

التقرير السنوي

للعام المالي

2021





شركة المصانع الكبرى للتعدين



أمماك
AMAK

Al Masane Al Kobra Mining Co



خادم الحرمين الشريفين

الملك سلمان بن عبد العزيز آل سعود

(حفظه الله)



صاحب السمو الملكي الأمير

محمد بن سلمان بن عبد العزيز آل سعود

ولي العهد نائب رئيس مجلس الوزراء وزير الدفاع (حفظه الله)



ماحب السمو الأمير

جلوي بن عبد العزيز بن مساعد آل سعود

أمير منطقة نجران (حفظه الله)



صاحب السمو الملكي الأمير

تركي بن هذلول بن عبد العزيز آل سعود

نائب أمير منطقة نجران (حفظه الله)

1. كلمة السيد رئيس مجلس إدارة الشركة

إنه من دواعي سروري أن أقوم نيابة عن مجلس إدارة شركة المصانع الكبرى للتعدين (أمـاك) بتقديم التقرير السنوي عن أداء الشركة للسنة المالية المنتهية 2021 م.

خلال العام المالي المنقضى 2021 م، سجلت شركة المصانع الكبرى للتعدين (أمـاك) صافي ربح يقدر بمبلغ 197 مليون ريال سعودي، بزيادة قدرها 122 % عن العام المالي السابق. وتعزى أسباب هذه الزيادة الكبيرة في صافي قيمة الربح إلى عدة عوامل، أهمها بدء الإنتاج التجاري لمنجم ذهب قبان بالإضافة إلى ارتفاع أسعار المعادن خلال العام.

كما ارتفعت إيرادات الشركة بنسبة 56.4 % مقارنة بالعام الماضي من خلال زيادة حجم مبيعات الذهب بنسبة بلغت 176 % بالإضافة إلى تحسن متوسط أسعار بيع النحاس بنسبة بلغت 34 % والزنك بنسبة بلغت 43 %.

أدى هذا التحسن الكبير في الأداء إلى تحسين التدفقات النقدية للشركة، مما مكن الشركة من خفض ديونها إلى مستويات تتناسب مع المركز المالي الحالي لها. ومع نهاية العام المالي 2021 م، انخفضت قروض الشركة إلى مبلغ يقدر بـ 329 مليون ريال، مما أدى إلى انخفاض قيمة قروض الشركة أو انخفاض قيمة مبلغ مديونيتها بنسبة بلغت 16 %.

ستواصل إدارة شركة المصانع الكبرى للتعدين (أمـاك) جهودها للارتقاء بأدائها إلى مستويات جديدة تحت إشراف وتوجيه السادة أعضاء مجلس الإدارة بهدف تحقيق تطلعات وآمال مساهميننا بما يتوافق مع رؤية المملكة العربية السعودية لعام 2030 م.

بالنيابة عن مجلس إدارة الشركة، أود أن أهنئ جميع مساهمي الشركة على الإنجاز الميمون المتمثل في طرح الشركة في سوق الأوراق المالية (IPO) والإدراج الناجح لأسهم الشركة في تداول البورصة وسوق الأوراق المالية في يوم 29 مارس 2022 م.

ينتهد المجلس هذه الفرصة ليشكر حكومة المملكة العربية السعودية ووزارة التجارة والصناعة ووزارة الصناعة والثروة المعدنية ومحافظه نجران على دعمهم المستمر. وأيضاً فإننا نتطلع إلى دعمكم المستمر حتى تتمكن معاً من بناء شركة تقدم الأفضل دائماً.

رئيس مجلس إدارة الشركة
المهندس. محمد بن مانع بن سلطان أباالعلا

رؤية الشركة

تتطلع الشركة إلى أن تكون شركة التعدين الأولى في المملكة العربية السعودية ومنطقة دول الخليج، والتمكن من تحقيق قيمة مستدامة لجميع أصحاب المصلحة بمن فيهم المساهمين والموظفين والمجتمعات التي تضطلع بأعمالها فيها والمقاولين والموردين..

الرسالة الشركة

تستمر الشركة في دأبها لتحقيق قيمة مستدامة على المدى الطويل من خلال كشف واكتشاف وتطوير مشاريع التعدين التي ستضيف قيمة إلى تطلعات رؤية 2030م. وتتبع الشركة استراتيجية طويلة الأمد في الاستثمار في مشاريع التعدين المحلية والإقليمية ذات السجل الحافل بقوة أدائها المالي والتشغيلي.

استراتيجية الشركة

- المساهمة في تحقيق أهداف رؤية المملكة العربية السعودية لعام 2030 م وأهمها زيادة مساهمة القطاع الخاص في الناتج المحلي الإجمالي من 40٪ إلى 65٪ ورفع حصة الصادرات غير النفطية في الناتج المحلي غير النفطي. من 16٪ إلى 50٪.
- العمل على نمو الشركة من خلال التوسع في عملياتها في المناطق الحالية والجديدة في المملكة العربية السعودية.
- إطالة أعمار المناجم لتتجاوز عشرين (20) عامًا من خلال تطوير الموارد بمستوى أعمق، والكشف في المناطق القريبة والمناطق المحلية، والاستطلاع عن المشاريع غير المستغلة والكشف فيها بموجب الامتيازات الجديدة التي يتم الحصول عليها من وكالة الوزارة للثروة المعدنية
- توسيع مناطق رخصة الاستكشاف الخاصة بالشركة. ولتحقيق هذه الغاية، وفيما يتعلق بهذا الصدد، قامت الشركة مؤخرًا بمضاعفة مساحة منطقة الكشف القريبة من رخصة المصانع الحالية بأكثر من ثلاثة أضعاف، وتعزز إجراء المزيد من عمليات الكشف فيها. تتضمن تلك المنطقة أربع مناطق تعدينية معروفة تم ذكرها في تقرير الشخص المختص. وترى الشركة أن أكثر المناطق الواعدة هي منطقة وادي شن وتعزز البدء بأعمال التنقيب عن الماسي فيها في الربع الثاني من عام 2021م. كما يرد في رخصة منجم المصانع للتعدين العديد من المعادن الأخرى التي تم تحديدها ولا يزال يلزم إجراء مزيد من الأعمال والدراسات الجيولوجية حولها
- الحفاظ على مركزها ضمن منتجي النحاس والزنك والذهب بتكاليف منخفضة المصنفين ضمن نسبة 25% الأولى، وذلك بغية التخفيف من وطأة الآثار المترتبة على دورات تقلب أسعار المعادن. وتعدّ الشركة مُنتجًا للنحاس والزنك بتكاليف منخفضة نظرًا لسبانك الذهب والفضة في مراكز النحاس، وطريقة إنتاج كميات كبيرة تكون فعالة من حيث التكلفة لما تحت الأرض.
- الحفاظ على مراكز النحاس والزنك ذات الجودة العالية والشوائب القليلة. لا تزال تلك المراكز هي المنتجات المفضلة لدى مصاهر النحاس والزنك في جنوب شرق آسيا. إنّ مراكز الزنك التي تنتجها الشركة قابلة للتداول مع المصاهر الصينية لقلة الشوائب وارتفاع محتوى معدن الزنك فيها. كما تحتوي مراكز النحاس على كمية كبيرة من الذهب (أعلى من 5 جرام في الطن الواحد) والفضة (أعلى من 300 جرام في الطن الواحد)، الأمر الذي يلفت بعض المصاهر للمراكز مما سييسّر عملية تسويق منتجات الشركة وقابلية دفع رسوم أعلى مقابلها.
- تدريب الموارد البشرية المحلية لتقليل الاعتماد على العمالة الوافدة. وستركز الشركة بشكل خاص على تدريب وتعليم المهندسين والفنيين المحليين الذين سيقومون بتطوير وإدارة عمليات التعدين في الدولة والمنطقة.
- الاستثمار في التحول الرقمي لعمليات التعدين لدينا لتقليل تعرض العامل البشري.

3. أنشطة الشركة

تتمثل العمليات الرئيسية للشركة في تشغيل منجم المصانع ومنجم قيان. وينتج منجم المصانع مركبات النحاس والزنك وسبائك الفضة والذهب. ويقع منجم قيان على بعد حوالي 12 كيلومتر من منجم المصانع، وهو ينتج سبائك الذهب والفضة

فيما يلي توزيع الإيرادات من جميع المنتجات الخاصة بمنجم المصانع لإنتاج معدن النحاس ومعدن الزنك بالإضافة إلى منجم جبل قيان لإنتاج معدن الذهب خلال عام 2021 م.

| المنتج | الإيرادات (بالآلاف الريالات السعودية) | النسبة المئوية |
|--------------------|---------------------------------------|----------------|
| مركبات معدن النحاس | 230,799 | 39% |
| مركبات معدن الزنك | 197,808 | 34% |
| المعادن نفيسة | 158,046 | 27% |
| القيمة الإجمالية | 586,653 | 100% |

2. نبذة مختصرة عن الشركة

شركة المصانع الكبرى للتعدين ("الشركة" أو "شركة أمالك") هي شركة مساهمة سعودية مغلقة معتمدة من قبل وزارة التجارة والاستثمار بمرسوم رقم 247 / س بتاريخ يوم 9 شوال 1428 هـ (الموافق يوم 21 أكتوبر 2007 م) ومسجلة في جدة بموجب سجل تجاري رقم 4030175345 بتاريخ يوم 7 محرم 1429 هـ (الموافق يوم 16 يناير 2008 م). خلال عام 2015 م تم نقل المقر الرئيسي للشركة من مدينة جدة إلى نجران. وعليه، تم فقد تعديل السجل التجاري وأصبح رقم التسجيل هو 5950017523 بتاريخ يوم 03 ذو القعدة 1431 هـ (الموافق يوم 11 أكتوبر 2010 م) وبذلك هذا هو رقم السجل التجاري الرئيسي. وقد حصلت الشركة خلال العام على سجل تجاري رقم 5950123986 بتاريخ يوم 22 ذو الحجة 1442 هـ (الموافق يوم 1 أغسطس 2021 م) لفرعها جديد في نجران.

وعنوان المكتب المسجل للشركة هو ص. ب. رقم: 96، نجران، المملكة العربية السعودية. يتمثل نشاط الشركة في أعمال تعدين خامات المعادن غير الحديدية وتعدين خامات المعادن الثمينة والتي تتضمن الذهب والفضة وتجارة المعادن النفيسة بالجملة.

بدأت الشركة إنتاجها التجاري في يوم 1 يوليو 2012 م. ويتمثل النشاط الرئيسي للشركة في إنتاج مركزات معدن الزنك ومعدن النحاس ومعدن الفضة ومعدن الذهب وفقاً للترخيص رقم 86 / س بتاريخ يوم 13 رمضان 1429 هـ (الموافق يوم 13 سبتمبر 2008 م) الصادر عن وزارة الصناعة والثروة المعدنية وينتهي هذا الترخيص في يوم 29 ذو القعدة 1443 هـ (الموافق يوم 28 يونيو 2022 م). وقد حصلت الشركة خلال العام على رخصة جديدة لمزاولة أنشطة التعدين لمدة ثلاثين عامًا أخرى برقم ترخيص 142941 اعتبارًا من يوم 30 يونيو 2022 م (الموافق يوم 1 ذو الحجة 1443 هـ).

بالإضافة إلى ذلك، حصلت الشركة على الترخيص رقم 9598 / س بتاريخ يوم 24 ذو القعدة 1436 هـ (الموافق يوم 8 سبتمبر 2015 م) لمدة عشرين عامًا وسينتهي هذا الترخيص في يوم 23 ذو القعدة 1456 هـ (الموافق يوم 2 فبراير 2035 م) من قبل وزارة الصناعة والثروة المعدنية وهذا الترخيص قابل للتجديد لمدة عشرين سنة أخرى، لمزاولة أنشطة استغلال خام الذهب والفضة من موقع على سطح جبل قيان. بدأ الإنتاج التجاري الكامل من جبل قيان لإنتاج معدن الذهب خلال الربع الثاني من عام 2021 م.

كما في تاريخ إعداد هذا التقرير، تمتلك الشركة منجمين هما منجم المصانع تحت السطحي ومنجم جبل قيان (2020 م). خلال العام، خططت شركة المصانع الكبرى للتعدين (أمالك) لتوسيع نشاطها الحالي من خلال مواصلة تطوير مشروع تطوير الراسب المعدني المتواجد في منطقة معيضة بغرض زيادة الطاقة الإنتاجية لمنجم المصانع تحت السطحي. علاوة على ذلك، فقد حصلت الشركة على أحد عشر رخصة استكشاف واستغلال بالإضافة إلى رخصتي الاستكشاف الحاليين وتقدمت بخمسة عشر ترخيصًا إضافيًا في مناطق مختلفة من المملكة العربية السعودية.

خلال هذا العام، بدأت الشركة عملية طرح العام الأولي (IPO) والإدراج الناجح لأسهم الشركة في تداول البورصة وسوق الأوراق المالية وتم الحصول على موافقة هيئة السوق المالية ("CMA") فيما يتعلق بهذا الشأن بتاريخ يوم 22 ديسمبر 2021 م (الموافق 18 جمادى الأولى 1443 هـ). علاوة على ذلك، في يوم 18 نوفمبر 2021 م (الموافق يوم 13 ربيع الثاني 1443 هـ)، أصدر مساهمو الشركة في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية قرارًا بشأن زيادة رأس مال الشركة من مبلغ قدره 563,288,650 ريال سعودي إلى مبلغ قدره 660,000,000 ريال سعودي كجزء من عملية الاكتتاب. الإجراءات القانونية في هذا الصدد جارية في نهاية العام وتم الانتهاء منها في يوم 23 مارس 2022 م (الموافق يوم 20 شعبان 1443 هـ) وقد تم الانتهاء من إدراج الأسهم لتداولها في البورصة وسوق الأوراق المالية في يوم 29 مارس 2022 م.



GOVERNANCE

GOVERNANCE .4

COMPOSITION OF THE BOARD OF DIRECTORS 4-1



المهندس . طلال أسعد السعدي
 نائب رئيس مجلس إدارة الشركة
 مستقل



المهندس. إبراهيم بن مسلم
 نائب رئيس مجلس إدارة الشركة
 غير تنفيذي



المهندس . محمد أبا العلا
 رئيس مجلس إدارة الشركة
 غير تنفيذي



المهندس . محمد أحمد الشدي
 عضو مجلس إدارة الشركة
 غير تنفيذي



المهندس. فكري يوسف محمد
 عضو مجلس إدارة الشركة
 غير تنفيذي



المهندس أيمن الشبل
 عضو مجلس إدارة الشركة
 مستقل



المهندس . مهديب آل مهديب
 عضو مجلس إدارة الشركة
 غير تنفيذي



المهندس ماجد علي بن مسلم
 عضو مجلس إدارة الشركة
 غير تنفيذي



المهندس . ماجد يوسف المجلا
 عضو مجلس إدارة الشركة
 مستقل

4.2. الأدوار والخبرات والمؤهلات الحالية لأعضاء مجلس إدارة الشركة

يعتبر مجلس إدارة الشركة هو المسؤول عن الإستراتيجية العامة وتوجيه أعمال الشركة. يتكون مجلس إدارة شركة المصانع الكبرى للتعدين (أماك) من تسعة أعضاء تعيّنهم الجمعية العامة العادية لمدة ثلاث سنوات. وبدأت مدتها الثلاثية اعتباراً من يوم 2019/10/09 م وتنتهي تلك المدة في يوم 2022/01/08 م. ترد تفاصيل أعضاء مجلس إدارة الشركة مع أدوارهم الحالية ومؤهلاتهم وخبراتهم موضحة في الجدول أدناه.

| الاسم | الوظائف الحالية | الوظائف السابقة | المؤهلات | الخبرة |
|-----------------------------------|---|---|---|--|
| المهندس. محمد بن مانع ابالاعلا | رئيس مجلس إدارة شركة المصانع الكبرى للتعدين (أماك) رئيس مجلس إدارة شركة أسمنت نجران | مدير مكتب الأشغال العسكرية بالمنطقة الشرقية | بكالوريوس الهندسة المدنية بكالوريوس وماجستير العلوم السياسية | 22 عامًا من الخبرة في الأعمال العسكرية مع وزارة الدفاع والطيران |
| السيد. ابراهيم عبد الله بن مسلم | نائب رئيس مجلس إدارة شركة المصانع الكبرى للتعدين (أماك) رئيس مجلس إدارة شركة مجموعة سكاب | رئيس مجلس إدارة شركة السلام لصناعة الطيران نائب رئيس مجلس إدارة شركة مجموعة سكاب | درجة البكالوريوس في إدارة الأعمال الدولية والتمويل | أكثر من 30 عامًا من الخبرة في المناصب العليا والمناصب التنفيذية، عضو مجلس الإدارة. |
| المهندس. طلال أسعد السعدي | عضو مجلس إدارة شركة المصانع الكبرى للتعدين (أماك) | مدير عام في شركة التعدين العربية (أرمكو) في عمان، الأردن نائب رئيس مجلس إدارة شركة البوتاس العربية نائب رئيس مجلس إدارة شركة الأردن لتصنيع وتسويق منتجات البحر الميت | ماجستير في تصميم العمليات المعدنية، المملكة المتحدة ماجستير في علم المعادن الصناعية، جامعة دورهام، المملكة المتحدة درجة البكالوريوس في الجيولوجيا والكيمياء، جامعة القاهرة، جمهورية مصر العربية | أكثر من 50 عامًا من الخبرة في قطاع التعدين في مختلف المناصب التنفيذية وعضو مجلس الإدارة. |
| المهندس. أيمن بن عبد الرحمن الشيل | الرئيس التنفيذي - شركة المجموعة الطبية المتحدة | مدير عام للإدارة العامة للمشاريع والصيانة بوزارة الصحة مدير عام شركة ثمرات نجران المحدودة | العديد من الشهادات الهندسية حاصل على دورات في الهندسة والإدارة ونظم المعلومات. | أكثر من 36 عامًا من الخبرة في مؤسسات مختلفة منها 9 سنوات في القطاع الحكومي ثم انتقل للعمل في القطاع الخاص. |
| السيد مهيدب صالح المهيدب | عضو شركة المصانع الكبرى للتعدين (أماك). رئيس علاقات المستثمرين بشركة التصنيع الوطنية | عضو مجلس إدارة شركة البطاريات الوطنية المحدودة عضو مجلس إدارة في شركه الرواد الدولية للأغشية الصناعية المحدودة. عضو لجنة المراجعة بالشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن | ماجستير في إدارة الأعمال (MBA)، جامعة أفيلا، الولايات المتحدة. بكالوريوس محاسبة، جامعة الملك سعود، المملكة العربية السعودية | أكثر من 12 عامًا من الخبرة المتنوعة في مختلف المنظمات في مختلف المناصب الإدارية والتنفيذية. |

| | | | | |
|---|---|--|--|---------------------------|
| أكثر من 28 عامًا من الخبرة في قطاع التعدين والطاقة في مختلف المناصب التنفيذية وعضو مجلس إدارة في جمهورية مصر العربية والمملكة العربية السعودية. | بكالوريوس جيولوجيا، جامعة الزقازيق، جمهورية مصر العربية | رئيس مجلس إدارة الشركة المصرية لتسويق الفوسفات والأسمدة (EMPHCO). نائب رئيس مجلس الإدارة وعضو مجلس إدارة في شركة الصناعات الكيماوية للفليور رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب بشركة شلاتين لتعدين الذهب عضو مجلس إدارة في الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية. | عضو مجلس إدارة شركة المصانع الكبرى للتعدين (أماك). رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب لشركة بتروسيل للبتترول عضو مجلس إدارة هيئة الطاقة النووية المصرية عضو مجلس إدارة شركة النصر للتعدين عضو مجلس إدارة شركة اتحاد الصناعات المصرية | المهندس. فكري يوسف محمد |
| أكثر من 30 عامًا من الخبرة في قطاع التعدين والطاقة في مختلف المناصب التنفيذية وعضو مجلس الإدارة. | ماجستير تنفيذي، الجامعة الأمريكية في الشارقة، الإمارات العربية المتحدة. بكالوريوس هندسة كهربائية، جامعة جنوب فلوريدا، الولايات المتحدة. | وكيل وزارة الشؤون الاقتصادية بدبي، الإمارات العربية المتحدة تولي مناصب تنفيذية عليا في مؤسسة الإمارات للاتصالات (اتصالات)، الإمارات العربية المتحدة. | عضو مجلس إدارة في شركة المصانع الكبرى للتعدين (أماك). رئيس مجلس إدارة شركة التعدين العربية رئيس مجلس إدارة شركة التعدين العربية الفجيرة عضو مؤسسة الإمارات العامة للبتترول | المهندس. محمد احمد الشحي |
| أكثر من 40 عامًا من الخبرة في قطاع التعدين والطاقة. | ماجستير إدارة أعمال، جامعة الملك فهد للبترول والمعادن، المملكة العربية السعودية بكالوريوس هندسة كيميائية، جامعة الملك فهد للبترول والمعادن، المملكة العربية السعودية | عضو مجلس إدارة في شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية). مستشار بوزارة الصناعة والثروة المعدنية نائب رئيس أول للمشاريع والهندسة في شركة التعدين العربية السعودية (معادن) | عضو مجلس إدارة في شركة المصانع الكبرى للتعدين (أماك). | المهندس. ماجد يوسف المقلا |
| أكثر من 14 عامًا من الخبرة في قطاع العفارات والطيران والتعدين | بكالوريوس، إدارة أعمال، جامعة الملك عبد العزيز، جدة، المملكة العربية السعودية | عضو مجلس إدارة في شركة مجموعة سكاب | عضو شركة المصانع الكبرى للتعدين (أماك). عضو مجلس إدارة في شركة السلام لصناعة الطيران | السيد ماجد علي بن مسلم |

■ خلال اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في يوم 25 نوفمبر 2021 م، وافق المساهمين على تعيين ثلاثة أعضاء جدد لمجلس الإدارة ليحلوا محل المهندس / ماجد يوسف المجلا والسيد / مهيدب صالح المهيدب والمهندس / طلال أسعد السعدي لدورة مجلس الإدارة القادمة اعتبارًا من يوم 09 يناير 2022 م وهما:

- المهندس / سافاس شاهين
- السيد / عبد الإله بن عثمان بن ناصر الصالح
- السيد / عبد السلام بن عبد الله بن عبد العزيز الدريبي

4.4. أعضاء اللجنة (خارج مجلس الإدارة)

| | | | | |
|--------------------------------------|--|--|--|---|
| السيد. وليد بن احمد محمد بن معروف | محاسب قانوني معتمد ومقيم أعمال معتمد وأمين إفلاس وشريك مراجعة مع شركة طلال أبو غزاله وشركاه. | المدير المالي في شركة الأهلي للتكافل | زمالة المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين (CPA) شهادة المحاسب الإداري المعتمد (CMA) من الجمعية السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA) زمالة المدقق الداخلي المعتمد (CIA) معتمد كمقيم أعمال (ABV) وحاصل على ماجستير في إدارة الأعمال التنفيذية | أكثر من 9 سنوات من الخبرة كعضو في مجالس الإدارة ولجان المراجعة في العديد من الشركات المساهمة أكثر من 25 عامًا من الخبرة في المحاسبة والمراجعة والامتنال وحوكمة الشركات. |
| السيد. نيكولاس كارتر | رئيس اللجنة التجارية لشركة المصانع الكبرى للتعدي (أماك). عضو غير تنفيذي في مجلس إدارة شركة تريكور ريسورسز | رئيس مجلس ادارة شركة تريكور ريسورسز. | بكالوريوس إدارة أعمال تخصص محاسبة، جامعة لامار، الولايات المتحدة الأمريكية. | أكثر من 12 عامًا من الخبرة كعضو في مجالس الإدارة في قطاع الكيماويات والتعدين. |
| المهندس. سافاس شاهين | عضو اللجنة التجارية واللجنة التنفيذية لشركة المصانع الكبرى للتعدين (أماك). الرئيس التنفيذي لشركة المصانع الكبرى للتعدين (أماك). عضو المجلس الاستشاري في شركة ايسان اكزاسيماسي للمواد الخام الصناعية، تركيا | الرئيس التنفيذي لشركة دميري إكسبورت إيه إس، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة في أنقرة، تركيا مساعد فني للمدير العام في شركة دميري إكسبورت إيه إس، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة في أنقرة، تركيا | بكالوريوس العلوم في هندسة التعدين، جامعة الشرق الأوسط التقنية (METU)، تركيا درجة الماجستير التنفيذي في إدارة الأعمال (EMBA) من جامعة بيلكنت، تركيا | أكثر من 24 عامًا من الخبرة على المستوى التنفيذي وكعضو في مجالس الإدارة في قطاع التعدين. |

4.4. أسماء الشركات داخل وخارج المملكة التي يكون فيها عضو مجلس إدارة الشركة عضوًا في مجالس إدارتها الحالي أو

السابق أو مديرها.

| الاسم | أسماء الشركات الأعضاء في مجلس الإدارة كأعضاء في مجالس إدارتها الحاليين أو مديريها | داخل المملكة / خارج المملكة العربية السعودية | الكيان القانوني (مساهمة مدرجة / مساهمة غير مدرجة مسؤولية محدودة) | أسماء الشركات التي يكون أعضاء مجلس إدارتها أعضاء في الإدارات أو المديرين السابقين | داخل المملكة / خارج المملكة العربية السعودية | الكيان القانوني (مساهمة مدرجة / مساهمة غير مدرجة مسؤولية محدودة) |
|-------------------------------------|---|--|--|--|--|--|
| المهندس / محمد بن متاع ابالاعلا | شركة أسمنت نجران | المملكة العربية السعودية | - | - | - | شركة مُدرجة |
| السيد / ابراهيم عبد الله بن مسلم | شركة مجموعة سكاب | المملكة العربية السعودية | شركة ذات مسؤولية محدودة شركة ذات مسؤولية محدودة | الرئيس والمدير التنفيذي لمجموعة سادك للبيئة رئيس مجلس إدارة شركة السلام لصناعة الطيران | المملكة العربية السعودية المملكة العربية السعودية | شركة ذات مسؤولية محدودة |
| المهندس / طلال أسعد السعدي | | | شركة ذات مسؤولية محدودة شركة مُدرجة هيئة أو شركة حكومية شركة عربية مشتركة | مدير عام شركة التعدين العربية (أزميكو) مدير مركز البحث والتطوير في شركة مناجم الفوسفات الأردنية مدير معامل التعدين بسلطة المصادر الطبيعية | المملكة الأردنية الهاشمية المملكة الأردنية الهاشمية المملكة الأردنية الهاشمية المملكة الأردنية الهاشمية | شركة ذات مسؤولية محدودة شركة مُدرجة هيئة أو شركة حكومية شركة عربية مشتركة |

| | | | | | | |
|---|---|--|---|--|---|-------------------------------------|
| | | نائب رئيس مجلس ادارة شركة البوتاس العربية | | | | |
| شركة ذات مسئولية محدودة | المملكة العربية السعودية | مدير عام شركة ثمرات نجران سابقاً | شركة مُدرجة شركة ذات مسئولية محدودة | المملكة العربية السعودية المملكة العربية السعودية | شركة أسمنت نجران المجموعة الطبية المتحدة | السيد / أيمن بن عبد الرحمن الشبل |
| شركة غير مُدرجة شركة مُدرجة شركة ذات مسئولية محدودة شركة ذات مسئولية محدودة | المملكة العربية السعودية المملكة العربية السعودية المملكة العربية السعودية المملكة العربية السعودية | مدير التوريدات في شركة مصدر للتكسيبات الفنية عضو لجنة المراجعة بالشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن عضو مجلس إدارة في شركه الرواد الدولية للأغشية الصناعية المحدودة. مجلس إدارة شركة البطاريات الوطنية المحدودة | شركة مُدرجة | المملكة العربية السعودية | شركة التصنيع الوطنية | السيد / مهديب صالح المهديب |
| شركة مُدرجة هيئة حكومية شركة ذات مسئولية محدودة شركة مُدرجة شركة ذات مسئولية محدودة شركة قابضة هيئة حكومية هيئة حكومية | جمهورية مصر العربية جمهورية مصر العربية جمهورية مصر العربية جمهورية تونس جمهورية مصر العربية جمهورية مصر العربية جمهورية مصر العربية الإمارات العربية المتحدة | شركة خالدة للبترول شركة البترول العامة الشركة المصرية للتسويق للفوسفات والأسمدة (امهكو) شركة الصناعات الكيميائية للفليور شركة شلاتين لتعدين الذهب الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية الهيئة المصرية العامة للثروة المعدنية (إمرا) وكيل وزارة الشؤون الاقتصادية بدبي | هيئة حكومية شركة مُدرجة هيئة حكومية شركة ذات مسئولية محدودة شركة ذات مسئولية محدودة شركة عربية مشتركة هيئة حكومية شركة ذات مسئولية محدودة | جمهورية مصر العربية جمهورية مصر العربية جمهورية مصر العربية جمهورية مصر العربية المملكة الأردنية الهاشمية المملكة الأردنية الهاشمية جمهورية مصر العربية المملكة الأردنية الهاشمية | وزارة البترول، جمهورية مصر العربية شركة بتروسيلا للبترول هيئة الطاقة النووية المصرية شركة النصر للتعدين شركة التعدين العربية المعهد العربي لتنمية الصناعات المعدنية اتحاد الصناعات المصرية بغرفة الصناعات البترولية والتعدين الشركة العربية للتعدين | المهندس / فكري يوسف محمد |
| شركة مُدرجة | الإمارات العربية المتحدة | مؤسسة الإمارات للاتصالات (اتصالات) | شركة ذات مسئولية محدودة شركة مُدرجة شركة مُدرجة | الإمارات العربية المتحدة الإمارات العربية المتحدة الإمارات العربية المتحدة | شركة التعدين العربية في الفجيرة مؤسسة الإمارات العامة للبترول الشركة الإسلامية العربية للتأمين (سلامة) | المهندس / محمد احمد الشحي |

4.6. المعلومات المتعلقة بأي عمل أو عقد تكون الشركة طرفاً فيه ويكون لمدير أو مدير تنفيذي أو أي شخص مرتبط بأي منهم مصلحة فيه

| طرف ذو صلة | طبيعة العلاقة | طبيعة المعاملة التجارية | المدة الزمنية | قيمة المبلغ بالريال سعودي |
|--|---|-------------------------|---------------|---------------------------|
| فرع شركة المشاريع التجارية العربية للسفرات (سفرات آيس) | السيد / إبراهيم بن مسلم عضو مجلس إدارة. السيد / ماجد علي بن مسلم هو عضو مجلس إدارة. | شراء تذاكر الطيران | سنة واحدة | 3,100,085 |
| شركة نجران للمياه المعدنية | السيد / إبراهيم بن مسلم عضو مجلس إدارة. السيد / ماجد علي بن مسلم هو عضو مجلس إدارة. | شراء مياه الشرب | سنة واحدة | 53,130 |

4.7. وصف موجز لأدوار ومهام اللجان

(أ) لجنة المراجعة والتدقيق

يعتبر تطبيق نظام فعال للرقابة الداخلية هو أحد المسؤوليات الموكلة لمجلس الإدارة. تتمثل المهمة الرئيسية للجنة التدقيق في التحقق من كفاية وفعالية تنفيذ نظام الرقابة الداخلية وتقديم أي توصيات إلى مجلس الإدارة من شأنها تفعيل النظام وتطويره لتحقيق أهداف الشركة. كما أن اللجنة مسؤولة أيضاً عن مراجعة سياسات إدارة المخاطر وتقرير المخاطر السنوي وخطط الحد من المخاطر قبل عرضها على مجلس الإدارة. اللجنة مسؤولة عن ضمان الامتثال للوائح وممارسات حوكمة الشركة الصادرة عن هيئة السوق المالية ودليل حوكمة الشركة. وفيما يلي يرد وصف موجز لدور ومسؤوليات لجنة التدقيق:

1. تقديم تقارير بشكل دوري ومنتظم إلى مجلس الإدارة حول أنشطة لجنة التدقيق والمشكلات والتوصيات ذات الصلة.
2. توفير وسيلة اتصال مفتوحة بين المدقق الداخلي والمدققين الخارجيين ومجلس الإدارة.
3. تقديم تقرير سنوي إلى مجلس الإدارة، يصف تكوين اللجنة ومسؤولياتها وكيفية تصريحها وأي معلومات أخرى تتطلبها القواعد، بما في ذلك الموافقة على الخدمات غير المتعلقة بالتدقيق.
4. مراجعة أي تقارير أخرى تصدرها الشركة وتتعلق بمسؤوليات اللجنة.
5. أداء الأنشطة الأخرى المتعلقة بهذا النشاط بناءً على طلب مجلس الإدارة.
6. متابعة الادعاءات المتعلقة بالمخالفات المادية أو المالية أو الأخلاقية أو القانونية؛ النظر في الانتهاكات الجسيمة لسياسات الشركة أو الانتهاك المزعوم للأحكام القانونية أو مخالفة قواعد السلوك المهني والتي أبرزها المدقق الداخلي أو أي موظف آخر.
7. إجراء أي تحقيقات خاصة والإشراف عليها وتوجيهها، حسب الحاجة، فيما يتعلق بالمسائل المتعلقة بالقوائم المالية للشركة أو الضوابط الداخلية أو الامتثال للقوانين أو أخلاقيات العمل.
8. مراجعة جميع القضايا الهامة التي تدخل في نطاق ميثاق اللجنة، بما في ذلك أي تغييرات في مبادئ المحاسبة، مع الإدارة والمراجعين الخارجيين، قبل اتخاذ أي قرار بشأن ممارسات إعداد التقارير التي يتعين على الشركة اتباعها وتقديم تقرير عن ذلك إلى مجلس الإدارة.
9. مراجعة وتقييم مدى كفاية ميثاق لجنة التدقيق سنوياً وطلب موافقة مجلس الإدارة على التغييرات المقترحة وذلك بالإضافة إلى
10. مراجعة وتقييم مدى كفاية ميثاق لجنة التدقيق سنوياً وطلب موافقة مجلس الإدارة على التغييرات المقترحة بالإضافة إلى التأكد من الإفصاح المناسب وفقاً لما يقتضيه القانون أو اللوائح.
11. القيام بالمراجعة مع الإدارة حالة الإقرارات الزكوية / الضريبية والمسائل الضريبية.
12. التأكيد سنوياً على تنفيذ جميع المسؤوليات المنصوص عليها في الميثاق.
13. تقييم أداء لجنة المراجعة والأفراد بشكل دوري، علاوة على وضع إجراءات لاستلام والاحتفاظ ومعالجة الشكاوى التي تتلقاها الشركة فيما يتعلق بالمحاسبة أو ضوابط المحاسبة الداخلية أو مسائل المراجعة، بما في ذلك إجراءات التقديم السري والمجهول من قبل موظفي الشركة فيما يتعلق بالمسائل المحاسبية أو المراجعة المشكوك فيها.
14. كن متاحاً في جميع الأوقات لتلقي الاقتراحات أو الأسئلة أو التوصيات من المدققين الخارجيين والمدقق الداخلي والإدارة التنفيذية.

تتكون لجنة المراجعة من أربعة (4) أعضاء يتم تعيينهم من قبل الجمعية العامة العادية لمدة ثلاث (3) سنوات. يجب أن يكون عضو واحد على الأقل في لجنة التدقيق عضواً مستقلاً ولا يجوز أن يكون من بين أعضائها مدير تنفيذي. أن يكون أحد أعضاء لجنة المراجعة على الأقل متخصصاً في المالية والمحاسبة.

مع مراعاة المتطلبات التي يجب أن يستوفها أعضاء لجنة المراجعة، تعين الجمعية العامة العادية أعضاء لجنة المراجعة لمدة ثلاث سنوات. يتخذ مجلس الإدارة التدابير اللازمة لتمكين لجنة التدقيق من القيام بوظائفها، بما في ذلك إبلاغ لجنة التدقيق، دون أي قيود، بجميع البيانات أو المعلومات أو التقارير أو السجلات أو المراسلات أو غيرها من الأمور التي تراها لجنة التدقيق ضرورية.

اجتمعت اللجنة 5 مرات خلال عام 2021 م. ويبين الجدول الوارد أدناه سجل حضور لجنة التدقيق خلال عام 2021 م.

| الرقم التسلسلي | الاسم | المنصب الوظيفي | عدد الاجتماعات | | | | |
|----------------|------------------------------------|------------------------|----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | | 2021/02/22 م | 2021/03/15 م | 2021/06/07 م | 2021/08/15 م | 2021/11/02 م |
| 1 | السيد / وليد بن احمد محمد بن معروف | رئيس مجلس الإدارة | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 2 | المهندس / فكري يوسف محمد | عضو مجلس الإدارة | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 3 | المهندس / ماجد المقلا | عضو مجلس الإدارة مستقل | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 4 | السيد / مهدي صالح المهدي | عضو مجلس الإدارة | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |

(ب) توصية لجنة المراجعة بضرورة تعيين مدقق داخلي

وفي الشركة في حالة عدم وجود مدقق داخلي. تتعاقد الشركة مع مكتب تدقيق داخلي لإجراء التدقيق الداخلي للشركة.

(ت) توصيات لجنة المراجعة التي تتعارض مع قرارات مجلس الإدارة أو التي يرفضها المجلس بشأن التعيين أو العزل أو تحديد أتعاب المدقق الخارجي مع مبررات تلك التوصيات.

لا توجد توصيات من لجنة المراجعة تتعارض فيها مع قرارات مجلس الإدارة أو رفض المجلس اتخاذ أي إجراء يتعلق بتعيين أو عزل أو تحديد أتعاب وتقييم أداء المدقق الخارجي للشركة أو تعيين موظف تدقيق الحسابات الداخلي.

(ث) اللجنة التنفيذية:

تتمثل المهمة الرئيسية للجنة التنفيذية لمجلس إدارة الشركة في مساعدة المجلس في أداء الأنشطة والمهام التي فوضها لها مجلس الإدارة، من أجل تسهيل سير عمل الشركة بسلاسة. يجب أن يشمل نطاق عمل اللجنة جميع الإجراءات التي تمكنها من أداء وظائفها، بما في ذلك:

- مساعدة مجلس الإدارة في أداء الأنشطة والمهام التي يفوضه بها مجلس الإدارة من أجل تسهيل سير عمل الشركة.
- مساعدة مجلس الإدارة في تطوير الأهداف الإستراتيجية الرئيسية للشركة واستراتيجيات الاستثمار.
- مساعدة مجلس الإدارة في تحديد ووضع الرؤية والرسالة للشركة.
- وضع خطة العمل بناءً على رؤية الشركة ورسالتها ومساعدة مجلس الإدارة في تحديد اتجاه العمل.
- مساعدة مجلس الإدارة في إجراء مراجعة إستراتيجية لأداء الشركة بشكل منتظم لتحديد ما إذا كانت الشركة تحقق أهدافها قصيرة وطويلة الأجل.
- مراجعة واعتماد جميع قرارات الاستثمار الرئيسية بما يتماشى مع استراتيجيات الشركة المعتمدة.
- وضع العمليات التجارية والسياسات والإجراءات التشغيلية الواجب اتباعها أثناء تنفيذ العمليات اليومية للشركة.
- استكشاف وسائل تنفيذ الأعمال بطريقة فعالة من حيث التكلفة وفعالة لتلبية توقعات العملاء ورضاهم.
- التأكد من وجود تنسيق وتواصل مناسب بين الإدارة العليا ومجلس الإدارة.

تتكون اللجنة التنفيذية من ثلاثة (3) أعضاء يعينهم مجلس الإدارة لمدة ثلاث (3) سنوات. يتخذ مجلس الإدارة التدابير اللازمة لتمكين اللجنة التنفيذية من القيام بوظائفها، بما في ذلك إبلاغ اللجنة التنفيذية، دون أي قيود، بجميع البيانات أو المعلومات أو التقارير أو السجلات أو المراسلات أو غيرها من الأمور التي تراها اللجنة التنفيذية ضرورية.

| الرقم التسلسلي | الاسم | عدد الاجتماعات 2021/02/23 م | عدد الاجتماعات 2021/07/10 م | عدد الاجتماعات 2021/09/07 م | عدد الاجتماعات 2021/12/18 م |
|----------------|---------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 1 | المهندس / محمد بن مانع ابالاعلا | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 2 | المهندس / سافاس شاهين | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 3 | السيد / ابراهيم المسلم | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |

(ج) اللجنة التجارية:

تتمثل المهمة الرئيسية للجنة التجارية في مراقبة إدارة مخاطر الأنشطة التجارية للشركة وسياسات الإدارة وموثوقية التقارير المالية والإدارية والامتثال للقوانين واللوائح ذات الصلة. يجب أن يشمل نطاق عمل اللجنة جميع الإجراءات التي تمكنها من أداء وظائفها، بما في ذلك:

- مراجعة الاتجاه الاستراتيجي للأنشطة التجارية ومراقبة تنفيذ الاستراتيجية المتفق عليها.
- مراجعة المعاملات التجارية والمعاملات الأخرى للتأكد من توافقها مع الاستراتيجية المتفق عليها.
- مراجعة وتقييم أداء الأعمال.
- مراقبة التطورات والتغييرات في القانون المتعلق بمسؤوليات والتزامات أعضاء مجلس الإدارة. تتكون اللجنة التجارية من ثلاثة أعضاء من مجلس الإدارة وعضو مستقل وعضو من إدارة الشركة. قامت اللجنة بأداء واجباتها ومسؤولياتها من خلال عقد 6 اجتماعات عقدت خلال عام 2021 م. ويبين الجدول أدناه حضور الأعضاء اجتماعات اللجنة.

| الرقم التسلسلي | الاسم | المنصب الوظيفي | عدد الاجتماعات | |
|----------------|---------------------------------|-----------------------------|----------------|----------------|
| | | | 1 2021/05/26 م | 2 2021/09/28 م |
| 1 | السيد / نيكولاس كارتر | رئيس اللجنة التجارية للشركة | ✓ | ✓ |
| 2 | المهندس / محمد بن مانع ابالاعلا | عضو اللجنة التجارية للشركة | ✓ | ✓ |
| 3 | المهندس / طلال السعدي | عضو اللجنة التجارية للشركة | ✓ | ✓ |
| 4 | المهندس / سافاس شاهين | عضو اللجنة التجارية للشركة | ✓ | ✓ |
| 5 | المهندس / فكري يوسف محمد | عضو اللجنة التجارية للشركة | ✓ | ✓ |

(ح) لجنة الترشيحات والمكافآت

تتمثل الوظيفة الرئيسية للجنة الترشيحات والمكافآت في تحديد المرشحين المؤهلين لعضوية مجلس الإدارة. يشمل نطاق عمل اللجنة كافة الواجبات المصممة لتمكينها من أداء مهامها ومنها:

- مساعدة مجلس الإدارة في تحديد الأفراد المؤهلين ليصبحوا أعضاء في مجلس الإدارة والتوصية لمجلس الإدارة بالمرشحين للترشح للانتخاب كأعضاء مجلس الإدارة في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للمساهمين. يجوز للجنة النظر في الأفراد المقترحين من قبل المساهمين والإدارة وفقاً لتقديرها.
- المراجعة السنوية لمتطلبات المهارات المناسبة لعضوية مجلس الإدارة وإعداد وصف للقدرات والمؤهلات المطلوبة لهذه العضوية، بما في ذلك الوقت الذي يجب على عضو مجلس الإدارة تخصيصه لأنشطة المجلس.
- مراجعة تشكيل كل لجنة من لجان مجلس الإدارة والتوصية لمجلس الإدارة للاعتماد من أعضاء مجلس الإدارة للعمل كأعضاء في كل لجنة.

- مساعدة مجلس الإدارة في اختيار وتطوير وتقييم المرشحين المحتملين لمناصب المسؤول التنفيذي، بما في ذلك رئيس مجلس الإدارة والإشراف على تطوير خطط تعاقب المسؤولين التنفيذيين.
 - الحفاظ على برنامج توجيهي للمديرين الجدد.
 - تطوير عملية التقييم الذاتي السنوية لمجلس الإدارة والتوصية بها لمجلس الإدارة لاعتمادها والإشراف على التقييم الذاتي السنوي لمجلس الإدارة.
 - مساعدة مجلس الإدارة في تحديد مدى امتثال كل مدير ومسؤول تنفيذي على أساس سنوي لمدونة قواعد السلوك والأخلاق الخاصة بالشركة وإبلاغ مجلس الإدارة بأي انتهاكات لهذه المدونة.
 - المراجعة المنتظمة للهيكل والحجم والتعويض؛ بما في ذلك المهارات والمعرفة والخبرة المطلوبة من مجلس الإدارة والتوصية بالتغييرات.
 - رسم سياسات واضحة فيما يتعلق بتعويضات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين (المدير المالي ورئيس العمليات).
 - التوصية بشكل ومبلغ تعويض المدير. في سياق الاضطلاع بهذه المسؤولية، تسعى اللجنة إلى جذب وتحفيز ومكافأة واستبقاء أعضاء مجلس الإدارة ذوي النزاهة العالية والقدرة المتفوقة الذين يركزون على تعزيز قيمة المساهمين على المدى الطويل.
- تتكون لجنة الترشيحات والمكافآت من ثلاثة (3) أعضاء على الأقل يتم تعيينهم من قبل مجلس إدارة الشركة لمدة ثلاث (3) سنوات. مع مراعاة المتطلبات التي يجب أن يفي بها أعضاء لجنة الترشيحات والمكافآت، يقوم مجلس الإدارة بتعيين أعضاء اللجنة لمدة ثلاث سنوات. يتخذ مجلس الإدارة التدابير اللازمة لتمكين لجنة الترشيحات والمكافآت من القيام بوظائفها، بما في ذلك إبلاغ لجنة الترشيحات والمكافآت دون أي قيود بجميع البيانات والمعلومات والتقارير والسجلات والمراسلات أو الأمور الأخرى التي تطلبها لجنة الترشيحات والمكافآت والتي تراها ضرورية.
- اجتمعت اللجنة مرتين خلال عام 2021 م وبين الجدول أدناه سجل حضور اللجنة خلال العام

| الرقم التسلسلي | الاسم | المنصب الوظيفي | عدد الاجتماعات | |
|----------------|---------------------------|-------------------------------|----------------|--------------|
| | | | 1 | 2 |
| | | | 2021/04/20 م | 2021/10/27 م |
| 1 | المهندس / ماجد مجالا | رئيس لجنة الترشيحات والمكافآت | ✓ | ✓ |
| 2 | المهندس / محمد احمد الشحي | عضو لجنة الترشيحات والمكافآت | ✓ | ✓ |
| 3 | السيد / ابراهيم آل مسلم | عضو لجنة الترشيحات والمكافآت | ✓ | ✓ |

4.8. الوسائل التي يستخدمها مجلس الإدارة لتقييم أدائه وأداء أعضاء لجانه والهيئة الخارجية التي أجرت التقييم وعلاقتها بالشركة، إن وجدت

أعدت لجنة الترشيحات والمكافآت نموذجًا لتقييم أداء مجلس الإدارة ولجانه داخليًا دون الاستعانة بأطراف خارجية. شارك أعضاء مجلس الإدارة في عملية التقييم وأبدوا آرائهم. يتم تحليل النتائج من قبل لجنة الترشيحات والمكافآت وتقديم توصياتها إلى مجلس الإدارة.

4.9. الادارة التنفيذية

يتم عرض تفاصيل الإدارة التنفيذية وأدوارها الحالية ومؤهلها وخبراتها أدناه.

| الاسم | الوظائف الحالية | الوظائف السابقة | المؤهلات | الخبرة |
|----------------------|-----------------|---|---|---|
| السيد / سافاس شاهين | الرئيس التنفيذي | الرئيس التنفيذي لشركة دمير إكسبورت إس آيه وهي شركة ذات مسؤولية محدودة ندس تعدين أول ومدير مشروع في شركة إس آر كية للاستشارات مهندس تعدين في المناجم التركية والأسترالية | كالوريوس العلوم في هندسة التعدين، جامعة الشرق الأوسط التقنية (METU)، تركيا ماجستير تنفيذي في إدارة الأعمال (EMBA)، جامعة بيلكنت، تركيا | أكثر من 24 عامًا من الخبرة على المستوى التنفيذي وكعضو في مجالس الإدارة في قطاع التعدين. |
| المهندس / اندرو بيكس | مدير العمليات | المدير العام لشركة هيل اند لتعدين الذهب المحدودة وهي شركة مساهمة مدرجة تأسست في أستراليا وتعمل في قطاع التعدين | بكالوريوس في هندسة التعدين، جامعة نيوكاسل، المملكة المتحدة | أكثر من 13 عامًا من الخبرة على المستوى التنفيذي في قطاع التعدين. |
| السيد / كمران بخش | المدير المالي | المدير المالي لشركة الأمثال للتمويل، المملكة العربية السعودية المدير المالي لشركة الرائدة للتمويل، المملكة العربية السعودية | بكالوريوس محاسبة تطبيقية، جامعة أكسفورد بروكسي، المملكة المتحدة محاسب عام معتمد والمراقب العام للحسابات - محاسب قانوني معتمد ومحاسب عام معتمد في كندا، كولومبيا البريطانية عضو في جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين - جمعية المحاسبين المعتمدين محاسبون - معاهد كابلان المالية، لندن، المملكة المتحدة. | أكثر من 14 عامًا من الخبرة في الإدارة المالية وإعداد التقارير المالية. |

4.10. عدد اجتماعات مجلس الإدارة المنعقدة خلال السنة المالية الماضية وتواريخ الاجتماع وسجل حضور كل اجتماع

مع ذكر أسماء الحاضرين

يعقد مجلس الإدارة أربع اجتماعات على الأقل كل عام لمراجعة تقدم أداء الشركة في تنفيذ القرارات الاستراتيجية والمبادرات والإنجازات. يوضح الجدول أدناه سجل حضور اجتماع مجلس الإدارة المنعقد خلال عام 2021 م.

| الرقم التسلسلي | الاسم | عدد الاجتماعات 2021/02/24 م | عدد الاجتماعات 2021/05/27 م | عدد الاجتماعات 2021/09/08 م | عدد الاجتماعات 2021/12/19 م |
|----------------|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 1 | المهندس / محمد بن مانع ابالاعلا | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 2 | السيد / ابراهيم عبد الله بن مسلم | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 3 | المهندس / طلال أسعد السعدي | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 4 | السيد / أيمن بن عبد الرحمن الشبل | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 5 | السيد / مهديب صالح المهديب | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 6 | المهندس / فكري يوسف محمد | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 7 | المهندس / محمد احمد الشحي | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 8 | المهندس / ماجد يوسف المقلا | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 9 | السيد / ماجد علي بن مسلم | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |

4.11. بيان بمواعيد اجتماعات الجمعية العمومية المنعقدة خلال السنة المالية الماضية وأسماء أعضاء مجلس الإدارة الذين حضروا

تم عقد خمس اجتماعات للجمعية العمومية خلال عام 2021 م. نظرًا لتفشي وباء كورونا (كوفيد - 19) وقيود السفر اللاحقة له، عُقد الاجتماع باستخدام المنصة الرقمية. يوضح الجدول أدناه سجل حضور أعضاء مجلس الإدارة في الجمعية العمومية:

| الاجتماع العام السنوي | الاجتماع العام الاستثنائي | الاجتماع العام الاستثنائي | الاجتماع العام السنوي | الاجتماع العام الاستثنائي | الاسم | الرقم التسلسلي |
|-----------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------------|---------------------------|----------------------------------|----------------|
| 2021/11/25 م | 2021/11/18 م | 2021/10/03 م | 2021/05/27 م | 2021/03/23 م | | |
| ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | المهندس / محمد بن مانع ابالاعلا | 1 |
| ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | السيد / ابراهيم عبد الله بن مسلم | 2 |
| ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | المهندس / طلال أسعد السعدي | 3 |
| ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | السيد / أيمن بن عبد الرحمن الشبل | 4 |
| ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | السيد / مهدي صالح المهدي | 5 |
| ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | المهندس / فكري يوسف محمد | 6 |
| ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | المهندس / محمد احمد الشحي | 7 |
| ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | المهندس / ماجد يوسف المقلا | 8 |
| ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | السيد / ماجد علي بن مسلم | 9 |

4.12. عدد طلبات الشركة لسجلات المساهمين وتواريخها وأسبابها

نظرًا لأن الشركة لم يتم إدراجها في عام 2021 م، فلا ينطبق بالتالي.

4.13. الإفصاح عن مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وفقاً للمادة رقم (93) من لائحة حوكمة الشركات

• سياسة منح المكافآت الخاصة بأعضاء مجلس إدارة الشركة.

1. تقوم لجنة الترشيحات والمكافآت بالتوصية لمجلس الإدارة بمكافآت أعضاء مجلس الإدارة. وتحدد الجمعية العمومية للشركة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة.
2. بناءً على توصية لجنة الترشيحات والمكافآت، يحدد مجلس الإدارة المكافأة التي يتعين دفعها لرئيس مجلس الإدارة بالإضافة إلى المكافآت المدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة.
3. تتكون مكافآت أعضاء مجلس الإدارة من مكافآت ومزايا مالية أو عينية. وفي جميع الأحوال لا يجوز أن يتجاوز مجموع العضو الواحد خمسمائة ألف ريال سعودي (500,000 ريال سعودي) سنوياً. تقسم المكافآت السنوية على الأعضاء في حالة أعضاء مجلس الإدارة الجدد (حسب تاريخ التعيين).
4. يحدد مجلس الإدارة مكافأة أمين سر مجلس الإدارة عن حضور اجتماعات اللجنة وأي بدلات أخرى.
5. يحق لأعضاء مجلس الإدارة الذين يقيمون خارج المدن التي تعقد فيها اجتماعات مجلس الإدارة أو الجمعية العمومية دفع جميع المصاريف التي يتكبدها لحضور الاجتماعات، بشرط أن تكون هذه النفقات معقولة ومقبولة وفقاً لمعايير العمل. مثل نفقات السفر والوجبات والإقامة والمصروفات الأخرى التي تكبدها.

• مكافآت أعضاء لجنة مجلس الإدارة

توصى لجنة الترشيحات والمكافآت لمجلس الإدارة بمكافآت أعضاء اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة.

1. تحدد الجمعية العمومية للشركة مكافآت أعضاء لجنة المراجعة. ويحدد مجلس الإدارة مكافآت أعضاء اللجان الأخرى بالمجلس وأمين سر المجلس وأمناء اللجان مقابل حضورهم اجتماعات اللجان وأي بدلات أخرى.

2. يحق لأعضاء لجان مجلس الإدارة الذين يقيمون خارج المدن التي تجتمع فيها اللجنة دفع جميع النفقات التي يتكبدونها لحضور الاجتماعات، بشرط أن تكون هذه النفقات معقولة ومقبولة وفقاً لمعايير العمل مثل نفقات السفر والوجبات والإقامة والنفقات الأخرى التي تكبدها.

3. يجب أن تكون المكافأة عادلة ومتناسبة مع اختصاصات العضو وواجبات ومسؤوليات أعضاء اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة. كما يجب أن تتناسب المكافأة مع نشاط الشركة ومهارات الأعضاء المطلوبة.

• مكافآت كبار المدراء التنفيذيين

توصى لجنة الترشيدات والمكافآت لمجلس الإدارة بمكافآت كبار المدراء التنفيذيين في الشركة بناءً على مؤشرات الأداء السنوية وصافي الأرباح السنوية للشركة. الموافقة على المكافأة السنوية لكبار التنفيذيين من قبل مجلس الإدارة. تلتزم الشركة باتباع ممارسات المكافآت العادلة والمزايا القياسية التي ستجذب وتكافئ المديرين التنفيذيين المؤهلين.

• مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (بالألف ريال سعودي)

| المكافآت المتغيرة | | | | | | | المكافآت الثابتة | | | | | الاسم | |
|-----------------------------------|--|-------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------|--------------|--------------------|--|-----------------|-----------------|--------------|-------|----------------------------------|
| المبلغ الإجمالي | القيمة الإجمالية لمستحقات نهاية الخدمة | الأسهم الممنوحة (أدخل القيمة) | خطط الجو أفز طويلة المدى | خطط الجو أفز قصيرة المدى | المكافآت الدورية | نسبة الأرباح | إجمالي قيمة المبلغ | مكافأة رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب وأمين السرايا إذا كان ذلك ضروريا | المكافآت الفنية | القوائد العينية | بدلات الحضور | | مكافآت محددة |
| أعضاء مجلس إدارة الشركة المستقلون | | | | | | | | | | | | | |
| 348 | - | - | - | - | - | - | 348 | - | - | - | 48 | 300 | المهندس / ماجد يوسف المقلنا |
| 588 | - | - | - | - | - | - | 588 | 240 | - | - | 48 | 300 | السيد / أيمن بن عبد الرحمن الشبل |
| 348 | - | - | - | - | - | - | 348 | - | - | - | 48 | 300 | المهندس / طلال أسعد السعدي |
| 1,284 | - | - | - | - | - | - | 1,284 | 240 | - | - | 144 | 900 | المبلغ الإجمالي |
| المدراء غير التنفيذيين | | | | | | | | | | | | | |
| 560 | - | - | - | - | - | - | 560 | 200 | - | - | 60 | 300 | المهندس / محمد بن مانع ابالعلا |
| 348 | - | - | - | - | - | - | 348 | - | - | - | 48 | 300 | السيد / ابراهيم عبد الله بن مسلم |
| 348 | - | - | - | - | - | - | 348 | - | - | - | 48 | 300 | السيد / مهدي صالح المهيدب |
| 348 | - | - | - | - | - | - | 348 | - | - | - | 48 | 300 | المهندس / فكري يوسف محمد |
| 348 | - | - | - | - | - | - | 348 | - | - | - | 48 | 300 | المهندس / محمد احمد الشحي |
| 348 | - | - | - | - | - | - | 348 | - | - | - | 48 | 300 | السيد / ماجد علي بن مسلم |
| 2,300 | - | - | - | - | - | - | 2,300 | 200 | - | - | 300 | 1,800 | المبلغ الإجمالي |
| 3,584 | - | - | - | - | - | - | 3,584 | 440 | - | - | 444 | 2,700 | المبلغ الإجمالي |

• مكافآت كبار المدراء التنفيذيين (بالألف ريال سعودي)

| المبلغ الإجمالي ريال سعودي (ألف) | مكافأة نهاية الخدمة (ألف ريال سعودي) | المكافآت المتغيرة ريال سعودي (بالألف) | المكافآت الثابتة ريال سعودي (ألف) | الادارة التنفيذية |
|----------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|-------------------|
| 7,324 | 745 | 3,837 | 2,742 | الادارة التنفيذية |

4.14. تقرير المدقق الخارجي حول القوائم المالية

أصدر المراجع الخارجي رأياً غير متحفظ حول القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في 2021/12/31 م.

4.15. نتائج المراجعة السنوية لفاعلية إجراءات الرقابة الداخلية للشركة

يقوم المدقق الداخلي للشركة بتقديم تقارير دورية إلى لجنة المراجعة عن العمليات التشغيلية والإدارية والمالية للتحقق من فاعلية نظام الرقابة الداخلية ولم تظهر التقارير الدورية أي ضعف جوهري في نظام الرقابة الداخلية للشركة.

يقوم المدقق الخارجي بتقييم إجراءات الرقابة الداخلية كجزء من مهام تدقيق الشركة، حيث يُسمح لهم بمراجعة جميع محاضر اجتماعات مجلس الإدارة ولجان مجلس الإدارة وتقارير التدقيق الداخلي.

4.16. إقرارات الشركة

يقر مجلس إدارة شركة المصانع الكبرى للتعددين (أماك) وفقاً للمعلومات المتاحة له واستناداً إلى تقرير مدقق حسابات الشركة والمؤشرات المستقبلية، بالإضافة إلى المؤشرات المستقبلية ما يلي:

- تم إعداد سجلات الحساب بشكل صحيح وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
- أن نظام الرقابة الداخلية أعد على أسس سليمة وتم تنفيذه بفاعلية. و
- لا توجد شكوك جوهريّة حول قدرة الشركة على مواصلة نشاطها.
- لا توجد أعمال أو عقود جوهريّة تكون الشركة طرفاً فيها أو كانت هناك مصلحة فيها لأحد أعضاء مجلس الإدارة وكبار المدراء التنفيذيين أو لأي شخص مرتبط بأي منهم خلال السنة المالية 2021 م باستثناء ما كان المذكورة في هذا التقرير كعمل مع أطراف ذات صلة.

4.17. الإفصاح عن تفاصيل أسهم الخزينة التي تحتفظ بها الشركة وتفاصيل استخدام هذه الأسهم

تحتفظ الشركة بأسهم خزينة للموظفين حسب التفاصيل الواردة في الجدول أدناه:

| عدد أسهم الخزينة التي تحتفظ بها الشركة | القيمة (ريال سعودي) | تاريخ الاعتماد | تفاصيل الاستخدام |
|--|---------------------|--------------------|------------------|
| 1,458,850 | 19,441,401 | يوم 19 أكتوبر 2021 | - |

حوكمة الشركات

5. حوكمة الشركات

5.1. أحكام / بنود لا تنطبق على شركة المصانع الكبرى للتعدين (أماك).

1. لم تقدم شركة المصانع الكبرى للتعدين (أماك) قرضاً نقدياً من أي نوع لأعضاء مجلس إدارتها أو تقدم ضمانات للقروض التي أبرمها أحد أعضاء مجلس الإدارة مع أطراف ثالثة.
2. ليس لشركة المصانع الكبرى للتعدين (أماك) أي مصلحة في التصويت على الأسهم التي تمتلكها الشركة. لا توجد فئات وأرقام لأية أدوات دين قابلة للتحويل أو أوراق مالية تعاقدية أو حق وقائي أو حقوق مماثلة تم إصدارها.
3. لا توجد حقوق أو تحويلات أو اكتتاب بموجب أدوات الدين القابلة للتحويل أو الأوراق المالية التعاقدية أو سندات الاكتتاب أو الحقوق المماثلة الصادرة أو الممنوحة من قبل الشركة خلال السنة المالية.
4. لا توجد ترتيبات أو اتفاقيات يتنازل بموجبها أحد أعضاء مجلس إدارة الشركة أو أحد كبار التنفيذيين عن أي مكافآت وأرباح.
5. لا توجد استثمارات أو احتياطات تم إنشاؤها لصالح موظفي الشركة.
6. لا توجد توصية من مجلس الإدارة بتغيير المدقق قبل نهاية الفترة التي تم تعيينهم من أجلها.
7. لا تملك الشركة أي حقوق للتحويل أو الاكتتاب بموجب أدوات الدين القابلة للتحويل إلى أسهم

5.2. وصف لأي استرداد أو شراء أو إلغاء لأية أدوات دين قابلة للاسترداد وقيمة هذه الأوراق المالية القائمة

لم تقم الشركة بإصدار أو استرداد أو شراء أو إلغاء أي أدوات دين قابلة للاسترداد.

5.3. أحكام لائحة حوكمة الشركات المطبقة وغير المطبقة ومبررات ذلك

تلتزم الشركة حالياً بمتطلبات الحوكمة الإلزامية التي تنطبق على الشركات المساهمة العامة السعودية، باستثناء بعض الأحكام الإلزامية فقط فيما يتعلق بالشركات المدرجة والتي لا تلتزم بها الشركة حالياً لأن أسهم الشركة غير مدرجة حالياً في البورصة تخطط الشركة للائتمان خلال عام 2022 م على النحو التالي:

1. تنص الفقرة رقم (أ) من المادة رقم (8) على أنه عند دعوة الجمعية العمومية، تعلن الشركة على موقع البورصة الإلكتروني معلومات عن المرشحين لعضوية مجلس الإدارة.
2. تنص الفقرة رقم (ج) من المادة رقم (8) على أن التصويت في الجمعية العامة يقتصر على مرشحي مجلس الإدارة الذين تم الإعلان عن بياناتهم وفقاً للفقرة (أ) من المادة رقم (8).
3. تنص الفقرة رقم (د) من المادة رقم (13) على أن الدعوة إلى الجمعية العمومية يجب أن تنشر على مواقع البورصة والمواقع الإلكترونية للشركة وفي صحيفة يومية تصدر في المنطقة التي يقع فيها المركز الرئيسي للشركة.
4. تنص الفقرة رقم (ج) من المادة رقم (14) على أنه يُسمح للمساهمين عبر موقع الشركة الإلكتروني وموقع البورصة الإلكتروني بالحصول على المعلومات المتعلقة ببنود جدول أعمال الجمعية العمومية والحصول على المعلومات المتعلقة ببنود الجمعية العامة. جدول أعمال الجمعية وخاصة تقارير مجلس الإدارة والمراجع الخارجي والقوائم المالية وتقرير لجنة المراجعة.
5. تنص الفقرة رقم (هـ) من المادة رقم (15) على أنه يتعين على الشركة الإعلان للجمهور وإبلاغ الهيئة والبورصة بنتائج اجتماع الجمعية العمومية فور انتهائها.
6. تنص الفقرة رقم (د) من المادة رقم (17) على أنه يجب على الشركة إخطار الهيئة بأسماء أعضاء مجلس الإدارة ووصف عضويتهم وكذلك أي تغييرات قد تؤثر على عضويتهم خلال 5 أيام عمل من هذه التغييرات.
7. تنص الفقرة رقم (ب) من المادة رقم (19) على أنه عند انتهاء عضوية أحد أعضاء مجلس الإدارة، كما يجب على الشركة إخطار الهيئة والبورصة على الفور مع تحديد أسباب ذلك الإنهاء.

8. المادة رقم (68) تنص على أن تقوم الشركة بنشر إعلان الترشيح على المواقع الإلكترونية للشركة والبورصة لدعوة الأشخاص الراغبين في الترشح لعضوية مجلس الإدارة، على أن تظل فترة الترشح مفتوحة لمدة شهر على الأقل من تاريخه. تاريخ الاعلان.

تلتزم الشركة حاليًا بمتطلبات الحوكمة الإلزامية التي تنطبق على الشركات المساهمة العامة السعودية، باستثناء بعض أحكام التوجيه فقط فيما يتعلق بالشركات المدرجة والتي لا تلتزم بها الشركة حاليًا لأن أسهم الشركة غير مدرجة حاليًا في البورصة وتخطط الشركة للامتثال لأحكام التوجيه، على النحو التالي:

| رقم المادة | البند رقم | المتطلبات |
|------------|-----------|--|
| 41 | (ج) | التقييم: يتخذ مجلس الإدارة الترتيبات اللازمة للحصول على تقييم لأدائه من جهة خارجية مختصة كل ثلاث سنوات. |
| 41 | (د) | التقييم: يقوم أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين بإجراء تقييم دوري لأداء رئيس مجلس الإدارة |
| 70 | | تشكيل لجنة إدارة المخاطر |
| 72 | | تجتمع لجنة إدارة المخاطر بشكل دوري (كل ستة أشهر على الأقل) وعند الضرورة. |
| 85 | 2 | حوافز الموظفين: وضع نظام لمنح أسهم الشركة أو نسبة من أرباح الشركة وبرامج التقاعد للموظفين وإنشاء صندوق مستقل لهذا البرنامج. |
| 85 | 3 | حوافز الموظفين إنشاء مؤسسات اجتماعية لصالح موظفي الشركة. |
| 87 | | المسؤولية الاجتماعية |
| 88 | 1 | المبادرة الاجتماعية وضع مؤشرات قياس تربط أداء الشركة بمبادرات العمل الاجتماعي وتقارنها بالشركات الأخرى العاملة في أنشطة مماثلة. |
| 88 | 4 | مبادرة اجتماعية إنشاء برامج توعية للمجتمع لتعريفهم بالمسؤولية الاجتماعية للشركة. |
| 95 | | تشكيل لجنة حوكمة الشركات |

أداء الشركة

6. أداء الشركة

6.1 الأداء التشغيلي للشركة

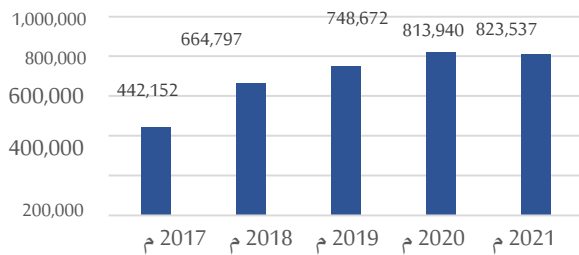
تتمثل العمليات الرئيسية للشركة في تشغيل منجم المصانع ومنجم قيان. وينتج منجم المصانع مركبات النحاس والزنك وسبائك الفضة والذهب. ويقع منجم قيان على بعد حوالي 12 كيلومتر من منجم المصانع، وهو ينتج سبائك الذهب والفضة إحصائيات

إنتاج منجم المصانع

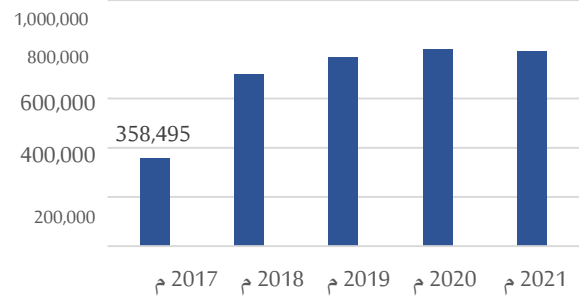
يوضح الجدول التالي كميات الخام المنتجة من المنجم والمصنع على مدى السنوات الخمس الماضية.

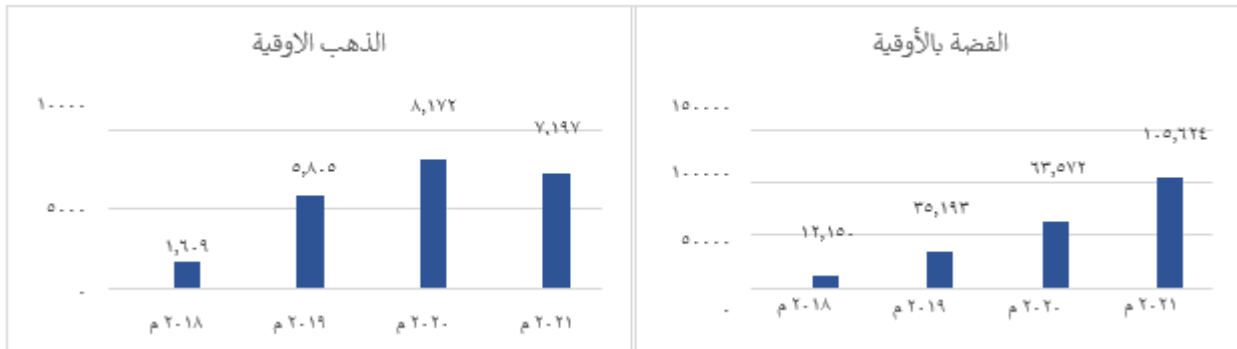
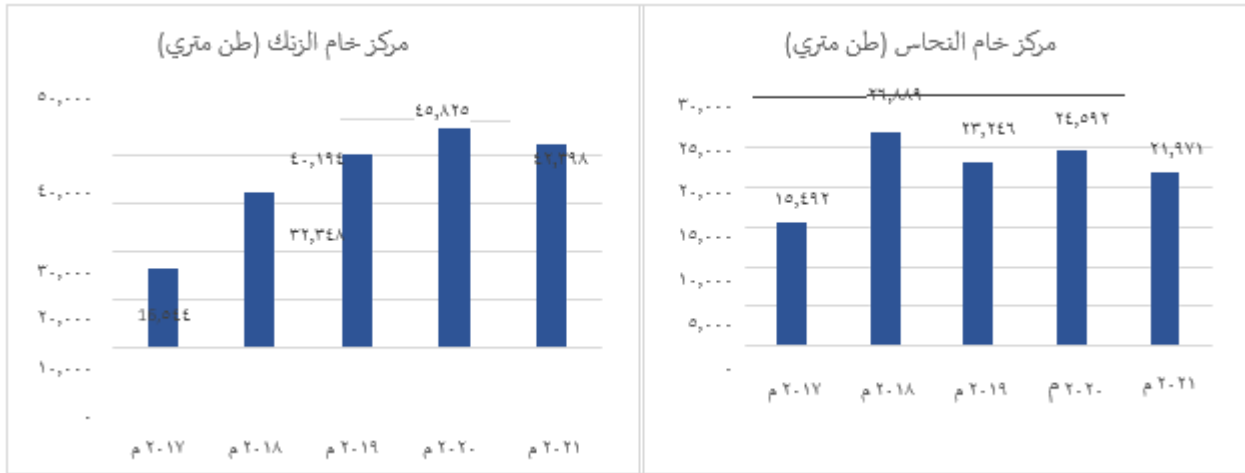
| منجم المصانع | | | | | السنة |
|--------------|---------|---------|---------|---------|---|
| 2021 م | 2020 م | 2019 م | 2018 م | 2017 م | |
| | | | | | إحصاءات الإنتاج |
| 813,940 | 823,537 | 748,672 | 664,797 | 442,152 | الكمية التي تم تعدينها (تحت الأرض) (بالأطنان المترية) |
| 0.83 | 1.01 | 0.94 | 1.02 | 1.01 | معدن النحاس (%) |
| 3.64 | 4.42 | 3.74 | 3.55 | 3.24 | معدن الزنك (%) |
| 0.9 | 1.02 | 0.96 | 0.92 | - | معدن الذهب (جرام لكل طن) |
| 32.74 | 37.14 | 30.81 | 29.49 | 23.31 | معدن الفضة (جرام لكل طن) |
| 791,817 | 800,798 | 768,821 | 699,885 | 358,495 | طن مطحون من الخام (طن متري) |
| 0.82 | 1 | 0.97 | 1.1 | 1.1 | معدن النحاس (%) |
| 3.36 | 3.74 | 3.54 | 3.27 | 3.2 | معدن الزنك (%) |
| 0.98 | 0.95 | 1.12 | 0.86 | 1 | معدن الذهب (جرام من المعدن لكل طن) |
| 32.73 | 33.13 | 28.1 | 25.62 | 19.7 | معدن الفضة (جرام من المعدن لكل طن) |
| 78.68 | 81.12 | 80.69 | 80.78 | 72.8 | معدن الاستخلاص لمعدن النحاس (%) |
| 79.89 | 80.53 | 79.85 | 72.73 | 63.4 | استخلاص معدن الزنك (كنسبة مئوية) |
| 42,398 | 45,825 | 40,194 | 32,348 | 16,544 | مركزات الزنك (طن متري) |
| 21,971 | 24,592 | 23,246 | 26,889 | 15,492 | مركزات النحاس (طن متري) |
| 7,197 | 8,172 | 5,805 | 1,609 | - | الذهب (اونصة) |
| 105,624 | 63,572 | 35,193 | 12,150 | - | الفضة (اونصة) |

الكمية التي تم تعدينها بالطن (تحت الأرض)



الكمية التي تم طحنها بالطن (تحت الأرض)





6.2 إحصائيات الإنتاج الخاصة بمنجم جبل قيان لإنتاج معدن الذهب

يوضح الجدول التالي إنتاجية الطاحونة وإنتاج الذهب لعام 2021 م.

| منجم جبل قيان لإنتاج معدن الذهب | م 2021 |
|---------------------------------|---------|
| الاطنان المطحونة (طن متري) | 350,338 |
| الذهب (أوقية) | 17,706 |

* هو منجم جبل قيان لإنتاج معدن الذهب هو منجم جديد تم إنشاؤه خلال عام 2021 م.

6.3 الأداء المالي للشركة

الجدول التالي يوضح شرح أي اختلافات جوهرية في النتائج التشغيلية مقارنة بنتائج العام السابق

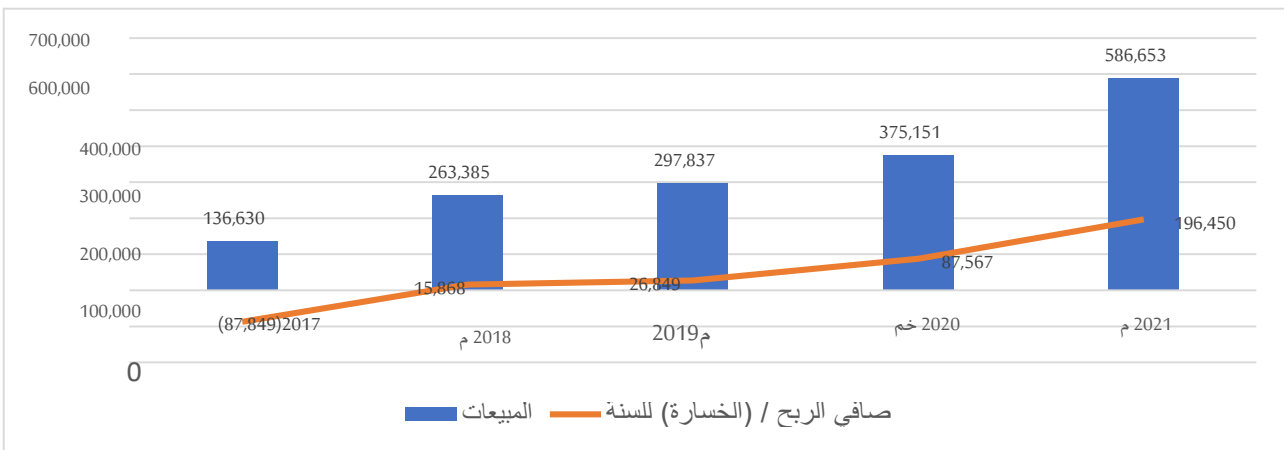
| النسبة المئوية للتغير | قيمة التغير | م 2020 | م 2021 | ألف ريال سعودي |
|-----------------------|-------------|-----------|-----------|----------------------------|
| %56.4 | 211,502 | 375,151 | 586,653 | المبيعات |
| %27.6 | (69,064) | (249,892) | (318,956) | تكلفة المبيعات |
| %113.7 | 142,438 | 125,259 | 267,697 | اجمالي الربح |
| %73.1 | (12,098) | (16,543) | (28,641) | مصاريف بيع وتسويق |
| %12.3 | (2,461) | (19,980) | (22,441) | مصاريف إدارية وعمومية |
| %144.1 | 127,879 | 88,736 | 216,615 | الدخل التشغيلي / (الخسارة) |
| %100.6 | (6,795) | (6,752) | (13,547) | التكلفة المالية |

| | | | | |
|---------|---------|---------|---------|---|
| (% 69) | (143) | 208 | 65 | مصاريف) أخرى / صافي قيمة الدخل |
| %147.1 | 120,941 | 82,192 | 203,133 | الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل |
| %283.2 | (6,537) | (2,308) | (8,845) | حساب الزكاة |
| (%66.6) | (5,942) | 8,919 | 2,977 | صافي قيمة ائتمان ضريبة الدخل |
| %122.1 | 108,462 | 88,803 | 197,265 | الربح / (الخسارة) للسنة |
| (%34) | 421 | (1,236) | (815) | (خسارة) اکتوارية / مكسب عند نهاية الخدمة |
| %124.3 | 108,883 | 87,567 | 196,450 | صافي الربح / (الخسارة) للسنة |

6.4. مقارنة نتائج الأعمال

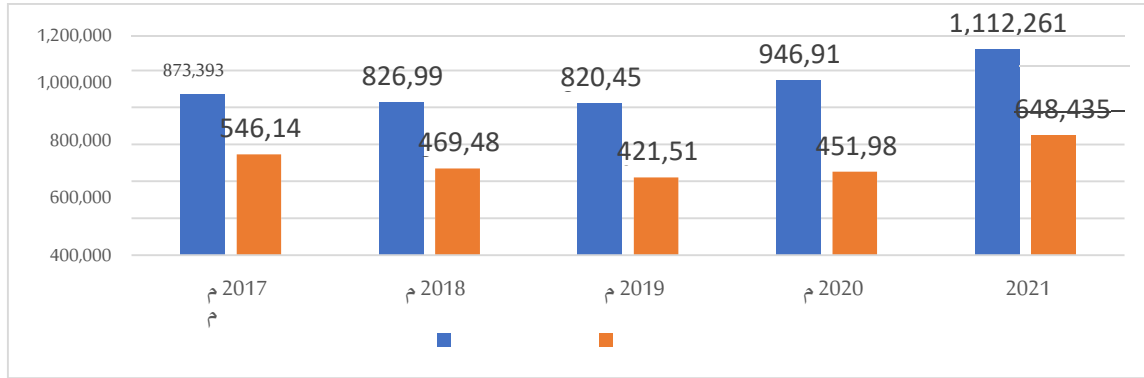
| ألف ريال سعودي | 2021 م | 2020 م | 2019 م | 2018 م | 2017 م |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| المبيعات | 586,653 | 375,151 | 297,837 | 263,385 | 136,630 |
| تكلفة المبيعات | (318,956) | (249,892) | (218,960) | (196,353) | (193,067) |
| اجمالي قيمة الربح | 267,697 | 125,259 | 78,877 | 67,032 | (56,437) |
| مصاريف بيع وتسويق | (28,641) | (16,543) | (20,420) | (17,395) | (7,257) |
| مصاريف إدارية وعمومية | (22,441) | (19,980) | (20,272) | (21,281) | (17,583) |
| الدخل التشغيلي / (الخسارة) | 216,615 | 88,736 | 38,185 | 28,356 | (81,277) |
| التكلفة المالية | (13,547) | (6,752) | (6,662) | (7,120) | (7,370) |
| (مصاريف) أخرى / دخل، القيمة الصافية | 65 | 208 | 2091 | 323 | 798 |
| قيمة الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل | 203,133 | 82,192 | 33,614 | 21,559 | (87,849) |
| حساب الزكاة | (8,845) | (2,308) | (4,476) | (3,393) | - |
| صافي قيمة الدخل من ائتمان ضريبة | 2,977 | 8,919 | (1,850) | (2,298) | - |
| الربح / (الخسارة) للسنة | 197,265 | 88,803 | 27,288 | 15,868 | (87,849) |
| (خسارة) اکتوارية / مكسب عند نهاية الخدمة | (815) | (1,236) | (439) | - | - |
| صافي قيمة الربح / (الخسارة) للسنة | 196,450 | 87,567 | 26,849 | 15,868 | (87,849) |

يوضح الرسم البياني التالي تطور صافي المبيعات وصافي قيمة الأرباح (الخسائر) خلال خمس سنوات من 2017 م إلى 2021 م.



أصول الشركة ومطلوباتها ونتائج أعمالها في السنوات الخمس الماضية

يوضح الرسم البياني التالي تطور الأصول وحقوق الملكية خلال السنوات الخمس من 2017 م إلى 2021 م.



| ريال سعودي (بالألف) | م 2021 | م 2020 | م 2019 | م 2018 | م 2017 |
|--|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| الموجودات المتداولة | 368,224 | 202,906 | 197,359 | 196,518 | 103,839 |
| الموجودات غير المتداولة | 744,037 | 744,011 | 623,091 | 630,474 | 769,554 |
| إجمالي الأصول | 1,112,261 | 946,917 | 820,450 | 826,992 | 873,393 |
| المطلوبات المتداولة | 198,537 | 149,340 | 104,245 | 71,569 | 29,961 |
| المطلوبات غير المتداولة | 265,289 | 345,591 | 294,691 | 285,943 | 297,290 |
| إجمالي قيمة المطلوبات | 463,826 | 494,931 | 398,936 | 357,512 | 327,251 |
| حقوق المساهمين | | | | | |
| رأس المال | 563,288 | 820,000 | 820,000 | 820,000 | 780,000 |
| الاحتياطي القانوني | 19,726 | 4,427 | 4,427 | 1,742 | 155,707 |
| أسهم الخزينة | (19,441) | (131,809) | (74,713) | - | - |
| أرباح محتجزة / (خسارة) | 84,862 | (240,632) | (328,200) | (352,262) | (389,565) |
| إجمالي قيمة حقوق المساهمين | 648,435 | 451,986 | 421,514 | 469,480 | 546,142 |
| إجمالي قيمة حقوق المساهمين والمطلوبات | 1,112,261 | 946,917 | 820,450 | 826,992 | 873,393 |

6.5 التحليل الجغرافي لإجمالي إيرادات الشركة والشركات التابعة لها

يتم تصدير جميع منتجات الشركة إلى عملاء أجنبية حسب التوزيع الجغرافي أدناه:

| النسبة المئوية | م 2021 | | م 2020 | | المنطقة الجغرافية |
|----------------|----------------------------------|----------------|----------------------------------|----------------|-------------------|
| | قيمة الإيرادات ألف ريال سعودي | النسبة المئوية | قيمة الإيرادات ألف ريال سعودي | النسبة المئوية | |
| %73 | 428,607 | %85 | 318,208 | %85 | المملكة المتحدة |
| %27 | 158,046 | %15 | 56,943 | %15 | أوروبا |

6.6 الإفصاح عن إجمالي قيمة مديونية الشركة وأية مبالغ دفعتها الشركة لسداد قروض السنة ومبلغ أصل الدين واسم المانح للقرض ومدة القرض والمبلغ المتبقي

| حركة القروض | صندوق التنمية الصناعية السعودي (بالألف) ريال سعودي | البنك السعودي الفرنسي (بالألف) ريال سعودي | إجمالي قيمة المبلغ (بالألف) ريال سعودي |
|---|---|--|---|
| المبلغ الأساسي | 424,300 | 50,000 | 474,300 |
| الرصيد الافتتاحي كما في 01 يناير 2021 م | 343,118 | 50,000 | 393,118 |
| الإضافات | 17,360 | - | 17,360 |
| المدفوعات | (74,984) | (17,906) | (92,890) |
| الفائدة | 10,304 | 1,240 | 11,544 |
| الرصيد الختامي كما في 31 ديسمبر 2021 م | 295,798 | 33,333 | 329,131 |

6.7 المساهمات الاجتماعية

تؤمن الشركة بالدور الإيجابي في المجتمع الذي تعمل فيه. بالإضافة إلى ذلك، تهتم الشركة بالسلامة البيئية وصحة الموجودين بالقرب من عملياتها. تم تحسين برنامج المراقبة البيئية لشركة المصانع الكبرى للتعدين (أماك) للامتثال للمعايير التنظيمية البيئية الجديدة وقد اتخذت الخطوات التالية للتخفيف من المخاطر المتعلقة بالمخاطر البيئية وكذلك الوفاء بالمسؤولية الاجتماعية للشركات:

1. تنفيذ العمليات في إطار خطة الإدارة البيئية.
2. تطوير وصيانة الإجراءات والضوابط الإدارية لضمان الاعتبارات البيئية
3. الحفاظ على الطاقة وإدارة انبعاثات الاحتباس الحراري
4. التخطيط المهي لإغلاق المناجم
5. إدارة معالجة المياه وتلوث الهواء والنفايات الكيماوية
6. تثقيف المجتمعات المحلية باستمرار حول أنشطتنا التشغيلية وتأثيراتها
7. مبادرة التنمية المحلية داخل المجتمعات المجاورة لخلق فرص مستدامة
8. توفير فرص عمل للسكان المحليين في موقع المنجم
9. تعطى الأفضلية للسلع والخدمات المحلية والوطنية عند الشراء لعمليات التعدين.
10. تعطى الأفضلية للشركات المحلية الصغيرة والمتوسطة بعقود تصل إلى عشرات الملايين.

خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 م، بلغ إجمالي قيمة مبلغ المشتريات حوالي 256 مليون ريال سعودي محليًا ودوليًا. كما بلغ إجمالي قيمة مبلغ المشتريات المحلية حوالي 178 مليون ريال سعودي والتي تشكل حوالي 69.5% من إجمالي المشتريات الإقليمية التالية:

| المبلغ بالريال السعودي (ألف) | المصادر الإقليمية | المبلغ بالريال السعودي (ألف) | المصادر المحلية |
|---------------------------------|---|---------------------------------|---|
| 108,480 | جدة | 24,526 | أبها |
| 24,526 | عسير | 12,092 | الجوشان |
| 21,530 | نجران | 478 | الصوفاة |
| 17,978 | الدمام | 17,978 | الدمام |
| 2,950 | مدينة الرياض | 18 | حبيونة |
| 2,334 | جازان | 2,334 | جازان |
| 177,797 | المجموع الكلي داخل مملكة العربية السعودية | 108,480 | جدة |
| | | 8,942 | نجران |
| | | 2,950 | مدينة الرياض |
| | | 177,797 | المجموع الكلي داخل مملكة العربية السعودية |

6.8. كشف حساب بقيمة المدفوعات النظامية المستحقة الدفع على حساب أي زكاة أو ضرائب أو رسوم أو نفقات أخرى لم يتم دفعها حتى نهاية الفترة المالية السنوية مع وصف موجز وأسباب ذلك.

| الاسباب | التفاصيل | م 2021 | | التفاصيل |
|--|---|--|----------------------------------|---|
| | | المبلغ المستحق حتى نهاية السنة المالية ولكن لم يتم دفعه / (ذمم مدينة) (ريال سعودي) | المدفوع / (المستلم) (ريال سعودي) | |
| سيتم دفع المبلغ المستحق في أبريل 2022 م | تخضع الشركة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل | 15,138,515 | 14,927,664 | الزكاة والضرائب |
| سيتم دفع المبلغ المستحق في أبريل 2022 م | تخضع الشركة لأنظمة وزارة الصناعة والثروة المعدنية | 20,200,621 | 8,756,154 | رسوم انهاء الخدمة |
| سيتم دفع المبلغ المستحق في كانون الثاني (يناير) 2022 م. | تخضع الشركة لنظام التأمينات الاجتماعية | 6,254,252 | 25,947,391 | نفقات المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية |
| سيتم استلام المبلغ المستحق بعد تدقيق الخاص بنفقات الزكاة لعام 2022 م | تخضع الشركة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل | 244,067 | 2,579,260 | ضريبة القيمة المضافة |
| -- | تقوم الشركة بتجديد تصاريح الإقامة للعاملين لديها وتأشيرات الخروج والعودة. | - | 1,040,832 | تكلفة التأشيرة وجواز السفر |

إدارة المخاطر

7. إدارة المخاطر والنظرة المستقبلية

7.1. معلومات حول أي مخاطر تواجهها الشركة (سواء كانت مخاطر تشغيلية أو تمويلية لمخاطر السوق) وسياسة إدارة هذه المخاطر ومراقبتها.

يبذل مجلس إدارة الشركة قصارى جهده لإرساء أسس قوية لدعم الشركة في تنفيذ عملياتها وتطوير الموارد وتوسيع الأنشطة. يهدف نظام إدارة المخاطر في الشركة إلى حماية الأهداف والأنشطة الاستراتيجية والالتزام باتباع أحكام حوكمة الشركات فيما يتعلق بإدارة المخاطر والإفصاح عنها وزيادة كفاءة الإدارة واغتنام الفرص لزيادة قيمة أصول الشركة وقيمة ربحها على المدى الطويل. ويؤكد مجلس الإدارة، بحسب المعلومات المتوفرة لديه، أنه لا شك في قدرة الشركة على مواصلة أنشطتها.

تشمل المخاطر المحتملة التي قد تؤثر على خطط الشركة المستقبلية على سبيل المثال لا الحصر - زيادة أسعار الوقود التي توفرها شركة أرامكو وتوسيع الطاقة الإنتاجية من خلال المناجم الحالية وانخفاض أسعار المعادن وارتفاع تكاليف الشحن والنقل وارتفاع تكاليف المواد الخام وارتفاع التكاليف والرسوم لتوظيف الوافدين في ظل الأوضاع السياسية على حدود نجران.

خطر فيروس كورونا المستجد (كوفيد-19) - أدى تفشي فيروس كورونا المستجد في أوائل عام 2020 م إلى انتشار الاضطرابات في الأعمال والأنشطة الاقتصادية على مستوى العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية. ومع ذلك، وتمكنت الشركة من الحفاظ على مركزها المريح. لم يؤثر جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد-19) على النشاط الاقتصادي وأعمال الشركة. قد يستمر تأثير فيروس كورونا المستجد (كوفيد-19) في التطور، لكن الإدارة تعتقد أن الشركة لديها موارد كافية للاستمرار في الحال التشغيلي لا نشطها.

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للشركة من القروض والسلفيات ومطلوبات الإيجار والذمم التجارية الدائنة. الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات الشركة وتقديم ضمانات لدعم عملياتها. تشمل الموجودات المالية الرئيسية للشركة على ذمم مدينة تجارية وأخرى ونقد وما في حكمه.

تعرضها أنشطة الشركة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للشركة على إدارة قوية للسيولة بالإضافة إلى مراقبة متغيرات السوق المختلفة ذات الصلة وبالتالي السعي باستمرار لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

أ. مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في معدلات أرباح السوق أو أسعار السوق للأوراق المالية بسبب التغير في التصنيف الائتماني للمصدر أو الأداة أو معنويات السوق وأنشطة المضاربة والعرض والطلب على الأوراق المالية والسيولة في السوق.

ب. مخاطر سعر العمولة

مخاطر أسعار العمولة هي التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار العمولات السائدة على المركز المالي للشركة والتدفقات النقدية. تنشأ مخاطر معدل عمولة الشركة بشكل رئيسي من قروضها وقروضها والتي تكون بأسعار عمولة متغيرة وتخضع لإعادة التسعير على أساس منتظم. تقوم الشركة بمراقبة التقلبات في معدل العمولة.

ت. مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للتعرض بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تظهر المعاملات الرئيسية للشركة بالريال السعودي والدولار الأمريكي.

تعتقد الإدارة أن هناك حدًا أدنى من مخاطر التعرض لخسائر كبيرة بسبب تقلبات أسعار الصرف حيث إن غالبية الموجودات والمطلوبات النقدية بالريال السعودي أو العملات المربوطة بالريال السعودي وبالتالي لا تتعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية.

ث. مخاطر أسعار السلع الأساسية

تعرض الشركة لمخاطر تقلبات في أسعار السلع السائدة في السوق على مزيج المنتجات المعدنية التي تنتجها والتي تتكون أساسًا من النحاس والزنك والفضة والذهب التي تباعها في الأسواق العالمية. تعتبر أسعار النحاس والزنك والفضة والذهب في السوق هي المحركات الرئيسية لقدرة الشركة على توليد التدفق النقدي. تعد الشركة في الغالب منتجًا غير محمي لتزويد مساهمها بالتعرض للتغيرات في أسعار النحاس والزنك والفضة والذهب في السوق. يعتمد التحليل على افتراض أن أسعار النحاس والزنك والفضة والذهب تتحرك بنسبة 10٪ مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى.

ج. مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء الطرف المقابل بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد عميل، مما يؤدي إلى خسارة مالية. الشركة معرضة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (بشكل أساسي الذمم التجارية المدينة) ومن أنشطتها الاستثمارية ومعاملات الصرف الأجنبي والأدوات المالية الأخرى.

الذمم التجارية المدينة:

تدار مخاطر ائتمان العملاء وفقًا لسياسة الشركة وإجراءاتها وضوابطها المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان للعملاء. تتم مراقبة المدينين التجاريين المعلقين بانتظام ويتم إبراز أي مخاوف ائتمانية للإدارة العليا.

لدى الشركة حاليًا عميل رئيسي واحد فقط تبلغ مبيعاته 445.4 مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 م (2020 م: 326.6 مليون ريال سعودي).

يتم إظهار الذمم التجارية المدينة بالصافي من الانخفاض في القيمة بناءً على نموذج خسارة الائتمان المتوقعة كما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9.

يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ التقرير باستخدام مصفوفة المخصص لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. يعكس الحساب النتيجة المرجحة الاحتمالية والقيمة الزمنية للمال والمعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة في تاريخ إعداد التقارير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية والتنبؤات بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

بشكل عام، يتم شطب الذمم المدينة التجارية إذا تأخر موعد استحقاقها لأكثر من عام ولا تخضع لنشاط الإنفاذ إذا كان من المتوقع أن تكون تكلفة هذا النشاط أعلى من فائدة القيام بذلك. لا تحتفظ الشركة بضمانات كضمان. تعتبر الاعتمادات المستندية وغيرها من أشكال الضمان، إن وجدت، جزءًا لا يتجزأ من الذمم المدينة التجارية ويتم أخذها في الاعتبار عند حساب الانخفاض في القيمة.

الأدوات المالية والودائع النقدية

تدار مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية وفقًا لسياسة الشركة.

يتم استثمار الأموال الفائضة فقط مع البنوك التجارية ذات التصنيف الائتماني الجيد. الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان للنقد والنقد المعادل والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى كما في 31 ديسمبر 2021 م وفي 31 ديسمبر 2020 م يساوي القيم الدفترية المعنية.

ج. مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الشركة صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ قريب من قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لتوفر أموال كافية من خلال التسهيلات الائتمانية الملتزم بها للوفاء بأي التزامات مستقبلية. على سبيل المثال، قد تنشأ مخاطر السيولة من شروط سداد المطلوبات المالية أو مصادر الاقتراض أو الاعتماد على سوق معين لتحقيق الأصول السائلة. فيما يلي تحليل الاستحقاق التعاقدية غير المخصص للمطلوبات المالية للشركة. لا تحتفظ الشركة بأصول مالية لإدارة مخاطر السيولة. وبالتالي، لم يتم النظر في هذه المخاطر لتحليل مواعيد الاستحقاق وسداد الديون.

النظرة المستقبلية والموارد المعدنية ورواسب الخامات
الخاصة بشركة المصانع الكبرى للتعدين (أماك)

8.1. وصف خطط وقرارات الشركة الهامة (بما في ذلك التغييرات في الهيكل التنظيمي للشركة وتوسيع عمليات

الشركة أو وقفها) والتوقعات المستقبلية

أ. المشاريع الرأسمالية

تخطط الشركة لتوسيع نشاطها الحالي من خلال تطوير مشروع تطوير الرواسب المعدنية المتواجدة في منطقة معيضة بغرض زيادة الطاقة الإنتاجية لمنجم المصانع تحت السطحي. بالإضافة إلى ذلك، تخطط الشركة لتوسيع أنشطة الاستكشاف من خلال إجراء المزيد من برامج الحفر لتحديد المزيد من الموارد المعدنية لمعدن النحاس ومعدن الذهب ومعدن الزنك ومعدن النيكل الموجودة بموجب تراخيص الاستكشاف في كل من منجم المصانع ومنجم جبل قيان ومنطقة قطان.

ب. برنامج السعودية.

من أجل بناء مستدام لشركة المصانع الكبرى للتعدين (أماك) ومن أجل غدي مشرق للشركة، فإنها تؤمن بأهمية توفير قوة عاملة متنوعة وبيئة شاملة. تعمل الشركة بشكل مستمر على استقطاب وتطوير القوى العاملة المحلية كجزء من برنامج السعودية. على الرغم من التحديات غير المسبوقة التي تسبب بها انتشار فيروس كورونا (جائحة كوفيد - 19)، قد التزمت الشركة بتنفيذ خطة السعودية ويمكن أن ترفع نسبة السعودية.

قامت الشركة بتطوير خطة تدريب لموظفيها وتنفيذ برنامج تطوير فردي للموظفين الفنيين السعوديين حتى يتمكنوا من القيام بأدوار أكبر في المستقبل من خلال برامج التدريب المتخصصة وخطط العمل القائمة على الأداء السنوي وتقييم المهارات.

8.2. بيانات الموارد المعدنية لشركة المصانع الكبرى للتعدين (أماك) لشهر ديسمبر 2021 م وفقاً للإصدار

عام 2012 م من القانون الأسترالي للإبلاغ عن نتائج الاستكشاف والموارد المعدنية ومخزونات الخام

مقدمة:

تعد الموارد المعدنية ومخزونات الخام من الأصول الرئيسية لأي شركة تعدين.

تم إعداد تقديرات احتياطي الخام والموارد المعدنية في هذا التقرير من قبل أشخاص مختصين وفقاً لمتطلبات القانون الأسترالي للإبلاغ عن نتائج الاستكشاف والموارد المعدنية ومحميات الخام لعام 2012 م.

يمثل القانون الأسترالي للإبلاغ عن نتائج الاستكشاف والموارد المعدنية ومخزونات الخام أفضل الممارسات العالمية الحالية في الصناعة للإبلاغ عن احتياطيات الخام والموارد المعدنية.

يتوافق إعداد تقارير احتياطي الخام والموارد المعدنية من قبل شركة المصانع الكبرى للتعدين (أماك) مع مبادئ الشفافية والأهمية النسبية والكفاءة في القانون الأسترالي للإبلاغ عن نتائج الاستكشاف والموارد المعدنية ومخزونات الخام أفضل الممارسات العالمية الحالية في الصناعة للإبلاغ عن احتياطيات الخام والموارد المعدنية لعمل التقديرات وتصنيفه وإعداد التقارير عنه ومراجعتها وعرضه.

تتبع مصطلحات الموارد المعدنية واحتياطيات الخام المستخدمة في هذا التقرير التعاريف الواردة في القانون الأسترالي للإبلاغ عن نتائج الاستكشاف والموارد المعدنية ومخزونات الخام أفضل الممارسات العالمية الحالية في الصناعة للإبلاغ عن احتياطيات الخام والموارد المعدنية، وقد تم تعريف تلك المصطلحات الإضافية في قائمة المصطلحات.

المؤهلات / الأشخاص المختصين

تم إعداد المراجعة وفقاً لإصدار عام 2012 م من القانون الأسترالي للإبلاغ عن نتائج الاستكشاف والموارد المعدنية ومخزونات الخام، كما تم الإشراف على هذا المشروع وإدارته من قبل السيد / جاي ديشوا الذي يتولى المسؤولية الكاملة عن العمل المنجز.

جاي ديشوا هو ("الشخص المختص") على النحو المحدد في القانون الأسترالي للإبلاغ عن نتائج الاستكشاف والموارد المعدنية ومخزونات الخام أفضل الممارسات العالمية الحالية في الصناعة للإبلاغ عن احتياطيات الخام والموارد المعدنية وقد تمت مساعدته في مراجعة الموارد المعدنية من قبل السيدة / لورا دونيفان (الجيولوجي المختص) المتخصصة في جيولوجيا الموارد.

قام السيد / جاي ديشوا بثلاث زيارات ميدانية إلى موقع منجم المصانع. تم إجراء الزيارة الأولى في شهر أبريل 2016 م وكان عبارة عن أعمال رسم خرائط للأنشطة والأعمال تحت السطحية في كل من منطقة صعدة والحورة. وكشفت هذه الرسومات

والمخططات عن الراسب المعدني المُقدر في منجم المصانع لعام 2016 م وتحديث حالة الراسب المعدني المُقدر في منجم المصانع لعام 2017 م وتمت الزيارة الثانية للموقع في شهر أكتوبر 2016 م مع البدء في أعمال برنامج الحفر تحت الأرض. تمت الزيارة الثالثة في شهر مارس 2022 م وتم التحقق من إجراءات جمع البيانات والتفتيش على الحفر الأساسية ورسم الخرائط الجيولوجية وزيارات المناجم تحت السطحية والسطحية.

اجمالي الموارد المعدنية لمنجم المصانع الكبرى لإنتاج معدن النحاس ومعدن الزنك ومعدن الذهب ومعدن الفضة في المملكة العربية السعودية، اعتبارًا من ديسمبر 2021 م.

| فئة الراسب المعدني | منطقة تواجد الراسب المعدني | عدد الأطنان المترية من الراسب المعدني | معدن النحاس (نسبة مئوية) | معدن الزنك (نسبة مئوية) | معدن الذهب (جرام في كل طن خام) | معدن الفضة (جرام في كل طن خام) | نظائر معدن النحاس (نسبة مئوية) |
|--|----------------------------|---------------------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| الكميات المقدرة | منطقة صعدة | 1.13 | 1.14 | 4.58 | 1.02 | 32.94 | 3.40 |
| | منطقة الحورة | 1.57 | 0.92 | 4.00 | 0.88 | 30.09 | 2.89 |
| | منطقة معيض | 0.14 | 1.21 | 13.73 | 1.87 | 116.45 | 7.33 |
| الكميات المستدل عليها | منطقة صعدة | 1.59 | 1.39 | 3.75 | 0.84 | 23.59 | 3.22 |
| | منطقة الحورة | 0.66 | 0.84 | 3.88 | 1.28 | 35.56 | 3.10 |
| | منطقة معيض | 1.86 | 0.79 | 7.61 | 1.38 | 56.19 | 4.34 |
| الكميات المقدرة + المستدل عليها | | 6.95 | 1.03 | 5.19 | 1.09 | 38.31 | 3.55 |
| | منطقة صعدة | 0.67 | 1.19 | 3.02 | 0.80 | 25.87 | 2.80 |
| | منطقة الحورة | 0.03 | 0.70 | 3.53 | 0.74 | 25.31 | 2.41 |
| | منطقة معيض | 0.38 | 0.57 | 4.68 | 1.75 | 54.87 | 3.54 |
| اجمالي الموارد المعدنية | | 1.08 | 0.96 | 3.62 | 1.13 | 36.05 | 3.05 |
| اجمالي الكميات المقدرة + المستدل عليها + الكميات المستنبطة | | 8.03 | 1.02 | 4.98 | 1.09 | 38.00 | 3.48 |

- الموارد المعدنية ليست احتياطيات لخامات معدنية ولم تثبت أي جدوى اقتصادية.
- تم الإبلاغ عن الموارد أو الرواسب المعدنية بما في ذلك الاحتياطيات للخامات المعدنية.
- افتراض سعر السلع على المدى الطويل هو 8450 دولارًا أمريكيًا / طنًا للنحاس و3000 دولار أمريكي / طن للزنك و24.75 دولارًا أمريكيًا / للأوقية من للفضة و1760 دولارًا أمريكيًا للأوقية من الذهب. يتم الإبلاغ عن الموارد أو الرواسب المعدنية الموجودة تحت الأرض ضمن مناطق واسعة محددة على أنها مرضية بقيمة أعلى من قيمة مكافئة لـ 1.0٪ من معدن النحاس.
- الموارد المعدنية المبلغ عنها لها تاريخ ساري في 31 ديسمبر 2021 م. والشخص المختص الي قام بإعداد التقرير عن الموارد أو الرواسب المعدنية هو السيد جاي ديشوا – المختص الجيولوجي في شركة إس آر كيه للاستشارات (المملكة المتحدة) المحدودة.
- تم إعداد تقدير الموارد المعدنية من قبل موظفي شركة المصانع الكبرى للتعدين (أماك) وتمت مراجعته من قبل شركة إس آر كيه للاستشارات (المملكة المتحدة) المحدودة. يأخذ تقدير الموارد أو الرواسب المعدنية في الاعتبار بيانات الحفر وأخذ العينات حتى أوائل ديسمبر 2021 م وقد استنفد بسبب حجم المسح الذي يمثل التعدين حتى 31 ديسمبر 2021 م.
- تم الإبلاغ عن الموارد المعدنية على أنها غير مخفية. لم يتم تطبيق أي استرداد للتعدين في هذا التقرير أو البيان.
- تم استبعاد المناطق المحددة من تصنيفها على أنها تحتوي على أقل قيمة مسموح بها (بسبب تصميم التعدين) من المورد أو الراسب المعدني.
- يتم الإبلاغ عن الكمية المقدرة من الخامات أو الرواسب المعدنية بالوحدات المترية وكلك يتم التعبير عن الدرجات بالجرام لكل طن (جم / طن) وبالنسبة المئوية (%). يتم تقريب الكمية المقدرة من الخامات أو الرواسب المعدنية وإجمالي الدرجات بشكل مناسب.
- التقريب، كما هو مطلوب من قبل المبادئ التوجيهية لإعداد التقارير قد يؤدي التقريب إلى تلخيص واضح.

- تم إعداد مسودة بيان الموارد المعدنية كخطوة مؤقتة بناءً على طلب محدد من قبل شركة المصانع الكبرى للتعدين (أماك) لشركة إس آر كيه للاستشارات (المملكة المتحدة) المحدودة. وبناءً عليه ستقوم شركة إس آر كيه للاستشارات (المملكة المتحدة) المحدودة بإعداد تقرير أو بيان عن الموارد أو الرواسب المعدنية وستُرسله لشركة المصانع الكبرى للتعدين (أماك) عند انتهاء شركة إس آر كيه للاستشارات (المملكة المتحدة) المحدودة من إتمام أعمال مراجعة المستقلة والتحقق من جميع البيانات التي تدعم كميات الخامات أو الرواسب المعدنية المقدرة. قد ينتج عن المراجعة المستقلة تغييرات في مسودة بيان الموارد المعدنية المذكورة أعلاه.

منجم ذهب جبل قيان

بيان بالموارد المعدنية لمنجم قيان لإنتاج معدن الذهب، المملكة العربية السعودية، كما في شهر ديسمبر 2021 م.

| المشروع | النوع | فئة تصنيف الراسب المعدني | الكمية بألف طن | جرام من الذهب في كل طن من الخام | ألف أوقية من معدن الذهب |
|---------------------------------|-------------------|---------------------------------|----------------|---------------------------------|-------------------------|
| | المنجم السطحي | الكمية المستدل عليها | 1,788 | 2.45 | 140.80 |
| منجم جبل قيان لإنتاج معدن الذهب | (الحفرة المكشوفة) | الكمية المستدل عليها والمستنبطة | 347 | 2.40 | 26.80 |
| | المنجم تحت السطحي | الكمية المستدل عليها والمستنبطة | 2,135 | 2.40 | 167.6 |
| | | الكمية المستدل عليها | 300 | 2.09 | 20.20 |
| | | الكمية المستنبطة | 665 | 2.40 | 51.30 |
| | | الكمية المستدل عليها والمستنبطة | 965 | 2.30 | 71.50 |

- الموارد المعدنية ليست احتياطيات اقتصادية ولم تثبت لها أي جدوى اقتصادية؛
- افتراض سعر السلع على المدى الطويل هو 1800 دولار أمريكي / لكل أوقية من الذهب.
- تم الإبلاغ عن المصدر المعدني للمنجم السطحي (الحفرة المكشوفة) داخل قشرة حفرة محسنة أعلى من 0.6 جم / طن من درجة القطع الخاصة بمعدن الذهب وتم الإبلاغ عن الموارد المعدنية تحت الأرض خارج قشرة المنجم السطحي (الحفرة المكشوفة) داخل المناطق المتجاورة التي تم تحديدها على أنها مرضية ذات قيمة أعلى من 1.2 جم / في كل طن كدرجة قطع.
- الموارد المعدنية المبلغ عنها لها تاريخ ساري في 31 ديسمبر 2021 م. والشخص المختص الي قام بإعداد التقرير عن الموارد أو الرواسب المعدنية هو السيد جاي ديشوا – المختص الجيولوجي في شركة إس آر كيه للاستشارات (المملكة المتحدة) المحدودة.
- تم إعداد تقدير الموارد المعدنية من قبل موظفي شركة المصانع الكبرى للتعدين (أماك) وتمت مراجعته من قبل شركة إس آر كيه للاستشارات (المملكة المتحدة) المحدودة. يأخذ تقدير الموارد أو الرواسب المعدنية في الاعتبار بيانات الحفر وأخذ العينات حتى أوائل ديسمبر 2021 م وقد استنفد بسبب حجم المسح الذي يمثل التعدين حتى 31 ديسمبر 2021 م.
- تم الإبلاغ عن الموارد المعدنية على أنها غير مخففة. لم يتم تطبيق أي استرداد للتعدين في هذا التقرير أو البيان.
- تم استبعاد المناطق المحددة من تصنيفها على أنها تحتوي على أقل قيمة مسموح بها (بسبب تصميم التعدين) من المورد أو الراسب المعدني.
- يتم الإبلاغ عن الكمية المقدرة من الخامات أو الرواسب المعدنية بالوحدات المترية وكذلك يتم التعبير عن الدرجات بالجرام لكل طن (جم / طن) وبالنسبة المئوية (%). يتم تقريب الكمية المقدرة من الخامات أو الرواسب المعدنية وإجمالي الدرجات بشكل مناسب.
- التقريب، كما هو مطلوب من قبل المبادئ التوجيهية لإعداد التقارير قد يؤدي التقريب إلى تلخيص واضح.
- تم إعداد مسودة بيان الموارد المعدنية كخطوة مؤقتة بناءً على طلب محدد من قبل شركة المصانع الكبرى للتعدين (أماك) لشركة إس آر كيه للاستشارات (المملكة المتحدة) المحدودة. وبناءً عليه ستقوم شركة إس آر كيه للاستشارات (المملكة المتحدة) المحدودة بإعداد تقرير أو بيان عن الموارد أو الرواسب المعدنية وستُرسله لشركة المصانع الكبرى للتعدين (أماك) عند انتهاء شركة إس آر كيه للاستشارات (المملكة المتحدة) المحدودة من إتمام أعمال مراجعة المستقلة والتحقق من جميع البيانات التي تدعم كميات الخامات أو الرواسب المعدنية المقدرة. قد ينتج عن المراجعة المستقلة تغييرات في مسودة بيان الموارد المعدنية المذكورة أعلاه.

منجم منطقة العقيق

بيان بالموارد أو الرواسب المعدنية في منجم منطقة العقيق لإنتاج معدن الذهب، المملكة العربية السعودية، كما في شهر ديسمبر 2021 م.

| المشروع | النوع | فئة تصنيف الراسب المعدني | الكمية بألف طن | معدن الذهب | |
|-------------------|---------------------------------|---|----------------|---------------------------------|-------------------------|
| | | | | جرام من الذهب في كل طن من الخام | ألف أوقية من معدن الذهب |
| منجم منطقة العقيق | المنجم السطحي (الحفرة المكشوفة) | الكمية المستنبطة الاجمالي | 373 | 2.30 | 27.60 |
| لإنتاج معدن الذهب | المنجم تحت السطحي | الكمية المستنبطة الاجمالي | 300 | 2.09 | 20.20 |
| | | | 52 | 2.00 | 3.30 |
| | | الكمية الإجمالية للمنجم السطحي والمنجم تحت السطحي | 425 | 2.30 | 30.90 |

- الموارد المعدنية ليست احتياطيات اقتصادية ولم تثبت لها أي جدوى اقتصادية؛
- افتراض سعر السلع على المدى الطويل هو 1800 دولار أمريكي / لكل أوقية من الذهب.
- تم الإبلاغ عن المصدر المعدني للمنجم السطحي (الحفرة المكشوفة) داخل قشرة حفرة محسنة أعلى من 0.50 جم / طن من درجة القطع الخاصة بمعدن الذهب وتم الإبلاغ عن الموارد المعدنية تحت الأرض خارج قشرة المنجم السطحي (الحفرة المكشوفة) داخل المناطق المتجاورة التي تم تحديدها على أنها مرضية ذات قيمة أعلى من 1.2 جم / في كل طن كدرجة قطع.
- الموارد المعدنية المبلغ عنها لها تاريخ ساري في 31 ديسمبر 2021 م. والشخص المختص الي قام بإعداد التقرير عن الموارد أو الرواسب المعدنية هو السيد جاي ديشوا – المختص الجيولوجي في شركة إس آر كيه للاستشارات (المملكة المتحدة) المحدودة.
- تم إعداد تقدير الموارد المعدنية من قبل موظفي شركة المصانع الكبرى للتعدين (أماك) وتمت مراجعته من قبل شركة إس آر كيه للاستشارات (المملكة المتحدة) المحدودة. يأخذ تقدير الموارد أو الرواسب المعدنية في الاعتبار بيانات الحفر وأخذ العينات حتى أوائل ديسمبر 2021 م وقد استنفد بسبب حجم المسح الذي يمثل التعدين حتى 31 ديسمبر 2021 م. لم يتم القيام بأي أنشطة تعدين حتى تاريخ المشروع.
- تم الإبلاغ عن الموارد المعدنية على أنها غير مخففة. لم يتم تطبيق أي استرداد للتعدين في هذا التقرير أو البيان.
- تم استبعاد المناطق المحددة من تصنيفها على أنها تحتوي على أقل قيمة مسموح بها (بسبب تصميم التعدين) من المورد أو الراسب المعدني.
- يتم الإبلاغ عن الكمية المقدرة من الخامات أو الرواسب المعدنية بالوحدات المترية وكلك يتم التعبير عن الدرجات بالجرام لكل طن (جم / طن) وبالنسبة المئوية (%). يتم تقريب الكمية المقدرة من الخامات أو الرواسب المعدنية وإجمالي الدرجات بشكل مناسب.
- التقريب، كما هو مطلوب من قبل المبادئ التوجيهية لإعداد التقارير قد يؤدي التقريب إلى تلخيص واضح.
- تم إعداد مسودة بيان الموارد المعدنية كخطوة مؤقتة بناءً على طلب محدد من قبل شركة المصانع الكبرى للتعدين (أماك) لشركة إس آر كيه للاستشارات (المملكة المتحدة) المحدودة. وبناءً عليه ستقوم شركة إس آر كيه للاستشارات (المملكة المتحدة) المحدودة بإعداد تقرير أو بيان عن الموارد أو الرواسب المعدنية وستُرسله لشركة المصانع الكبرى للتعدين (أماك) عند انتهاء شركة إس آر كيه للاستشارات (المملكة المتحدة) المحدودة من إتمام أعمال مراجعة المستقلة والتحقق من جميع البيانات التي تدعم كميات الخامات أو الرواسب المعدنية المقدرة. قد ينتج عن المراجعة المستقلة تغييرات في مسودة بيان الموارد المعدنية المذكورة أعلاه.

منجم كيو في 8

بيان بالموارد أو الرواسب المعدنية في منجم كيو في 8، المملكة العربية السعودية، كما في شهر ديسمبر 2021 م.

| المشروع | النوع | فئة تصنيف الراسب المعدني | الكمية بألف طن | معدن الذهب | |
|-------------|-------------------|---|----------------|---------------------------------|-------------------------|
| | | | | جرام من الذهب في كل طن من الخام | ألف أوقية من معدن الذهب |
| منجم كيو في | المنجم السطحي | كمية الخام أو الراسب المعدني المُستنتجة | 117 | 2.90 | 10.90 |
| 8 | (الحفرة المكشوفة) | كمية الخام أو الراسب المعدني الإجمالية | 117 | 2.90 | 10.90 |

- الموارد المعدنية ليست احتياطيات اقتصادية ولم تثبت لها أي جدوى اقتصادية؛
- افتراض سعر السلع على المدى الطويل هو 1800 دولار أمريكي / لكل أوقية من الذهب.
- تم الإبلاغ عن المصدر المعدني للمنجم السطحي (الحفرة المكشوفة) داخل قشرة حفرة محسنة أعلى من 0.80 جم / طن من درجة القطع الخاصة بمعدن الذهب وتم الإبلاغ عن الموارد المعدنية تحت الأرض خارج قشرة المنجم السطحي (الحفرة المكشوفة) داخل المناطق المتجاورة التي تم تحديدها على أنها مرضية ذات قيمة أعلى من 1.2 جم / في كل طن كدرجة قطع.
- الموارد المعدنية المبلغ عنها لها تاريخ ساري في 31 ديسمبر 2021 م. والشخص المختص الي قام بإعداد التقرير عن الموارد أو الرواسب المعدنية هو السيد جاي ديشوا – المختص الجيولوجي في شركة إس آر كيه للاستشارات (المملكة المتحدة) المحدودة.
- تم إعداد تقدير الموارد المعدنية من قبل موظفي شركة المصانع الكبرى للتعدين (أماك) وتمت مراجعته من قبل شركة إس آر كيه للاستشارات (المملكة المتحدة) المحدودة. يأخذ تقدير الموارد أو الرواسب المعدنية في الاعتبار بيانات الحفر وأخذ العينات حتى أوائل ديسمبر 2021 م وقد استنفد بسبب حجم المسح الذي يمثل التعدين حتى 31 ديسمبر 2021 م. لم يتم القيام بأي أنشطة تعدين حتى تاريخ المشروع.
- تم الإبلاغ عن الموارد المعدنية على أنها غير مخففة. لم يتم تطبيق أي استرداد للتعدين في هذا التقرير أو البيان.
- تم استبعاد المناطق المحددة من تصنيفها على أنها تحتوي على أقل قيمة مسموح بها (بسبب تصميم التعدين) من المورد أو الراسب المعدني.
- يتم الإبلاغ عن الكمية المقدرة من الخامات أو الرواسب المعدنية بالوحدات المترية وكلك يتم التعبير عن الدرجات بالجرام لكل طن (جم / طن) وبالنسبة المئوية (%). يتم تقريب الكمية المقدرة من الخامات أو الرواسب المعدنية وإجمالي الدرجات بشكل مناسب.
- التقريب، كما هو مطلوب من قبل المبادئ التوجيهية لإعداد التقارير قد يؤدي التقريب إلى تليخيص واضح.
- تم إعداد مسودة بيان الموارد المعدنية كخطوة مؤقتة بناءً على طلب محدد من قبل شركة المصانع الكبرى للتعدين (أماك) لشركة إس آر كيه للاستشارات (المملكة المتحدة) المحدودة. وبناءً عليه ستقوم شركة إس آر كيه للاستشارات (المملكة المتحدة) المحدودة بإعداد تقرير أو بيان عن الموارد أو الرواسب المعدنية وستُرسله لشركة المصانع الكبرى للتعدين (أماك) عند انتهاء شركة إس آر كيه للاستشارات (المملكة المتحدة) المحدودة من إتمام أعمال مراجعة المستقلة والتحقق من جميع البيانات التي تدعم كميات الخامات أو الرواسب المعدنية المقدرة. قد ينتج عن المراجعة المستقلة تغييرات في مسودة بيان الموارد المعدنية المذكورة أعلاه.

بيانات احتياطات خام منجم المصانع لشركة المصانع الكبرى للتعدين (أماك) كما في شهر ديسمبر 2021 م وفقاً للقانون الأسترالي للإبلاغ عن نتائج الاستكشاف والموارد المعدنية ومخزونات الخام أفضل الممارسات العالمية الحالية في الصناعة للإبلاغ عن احتياطات الخام والموارد المعدنية.

منجم المصانع الكبرى لإنتاج معدن النحاس ومعدن الزنك ومعدن الذهب ومعدن الفضة

| نظائر معدن النحاس (%) | معدن الفضة (جرام من معدن الفضة في كل طن خام) | معدن الذهب (جرام من معدن الذهب في كل طن خام) | معدن الزنك (%) | معدن النحاس (%) | الأطنان المصممة (1,000,000 ×) | الفئة |
|-----------------------|--|--|----------------|-----------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| 2.03 | 22.20 | 0.59 | 2.83 | 0.60 | 3.87 | الكمية المؤكدة |
| 3.04 | 33.93 | 0.92 | 4.63 | 0.76 | 4.34 | الكمية المُتَحتملة |
| 8.21 | 0.69 | 3.78 | 0.76 | 28.40 | 2.56 | الكمية المؤكدة و الكمية المُتَحتملة |

- تم التحديث في شهر مارس 2022 م
- قام بجمعه الشخص المختص السيد / سنان بوزاك أفشي، موظف في شركة المصانع الكبرى للتعدين (أماك)، عضو في المعهد الأسترالي للتعدين والمعادن، 326493

منجم جبل قبان لإنتاج معدن الذهب

| معدن الذهب (جرام من معدن الذهب في كل طن خام) | احتياطي الخام (مليون طن) | المنجم السطحي (الحفرة المكشوفة) |
|--|--------------------------|---|
| - | - | الكمية المؤكدة |
| 2.38 | 1.34 | الكمية المُتَحتملة |
| 2.38 | 1.34 | المجموع الفرعي |
| معدن الذهب (جرام من معدن الذهب في كل طن خام) | احتياطي الخام (مليون طن) | المنجم تحت السطحي |
| - | - | الكمية المؤكدة |
| 1.65 | 2.72 | الكمية المُتَحتملة |
| 1.65 | 2.72 | المجموع الفرعي |
| معدن الذهب (جرام من معدن الذهب في كل طن خام) | احتياطي الخام (مليون طن) | المنجم السطحي (الحفرة المكشوفة) + المنجم تحت السطحي |
| - | - | الكمية المؤكدة |
| 1.82 | 4.07 | الكمية المُتَحتملة |
| 1.82 | 4.07 | الإجمالي |

- تم التحديث في شهر فبراير 2022 م
- قام بجمعه الشخص المختص السيد / سنان بوراك أفشي، موظف في شركة المصانع الكبرى للتعددين (أماك)، عضو في المعهد الأسترالي للتعددين والمعادن، 326493.

قائمة المصطلحات:

الموارد المعدنية

المورد أو الراسب المعدني هو تركيز أو تكوين مادة ذات فائدة اقتصادية في قشرة الأرض أو عليها بالشكل والدرجة والنوعية والكمية التي توجد بها احتمالات معقولة للاستخراج الاقتصادي في نهاية المطاف. إن الموقع والكمية ودرجة التركيز والاستمرارية والخصائص الجيولوجية الأخرى للمورد المعدني معروفة أو مقدرة أو مفسرة من أدلة ومعارف جيولوجية محددة، بما في ذلك أخذ العينات. تنقسم الموارد المعدنية إلى أقسام فرعية من أجل زيادة الثقة الجيولوجية إلى فئات مستنتجة ومؤشرات ومقاسة.

الموارد المعدنية المستنبطة

المورد أو الراسب المعدني المستنتج هو ذلك الجزء من المورد المعدني الذي يتم تقدير الكمية والدرجة أو الجودة من أجله من خلال أدلة جيولوجية محدودة وأخذ العينات. الأدلة الجيولوجية كافية للإشارة إلى الاستمرارية الجيولوجية واستمرارية درجة تركيز الخام ولكن ليس التحقق منها. يعتمد على معلومات الاستكشاف وأخذ العينات والاختبار التي تم جمعها من خلال التقنيات المناسبة من مواقع مثل النتوءات والخنادق والحفر والعمل والبدء في تنفي أعمال الحفر.

يتمتع المورد المستنتج بمستوى ثقة أقل من ذلك المطبق على المورد المعدني المحدد ويجب ألا يتم تحويله إلى احتياطي خام. من المتوقع بشكل معقول أنه يمكن ترقية معظم الموارد المعدنية المستنبطة إلى مصدر معدني مؤشّر مع الاستكشاف المستمر.

الموارد المعدنية المستدل عليها

المورد المعدني المُشار إليه هو ذلك الجزء من المورد المعدني الذي يتم تقدير الكمية والدرجة أو الجودة والكثافة والشكل والخصائص الفيزيائية بثقة كافية للسماح بتطبيق عوامل التعديل بتفاصيل كافية لدعم تخطيط المناجم وتقييم الاقتصاد. صلاحية الوديعة. يُشتق الدليل الجيولوجي من عمليات الاستكشاف وأخذ العينات والاختبار المفصلة بشكل كافٍ والموثوقة التي تم جمعها من خلال التقنيات المناسبة من مواقع مثل النتوءات والخنادق والحفر والأعمال وحفر وإنشاء الحفر وهو كافٍ لافتراض استمرارية جيولوجية ودرجة / جودة بين النقاط التي تكون فيها البيانات ويتم جمع العينات. يتمتع المورد المعدني المُشار إليه بمستوى ثقة أقل من ذلك المطبق على مورد معدني مُقاس ويمكن تحويله فقط إلى احتياطي خام محتمل.

قياس الموارد المعدنية -مقدرة

المورد المعدني المُقاس أو المُقدر هو ذلك الجزء من المورد المعدني الذي يتم تقدير الكمية والدرجة أو الجودة والكثافة والشكل والخصائص الفيزيائية بثقة كافية للسماح بتطبيق عوامل التعديل لدعم التخطيط التفصيلي للمناجم والتقييم النهائي للجدوى الاقتصادية من الوديعة. يُستمد الدليل الجيولوجي من عمليات استكشاف وأخذ عينات واختبار مفصلة وموثوقة بشكل كافٍ

تم جمعها من خلال تقنيات مناسبة من مواقع مثل النتوءات والخنادق والحفر والعمل وحفر وإنشاء الحفر وهي كافية لتأكيد استمرارية الجيولوجيا والصف / الجودة بين النقاط التي يتم فيها جمع البيانات والبيانات. يتمتع المورد المعدني المُقاس بمستوى ثقة أعلى من ذلك المطبق على المورد المعدني المحدد أو المورد المعدني المستنتج. يمكن تحويله إلى احتياطي خام مؤكد أو في ظل ظروف معينة إلى احتياطي خام محتمل.

عوامل التعديل

تعد عوامل التعديل من الاعتبارات المستخدمة لتحويل الموارد المعدنية إلى احتياطيات الخام. وتشمل هذه، على سبيل المثال لا الحصر، أنشطة وأعمال التعددين ومعالجة المعادن والبنية التحتية والعوامل الاقتصادية والتسويقية والقانونية والبيئية والاجتماعية والحكومية.

احتياطي الخام

احتياطي الخام هو الجزء القابل للتعددين اقتصاديًا من الموارد المعدنية المقاسة أو المحددة. ويشمل تخفيف المواد ومخصصات الخسائر والتي قد تحدث عندما يتم تعددين المادة أو استخلاصها ويتم تحديدها من خلال الدراسات على مستوى ما قبل الجدوى أو الجدوى والتي تشمل تطبيق عوامل التعديل. تثبت مثل هذه الدراسات أنه في وقت كتابة التقرير، يمكن تبرير الاستخراج بشكل معقول. يجب الإفصاح عن الافتراضات والنتائج الأساسية

والرئيسية لدراسة الجدوى الأولية أو دراسة الجدوى في وقت الإبلاغ عن احتياطي خام جديد أو تم تغييره مادياً. يتم تقسيم احتياطيات الخام إلى أقسام فرعية من أجل زيادة الثقة في التصنيفات المحتملة والمثبتة.

احتياطي خام محتمل

احتياطي الخام المحتمل هو الجزء القابل للتعيين اقتصادياً من الموارد المعدنية المحددة وفي بعض الظروف من الموارد المعدنية المقاسة. الثقة في العوامل المعدلة المطبقة على احتياطي خام محتمل أقل من تلك المطبقة على احتياطي خام مؤكد. يتمتع احتياطي الخام المحتمل بمستوى ثقة أقل من احتياطي الخام المؤكد ولكنه ذو جودة كافية ليكون بمثابة أساس لاتخاذ قرار بشأن تطوير الإيداع.

احتياطي الخام المثبت أو المؤكد

احتياطي الخام المثبت أو المؤكد هو الجزء القابل للتعيين اقتصادياً من الموارد المعدنية المقاسة. يشير احتياطي الخام المؤكدة إلى درجة عالية من الثقة في العوامل المعدلة. يمثل احتياطي الخام المؤكد أعلى فئة ثقة فيما يتعلق بتقدير احتياطي الخام. قد يشير نمط التمدن أو العوامل الأخرى أن احتياطيات الخام المؤكدة لا يمكن تحقيقها في بعض الرواسب.

عمر احتياطي الخام

عمر احتياطي الخام هو السنوات المتبقية من التعدين والمعالجة وفقاً لعمر خطة التعدين في تقرير تقدير احتياطي الخام أو الراسب المعدني

الدرجة

الدرجة هي تقدير الكمية أو النسبة المئوية أو الجودة للمعدن أو المعدن الموجود في الرواسب المعدنية.

درجة القطع

درجة القطع هي الدرجة الأعلى أو الأقل التي يكون فيها المورد أو الراسب المعدني أو احتياطي الخام ذو جدوى اقتصادية.

نضوب التعدين أو استنفاد التعدين

نضوب التعدين أو استنفاد التعدين هو انخفاض احتياطي الخام أو الموارد المعدنية بسبب إنتاج المناجم السنوي المقدر من مسح المناجم وتوفيق الإنتاج.

البيانات الجديدة

البيانات الجديدة هي بيانات جديدة من عمليات الحفر وأخذ العينات والتحليل الكيميائي والدراسات الجيوتقنية والمعدنية.

عوامل التكلفة

عوامل التكلفة هي عوامل تتمثل في تكاليف التشغيل ورأس المال والمعالجة والنقل المستخدمة لتقدير اقتصاديات استخراج الموارد المعدنية وقابلية الاستغلال الاقتصادي لاحتياطي الخام.

منهجية تقدير الخام أو الراسب المعدني

منهجية التقدير هي الطريقة التي يستخدمها الشخص المختص لتقدير الأطنان أو الدرجة أو الجودة أو مستوى الثقة في التقديرات لتصنيف الموارد المعدنية أو احتياطي الخام

خطة حياة المنجم

خطة حياة المنجم هي الخطة طويلة الأجل المعتمدة لتصميم وتطوير واستخراج الخام ومعالجته في تقرير احتياطي الخام من قبل شخص مختص.

عوامل الإيرادات

عوامل الإيرادات هي التغيرات في أسعار بيع السلع المعدنية وأسعار صرف العملات الأجنبية المستخدمة لتحويل سعر السوق الدولي إلى العملة المحلية.

المخزونات من الرواسب والخامات المعدنية

التغيرات في المخزون هي تغييرات سنوية في كمية الخام ودرجة أو تصنيف الموارد المعدنية أو تصنيف احتياطي الخام للخام في التخزين المؤقت بعد التعدين ولكن قبل المعالجة.

حقوق الملكية لمساهمي الشركة

9. حقوق ملكية مساهمي الشركة

9.1. مقترحات وملاحظات المساهمين بشأن الشركة وأدائها

يجب إخطار أعضاء مجلس إدارة الشركة من خلال رئيس مجلس الإدارة، بمقترحات المساهمين وملاحظاتهم المتعلقة بالشركة وأدائها أو أي مقترحات أخرى. لاحظ أن الشركة وفرت عدة قنوات للتواصل مع المساهمين على موقعها الإلكتروني.

9.2. وصف لسياسة توزيع أرباح الشركة

يتم توزيع صافي أرباح الشركة السنوية على النحو التالي:

- يتم الاحتفاظ بعشرة بالمائة (10٪) من قيمة صافي الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للشركة وللجمعية العامة العادية الحق في اتخاذ القرار بوقف هذا الحجز إذا بلغ الاحتياطي 30٪ من رأس المال المدفوع.
- يجوز للجمعية العامة العادية بناءً على اقتراح أعضاء مجلس إدارة الشركة الاحتفاظ بنسبة من صافي الأرباح لا تزيد عن (10٪) لتكوين احتياطي إضافي يخصص لدعم الشركة.
- قد تقرر الجمعية العامة العادية الاحتفاظ باحتياطيات أخرى بالقدر الذي يخدم مصلحة الشركة أو يضمن، قدر الإمكان، التوزيع المتسق لأرباح الأسهم على المساهمين. وعلاوة على ذلك، يجوز للجمعية أن تخصص من صافي مبالغ الأرباح لإنشاء مؤسسات اجتماعية لموظفي الشركة أو لمساعدة المؤسسات القائمة.
- يُدفع للمساهمين من رصيد الأرباح، إن وجدت، دفعة أولية لا تقل عن 5٪ (خمس بالمائة) من رأس المال المدفوع.
- مع مراعاة أحكام المادة رقم (24) من هذا النظام أو القانون والمادة رقم (76) من قانون الشركات، يتم دفع 10٪ (عشرة بالمائة) من المبلغ المتبقي كتعويض لأعضاء مجلس إدارة الشركة بحد أقصى (500,000 ريال سعودي) خمسمائة ألف ريال سعودي بشرط أن يكون استحقاق هذه المكافأة متناسبًا مع عدد الجلسات التي حضرها عضو مجلس الإدارة المعني.
- يجوز للشركة توزيع أرباح مرحلية على مساهمها على أساس نصف سنوي أو ربع سنوي وفقاً للضوابط والإجراءات التنظيمية الصادرة تنفيذاً لقانون الشركات.

شركة المصانع الكبرى للتعددين
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة المصانع الكبرى للتعدين
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

| الصفحة | المحتويات |
|--------|--|
| ٢-١ | تقرير مراجع الحسابات المستقل |
| ٣ | قائمة المركز المالي |
| ٤ | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر |
| ٥ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية |
| ٦ | قائمة التدفقات النقدية |
| ٥٢-٧ | إيضاحات حول القوائم المالية |

وتقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية مغلقة) ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، مسؤولون عن الإشراف على إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وتقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى المساهمين والمساهمين في شركة المصنوع الكبرى للشحن
(شركة مساهمة سعودية مغلقة) (تتمة)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)
وكجزء من صفة المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم
المهني والحفاظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. وتقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة
تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومتمنية لتوفير أساس لراينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف
الجوهري قناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن غش قد يتلوي على توازن أو تزوير أو إخلال نكر
محدد أو أهداف متضلة أو تجاوز الرقابة الداخلية للخطية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس
بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السجلات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية فتخيرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها والتي
اعتتها الإدارة.
- الترسلي إلى استنتاج يتكّن ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المعالجة، وما إذا كان هناك عدم تكند جوهري
متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمتشاة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي
تم للحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تكند جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات
العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. ونستند استنتاجنا
إلى أدلة المراجعة التي تم للحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد
تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أصلها كمتشاة مستمرة.
- تقييم للعرض للعلم للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات
والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض للعامل.

وإننا نتواصل مع المسكفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها للمنشط لهما وفتناتج المهمة
للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء مراجعتنا.

عن ارتست ويونخ للخدمات المهنية

عبدالله علي المكرمي
مخرب القواني
قرخبص رقم ٤٧٦




جدة: ١٨ شعبن ١٤٤٢ هـ
٢١ مارس ٢٠٢٢ م

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية الا يذكر خلاف ذلك)

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | بيحاج | الموجودات |
|--------------------|----------------------|-------|--|
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| ٣٨٥,٨٢٥,١٦٨ | ٢٧٦,٩٢٧,٤٤١ | ٧ | ممتلكات مناجم وتعدين |
| ٣٢٣,٢٧٦,٦٢٨ | ٤٢٦,٨٩١,٢٥٨ | ٨ | ممتلكات والآلات ومعدات |
| ٦,١٦٦,٧٣٠ | ٧,٨٦٩,٦٥٩ | ٩ | حق استخدام الأصول |
| ١٦٥,٤٤١ | ٦٥٥,٠٣٩ | | ودائع طويل الأجل |
| ١٤,٨٤٧,١٦٤ | ٣١,٦٧٣,٧٦٧ | ٢٠ | الضريبة المؤجلة |
| <u>٧٤٤,٠١١,١٦١</u> | <u>٧٤٤,٠٣٧,١٤٤</u> | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| | | | الموجودات المتداولة |
| ٦٢,٢٣٧,٨٨٩ | ٧١,٣٤٩,٢٧١ | ١٠ | البضاعة |
| ٨٢,٩٣٣,٠٨٠ | ١٨٢,٦٤٩,٩٣٩ | ١١ | ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى |
| ٢١,٨٦٥,٧٢٦ | ٣٩,٥٠٥,٢٠٦ | ١٢ | سلف ومبالغ مدفوعة مقدماً |
| ٣٥,١٦٩,٦١٨ | ٧٤,٧١٩,٦٣٨ | ١٣ | الثقل وما في حكمه |
| <u>٢٠٦,٢٠٦,٣١٣</u> | <u>٣٦٨,٢٢٤,٠٥٤</u> | | إجمالي الموجودات المتداولة |
| <u>٩٤٦,٢١٧,٤٧٤</u> | <u>١,١١٢,٢٦١,١٩٨</u> | | مجموع الموجودات |
| | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| ٨٢٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٥٦٣,٢٨٨,٦٥٠ | ١٤,١ | رأس المال |
| ٤,٤٦٧,٤٤٩ | ١٩,٧٢٦,٤٧٧ | ١٤,٢ | الاحتياطي النظامي |
| (٧٤٠,٦٣٢,٥٠١) | ٨٤,٨٦٢,٣٥٢ | | أرباح مبنية / (خسائر متراكمة) |
| (١٣١,٨٠٨,٩٠٠) | (١٩,٤٤١,٤٠١) | ١٤,١ | أسهم الخزينة |
| <u>٤٥١,٩٨٦,٠٤٨</u> | <u>٦٤٨,٤٣٦,٠٧٨</u> | | مجموع حقوق الملكية |
| | | | مطلوبات غير متداولة |
| ٣٠٦,٤٥١,٢٠٣ | ٢٢٠,٤٦٤,٤١٥ | ١٥ | أروض وسلف |
| ٢,٢٣٥,١٠٦ | ٩٧٤,٤٧٨ | ٩ | التزامات عقود الإيجار |
| ٢٠,٠١٢,٣٠٢ | ٣٤,٤٤٨,٨١٣ | ١٦ | مخصص تكلفة إغلاق مناجم |
| ٦,٩٠٦,٥٩١ | ٩,٣٩٩,٦٦٣ | ١٧ | مناقص الموظفين |
| <u>٣٤٥,٥٩١,٢٠٢</u> | <u>٢٦٥,٢٨٧,٣٦٩</u> | | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| | | | مطلوبات متداولة |
| ٨٦,٢٦٦,٦٦٨ | ١٠٨,٦٦٦,٦٦٨ | ١٥ | أروض وسلف - الجزء المتداول |
| ٣,٨٣٠,٢٠٤ | ٢,٥٥٥,٢٩٢ | ٩ | التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول |
| ١٦,٥٥٤,٠٢٦ | ١٨,٠٥٢,٠١٧ | ١٨ | ذمم دائنة تجارية |
| ٢٦,١١٥,٣٨٦ | ٣٢,٩٢٤,٦٣٨ | ١٩ | مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات غير مالية أخرى |
| ٧,٤١٧,٧٨٦ | ١٥,١٣٨,٥١٥ | ٢٠ | مخصص للزكاة وضريبة الدخل |
| ٨,٧٥٦,١٥٤ | ٢٠,٢٠٠,٦٢١ | ٢١ | مخصص رسوم امتياز |
| <u>١٤٩,٣٤٠,٦٢٤</u> | <u>١٩٨,٥٣٧,٧٥١</u> | | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| <u>٤٦٤,٩٣١,٤٢٦</u> | <u>٤٦٢,٨٢٥,١٢٠</u> | | إجمالي المطلوبات |
| <u>٩٤٦,٢١٧,٤٧٤</u> | <u>١,١١٢,٢٦١,١٩٨</u> | | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات |

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة المصانع الكبرى للتعبئة (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا بذكر خلاف ذلك)

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | أيضاح | |
|---------------|---------------|-------|---|
| ٣٧٥,١٥٠,٧٥٢ | ٥٨٦,٦٥٣,٣١٨ | ٢٢ | إيرادات، صافي |
| (٢٤٩,٨٩١,٦٥٤) | (٣١٨,٩٥٥,٨٢١) | | تكلفة الإيرادات |
| ١٢٥,٢٥٩,٠٩٨ | ٢٦٧,٦٩٧,٤٩٧ | | إجمالي الربح |
| (١٦,٥٤٢,٥٦٢) | (٢٨,٦٤١,٤٩٦) | ٢٣ | مصاريف بيع وتسويق |
| (١٩,٩٧٩,٨٨٠) | (٢٢,٤٤١,٥٨٥) | ٢٤ | المصاريف العمومية والإدارية |
| ٨٨,٧٣٦,٦٥٦ | ٢١٦,٦١٤,٤١٦ | | الربح التشغيلي |
| (٦,٧٥١,٨٥٣) | (١٣,٥٤٦,٩٧٠) | ٢٥ | تكاليف توزيع |
| ٢٠٧,٦٥٠ | ٦٥,٠٩٣ | | إيرادات أخرى |
| ٨٢,١٩٢,٤٥٣ | ٢٠٣,١٣٢,٥٣٩ | | الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل |
| (٢,٣٠٧,٩١٨) | (٨,٨٤٤,٨٣١) | ٢٠ | مصرف الزكاة |
| ٨,٩١٩,١٧٢ | ٢,٩٧٧,٠٦١ | ٢٠ | دائن ضريبة الدخل، صافي |
| ٨٨,٨٠٢,٧٠٧ | ١٩٧,٢٦٤,٧٦٩ | | صافي ربح السنة |
| (١,٢٩٨,٤٢١) | (٨٦٠,٧١٩) | ١٧ | الدخل الشامل الأخر |
| ٦٢,٤٥٤ | ٤٥,٩٨٠ | ٢٠ | يبدو أن بعد تصديقها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة، خسارة من إعادة قياس التزامات المنافع المحتدة |
| (١,٢٣٥,٩٦٧) | (٨١٤,٧٣٩) | | ضريبة مؤجلة تتعلق بربح ائكوارى |
| ٨٧,٥٦٧,٧٤٠ | ١٩٦,٤٥٠,٠٣٠ | | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| | | | ربحية السهم: |
| ١,١٢ | ٣,٦٠ | ١٦ | الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة |




الرئيس مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة المصانع الكبرى للتعبئة (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية الا ينكر خلاف ذلك)

| رأس المال | الاحتياطي النظامي | ارباح مدققة / خصائر مشتركة | اسهم خزينة | الإجمالي | |
|---------------|-------------------|-------------------------------|---------------|--------------|--------------------------------------|
| ٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٤,٤٢٧,٤٤٩ | (٣٢٨,٢٠٠,٢٤١) | (٧٤,٧١٣,٣٥٠) | ٤٢١,٥١٣,٨٥٨ | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م |
| - | - | ٨٨,٨٠٢,٧٠٧ | - | ٨٨,٨٠٢,٧٠٧ | صافي ربح السنة |
| - | - | (١,٦٣٥,٩٦٧) | - | (١,٦٣٥,٩٦٧) | التدخل القابل الآخر للسنة |
| - | - | ٨٧,٥٦٧,٧٤٠ | - | ٨٧,٥٦٧,٧٤٠ | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| - | - | - | (٥٧,٠٩٥,٥٥٠) | (٥٧,٠٩٥,٥٥٠) | الحركة خلال السنة |
| ٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٤,٤٢٧,٤٤٩ | ٢٤٠,٦٣٢,٥٠١ | (١٣١,٨٠٨,٩٠٠) | ٤٥٦,٩٨١,٠٤٨ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م |
| (٣٥٣,٠٠٠,٠٠٠) | - | ٢٤٠,٦٣٢,٥٠١ | ١١٢,٣٦٧,٤٦٦ | - | تخفيض رأس المال (إيضاح ١٤-ج) |
| - | - | ١١٧,٢٦٤,٧٦٩ | - | ١١٧,٢٦٤,٧٦٩ | صافي ربح السنة |
| - | - | (٨١٤,٧٣٩) | - | (٨١٤,٧٣٩) | التدخل الشامل الآخر للسنة |
| - | - | ١١٦,٤٥٠,٠٣٠ | - | ١١٦,٤٥٠,٠٣٠ | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| ٩٦,٢٨٨,٦٥٠ | (٤,٤٢٧,٤٤٩) | (٩١,٨٦١,٢٠١) | - | ١٩٦,٤٥٠,٠٣٠ | الزيادة في رأس المال (إيضاح ١٠-د) |
| - | ١٩,٧٢٦,٤٧٧ | (١٩,٧٢٦,٤٧٧) | - | - | تحويل إلى احتياطي نظامي (إيضاح ١٤-ب) |
| ٥٦٣,٢٨٨,٦٥٠ | ١٩,٧٢٦,٤٧٧ | ٨٤,٨٦٢,٣٥٢ | (١٩,٤٤١,٤٠١) | ٦٤٨,٤٣٦,٠٧٨ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م |


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية الا ينكر خلاف ذلك)

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | إيضاح |
|---------------|--------------|--|
| ٨٢,١٩٢,٤٥٣ | ٢٠٢,١٣٢,٥٣٩ | الإشطه التشغيليه الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل |
| ٥٧,٠٩٢,٢٣٤ | ٩١,٥٥١,٩١٩ | التعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة والضريبة إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: |
| ١,٣٤٤,٤٣٤ | ١,٦٥٩,٦٦١ | ٨ و ٧ إهلاك واستنزاف وإطفاء |
| ٩٢٠,٠٠٠ | - | ٩ إطفاء موجودات حق الاستحسان |
| ٢,٣٣٠,٧١٥ | ٢,٥٨٦,٢٩٧ | ١٠ مخصص بضاعة بطيئة الحركة |
| ٦,٢٥٤,٤٨١ | ٢٠,٢٠٠,٦٦٦ | ١٧ مخصص مبالغ الموظفين |
| ٦,٧٥١,٨٥٣ | ١٣,٥٤٦,٩٧٠ | ٢١ مخصص رسوم امتياز تكليف تمويل |
| ١٥٩,٨٨٦,١٧٠ | ٣٣٢,٦٧٧,٩٦٧ | |
| (٧٦١,٤٤٦) | (٨,٤١١,٣٨٢) | تعديلات رأس المال العامل: |
| (٥٣,٢٨٩,٦٠٨) | (٩٩,٧١٦,٨٥٩) | الإضاعة |
| ٢٧,٩٩١,٨٢٠ | (١٧,٦٣٩,٤٨٠) | ذمم مدينة تجارية و ذمم مدينة اخرى |
| (٨,٧٦٠,١٨٨) | ١,٤٩٧,٩٩٦ | مبالغ ومبالغ مدفوعة مقدما |
| ٨,٠٣٦,٣٩٤ | ٧,٨٠٩,٢٥٢ | ذمم دائنة تجارية |
| - | (٤٧٩,٥٦٨) | مبالغ مستحقة الدفع وموجودات غير مائة اخرى |
| ١٣٣,١٠٣,١٤٢ | ٢١٥,٧٣٧,٩٦٦ | ودائع طويل الاجل |
| (٤,٤٧٥,٦٥٦) | (٦,٣٠٧,٩١٨) | التفقد من العسليات |
| (١,٩٢٠,٦٢١) | (١٢,٦١٩,٧٤٦) | ٢٠ زكاة مدفوعة |
| (٢,٤٩٨,٣٢٨) | (٨,٧٥٦,١٥٤) | ٢٠ ضريبة الدخل المدفوعة |
| (١,٢٠٢,٦٥١) | (٩٤٩,٩٤٤) | ٢١ رسوم امتياز مدفوعة |
| (٦,١٦٩,٩٦٦) | (١٢,٦٠٣,٩٨٣) | ١٧ مبالغ موظفين مدفوعة تكليف تمويل مدفوعة |
| ١١٦,٨٣٦,٧١٧ | ١٧٨,٥٠١,١٧٦ | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| (١٦,٠٣١,٩٦١) | (٢٠,٦٥٥,٣٤٥) | الانشطة الاستثمارية |
| (١٣٤,٨٦٠,١١٤) | (٥١,٤٢٠,٩٣٣) | ٨ إضافات لممتلكات والآت ومعدات |
| (١٥٠,٨٩٢,٠٣٥) | (٧٦,٠٧٦,٢٧٨) | ٧ إضافات إلى ممتلكات مناجم وتعدين |
| ٢,٨٦١,٣٤١ | - | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية |
| (٥٧,٠٦٥,٥٥٠) | - | الانشطة التموينية |
| ١٦,٤٤٠,٠٠٠ | ١٧,٣٦٠,٠٠٠ | مبلغ للمساهمين |
| (٤٤,٩٦٩,٦٠٦) | (٨١,٣٤٦,٧٨٨) | شراء اسهم خزينة |
| (٢,٢٥٦,٠٤٧) | (٢,٨٨٨,٠٩٠) | مخصصات من قروض وسلف |
| ١٦,٩٨٠,١٤٢ | (٦٦,٨٧٤,٨٧٨) | ٩ مدفوعات الجزء الأساسي من القروض والسلف مدفوعات الجزء الوتسي للالتزامات الإيجار |
| (١٧,٠٧٥,١٧٦) | ٣٩,٥٥٠,٠٢٠ | صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التشغيلية |
| ٥٢,٢٤٤,٧٩٤ | ٣٥,١٦٩,٦١٨ | الزيادة / (التقص) في النقد وما في حكمه |
| ٣٥,١٦٩,٦١٨ | ٧٤,٧١٩,٦٣٨ | النقد وما في حكمه في بداية السنة |
| ٢,٨٦١,٣٤١ | ٣٦٢,٥٥٠ | النقد وما في حكمه في نهاية السنة |
| ١,١٥٦,٢٣٥ | - | معلومات إضافية غير نقدية |
| - | ٣٥٣,٠٠٠,٠٠٠ | ٩ تحويل من سلف مساهمين إلى اسهم خزينة |
| ١٢,٨٠٥,٠٦٨ | ٩٦,٢٨٨,٦٥٠ | (ج) ١-٤ إضافات إلى موجودات حق الاستحسان والتزامات عقود الإيجار |
| ٤٠,٦٦٣,٧٥٦ | ٣,٤٩٢,٥٢٤ | (د) ١-٤ تخصيص رأس المال |
| ٥٨١,٨٨٧ | ٩٤٣,٩٨٧ | ٧ إضافة في رأس المال |
| - | - | ٢٥ إضافات إلى تكلفة اطلاق مناجم مؤجلة |
| - | - | موجودات استكشاف وتقييم محولة إلى ممتلكات مناجم وتعدين |
| - | - | تكلفة اطلاق المناجم |

رئيس مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١. معلومات الشركة

شركة المصانع الكبرى للتعدين ("الشركة" أو "أماك") هي شركة مساهمة سعودية مقفلة وافق وزير التجارة والاستثمار عليها بموجب الإفادة رقم ٢٤٧/ كيو بتاريخ ٩ شوال ١٤٢٨هـ (الموافق ٢١ أكتوبر ٢٠٠٧م) وهي مسجلة في جدة بموجب سجل تجاري رقم ٤٥٣٠١٧٥٣٤٥ في ٧ محرم ١٤٢٩هـ (الموافق ١٦ يناير ٢٠٠٨م). خلال سنة ٢٠١٥م، انتقل المكتب الرئيسي من جدة إلى نجران. بالتالي، تم تعديل السجل التجاري الصادر في نجران رقم ٥٩٥٠٠١٧٥٢٣ ذو القعدة ١٤٣١هـ (الموافق ١١ أكتوبر ٢٠١٠م) ليصبح السجل التجاري الرئيسي. خلال السنة، حصلت الشركة على السجل التجاري برقم ٥٩٥٠١٢٣٩٨٦ ذو القعدة ١٤٤٢هـ (الموافق ١ أغسطس ٢٠٢١م) لفرع جديد في نجران.

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

بدأت الشركة انتاجها التجاري في ١ يوليو ٢٠١٢م. ويتمثل النشاط الرئيسي للشركة في إنتاج مكثفات الزنك والنحاس وسبائك الذهب والفضة بموجب ترخيص رقم ق/٨٦ الصادر بتاريخ ١٣ رمضان ١٤٢٩هـ (الموافق ١٣ سبتمبر ٢٠٠٨م) من وزارة الصناعة والثروة المعدنية، وينتهي بتاريخ ٢٩ ذي القعدة ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٨ يونيو ٢٠٢٢م). خلال السنة، قامت الشركة بتجديد الرخصة لثلاثين سنة بموجب ترخيص رقم ١٤٢٩٤١ تبدأ من ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (الموافق ١ ذو القعدة ١٤٤٣هـ).

كما حصلت الشركة على ترخيص رقم ٩٥٩٨ ف بتاريخ ٢٤ ذو القعدة ١٤٣٦هـ (الموافق ٨ سبتمبر ٢٠١٥م) لمدة عشرين سنة وينتهي في ٢٣ ذو القعدة ١٤٥٦هـ (الموافق ٢ فبراير ٢٠٣٥م) من وزارة الصناعة والثروة المعدنية للتعقيب عن الذهب والفضة من الموقع المصاحب لخدمات جبل قيان.

في تاريخ التقرير، كان لدى الشركة منجمين باسم منجم المصانع ومنجم جبل قيان (٢٠٢٠م: نفس الأمر). خلال السنة، خططت الشركة لتوسعة نشاطها الحالي عن طريق تطوير مشروع تطوير معييض لغرض زيادة إنتاجية مساحة منجم المصانع.

خلال السنة، بدأت الشركة عمليات الطرح الأولى العام وتم الحصول على موافقة هيئة سوق المال بهذا الشأن في ٢٢ ديسمبر ٢٠٢١م (الموافق ١٨ جمادى الأولى ١٤٤٣هـ). إضافة لذلك، في ١٨ نوفمبر ٢٠٢١م (الموافق ١٣ ربيع الثاني ١٤٣٣هـ) أصدر المساهمون في الشركة، في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية، قراراً بزيادة رأسمال الشركة من ٥٦٣,٢٨٨,٦٥٠ ريال سعودي إلى ٦٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كجزء من عمليات الطرح الأولى. تم استكمال الإجراءات القانونية بهذا الشأن كما في نهاية السنة.

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ أساس القياس

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالشركة.

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. ومع ذلك وفي ظل عدم التيقن الحالي المتعلق بكوفيد - ١٩، فإن أي تغييرات بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر في الفترات المستقبلية. وبما أن الوضع يتطور بسرعة مع حالات عدم التيقن المستقبلية، فإن الإدارة ستواصل تقييم الأثر استناداً إلى التطورات المرتقبة (انظر الإيضاح ٣٤).

تتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بتعرض الشركة إلى المخاطر وعدم التيقن ما يلي:

- إفصاحات تحليل الحساسية (الإيضاحين ١٧ و ٣٠)
- إدارة مخاطر الأدوات المالية (الإيضاح ٣٠)
- إدارة راس المال (الإيضاح ٣١)

٣. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ الأحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة بعمل الأحكام التالية ذات الأثر الجوهري الأكبر على المبالغ المسجلة في القوائم المالية:

٣-١-١ مصروفات التنقيب والتقييم

يتوجب على الشركة عمل احكام عند تطبيق سياستها المحاسبية وذلك لتحديد ما إذا كانت المنافع الاقتصادية محتملة من التنقيب المستقبلي أو البيع، أو أن الأنشطة لم تصل إلى مرحلة التقييم المعقول لوجود الاحتياطيات.

بالإضافة إلى تطبيق الأحكام المحاسبية لتحديد ما إن كان من المرجح أن تنشأ منافع اقتصادية مستقبلية مما لدى الشركة من أصول الاستكشاف والتقييم أو ما إن كانت الأنشطة لم تصل إلى مرحلة تسمح بإجراء تقييم معقول بشأن وجود الاحتياطيات، فقد طبقت الشركة عددًا من التقديرات والافتراضات.

٣-١-٢ تاريخ بداية الإنتاج

تقوم الشركة بتقييم كل مرحلة تنقيب بحسب التطور / الإنشاء لتحديد ما إذا انتقلت المعادن إلى مرحلة الإنتاج، أي عند اكتمال التعدين بشكل جوهري وجاهز للاستخدام المنشود. المعايير المستخدمة لتقييم تاريخ البداية يتم تحديدها بناء على الطبيعة المنفردة لكل مشروع تطوير / بناء التعدين كنسبة التعقيد والموقع.

تأخذ الشركة في اعتبارها معايير مختلفة لتقييم متى تكون مرحلة الإنتاج قد بدأت. في هذه المرحلة، يتم إعادة تصنيف جميع المبالغ من "موجودات التنقيب والتقييم" إلى ممتلكات التنقيب" أو الممتلكات والآلات والمعدات". تستخدم بعض المعايير لتحديد تاريخ بداية الإنتاج، على سبيل المثال لا الحصر،

- مستوى رأس المال المنفق مقارنة مع تقدير تكلفة الإنشاء الأصلية
- اكتمال الفترة المعقولة لاختبار آلات ومعدات التنقيب
- القدرة على إنتاج معادن قابلة للبيع من (ضمن المواصفات).
- امكانية الاستدامة في إنتاج المعادن

عند انتقال تعدين تحت التطوير / الإنشاء إلى مرحلة الإنتاج، يتم التوقف عن رسمة تكاليف تطوير تعدين محددة، وتعتبر التكاليف إما كجزء من تكلفة المخزون أو تسجيلها كمصروف، باستثناء التكاليف التي تتأهل للرسمة التي تتعلق بإضافات موجودات التعدين والتحسينات وتطوير التعدين تحت الأرض أو تطوير احتياطي التعدين أو تكاليف أقل (التخلص من النفايات). يبدأ في هذه المرحلة أيضاً الاستهلاك / الاطفاء.

٣-١-٣ تكاليف تنقية الشوائب / أصل تطوير المناجم تحت الأرض

تُلزم الأحكام المحاسبية الهامة التمييز بين تنقية الشوائب للتطوير وتنقية الشوائب للإنتاج والتمييز بين تنقية الشوائب للإنتاج التي تتعلق باستخلاص المخزون وتلك التي تتعلق بإنشاء أصل أعمال تنقية الشوائب / أصل تطوير تحت الأرض.

وبمجرد أن تحدد الشركة تنقية الشوائب لإنتاجها لكل عملية من عمليات التعدين السطحي، تُحدّد الشركة المكونات المستقلة لكُتْل المعدن الخام لكل عملية من عملياتها التعدينية. والمكوّن القابل للتحديد هو مقدار مُحدّد الكمية من كتلة المعدن الخام وهو الأكثر يسرًا في الوصول إليه عن طريق أعمال تنقية الشوائب. ويستلزم وضع أحكام هامة من أجل تحديد هذه المكونات وتمييزها بالإضافة إلى تحديد الكميات المتوقعة (بالطن مثلاً) من الشوائب التي ستخضع للتنقية والخام المُقرّر استخلاصه في كل مكوّن من هذه المكونات. وتُجرى هذه التقييمات لكل عملية تعدين على جدة بناءً على المعلومات المتاحة في خطة المنجم؛ ولذلك فإنّ خطط المنجم وتحديد المكونات سيتفاوتان بين المناجم لعدد من الأسباب، ومن بينها على سبيل المثال لا الحصر، نوعية السلع و / أو الخصائص الجغرافية لكتلة المعدن الخام و / أو الموقع الجغرافي و / أو الاعتبارات المالية.

كما يستلزم وضع الأحكام بهدف تحديد المقياس المناسب للإنتاج المُقرّر استخدامه في توزيع تكاليف تنقية الشوائب للإنتاج ما بين المخزون وأي أصل (أصول) أعمال تنقية الشوائب لكل مكون. وتعتبر الشركة أنّ نسبة الكميات المتوقعة (بالطن مثلاً) من الشوائب التي تخضع لتنقية كمية متوقعة (بالطن مثلاً) من الخام المُراد استخلاصه لمكوّن مُحدّد من خام المعدن الخام، هو مقياس الإنتاج الأنسب.

٣. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ الأحكام (تتمة)

٣-١-٤ موجودات الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للخصم على الحد الذي يكون فيه من المحتمل توافر ربح خاضع للضريبة يمكن بمقابلته استخدام الفروقات المؤقتة القابلة للخصم. يجب أن يحدد حكم الإدارة الجوهري مبلغ موجودات الضريبة المؤجلة الذي يمكن إدراجه على أساس الوقت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إضافة إلى استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

١-٣-٥ إيرادات من العقود مع العملاء

طبقت الشركة الأحكام التالية التي تؤثر بشكل جوهري على تحديد مبلغ وزمن الإيرادات من العقود مع العملاء.

تحديد العقد واجب التنفيذ

بالنسبة لمبيعات أغلب النحاس والزنك المركز (تركز المعادن)، على الرغم من وجود اتفاقيات جماعية أساسية مع عملاء رئيسيين تحدد البنود والشروط الأساسية التي تحكم المبيعات التي تحدث، إلا أنها لا تتضمن أي الحد الأدنى من الأحجام، أي العميل غير ملزم بشراء أي خام.

كما لا يوجد شروط تتعلق بعقود شراء منفصلة. فعلى سبيل المثال، لا توجد خصومات أو مرتجعات في حال شراء العميل أكثر من الكمية المحددة في كل سنة، ولا يوجد غرامات تؤثر على المبيعات الكلية خلال السنة (مالم يتم الاتفاق عليها بشكل مشترك). بالتالي، يتم تحديد العقد واجب التنفيذ بالنسبة لهذه الترتيبات كاتفاقية شراء.

تطبيق قيود العوض المتغير

فيما يتعلق بعقود الشركة التي تخضع لأسعار السوق؛ أي بوجود عوض متغير، قِيمَت الشركة أن هذا العوض المتغير سيكون مقيّدًا بوجه عام، إذ يستند ذلك إلى السعر النهائي الذي سيقبضونه، وسيعتمد على مجموعة من العوامل شديدة التأثير بعوامل خارج تأثير الشركة، ومن بينها:

- الإجراءات التي يتخذها الغير: التاريخ الدقيق الذي تُشحن فيه كل شحنة (فهذا وثيق الصلة لأنّ هذا هو التاريخ الذي يُحدّد فيه سعر السوق، أو فيما يتصل بالمبيعات المُسعّرة مؤقتًا، التاريخ الذي تبدأ فيه فترة التسعير)
- سوق السلع المتقلبة: يعتمد السعر المُقرّر قبضه في المستقبل على الأسعار القائمة على السوق للسلع عالية السيولة

وتُعَدُّ تقديرات الشركة بشأن العوض المتغير وأي إفصاحات مُقدّمة بشأن تخصيص ذلك العوض المتغير للالتزامات الأداء غير المستوفاة غير مُهمّة.

٣-١-٦ تحديد مدة الإيجار للعقود ذات خيار التجديد والإنهاء - الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها مدة غير القابلة للإلغاء بالنسبة للعقد، مع أي فترات تتضمن خيار تمديد العقد فيما إذا كانت الشركة متيقّنة بممارسة خيار التمديد، أو أي فترات تتضمن خيار إلغاء عقد الإيجار فيما إذا كانت الشركة متيقّنة بأنها لن تمارس خيار إنهاء العقد بصورة معقولة.

لدى الشركة عدة عقود إيجار تتضمن خيارات التمديد والإلغاء. تقوم الشركة بممارسة الأحكام في تقييم ما إذا كانت متيقّنة بشكل معقول من ممارسة خيار التجديد من عدمه أو إلغاء العقد. وبالتالي فإنها تضع في اعتبارها كافة العوامل ذات العلاقة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة إما خيار التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ البدء، تقوم الشركة بإعادة تقييم مدة الإيجار وإذا ما كان هناك حدث جوهري أو تغيير في الظروف يقع ضمن سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارستها (أو عدم ممارستها) خيار التجديد أو الإنهاء (مثل إنشاء تحسينات جوهريّة على عقارات مستأجرة أو تخصيص جوهري للأصل المؤجر).

لا يتم تضمين فترات التجديد لعقود إيجار المخازن ذات الفترات الطويلة غير القابلة للإلغاء (أي ١٠ إلى ٣ سنة) كجزء من مدة الإيجار حيث إنه من غير اليقين معقولاً أن تتم ممارسته. إضافة إلى ذلك، تدرج الفترات المغطاة بموجب خيارات الإنهاء كجزء من شروط عقد الإيجار فقط في حال عدم التأكد من ممارستها.

٣. الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ التفديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التفديرات في تاريخ قائمة التقرير المالي مما ينطوي على مخاطر جوهرية قد تتسبب في تعديلات هامة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المالية اللاحقة كما هو موضح أدناه. اعتمدت الشركة في تفديراتها وافتراضاتها على المعايير المتاحة عن إعداد القوائم المالية. إلا أنه يجوز أن تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة الشركة. تنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها. فيما يلي المعلومات بشأن عدم التأكد من الافتراضات والتفديرات في البنود التالية:

١-٢-٣ تقدير احتياطات الخام والموارد المعدنية

إن تفديرات احتياطات الخام والموارد المعدنية هي تفديرات لكمية الخام التي يمكن استخراجها بشكل اقتصادي ونظامي من ممتلكات التعدين للشركة. إن مثل هذه الاحتياطات وتفديرات الموارد المعدنية والتغيرات فيها قد تؤثر على المركز المالي للشركة المصرح عنه وتناجها على النحو التالي:

- قد تتأثر القيمة الدفترية لموجودات التنقيب والتقييم وممتلكات التعدين والممتلكات والآلات والمعدات بسبب التغيرات في التدفقات النقدية المستقبلية.
- قد تتغير مصروفات الاستهلاك والإطفاء في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ويتم تحديد مثل هذه التغيرات باستخدام طريقة وحدات الإنتاج أو تغير العمر الانتاجي للأصل ذات الصلة.
- مخصصات إعادة التأهيل والمخصصات البيئية قد تتغير حال تغير تخمين الاحتياطي والتي تؤثر بدورها على التوقعات حيال حدوث الأنشطة والتكاليف المرتبطة بهذه الأنشطة.
- قد يتغير الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة وقيمتها الدفترية بسبب التغيرات في الأحكام المتعلقة بوجود هذه الأصول وفي تفديرات الاسترداد المحتمل لهذه الأصول.

تقوم الشركة بتقدير الاحتياطات والموارد المعدنية الخاصة بها بناء على معلومات تم تجميعها بشكل مناسب تتعلق بالبيانات الجيولوجية والفنية والأحجام والعمق والشكل ودرجة الخام وأساليب الإنتاج الملائمة ومعدلات الاسترداد من قبل أشخاص مؤهلين. يتطلب مثل هذا التحليل تفديرات جيولوجية معقدة لتفسير البيانات. يستند تقدير الاحتياطات المستردة إلى عوامل مثل تقدير معدلات صرف العملات الأجنبية وأسعار السلع ومتطلبات رأس المال المستقبلية وتكاليف الإنتاج جنباً إلى جانب الافتراضات والأحكام الجيولوجية التي تم عملها تقدير حجم ودرجة جسم الخام.

وتقدّر الشركة احتياطات الخام والموارد المعدنية وتفصح عنهما بما يتماشى والمبادئ الواردة في القانون الأسترالي للإبلاغ عن نتائج الاستكشاف والموارد المعدنية واحتياطات الخام، الذي أعدته اللجنة الأسترالية المشتركة لاحتياطات الخام التابعة للمعهد الأسترالي للتعدين وعلم المعادن، المعروفة باسم "نظام اللجنة المشتركة لاحتياطات الخام". ويتطلب نظام اللجنة المشتركة لاحتياطات الخام استخدام افتراضات استثمارية معقولة، من بينها:

- تفديرات الإنتاج المستقبلية، وتشتمل على الاحتياطات المؤكدة والمحتملة وتقديرات الموارد والتوسّعات المكلف بها
- أسعار السلع المستقبلية المتوقعة بناءً على أسعار السوق الحالية والأسعار الآجلة وتقييم الشركة لمتوسط السعر على المدى الطويل
- التكاليف النقدية المستقبلية للإنتاج والمصاريف الرأسمالية والتزامات إعادة التأهيل

ومن ثمّ، ستشكّل الإدارة رؤية بشأن أسعار المبيعات المتوقعة بناءً على اتجاهات متوسط الأسعار التاريخية الحالية. فعلى سبيل المثال، إن ظلت الأسعار الحالية أعلى من المتوسطات التاريخية طويلة الأجل لفترة زمنية طويلة، فقد تفترض الإدارة أنّ الأسعار المنخفضة هي التي سيؤخذ بها مستقبلاً. ونتيجة لذلك، ستستخدم تلك الأسعار المنخفضة لتقدير احتياطات الخام والموارد المعدنية وفقاً لنظام اللجنة المشتركة لاحتياطات الخام. وبصفة عامة، ينشأ عن افتراضات الأسعار المنخفضة تفديرات أقل للاحتياطات.

ونظراً لأنّ الافتراضات الاقتصادية المستخدمة قد تتغير ومع تشكيل معلومات جيولوجية إضافية أثناء تشغيل المنجم، فقد تتغير تفديرات احتياطات الخام والموارد المعدنية.

٢-٢-٣ الأعمار الإنتاجية للمعدات والسيارات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرّة للمباني والسيارات لأغراض حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التفديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للموجودات أو التلف الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مخصص الاستهلاك الذي سيتم تعديله مستقبلاً في الحالات التي تعتقد فيها الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التفديرات السابقة.

٣. الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢-٣ التفديرات والافتراضات (تتمة)

٣-٢-٣ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات وممتلكات المنجم واستهلاك وحدة الإنتاج

تستخدم الاحتياطات التقديرية القابلة للاسترداد اقتصاديًا في تحديد استهلاك و / أو إطفاء أصول الممتلكات والمصانع والمعدات وممتلكات المنجم، باستثناء المباني والسيارات. وينشأ عن ذلك مصاريف استهلاك / إطفاء تتناسب مع استنفاد العمر الإنتاجي المتبقي المتوقع من المنجم. ويؤخذ في الاعتبار عُمر كل بند، الذي يُقِيم سنويًا على الأقل، من حيث قيود العمر الطبيعي والتقييمات الحالية للاحتياطات القابلة للاسترداد اقتصاديًا لممتلكات المنجم التي يقع فيها الأصل. وتتطلب هذه الحسابات استخدام التقديرات والافتراضات، بما في ذلك قيمة الاحتياطات القابلة للاسترداد وتقديرات المصاريف الرأسمالية المستقبلية. ويمكن أن يتأثر حساب مُعدّل وحدات الإنتاج للاستهلاك / الإطفاء إلى الحد الذي يختلف فيه الإنتاج الفعلي في المستقبل عن الإنتاج الحالي المتوقع بناءً على الاحتياطات القابلة للاسترداد اقتصاديًا، أو إن تعيَّرت تقديرات المصاريف الرأسمالية المستقبلية وقد تنشأ التغيُّرات في الاحتياطات القابلة للاسترداد اقتصاديًا بسبب التغيُّرات في العوامل أو الافتراضات المُستخدمة في تقدير الاحتياطات، بما في ذلك:

- التأثير على الاحتياطات القابلة للاسترداد اقتصاديًا للفروق بين أسعار السلع الفعلية وافتراضات أسعار السلع
- المشاكل التشغيلية غير المتوقعة

وتُجرى المحاسبة عن التغيُّرات في التقديرات بأثر مستقبلي.

٣-٢-٤ إغلاق المنجم والالتزام البيئي

تخضع أنشطة التعدين والتنقيب لأنظمة وتعليمات مختلفة. تقوم تقديرات الالتزامات البيئية على فهم الإدارة للمتطلبات القانونية لأنظمة الدول التي تعمل بها وشروط اتفاقيات الترخيص والتقديرات الهندسية. ويُجَنَّب مخصص تكاليف إغلاق المنجم بمجرد نشوء الالتزام. ويكتنف تكاليف إعادة التأهيل النهائية عدم تيقُّن، ويمكن أن تختلف تقديرات التكلفة استجابة للعديد من العوامل، بما في ذلك تقديرات الحجم والتكاليف المتعلقة بأنشطة إعادة المواقع إلى وضعها الأصلي والتغيُّرات التقنية والتغيُّرات التنظيمية وزيادات التكاليف مقارنة بمُعدلات التضخُّم والتغيُّرات في مُعدلات الخصم (٢٠٢١م: ٢,٨٢٪ و ٢٠٢٠م: ٢,٧٥٪). إن هذه الشكوك المتعلقة بهذه العوامل قد تؤدي إلى اختلاف المصروفات الفعلية المستقبلية عن المبالغ المخصصة لهذا الأمر في الوقت الحاضر. ولذا، تُوضَع تقديرات وافتراضات هامة لتحديد مخصص التزام إعادة تأهيل المنجم. ونتيجة لذلك، يمكن أن تُجرى تعديلات جوهرية على المخصصات المُجَنَّبَة من شأنها أن تؤثر على النتائج المالية المستقبلية. يمثل أي مخصص في تاريخ التقرير المالي أفضل تقدير للإدارة للقيمة الحالية للتكاليف المستقبلية المطلوبة لإعادة التأهيل.

٣-٢-٥ المخزون

يتم عمل اختبارات صافي القيمة الدفترية في تاريخ كل تقرير مالي بحيث تمثل أسعار المبيعات التقديرية المستقبلية للمنتج الذي تتوقع المنشأة تحقيقه عند معالجة المنتج مبيعه، ناقص التكاليف التقديرية لإكمال الإنتاج واعداد المنتج للبيع.

يتم قياس المخزون الاحتياطي من خلال تقدير عدد الاطنان المضافة والمزلة من المخزون، ويعتمد عدد أونصات الذهب الموجودة على البيانات التحليلية، وتعتمد نسبة الاسترداد التقديرية على طريقة المعالجة المتوقعة. يتم التحقق من أطنان المخزون الاحتياطي بشكل دوري.

٣-١-١ مصروفات التنقيب والتقييم

يتوجب على الشركة عمل احكام عند تطبيق سياستها المحاسبية وذلك لتحديد ما إذا كانت المنافع الاقتصادية محتملة من التنقيب المستقبلي أو البيع، أو أن الأنشطة لم تصل إلى مرحلة التقييم المعقول لوجود الاحتياطات. بالإضافة إلى تطبيق الأحكام المحاسبية لتحديد ما إن كان من المرجح أن تنشأ منافع اقتصادية مستقبلية مما لدى الشركة من أصول الاستكشاف والتقييم أو ما إن كانت الأنشطة لم تصل إلى مرحلة تسمح بإجراء تقييم معقول بشأن وجود الاحتياطات، فقد طبقت الشركة عددًا من التقديرات والافتراضات. وتحديد مورد اللجنة المشتركة لاحتياطات الخام هو في حد ذاته عملية تقديرية تتضمن درجات متفاوتة من عدم التيقُّن اعتمادًا على كيفية تصنيف الموارد (أي من حيث القياس أو الإشارة أو الاستنتاج). وتؤثر التقديرات تأثيرًا مباشرًا عندما تُوجَل الشركة مصاريف الاستكشاف والتقييم. وتستلزم سياسة التأجيل من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات معينة بشأن الأحداث والظروف المستقبلية، لا سيما ما إن كان ممكنًا إنشاء عملية استخراج مجددة اقتصاديًا. وقد تتغير أي من هذه التقديرات والافتراضات عند توفر معلومات جديدة. وفي حال أصبحت معلومات متاحة، بعد رسملة المصاريف، تشير إلى أن استرداد المصاريف غير مرجح، يُسَطَّب المبلغ المرسل ذي الصلة من قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترة التي تصبح فيها المعلومات الجديدة متاحة.

٣. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢-٢ التقديرات والافتراضات (تتمة)

٣-٢-٢-٧ عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي لديها، باستثناء عندما يتوفر معدل الفائدة المنصوص عليه ضمناً في عقد الإيجار لقياس التزامات عقود الإيجار. معدل الاقتراض المتزايد هو معدل الفائدة الذي قد تضطر الشركة لدفعه للاقتراض، على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل، التمويل الضروري للحصول على أصل بقيمة مماثلة للأصل حق الاستخدام في نفس الظروف الاقتصادية.

وبالتالي يعكس معدل الاقتراض الإضافي المبلغ الذي قد تضطر الشركة لدفعه وهو ما يتطلب تقديراً عندما لا يكون هناك معدلات قابلة للملاحظة متاحة، أو عندما تحتاج للتعديل لتعكس أحكام وشروط عقد الإيجار. تقدر الشركة معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات الفائدة بالسوق) عندما تكون متاحة وينبغي القيام بتقديرات خاصة بالمنشأة.

٣-٢-٢-٨ برامج المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة برنامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. يشمل التقييم الاكتواري إعداد افتراضات متعددة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب ومعدلات الوفاة وحركة التوظيف والتقاعد. ونتيجة التعديلات الخاصة بعملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ التقرير المالي.

إن معيار القياس الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. وفي سياق تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الإدارة في الاعتبار عائد السوق على سندات الشركات / الحكومة ذات الجودة العالية. يستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المتاحة والخاص بالدول المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. تعتمد زيادات الرواتب المستقبلية على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للدول المعنية. توجد تفاصيل أكثر حول التزامات منافع الموظفين في الإيضاح (١٧).

٣-٢-٢-٩ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يظهر انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنفد القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها قيد الاستعمال - أيهما أعلى يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف العرضية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة قيد الاستخدام على أساس نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم اشتقاق التدفقات النقدية من الموازنة للسنوات الخمس المقبلة والتي لا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو استثمارات مستقبلية هامة يمكن أن تعزز أداء الأصل للوحدة المولدة للنفد التي يتم اختبارها. إن القيمة القابلة للاسترداد حساسة تجاه معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض استقراء المستقبل.

٣-٢-٢-١٠ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويمكن تقديره بصورة موثوق منها، ويكون هناك احتمال أن يُطلب من الشركة سداد هذا الالتزام من تدفق منافع اقتصادية إلى خارج الشركة. تحدد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بالالتزام يدرج عكس قيد الخصم كتكلفة تمويل.

٣-٢-٢-١١ مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى قناعة أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، ليست الإدارة على دراية بأي عدم تيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الشركة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم الاستمرار في إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية. تم الإفصاح في الإيضاح (٣٤) عن تقييم كوفيد - ١٩.

٤. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية ادناه بشكل ثابت فيما عدا ما ذكر في الإيضاح (٥) عند إعداد هذه القوائم المالية:

١-٤ العملات الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بعملات أجنبية مبدئياً عن طريق الشركة بعملتها الوظيفية وبالسعر الفوري السائد في تاريخ المعاملة الأولى المؤهلة للاعتراف. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بعملات أجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية السائدة في تاريخ التقرير المالي. تدرج الفروقات الناتجة عن تسويات أو تحويل بنود نقدية في الربح أو الخسارة يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية وبعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وبعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وفقاً للتسجيل بالربح أو الخسارة نتيجة التغيرات في القيمة العادلة للبنود غير النقدي.

٢-٤ تصنيف الأدوات المالية من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول / غير متداول.

الموجودات

يعتبر الأصل متداولاً في حال:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية،
- الاحتفاظ بالأصل بغرض المتاجرة بشكل أساسي،
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادلاً الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

المطلوبات

يعتبر الأصل متداولاً في حال:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة الأعمال العادية للشركة،
 - الاحتفاظ بالأصل بغرض المتاجرة بشكل أساسي،
 - توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
 - عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير المالي.
- تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

تصنف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

٤. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ موجودات الاستكشاف والتقييم

يشتمل نشاط الاستكشاف والتقييم على استكشاف الموارد المعدنية وتحديد الجدوى الفنية وتقييم الجدوى التجارية لمورد مُحَدَّد.

ويتضمَّن نشاط الاستكشاف والتقييم ما يلي:

- البحث عن بيانات الاستكشاف السابقة وتحليلها
- جمع بيانات الاستكشاف من خلال الدراسات الجيوفيزيائية
- الحفر الاستكشافي وجمع العينات
- تحديد حجم ودرجة المورد وفحصهما
- الوقوف على متطلبات النقل والبنية التحتية
- إجراء دراسات السوق والتمويل

وتطوِّق الشركة طريقة التكلفة الكاملة المحاسبية المُطبَّقة على أساس منطقة الاهتمام لتكاليف الاستكشاف والتقييم. وتُرسَل تكاليف الترخيص المدفوعة للحصول على الحق في الاستكشاف في منطقة استكشاف قائمة وتُسْتَهْلَك على مدار العمر الإنتاجي للمنجم.

وبمجرد الحصول على الحق النظامي في الاستكشاف، تُحْمَل مصاريف الاستكشاف والتقييم على الربح أو الخسارة عند تكبُّدها، ما لم تُخلَص الشركة إلى أنه من المرجَّح أن تتحقق فائدة اقتصادية مستقبلية. وتشمل هذه التكاليف ما يتعلق مباشرة من مكافآت الموظفين والمواد والوقود المُستخدم وتكاليف المسح وتكاليف الحفر والمدفوعات المدفوعة للمقاولين.

وعند تقييم ما إن كانت المصاريف تستوفي معايير الرسملة، تُسْتخدَم عدَّة مصادر مختلفة للمعلومات. وتعتمد المعلومات المُستخدَمة لتحديد احتمالية المنافع المستقبلية على ما أُجْرِيَ من نطاق الاستكشاف والتقييم.

وتُقيَّد مصاريف الاستكشاف والتقييم المتكبَّدة على التراخيص في ظل عدم إنشاء مورد متوافق مع اللجنة المشتركة لاحتياطيات الخام كمصاريف عند تكبُّدها حتى إجراء تقييم كافٍ بغرض إنشاء مورد متوافق مع اللجنة المشتركة لاحتياطيات الخام.

وعند إنشاء مورد متوافق مع اللجنة المشتركة لاحتياطيات الخام (إذ ترى الشركة عند هذه المرحلة احتمالية تحقُّق منافع اقتصادية)، ترسَل الشركة أي مصاريف تقييم أخرى متكبَّدة على التراخيص المعني كأصول استكشاف وتقييم حتى مرحلة إنشاء احتياطي متوافق مع اللجنة المشتركة لاحتياطيات الخام. وتُعتَبَر مصاريف الاستكشاف والتقييم المُرسَلة أصلاً غير ملموس.

ويُعتَرَف مبدئيًّا بأصول الاستكشاف والتقييم المستحوذ عليها في عملية تجميع منشآت بالقيمة العادلة، بما في ذلك الموارد واحتمالية الاستكشاف بما تُعتَبَر تمثِّل قيمة تتجاوز الاحتياطيات المؤكَّدة والمحتَمَلة. وعلى غرار ذلك، تُرسَل أيضًا التكاليف المرتبطة بالحصول على أصل استكشاف وتقييم (التي لا تمثِّل نشاطًا تجاريًّا)، وتُقَّاس لاحقًا بالتكلفة، ناقصًا الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وُجِد. وبمجرد إنشاء الاحتياطيات المتوافقة مع اللجنة المشتركة لاحتياطيات الخام والموافقة على أعمال التطوير، تُحوَّل أصول الاستكشاف والتقييم إلى "منجم قيد الإنشاء"، وهي فئة فرعية ضمن "ممتلكات المنجم". ولا يُحْمَل أي إطفاء خلال مرحلة الاستكشاف والتقييم.

٤. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ مناجم قيد الإنشاء

تُحوّل المصاريف من "أصول استكشاف وتقييم" إلى "مناجم قيد الإنشاء" وهي فئة فرعية من "ممتلكات المناجم" بمجرد أن يدعم العمل المنجز حتى تاريخه التطوير المستقبلي للممتلكات ويحصل هذا التطوير على الموافقات المناسبة.

وبعد تحويل أصول الاستكشاف والتقييم، تُرسل جميع المصاريف اللاحقة على إنشاء أو تركيب أو استكمال مرافق البنية التحتية في "مناجم قيد الإنشاء". وتمثل مصاريف التطوير صافي عائدات بيع الخام المستخرج خلال مرحلة التطوير إلى الحد الذي يعتبر جزءاً لا يتجزأ من تطوير المنجم. وتُرسل أي تكاليف متكبّدة على اختبار الأصول لتحديد ما إن كانت تعمل على النحو المستهدف، بالصافي بعد حسم أي عائدات مقبوضة من بيع أي منتج أنتج أثناء عملية الاختبار. وعندما تتجاوز هذه العائدات تكلفة الاختبار، يُعترف بأي زيادة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. وبعد بدء الإنتاج، تُحوّل جميع الأصول المُدرّجة في "مناجم قيد الإنشاء" إلى "مناجم الإنتاج" التي تُعد أيضاً فئة فرعية من "ممتلكات المناجم".

٥-٤ ممتلكات المنجم والممتلكات والآلات والمعدات

الاعتراف الأولي

عند استكمال مرحلة "المنجم قيد الإنشاء"، تُحوّل الأصول إلى "ممتلكات وآلات ومعدات" أو "ممتلكات منجم". تُدرج بنود الممتلكات والآلات والمعدات وممتلكات المنجم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

وتشتمل التكلفة المبدئية للأصل على سعر شراؤه أو تكلفة إنشاءه أو أي تكاليف مرتبطة ارتباطاً مباشراً بالوصول بالأصل إلى مرحلة التشغيل والتقدير المبدئي لالتزام إعادة التأهيل والأصول المؤهّلة (حيثما كان ذلك مناسباً) وتكاليف الاقتراض. ويمثل سعر الشراء أو تكلفة الإنشاء إجمالي المبلغ المدفوع والقيمة العادلة لأي عوض آخر دُفع لشراء الأصل.

وتتألف ممتلكات المناجم أيضاً من القيمة العادلة العائدة لاحتياطات المعادن وجزء من الموارد المعدنية التي تعتبر محتملة الاستخراج الاقتصادي في وقت الشراء. وعندما ينتقل مشروع إنشاء المنجم إلى مرحلة الإنتاج، تتوقف رسملة بعض تكاليف إنشاء المنجم، وتعتبر التكاليف إما جزءاً من تكلفة المخزون وإما مُدرّجة ضمن المصاريف، باستثناء التكاليف المؤهّلة للرسملة المتعلقة بإضافات أصول التعدين والتحسينات أو أعمال التطوير الأخرى أو تطوير منجم باطني أو تطوير احتياطي قابل للتعدين.

الإستهلاك / الإطفاء

تُسْتَهْلَكُ / تُطْفَأُ التكاليف المتراكمة لتطوير المنجم على أساس طريقة وحدات الإنتاج على مدى الاحتياطات القابلة للاسترداد اقتصادياً من المنجم المعني، باستثناء في حالة الأصول التي يكون عمرها الإنتاجي أقل من عمر المنجم؛ حيث تُطبّق في هذه الحالة طريقة القسط الثابت. وتشمل الاحتياطات القابلة للاسترداد اقتصادياً الاحتياطات المؤكّدة والمحتملة.

يتم احتساب الاستهلاك / الإطفاء على أساس الطرق التالية:

| الفئات | طريقة الاستهلاك / الإطفاء |
|---------------------------|--|
| موجودات غير ملموسة | طريقة القسط الثابت - العمر الانتاجي للمنجم |
| موجودات تعدين | طريقة القسط الثابت - العمر الانتاجي للمنجم |
| أصل تطوير منجم تحت الأرض | طريقة القسط الثابت - العمر الانتاجي للمنجم |
| المباني | طريقة القسط الثابت - العمر الانتاجي للمنجم أو ٣٠ سنة أيهما أقل. |
| تحسينات المباني المستأجرة | طريقة القسط الثابت - العمر الانتاجي للمنجم أو عقد الايجار أيهما أقل. |
| امال مدنية | وحدة إنتاج |
| آلات ومعدات | وحدة إنتاج |
| معدات ثقيلة | وحدة إنتاج |
| مخلفات السدود | وحدة إنتاج |
| السيارات | طريقة القسط الثابت - ٤ سنوات |

وتُطْفَأُ القيمة العادلة التقديرية العائدة لاحتياطات المعادن وجزء من الموارد المعدنية التي تُعتبر محتملة الاستخراج الاقتصادي في وقت الشراء على أساس طريقة وحدات الإنتاج، حيث يتمثل العامل المشترك في الاحتياطات المؤكّدة والمحتملة، ولبعض المناجم، هو جزء من الموارد المعدنية المتوقع استخراجها اقتصادياً. وقد تُدرّج هذه الموارد المعدنية الأخرى في حسابات الاستهلاك في ظل ظروف محدودة وفي ظل وجود درجة عالية من الثقة في استخراجها الاقتصادي. وتتنطبق هذه الحالة عندما لا تتمتع الموارد المعدنية الأخرى بوضع الاحتياطات لمجرد أنه لم تُنفَّذ أعمال التقييم التفصيلية اللازمة بعد، واتفق الموظفون الفنيون المسؤولون على أن إدراج نسبة من الموارد المقاسة والمبيّنة هو أمر مناسب بناءً على معدلات تحويل الاحتياطي التاريخية.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٤ ممتلكات المنجم والممتلكات والآلات والمعدات

تسجل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسارة انخفاض في القيمة متراكمة، إن وجدت.

تشمل التكلفة المصروفات التي تعود مباشرة إلى اقتناء الأصل. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم إنشاؤها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة، وأي تكاليف أخرى تتعلق مباشرة بإحضار الموجودات إلى العمل وفقاً للغرض المحدد من أجله، وتكاليف التفكيك وإزالة بعض البنود، وإعادة الموقع لحالته الأصلية وتكاليف اقتراض موجودات مؤهلة.

يتم استبعاد بند الممتلكات والمصانع والمعدات وأي جزء جوهري تم الاعتراف به مبدئياً عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن اثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن اثبات الأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

لا يتم استهلاك الموجودات تحت الإنشاء غير الجاهزة للغرض المنشود منها.

وكذلك عندما يتم إجراء تفتيش رئيسي (صيانة دورية أو إيقاف مخطط أو غير مخطط) فيتم إدراج التكلفة العائدة للأصل مباشرة في القيمة الدفترية للآلات والمعدات في حالة استيفاء معايير الاعتراف. ويتم تسجيل هذا الأمر كعنصر منفصل مع عمر انتاجي يساوي عموماً الفترة ما بين التفتيش الحالي والتفتيش الرئيسي المبرمج التالي (التفتيش الدوري). إذا حدثت الصيانة الدورية التالية قبل التاريخ المحدد، يتم احتساب أي قيمة دفترية حالية للصيانة السابقة فوراً في قائمة الربح أو الخسارة مباشرة.

يتم إدراج الأعمال رأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي خسارة انخفاض في القيمة مسجلة. عندما تكون الموجودات جاهزة للاستعمال المرجو منها، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى فئة الممتلكات والآلات والمعدات المناسبة ويتم احتسابها وفقاً لسياسات الشركة. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

التغير في التقدير

بناءً على تقييم وتوصية الاستشاري الخاص بالإدارة، تم تعديل مجموع الوحدات المتوقعة للإنتاج في السنة الحالية من مبلغ ٧,٧ مليون طن مكعب إلى ٨,٦ مليون طن مكعب وتقدير العمر الانتاجي لمنجم المصانع حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٩م (٢٠٢٠م: ٣١ مارس ٢٠٣٠م) بناءً على أفضل تقديرات. تم تطبيق هذا التغير في وحدات الإنتاج المتوقعة والعمر الانتاجي بأثر مستقبلي من ١ يناير ٢٠٢١م. سيؤدي التغير في وحدات الإنتاج المتوقعة والعمر الانتاجي إلى تغيير في مخصص الاستهلاك والإطفاء المحمل للسنة الحالية بما يقارب مبلغ ٢,٨ مليون ريال سعودي. ومع ذلك، لا يمكن احتساب التأثير في السنوات المستقبلية نتيجة الفحص السنوي للعمر الانتاجي المتبقي والاحتياطيات.

العمر الانتاجي لمنجم جبل قيان يقدر حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م.

٦-٤ عقود الإيجار

تُقيّم الشركة في بداية العقد جميع الاتفاقيات لتحديد ما إن كان هو بحظ ذاته عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة مقابل ثمن محدد. والشركة ليست مؤجراً في أي معاملات، بل هي لا تتعامل إلا بصفة المستأجر.

الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بتطبيق طريقة واحدة للاعتراف بكافة عقود الإيجار وقياسها، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم الشركة بالاعتراف بالتزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية.

٤. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٤ عقود الإيجار (تتمة)

موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بإدراج الموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر الأصل حق استعمال الموجودات). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. تتضمن تكلفة الموجودات حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار المدفوعة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقص أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما أقصر، على النحو التالي:

- مباني ١٠ سنوات
- معدات ثقيلة ٣ سنوات

إذا كانت ملكية الأصل المستأجر تنتقل إلى الشركة في نهاية مدة الإيجار أو أن التكلفة تعكس ممارسه خيار الشراء، فيحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع الموجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة، ويرجى الرجوع إلى الإيضاح ٤,١٠.

التزامات الإيجار

في بداية عقد الإيجار، تقوم الشركة بإدراج التزامات الإيجار المُقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار دفعات ثابتة (تتضمن الدفعات الثابتة غير الجوهرية) ناقصاً أي محفزات إيجار مستحقة الاستلام، ودفعات إيجار متغيرة القيمة بناءً على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقع دفعها مقابل ضمانات المبالغ المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة لخيار الشراء الذي من المتوقع بقوة أن تمارسه الشركة ودفعات الغرامات المتصلة بإنهاء العقد فيما إذا كانت شروط الإيجار تعطي الشركة الحق في إنهاء عقد الإيجار. ودفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ثابت يتم إدراجها كمصرف (ما لم يتم تكبدها لإنتاج بضائع) في الفترة التي يحصل فيها الحدث أو الظرف للدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ ابتداء العقد فيما إذا كان معدل الفائدة الضمني في العقد لا يمكن تحديده بشكل فوري. بعد بداية العقد يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار ليعكس ازدياد الفائدة وانخفاض المبلغ عند دفع الإيجارات. كما أنه يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديل أو تغيير في مدة العقد أو تغيير في مدفوعات الإيجار (أي تغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد مثل هذه مدفوعات الإيجار) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي. يتم تضمين مكون التكلفة المالية في قائمة الربح أو الخسارة.

عقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار موجودات منخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تقوم بتطبيق استثناء الاعتراف بعقود الإيجار للموجودات المنخفضة القيمة على ما لديها من عقود إيجار لموجودات تُعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصرف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٧-٤ البضاعة

مركزات

يتم قياس المركزات بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق - أيهما أقل. وتُحدّد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجّح، وتتضمن تكلفة المواد والعمالة ونسبة مناسبة من المصاريف المباشرة والتكاليف الأخرى المتكبدة للوصول بها إلى موقعها وحالتها الحاليين.

مخزون الخام

يُعتبر خام كمخزون عند استخراجها من المنجم، ويمكن إجراء تقييم موثوق به للمحتوى المعدني ويمكن قياس تكلفة الإنتاج قياساً موثوقاً. وتشتمل تكلفة مخزون الخام على جميع التكاليف المباشرة وغير المباشرة للوصول به إلى الموقع والحالة الحاليين. ويُقيّم مخزون الخام بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تقييم كميات ودرجات المخزون والأعمال قيد التنفيذ بصورة رئيسية من خلال الدراسات الاستقصائية والفحوصات.

قطع الغيار والمواد الاستهلاكية

تُقيّم قطع الغيار والمستهلكات بالتكلفة، ناقصاً مخصص البنود المتقدمة والبطيئة الحركة. صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع التقديري ضمن دورة الأعمال العادية ناقص التكاليف التقديرية للانتهاء ومصروفات البيع. ويُحدّد أي مخصص للتقدم بالرجوع إلى بنود مُحدّدة من المخزون. وتُجرى مراجعة دورية لتحديد مقدار أي مخصص للتقدم.

٤. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٤ نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي وقائمة التدفقات النقدية من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق وودائع قصيرة الأجل عالية السيولة بتاريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها لمبالغ نقدية معلومة وتخضع لمخاطر غير جوهرية في التغيير في القيمة.

٩-٤ الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد يُسهم في الارتقاء بأصل مالي لمنشأة ما والارتقاء بالتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(١) الموجودات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

يعتمد القياس اللاحق، عند الاعتراف الأولي، للأصل المالي على تصنيفه إما بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند التسجيل الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة في إدارة هذه الموجودات. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري، تقوم الشركة في بداية الأمر بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً، في حالة الأصل المالي غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود من العملاء". يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٤-١٧ لمزيد من المعلومات حول السياسة المحاسبية.

من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية والتي هي " فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم". يشار إلى هذا التقييم أنه اختبار لـ "مدفوعات أصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" ويتم على مستوى الأداة. تُصنف الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي ليست فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم وتقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بغض النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال الشركة في إدارة الموجودات المالية إلى كيفية قيام الشركة بإدارة موجوداتها المالية من أجل إيجاد تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال فيما إذا أنه سيكون هناك تدفقات نقدية من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة في نطاق نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية منها، بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في نطاق نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بها للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية منها وبيعها.

يتم الاعتراف بمشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات في إطار زمني محدد بموجب لائحة أو اتفاقية في السوق (التجارة العادية) في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)،
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع تدوير الأرباح والخسائر الاكتوارية (أدوات الدين)،
- الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم تدوير الأرباح والخسائر الاكتوارية عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)،
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)،

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل، أو تعديله أو انخفاض قيمته. هذه الفئة الأكثر أهمية للشركة. تتضمن الموجودات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة على النقد وما في حكمه والذمم المدينة الأخرى.

٤. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٤ الأدوات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)

فيما يخص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، تُدرج إيرادات الفائدة وإعادة تقييم صرف العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة أو عكس القيود في قائمة الربح أو الخسارة وتحتسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المضافة. تدرج تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الاعتراف بها، يتم إعادة تدوير تغير القيمة العادلة المتراكم المدرج في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

حالياً، لا يوجد لدى الشركة أي موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف الأولي، يمكن للشركة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) الأدوات المالية: العرض وعدم الاحتفاظ بها للمتاجرة. تم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم أبداً تدوير الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند نشوء الحق في الدفع، إلا عندما تستفيد الشركة من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير معرضة لتقييم انخفاض القيمة.

حالياً، لا يوجد لدى الشركة أي موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تقيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع تسجيل صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

وتُسعر أغلب مبيعات الشركة مؤقتاً، ما يعني أنّ سعر البيع النهائي عادة ما يُحدّد بعد ٣٠ إلى ٩٠ يوماً من التسليم إلى العميل بناءً على سعر المُدرج في السوق المنصوص عليه في العقد، ونتيجة لذلك، فإنّ مبيعات الشركة مُعرّضة لتحركات في أسعار السلع المستقبلية. وفي كل تاريخ قوائم مالية، وبعد البيع المبدئي، تُحدّد أسعار الحسابات التجارية المدينة المُسعّرة مؤقتاً بأسعار السوق باستخدام أسعار السوق الأجلة ذات الصلة للفترة المنصوص عليها في العقد. ويؤدّي هذا التعرض لسعر السلع إلى عجز هذه الحسابات التجارية المدينة عن اجتياز اختبار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة ونتيجة لذلك، تُقاس هذه الحسابات المدينة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من تاريخ الاعتراف بالبيع المقابل، مع تعديلات لاحقة على الأسعار المُحدّدة حسب السوق والمُعترف بها في أرباح / (خسائر) القيمة العادلة من المنتجات المُسعّرة مؤقتاً والقيمة الدفترية للحسابات التجارية المدينة القائمة، إن كانت جوهرية. وتُعزّض أرباح (خسائر) القيمة العادلة من المنتجات المُسعّرة مؤقتاً ضمن الإيرادات كحركة في إيرادات مؤقتة.

الغاء الاعتراف

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو حيثما يقتضي الحال جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي للشركة) عند:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل التزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "تمرير"، أو (أ) قيام الشركة فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل أو (ب) عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تقوم الشركة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو الدخول في ترتيبات تمرير، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحوّل سيطرتها على الأصل، فإنه عند ذلك يتم الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر علاقة الشركة به. وفي تلك الحالة تستمر الشركة بالاعتراف أيضاً بالالتزام ذات الصلة. ويقاس الأصل المحوّل والالتزام المرتبط على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي تحتفظ بها الشركة.

٤. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٤ الأدوات المالية (تتمة)

ويقاس استمرار العلاقة التي تتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة الشركة بسداده - أيهما أقل.

الانخفاض في القيمة

تعترف الشركة بمخصص مقابل خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وذلك وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، والمخصومة بما يقارب معدل الفائدة الأصلية الفعلي. ستتضمن التدفقات النقدية المتوقعة تدفقات نقدية من بيع ضمانات محتفظ بها أو أي تعزيزات ائتمانية أخرى والتي تعتبر جزء لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

تدرج خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لمخاطر الائتمان التي لا يوجد بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم تكوين مخصص خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن أحداث تعثر قد تكون محتملة خلال ١٢ شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً). بالنسبة للتعرض لمخاطر الائتمان التي يوجد بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يجب عمل مخصص خسائر لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى الفترة المتبقية لفترة التعرض للمخاطر بغض النظر عن توقيت التعثر (العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة).

وتطبق الشركة على الحسابات التجارية المدينة (غير الخاضعة للتسعير المؤقت) والحسابات المدينة الأخرى المستحقة في أقل من ١٢ شهراً الطريقة المبسطة في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة حسبما يجيزه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). بالتالي، لا تقوم الشركة بتتبع التغييرات في مخاطر الائتمان، لكن يتم الاعتراف بدلاً من ذلك بمخصص خسائر استناداً إلى العمر الزمني للأصل المالي لخسائر الائتمان المتوقعة في كل تاريخ تقرير مالي. قامت الشركة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. وفيما يتصل بأي أصول مالية أخرى مُدرجة بالتكلفة المُطفاة (المُستحقة خلال أكثر من ١٢ شهراً)، تُحتسب الخسارة الائتمانية المتوقعة بناءً على الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. إن فترة ١٢ شهراً هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر لأداة مالية قد تكون محتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي. ومع ذلك، عندما تكون هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ البداية، فإن المخصص سيستند إلى خسائر الائتمان المتوقعة على العمر الزمني. وعند تحديد ما إن كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت زيادة كبيرة منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تراعي الشركة المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو مجهود غير ضروريين. ويتضمن ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للشركة والتقييم الائتماني القائم على المعرفة، بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

تعتبر الشركة أن أصل مالي قد تعثر عند تجاوز مدة الدفع التعاقدية ٩٠ يوماً. لكن في بعض الحالات، يمكن للشركة أيضاً اعتبار الأصل المالي متعثراً عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم الشركة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل أن تأخذ بالاعتبار أية تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل الشركة. ويُشطب الأصل المالي عند عدم وجود توفيق معقول بشأن استرداد التدفقات النقدية التعاقدية، وعادة ما يقع ذلك عند تجاوز موعد الاستحقاق أكثر من سنة واحدة ولا يخضع لنشاط الإنفاذ.

في كل تاريخ تقرير مالي، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المُطفاة قد تعرضت لانخفاض في قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي بأنه ذو مستوى ائتماني منخفض عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير هام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

ب) المطلوبات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية، عند الاعتراف الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو اقتراضات أو ذمم دائنة حسب مقتضى الحال. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وبعد خصم التكاليف العائدة مباشرة إلى المعاملات في حال الاقتراضات والذمم الدائنة. تشمل المطلوبات المالية للشركة الذمم الدائنة التجارية والتزامات الإيجار والمطلوبات الأخرى والذمم الدائنة طويلة الأجل.

٤. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٤ الأدوات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

- المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة و
- مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة (ذمم دائنة طويلة الأجل والتزامات إيجار).

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على المطلوبات المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المخصصة عند الاثبات الأولى لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية كـ "محتفظ بها لغرض المتاجرة" حال تكبدها لغرض إعادة شراؤها في المستقبل القريب.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من المطلوبات المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة. المطلوبات المالية المحددة عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة قد تم تحديدها في التاريخ الأولي من الاعتراف فقط إذا تم استيفاء المتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). لم تحدد الشركة أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (التزامات الإيجار والذمم الدائنة طويلة الأجل)

هذه هي الفئة الأكثر أهمية للشركة. بعد الاعتراف الأولى، يتم قياس التزامات عقود الإيجار والذمم الدائنة طويلة الأجل لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال، يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن عكس قيد تكلفة الفائدة من خلال اطفاء معدل الفائدة الفعال وعندما يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات في قائمة الربح أو الخسارة.

تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي. يتم تسجيل إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة. وعموماً تنطبق هذه الفئة على التزامات عقود الإيجار والذمم الدائنة الطويلة الأجل (أنظر الايضاحين ٩ و ١٥).

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاؤه. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة.

ج) مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى الشركة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في أن واحد.

٤. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير مالي، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشراً على الانخفاض في القيمة. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر أو في حال كان هناك ضرورة للقيام باختبار انخفاض القيمة السنوي، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدات المولدة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها قيد الاستعمال – أيهما أعلى. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للموجودات الفردية، ما لم ينتج الأصل تدفقات نقدية إلى الشركة مستقلة بصورة كبيرة عن تلك الناتجة عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويتم تخفيضه لقيمته القابلة للاسترداد.

وفي سياق تقييم القيمة قيد الاستعمال، يتم خفض التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية إلى قيمها الحالية باستخدام الخصم قبل الزكاة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية من حيث القيمة الزمنية للمال والمخاطر المتصلة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت في السوق. وفي حالة عدم إمكانية تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام طريقة تقويم ملائمة.

يستند احتساب انخفاض القيمة للشركة على أساس الموازنات التفصيلية والحسابات المتوقعة التي يتم إعدادها بشكل مستقل لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد لدى الشركة والتي لها موجودات فردية. وتغطي هذه الميزانيات والحسابات المتوقعة عموماً فترة خمس سنوات. يتم حساب معدل النمو الطويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

يتم تسجيل خسائر انخفاض القيمة من العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة في بنود المصروفات بما يتفق مع وظيفة الموجودات المنخفضة في القيمة.

بالنسبة للموجودات، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً قد لم تعد موجودة أو قد انخفضت. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم عكس خسارة الانخفاض المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ أن تم الاعتراف بخسارة الانخفاض السابقة. يكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو تتجاوز القيمة الدفترية التي تم تحديدها من قبل - بعد طرح الاستهلاك - فيما إذا لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للأصل في سنوات سابقة. يتم إدراج عكس القيد في قائمة الربح أو الخسارة إلا إذا جرى إدراج الأصل بمبلغ مُعاد تقديره، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع عكس القيد على أنه زيادة من إعادة التقييم.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة، باستثناء الشهرة، التي ليس لها أعمار انتاجية محددة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها كما في ٣١ ديسمبر وذلك على مستوى الوحدة المولدة للنقد، حسبما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى إمكانية انخفاض القيمة الدفترية.

يتم إجراء اختبار للشهرة سنوياً في نهاية السنة وعندما تشير الظروف إلى إمكانية حدوث انخفاض في قيمتها الدفترية.

يحدد الانخفاض في الشهرة وذلك بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة محققة للنقد (أو مجموعة الوحدات المحققة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة. لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تتعلق بالشهرة في الفترات المستقبلية.

١١-٤ القروض والسلف

يُعتَرَف بالقروض والسلف حسب نسبة المتحصلات المستلمة منها، بالصافي بعد حسم تكلفة المعاملات المتكبدة، إن وُجِدَت. بعد الاعتراف الأولي لها، تقاس القروض والسلف لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. ويتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات، وكذلك من خلال عملية الإطفاء بطريقة معدل الفائدة الفعال. تحتسب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم والتكاليف التي تعتبر جزء لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم تسجيل إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

فضلاً عن ذلك، تُرَسْمَلُ تكاليف الاقتراض، المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء يستغرق فترة طويلة أو إنتاج أصول مؤهلة، كجزء من تكلفة ذلك الأصول. وتُحْمَلُ تكلفة الاقتراض الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة.

٤. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢-٤ منافع الموظفين

منافع موظفين قصيرة الأجل

يتم صرف منافع الموظفين قصيرة الأجل عند تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام من حيث المبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى الشركة التزام قانوني أو ضمني لدفع هذا المبلغ نتيجة لخدمة مقدمة في السابق من قبل الموظف ويمكن تقدير الالتزام بصورة يُعتد بها.

منافع ما بعد التوظيف

يتم احتساب الالتزام على الشركة بموجب منافع نهاية الخدمة للموظفين كبرنامج منافع محددة غير ممولة ويتم احتسابها من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية الذي تم اكتسابه خلال الفترات الحالية والسابقة وخضم ذلك المبلغ. يتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً من قبل مختصين مؤهلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم إدراج إعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة والذي يتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تقوم الشركة بتحديد صافي مصروف الفائدة على صافي التزام المنافع المحددة للفترة من خلال تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية مقابل صافي التزام المنافع المحددة، وكذلك الأخذ بالاعتبار أي تغييرات في صافي التزام المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة لدفعات المنافع. يدرج صافي مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المرتبطة ببرامج المنافع المحددة ضمن تكاليف الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة (انظر الإيضاح ١٧).

١٣-٤ المخصصات

(أ) عام

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يُطلب من الشركة سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية للمصادر إلى خارج الشركة تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام. وحيثما تتوقع الشركة سداد بعض أو جميع المخصصات، فيتم تسجيل السداد كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بعد طرح أي سداد.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة تمويل.

(ب) مخصص إعادة تأهيل المناجم

ستتكبد الشركة تكاليف إعادة تأهيل المناجم إما أثناء التشغيل وإما في نهاية العمر التشغيلي لمرافق الشركة وممتلكات المناجم الخاصة بها. وتقيم الشركة مخصصها لإعادة تأهيل المناجم في كل تاريخ قوائم مالية. وتتعترف الشركة بمخصص إعادة تأهيل المناجم عند وجود التزام نظامي أو ضمني على الشركة ناتج عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق خارجي للموارد لسداد الالتزام وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وتتضمن طبيعة أعمال التأهيل هذه: تفكيك الهياكل وإزالتها وتأهيل المناجم وسدود المخلفات وتفكيك المرافق التشغيلية وإغلاق المصانع ومواقع النفايات وترميم المناطق المتضررة واستصلاحها وإعادة الغطاء النباتي فيها.

وعادة ما ينشأ الالتزام عند تركيب أصل في موقع العمليات التعدينية أو اضطراب الأرض / البيئة به. وعند الاعتراف مبدئياً بالالتزام، تُرسم القيمة الحالية للتكاليف التقديرية بزيادة القيمة الدفترية للأصول التعدينية ذات العلاقة في حدود المتكبد نتيجة تطوير / إنشاء المنجم. ويُعترف بأي التزامات إعادة تأهيل تنشأ من خلال إنتاج المخزون كجزء من بند المخزون ذي الصلة. ويُعترف بالاضطرابات الإضافية التي تنشأ نتيجة لمزيد من التطوير / الإنشاء في المنجم كإضافات أو مصاريف على الأصول المقابلة والتزام إعادة التأهيل عند نشوئها. وتُحسب التكاليف المتعلقة بأعمال إصلاح أضرار الموقع (بعد بدء الإنتاج التجاري) التي تُنشأ بصفة مستمرة أثناء الإنتاج بصافي قيمها الحالية، ويُعترف بها في الربح أو الخسارة مع تقدم الاستخراج.

ويُجرى التعامل مع التغيرات في الموعد التقديري لإعادة التأهيل أو التغيرات في التكاليف المستقبلية التقديرية بأثر مستقبلي من خلال الاعتراف بتعديل على التزام إعادة التأهيل وتعديل مقابل على الأصل الذي يتعلّق به إذا كان التقدير المبدئي قد اعترف به في الأصل كجزء من أصل جرى قياسه وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦.

٤. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٣ المخصصات (تتمة)

(ج) مخصص إعادة تأهيل المناجم

لا يجوز أن يتجاوز أي تخفيض في التزام إعادة التأهيل، ومن ثمَّ أي خصم من الأصل الذي يتعلق به، القيمة الدفترية لذلك الأصل. وفي حال وقوع ذلك، فإنَّ أي زيادة عن القيمة الدفترية تُحمَّل على الفور إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

وإذا نشأ عن التغيير في التقدير زيادة في التزام إعادة التأهيل، ومن ثمَّ إضافة على القيمة الدفترية للأصل، تدرس الشركة ما إن كان هذا مؤشراً يدلُّ على انخفاض قيمة الأصل ككل، وإذا كان الأمر كذلك، فإنه يخضع لاختبار الانخفاض في القيمة. وفي حال أن تقدير الأصول المُعدَّلة للمناجم الناضجة، بالصافي بعد حسم مخصصات إعادة التأهيل، تجاوز القيمة القابلة للاسترداد، يُحمَّل ذلك الجزء من الزيادة مباشرة على المصروف.

وبمرور الوقت، يُزاد الالتزام المخصص للتغيير في القيمة الحالية بناءً على معدلات الخصم التي تعكس تقييمات السوق الحالية والمخاطر المصاحبة للالتزام. ويُعترف بالإطفاء الدوري للخصم في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كجزء من تكاليف التمويل. وبالنسبة للمواقع المغلقة، يُعترف بالتغييرات في التكاليف التقديرية على الفور في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

ولا تعترف الشركة بالأصل الضريبي المؤجل فيما يتعلق بالفرق المؤقت من التزام سحب الأصول من الخدمة ولا بالالتزام الضريبي المؤجل المقابل فيما يتعلق بالفرق المؤقت من الأصل المسحوب من الخدمة.

٤-١٤ رسوم الامتياز

تخضع الشركة لرسوم امتياز بموجب المادة رقم ٧١ من نظام الاستثمار التعديني السعودي الصادر استناداً إلى المرسوم الملكي رقم م/١٤٠ بتاريخ ١٩ شوال ١٤٤١هـ (الموافق ١١ يونيو ٢٠٢٠م). ويتعيَّن على الشركة دفع رسوم امتياز إلى الحكومة السعودية بما يمثل نسبة ٢٠٪ من الدخل الافتراضي إضافة إلى نسبة محددة من صافي قيمة المعادن عند استخراجها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١م والتي تحل محل المرسوم الملكي رقم م/٤٧ بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤٢٥هـ (الموافق ٤ أكتوبر ٢٠٠٤م) ويتعيَّن على الشركة دفع رسوم امتياز إلى الحكومة السعودية بما يمثل ٢٥٪ من صافي الدخل السنوي لكل ترخيص تعديني أو ما يعادلها بنسبة ٢٠٪ من الدخل الافتراضي، أيهما أقل.

ينبغي خصم الزكاة المستحقة من هذا المبلغ. وبالتالي، فإن صافي الدخل لكل ترخيص تعديني مسجل باسم الشركة يخضع لرسوم امتياز. تظهر رسوم الامتياز كجزء من تكلفة الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة.

ونظراً لأنَّ الشركة هي شركات مختلطة مع مساهمين أجنب، فإنَّ المساهمين السعوديين فقط هم المسؤولون عن دفع رسوم الامتياز عن حصتهم في صافي الربح العائد لرخصة التعدين المعنية. ويمكن للمساهم السعودي حسم الزكاة المستحقة عليه من التزامه المتعلق برسوم الامتياز. والمساهمون الأجانب مُعفون من دفع رسوم الامتياز عن حصتهم في صافي العائد لرخصة التعدين المعنية، غير أنهم يدفعون ضريبة دخل بنسبة ٢٠٪.

٤-١٥ الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم تحميل مخصص للزكاة للشركة على قائمة الربح أو الخسارة.

ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضرائب الدخل الحالية وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده للهيئات الضريبية. ان معدلات الضريبة والقوانين الضريبية المستخدمة في احتساب قيمة الضريبة هي تلك المطبقة كما في تاريخ قائمة المركز المالي في المملكة العربية السعودية.

يتم إدراج ضريبة الدخل الحالية المتعلقة بالبنود المدرجة مباشرةً في حقوق الملكية وليس قائمة الربح أو الخسارة.

٤. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥-٤ الزكاة والضريبة (تتمة)

ضريبة الدخل المؤجلة

يتم تقدير الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات على الفروقات المؤقتة بين الأساس الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية حسب أغراض التقرير المالي في تاريخ التقرير المالي.

يتم إدراج مطلوبات الضرائب المؤجلة لجميع الفروقات الضريبية المؤقتة:

- عندما ينشأ التزام الضريبة المؤجلة من الاعتراف الأولي للشهرة أو أصل أو التزام في معاملة ليست تجميع أعمال، في وقت المعاملة، ولا يؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة
- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والحصص في ترتيبات مشتركة، عندما يمكن السيطرة على توقيت عكس قيد الفروقات المؤقتة ويكون من المحتمل ألا يتم عكس قيد الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للخصم، وترحيل مبلغ على حساب ضريبة غير مستخدم وأي خسائر ضريبية غير مستخدمة. يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة على الحد الذي يكون فيه من المحتمل توافر ربح خاضع للضريبة يمكن بمقابلته استخدام الفروقات المؤقتة القابلة للخصم وترحيل مبلغ على حساب ضريبة غير مستخدم والخسائر الضريبية غير المستخدمة، باستثناء:

- عندما ينشأ أصل الضريبة المؤجلة المتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للخصم من الاعتراف الأولي لأصل أو التزام في معاملة ليست تجميع أعمال، في وقت المعاملة، ولا يؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة.
- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والحصص في ترتيبات مشتركة، ويتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة فقد للحد الذي يكون فيه من المحتمل عكس قيد الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور ويكون الربح الخاضع للضريبة متاحاً والذي يمكن بمقابلته استخدام الفروقات المؤقتة.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة وتخفيض بالقدر الذي لا يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً كافية خاضعة للضريبة تسمح باستخدام كافة موجودات الضريبة المؤجلة أو جزء منها. يعاد تقييم الموجودات الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ إعداد كل تقرير مالي، ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يحتمل معه تغطية الموجودات الضريبية المؤجلة من الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

تقاس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة باستخدام الشرائح الضريبية التي يتوقع تطبيقها خلال الفترة التي تتحقق فيها الموجودات أو تسدد فيها المطلوبات وذلك على أساس الشرائح الضريبية (والأنظمة الضريبية) الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ إعداد القوائم المالية. إن الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود المثبتة خارج الربح أو الخسارة يتم إثباتها خارج الربح أو الخسارة. يتم إثبات بنود الضريبة المؤجلة والمتعلقة بمعاملة ما وذلك إما في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة.

يتم لاحقاً الاعتراف بالمنافع الضريبية المكتناة كجزء من تجميع الأعمال، ولكن دون استيفاء معايير الاعتراف المستقل في ذلك التاريخ، في حال وجود معلومات جديدة حول تغير في الحقائق أو الظروف. يتم التعامل مع التعديل إما كخفض في الشهرة (طالما أنها لا يتجاوز الشهرة) إذا تم تكبدها خلال فترة القياس أو الاعتراف بها في قائمة الربح أو

تقوم الشركة بتسوية موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضرائب المؤجلة و فقط، فقط إذا، كان لها حق قانوني نافذ لتسوية موجودات الضريبة الحالية ومطلوبات الضريبة الحالية وموجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة التي تتعلق بضرائب الدخل التي تفرضها نفس السلطة الضريبية إما على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو منشآت مختلفة خاضعة للضريبة، التي تنوي إما تسوية المطلوبات والموجودات الضريبية الحالية على أساس الصافي، أو لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد، في كل فترة مستقبلية يكون فيها من المتوقع تسوية أو استرداد مبالغ كبيرة لمطلوبات أو موجودات ضريبة مؤجلة.

ضريبة الاستقطاع

تستقطع الشركة ضرائب على المعاملات مع جهات غير مقيمة وتوزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمين أجانب وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك والتي لا يتم إدراجها كمصروف باعتبارها التزام على الطرف المقابل والتي يتم اقتطاع الضرائب نيابة عنه.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالموجودات والمصروفات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة باستثناء عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء موجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالضريبة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من بند الموجودات حسب الاقتضاء. يتم إدراج المبلغ الصافي لضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من الهيئة أو مستحقة الدفع كجزء من الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى.

٤. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٦-٤ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح للسنة العائد لحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم احتساب ربح السهم المخفض وذلك بقسمة الربح المتعلق بالمساهمين العاديين في الشركة (بعد تعديله بالعمولة على الأسهم الممتازة القابلة للتحويل) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية.

١٧-٤ الإيرادات

يُعتَرَف بالإيرادات عندما تنتقل السيطرة إلى العميل، التي تنشأ في مرحلة زمنية معينة عند نقل المعدن المركز فعلياً إلى سفينة أو آلية تسليم أخرى. وتُقاس الإيرادات بالمبلغ الذي تتوقع الشركة أن تستحقه، باعتباره تقدير للسعر المتوقع قبضه؛ أي أيام العمل العشرة السابقة في بورصة لندن للمعادن، ويُعتَرَف بالحسابات التجارية المدينة المقابلة. وفيما يتعلق بترتيبات التسعير المؤقتة هذه، تُدرَج أي تغييرات مستقبلية تَطْرَأ خلال فترة التسعير في الحسابات التجارية المدينة المُسَعَّرَة مؤقتاً، ومن ثمَّ فهي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) وليست ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥). وبالنظر إلى التعرُّض لمخاطر سعر السلع، فإن هذه الحسابات التجارية المدينة المُسَعَّرَة مؤقتاً ستفشل في اجتياز اختبار خصائص التدفقات النقدية ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) وسيطلب قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من الاعتراف المبدئي حتى تاريخ التسوية. ويُعتَرَف بهذه التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في كل فترة كجزء من الإيرادات، ثم تُدرَج هذه المبالغ على جِدَّة في الإيضاحات من الإيرادات من العقود المُبرَّمة مع العملاء كجزء من "الحركة في الإيرادات المؤقتة". وتُقَدَّر التغييرات في القيمة العادلة التي تزيد عن فترة التسعير حتى نهايتها بالرجوع إلى أسعار السوق الأجلة المُحدَّثة للنحاس والزنك وكذلك مع مراعاة اعتبارات القيمة العادلة الأخرى ذات الصلة على النحو المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٣)، بما في ذلك معدل الفائدة وتعديلات مخاطر الائتمان. وتُحدَّد الإيرادات عند التفريغ في ميناء الوصول بالرجوع إلى متوسط أسعار المعادن في السوق المفتوحة السائدة خلال فترة التسعير التعاقدية والفحوصات المستقلة المتفق عليها بين المشتري والبائع.

١٨-٤ المصروفات

تكاليف الإيرادات

تُصنَّف تكاليف الانتاج ومصروفات التشغيل المباشرة كتكلفة إيرادات. يتضمن هذا البند مواد خام و عمالة مباشرة وتكاليف مباشرة أخرى.

مصاريف البيع والتوزيع

تشمل هذه المصاريف أي تكاليف متكبدة لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع بالشركة. تتضمن هذه التكاليف بشكل أساسي رواتب موظفي المبيعات ومصروفات التسويق والتوزيع والمصروفات اللوجستية.

المصاريف العمومية والإدارية

يتعلق هذا البند بالمصاريف التشغيلية التي لا تتعلق مباشرة بتكلفة الإيرادات ومصاريف البيع والتوزيع. وكذلك تتضمن هذه المصروفات توزيعات للمصروفات العامة غير المباشرة التي لا تعود مباشرة إلى تكلفة الإيرادات أو مصروفات البيع والتوزيع.

يتم توزيع المصروفات غير المباشرة ما بين تكلفة الإيرادات ومصروفات بيع وتوزيع ومصروفات عمومية وإدارية حسب مقتضى الحال على أساس ثابت.

٥. التغييرات في السياسات المحاسبية والافصاحات

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

طبقت الشركة لأول مرة بعض التعديلات والتي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١م أو بعد ذلك التاريخ. لم تقم الشركة بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات مبكرة والتي صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد.

١-٥ إصلاح مؤشر سعر الربح - المرحلة ٢: تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

تقدم التعديلات إعفاءات مؤقتة تتناول تأثيرات التقارير المالية عند استبدال سعر الفائدة بين البنوك بسعر فائدة بديل خالي من المخاطر تقريباً. تشمل التعديلات الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب تغييرات تعاقدية، أو تغييرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها الإصلاح بشكل مباشر، ليتم معاملتها كتغييرات على معدل ربح متغير، يعادل الحركة في معدل ربح السوق.
- تغييرات التصاريح التي يتطلبها إصلاح مؤشر سعر الفائدة ليتم إجراؤها للتحوط من التخصيصات ووثائق التحوط دون وقف علاقة التحوط.
- توفير إعفاء مؤقت للمنشآت من الاضطرار إلى تلبية المتطلبات التي يمكن تحديدها بشكل منفصل عندما يتم تخصيص أداة أسعار بديلة خالية من المخاطر كتحوط لمكون المخاطر

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة. تنوي المجموعة استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية إذا كان يمكن تطبيقها.

٢-٥ امتياز الإيجار المتعلق بـ "كوفيد-١٩" بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١م - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

في ٢٨ مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية امتيازات إيجار متعلقة بكوفيد-١٩ - تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار". توفر التعديلات إعفاء للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) بشأن محاسبة تعديل عقود الإيجار لامتيازات الإيجار الناشئة كنتيجة مباشرة لكوفيد-١٩. كوسيلة عملية، يمكن للمستأجر أن يختار عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ من المؤجر يعد تعديلاً لعقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار بالمحاسبة عن أي تغيير في دفعات الإيجار ناتج عن امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ بنفس الطريقة التي يقوم فيها بالمحاسبة عن التغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

كان من المقرر تطبيق التعديل حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، ولكن بما إن تأثير كوفيد-١٩ مستمر كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتمديد فترة تطبيق الممارسة العملية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م. تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ أبريل ٢٠٢١م أو بعد ذلك التاريخ. ومع ذلك، لم تتسلم الشركة امتياز الإيجار المتعلق بـ "كوفيد-١٩"، ولكن تخطط لتطبيق الممارسة العملية في حال أصبحت قابلة للتطبيق ضمن الفترة المسموح بها للتطبيق.

٦. المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ما انطبقت عليها، عند دخولها حيز التنفيذ:

١-٦ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التأمين"

خلال شهر مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين، معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. عندما يصبح ساري المفعول، فإن المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) سيحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) "عقود التأمين" الذي صدر في ٢٠٠٥م. ينطبق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل: التأمين على الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشأة التي أصدرتها بالإضافة إلى بعض الضمانات والأدوات المالية مع مزايا المشاركة الاختيارية. هناك بعض الإعفاءات في مجال المعيار ستطبق. يتمثل الهدف الكلي من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في توفير نموذج محاسبي لعقود التأمين أكثر فائدة وثباتاً لشركات التأمين. وعلى النقيض من متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) الذي يعتمد بدرجة كبيرة على السياسات المحاسبية المحلية السابقة، فإن المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) يوفر نموذجاً شاملاً لعقود التأمين يغطي جميع نواحي المحاسبة ذات الصلة. إن جوهر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) هو نموذج عام مدعوم بما يلي:

- تعديل محدد للعقود مع خصائص مشاركة مباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- طريقة مبسطة (طريقة توزيع الأقساط) وبشكل رئيسي للعقود القصيرة الأجل.

يسري تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في فترات إعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد هذا التاريخ مع حتمية إدراج أرقام المقارنة. يُسمح بالتطبيق المبكر للمعيار بشرط أن تقوم المنشأة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) في أو قبل التاريخ الذي تم فيه لأول مرة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧). لا ينطبق هذا المعيار على الشركة.

٢-٦ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

في يناير ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- المقصود بالحق في تأجيل التسوية.
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.
- هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة الكيان لحقه في التأجيل.
- فقط إذا كان أحد المشتقات المضمنة في التزام قابل للتحويل إلى أداة حقوق ملكية فإن الشروط من الالتزام لا يؤثر على تصنيفها

التعديلات سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعدها. ويجب تعديلها بأثر رجعي. ليس للتعديلات تأثير جوهري على الشركة كما في تاريخ هذه القوائم المالية.

٣-٦ الإشارة إلى مفهوم الإطار العام - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣: "عمليات تجميع الأعمال" - الإشارة إلى الإطار المفاهيمي. الغرض من التعديلات هو إحلال الإشارة إلى الإطار العام لإعداد وعرض القوائم المالية، الصادر في ١٩٨٩م، مع الإشارة إلى مفهوم الإطار العام للتقرير المالي الصادر في مارس ٢٠١٨م دون تغيير المتطلبات بشكل جوهري. كما أضاف المجلس أيضاً استثناءً إلى مبادئ الاعتراف في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) لتجنب مسألة مكاسب أو خسائر "اليومين" المحتملة الناتجة عن المطلوبات والالتزامات المحتملة التي قد تقع ضمن معيار المحاسبة الدولي ٣٧ أو تفسير لجنة المعايير الدولية رقم ٢١ "الرسوم" حال تكبدها بشكل منفصل. في نفس الوقت، قرر المجلس توضيح التوجيهات الحالية في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) بخصوص الموجودات المحتملة التي لن تتأثر عند إحلال الإشارة إلى الإطار العام لإعداد وعرض القوائم المالية. تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ، ويتم تطبيقها بأثر رجعي. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على الشركة.

٦. المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

٤-٦ الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المنشود -تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦)

في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية الممتلكات والآلات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المنشود والذي يمنع المنشآت الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات، وأي متحصلات من بيع السلع التي يتم انتاجها أثناء احضار ذلك الأصل إلى موقعه وحالته اللازمة للتشغيل بالطريقة التي تراها الإدارة ملائمة. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بإثبات المتحصلات من بيع هذه البنود، والتكاليف المتعلقة بإنتاج تلك البنود، في الربح أو الخسارة. تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ، ويجب تطبيقها بأثر رجعي على بنود الممتلكات والآلات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديلات لأول مرة. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على الشركة.

٥-٥ عقود المعاوضة - تكلفة تأدية العقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧)

في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ لتحديد التكاليف التي يتعين على المنشأة إدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد متوقع خسارته أو خاسراً. تنطبق التعديلات على "طريقة التكلفة المباشرة". تتضمن التكاليف التي تتعلق بعقد تقديم بضائع أو خدمات كلاً من التكاليف الإضافية وتخصيص التكاليف التي تتعلق مباشرة بأنشطة العقد. لا تتعلق المصروفات العمومية والإدارية مباشرة بالعقد وتستثنى ما لم يتم تحميلها بشكل واضح على الطرف المقابل بموجب العقد. تسري التعديلات على فترات التقارير المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م. ستقوم الشركة بتطبيق التعديلات على العقود التي لم تقم بعد بتأدية جميع التزاماتها في بداية فترة التقرير المالي التي يتم فيها تطبيق التعديلات لأول مرة.

٦-٦ المعيار الدولي للتقرير المالي ١ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - الشركة التابعة التي تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة.

وكجزء من التحسينات السنوية دورة ٢٠١٨م-٢٠٢٠م للمعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي (١) - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة. يسمح التعديل للشركة التابعة باختيار تطبيق الفقرة (د-١٦ أ) من المعيار الدولي للتقرير المالي (١) لقياس فروقات الترجمة المتراكمة باستخدام المبالغ المصحح عنها في الشركة الأم، استناداً إلى تاريخ تحول الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. يُطبق التعديل أيضاً على الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي تختار تطبيق الفقرة (د-١٦ أ) من المعيار الدولي للتقرير المالي (١). تطبق هذه التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على الشركة.

٧-٦ المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): الأدوات المالية - الرسوم في فحص نسبة ١٠٪ المتعلق باستبعاد المطلوبات المالية

كجزء من التحسينات السنوية دورة ٢٠١٨م-٢٠٢٠م للمعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). توضح التعديلات أن الرسوم التي تدرجها المنشأة عند تقدير شروط التزام مالي إما جديد أو معدل مستديمة وتختلف عن شروط الالتزام الأصلي. تتضمن هذه الأتعاب فقط تلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة بواسطة المقترض والمقرض بحيث تتضمن الرسوم المدفوعة أو المستلمة بواسطة إما المقترض أو المقرض بالنيابة. تقوم المنشأة بتطبيق هذا التعديل على المطلوبات المالية المعدلة أو المتبادلة في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى التي تقوم المنشأة فيها بتطبيق هذه التعديلات.

تطبق هذه التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. تقوم الشركة بتطبيق هذه التعديلات على المطلوبات المالية المعدلة أو المتبادلة في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى التي تقوم المنشأة فيها بتطبيق هذه التعديلات. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على الشركة.

٨-٦ معيار المحاسبة الدولي (٤١) الزراعة - الضريبة في قياس القيمة العادلة

كجزء من التحسينات السنوية دورة ٢٠١٨م-٢٠٢٠م للمعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار المحاسبة الدولي (٤١). يقوم التعديل بإزالة المتطلب في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي (٤١) وهو أن تقوم المنشآت باستثناء التدفقات النقدية الخاصة بالضريبة عند قياس القيمة العادلة للموجودات التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٤١). تقوم المنشأة بتطبيق هذا التعديل بأثر مستقبلي على قياس القيمة العادلة في أو بعد بداية أول فترة مالية سنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م، مع السماح بالتطبيق المبكر. إن هذه التعديلات لا تنطبق على الشركة.

٦- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

٩-٦ تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)

في فبراير ٢٠٢١م، أصدر المجلس تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) حيث قدم تعريفاً للتقديرات المحاسبية. يوضح التعديل التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما يوضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب التقييم والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

تنطبق التعديلات على فترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد هذا التاريخ ويجب أن تنطبق على التغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تقع في أو بعد بداية تلك الفترة. يسمح بالتطبيق المبكر حال الإفصاح عن تلك الحقيقة. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على الشركة.

٦،١٠ الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وقائمة الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي

في فبراير ٢٠٢١م، أصدر المجلس تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وقائمة الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي مع إصدار أحكاماً جوهرية، حيث يتم تقديم توجيهات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الجوهرية على إفصاحات السياسة المحاسبية. تساعد التعديلات المنشآت على تقديم إفصاحات حول السياسة المحاسبية المستخدمة في استبدال المطلوب من المنشآت للإفصاح عن سياساتهم المحاسبية الهامة مع متطلب السياسات المحاسبية "الهامة" وإضافة توجيهات حول كيفية تطبيق المنشآت للجوهرية في اتخاذ القرارات حول إفصاحات السياسات المحاسبية.

تنطبق هذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. وحيث أن التعديلات على قائمة الممارسة (٢) تقدم توجيهات غير إلزامية على تطبيق تعريف الجوهرية لمعلومات السياسات المحاسبية، فإن تاريخ السريان لتلك التعديلات غير ضروري.

الشركة حالياً تقوم بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على إفصاحات السياسات المحاسبية للشركة.

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية الا بذكر خلاف ذلك)

٧. ممتلكات المنجم

| المجموع | مناجم منتجة | | | موجودات غير ملموسة | مناجم قيد الانشاء | |
|---------------|-------------------------|--------------------------|---------------|--------------------|-------------------|---|
| | تكلفة اقبال مناجم مؤجلة | أصل تطوير منجم تحت الأرض | موجودات تعدين | | | |
| ٦٦٠,٢٧١,٤١٣ | ١٢,٨٤٢,٦٢٥ | ٢٥٨,٥٦٠,٧٢٦ | ١٢٩,٨٩٤,٨٢٦ | ٢٥٨,٩٧٣,٢٣٦ | - | التكلفة: |
| ٤٠,٦٦٣,٧٩٦ | - | - | - | - | ٤٠,٦٦٣,٧٩٦ | في ١ يناير ٢٠٢٠م |
| ١٤٧,٦٦٥,١٨٢ | ١٢,٨٠٥,٠٦٨ | ١٧,٦٣٥,٠٩٥ | - | - | ١١٧,٢٢٥,٠١٩ | تحويل من موجودات استكشاف وتقييم إضافات خلال السنة |
| ٨٤٨,٦٠٠,٣٩١ | ٢٥,٦٤٧,٦٩٣ | ٢٧٦,١٩٥,٨٢١ | ١٢٩,٨٩٤,٨٢٦ | ٢٥٨,٩٧٣,٢٣٦ | ١٥٧,٨٨٨,٨١٥ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م |
| ٥٤,٩١٣,٤٥٧ | ٣,٤٩٢,٥٢٤ | ١٢,٦٢٣,٦٠٩ | ١٧,٦٧٥,٣٦١ | - | ٢١,١٢١,٩٦٣ | إضافات خلال السنة |
| (١٢٥,٣٩٠,٨٤٣) | - | - | ٤٤,٠٩٥,١٧٤ | - | (١٦٩,٤٨٦,٠١٧) | تحويلات خلال السنة (إيضاح ٨) |
| ٧٧٨,١٢٣,٠٠٥ | ٢٩,١٤٠,٢١٧ | ٢٨٨,٨١٩,٤٣٠ | ١٩١,٦٦٥,٣٦١ | ٢٥٨,٩٧٣,٢٣٦ | ٩,٥٢٤,٧٦١ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م |
| ٤٤٠,١٩٩,٢٥٢ | ٧,٦٣١,١٢٠ | ١٨٩,٤٦٩,٢٠٩ | ٧٦,٣٤٧,٣٠٠ | ١٦٦,٧٥١,٦٢٣ | - | الإطفاء والاستنفاد المتراكم: |
| ٢٢,٥٧٥,٩٧١ | ٥١٩,٧٥٩ | ٧,٨٣٤,٨٣٣ | ٥,٢٢٤,١٤٩ | ٨,٩٩٧,٢٣٠ | - | في ١ يناير ٢٠٢٠م |
| ٤٦٢,٧٧٥,٢٢٣ | ٨,١٥٠,٨٧٩ | ١٩٧,٣٠٤,٠٤٢ | ٨١,٥٧١,٤٤٩ | ١٧٥,٧٤٨,٨٥٣ | - | المخصص للسنة |
| ٣٨,٤٢٠,٣٦١ | ٢,٤٤٤,٢١٧ | ٩,٤٨٥,٠٠٠ | ١٧,٢٤٣,٩٩٠ | ٩,٢٤٧,١٥٤ | - | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م |
| ٥٠١,١٩٥,٥٨٤ | ١٠,٥٩٥,٠٩٦ | ٢٠٦,٧٨٩,٠٤٢ | ٩٨,٨١٥,٤٣٩ | ١٨٤,٩٩٦,٠٠٧ | - | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م |
| ٢٧٦,٩٢٧,٤٢١ | ١٨,٥٤٥,١٢١ | ٨٢,٠٣٠,٣٨٨ | ٩٢,٨٤٩,٩٢٢ | ٧٣,٩٧٧,٢٢٩ | ٩,٥٢٤,٧٦١ | صافي القيم الدفترية: |
| ٣٨٥,٨٢٥,١٦٨ | ١٧,٤٩٦,٨١٤ | ٧٨,٨٩١,٧٧٩ | ٤٨,٣٢٣,٣٧٧ | ٨٣,٢٢٤,٣٨٣ | ١٥٧,٨٨٨,٨١٥ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م |
| | | | | | | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م |

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية الا بذكر خلاف ذلك)

٧- ممتلكات المنجم (تتمة)

٧-١ يتعلق المنجم قيد الإنشاء بمنجم جبل قيان بمشروع معيوض. بدأ جبل قيان انتاجه التجاري من ١ فبراير ٢٠٢١م وما بعد هذا التاريخ لاستخراج سبائك الذهب، وخلال السنة المنتهية في ٣١ سبتمبر ٢٠٢١م تم تحويل موجودات المناجم تحت الانشاء إلى مناجم منتجة (كما هو أعلاه) وممتلكات والآلات ومعدات (الإيضاح ٨) بالتالي بدأ استهلاك واطفاء هذه الموجودات. العمر الانتاجي المتوقع لمشروع جبل قيان حتى ٢٠٢٦م. يتعلق رصيد المنجم تحت الانشاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والمتعلق بمشروع معيوض.

٧-٢ تم توزيع مخصص الإطفاء والاستنفاد المحمل للسنة في تكلفة الإيرادات.

٧-٣ مبلغ تكاليف الاقتراض المرسمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بما يقارب ٥٦٦,٩٩٦ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٣,٤٣٦,٤٩٦ ريال سعودي). معدل المتوسط المرجح المستخدم لتحديد مبلغ تكاليف الاقتراض للرسملة كان ٤,٧٪ وهو سعر الفائدة الفعال لإقراض محدد.

٧-٤ تمثل الأصول غير الملموسة أصول الاستكشاف والتقييم (بما في ذلك حقوق التعدين الممنوحة في الأصل بموجب المرسوم الملكي رقم ١٧/م المعمول به اعتباراً من ١ ذي الحجة ١٤١٣هـ) (الموافق ٢٢ مايو ١٩٩٣م) لمدة ثلاثين سنة، مع حق التجديد لفترة مستقبلية مدتها عشرون سنة لشركة الدرع العربي للتطوير للاستغلال في منجم المصانع الواقع في مدينة نجران بالمملكة العربية السعودية، بمساحة ٤٤ كيلو متراً مربعاً للتأجير السطحي بقيمة ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل كيلو متر مربع سنوياً؛ أي ٤٤٠,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً). واشترت الشركة أصول الاستكشاف والتقييم (بما في ذلك حقوق التعدين) من شركة الدرع العربي للتطوير في أغسطس ٢٠٠٩م نظير عوض نقدي قدره ٢٣٦,٢٥ مليون ريال سعودي. وحُوّل حق ملكية الأصول المذكورة آنفاً إلى الشركة بموجب قرار وزارة البترول والثروة المعدنية بتاريخ ١٣ رمضان ١٤٢٩هـ (الموافق ١٣ سبتمبر ٢٠٠٨م) وخطاب الوزارة اللاحق بتاريخ ٢ المحرم ١٤٣٠هـ (الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٨م). كما تكبدت الشركة تكاليف إضافية بقيمة ٢٢,٧ مليون ريال سعودي بعد الاستحواذ على أصول الاستكشاف والتقييم. وحُوّلت أصول الاستكشاف والتقييم هذه إلى أصول غير ملموسة ضمن ممتلكات المنجم بعد أن بدأ الإنتاج في عام ٢٠١٢م وأُطْفِئَت على مدار العمر الإنتاجي للمنجم. ويُحدّد العمر الإنتاجي للمنجم على أساس مدة حقوق التعدين أو الوقت التقديري للاستكشاف ومعالجة احتياطات الخام التقديرية، أيهما أقل. خلال السنة، يتم تعديل العمر الإنتاجي على أساس الاحتياطات المعدلة المقدرة والطاقة الإنتاجية المعدّلة، لينتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٩م (٢٠٢٠م: ٣١ مارس ٢٠٣٠م). وتُجرى المحاسبة عن التغيرات في التقديرات بأثر مستقبلي.

شركة المصانع الكبرى للتعددين (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية الا بذكر خلاف ذلك)

٨- ممتلكات وآلات ومعدات

| المباني | تحسينات المباني المستأجرة | اعمال مذنية | آلات ومعدات | معدات ثقيلة | مخلفات السدود | السيارات | الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ | الإجمالي | |
|-------------|------------------------------|-------------|-------------|-------------|---------------|------------|-----------------------------------|-------------|-------------------------------------|
| | | | | | | | | | التكلفة: |
| ١٩١,٨٣٨,٩٦٢ | ١,٨٣٨,٣١٧ | ١٦,٢٨٨,٢٢١ | ٢٩٤,٤٦٣,٥٤٠ | ١٢٨,٠٨٩,١٤٢ | ٢٣,٩٠٠,١٦٠ | ٢٢,٤٦٧,٣٠٠ | ٤,٧٨٩,٣١١ | ٦٨٣,٦٧٤,٩٥٣ | في ١ يناير ٢٠٢٠م |
| ١٣٥,٧٠٠ | ٢,٢١٢,٧٤٥ | - | - | ١٣,١٤٠,٨٩٨ | - | ٢٨٦,٢٦٣ | ٢٥٦,٣١٥ | ١٦,٠٣١,٩٢١ | إضافات خلال السنة |
| ١٩١,٩٧٤,٦٦٢ | ٤,٠٥١,٠٦٢ | ١٦,٢٨٨,٢٢١ | ٢٩٤,٤٦٣,٥٤٠ | ١٤١,٢٣٠,٠٤٠ | ٢٣,٩٠٠,١٦٠ | ٢٢,٧٥٣,٥٦٣ | ٥,٠٤٥,٦٢٦ | ٦٩٩,٧٠٦,٨٧٤ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م |
| ٣٠٢,٢٩٦ | ٤٤٢,٠٧٥ | - | ١,٦٧١,٦٧٧ | ١٧,٧٤٣,١٦٥ | - | - | ٤٩٦,١٣٢ | ٢٠,٦٥٥,٣٤٥ | إضافات خلال السنة |
| ٤٢٠,٠٠٠ | ١,٠٥٠,٣٠١ | ٤,٣٤٩,٣٢٨ | ١١٦,٦٢٦,١٩٠ | ١,٢٨٨,٦٨٦ | ١,٦٥٦,٣٣٨ | - | - | ١٢٥,٣٩٠,٨٤٣ | تحويل من منجم تحت الانشاء (ايضاح ٧) |
| ١٩٢,٦٩٦,٩٥٨ | ٥,٥٤٣,٤٣٨ | ٢٠,٦٣٧,٥٤٩ | ٤١٢,٧٦١,٤٠٧ | ١٦٠,٢٦١,٨٩١ | ٢٥,٥٥٦,٤٩٨ | ٢٢,٧٥٣,٥٦٣ | ٥,٥٤١,٧٥٨ | ٨٤٥,٧٥٣,٠٦٢ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م |
| | | | | | | | | | الاستهلاك المتراكم: |
| ٨١,٨٧٧,١٦٨ | ١,٨٣٨,٣١٧ | ٩,٢٤٦,٦٧٢ | ١١٦,٩٣٢,٧٤٤ | ٨٤,٢٤٥,٤٧٧ | ١٤,٨٣٩,٨٠٠ | ٢٢,٢٣٣,٨٠٧ | - | ٣٣١,٢١٣,٩٨٥ | في ١ يناير ٢٠٢٠م |
| ١٠,٧٣٦,٠٢٩ | ٢٤٥,٨٦١ | ٧٤٩,٦٤٤ | ١٥,٧٦٥,٠٩١ | ٥,٨٠٨,١٣١ | ٩٦٤,٥٧٣ | ٢٤٦,٩٣٢ | - | ٣٤,٥١٦,٢٦١ | المخصص للسنة |
| ٩٢,٦١٣,١٩٧ | ٢,٠٨٤,١٧٨ | ٩,٩٩٦,٣١٦ | ١٣٢,٦٩٧,٨٣٥ | ٩٠,٠٥٣,٦٠٨ | ١٥,٨٠٤,٣٧٣ | ٢٢,٤٨٠,٧٣٩ | - | ٣٦٥,٧٣٠,٢٤٦ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م |
| ١١,١٢٢,٨٩٦ | ٤٦٦,١١١ | ١,٢٦٨,٥٠٠ | ٣٠,٧٣١,١٠٣ | ٨,٤٣٦,٥٠٤ | ١,٠٢١,٦٢٩ | ٨٤,٨١٥ | - | ٥٣,١٣١,٥٥٨ | المخصص للسنة |
| ١٠٣,٧٣٦,٠٩٣ | ٢,٥٥٠,٢٨٩ | ١١,٢٦٤,٨١٦ | ١٦٣,٤٢٨,٩٣٨ | ٩٨,٤٩٠,١١٢ | ١٦,٨٢٦,٠٠٢ | ٢٢,٥٦٥,٥٥٤ | - | ٤١٨,٨٦١,٨٠٤ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م |
| | | | | | | | | | صافي القيم الدفترية: |
| ٨٨,٩٦٠,٨٦٥ | ٢,٩٩٣,١٤٩ | ٩,٣٧٢,٧٣٣ | ٢٤٩,٣٣٢,٤٦٩ | ٦١,٧٧١,٧٧٩ | ٨,٧٣٠,٤٩٦ | ١٨٨,٠٠٩ | ٥,٥٤١,٧٥٨ | ٤٢٦,٨٩١,٢٥٨ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م |
| ٩٩,٣٦١,٤٦٥ | ١,٩٦٦,٨٨٤ | ٦,٢٩١,٩٠٥ | ١٦١,٧٦٥,٧٠٥ | ٥١,١٧٦,٤٢٢ | ٨,٠٩٥,٧٨٧ | ٢٧٢,٨٢٤ | ٥,٠٤٥,٦٢٦ | ٣٣٣,٩٧٦,٦٢٨ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م |

شركة المصانع الكبرى للتعددين (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية الا بذكر خلاف ذلك)

٨. ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

٨-١ تخضع الممتلكات والآلات والمعدات للرهن كضمان مقابل قرض طويل الأجل (إيضاح ١٥).

٨-٢ تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ اعمال اطفاء ومعدات المصانع والمتوقع أن تعمل في ٢٠٢٢م.

٨-٣ تم توزيع مخصص الاستهلاك المحمل للسنة في تكلفة الإيرادات.

٨-٤ تم إنشاء المباني في موقع المناجم التي تستأجرها الشركة من وزارة الصناعة والثروة المعدنية.

٩. عقود الإيجار

لدى الشركة عقود إيجار لسيارات ومعدات مكتبية. تتضمن بنود عقد الإيجار للمباني المستأجرة فترة إيجار لمدة ٢- ١٠ سنوات بينما المعدات الثقيلة لمدة ٣ سنوات.

فيما يلي القيم الدفترية للموجودات حق الاستخدام المدرجة والحركة فيها خلال السنة:

| المجموع | معدات ثقيلة | المباني | |
|-------------|-------------|-------------|------------------------|
| ٩,٣٥٤,٩٣٠ | ٧,٥٩٧,٨٩١ | ١,٧٥٧,٠٣٩ | كما في ١ يناير ٢٠٢٠م |
| ١,١٥٦,٢٣٤ | - | ١,١٥٦,٢٣٤ | إضافات خلال السنة |
| (١,٣٤٤,٤٣٤) | (٨٠٨,٨٧٤) | (٥٣٥,٥٦٠) | مصرف استهلاك |
| ٩,١٦٦,٧٣٠ | ٦,٧٨٩,٠١٧ | ٢,٣٧٧,٧١٣ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م |
| ٣٦٢,٥٥٠ | - | ٣٦٢,٥٥٠ | إضافات خلال السنة |
| (١,٦٥٩,٦٢١) | (٦٤١,١٦٣) | (١,٠١٨,٤٥٨) | مصرف استهلاك |
| ٧,٨٦٩,٦٥٩ | ٦,١٤٧,٨٥٤ | ١,٧٢١,٨٠٥ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م |

فيما يلي القيم الدفترية لالتزامات الإيجار والحركة فيها خلال السنة:

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|-------------|-------------|--------------------------|
| ٨,١٥٥,١٢٣ | ٦,٠٥٥,٣١٠ | في بداية السنة |
| ١,١٥٦,٢٣٤ | ٣٦٢,٥٥٠ | إضافات خلال السنة |
| ٧٩٢,٨٩٩ | ٤٣٦,٣٩٥ | تزايد الفائدة خلال السنة |
| (٤,٠٤٨,٩٤٦) | (٣,٣٢٤,٤٨٥) | مدفوعات تمت خلال السنة |
| ٦,٠٥٥,٣١٠ | ٣,٥٢٩,٧٧٠ | في نهاية السنة |
| ٣,٨٣٠,٢٠٤ | ٢,٥٥٥,٢٩٢ | متداول |
| ٢,٢٢٥,١٠٦ | ٩٧٤,٤٧٨ | غير متداول |

فيما يلي المبلغ المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|-----------|-----------|-------------------------------------|
| ١,٣٤٤,٤٣٤ | ١,٦٥٩,٦٢١ | مصرف استهلاك الموجودات حق الاستخدام |
| ٧٩٢,٨٩٩ | ٤٣٦,٣٩٥ | مصرف الفائدة لالتزامات الإيجار |
| ٢,١٣٧,٣٣٣ | ٢,٠٩٦,٠١٦ | في نهاية السنة |

شركة المصانع الكبرى للتعددين (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية الا بذكر خلاف ذلك)

٩. عقود الإيجار (تتمة)

لدى الشركة إجمالي تدفقات نقدية إلى خارج الشركة لعقود الإيجار بإجمالي ٣,٣٢٤,٤٨٥ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٤,٠٤٨,٩٤٦ ريال سعودي). كما أنه كان لدى الشركة إضافات غير نقدية إلى الموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار بمبلغ ٣٦٢,٥٥٠ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١,١٥٦,٢٣٤ ريال سعودي).

١٠. المخزون

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|-------------|-------------|--|
| ٩,١٤٦,٨٧٢ | ١٢,٨٦٤,٣٩٠ | مُرَكَّزَات |
| ١٣,٧٩٥,٠٢٤ | ٧,٩٣٩,١١٨ | مخزون الخام |
| ١١,٨١١,١٥٠ | ١٤,٧٨٢,٠٥٣ | مستهلكات |
| ٣٣,٧٩٧,١٥٧ | ٤١,٣٧٦,٠٢٤ | قطع غيار |
| ٦٨,٥٥٠,٢٠٣ | ٧٦,٩٦١,٥٨٥ | |
| (٥,٦١٢,٣١٤) | (٥,٦١٢,٣١٤) | ناقص: مخصص بضاعة بطيئة الحركة (انظر الإيضاح أدناه) |
| ٦٢,٩٣٧,٨٨٩ | ٧١,٣٤٩,٢٧١ | يتم قياس إجمالي المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق - أيهما أقل |

(أ) فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|-----------|-----------|----------------|
| ٤,٦٩٢,٣١٤ | ٥,٦١٢,٣١٤ | في بداية السنة |
| ٩٢٠,٠٠٠ | - | المخصص للسنة |
| ٥,٦١٢,٣١٤ | ٥,٦١٢,٣١٤ | في نهاية السنة |

تم توزيع المخصص للسنة على تكاليف الإيرادات.

١١. ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|-------------|-------------|--|
| ٨٥,٤٢٥,٤٥٥ | ١٨١,٩٠٥,٦٧٢ | ذمم مدينة تجارية (تخضع للتسعير المؤقت) |
| (٢,٤٩٢,٣٧٥) | ٧٤٤,٢٦٧ | إضافة / (ناقص): تعديل التسعير المؤقت بالقيمة العادلة |
| ٨٢,٩٣٣,٠٨٠ | ١٨٢,٦٤٩,٩٣٩ | صافي ذمم مدينة تجارية |

الذمم المدينة التجارية لا تحمل فائدة وعادة ما تكون لمدة ٣٠ إلى ٦٠ يوماً. أنظر إدارة مخاطر الأدوات المالية (الإيضاح ٣٠) حول مخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية التي تبين كيفية إدارة الشركة وقياس الجودة الائتمانية للذمم المدينة التجارية.

شركة المصانع الكبرى للتعددين (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية الا يذكر خلاف ذلك)

١٢. الدفوعات المُقدّمة والمبالغ المدفوعة مقدّمًا

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|-------------------|-------------------|---|
| ١٤,٣٦١,٢٣١ | ٢١,٠٩٤,٣٥٤ | دفوعات مقدّمة للموردين |
| (١,٧٥٤,٨٨٥) | (١,٧٥٤,٨٨٥) | ناقص: مخصص الدفوعات المُقدّمة إلى مورّدين |
| ١٢,٦٠٦,٣٤٦ | ١٩,٣٣٩,٤٦٩ | دُفوعات مُقدّمة إلى مورّدين - بالصافي |
| ٤,٤٧٣,١٤٢ | ١٣,٥٠٤,٠٤٥ | مبالغ مدفوعة مقدّمًا |
| ٤٩٤,٦٧٦ | ٤٠٧,٤٢٥ | ذمم موظفين |
| ٤,٢٩١,٥٦٢ | ٦,٢٥٤,٢٦٧ | ضريبة القيمة المضافة - مدخلات |
| <u>٢١,٨٦٥,٧٢٦</u> | <u>٣٩,٥٠٥,٢٠٦</u> | |

١٣. النقد وما في حكمه

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|-------------------|-------------------|------------------|
| ٩٦,٦٤٠ | ٨٥,٥٨٢ | نقد في الصندوق |
| ٣٥,٠٧٢,٩٧٨ | ٧٤,٦٣٤,٠٥٦ | مبالغ لدى البنوك |
| <u>٣٥,١٦٩,٦١٨</u> | <u>٧٤,٧١٩,٦٣٨</u> | |

١٤. حقوق الملكية

١-١٤ رأس المال

يتكون رأسمال الشركة من ٥٦,٣ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ سبتمبر ٢٠٢١م و٨٢ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م). فيما يلي المساهمة المعدلة في رأس المال والمحفظ بها من المساهمين:

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | الجنسية / بلد التأسيس | اسم الشركاء |
|--------------------|--------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| ١٥٥,٠٢٥,٠٠٠ | ١١٥,٢٦٠,٤٩٠ | الأردن | الشركة العربية للتعددين |
| ١٤٩,٠٣٤,٧٢٠ | ١١٠,٨٠٦,٧٤٠ | المملكة العربية السعودية | شركة أساس للتعددين |
| ٨٢,٠٠٠,٠٠٠ | ١٤,٥٨٨,٥٠٠ | المملكة العربية السعودية | أسهم الخزينة |
| ٧٩,٨٨٧,٢٩٠ | ٤٦,٩١٤,٤١٠ | المملكة العربية السعودية | محمد مانع أبالعلا |
| ٦٦,١٢٥,٦٤٠ | ٤٩,١٦٤,١٦٠ | المملكة العربية السعودية | الشركة الوطنية لصهر الرصاص |
| ٥٣,١٣٤,١٥٠ | ١٤,٦٠٤,٠٤٠ | المملكة العربية السعودية | إبراهيم بن مسلم |
| ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٩,٧٣٩,٨٤٠ | الإمارات العربية المتحدة | الشركة العربية للتعددين - الفجيرة |
| ١٩٤,٧٩٣,٢٠٠ | ١٨٢,٢١٠,٤٧٠ | دول مجلس التعاون الخليجي وآخرون | مساهمون آخرون |
| <u>٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u> | <u>٥٦٣,٢٨٨,٦٥٠</u> | | |

(أ) تتضمن الملكية أعلاه المساهمة من كبار موظفي الإدارة بقيمة ٢,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٢,٢ مليون ريال سعودي).

(ب) وخلال ٢٠١٨م وفي اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقد في ٢٨ أكتوبر ٢٠١٨م، وافق المساهمون أن يقوم مجلس الإدارة بإعادة شراء أسهم بالشركة تصل إلى ١٠٪ من إجمالي الأسهم بسعر أقصى قيمته ٣٠ ريال سعودي للسهم الواحد. وأعدت الشركة شراء ٢,٤٩٠,٤٤٥ سهم بسعر ٣٠ ريال سعودي لكل سهم، وسجلت هذه الأسهم كأشهم خزينة بقيمة ٧٤,٧ مليون ريال سعودي في ٢٠١٩م. كما قامت الشركة بإعادة شراء ٥,٧٠٩,٥٥٥ سهم بسعر ١٠ ريال سعودي لكل سهم، وأكملت الإجراءات القانونية بهذا الشأن خلال ٢٠٢٠م.

(ج) قرر المساهمون في الشركة في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢١م (الموافق ١٠ شعبان ١٤٤٢هـ) تخفيض رأس المال للشركة من ٨٢٠ مليون ريال سعودي إلى ٤٦٧ مليون ريال سعودي من خلال تحميل خسائر متراكمة بمبلغ ٢٤٠,٦٣٢,٥٠١ ريال سعودي وتخفيض أسهم الخزينة إلى ٦,٩٩٠,٥٢٦ سهم بما يعادل مبلغ ١١٢,٣٦٧,٤٩٩ ريال سعودي. تم استكمال الإجراءات القانونية بهذا الشأن في ١٠ مايو ٢٠٢١م (الموافق ٢٨ رمضان ١٤٤٢هـ).

(د) بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٢١م (الموافق ٢٦ صفر ١٤٤٣هـ)، وافق المساهمون في الشركة في الجمعية العمومية غير العادية على قرار زيادة مقترحة في رأس المال الخاص بالشركة من مبلغ ٤٦٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى مبلغ ٥٦٣,٢٨٨,٦٥٠ ريال سعودي من خلال تحويل مبلغ ٩١,٨٦١,٢٠١ ريال سعودي من حساب الأرباح المبقاة ومبلغ ٤,٤٢٧,٤٤٩ ريال سعودي من حساب الاحتياطي النظامي. تم استكمال الإجراءات القانونية بهذا الشأن في ١٩ أكتوبر ٢٠٢١م (الموافق ١٣ ربيع الأول ١٤٤٣هـ).

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية الا يذكر خلاف ذلك)

١٤. حقوق الملكية (تتمة)

٢-١٤ الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخلها السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يساوي ٣٠٪ من رأس المال. كما هو مذكور في الإيضاح ١-١٤ (د)، تم استخدام مبلغ ٤,٤٢٧,٤٤٩ ريال سعودي لزيادة رأس المال خلال السنة. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

١٥. القروض والسلف

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|--------------|---------------|--|
| ٣٤٣,١١٧,٨٧١ | ٢٩٥,٧٩٧,٧٥١ | صندوق التنمية الصناعي السعودي (الإيضاح ٨) |
| ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٣,٣٣٣,٣٣٢ | تسهيل تورق |
| ٣٩٣,١١٧,٨٧١ | ٣٢٩,١٣١,٠٨٣ | |
| (٨٦,٦٦٦,٦٦٨) | (١٠٨,٦٦٦,٦٦٨) | ناقص: الجزء المتداول المعروض تحت بند مطلوبات متداولة |
| ٣٠٦,٤٥١,٢٠٣ | ٢٢٠,٤٦٤,٤١٥ | قروض وسلف ضمن التزامات غير متداول |

١-١٥ حصلت الشركة على القرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي بتاريخ ١ سبتمبر ٢٠١٠م مقابل مشروع المصانع. وهذا القرض مضمون برهن ممتلكات الشركة وألاتها ومعداتنا وبرهن ضمان عن كل مساهم. ويستحق القرض السداد على ثلاثة عشر قسطاً نصف سنوي على ست سنوات. غير أن الشركة وصندوق التنمية الصناعية السعودي توصلًا، لاحقاً في يوليو ٢٠١٨م، إلى اتفاق لتعديل اتفاقية القرض الأصلية وفقاً لطلب الشركة لإعادة جدولة المدفوعات على أحد عشر قسطاً نصف سنوي.

وفي يونيو ٢٠٢٠م، توصلت الشركة والصندوق إلى اتفاق لتعديل اتفاقية القرض الأصلية حسب طلب الشركة لإعادة جدولة المدفوعات على سبعة أقساط نصف سنوية مُستحقة الدفع اعتباراً من مايو ٢٠٢١م حتى إبريل ٢٠٢٤م.

حصلت الشركة على قرض آخر بقيمة ٩٤,٣ مليون ريال سعودي من الصندوق بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠٢٠م من أجل مشروع جبل قيان الجديد ويستحق السداد على (١٣) قسط نصف سنوي ابتداءً من مايو ٢٠٢٢م إلى مارس ٢٠٢٨م. وهذا القرض مضمون برهن ممتلكات الشركة وألاتها ومعداتنا وبرهن ضمان عن كل مساهم.

٢-١٥ في ديسمبر ٢٠١٩م، حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية / قرض تمويلي من أحد البنوك التجارية بمبلغ ١١٠,٥١٨,٤٠٠ ريال سعودي يتضمن ضمانات سداد، تمويل لشراء وبيع سلع (تورق).

التسهيلات مضمونة بموجب ضمانات شخصية تكافلية وتضامنية مشتركة من بعض المساهمين لتغطية إجمالي التسهيلات. سيتم دفع القرض القائم على (١٢) قسطاً ربع سنوي متساو ابتداءً من مارس ٢٠٢١م وينتهي في ديسمبر ٢٠٢٣م.

٣-١٥ تحمل القروض والسلف رسوم تمويل تتراوح ما بين ٢,٧٪ إلى ٤,٧٪ سنوياً (٢٠٢٠م: ٢,٧٪ إلى ٤,٧٪ سنوياً). وبموجب شروط اتفاقيات التسهيلات الائتمانية، يجب على الشركة تأدية تعهدات مالية محددة من بيض بنود أخرى. إن الشركة ملتزمة بتعهدات الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٢٠٢٠م: شكوى).

٤-١٥ جميع القروض والسلف تتم وفقاً للشرعية.

شركة المصانع الكبرى للتعددين (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية الا يذكر خلاف ذلك)

١٥. القروض والسلف (تتمة)

فيما يلي تواريخ استحقاق القروض / التسهيلات القائمة غير المخصصة:

| سنوات | ٢٠٢١م | ٢٠٢٠م |
|--------------|--------------------|--------------------|
| ٢٠٢١م | - | ٨٦,٦٦٦,٦٦٨ |
| ٢٠٢٢م | ١٠٨,٦٦٦,٦٦٨ | ١٠٨,٦٦٦,٦٦٨ |
| ٢٠٢٣م | ١١٤,١٦٦,٦٦٨ | ١١٤,١٦٦,٦٦٤ |
| ٢٠٢٤م | ٦٦,٥٠٠,٠٠٠ | ٦٦,٥٠٠,٠٠٠ |
| ٢٠٢٥م | ١٥,٠٠٠,٠٠٠ | ١٥,٠٠٠,٠٠٠ |
| - ما بعد ذلك | ٢٨,٣٠٠,٠٠٠ | ٢٨,٣٠٠,٠٠٠ |
| | <u>٣٣٢,٦٣٣,٣٣٦</u> | <u>٤١٩,٣٠٠,٠٠٠</u> |

١٦. تكلفة إغلاق المناجم

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٠م | |
|-------------------|-------------------|----------------------|
| ٣٠,٠١٢,٣٠٢ | ١٦,٦٢٥,٣٤٧ | في بداية السنة |
| ٣,٤٩٢,٥٢٤ | ١٢,٨٠٥,٠٦٨ | إضافات خلال السنة |
| ٩٤٣,٩٨٧ | ٥٨١,٨٨٧ | عكس الخصم خلال السنة |
| <u>٣٤,٤٤٨,٨١٣</u> | <u>٣٠,٠١٢,٣٠٢</u> | في نهاية السنة |

١٧. منافع الموظفين

وصف عام للبرنامج

تدير الشركة برنامج منافع نهاية الخدمة للموظفين غير ممول ("البرنامج") وفقاً لمتطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. فيما يلي الحركة في برنامج منافع نهاية الخدمة للموظفين غير ممول للسنة المنتهية:

| ٢٠٢١م | ٢٠٢٠م | |
|------------------|------------------|------------------------------------|
| ٦,٩٠٢,٥٩١ | ٤,٤٧٥,٧٠٦ | الرصيد في بداية السنة |
| ٢,٤١٢,٧٥١ | ٢,٢٠٠,٥٢٩ | مدرج في قائمة الربح أو الخسارة |
| ١٧٣,٥٤٦ | ١٣٠,١٨٦ | تكلفة خدمة حالية |
| ٢,٥٨٦,٢٩٧ | ٢,٣٣٠,٧١٥ | تكلفة الفائدة |
| ٨٦٠,٧١٩ | ١,٢٩٨,٤٢١ | مُتضمن في قائمة الدخل الشامل الأخر |
| (٩٤٩,٩٤٤) | (١,٢٠٢,٢٥١) | خسارة اكتوارية |
| <u>٩,٣٩٩,٦٦٣</u> | <u>٦,٩٠٢,٥٩١</u> | منافع مدفوعة |
| | | الرصيد في نهاية السنة |

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية الا يذكر خلاف ذلك)

١٧. منافع الموظفين (تتمة)

الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المطبقة في تاريخ التقرير المالي:

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|---------------|---------------|--|
| ٢,٧٠% | ٣,٢٥% | معدل الخصم |
| ٢,٠٠% | ٣,٠٠% | معدل زيادة الرواتب المستقبلي/المتوقع لزيادة الرواتب: |
| حسب العمر | حسب العمر | معدل الوفيات |
| العمر والخدمة | العمر والخدمة | حركة الموظفين/ معدلات الانسحاب |

فيما يلي تحاليل الحساسية الكمية للافتراضات الرئيسية:

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|-----------|-----------|-------------------------|
| (٧٣٨,٠٣١) | (٨٣٠,٠٨٢) | معدل الخصم: |
| ٥٧٧,٠٨٨ | ٩٧٠,٣٣٥ | الزيادة بواقع +١% |
| | | النقص بنسبة -١% |
| ٥٠٣,١٤٢ | ٨٦٥,٢٩٨ | معدل الزيادة في الرواتب |
| (٦٨٧,٤٢٥) | (٧٥٧,٧٨٤) | الزيادة بواقع +١% |
| | | النقص بنسبة -١% |

تم تحديد تحاليل الحساسية أعلاه استناداً إلى طريقة استقراء التأثير على التزام منافع الموظفين المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة اعداد التقرير المالي. تستند تحاليل الحساسية إلى تغير في الافتراض الجوهرية والمحافظة على إبقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا تكون تحاليل الحساسية ممثلة للتغير الفعلي في التزام منافع الموظفين نظراً لأنه من غير المحتمل بان التغيرات في الافتراضات ستحدث بمعزل عن بعضها البعض.

فترة المتوسط المرجح لالتزام المنافع المحددة هي ٩,٥ سنوات (٢٠٢٠م: ٩,٥ سنوات).

فيما يلي تفاصيل الخسائر الاكتوارية:

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|------------------|----------------|--------------------|
| ١٣٢,٧٨٠ | ٣٨٩,٢٧٧ | الافتراضات المالية |
| ١,١٦٥,٦٤١ | ٤٧١,٤٤٢ | تعديلات الخبرة |
| <u>١,٢٩٨,٤٢١</u> | <u>٨٦٠,٧١٩</u> | |

فيما يلي المدفوعات المتوقعة لبرنامج المنافع المحددة في السنوات المستقبلية:

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|------------------|-------------------|--|
| ٦٣١,٠٢٩ | ٩٠٨,٤٢٩ | خلال ١٢ شهراً التالية (فترة التقرير المالي السنوي التالية) |
| ١,٧٦٤,٧٨٢ | ٢,٥٥٠,٨٢٠ | ما بين ١ و ٥ سنوات |
| ٦,٥٩٣,٦٩٩ | ٩,٧٨٢,٦٦٥ | أكثر من ٥ سنوات |
| <u>٨,٩٨٩,٥١٠</u> | <u>١٣,٢٤١,٩١٤</u> | مجموع الدفعات المتوقعة |

شركة المصانع الكبرى للتعددين (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية الا بذكر خلاف ذلك)

١٨. الذمم الدائنة التجارية

لا يترتب على الذمم الدائنة التجارية فائدة ويتم تسويتها عادة خلال ٦٠ يوماً. للاطلاع على الشروط والأحكام الخاصة بالجهات ذات العلاقة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢٨). الرجاء الرجوع إلى الإيضاح (٣٠) لمزيد من المعلومات حول آلية إدارة مخاطر السيولة لدى الشركة.

١٩. مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات غير مالية أخرى

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|-------------------|-------------------|--|
| ١١,٤٠٣,٢٩٥ | ٢٢,٨٣٦,٧٩٥ | مصروفات مستحقة الدفع |
| ٥,٠٤٤,٢٦٢ | ٨,٤٥٩,٧١٣ | مستحقات الإجازات وغيرها |
| ٩,٦٦٧,٨٢٩ | ٢,٦٢٨,١٣٠ | مكسب من رأس المال مقابل ضريبة استقطاع من مساهم سابق (انظر الإيضاح أدناه) |
| <u>٢٦,١١٥,٣٨٦</u> | <u>٣٣,٩٢٤,٦٣٨</u> | |

يمثل ذلك ضريبة أرباح رأسمالية والتي تم استقطاعها من المساهمين السابقين بالشركة فيما يتعلق بإعادة شراء أسهم الخزينة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. وتم افتراض أن المساهمين الذين باعوا أسهمهم قد اعترفوا بالأرباح المرتبطة بالمعاملات. ونتيجة لذلك، كان هؤلاء المساهمون السابقون مدينين بضريبة أرباح رأسمالية للهيئة بقيمة ٩,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. نظرا لأنهم مساهمون أجنب، يتم تسجيل التزام ضريبة أرباح رأسمالية كذمم دائنة من قبل الشركة ويتم تحصيلها من المساهمين. وخلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، دفعت الشركة ٧ مليون ريال سعودي للهيئة مقابل ضريبة الأرباح الرأسمالية نيابة عن المساهمين الأجانب الذي قاموا بالبيع.

٢٠. الزكاة وضريبة الدخل

١-٢٠ الزكاة

مخصص محمل للسنة

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|------------------|------------------|------------------------------|
| ٢,٣٠٧,٩١٨ | ١٢,٤٠٥,٦٥٣ | زكاة متعلقة بالسنة الحالية |
| - | (٣,٥٦٠,٨٢٢) | زكاة متعلقة بالسنوات السابقة |
| <u>٢,٣٠٧,٩١٨</u> | <u>٨,٨٤٤,٨٣١</u> | |

يستند مخصص للزكاة إلى ما يلي:

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|--------------------|--------------------|--|
| ٤٣٦,٦٣١,٢٠٣ | ٨٠٤,٦٩٦,٤٠٥ | حقوق الملكية |
| ٤١,٤٤٠,٢٢٩ | ٣١,٧٥٨,١٣١ | مخصصات أول المدة وتسويات أخرى |
| (٤٠١,٥١٢,٩١٩) | (٥٢١,٥٩٦,٣٨٥) | القيمة الدفترية لموجودات طويلة الأجل (بعد خصم التمويل المتعلق بها) |
| <u>٧٦,٥٥٨,٥١٣</u> | <u>٣١٤,٨٥٨,١٥١</u> | |
| ٤٨,٥٨٠,٣٢١ | ١٧١,٥٨٤,٢٣٦ | دخل السنة الخاضع للزكاة |
| <u>١٢٥,١٣٨,٨٣٤</u> | <u>٤٨٦,٤٤٢,٣٨٧</u> | وعاء الزكاة |

الحركة في مخصص الزكاة خلال السنة

كانت الحركة في مخصص الزكاة للسنة كما يلي:

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|------------------|------------------|-----------------------|
| ٤,٤٧٥,٦٥٩ | ٢,٣٠٧,٩١٨ | الرصيد في بداية السنة |
| ٢,٣٠٧,٩١٨ | ٨,٨٤٤,٨٣١ | صافي المحمل للسنة |
| (٤,٤٧٥,٦٥٩) | (٢,٣٠٧,٩١٨) | مدفوعات خلال السنة |
| <u>٢,٣٠٧,٩١٨</u> | <u>٨,٨٤٤,٨٣١</u> | الرصيد في نهاية السنة |

شركة المصانع الكبرى للتعددين (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية الا بذكر خلاف ذلك)

٢٠. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٢-٢٠ ضريبة الدخل

يمكن تفصيل المكونات الرئيسية لضريبة الدخل في قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|--------------------|--------------------|---|
| ٥,٨٦٥,٥٣٨ | ١٣,٨٠٣,٥٦٢ | مدرج في قائمة الربح أو الخسارة مصروف ضريبة الدخل للسنة ضريبة مؤجلة دائنة خلال السنة |
| (١٤,٧٨٤,٧١٠) | (١٦,٧٨٠,٦٢٣) | |
| <u>(٨,٩١٩,١٧٢)</u> | <u>(٢,٩٧٧,٠٦١)</u> | |
| <u>(٦٢,٤٥٤)</u> | <u>(٤٥,٩٨٠)</u> | مدرج في قائمة الدخل الشامل الآخر ضريبة مؤجلة تتعلق بربح اكتواري |

تسوية مصروف الضريبة والربح المحاسبي للسنة المنتهية:

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|--------------------|--------------------|---|
| ٨٢,١٩٢,٤٥٣ | ٢٠٣,١٣٢,٥٣٩ | الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل |
| ١٦,٤٣٨,٤٩١ | ٤٠,٦٢٦,٥٠٨ | مصروف ضريبة الدخل على أساس نسبة ٢٠٪ المطبقة في المملكة العربية السعودية |
| (١٢,٤٨٥,٠٣٤) | (٢٩,٧٧٥,١٦٨) | تعديلات للمبالغ غير القابلة للخصم / (الخاضعة للضريبة) في احتساب الدخل الخاضع للضريبة: |
| (١٢,٨٧٢,٦٢٩) | (١٣,٨٢٨,٤٠١) | نسبة مساهمة سعودية غير خاضعة للضريبة ٧٣,٢٩٪ (٢٠٢٠م: ٧٥,٩٥٪) أخرى |
| <u>(٨,٩١٩,١٧٢)</u> | <u>(٢,٩٧٧,٠٦١)</u> | معدل الضريبة الفعال ١,٤٧٪ دائنة (٢٠٢٠م: ١٠,٨٥٪ دائن) |
| <u>٪٢٤,٠٥</u> | <u>٪٢٦,٧١</u> | حصة المساهم غير السعودي |

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|------------------|-------------------|--|
| ٥,٨٦٥,٥٣٨ | ٩,٠٩٠,٦٧٢ | ضريبة الدخل المتعلقة بالسنة الحالية ضريبة الدخل المتعلقة بسنة سابقة |
| - | ٤,٧١٢,٨٩٠ | |
| <u>٥,٨٦٥,٥٣٨</u> | <u>١٣,٨٠٣,٥٦٢</u> | |

كانت حركة مخصص ضريبة الدخل خلال السنة على النحو التالي:

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|------------------|------------------|----------------------|
| ١,١٦٤,٥٥١ | ٥,١٠٩,٨٦٨ | في بداية السنة |
| ٥,٨٦٥,٥٣٨ | ١٣,٨٠٣,٥٦٢ | مخصص مكون خلال السنة |
| (١,٩٢٠,٢٢١) | (١٢,٦١٩,٧٤٦) | مدفوع خلال السنة |
| <u>٥,١٠٩,٨٦٨</u> | <u>٦,٢٩٣,٦٨٤</u> | في نهاية السنة |

شركة المصانع الكبرى للتعددين (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية الا يذكر خلاف ذلك)

٢٠. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٢-٢٠ ضريبة الدخل (تتمة)

فيما يلي مكونات الضريبة المؤجلة:

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|-------------------|-------------------|--|
| ٢٢,٧٠٩,١٥٨ | ٢٩,٣١٥,٧١٥ | خسائر ضريبة مرحلة |
| (٩,٥٦٣,٧٨٨) | (١,٥٦٦,٣٣٤) | الفرق في المحاسبة والوعاء الضريبي للممتلكات والآلات والمعدات |
| ١,٣٦٩,٧٧٩ | ٣,٤٢٢,٢٥٦ | المخصصات |
| ٣٣٢,٠١٥ | ٥٠٢,١٣٠ | منافع الموظفين |
| <u>١٤,٨٤٧,١٦٤</u> | <u>٣١,٦٧٣,٧٦٧</u> | صافي موجودات الضريبة المؤجلة |

فيما يلي الحركة في موجودات الضريبة المؤجلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|-------------------|-------------------|--|
| . | ١٤,٨٤٧,١٦٤ | كما في ١ يناير |
| ١٤,٧٨٤,٧١٠ | ١٦,٧٨٠,٦٢٢ | ضريبة مؤجلة دائنة خلال السنة المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة |
| ٦٢,٤٥٤ | ٤٥,٩٨٠ | ضريبة مؤجلة مدرجة في الدخل الشامل الأخر |
| <u>١٤,٨٤٧,١٦٤</u> | <u>٣١,٦٧٣,٧٦١</u> | في ٣١ ديسمبر |

الربوط الزكوية

الربوط الزكوية والضريبية:

أنهت الشركة وضعها الزكوي والضريبي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى ٢٠١٢م. قدمت الشركة اقراراتها الزكوية وضريبة الدخل لسنة ٢٠٢٠م وحصلت على شهادة زكاة سارية المفعول حتى تاريخ ٣٠ ابريل ٢٠٢٢م. الاقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠١٣م إلى ٢٠٢٠م حالياً قيد المراجعة لدى الهيئة.

٢١. مخصص رسوم الامتياز

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|------------------|-------------------|---------------------------------------|
| ٩,٢٥٤,٤٨١ | ٢١,٩١١,١٩٤ | رسوم الامتياز المتعلقة بالسنة الحالية |
| - | (١,٧١٠,٥٧٣) | رسوم الامتياز المتعلقة بسنة سابقة |
| <u>٩,٢٥٤,٤٨١</u> | <u>٢٠,٢٠٠,٦٢١</u> | |
| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
| ٢,٠٠٠,٠٠١ | ٨,٧٥٦,١٥٤ | في ١ يناير |
| ٩,٢٥٤,٤٨١ | ٢٠,٢٠٠,٦٢١ | المخصص خلال السنة |
| (٢,٤٩٨,٣٢٨) | (٨,٧٥٦,١٥٤) | مخصص مدفوع خلال السنة |
| <u>٨,٧٥٦,١٥٤</u> | <u>٢٠,٢٠٠,٦٢١</u> | في ٣١ ديسمبر |

تظهر رسوم الامتياز كجزء من تكلفة الايرادات في قائمة الربح أو الخسارة.

شركة المصانع الكبرى للتعديين (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية الا بذكر خلاف ذلك)

٢٢. الإيرادات، صافي

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|--------------|--------------|--|
| ١٨٨,٧٣٦,٩٥٠ | ٢٣٩,٨٤٤,٦٨١ | إيرادات من العقود مع العملاء: |
| ١٣٧,٨٥٦,٦٤٨ | ٢٠٥,٦٥٥,٦٠٤ | مُرَكَّزات النحاس |
| ٥٩,١٢٨,٥٥٢ | ١٥٥,٢٩٥,٣١٤ | مُرَكَّزات الزنك |
| | | معادن نفيسة |
| ٣٨٥,٧٢٢,١٥٠ | ٦٠٠,٧٩٥,٥٩٩ | |
| (١٠,٥٧١,٣٩٨) | (١٤,١٤٢,٢٨١) | الحركة في تعديلات التسعير المؤقتة خلال السنة |
| ٣٧٥,١٥٠,٧٥٢ | ٥٨٦,٦٥٣,٣١٨ | |

٢٣. مصاريف البيع والتسويق

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|------------|------------|----------------------|
| ١٤,٠٠٨,٧٢٠ | ٢٢,٢٥٧,٦٦٩ | نقل |
| ٢,٥٣٣,٨٤٢ | ٦,٣٨٣,٨٢٧ | إعلانات وحملات ترويج |
| ١٦,٥٤٢,٥٦٢ | ٢٨,٦٤١,٤٩٦ | |

٢٤. المصاريف العمومية والإدارية

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|------------|------------|---------------------------------|
| ١٠,٤٠٥,٢٧٧ | ١٢,٣١٦,٨٠٩ | تكاليف موظفين |
| ٥,٧٨٠,٢٧٨ | ٣,٢٠١,٩١٢ | أجور ومكافآت للإدارة |
| ١,٠١٥,٧٦١ | ٤,٧١٤,٣٢٦ | أتعاب مهنية |
| ٢,٤١٩,٩٠٩ | ٢,٢٠٨,٥٣٨ | أجهزة حاسب آلي ومستلزمات مكتبية |
| ٣٥٨,٦٥٥ | - | أخرى |
| ١٩,٩٧٩,٨٨٠ | ٢٢,٤٤١,٥٨٥ | |

٢٥. تكاليف تمويل

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|-----------|------------|--|
| ٥,٣٧٧,٠٦٧ | ١٢,١٦٦,٥٨٨ | تكلفة تمويل متعلقة بقروض ومصاريف بنكية |
| ٧٩٢,٨٩٩ | ٤٣٦,٣٩٥ | تكلفة تمويل على التزامات عقود الإيجار |
| ٥٨١,٨٨٧ | ٩٤٣,٩٨٧ | عكس قيد تكلفة إغلاق منجم |
| ٦,٧٥١,٨٥٣ | ١٣,٥٤٦,٩٧٠ | |

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية الا يذكر خلاف ذلك)

٢٦. ربحية السهم

يتم احتساب الربحية الأساسية للسهم بقسمة الربح للسنة العائد لحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. لا ينطبق على الشركة الربحية المخفضة للسهم. وكذلك لم يتم عرض ربحية السهم المستقلة من العمليات المستمرة بسبب عدم وجود عمليات متوقعة خلال السنة.

يتم احتساب ربحية السهم كما يلي:

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|------------|-------------|------------------------------------|
| ٨٨,٨٠٣,٧٠٧ | ١٩٧,٢٦٤,٧٦٩ | صافي ربح للسنة |
| ٥٤,٨٧٠,٠١٥ | ٥٤,٨٧٠,٠١٥ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية |
| ١,٦٢ | ٣,٦٠ | خسارة السهم - الأساسية والمخفضة |

٢٧. التقارير القطاعية

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

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

تتم جميع عمليات الشركة في نجران - المملكة العربية السعودية. لأغراض الإدارة، تتكون الشركة من وحدات عمل وفقاً لأنواع الأنشطة الرئيسية ولديها قطاعين يتم رفع التقارير بشأنها على النحو التالي:

- يمثل قطاع منجم المصانع استخراج ونتاج المعادن الأساسية مثل مكثفات النحاس والزنك والمنتجات المزدوجة مثل المعادن الثمينة مثل سبائك الذهب والفضة.
- يمثل قطاع منجم جبل قيان استخراج ونتاج المعادن الثمينة مثل سبائك الذهب والفضة.
- الشركة مسؤولة عن الإدارة الفعالة والحوكمة بما في ذلك تمويل المشاريع. إن عرض معلومات الشركة لا يمثل قطاعات التشغيل.

لم يتم تجميع قطاعات التشغيل لتكوين قطاعات التشغيل المفصح عنها أعلاه. يقوم مسؤول الإدارة التنفيذية بمراقبة نتائج العمليات لوحدة الأعمال بصورة مستقلة لغرض اتخاذ القرار بشأن توزيع الموارد وتقييم الأداء وتعتبر على أنها الجهة الرئيسية لاتخاذ القرار. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة التشغيلية ويتم قياسه بصورة مماثلة مع الربح أو الخسارة التشغيلية في القوائم المالية. مع ذلك، تتم إدارة أنشطة الاستغلال والزكاة وضريبة الدخل على نطاق الشركة وتوزيعها على القطاعات التشغيلية. لا توجد معلومات قطاعية أو تشغيلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م نظراً لأن منجم المصانع كان القطاع التشغيلي الوحيد خلال تلك السنة.

شركة المصانع الكبرى للتعددين (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية الا يذكر خلاف ذلك)

٢٧. التقارير القطاعية (تتمة)

| الإجمالي | الشركة | جبل قبيان المنجم | منجم المصانع | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: |
|---------------|--------------|------------------|---------------|------------------------------------|
| ٦٠٠,٧٩٥,٥٩٩ | - | ١٠٩,٨٨٣,٩٨٦ | ٤٩٠,٩١١,٦١٣ | الإيرادات |
| (١٤,١٤٢,٢٨١) | - | ٩٢٠,٣١٦ | (١٥,٠٦٢,٥٩٧) | عملاء خارجيين |
| ٥٨٦,٦٥٣,٣١٨ | - | ١١٠,٨٠٤,٣٠٢ | ٤٧٥,٨٤٩,٠١٦ | الحركة في الإيرادات المرحلية |
| (٣١٨,٩٥٥,٨٢١) | (٢٠,٢٠٠,٦٢١) | (٦٢,٢٥٥,٢٠٤) | (٢٣٦,٤٩٩,٩٩٦) | إيرادات، صافي |
| ٢٦٧,٦٩٧,٤٩٧ | (٢٠,٢٠٠,٦٢١) | ٤٨,٥٤٩,٠٩٨ | ٢٣٩,٣٤٩,٠٢٠ | تكلفة الإيرادات |
| (٢٨,٦٤١,٤٩٦) | - | - | (٢٨,٦٤١,٤٩٦) | إجمالي الربح |
| (٢٢,٤٤١,٥٨٥) | (٢٢,٤٤١,٥٨٥) | - | - | مصاريف البيع والتوزيع |
| ٢١٦,٦١٤,٤١٦ | (٤٢,٦٤٢,٢٠٦) | ٤٨,٥٤٩,٠٩٨ | ٢١٠,٧٠٧,٥٢٤ | المصاريف العمومية والإدارية |
| (١٣,٥٤٦,٩٧٠) | - | (٤,٤٦٢,٧٩٦) | (٩,٠٨٤,١٧٤) | الربح التشغيلي |
| ٦٥,٠٩٣ | ٦٥,٠٩٣ | - | - | تكاليف تمويل |
| ٢٠٣,١٣٢,٥٣٩ | (٤٢,٥٧٧,١١٣) | ٤٤,٠٨٦,٣٠٢ | ٢٠١,٦٢٣,٣٥٠ | إيرادات أخرى |
| (٥,٨٦٧,٧٧٠) | (٥,٨٦٧,٧٧٠) | - | - | الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل |
| ١٩٧,٢٦٤,٧٦٩ | (٤٨,٤٤٤,٨٨٣) | ٤٤,٠٨٦,٣٠٢ | ٢٠١,٦٢٣,٣٥٠ | زكاة وضريبة دخل |
| ١,١١٢,٢٦١,١٩٨ | ١٤٥,٤٥١,٢١٨ | ٢٢١,٩١٦,٦٠٣ | ٧٤٤,٨٩٣,٣٧٧ | صافي ربح السنة |
| ٤٦٣,٨٢٥,١٢٠ | ٩٦,٧١٥,٤٥٤ | ٩٤,٩٨٤,٧٢٨ | ٢٧٢,١٢٤,٩٣٨ | موجودات قطاعية |
| | | | | مطلوبات القطاع |

شركة المصانع الكبرى للتعددين (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية الا بذكر خلاف ذلك)

٢٨. معاملات مع جهات ذات علاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين والمنشآت المنتسبة لهم وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي المجموعة يتم اعتماد سياسة تسعير وشروط المعاملات من قبل إدارة الشركة. فيما يلي بيان بتفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الرئيسية خلال السنة:

| المعاملات | | طبيعة المعاملة | العلاقة | الجهة ذات العلاقة |
|-----------|-----------|----------------|--------------------|----------------------------------|
| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | | | |
| ٢,٠٢٠,٣٣٣ | ٣,١٠٠,٠٨٥ | مصرفات سفر | جهة أخرى ذات علاقة | الشركة التجارية العربية للسفريات |
| ٥١,٠٣٠ | ٥٣,١٣٠ | مصرفات مياه | جهة أخرى ذات علاقة | شركة مياه نجران الصحية المحدودة |

إضافة للضمانات المقدمة من المساهمين كما هو مفصّل عنه في الإيضاح ١٥، فيما يلي تفاصيل أرصدة الجهة ذات العلاقة مستحقة الدفع كما في نهاية السنة:

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | مبلغ مستحق من / (إلى) جهة ذات علاقة |
|-----------|-----------|-------------------------------------|
| ١,٥٦٩ | - | شركة نجران للأسمنت |
| (٩٨٢,٨٣٣) | (٥٩٣,٨٤٦) | الشركة التجارية العربية للسفريات |

تعويضات الإدارة العليا

فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | رواتب ومنافع أخرى |
|------------|------------|--------------------|
| ١٠,٢٠١,٣٤٩ | ٩,٧٨٠,٧٦٤ | منافع نهاية الخدمة |
| ٢٠٣,٧٦٧ | ٧٤٤,٦١٩ | |
| ١٠,٤٠٥,١١٦ | ١٠,٥٢٥,٣٨٣ | |

٢٩. الالتزامات والارتباطات الطارئة

ارتباطات طارئة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، لدى الشركة ضمانات بنكية قائمة بمبلغ ٤٤,٤ مليون ريال سعودي تتعلق بمخصص تكلفة اغلاق مناجم (٢٠٢٠م: لا شيء ريال سعودي) صدرت ضمن دورة الأعمال العادية.

الالتزامات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، لدى الشركة التزامات مستقبلية بمبلغ ٤,١٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١٦,٢ مليون ريال سعودي).

٣٠. إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية من قروض وسلف والتزامات الإيجار، وضمم دائنة تجارية. الغرض الرئيسي للمطلوبات المالية هذه هو تمويل عمليات الشركة وتقديم ضمانات لدعم عملياتها. تتضمن الموجودات المالية للشركة ذمم مدينة تجارية وضمم مدينة أخرى ونقد وما في حكمه.

أنشطة الشركة تعرضها إلى العديد من المخاطر المالية والتمثلة في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العمولة، ومخاطر العملة، ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة الشركة الكلي على دعم إدارة السيولة وكذلك مراقبة العديد من متغيرات السوق ذات الصلة والسعي المستمر لتقليل التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

مخاطر السوق

وتمثل مخاطر السوق مخاطر التقلبات التي قد تطرأ على القيمة العادلة للأداة المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في معدلات أرباح السوق أو أسعار السوق للأوراق المالية نتيجة للتغير في التصنيف الائتماني للجهة المصدرة أو الأداة أو التغير في معنويات السوق وأنشطة المضاربة والعرض والطلب على الأوراق المالية والسيولة في السوق.

مخاطر أسعار العمولة

مخاطر أسعار العمولة هي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير تذبذب سعر العمولة السائد على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. وتنشأ مخاطر أسعار العمولة التي تتعرض لها الشركة بصفة رئيسية من قروضها ذات الأسعار العمولة العائمة وتخضع لإعادة التسعير بصورة منتظمة. وتراقب الشركة التقلبات التي تطرأ على أسعار العمولة.

حساسية أسعار العمولة

يبين الجدول التالي حساسية الشركة تجاه التقلبات المحتملة المعقولة في أسعار عمولات لهذا الجزء المتأثر من القروض والسلف. ومع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن تأثير ربح الشركة قبل الزكاة والضريبة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٠م هو كما يلي:

| التأثير على الربح قبل الزكاة والضريبة | زيادة / نقص في نقاط الأساس |
|---------------------------------------|----------------------------|
| (٣,٢٩١,٣١١) | ١٠٠+ |
| ٣,٢٩١,٣١١ | ١٠٠- |
| (٣,٩٣١,١٧٩) | ١٠٠+ |
| ٣,٩٣١,١٧٩ | ١٠٠- |

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملة الأجنبية. وتجري الشركة معاملاتها الرئيسية بالريال السعودي والدولار الأمريكي.

وتعتقد الإدارة أنّ المخاطر الناشئة عن الخسائر الجوهرية نتيجة التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي ضئيلة نظراً لأنّ معظم الأصول والمطلوبات النقدية بالريال السعودي أو بعملات ثابتة سعر صرفها مقابل الريال السعودي، ومن ثمّ فلا تتعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية.

مخاطر أسعار البضاعة

تتعرض الشركة لمخاطر التقلبات في أسعار السلع السائدة في السوق على تشكيلة المنتجات المعدنية التي تنتجها، وهي تتمثل بصفة رئيسية في النحاس والزنك والفضة والذهب التي تبيعها في الأسواق العالمية. وتعتبر أسعار النحاس والزنك والفضة والذهب في السوق هي المحركات الرئيسية لقدرة المجموعة على تحقيق التدفقات النقدية. وغالباً ما تُعد الشركة منتجاً غير متحوّط له بأن تتحوّط لمساهمتها من مخاطر التعرّض للتغيرات في أسعار السوق من النحاس والزنك والفضة والذهب. وتعتمد الحساسية على افتراض حركة أسعار النحاس والزنك والفضة والذهب بنسبة ١٠٪، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

شركة المصانع الكبرى للتعددين (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية الا يذكر خلاف ذلك)

٣٠. إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر أسعار البضاعة (تتمة)

| التأثير على الربح قبل الضريبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م زيادة / (نقص) | التأثير على الربح قبل الضريبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م زيادة / (نقص) | |
|---|---|-------------------------------------|
| ١٨,٣٨١,١٠٨ | ٢٣,٠٧٩,٩٠٣ | زيادة / (نقص) في سعر النحاس ٪١٠+ |
| (١٨,٣٨١,١٠٨) | (٢٣,٠٧٩,٩٠٣) | ٪١٠- |
| ١٣,٤٣٩,٦٧٣ | ١٩,٧٨٠,٧٩٠ | زيادة / (نقص) في سعر الزنك ٪١٠+ |
| (١٣,٤٣٩,٦٧٣) | (١٩,٧٨٠,٧٩٠) | ٪١٠- |
| ٥,١٩٦,٧٤٤ | ١٥,٣٢٦,٥٩٣ | زيادة / (نقص) في سعر الذهب ٪١٠+ |
| (٥,١٩٦,٧٤٤) | (١٥,٣٢٦,٥٩٣) | ٪١٠- |
| ٤٩٧,٥٥١ | ٤٧٨,٠٤٥ | زيادة / (نقص) في سعر الفضة ٪١٠+ |
| (٤٩٧,٥٥١) | (٤٧٨,٠٤٥) | ٪١٠- |

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء طرف بالتزام ما بموجب أداة مالية أو عقد مع عميل والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. الشركة معرضة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (بالدرجة الأولى الذمم المدينة التجارية) ومن أنشطتها الاستثمارية ومعاملات تحويل العملات الأجنبية والأدوات المالية الأخرى.

نعم مدينة تجارية

يتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء من قبل الشركة الخاضعة إلى سياسة الشركة الثابتة والإجراءات والضوابط المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان. وتُراقب دورياً الحسابات التجارية المدينة غير المُسدّدة، وتُرفع أي مخاوف ائتمانية إلى الإدارة العليا. وليس لدى الشركة حالياً إلا عميل رئيس واحد تمثل مبيعاته نحو ٤٤٥,٤ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٢٠٢١م (٢٠٢٠م: ٣٢٦,٦ مليون ريال سعودي). تُظهر الحسابات التجارية المدينة بالصافي بعد حسم الانخفاض في القيمة بناءً على نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة حسبما يستلزمه المعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

يتم إجراء تحليل الانخفاض في القيمة بتاريخ إعداد القوائم المالية باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تعكس عملية الاحتساب النتائج المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للنقود والمطلوبات والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية عن الأحداث السابقة والحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية. يتم شطب الذمم المدينة التجارية عادة إذا كانت متأخرة السداد لأكثر من سنة ولا تخضع للتعزير، وذلك إذا كان يتوقع أن تكون تكلفة مثل هذا النشاط أعلى بكثير من منفعة القيام بذلك. الشركة لا تحتفظ بأية ضمانات. وتعتبر خطابات الاعتماد والأشكال الأخرى من ضمان الائتمان، إن وجدت، جزءاً لا يتجزأ من الذمم المدينة التجارية وتؤخذ في الاعتبار عند احتساب الانخفاض في القيمة.

الأدوات المالية والتأمينات النقدية

تتم إدارة مخاطر الائتمان من الارصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية طبقاً لسياسة الشركة. ولا تُستثمر الأموال الفائضة إلا لدى بنوك تجارية ذات تصنيفات ائتمانية قوية.

إن أقصى تعرض قد يواجهه الشركة من مخاطر الائتمان للنقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٠م يعادل القيم الدفترية المعنية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة المنشأة صعوبة في الحصول على الأموال لمقابلة التزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. مخاطر السيولة قد تنتج عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسعر بقيمة قريبة من قيمته العادلة. تتم إدارة مخاطر السيولة على أساس منتظم عن طريق التأكد من توفر أموال كافية من خلال التسهيلات الائتمانية لمقابلة اية التزامات مستقبلية. على سبيل المثال، قد تنشأ تركيزات مخاطر السيولة عن شروط سداد المطلوبات المالية، مصادر القروض أو الاعتماد على سوق معين التي فيها تتحقق الموجودات السائلة. فيما يلي تحليل مواعيد الاستحقاق التعاقدية غير المخصومة للمطلوبات المالية للشركة. الشركة لا تحتفظ بموجودات مالية لإدارة مخاطر السيولة. ولهذا فإن هذه المخاطر لم يتم أخذها بالاعتبار عند تحليل الاستحقاق.

شركة المصانع الكبرى للتعددين (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية الا بذكر خلاف ذلك)

٣٠. إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على أساس الدفعات التعاقدية غير المخصوصة:

| ٢٠٢١م | خلال سنة واحدة ريال سعودي | ١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي | أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي | الإجمالي ريال سعودي |
|-----------------------|------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|------------------------|
| القروض والسلف | ١٠٨,٦٦٦,٦٦٨ | ٢٠٨,١٦٦,٦٦٨ | ١٥,٨٠٠,٠٠٠ | ٣٣٢,٦٣٣,٣٣٦ |
| التزامات عقود الإيجار | ٢,١٠٧,٦٧٣ | ١,٦٤٤,١٨٢ | - | ٣,٧٥١,٨٥٥ |
| ذمم دائنة تجارية | ١٨,٠٥٢,٠١٧ | - | - | ١٨,٠٥٢,٠١٧ |
| | <u>١٢٨,٨٢٦,٣٥٨</u> | <u>٢٠٩,٨١٠,٨٥٠</u> | <u>١٥,٨٠٠,٠٠٠</u> | <u>٣٥٤,٤٣٧,٢٠٨</u> |
| ٢٠٢٠م | خلال سنة واحدة ريال سعودي | ١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي | أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي | الإجمالي ريال سعودي |
| القروض والسلف | ٨٦,٦٦٦,٦٦٨ | ٣٠٤,٣٣٣,٣٣٢ | ٢٨,٣٠٠,٠٠٠ | ٤١٩,٣٠٠,٠٠٠ |
| التزامات عقود الإيجار | ٣,٨٣٠,٢٠٤ | ٢,٨٠٢,٥٤٣ | - | ٦,٦٣٢,٧٤٧ |
| ذمم دائنة تجارية | ١٦,٥٥٤,٠٢٦ | - | - | ١٦,٥٥٤,٠٢٦ |
| | <u>١٠٧,٠٥٠,٨٩٨</u> | <u>٣٠٧,١٣٥,٨٧٥</u> | <u>٢٨,٣٠٠,٠٠٠</u> | <u>٤٤٢,٤٨٦,٧٧٣</u> |

٣١. إدارة رأس المال

ولغرض إدارة رأسمال الشركة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر والاحتياطي النظامي والأرباح المبقة العائدة على حملة الأسهم في الشركة. الغرض الرئيسي من إدارة رأس المال هو تعظيم قيمة المساهم.

تدير الشركة هيكل رأسمالها وتقوم بعمل تعديلات عليه، وذلك على ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. وللحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهم أو إصدار أسهم جديدة. تقوم الشركة بمراقبة رأس المال باستخدام معدل الحركة والذي يمثل صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً الدين. تتضمن الشركة الجزء المتداول والجزء غير المتداول للسلف والتزامات عقود الإيجار ضمن الدين.

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|--------------------|--------------------|--|
| ٣٩٩,١٧٣,١٨١ | ٣٣٢,٦٦٠,٨٥٣ | الدين - التزامات عقود الإيجار والقروض والسلف (بما في ذلك الجزء المتداول) |
| ٤٥١,٩٨٦,٠٤٨ | ٦٤٨,٤٣٦,٠٧٨ | حقوق الملكية |
| <u>٨٥١,١٥٩,٢٢٩</u> | <u>٩٨١,٠٩٦,٩٣١</u> | رأس المال والدين |
| <u>٪٤٦,٩٠</u> | <u>٪٣٣,٩١</u> | معدل الحركة |

٣٢. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي الثمن الذي يمكن مبادلة أصل أو سداد التزام ما بين طرفين بمعرفتهما وملء إرادتهما في معاملة تتم على أساس نظامي ما بين أطراف السوق الرئيسية في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن بيع الأصل أو تحويل الالتزام سيتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام الشركة للوصول إليها.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه.

تستخدم الشركة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

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

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

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

جميع الأدوات المالية مقاسة بالقيمة العادلة باستخدام المستوى ١ من أساليب التقييم في كلتا السنتين. خلال السنة المنتهية في ٢٠٢١م و٢٠٢٠م لم تكن هناك حركات بين المستويات.

قامت الإدارة بتقييم أن كل من النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى، تقارب قيمها الدفترية بصورة كبيرة بسبب آجال الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

القيم العادلة لقروض وسلف الشركة المحددة باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدل الخصم تعكس معدل الاقتراض كما في نهاية فترة القوائم المالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، لم تختلف القيمة الدفترية للقروض والسلف بشكل جوهري عن قيمها العادلة المحسوبة.

شركة المصانع الكبرى للتعددين (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية الا يذكر خلاف ذلك)

٣٣. التغيرات في المطلوبات الناشئة عن الأنشطة التمويلية

فيما يلي تسوية التغيرات في المطلوبات الناشئة من الأنشطة التمويلية:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | أخرى | تدفقات نقدية | إضافات | ١ يناير ٢٠٢١م | |
|--------------------|-------------------|---------------------|--------------------|--------------------|---------------------------------------|
| ٣,٥٢٩,٧٧٠ | ٤٣٦,٣٩٥ | (٣,٣٢٤,٤٨٥) | ٣٦٢,٥٥٠ | ٦,٠٥٥,٣١٠ | التزامات عقود الإيجار |
| ٣٢٩,١٣١,٠٨٣ | ١١,٥٤٣,٦٩٩ | (٧٥,٥٣٠,٤٨٧) | - | ٣٩٣,١١٧,٨٧١ | قروض وسلف |
| <u>٣٣٢,٦٦٠,٨٥٣</u> | <u>١١,٩٨٠,٠٩٤</u> | <u>(٩٦,٢١٤,٩٧٢)</u> | <u>١٧,٧٢٢,٥٥٠</u> | <u>٣٩٩,١٧٣,١٨١</u> | مجموع الالتزامات من الأنشطة التمويلية |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م | أخرى | تدفقات نقدية | بضافات | ١ يناير ٢٠٢٠م | |
| ٦,٠٥٥,٣١٠ | ٧٩٢,٨٩٩ | (٤,٠٤٨,٩٤٦) | ١,١٥٦,٢٣٤ | ٨,١٥٥,١٢٣ | التزامات عقود الإيجار |
| ٣٩٣,١١٧,٨٧١ | ٨,٦٧٨,٣٩٩ | ٦٥,٧٩٢,٠٠٠ | - | ٣١٨,٦٤٧,٤٧٢ | قروض وسلف |
| <u>٣٩٩,١٧٣,١٨١</u> | <u>٩,٤٧١,٢٩٨</u> | <u>(٥٧,٦٩٦,٩٤٦)</u> | <u>١٢٠,٥٩٦,٢٣٤</u> | <u>٣٢٦,٨٠٢,٥٩٥</u> | مجموع الالتزامات من الأنشطة التمويلية |

يتضمن بند "أخرى" تأثير رسوم تمويل على عكس قيد قروض والتزامات عقود الإيجار. تصنف الشركة الفائدة المدفوعة كتدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية.

٣٤. كوفيد-١٩

تسبب تفشي فيروس كورونا الجديد ("كوفيد-١٩") منذ بداية ٢٠٢٠م وانتشاره في جميع أنحاء الصين ثم عالمياً في تعطيل الأعمال والأنشطة الاقتصادية بما في ذلك المملكة العربية السعودية. وقد قامت منظمة الصحة العالمية بتعريف "كوفيد-١٩" كوباء، حيث أصدرت الحكومات لوائح وتوجيهات صارمة لمواطنيها وشرکاتها. أدى ذلك إلى حاجة الشركة لإعادة تقييم الأحكام ومصادر التقديرات الأساسية المطبقة.

خلال الفترة السنة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، قامت الإدارة بإجراء تقييم حول مدى التأثير الكلي على عمليات الشركة وأعمالها التجارية بما في ذلك بعض العوامل التي الطلب من العملاء وإجراءات توصيل المنتجات بسلاسة والتحصيل وعدم التوقف عن توريد المواد وتوقعات رأس المال العامل. بناء على هذا التقييم، لم تكن هناك تعديلات جوهرية مطلوبة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. إن الوضع حول كوفيد-١٩ يتطور بسرعة بما في ذلك التغيرات الجديدة وتأثيرها على الظروف الاقتصادية العالمية وقد يستمر الوضع المحيط بكوفيد-١٩ في تأثيره على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ووضعها المالي في ٢٠٢٢م. لا يزال الوضع غير مؤكد، وبالتالي من الصعب التنبؤ يقيناً بالمدى الزمني لتأثير كوفيد-١٩ على أعمال الشركة ككل والتأثير المحتمل ككل لكوفيد-١٩ على أعمال الشركة وعملياتها ووضعها المالي.

شركة المصانع الكبرى للتعددين (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية الا بذكر خلاف ذلك)

٣٥. معلومات المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية بما يتماشى مع العرض في السنة الحالية. تم عمل هذه التعديلات لتحسين جودة المعلومات المعروضة. إن تغييرات إعادة التصنيف لا تعكس الربح أو حقوق الملكية المصرح عنها سابقاً

فيما يلي ملخص لإعادة التصنيف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م:

| كما هو موضح عنه حالياً | إعادة التصنيف | كما هو مبلغ عنه سابقاً | |
|------------------------|---------------|------------------------|-----------------|
| (٢٤٩,٨٩١,٦٥٤) | (٩,٢٥٤,٤٨١) | (٢٤٠,٦٣٧,١٧٣) | تكلفة الإيرادات |
| - | ٩,٢٥٤,٤٨١ | (٩,٢٥٤,٤٨١) | رسوم امتياز |

٣٦. الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة أنه لا توجد أحداث لاحقة جوهرية منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والتي قد يكون لها تأثير جوهرى على المركز المالي للشركة كما هو مبين في هذه القوائم المالية..

٣٧. الموافقة على القوائم المالية

تم الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ شعبان ١٤٤٣هـ (الموافق ٢١ مارس ٢٠٢٢م).

شركة المصانع الكبرى للتعددين
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة المصانع الكبرى للتعددين
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

| الصفحة | المحتويات |
|--------|--|
| ٢-١ | تقرير مراجع الحسابات المستقل |
| ٣ | قائمة المركز المالي |
| ٤ | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر |
| ٥ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية |
| ٦ | قائمة التدفقات النقدية |
| ٥٢-٧ | إيضاحات حول القوائم المالية |

وتقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية مغلقة) ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، مسؤولون عن الإشراف على إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وتقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى المساهمين والمساهمين في شركة المصنوع الكبرى للتصنيع
(شركة مساهمة سعودية مغلقة) (تتمة)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)
وكجزء من صفة المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم
المهني والحفاظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة
تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومتمنية لتوفير أساس لراينا. ونعد خطر عدم اكتشاف التحريف
الجوهري قناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن غش قد يتلوي على توازن أو تزوير أو إخلال نكر
محدد أو أهداف متضلة أو تجاوز الرقابة الداخلية للتغطية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس
بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السجلات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية فتخيرات المحاسبية والإصاحات المتعلقة بها والتي
اعتتها الإدارة.
- الترسلي إلى استنتاج يقين ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المعالجة، وما إذا كان هناك عدم تكد جوهري
متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمتشاة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي
تم للحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإصاحات ذات
العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإصاحات غير كافية. ونستند استنتاجنا
إلى أدلة المراجعة التي تم للحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد
تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أصلها كمتشاة مستمرة.
- تقييم للعرض للعلم للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات
والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض للعلا.

وإننا نتواصل مع المسكفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها للسماح لها وفتتاح المهمة
للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء مراجعتنا.

عن ارستت ويونخ للخدمات المهنية



عبدالله علي المكرمي
مخمس القونى
قرخص رقم ٤٧٦

جدة: ١٨ شعبن ١٤٤٢ هـ
٢١ مارس ٢٠٢٢ م

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية الا يذكر خلاف ذلك)

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | بيانات | الموجودات |
|--------------------|----------------------|--------|--|
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| ٣٨٥,٨٢٥,١٦٨ | ٢٧٦,٩٢٧,٤٤١ | ٧ | ممتلكات مناجم وتعدين |
| ٣٣٣,٢٧٦,٦٢٨ | ٤٣٦,٨٩١,٢٥٨ | ٨ | ممتلكات والآلات ومعدات |
| ٦,١٦٦,٧٣٠ | ٧,٨٦٩,٦٥٩ | ٩ | حق استخدام الأصول |
| ١٦٥,٤٤١ | ٦٥٥,٠٣٩ | | ودائع طويل الأجل |
| ١٤,٨٤٧,١٦٤ | ٣١,٦٧٣,٧٦٧ | ٢٠ | الضريبة المؤجلة |
| <u>٧٤٤,٠١١,١٦١</u> | <u>٧٤٤,٠٣٧,١٤٤</u> | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| | | | الموجودات المتداولة |
| ٦٢,٢٣٧,٨٨٩ | ٧١,٣٤٩,٢٧١ | ١٠ | البضاعة |
| ٨٢,٩٣٣,٠٨٠ | ١٨٢,٦٤٩,٩٣٩ | ١١ | ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى |
| ٢١,٨٦٥,٧٢٦ | ٣٩,٥٠٥,٢٠٦ | ١٢ | سلف ومبالغ مدفوعة مقدماً |
| ٣٥,١٦٩,٦١٨ | ٧٤,٧١٩,٦٣٨ | ١٣ | الثقل وما في حكمه |
| <u>٢٠٢,٢٠٦,٣١٣</u> | <u>٣٦٨,٢٢٤,٠٥٤</u> | | إجمالي الموجودات المتداولة |
| <u>٩٤٦,٢١٧,٤٧٤</u> | <u>١,١١٢,٢٦١,١٩٨</u> | | مجموع الموجودات |
| | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| ٨٢٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٥٦٣,٢٨٨,٦٥٠ | ١٤,١ | رأس المال |
| ٤,٤٦٧,٤٤٩ | ١٩,٧٢٦,٤٧٧ | ١٤,٢ | الاحتياطي النظامي |
| (٧٤٠,٦٣٢,٥٠١) | ٨٤,٨٦٢,٣٥٢ | | أرباح مبنية / (خسائر متراكمة) |
| (١٣١,٨٠٨,٩٠٠) | (١٩,٤٤١,٤٠١) | ١٤,١ | أسهم الخزينة |
| <u>٤٥١,٩٨٦,٠٤٨</u> | <u>٦٤٨,٤٣٦,٠٧٨</u> | | مجموع حقوق الملكية |
| | | | مطلوبات غير متداولة |
| ٣٠٦,٤٥١,٢٠٣ | ٢٢٠,٤٦٤,٤١٥ | ١٥ | أروض وسلف |
| ٢,٢٣٥,١٠٦ | ٩٧٤,٤٧٨ | ٩ | التزامات عقود الإيجار |
| ٢٠,٠١٢,٣٠٢ | ٣٤,٤٤٨,٨١٣ | ١٦ | مخصص تكاليف إغلاق مناجم |
| ٦,٩٠٦,٥٩١ | ٩,٣٩٩,٦٦٣ | ١٧ | مناقص الموظفين |
| <u>٣٤٥,٥٩١,٢٠٢</u> | <u>٢٦٥,٢٨٧,٣٦٩</u> | | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| | | | مطلوبات متداولة |
| ٨٦,٢٦٦,٦٦٨ | ١٠٨,٦٦٦,٦٦٨ | ١٥ | أروض وسلف - الجزء المتداول |
| ٣,٨٣٠,٢٠٤ | ٢,٥٥٥,٢٩٢ | ٩ | التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول |
| ١٦,٥٥٤,٠٢٦ | ١٨,٠٥٢,٠١٧ | ١٨ | ذمم دائنة تجارية |
| ٢٦,١١٥,٣٨٦ | ٣٢,٩٢٤,٦٣٨ | ١٩ | مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات غير مالية أخرى |
| ٧,٤١٧,٧٨٦ | ١٥,١٣٨,٥١٥ | ٢٠ | مخصص للزكاة وضريبة الدخل |
| ٨,٧٥٦,١٥٤ | ٢٠,٢٠٠,٦٢١ | ٢١ | مخصص رسوم امتياز |
| <u>١٤٩,٣٤٠,٢٢٤</u> | <u>١٩٨,٥٣٧,٧٥١</u> | | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| <u>٤٦٤,٩٣١,٤٢٦</u> | <u>٤٦٢,٨٢٥,١٢٠</u> | | إجمالي المطلوبات |
| <u>٩٤٦,٢١٧,٤٧٤</u> | <u>١,١١٢,٢٦١,١٩٨</u> | | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات |

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

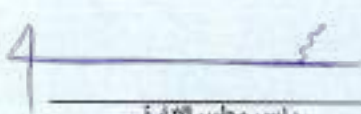


شركة المصانع الكبرى للتعبئة (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية الا ينكر خلاف ذلك)

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | ايضاح | |
|---------------|---------------|-------|--|
| ٣٧٥,١٥٠,٧٥٢ | ٥٨٦,٦٥٣,٣١٨ | ٢٢ | إيرادات، صافي |
| (٢٤٩,٨٩١,٦٥٤) | (٣١٨,٩٥٥,٨٢١) | | تكلفة الإيرادات |
| ١٢٥,٢٥٩,٠٩٨ | ٢٦٧,٦٩٧,٤٩٧ | | اجمالي الربح |
| (١٦,٥٤٢,٥٦٢) | (٢٨,٦٤١,٤٩٦) | ٢٣ | مصاريف بيع وتسويق |
| (١٩,٩٧٩,٨٨٠) | (٢٢,٤٤١,٥٨٥) | ٢٤ | المصاريف العمومية والإدارية |
| ٨٨,٧٣٦,٦٥٦ | ٢١٦,٦١٤,٤١٦ | | الربح التشغيلي |
| (٦,٧٥١,٨٥٣) | (١٣,٥٤٦,٩٧٠) | ٢٥ | تكاليف شحن |
| ٢٠٧,٦٥٠ | ٦٥,٠٩٣ | | إيرادات أخرى |
| ٨٢,١٩٢,٤٥٣ | ٢٠٣,١٣٢,٥٣٩ | | الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل |
| (٢,٣٠٧,٩١٨) | (٨,٨٤٤,٨٣١) | ٢٠ | مصرف الزكاة |
| ٨,٩١٩,١٧٢ | ٢,٩٧٧,٠٦١ | ٢٠ | دائن ضريبة الدخل، صافي |
| ٨٨,٨٠٢,٧٠٧ | ١٩٧,٢٦٤,٧٦٩ | | صافي ربح السنة |
| | | | الدخل الشامل الأخر |
| (١,٢٩٨,٤٢١) | (٨٦٠,٧١٩) | ١٧ | يلو كن بعد تصديقها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة: |
| ٦٢,٤٥٤ | ٤٥,٩٨٠ | ٢٠ | خسارة من إعادة قياس التزامات المنافع المحتدة |
| (١,٢٣٥,٩٦٧) | (٨١٤,٧٣٩) | | ضريبة موجلة تتعلق بربح ائكوارى |
| ٨٧,٥٦٧,٧٤٠ | ١٩٦,٤٥٠,٠٣٠ | | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| | | | ربحية السهم: |
| ١,١٢ | ٣,٦٠ | ١٦ | الربح الأساسى والمخفض للسهم العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة |

رئيس مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية الا ينكر خلاف ذلك)

| رأس المال | الاحتياطي النظامي | ارباح مفقاة / خصائر مشتركة | اسهم خزينة | الإجمالي | |
|---------------|-------------------|-------------------------------|---------------|--------------|--------------------------------------|
| ٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٤,٤٢٧,٤٤٩ | (٣٢٨,٢٠٠,٢٤١) | (٧٤,٧١٣,٣٥٠) | ٤٢١,٥١٣,٨٥٨ | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م |
| - | - | ٨٨,٨٠٢,٧٠٧ | - | ٨٨,٨٠٢,٧٠٧ | صافي ربح السنة |
| - | - | (١,٦٣٥,٩٦٧) | - | (١,٦٣٥,٩٦٧) | التدخل القابل الآخر للسنة |
| - | - | ٨٧,٥٦٧,٧٤٠ | - | ٨٧,٥٦٧,٧٤٠ | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| - | - | - | (٥٧,٠٩٥,٥٥٠) | (٥٧,٠٩٥,٥٥٠) | الحركة خلال السنة |
| ٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٤,٤٢٧,٤٤٩ | ٢٤٠,٦٣٢,٥٠١ | (١٣١,٨٠٨,٩٠٠) | ٤٥٦,٩٨٦,٠٤٨ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م |
| (٣٥٣,٠٠٠,٠٠٠) | - | ٢٤٠,٦٣٢,٥٠١ | ١١٦,٣٦٧,٤٦٩ | - | تخفيض رأس المال (إيضاح ١٤-ج) |
| - | - | ١١٧,٢٦٤,٧٦٩ | - | ١١٧,٢٦٤,٧٦٩ | صافي ربح السنة |
| - | - | (٨١٤,٧٣٩) | - | (٨١٤,٧٣٩) | التدخل الشامل الآخر للسنة |
| - | - | ١١٦,٤٥٠,٠٣٠ | - | ١١٦,٤٥٠,٠٣٠ | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| ٩٦,٢٨٨,٦٥٠ | (٤,٤٢٧,٤٤٩) | (٩١,٨٦١,٢٠١) | - | ١٩٦,٤٥٠,٠٣٠ | الزيادة في رأس المال (إيضاح ١٠-د) |
| - | ١٩,٧٢٦,٤٧٧ | (١٩,٧٢٦,٤٧٧) | - | - | تحويل إلى احتياطي نظامي (إيضاح ١٤-ب) |
| ٥٦٣,٢٨٨,٦٥٠ | ١٩,٧٢٦,٤٧٧ | ٨٤,٨٦٢,٣٥٢ | (١٩,٤٤١,٤٠١) | ٦٤٨,٤٣٦,٠٧٨ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م |


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


المدير المالي

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية الا ينكر خلاف ذلك)

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | إيضاح |
|---------------|--------------|--|
| ٨٢,١٩٢,٤٥٣ | ٢٠٢,١٣٢,٥٢٩ | الإشطه التشغيليه الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل |
| ٥٧,٠٩٢,٢٣٤ | ٩١,٥٥١,٩١٩ | التعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة والضريبة إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: |
| ١,٣٤٤,٤٣٤ | ١,٦٥٩,٦٦١ | ٨ و ٧ إهلاك واستنزاف وإطفاء |
| ٩٢٠,٠٠٠ | - | ٩ إطفاء موجودات حق الاستحسان |
| ٢,٣٣٠,٧١٥ | ٢,٥٨٦,٢٩٧ | ١٠ مخصص بضاعة بطيئة الحركة |
| ٦,٢٥٤,٤٨١ | ٢٠,٢٠٠,٦٦٦ | ١٧ مخصص مبالغ الموظفين |
| ٦,٧٥١,٨٥٣ | ١٣,٥٤٦,٩٧٠ | ٢١ مخصص رسوم امتياز تكليف تمويل |
| ١٥٩,٨٨٦,١٧٠ | ٣٣٢,٦٧٧,٩٦٧ | |
| (٧٦١,٤٤٦) | (٨,٤١١,٣٨٢) | تعديلات رأس المال العامل: |
| (٥٣,٢٨٩,٦٠٨) | (٩٩,٧١٦,٨٥٩) | الإضاعة |
| ٢٧,٩٩١,٨٢٠ | (١٧,٦٣٩,٤٨٠) | ٢٠ ذمم مدينة تجارية و ذمم مدينة اخرى |
| (٨,٧٦٠,١٨٨) | ١,٤٩٧,٩٩٦ | ٢٠ سلف ومبالغ مدفوعة مقدما |
| ٨,٠٣٦,٣٩٤ | ٧,٨٠٩,٢٥٢ | ٢١ ذمم دائنة تجارية |
| - | (٤٧٩,٥٦٨) | ٢١ مبالغ مستحقة الدفع وموجودات غير مالية اخرى ودائع طويل الاجل |
| ١٣٣,١٠٣,١٤٢ | ٢١٥,٧٣٧,٩٦٦ | التنقد من العسليات |
| (٤,٤٧٥,٦٥٦) | (٢,٣٠٧,٩١٨) | ٢٠ زكاة مدفوعة |
| (١,٩٢٠,٦٢١) | (١٢,٦١٩,٧٤٦) | ٢٠ ضريبة الدخل المدفوعة |
| (٤,٤٩٨,٣٢٨) | (٨,٧٥٦,١٥٤) | ٢١ رسوم امتياز مدفوعة |
| (١,٢٠٢,٦٥١) | (٩٤٩,٩٤٤) | ١٧ مبالغ موظفين مدفوعة تكليف تمويل مدفوعة |
| (٦,١٦٩,٩٦٦) | (١٢,٦٠٢,٩٨٣) | |
| ١١٦,٨٣٦,٧١٧ | ١٧٨,٥٠١,١٧٦ | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| (١٦,٠٣١,٩٦١) | (٢٠,٦٥٥,٣٤٥) | ٨ الأنشطة الاستثمارية |
| (١٣٤,٨٦٠,١١٤) | (٥١,٤٢٠,٩٣٣) | ٧ إضافات لممتلكات والآت ومعدات إضافات إلى ممتلكات مناجم وتعدين |
| (١٥٠,٨٩٢,٠٣٥) | (٧٢,٠٧٦,٢٧٨) | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية |
| ٢,٨٦١,٣٤١ | - | الأنشطة التمويلية |
| (٥٧,٠٦٥,٥٥٠) | - | سلف للمساهمين |
| ١٦,٤٤٠,٠٠٠ | ١٧,٣٦٠,٠٠٠ | شراء أسهم خزينة |
| (٤٤,٩٦٩,٦٠٢) | (٨١,٣٤٦,٧٨٨) | مخصصات من قروض وسلف |
| (٢,٢٥٦,٠٤٧) | (٢,٨٨٨,٠٩٠) | ٩ مدفوعات الجزء الأساسي من القروض والسلف مدفوعات الجزء الرئسي للالتزامات الإيجار |
| ١٦,٩٨٠,١٤٢ | (٦٦,٨٧٤,٨٧٨) | صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التشغيلية |
| (١٧,٠٧٥,١٧٦) | ٣٩,٥٥٠,٠٢٠ | الزيادة / (التنقص) في النقد وما في حكمه |
| ٥٢,٢٤٤,٧٩٤ | ٣٥,١٦٩,٦١٨ | النقد وما في حكمه في بداية السنة |
| ٣٥,١٦٩,٦١٨ | ٧٤,٧١٩,٦٣٨ | النقد وما في حكمه في نهاية السنة |
| ٢,٨٦١,٣٤١ | - | معلومات إضافية غير نقدية |
| ١,١٥٦,٢٣٥ | ٣٦٢,٥٥٠ | ٩ تحويل من سلف لمساهمين إلى أسهم خزينة |
| - | ٣٥٣,٠٠٠,٠٠٠ | (ج) ١-٤ إضافات إلى موجودات حق الاستحسان والتزامات عقود الإيجار |
| - | ٩٦,٢٨٨,٦٥٠ | (د) ١-٤ كشف عن رأس المال |
| ١٢,٨٠٥,٠٦٨ | ٣,٤٩٢,٥٢٤ | ٧ إضافات إلى تكلفة إغراق مناجم مؤجلة |
| ٤٠,٦٦٣,٧٥٦ | - | موجودات استكشاف وتقييم محولة إلى ممتلكات مناجم وتعدين |
| ٥٨١,٨٨٧ | ٩٤٣,٩٨٧ | ٢٥ تكلفة إغراق المناجم |

رئيس مجلس الإدارة:  رئيس تنفيذي:  المدير المالي: 

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية الا بذكر خلاف ذلك)

١. معلومات الشركة

شركة المصانع الكبرى للتعدين ("الشركة" أو "أمك") هي شركة مساهمة سعودية مقفلة وافق وزير التجارة والاستثمار عليها بموجب الإفادة رقم ٢٤٧/ كيو بتاريخ ٩ شوال ١٤٢٨هـ (الموافق ٢١ أكتوبر ٢٠٠٧م) وهي مسجلة في جدة بموجب سجل تجاري رقم ٤٥٣٠١٧٥٣٤٥ في ٧ محرم ١٤٢٩هـ (الموافق ١٦ يناير ٢٠٠٨م). خلال سنة ٢٠١٥م، انتقل المكتب الرئيسي من جدة إلى نجران. بالتالي، تم تعديل السجل التجاري الصادر في نجران رقم ٥٩٥٠٠١٧٥٢٣ ذو القعدة ١٤٣١هـ (الموافق ١١ أكتوبر ٢٠١٠م) ليصبح السجل التجاري الرئيسي. خلال السنة، حصلت الشركة على السجل التجاري برقم ٥٩٥٠١٢٣٩٨٦ ذو القعدة ١٤٤٢هـ (الموافق ١ أغسطس ٢٠٢١م) لفرع جديد في نجران.

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

بدأت الشركة انتاجها التجاري في ١ يوليو ٢٠١٢م. ويتمثل النشاط الرئيسي للشركة في إنتاج مكثفات الزنك والنحاس وسبائك الذهب والفضة بموجب ترخيص رقم ق/٨٦ الصادر بتاريخ ١٣ رمضان ١٤٢٩هـ (الموافق ١٣ سبتمبر ٢٠٠٨م) من وزارة الصناعة والثروة المعدنية، وينتهي بتاريخ ٢٩ ذي القعدة ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٨ يونيو ٢٠٢٢م). خلال السنة، قامت الشركة بتجديد الرخصة لثلاثين سنة بموجب ترخيص رقم ١٤٢٩٤١ تبدأ من ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (الموافق ١ ذو القعدة ١٤٤٣هـ).

كما حصلت الشركة على ترخيص رقم ٩٥٩٨ ف بتاريخ ٢٤ ذو القعدة ١٤٣٦هـ (الموافق ٨ سبتمبر ٢٠١٥م) لمدة عشرين سنة وينتهي في ٢٣ ذو القعدة ١٤٥٦هـ (الموافق ٢ فبراير ٢٠٣٥م) من وزارة الصناعة والثروة المعدنية للتنقيب عن الذهب والفضة من الموقع المصاحب لخدمات جبل قيان.

في تاريخ التقرير، كان لدى الشركة منجمين باسم منجم المصانع ومنجم جبل قيان (٢٠٢٠م: نفس الأمر). خلال السنة، خططت الشركة لتوسعة نشاطها الحالي عن طريق تطوير مشروع تطوير معييض لغرض زيادة إنتاجية مساحة منجم المصانع.

خلال السنة، بدأت الشركة عمليات الطرح الأولى العام وتم الحصول على موافقة هيئة سوق المال بهذا الشأن في ٢٢ ديسمبر ٢٠٢١م (الموافق ١٨ جمادى الأولى ١٤٤٣هـ). إضافة لذلك، في ١٨ نوفمبر ٢٠٢١م (الموافق ١٣ ربيع الثاني ١٤٣٣هـ) أصدر المساهمون في الشركة، في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية، قراراً بزيادة رأسمال الشركة من ٥٦٣,٢٨٨,٦٥٠ ريال سعودي إلى ٦٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كجزء من عمليات الطرح الأولى. تم استكمال الإجراءات القانونية بهذا الشأن كما في نهاية السنة.

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ أساس القياس

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالشركة.

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. ومع ذلك وفي ظل عدم التيقن الحالي المتعلق بكوفيد - ١٩، فإن أي تغييرات بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر في الفترات المستقبلية. وبما أن الوضع يتطور بسرعة مع حالات عدم التيقن المستقبلية، فإن الإدارة ستواصل تقييم الأثر استناداً إلى التطورات المرتقبة (انظر الإيضاح ٣٤).

تتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بتعرض الشركة إلى المخاطر وعدم التيقن ما يلي:

- إفصاحات تحليل الحساسية (الإيضاحين ١٧ و ٣٠)
- إدارة مخاطر الأدوات المالية (الإيضاح ٣٠)
- إدارة راس المال (الإيضاح ٣١)

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ الأحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة بعمل الأحكام التالية ذات الأثر الجوهري الأكبر على المبالغ المسجلة في القوائم المالية:

٣-١-١ مصروفات التنقيب والتقييم

يتوجب على الشركة عمل احكام عند تطبيق سياستها المحاسبية وذلك لتحديد ما إذا كانت المنافع الاقتصادية محتملة من التنقيب المستقبلي أو البيع، أو أن الأنشطة لم تصل إلى مرحلة التقييم المعقول لوجود الاحتياطيات.

بالإضافة إلى تطبيق الأحكام المحاسبية لتحديد ما إن كان من المرجح أن تنشأ منافع اقتصادية مستقبلية مما لدى الشركة من أصول الاستكشاف والتقييم أو ما إن كانت الأنشطة لم تصل إلى مرحلة تسمح بإجراء تقييم معقول بشأن وجود الاحتياطيات، فقد طبقت الشركة عددًا من التقديرات والافتراضات.

٣-١-٢ تاريخ بداية الإنتاج

تقوم الشركة بتقييم كل مرحلة تنقيب بحسب التطور / الإنشاء لتحديد ما إذا انتقلت المعادن إلى مرحلة الإنتاج، أي عند اكتمال التعدين بشكل جوهري وجاهز للاستخدام المنشود. المعايير المستخدمة لتقييم تاريخ البداية يتم تحديدها بناء على الطبيعة المنفردة لكل مشروع تطوير / بناء التعدين كنسبة التعقيد والموقع.

تأخذ الشركة في اعتبارها معايير مختلفة لتقييم متى تكون مرحلة الإنتاج قد بدأت. في هذه المرحلة، يتم إعادة تصنيف جميع المبالغ من "موجودات التنقيب والتقييم" إلى "ممتلكات التنقيب" أو "الممتلكات والآلات والمعدات". تستخدم بعض المعايير لتحديد تاريخ بداية الإنتاج، على سبيل المثال لا الحصر،

- مستوى رأس المال المنفق مقارنة مع تقدير تكلفة الإنشاء الأصلية
- اكتمال الفترة المعقولة لاختبار آلات ومعدات التنقيب
- القدرة على إنتاج معادن قابلة للبيع من (ضمن المواصفات).
- امكانية الاستدامة في إنتاج المعادن

عند انتقال تعدين تحت التطوير / الإنشاء إلى مرحلة الإنتاج، يتم التوقف عن رسملة تكاليف تطوير تعدين محددة، وتعتبر التكاليف إما كجزء من تكلفة المخزون أو تسجيلها كمصروف، باستثناء التكاليف التي تتأهل للرسملة التي تتعلق بإضافات موجودات التعدين والتحسينات وتطوير التعدين تحت الأرض أو تطوير احتياطي التعدين أو تكاليف أقل (التخلص من النفايات). يبدأ في هذه المرحلة أيضاً الاستهلاك / الإطفاء.

٣-١-٣ تكاليف تنقية الشوائب / أصل تطوير المناجم تحت الأرض

تُلزم الأحكام المحاسبية الهامة التمييز بين تنقية الشوائب للتطوير وتنقية الشوائب للإنتاج والتمييز بين تنقية الشوائب للإنتاج التي تتعلق باستخلاص المخزون وتلك التي تتعلق بإنشاء أصل أعمال تنقية الشوائب / أصل تطوير تحت الأرض.

وبمجرد أن تحدد الشركة تنقية الشوائب لإنتاجها لكل عملية من عمليات التعدين السطحي، تُحدّد الشركة المكونات المستقلة لكُتْل المعدن الخام لكل عملية من عملياتها التعدينية. والمكوّن القابل للتحديد هو مقدار مُحدّد الكمية من كتلة المعدن الخام وهو الأكثر يسرًا في الوصول إليه عن طريق أعمال تنقية الشوائب. ويستلزم وضع أحكام هامة من أجل تحديد هذه المكونات وتمييزها بالإضافة إلى تحديد الكميات المتوقعة (بالطن مثلاً) من الشوائب التي ستخضع للتنقية والخام المُقرّر استخلاصه في كل مكوّن من هذه المكونات. وتُجرى هذه التقييمات لكل عملية تعدين على جدة بناءً على المعلومات المتاحة في خطة المنجم؛ ولذلك فإنّ خطط المنجم وتحديد المكونات سيتفاوتان بين المناجم لعدد من الأسباب، ومن بينها على سبيل المثال لا الحصر، نوعية السلع و / أو الخصائص الجغرافية لكتلة المعدن الخام و / أو الموقع الجغرافي و / أو الاعتبارات المالية.

كما يستلزم وضع الأحكام بهدف تحديد المقياس المناسب للإنتاج المُقرّر استخدامه في توزيع تكاليف تنقية الشوائب للإنتاج ما بين المخزون وأي أصل (أصول) أعمال تنقية الشوائب لكل مكون. وتعتبر الشركة أنّ نسبة الكميات المتوقعة (بالطن مثلاً) من الشوائب التي تخضع لتنقية كمية متوقعة (بالطن مثلاً) من الخام المُراد استخلاصه لمكوّن مُحدّد من خام المعدن الخام، هو مقياس الإنتاج الأنسب.

٣. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ الأحكام (تتمة)

٣-١-٤ موجودات الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للخصم على الحد الذي يكون فيه من المحتمل توافر ربح خاضع للضريبة يمكن بمقابله استخدام الفروقات المؤقتة القابلة للخصم. يجب أن يحدد حكم الإدارة الجوهري مبلغ موجودات الضريبة المؤجلة الذي يمكن إدراجه على أساس الوقت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إضافة إلى استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

١-٣-٥ إيرادات من العقود مع العملاء

طبقت الشركة الأحكام التالية التي تؤثر بشكل جوهري على تحديد مبلغ وزمن الإيرادات من العقود مع العملاء.

تحديد العقد واجب التنفيذ

بالنسبة لمبيعات أغلب النحاس والزنك المركز (تركز المعادن)، على الرغم من وجود اتفاقيات جماعية أساسية مع عملاء رئيسيين تحدد البنود والشروط الأساسية التي تحكم المبيعات التي تحدث، إلا أنها لا تتضمن أي الحد الأدنى من الأحجام، أي العميل غير ملزم بشراء أي خام.

كما لا يوجد شروط تتعلق بعقود شراء منفصلة. فعلى سبيل المثال، لا توجد خصومات أو مرتجعات في حال شراء العميل أكثر من الكمية المحددة في كل سنة، ولا يوجد غرامات تؤثر على المبيعات الكلية خلال السنة (مالم يتم الاتفاق عليها بشكل مشترك). بالتالي، يتم تحديد العقد واجب التنفيذ بالنسبة لهذه الترتيبات كاتفاقية شراء.

تطبيق قيود العوض المتغير

فيما يتعلق بعقود الشركة التي تخضع لأسعار السوق؛ أي بوجود عوض متغير، قِيمَت الشركة أن هذا العوض المتغير سيكون مقيّدًا بوجه عام، إذ يستند ذلك إلى السعر النهائي الذي سيقبضونه، وسيعتمد على مجموعة من العوامل شديدة التأثير بعوامل خارج تأثير الشركة، ومن بينها:

- الإجراءات التي يتخذها الغير: التاريخ الدقيق الذي تُسَحَن فيه كل شحنة (فهذا وثيق الصلة لأنّ هذا هو التاريخ الذي يُحدّد فيه سعر السوق، أو فيما يتصل بالمبيعات المُسَعَّرَة مؤقتًا، التاريخ الذي تبدأ فيه فترة التسعير)
- سوق السلع المتقلبة: يعتمد السعر المُقرَّر قبضه في المستقبل على الأسعار القائمة على السوق للسلع عالية السيولة

وتُعَدُّ تقديرات الشركة بشأن العوض المتغير وأي إفصاحات مُقدّمة بشأن تخصيص ذلك العوض المتغير للالتزامات الأداء غير المستوفاة غير مُهمّة.

٣-١-٦ تحديد مدة الإيجار للعقود ذات خيار التجديد والإنهاء - الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها مدة غير القابلة للإلغاء بالنسبة للعقد، مع أي فترات تتضمن خيار تمديد العقد فيما إذا كانت الشركة متيقّنة بممارسة خيار التمديد، أو أي فترات تتضمن خيار إلغاء عقد الإيجار فيما إذا كانت الشركة متيقّنة بأنها لن تمارس خيار إنهاء العقد بصورة معقولة.

لدى الشركة عدة عقود إيجار تتضمن خيارات التمديد والإلغاء. تقوم الشركة بممارسة الأحكام في تقييم ما إذا كانت متيقّنة بشكل معقول من ممارسة خيار التجديد من عدمه أو إلغاء العقد. وبالتالي فإنها تضع في اعتبارها كافة العوامل ذات العلاقة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة إما خيار التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ البدء، تقوم الشركة بإعادة تقييم مدة الإيجار وإذا ما كان هناك حدث جوهري أو تغيير في الظروف يقع ضمن سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارستها (أو عدم ممارستها) خيار التجديد أو الإنهاء (مثل إنشاء تحسينات جوهريّة على عقارات مستأجرة أو تخصيص جوهري للأصل المؤجر).

لا يتم تضمين فترات التجديد لعقود إيجار المخازن ذات الفترات الطويلة غير القابلة للإلغاء (أي ١٠ إلى ٣ سنة) كجزء من مدة الإيجار حيث إنه من غير اليقين معقولاً أن تتم ممارسته. إضافة إلى ذلك، تدرج الفترات المغطاة بموجب خيارات الإنهاء كجزء من شروط عقد الإيجار فقط في حال عدم التأكد من ممارستها.

٣. الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ التفديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التفديرات في تاريخ قائمة التقرير المالي مما ينطوي على مخاطر جوهرية قد تتسبب في تعديلات هامة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المالية اللاحقة كما هو موضح أدناه. اعتمدت الشركة في تفديراتها وافتراضاتها على المعايير المتاحة عن إعداد القوائم المالية. إلا أنه يجوز أن تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة الشركة. تنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها. فيما يلي المعلومات بشأن عدم التأكد من الافتراضات والتفديرات في البنود التالية:

١-٢-٣ تقدير احتياطات الخام والموارد المعدنية

إن تفديرات احتياطات الخام والموارد المعدنية هي تفديرات لكمية الخام التي يمكن استخراجها بشكل اقتصادي ونظامي من ممتلكات التعدين للشركة. إن مثل هذه الاحتياطات وتفديرات الموارد المعدنية والتغيرات فيها قد تؤثر على المركز المالي للشركة المصرح عنه وتناجها على النحو التالي:

- قد تتأثر القيمة الدفترية لموجودات التنقيب والتقييم وممتلكات التعدين والممتلكات والألات والمعدات بسبب التغيرات في التدفقات النقدية المستقبلية.
- قد تتغير مصروفات الاستهلاك والإطفاء في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ويتم تحديد مثل هذه التغيرات باستخدام طريقة وحدات الإنتاج أو تغير العمر الانتاجي للأصل ذات الصلة.
- مخصصات اعادة التأهيل والمخصصات البيئية قد تتغير حال تغير تخمين الاحتياطي والتي تؤثر بدورها على التوقعات حيال حدوث الأنشطة والتكاليف المرتبطة بهذه الأنشطة.
- قد يتغير الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة وقيمتها الدفترية بسبب التغيرات في الأحكام المتعلقة بوجود هذه الأصول وفي تفديرات الاسترداد المحتمل لهذه الأصول.

تقوم الشركة بتقدير الاحتياطات والموارد المعدنية الخاصة بها بناء على معلومات تم تجميعها بشكل مناسب تتعلق بالبيانات الجيولوجية والفنية والأحجام والعمق والشكل ودرجة الخام وأساليب الانتاج الملائمة ومعدلات الاسترداد من قبل أشخاص مؤهلين. يتطلب مثل هذا التحليل تفديرات جيولوجية معقدة لتفسير البيانات. يستند تقدير الاحتياطات المستردة إلى عوامل مثل تقدير معدلات صرف العملات الأجنبية وأسعار السلع ومتطلبات رأس المال المستقبلية وتكاليف الانتاج جنباً إلى جانب الافتراضات والأحكام الجيولوجية التي تم عملها تقدير حجم ودرجة جسم الخام.

وتقدّر الشركة احتياطات الخام والموارد المعدنية وتفصح عنهما بما يتماشى والمبادئ الواردة في القانون الأسترالي للإبلاغ عن نتائج الاستكشاف والموارد المعدنية واحتياطات الخام، الذي أعدته اللجنة الأسترالية المشتركة لاحتياطات الخام التابعة للمعهد الأسترالي للتعدين وعلم المعادن، المعروفة باسم "نظام اللجنة المشتركة لاحتياطات الخام". ويتطلب نظام اللجنة المشتركة لاحتياطات الخام استخدام افتراضات استثمارية معقولة، من بينها:

- تفديرات الإنتاج المستقبلية، وتشتمل على الاحتياطات المؤكدة والمحتملة وتقديرات الموارد والتوسّعات المكلف بها
- أسعار السلع المستقبلية المتوقعة بناءً على أسعار السوق الحالية والأسعار الآجلة وتقييم الشركة لمتوسط السعر على المدى الطويل
- التكاليف النقدية المستقبلية للإنتاج والمصاريف الرأسمالية والتزامات إعادة التأهيل

ومن ثمّ، ستشكّل الإدارة رؤية بشأن أسعار المبيعات المتوقعة بناءً على اتجاهات متوسط الأسعار التاريخية الحالية. فعلى سبيل المثال، إن ظلت الأسعار الحالية أعلى من المتوسطات التاريخية طويلة الأجل لفترة زمنية طويلة، فقد تفترض الإدارة أنّ الأسعار المنخفضة هي التي سيؤخذ بها مستقبلاً. ونتيجة لذلك، ستستخدم تلك الأسعار المنخفضة لتقدير احتياطات الخام والموارد المعدنية وفقاً لنظام اللجنة المشتركة لاحتياطات الخام. وبصفة عامة، ينشأ عن افتراضات الأسعار المنخفضة تفديرات أقل للاحتياطات.

ونظراً لأنّ الافتراضات الاقتصادية المستخدمة قد تتغير ومع تشكيل معلومات جيولوجية إضافية أثناء تشغيل المنجم، فقد تتغير تفديرات احتياطات الخام والموارد المعدنية.

٢-٢-٣ الأعمار الإنتاجية للمعدات والسيارات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للمباني والسيارات لأغراض حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التفديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للموجودات أو التلف الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مخصص الاستهلاك الذي سيتم تعديله مستقبلاً في الحالات التي تعتقد فيها الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التفديرات السابقة.

٣. الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢-٣ التفديرات والافتراضات (تتمة)

٣-٢-٣ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات وممتلكات المنجم واستهلاك وحدة الإنتاج

تستخدم الاحتياطات التقديرية القابلة للاسترداد اقتصاديًا في تحديد استهلاك و / أو إطفاء أصول الممتلكات والمصانع والمعدات وممتلكات المنجم، باستثناء المباني والسيارات. وينشأ عن ذلك مصاريف استهلاك / إطفاء تتناسب مع استنفاد العمر الإنتاجي المتبقي المتوقع من المنجم. ويؤخذ في الاعتبار عُمر كل بند، الذي يُقِيم سنويًا على الأقل، من حيث قيود العمر الطبيعي والتقييمات الحالية للاحتياطات القابلة للاسترداد اقتصاديًا لممتلكات المنجم التي يقع فيها الأصل. وتتطلب هذه الحسابات استخدام التقديرات والافتراضات، بما في ذلك قيمة الاحتياطات القابلة للاسترداد وتقديرات المصاريف الرأسمالية المستقبلية. ويمكن أن يتأثر حساب مُعدّل وحدات الإنتاج للاستهلاك / الإطفاء إلى الحد الذي يختلف فيه الإنتاج الفعلي في المستقبل عن الإنتاج الحالي المتوقع بناءً على الاحتياطات القابلة للاسترداد اقتصاديًا، أو إن تعيَّرت تقديرات المصاريف الرأسمالية المستقبلية وقد تنشأ التغيُّرات في الاحتياطات القابلة للاسترداد اقتصاديًا بسبب التغيُّرات في العوامل أو الافتراضات المُستخدمة في تقدير الاحتياطات، بما في ذلك:

- التأثير على الاحتياطات القابلة للاسترداد اقتصاديًا للفرق بين أسعار السلع الفعلية وافتراضات أسعار السلع
- المشاكل التشغيلية غير المتوقعة

وتُجرى المحاسبة عن التغيُّرات في التقديرات بأثر مستقبلي.

٣-٢-٤ إغلاق المنجم والالتزام البيئي

تخضع أنشطة التعدين والتنقيب لأنظمة وتعليمات مختلفة. تقوم تقديرات الالتزامات البيئية على فهم الإدارة للمتطلبات القانونية لأنظمة الدول التي تعمل بها وشروط اتفاقيات الترخيص والتقديرات الهندسية. ويُجَنَّب مخصص تكاليف إغلاق المنجم بمجرد نشوء الالتزام. ويكتنف تكاليف إعادة التأهيل النهائية عدم تيقُّن، ويمكن أن تختلف تقديرات التكلفة استجابة للعديد من العوامل، بما في ذلك تقديرات الحجم والتكاليف المتعلقة بأنشطة إعادة المواقع إلى وضعها الأصلي والتغيُّرات التقنية والتغيُّرات التنظيمية وزيادات التكاليف مقارنة بمُعدلات التضخُّم والتغيُّرات في مُعدلات الخصم (٢٠٢١م: ٢,٨٢٪ و ٢٠٢٠م: ٢,٧٥٪). إن هذه الشكوك المتعلقة بهذه العوامل قد تؤدي إلى اختلاف المصروفات الفعلية المستقبلية عن المبالغ المخصصة لهذا الأمر في الوقت الحاضر. ولذا، تُوضَع تقديرات وافتراضات هامة لتحديد مخصص التزام إعادة تأهيل المنجم. ونتيجة لذلك، يمكن أن تُجرى تعديلات جوهرية على المخصصات المُجَنَّبَة من شأنها أن تؤثر على النتائج المالية المستقبلية. يمثل أي مخصص في تاريخ التقرير المالي أفضل تقدير للإدارة للقيمة الحالية للتكاليف المستقبلية المطلوبة لإعادة التأهيل.

٣-٢-٥ المخزون

يتم عمل اختبارات صافي القيمة الدفترية في تاريخ كل تقرير مالي بحيث تمثل أسعار المبيعات التقديرية المستقبلية للمنتج الذي تتوقع المنشأة تحقيقه عند معالجة المنتج مبيعه، ناقص التكاليف التقديرية لإكمال الإنتاج واعداد المنتج للبيع.

يتم قياس المخزون الاحتياطي من خلال تقدير عدد الاطنان المضافة والمزلة من المخزون، ويعتمد عدد أونصات الذهب الموجودة على البيانات التحليلية، وتعتمد نسبة الاسترداد التقديرية على طريقة المعالجة المتوقعة. يتم التحقق من أطنان المخزون الاحتياطي بشكل دوري.

٣-١-١ مصروفات التنقيب والتقييم

يتوجب على الشركة عمل احكام عند تطبيق سياستها المحاسبية وذلك لتحديد ما إذا كانت المنافع الاقتصادية محتملة من التنقيب المستقبلي أو البيع، أو أن الأنشطة لم تصل إلى مرحلة التقييم المعقول لوجود الاحتياطات. بالإضافة إلى تطبيق الأحكام المحاسبية لتحديد ما إن كان من المرجح أن تنشأ منافع اقتصادية مستقبلية مما لدى الشركة من أصول الاستكشاف والتقييم أو ما إن كانت الأنشطة لم تصل إلى مرحلة تسمح بإجراء تقييم معقول بشأن وجود الاحتياطات، فقد طبقت الشركة عددًا من التقديرات والافتراضات. وتحديد مورد اللجنة المشتركة لاحتياطات الخام هو في حد ذاته عملية تقديرية تتضمن درجات متفاوتة من عدم التيقُّن اعتمادًا على كيفية تصنيف الموارد (أي من حيث القياس أو الإشارة أو الاستنتاج). وتؤثر التقديرات تأثيرًا مباشرًا عندما تُوجَل الشركة مصاريف الاستكشاف والتقييم. وتستلزم سياسة التأجيل من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات معينة بشأن الأحداث والظروف المستقبلية، لا سيما ما إن كان ممكنًا إنشاء عملية استخراج مجددة اقتصاديًا. وقد تتغير أي من هذه التقديرات والافتراضات عند توفر معلومات جديدة. وفي حال أصبحت معلومات متاحة، بعد رسملة المصاريف، تشير إلى أن استرداد المصاريف غير مرجح، يُسَطَّب المبلغ المرسل ذي الصلة من قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترة التي تصبح فيها المعلومات الجديدة متاحة.

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ التقديرات والافتراضات (تتمة)

٣-٢-٧ عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي لديها، باستثناء عندما يتوفر معدل الفائدة المنصوص عليه ضمناً في عقد الإيجار لقياس التزامات عقود الإيجار. معدل الاقتراض المتزايد هو معدل الفائدة الذي قد تضطر الشركة لدفعه للاقتراض، على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل، التمويل الضروري للحصول على أصل بقيمة مماثلة للأصل حق الاستخدام في نفس الظروف الاقتصادية.

وبالتالي يعكس معدل الاقتراض الإضافي المبلغ الذي قد تضطر الشركة لدفعه وهو ما يتطلب تقديراً عندما لا يكون هناك معدلات قابلة للملاحظة متاحة، أو عندما تحتاج للتعديل لتعكس أحكام وشروط عقد الإيجار. تقدر الشركة معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات الفائدة بالسوق) عندما تكون متاحة وينبغي القيام بتقديرات خاصة بالمنشأة.

٣-٢-٨ برامج المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة برنامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اکتوارية. يشمل التقييم اکتوارية إعداد افتراضات متعددة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب ومعدلات الوفاة وحركة التوظيف والتقاعد. ونتيجة التعديلات الخاصة بعملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ التقرير المالي.

إن معيار القياس الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. وفي سياق تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الإدارة في الاعتبار عائد السوق على سندات الشركات / الحكومة ذات الجودة العالية. يستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المتاحة والخاص بالدول المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. تعتمد زيادات الرواتب المستقبلية على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للدول المعنية. توجد تفاصيل أكثر حول التزامات منافع الموظفين في الإيضاح (١٧).

٣-٢-٩ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يظهر انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنفد القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها قيد الاستعمال - أيهما أعلى يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف العرضية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة قيد الاستخدام على أساس نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم اشتقاق التدفقات النقدية من الموازنة للسنوات الخمس المقبلة والتي لا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو استثمارات مستقبلية هامة يمكن أن تعزز أداء الأصل للوحدة المولدة للنفد التي يتم اختبارها. إن القيمة القابلة للاسترداد حساسة تجاه معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض استقراء المستقبل.

٣-٢-١٠ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويمكن تقديره بصورة موثوق منها، ويكون هناك احتمال أن يُطلب من الشركة سداد هذا الالتزام من تدفق منافع اقتصادية إلى خارج الشركة. تحدد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بالالتزام يدرج عكس قيد الخصم كتكلفة تمويل.

٣-٢-١١ مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى قناعة أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، ليست الإدارة على دراية بأي عدم تيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الشركة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم الاستمرار في إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية. تم الإفصاح في الإيضاح (٣٤) عن تقييم كوفيد - ١٩.

٤. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية ادناه بشكل ثابت فيما عدا ما ذكر في الإيضاح (٥) عند إعداد هذه القوائم المالية:

١-٤ العملات الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بعملات أجنبية مبدئياً عن طريق الشركة بعملتها الوظيفية وبالسعر الفوري السائد في تاريخ المعاملة الأولى المؤهلة للاعتراف. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بعملات أجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية السائدة في تاريخ التقرير المالي. تدرج الفروقات الناتجة عن تسويات أو تحويل بنود نقدية في الربح أو الخسارة يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية وبعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وبعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وفقاً للتسجيل بالربح أو الخسارة نتيجة التغيرات في القيمة العادلة للبنود غير النقدي.

٢-٤ تصنيف الأدوات المالية من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول / غير متداول.

الموجودات

يعتبر الأصل متداولاً في حال:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية،
- الاحتفاظ بالأصل بغرض المتاجرة بشكل أساسي،
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً لتبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

المطلوبات

يعتبر الأصل متداولاً في حال:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة الأعمال العادية للشركة،
 - الاحتفاظ بالأصل بغرض المتاجرة بشكل أساسي،
 - توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
 - عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير المالي.
- تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

تصنف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

٤. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ موجودات الاستكشاف والتقييم

يشتمل نشاط الاستكشاف والتقييم على استكشاف الموارد المعدنية وتحديد الجدوى الفنية وتقييم الجدوى التجارية لمورد مُحَدَّد.

ويتضمَّن نشاط الاستكشاف والتقييم ما يلي:

- البحث عن بيانات الاستكشاف السابقة وتحليلها
- جمع بيانات الاستكشاف من خلال الدراسات الجيوفيزيائية
- الحفر الاستكشافي وجمع العينات
- تحديد حجم ودرجة المورد وفحصهما
- الوقوف على متطلبات النقل والبنية التحتية
- إجراء دراسات السوق والتمويل

وتطوِّق الشركة طريقة التكلفة الكاملة المحاسبية المُطبَّقة على أساس منطقة الاهتمام لتكاليف الاستكشاف والتقييم. وتُرسَل تكاليف الترخيص المدفوعة للحصول على الحق في الاستكشاف في منطقة استكشاف قائمة وتُسْتَهْلَك على مدار العمر الإنتاجي للمنجم.

وبمجرد الحصول على الحق النظامي في الاستكشاف، تُحمَل مصاريف الاستكشاف والتقييم على الربح أو الخسارة عند تكبُّدها، ما لم تُخلَص الشركة إلى أنه من المرجَّح أن تتحقق فائدة اقتصادية مستقبلية. وتشمل هذه التكاليف ما يتعلق مباشرة من مكافآت الموظفين والمواد والوقود المُستخدَم وتكاليف المسح وتكاليف الحفر والمدفوعات المدفوعة للمقاولين.

وعند تقييم ما إن كانت المصاريف تستوفي معايير الرسْملة، تُستخدَم عدَّة مصادر مختلفة للمعلومات. وتعتمد المعلومات المُستخدَمة لتحديد احتمالية المنافع المستقبلية على ما أُجرِيَ من نطاق الاستكشاف والتقييم.

وتُقيَّد مصاريف الاستكشاف والتقييم المتكبَّدة على التراخيص في ظل عدم إنشاء مورد متوافق مع اللجنة المشتركة لاحتياطات الخام كمصاريف عند تكبُّدها حتى إجراء تقييم كافٍ بغرض إنشاء مورد متوافق مع اللجنة المشتركة لاحتياطات الخام.

وعند إنشاء مورد متوافق مع اللجنة المشتركة لاحتياطات الخام (إذ ترى الشركة عند هذه المرحلة احتمالية تحقُّق منافع اقتصادية)، ترسَل الشركة أي مصاريف تقييم أخرى متكبَّدة على التراخيص المعني كأصول استكشاف وتقييم حتى مرحلة إنشاء احتياطي متوافق مع اللجنة المشتركة لاحتياطات الخام. وتُعتبر مصاريف الاستكشاف والتقييم المُرسْملة أصلاً غير ملموس.

ويُعرَف مبدئيًّا بأصول الاستكشاف والتقييم المستحوذ عليها في عملية تجميع منشآت بالقيمة العادلة، بما في ذلك الموارد واحتمالية الاستكشاف بما تُعتبر تمثِّل قيمة تتجاوز الاحتياطات المؤكَّدة والمُحتمَّلة. وعلى غرار ذلك، تُرسَل أيضًا التكاليف المرتبطة بالحصول على أصل استكشاف وتقييم (التي لا تمثل نشاطًا تجاريًّا)، وتُقاس لاحقًا بالتكلفة، ناقصًا الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وُجِد. وبمجرد إنشاء الاحتياطات المتوافقة مع اللجنة المشتركة لاحتياطات الخام والموافقة على أعمال التطوير، تُحوَّل أصول الاستكشاف والتقييم إلى "منجم قيد الإنشاء"، وهي فئة فرعية ضمن "ممتلكات المنجم". ولا يُحمَل أي إطفاء خلال مرحلة الاستكشاف والتقييم.

٤. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ مناجم قيد الإنشاء

تُحوّل المصاريف من "أصول استكشاف وتقييم" إلى "مناجم قيد الإنشاء" وهي فئة فرعية من "ممتلكات المناجم" بمجرد أن يدعم العمل المنجز حتى تاريخه التطوير المستقبلي للممتلكات ويحصل هذا التطوير على الموافقات المناسبة.

وبعد تحويل أصول الاستكشاف والتقييم، تُرسل جميع المصاريف اللاحقة على إنشاء أو تركيب أو استكمال مرافق البنية التحتية في "مناجم قيد الإنشاء". وتمثل مصاريف التطوير صافي عائدات بيع الخام المستخرج خلال مرحلة التطوير إلى الحد الذي يعتبر جزءاً لا يتجزأ من تطوير المنجم. وتُرسَل أي تكاليف متكبّدة على اختبار الأصول لتحديد ما إن كانت تعمل على النحو المستهدف، بالصافي بعد حسم أي عائدات مقبوضة من بيع أي منتج أنتج أثناء عملية الاختبار. وعندما تتجاوز هذه العائدات تكلفة الاختبار، يُعترف بأي زيادة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. وبعد بدء الإنتاج، تُحوّل جميع الأصول المُدرّجة في "مناجم قيد الإنشاء" إلى "مناجم الإنتاج" التي تُعد أيضاً فئة فرعية من "ممتلكات المناجم".

٥-٤ ممتلكات المنجم والممتلكات والآلات والمعدات

الاعتراف الأولي

عند استكمال مرحلة "المنجم قيد الإنشاء"، تُحوّل الأصول إلى "ممتلكات وآلات ومعدات" أو "ممتلكات منجم". تُدرج بنود الممتلكات والآلات والمعدات وممتلكات المنجم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

وتشتمل التكلفة المبدئية للأصل على سعر شراؤه أو تكلفة إنشاءه أو تكاليف مرتبطة ارتباطاً مباشراً بالوصول بالأصل إلى مرحلة التشغيل والتقدير المبدئي لالتزام إعادة التأهيل والأصول المؤهلة (حيثما كان ذلك مناسباً) وتكاليف الاقتراض. ويمثل سعر الشراء أو تكلفة الإنشاء إجمالي المبلغ المدفوع والقيمة العادلة لأي عوض آخر دُفع لشراء الأصل.

وتتألف ممتلكات المناجم أيضاً من القيمة العادلة العائدة لاحتياطات المعادن وجزء من الموارد المعدنية التي تعتبر محتملة الاستخراج الاقتصادي في وقت الشراء. وعندما ينتقل مشروع إنشاء المنجم إلى مرحلة الإنتاج، تتوقف رسملة بعض تكاليف إنشاء المنجم، وتعتبر التكاليف إما جزءاً من تكلفة المخزون وإما مُدرّجة ضمن المصاريف، باستثناء التكاليف المؤهلة للرسملة المتعلقة بإضافات أصول التعدين والتحسينات أو أعمال التطوير الأخرى أو تطوير منجم باطني أو تطوير احتياطي قابل للتعدين.

الإستهلاك / الإطفاء

تُسْتَهْلَكُ / تُطْفَأُ التكاليف المتراكمة لتطوير المنجم على أساس طريقة وحدات الإنتاج على مدى الاحتياطات القابلة للاسترداد اقتصادياً من المنجم المعني، باستثناء في حالة الأصول التي يكون عمرها الإنتاجي أقل من عمر المنجم؛ حيث تُطبّق في هذه الحالة طريقة القسط الثابت. وتشمل الاحتياطات القابلة للاسترداد اقتصادياً الاحتياطات المؤكدة والمحتملة.

يتم احتساب الاستهلاك / الإطفاء على أساس الطرق التالية:

| الفئات | طريقة الاستهلاك / الإطفاء |
|---------------------------|--|
| موجودات غير ملموسة | طريقة القسط الثابت - العمر الانتاجي للمنجم |
| موجودات تعدين | طريقة القسط الثابت - العمر الانتاجي للمنجم |
| أصل تطوير منجم تحت الأرض | طريقة القسط الثابت - العمر الانتاجي للمنجم |
| المباني | طريقة القسط الثابت - العمر الانتاجي للمنجم أو ٣٠ سنة أيهما أقل. |
| تحسينات المباني المستأجرة | طريقة القسط الثابت - العمر الانتاجي للمنجم أو عقد الايجار أيهما أقل. |
| امال مدنية | وحدة إنتاج |
| آلات ومعدات | وحدة إنتاج |
| معدات ثقيلة | وحدة إنتاج |
| مخلفات السدود | وحدة إنتاج |
| السيارات | طريقة القسط الثابت - ٤ سنوات |

وتُطْفَأُ القيمة العادلة التقديرية العائدة لاحتياطات المعادن وجزء من الموارد المعدنية التي تُعتبر محتملة الاستخراج الاقتصادي في وقت الشراء على أساس طريقة وحدات الإنتاج، حيث يتمثل العامل المشترك في الاحتياطات المؤكدة والمحتملة، ولبعض المناجم، هو جزء من الموارد المعدنية المتوقع استخراجها اقتصادياً. وقد تُدرّج هذه الموارد المعدنية الأخرى في حسابات الاستهلاك في ظل ظروف محدودة وفي ظل وجود درجة عالية من الثقة في استخراجها الاقتصادي. وتتنطبق هذه الحالة عندما لا تتمتع الموارد المعدنية الأخرى بوضع الاحتياطات لمجرد أنه لم تُنفَّذ أعمال التقييم التفصيلية اللازمة بعد، واتفق الموظفون الفنيون المسؤولون على أن إدراج نسبة من الموارد المقاسة والمبيّنة هو أمر مناسب بناءً على معدلات تحويل الاحتياطي التاريخية.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٤ ممتلكات المنجم والممتلكات والآلات والمعدات

تسجل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسارة انخفاض في القيمة متراكمة، إن وجدت.

تشمل التكلفة المصروفات التي تعود مباشرة إلى اقتناء الأصل. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم إنشاؤها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة، وأي تكاليف أخرى تتعلق مباشرة بإحضار الموجودات إلى العمل وفقاً للغرض المحدد من أجله، وتكاليف التفكيك وإزالة بعض البنود، وإعادة الموقع لحالته الأصلية وتكاليف اقتراض موجودات مؤهلة.

يتم استبعاد بند الممتلكات والمصانع والمعدات وأي جزء جوهري تم الاعتراف به مبدئياً عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن اثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن اثبات الأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

لا يتم استهلاك الموجودات تحت الإنشاء غير الجاهزة للغرض المنشود منها.

وكذلك عندما يتم إجراء تفتيش رئيسي (صيانة دورية أو إيقاف مخطط أو غير مخطط) فيتم إدراج التكلفة العائدة للأصل مباشرة في القيمة الدفترية للآلات والمعدات في حالة استيفاء معايير الاعتراف. ويتم تسجيل هذا الأمر كعنصر منفصل مع عمر انتاجي يساوي عموماً الفترة ما بين التفتيش الحالي والتفتيش الرئيسي المبرمج التالي (التفتيش الدوري). إذا حدثت الصيانة الدورية التالية قبل التاريخ المحدد، يتم احتساب أي قيمة دفترية حالية للصيانة السابقة فوراً في قائمة الربح أو الخسارة مباشرة.

يتم إدراج الأعمال رأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي خسارة انخفاض في القيمة مسجلة. عندما تكون الموجودات جاهزة للاستعمال المرجو منها، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى فئة الممتلكات والآلات والمعدات المناسبة ويتم احتسابها وفقاً لسياسات الشركة. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

التغير في التقدير

بناءً على تقييم وتوصية الاستشاري الخاص بالإدارة، تم تعديل مجموع الوحدات المتوقعة للإنتاج في السنة الحالية من مبلغ ٧,٧ مليون طن مكعب إلى ٨,٦ مليون طن مكعب وتقدير العمر الانتاجي لمنجم المصانع حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٩م (٢٠٢٠م: ٣١ مارس ٢٠٣٠م) بناءً على أفضل تقديرات. تم تطبيق هذا التغير في وحدات الإنتاج المتوقعة والعمر الانتاجي بأثر مستقبلي من ١ يناير ٢٠٢١م. سيؤدي التغير في وحدات الإنتاج المتوقعة والعمر الانتاجي إلى تغيير في مخصص الاستهلاك والإطفاء المحمل للسنة الحالية بما يقارب مبلغ ٢,٨ مليون ريال سعودي. ومع ذلك، لا يمكن احتساب التأثير في السنوات المستقبلية نتيجة الفحص السنوي للعمر الانتاجي المتبقي والاحتياطيات.

العمر الانتاجي لمنجم جبل قيان يقدر حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م.

٦-٤ عقود الإيجار

تُقيّم الشركة في بداية العقد جميع الاتفاقيات لتحديد ما إن كان هو بحظ ذاته عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة مقابل ثمن محدد. والشركة ليست مؤجراً في أي معاملات، بل هي لا تتعامل إلا بصفة المستأجر.

الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بتطبيق طريقة واحدة للاعتراف بكافة عقود الإيجار وقياسها، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم الشركة بالاعتراف بالتزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية.

٤. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٤ عقود الإيجار (تتمة)

موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بإدراج الموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر الأصل حق استعمال الموجودات). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. تتضمن تكلفة الموجودات حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار المدفوعة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقص أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما أقصر، على النحو التالي:

- مباني ١٠ سنوات
- معدات ثقيلة ٣ سنوات

إذا كانت ملكية الأصل المستأجر تنتقل إلى الشركة في نهاية مدة الإيجار أو أن التكلفة تعكس ممارسه خيار الشراء، فيحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع الموجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة، ويرجى الرجوع إلى الإيضاح ٤،١٠.

التزامات الإيجار

في بداية عقد الإيجار، تقوم الشركة بإدراج التزامات الإيجار المُقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار دفعات ثابتة (تتضمن الدفعات الثابتة غير الجوهرية) ناقصاً أي محفزات إيجار مستحقة الاستلام، ودفعات إيجار متغيرة القيمة بناءً على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقع دفعها مقابل ضمانات المبالغ المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة لخيار الشراء الذي من المتوقع بقوة أن تمارسه الشركة ودفعات الغرامات المتصلة بإنهاء العقد فيما إذا كانت شروط الإيجار تعطي الشركة الحق في إنهاء عقد الإيجار. ودفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ثابت يتم إدراجها كمصرف (ما لم يتم تكبدها لإنتاج بضائع) في الفترة التي يحصل فيها الحدث أو الظرف للدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ ابتداء العقد فيما إذا كان معدل الفائدة الضمني في العقد لا يمكن تحديده بشكل فوري. بعد بداية العقد يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار ليعكس ازدياد الفائدة وانخفاض المبلغ عند دفع الإيجارات. كما أنه يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديل أو تغيير في مدة العقد أو تغيير في مدفوعات الإيجار (أي تغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد مثل هذه مدفوعات الإيجار) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي. يتم تضمين مكون التكلفة المالية في قائمة الربح أو الخسارة.

عقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار موجودات منخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تقوم بتطبيق استثناء الاعتراف بعقود الإيجار للموجودات المنخفضة القيمة على ما لديها من عقود إيجار لموجودات تُعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصرف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٧-٤ البضاعة

مركزات

يتم قياس المركزات بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق - أيهما أقل. وتُحدّد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجّح، وتتضمن تكلفة المواد والعمالة ونسبة مناسبة من المصاريف المباشرة والتكاليف الأخرى المتكبدة للوصول بها إلى موقعها وحالتها الحاليين.

مخزون الخام

يُعتبر خام كمخزون عند استخراجها من المنجم، ويمكن إجراء تقييم موثوق به للمحتوى المعدني ويمكن قياس تكلفة الإنتاج قياساً موثوقاً. وتشتمل تكلفة مخزون الخام على جميع التكاليف المباشرة وغير المباشرة للوصول به إلى الموقع والحالة الحاليين. ويُقيّم مخزون الخام بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تقييم كميات ودرجات المخزون والأعمال قيد التنفيذ بصورة رئيسية من خلال الدراسات الاستقصائية والفحوصات.

قطع الغيار والمواد الاستهلاكية

تُقيّم قطع الغيار والمستهلكات بالتكلفة، ناقصاً مخصص البنود المتقدمة والبطيئة الحركة. صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع التقديري ضمن دورة الأعمال العادية ناقص التكاليف التقديرية للانتهاء ومصروفات البيع. ويُحدّد أي مخصص للتقدم بالرجوع إلى بنود مُحدّدة من المخزون. وتُجرى مراجعة دورية لتحديد مقدار أي مخصص للتقدم.

٤. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٤ نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي وقائمة التدفقات النقدية من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق وودائع قصيرة الأجل عالية السيولة بتاريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها لمبالغ نقدية معلومة وتخضع لمخاطر غير جوهرية في التغيير في القيمة.

٩-٤ الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد يُسهم في الارتقاء بأصل مالي لمنشأة ما والارتقاء بالتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(١) الموجودات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

يعتمد القياس اللاحق، عند الاعتراف الأولي، للأصل المالي على تصنيفه إما بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند التسجيل الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة في إدارة هذه الموجودات. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري، تقوم الشركة في بداية الأمر بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً، في حالة الأصل المالي غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود من العملاء". يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٤-١٧ لمزيد من المعلومات حول السياسة المحاسبية.

من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية والتي هي " فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم". يشار إلى هذا التقييم أنه اختبار لـ "مدفوعات أصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" ويتم على مستوى الأداة. تُصنف الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي ليست فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم وتقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بغض النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال الشركة في إدارة الموجودات المالية إلى كيفية قيام الشركة بإدارة موجوداتها المالية من أجل إيجاد تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال فيما إذا أنه سيكون هناك تدفقات نقدية من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة في نطاق نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية منها، بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في نطاق نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بها للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية منها وبيعها.

يتم الاعتراف بمشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات في إطار زمني محدد بموجب لائحة أو اتفاقية في السوق (التجارة العادية) في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)،
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع تدوير الأرباح والخسائر الاكتوارية (أدوات الدين)،
- الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم تدوير الأرباح والخسائر الاكتوارية عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)،
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)،

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل، أو تعديله أو انخفاض قيمته. هذه الفئة الأكثر أهمية للشركة. تتضمن الموجودات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة على النقد وما في حكمه والذمم المدينة الأخرى.

٤. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٤ الأدوات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)

فيما يخص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، تُدرج إيرادات الفائدة وإعادة تقييم صرف العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة أو عكس القيود في قائمة الربح أو الخسارة وتحتسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المضافة. تدرج تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الاعتراف بها، يتم إعادة تدوير تغير القيمة العادلة المتراكم المدرج في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

حالياً، لا يوجد لدى الشركة أي موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف الأولي، يمكن للشركة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) الأدوات المالية: العرض وعدم الاحتفاظ بها للمتاجرة. تم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم أبداً تدوير الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند نشوء الحق في الدفع، إلا عندما تستفيد الشركة من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير معرضة لتقييم انخفاض القيمة.

حالياً، لا يوجد لدى الشركة أي موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تقيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع تسجيل صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

وتُسعر أغلب مبيعات الشركة مؤقتاً، ما يعني أنّ سعر البيع النهائي عادة ما يُحدّد بعد ٣٠ إلى ٩٠ يوماً من التسليم إلى العميل بناءً على سعر المُدرج في السوق المنصوص عليه في العقد، ونتيجة لذلك، فإنّ مبيعات الشركة مُعرّضة لتحركات في أسعار السلع المستقبلية. وفي كل تاريخ قوائم مالية، وبعد البيع المبدئي، تُحدّد أسعار الحسابات التجارية المدينة المُسعّرة مؤقتاً بأسعار السوق باستخدام أسعار السوق الأجلة ذات الصلة للفترة المنصوص عليها في العقد. ويؤدّي هذا التعرض لسعر السلع إلى عجز هذه الحسابات التجارية المدينة عن اجتياز اختبار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة ونتيجة لذلك، تُقاس هذه الحسابات المدينة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من تاريخ الاعتراف بالبيع المقابل، مع تعديلات لاحقة على الأسعار المُحدّدة حسب السوق والمُعترف بها في أرباح / (خسائر) القيمة العادلة من المنتجات المُسعّرة مؤقتاً والقيمة الدفترية للحسابات التجارية المدينة القائمة، إن كانت جوهرية. وتُعرض أرباح (خسائر) القيمة العادلة من المنتجات المُسعّرة مؤقتاً ضمن الإيرادات كحركة في إيرادات مؤقتة.

الغاء الاعتراف

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو حيثما يقتضي الحال جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي للشركة) عند:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل التزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهرية إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "تمرير"، أو (أ) قيام الشركة فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل أو (ب) عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تقوم الشركة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو الدخول في ترتيبات تمرير، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحوّل سيطرتها على الأصل، فإنه عند ذلك يتم الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر علاقة الشركة به. وفي تلك الحالة تستمر الشركة بالاعتراف أيضاً بالالتزام ذات الصلة. ويقاس الأصل المحوّل والالتزام المرتبط على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي تحتفظ بها الشركة.

٤. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٤ الأدوات المالية (تتمة)

ويقاس استمرار العلاقة التي تتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة الشركة بسداده - أيهما أقل.

الانخفاض في القيمة

تعترف الشركة بمخصص مقابل خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وذلك وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، والمخصومة بما يقارب معدل الفائدة الأصلية الفعلي. ستتضمن التدفقات النقدية المتوقعة تدفقات نقدية من بيع ضمانات محتفظ بها أو أي تعزيزات ائتمانية أخرى والتي تعتبر جزء لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

تدرج خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لمخاطر الائتمان التي لا يوجد بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم تكوين مخصص خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن أحداث تعثر قد تكون محتملة خلال ١٢ شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً). بالنسبة للتعرض لمخاطر الائتمان التي يوجد بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يجب عمل مخصص خسائر لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى الفترة المتبقية لفترة التعرض للمخاطر بغض النظر عن توقيت التعثر (العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة).

وتطبق الشركة على الحسابات التجارية المدينة (غير الخاضعة للتسعير المؤقت) والحسابات المدينة الأخرى المستحقة في أقل من ١٢ شهراً الطريقة المبسطة في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة حسبما يجيزه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). بالتالي، لا تقوم الشركة بتتبع التغييرات في مخاطر الائتمان، لكن يتم الاعتراف بدلاً من ذلك بمخصص خسائر استناداً إلى العمر الزمني للأصل المالي لخسائر الائتمان المتوقعة في كل تاريخ تقرير مالي. قامت الشركة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. وفيما يتصل بأي أصول مالية أخرى مُدرجة بالتكلفة المُطفاة (المُستحقة خلال أكثر من ١٢ شهراً)، تُحتسب الخسارة الائتمانية المتوقعة بناءً على الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. إن فترة ١٢ شهراً هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر لأداة مالية قد تكون محتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي. ومع ذلك، عندما تكون هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ البداية، فإن المخصص سيستند إلى خسائر الائتمان المتوقعة على العمر الزمني. وعند تحديد ما إن كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت زيادة كبيرة منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تراعي الشركة المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو مجهود غير ضروريين. ويتضمن ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للشركة والتقييم الائتماني القائم على المعرفة، بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

تعتبر الشركة أن أصل مالي قد تعثر عند تجاوز مدة الدفع التعاقدية ٩٠ يوماً. لكن في بعض الحالات، يمكن للشركة أيضاً اعتبار الأصل المالي متعثراً عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم الشركة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل أن تأخذ بالاعتبار أية تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل الشركة. ويُشطب الأصل المالي عند عدم وجود توفُّع معقول بشأن استرداد التدفقات النقدية التعاقدية، وعادة ما يقع ذلك عند تجاوز موعد الاستحقاق أكثر من سنة واحدة ولا يخضع لنشاط الإنفاذ.

في كل تاريخ تقرير مالي، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المُطفاة قد تعرضت لانخفاض في قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي بأنه ذو مستوى ائتماني منخفض عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير هام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

ب) المطلوبات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية، عند الاعتراف الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو اقتراضات أو ذمم دائنة حسب مقتضى الحال. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وبعد خصم التكاليف العائدة مباشرة إلى المعاملات في حال الاقتراضات والذمم الدائنة. تشمل المطلوبات المالية للشركة الذمم الدائنة التجارية والتزامات الإيجار والمطلوبات الأخرى والذمم الدائنة طويلة الأجل.

٤. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٤ الأدوات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

- المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة و
- مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة (ذمم دائنة طويلة الأجل والتزامات إيجار).

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على المطلوبات المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المخصصة عند الاثبات الأولى لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية كـ "محتفظ بها لغرض المتاجرة" حال تكبدها لغرض إعادة شراؤها في المستقبل القريب.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من المطلوبات المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة. المطلوبات المالية المحددة عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة قد تم تحديدها في التاريخ الأولي من الاعتراف فقط إذا تم استيفاء المتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). لم تحدد الشركة أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (التزامات الإيجار والذمم الدائنة طويلة الأجل)

هذه هي الفئة الأكثر أهمية للشركة. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس التزامات عقود الإيجار والذمم الدائنة طويلة الأجل لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال، يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن عكس قيد تكلفة الفائدة من خلال اطفاء معدل الفائدة الفعال وعندما يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات في قائمة الربح أو الخسارة.

تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي. يتم تسجيل إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة. وعموماً تنطبق هذه الفئة على التزامات عقود الإيجار والذمم الدائنة الطويلة الأجل (أنظر الايضاحين ٩ و ١٥).

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاؤه. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة.

ج) مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى الشركة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في أن واحد.

٤. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير مالي، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشراً على الانخفاض في القيمة. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر أو في حال كان هناك ضرورة للقيام باختبار انخفاض القيمة السنوي، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدات المولدة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها قيد الاستعمال – أيهما أعلى. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للموجودات الفردية، ما لم ينتج الأصل تدفقات نقدية إلى الشركة مستقلة بصورة كبيرة عن تلك الناتجة عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويتم تخفيضه لقيمته القابلة للاسترداد.

وفي سياق تقييم القيمة قيد الاستعمال، يتم خفض التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية إلى قيمها الحالية باستخدام الخصم قبل الزكاة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية من حيث القيمة الزمنية للمال والمخاطر المتصلة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت في السوق. وفي حالة عدم إمكانية تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام طريقة تقويم ملائمة.

يستند احتساب انخفاض القيمة للشركة على أساس الموازنات التفصيلية والحسابات المتوقعة التي يتم إعدادها بشكل مستقل لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد لدى الشركة والتي لها موجودات فردية. وتغطي هذه الميزانيات والحسابات المتوقعة عموماً فترة خمس سنوات. يتم حساب معدل النمو الطويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

يتم تسجيل خسائر انخفاض القيمة من العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة في بنود المصروفات بما يتفق مع وظيفة الموجودات المنخفضة في القيمة.

بالنسبة للموجودات، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً قد لم تعد موجودة أو قد انخفضت. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم عكس خسارة الانخفاض المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ أن تم الاعتراف بخسارة الانخفاض السابقة. يكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو تتجاوز القيمة الدفترية التي تم تحديدها من قبل - بعد طرح الاستهلاك - فيما إذا لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للأصل في سنوات سابقة. يتم إدراج عكس القيد في قائمة الربح أو الخسارة إلا إذا جرى إدراج الأصل بمبلغ مُعاد تقديره، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع عكس القيد على أنه زيادة من إعادة التقييم.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة، باستثناء الشهرة، التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها كما في ٣١ ديسمبر وذلك على مستوى الوحدة المولدة للنقد، حسبما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى إمكانية انخفاض القيمة الدفترية.

يتم إجراء اختبار للشهرة سنوياً في نهاية السنة وعندما تشير الظروف إلى إمكانية حدوث انخفاض في قيمتها الدفترية.

يحدد الانخفاض في الشهرة وذلك بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة محققة للنقد (أو مجموعة الوحدات المحققة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة. لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تتعلق بالشهرة في الفترات المستقبلية.

١١-٤ القروض والسلف

يُعترف بالقروض والسلف حسب نسبة المتحصلات المستلمة منها، بالصافي بعد حسم تكلفة المعاملات المتكبدة، إن وُجِدَت. بعد الاعتراف الأولي لها، تقاس القروض والسلف لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. ويتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات، وكذلك من خلال عملية الإطفاء بطريقة معدل الفائدة الفعال. تحتسب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم والتكاليف التي تعتبر جزء لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم تسجيل إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

فضلاً عن ذلك، تُرسمَل تكاليف الاقتراض، المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء يستغرق فترة طويلة أو إنتاج أصول مؤهلة، كجزء من تكلفة ذلك الأصول. وتُحْمَل تكلفة الاقتراض الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة.

٤. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢-٤ منافع الموظفين

منافع موظفين قصيرة الأجل

يتم صرف منافع الموظفين قصيرة الأجل عند تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام من حيث المبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى الشركة التزام قانوني أو ضمني لدفع هذا المبلغ نتيجة لخدمة مقدمة في السابق من قبل الموظف ويمكن تقدير الالتزام بصورة يُعتد بها.

منافع ما بعد التوظيف

يتم احتساب الالتزام على الشركة بموجب منافع نهاية الخدمة للموظفين كبرنامج منافع محددة غير مموله ويتم احتسابها من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية الذي تم اكتسابه خلال الفترات الحالية والسابقة وخضم ذلك المبلغ. يتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً من قبل مختصين مؤهلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم إدراج إعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة والذي يتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تقوم الشركة بتحديد صافي مصروف الفائدة على صافي التزام المنافع المحددة للفترة من خلال تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية مقابل صافي التزام المنافع المحددة، وكذلك الأخذ بالاعتبار أي تغييرات في صافي التزام المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة لدفعات المنافع. يدرج صافي مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المرتبطة ببرامج المنافع المحددة ضمن تكاليف الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة (انظر الإيضاح ١٧).

١٣-٤ المخصصات

(أ) عام

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يُطلب من الشركة سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية للمصادر إلى خارج الشركة تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام. وحيثما تتوقع الشركة سداد بعض أو جميع المخصصات، فيتم تسجيل السداد كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بعد طرح أي سداد.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة تمويل.

(ب) مخصص إعادة تأهيل المناجم

ستتكبد الشركة تكاليف إعادة تأهيل المناجم إما أثناء التشغيل وإما في نهاية العمر التشغيلي لمرافق الشركة وممتلكات المناجم الخاصة بها. وتقيم الشركة مخصصها لإعادة تأهيل المناجم في كل تاريخ قوائم مالية. وتتعترف الشركة بمخصص إعادة تأهيل المناجم عند وجود التزام نظامي أو ضمني على الشركة ناتج عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق خارجي للموارد لسداد الالتزام وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وتتضمن طبيعة أعمال التأهيل هذه: تفكيك الهياكل وإزالتها وتأهيل المناجم وسدود المخلفات وتفكيك المرافق التشغيلية وإغلاق المصانع ومواقع النفايات وترميم المناطق المتضررة واستصلاحها وإعادة الغطاء النباتي فيها.

وعادة ما ينشأ الالتزام عند تركيب أصل في موقع العمليات التعدينية أو اضطراب الأرض / البيئة به. وعند الاعتراف مبدئياً بالالتزام، تُرسم القيمة الحالية للتكاليف التقديرية بزيادة القيمة الدفترية للأصول التعدينية ذات العلاقة في حدود المتكبد نتيجة تطوير / إنشاء المنجم. ويُعترف بأي التزامات إعادة تأهيل تنشأ من خلال إنتاج المخزون كجزء من بند المخزون ذي الصلة. ويُعترف بالاضطرابات الإضافية التي تنشأ نتيجة لمزيد من التطوير / الإنشاء في المنجم كإضافات أو مصاريف على الأصول المقابلة والتزام إعادة التأهيل عند نشوئها. وتُحسب التكاليف المتعلقة بأعمال إصلاح أضرار الموقع (بعد بدء الإنتاج التجاري) التي تُنشأ بصفة مستمرة أثناء الإنتاج بصافي قيمها الحالية، ويُعترف بها في الربح أو الخسارة مع تقدم الاستخراج.

ويُجرى التعامل مع التغيرات في الموعد التقديري لإعادة التأهيل أو التغيرات في التكاليف المستقبلية التقديرية بأثر مستقبلي من خلال الاعتراف بتعديل على التزام إعادة التأهيل وتعديل مقابل على الأصل الذي يتعلّق به إذا كان التقدير المبدئي قد اعترف به في الأصل كجزء من أصل جرى قياسه وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦.

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية الا يذكر خلاف ذلك)

٤. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٣ المخصصات (تتمة)

(ج) مخصص إعادة تأهيل المناجم

لا يجوز أن يتجاوز أي تخفيض في التزام إعادة التأهيل، ومن ثمَّ أي خصم من الأصل الذي يتعلق به، القيمة الدفترية لذلك الأصل. وفي حال وقوع ذلك، فإنَّ أي زيادة عن القيمة الدفترية تُحمَّل على الفور إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

وإذا نشأ عن التغيير في التقدير زيادة في التزام إعادة التأهيل، ومن ثمَّ إضافة على القيمة الدفترية للأصل، تدرس الشركة ما إن كان هذا مؤشراً يدلُّ على انخفاض قيمة الأصل ككل، وإذا كان الأمر كذلك، فإنه يخضع لاختبار الانخفاض في القيمة. وفي حال أن تقدير الأصول المُعدَّلة للمناجم الناضجة، بالصافي بعد حسم مخصصات إعادة التأهيل، تجاوز القيمة القابلة للاسترداد، يُحمَّل ذلك الجزء من الزيادة مباشرة على المصروف.

وبمرور الوقت، يُزاد الالتزام المخصص للتغيير في القيمة الحالية بناءً على معدلات الخصم التي تعكس تقييمات السوق الحالية والمخاطر المصاحبة للالتزام. ويُعترف بالإطفاء الدوري للخصم في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كجزء من تكاليف التمويل. وبالنسبة للمواقع المغلقة، يُعترف بالتغييرات في التكاليف التقديرية على الفور في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

ولا تعترف الشركة بالأصل الضريبي المؤجل فيما يتعلق بالفرق المؤقت من التزام سحب الأصول من الخدمة ولا بالالتزام الضريبي المؤجل المقابل فيما يتعلق بالفرق المؤقت من الأصل المسحوب من الخدمة.

٤-١٤ رسوم الامتياز

تخضع الشركة لرسوم امتياز بموجب المادة رقم ٧١ من نظام الاستثمار التعديني السعودي الصادر استناداً إلى المرسوم الملكي رقم م/١٤٠ بتاريخ ١٩ شوال ١٤٤١هـ (الموافق ١١ يونيو ٢٠٢٠م). ويتعيَّن على الشركة دفع رسوم امتياز إلى الحكومة السعودية بما يمثل نسبة ٢٠٪ من الدخل الافتراضي إضافة إلى نسبة محددة من صافي قيمة المعادن عند استخراجها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١م والتي تحل محل المرسوم الملكي رقم م/٤٧ بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤٢٥هـ (الموافق ٤ أكتوبر ٢٠٠٤م) ويتعيَّن على الشركة دفع رسوم امتياز إلى الحكومة السعودية بما يمثل ٢٥٪ من صافي الدخل السنوي لكل ترخيص تعديني أو ما يعادلها بنسبة ٢٠٪ من الدخل الافتراضي، أيهما أقل.

ينبغي خصم الزكاة المستحقة من هذا المبلغ. وبالتالي، فإن صافي الدخل لكل ترخيص تعديني مسجل باسم الشركة يخضع لرسوم امتياز. تظهر رسوم الامتياز كجزء من تكلفة الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة.

ونظراً لأنَّ الشركة هي شركات مختلطة مع مساهمين أجنب، فإنَّ المساهمين السعوديين فقط هم المسؤولون عن دفع رسوم الامتياز عن حصتهم في صافي الربح العائد لرخصة التعدين المعنية. ويمكن للمساهم السعودي حسم الزكاة المستحقة عليه من التزامه المتعلق برسوم الامتياز. والمساهمون الأجانب مُعفون من دفع رسوم الامتياز عن حصتهم في صافي العائد لرخصة التعدين المعنية، غير أنهم يدفعون ضريبة دخل بنسبة ٢٠٪.

٤-١٥ الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم تحميل مخصص للزكاة للشركة على قائمة الربح أو الخسارة.

ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضرائب الدخل الحالية وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده للهيئات الضريبية. ان معدلات الضريبة والقوانين الضريبية المستخدمة في احتساب قيمة الضريبة هي تلك المطبقة كما في تاريخ قائمة المركز المالي في المملكة العربية السعودية.

يتم إدراج ضريبة الدخل الحالية المتعلقة بالبنود المدرجة مباشرة في حقوق الملكية وليس قائمة الربح أو الخسارة.

٤. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥-٤ الزكاة والضريبة (تتمة)

ضريبة الدخل المؤجلة

يتم تقدير الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات على الفروقات المؤقتة بين الأساس الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية حسب أغراض التقرير المالي في تاريخ التقرير المالي.

يتم إدراج مطلوبات الضرائب المؤجلة لجميع الفروقات الضريبية المؤقتة:

- عندما ينشأ التزام الضريبة المؤجلة من الاعتراف الأولي للشهرة أو أصل أو التزام في معاملة ليست تجميع أعمال، في وقت المعاملة، ولا يؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة
- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والحصص في ترتيبات مشتركة، عندما يمكن السيطرة على توقيت عكس قيد الفروقات المؤقتة ويكون من المحتمل ألا يتم عكس قيد الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للخصم، وترحيل مبلغ على حساب ضريبة غير مستخدم وأي خسائر ضريبية غير مستخدمة. يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة على الحد الذي يكون فيه من المحتمل توافر ربح خاضع للضريبة يمكن بمقابله استخدام الفروقات المؤقتة القابلة للخصم وترحيل مبلغ على حساب ضريبة غير مستخدم والخسائر الضريبية غير المستخدمة، باستثناء:

- عندما ينشأ أصل الضريبة المؤجلة المتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للخصم من الاعتراف الأولي لأصل أو التزام في معاملة ليست تجميع أعمال، في وقت المعاملة، ولا يؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة.
- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والحصص في ترتيبات مشتركة، ويتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة فقد للحد الذي يكون فيه من المحتمل عكس قيد الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور ويكون الربح الخاضع للضريبة متاحاً والذي يمكن بمقابله استخدام الفروقات المؤقتة.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة وتخفيض بالقدر الذي لا يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً كافية خاضعة للضريبة تسمح باستخدام كافة موجودات الضريبة المؤجلة أو جزء منها. يعاد تقييم الموجودات الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ إعداد كل تقرير مالي، ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يحتمل معه تغطية الموجودات الضريبية المؤجلة من الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

تقاس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة باستخدام الشرائح الضريبية التي يتوقع تطبيقها خلال الفترة التي تتحقق فيها الموجودات أو تسدد فيها المطلوبات وذلك على أساس الشرائح الضريبية (والأنظمة الضريبية) الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ إعداد القوائم المالية. إن الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود المثبتة خارج الربح أو الخسارة يتم إثباتها خارج الربح أو الخسارة. يتم إثبات بنود الضريبة المؤجلة والمتعلقة بمعاملة ما وذلك إما في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة.

يتم لاحقاً الاعتراف بالمنافع الضريبية المكتناة كجزء من تجميع الأعمال، ولكن دون استيفاء معايير الاعتراف المستقل في ذلك التاريخ، في حال وجود معلومات جديدة حول تغير في الحقائق أو الظروف. يتم التعامل مع التعديل إما كخفض في الشهرة (طالما أنها لا يتجاوز الشهرة) إذا تم تكبدها خلال فترة القياس أو الاعتراف بها في قائمة الربح أو

تقوم الشركة بتسوية موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضرائب المؤجلة و فقط، فقط إذا، كان لها حق قانوني نافذ لتسوية موجودات الضريبة الحالية ومطلوبات الضريبة الحالية وموجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة التي تتعلق بضرائب الدخل التي تفرضها نفس السلطة الضريبية إما على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو منشآت مختلفة خاضعة للضريبة، التي تنوي إما تسوية المطلوبات والموجودات الضريبية الحالية على أساس الصافي، أو لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد، في كل فترة مستقبلية يكون فيها من المتوقع تسوية أو استرداد مبالغ كبيرة لمطلوبات أو موجودات ضريبة مؤجلة.

ضريبة الاستقطاع

تستقطع الشركة ضرائب على المعاملات مع جهات غير مقيمة وتوزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمين أجانب وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك والتي لا يتم إدراجها كمصروف باعتبارها التزام على الطرف المقابل والتي يتم اقتطاع الضرائب نيابة عنه.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالموجودات والمصروفات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة باستثناء عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء موجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالضريبة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من بند الموجودات حسب الاقتضاء. يتم إدراج المبلغ الصافي لضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من الهيئة أو مستحقة الدفع كجزء من الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى.

٤. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٦-٤ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح للسنة العائد لحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم احتساب ربح السهم المخفض وذلك بقسمة الربح المتعلق بالمساهمين العاديين في الشركة (بعد تعديله بالعمولة على الأسهم الممتازة القابلة للتحويل) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية.

١٧-٤ الإيرادات

يُعرّف بالإيرادات عندما تنتقل السيطرة إلى العميل، التي تنشأ في مرحلة زمنية معينة عند نقل المعدن المركز فعلياً إلى سفينة أو آلية تسليم أخرى. وتُقاس الإيرادات بالمبلغ الذي تتوقع الشركة أن تستحقه، باعتباره تقدير للسعر المتوقع قبضه؛ أي أيام العمل العشرة السابقة في بورصة لندن للمعادن، ويُعرّف بالحسابات التجارية المدينة المقابلة. وفيما يتعلق بترتيبات التسعير المؤقتة هذه، تُدرج أي تغييرات مستقبلية تظراً خلال فترة التسعير في الحسابات التجارية المدينة المُسعّرة مؤقتاً، ومن ثمّ فهي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) وليست ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥). وبالنظر إلى التعرّض لمخاطر سعر السلع، فإن هذه الحسابات التجارية المدينة المُسعّرة مؤقتاً ستفشل في اجتياز اختبار خصائص التدفقات النقدية ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) وسيطلب قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من الاعتراف المبدئي حتى تاريخ التسوية. ويُعرّف بهذه التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في كل فترة كجزء من الإيرادات، ثم تُدرج هذه المبالغ على جِدّة في الإيضاحات من الإيرادات من العقود المُبرّمة مع العملاء كجزء من "الحركة في الإيرادات المؤقتة". وتُقدّر التغييرات في القيمة العادلة التي تزيد عن فترة التسعير حتى نهايتها بالرجوع إلى أسعار السوق الأجلة المُحدّثة للنحاس والزنك وكذلك مع مراعاة اعتبارات القيمة العادلة الأخرى ذات الصلة على النحو المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٣)، بما في ذلك معدل الفائدة وتعديلات مخاطر الائتمان. وتُحدّد الإيرادات عند التفريغ في ميناء الوصول بالرجوع إلى متوسط أسعار المعادن في السوق المفتوحة السائدة خلال فترة التسعير التعاقدية والفحوصات المستقلة المتفق عليها بين المشتري والبائع.

١٨-٤ المصروفات

تكاليف الإيرادات

تُصنّف تكاليف الانتاج ومصروفات التشغيل المباشرة كتكلفة إيرادات. يتضمن هذا البند مواد خام و عمالة مباشرة وتكاليف مباشرة أخرى.

مصاريف البيع والتوزيع

تشمل هذه المصاريف أي تكاليف متكبدة لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع بالشركة. تتضمن هذه التكاليف بشكل أساسي رواتب موظفي المبيعات ومصروفات التسويق والتوزيع والمصروفات اللوجستية.

المصاريف العمومية والإدارية

يتعلق هذا البند بالمصاريف التشغيلية التي لا تتعلق مباشرة بتكلفة الإيرادات ومصاريف البيع والتوزيع. وكذلك تتضمن هذه المصروفات توزيعات للمصروفات العامة غير المباشرة التي لا تعود مباشرة إلى تكلفة الإيرادات أو مصروفات البيع والتوزيع.

يتم توزيع المصروفات غير المباشرة ما بين تكلفة الإيرادات ومصروفات بيع وتوزيع ومصروفات عمومية وإدارية حسب مقتضى الحال على أساس ثابت.

٥. التغييرات في السياسات المحاسبية والافصاحات

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

طبقت الشركة لأول مرة بعض التعديلات والتي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١م أو بعد ذلك التاريخ. لم تقم الشركة بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات مبكرة والتي صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد.

١-٥ إصلاح مؤشر سعر الربح - المرحلة ٢: تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

تقدم التعديلات إعفاءات مؤقتة تتناول تأثيرات التقارير المالية عند استبدال سعر الفائدة بين البنوك بسعر فائدة بديل خالي من المخاطر تقريباً. تشمل التعديلات الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب تغييرات تعاقدية، أو تغييرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها الإصلاح بشكل مباشر، ليتم معاملتها كتغييرات على معدل ربح متغير، يعادل الحركة في معدل ربح السوق.
- تغييرات التصاريح التي يتطلبها إصلاح مؤشر سعر الفائدة ليتم إجراؤها للتحوط من التخصيصات ووثائق التحوط دون وقف علاقة التحوط.
- توفير إعفاء مؤقت للمنشآت من الاضطرار إلى تلبية المتطلبات التي يمكن تحديدها بشكل منفصل عندما يتم تخصيص أداة أسعار بديلة خالية من المخاطر كتحوط لمكون المخاطر

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة. تنوي المجموعة استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية إذا كان يمكن تطبيقها.

٢-٥ امتياز الإيجار المتعلق بـ "كوفيد-١٩" بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١م - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

في ٢٨ مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية امتيازات إيجار متعلقة بكوفيد-١٩ - تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار". توفر التعديلات إعفاء للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) بشأن محاسبة تعديل عقود الإيجار لامتيازات الإيجار الناشئة كنتيجة مباشرة لكوفيد-١٩. كوسيلة عملية، يمكن للمستأجر أن يختار عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ من المؤجر يعد تعديلاً لعقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار بالمحاسبة عن أي تغيير في دفعات الإيجار ناتج عن امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ بنفس الطريقة التي يقوم فيها بالمحاسبة عن التغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

كان من المقرر تطبيق التعديل حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، ولكن بما إن تأثير كوفيد-١٩ مستمر كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتمديد فترة تطبيق الممارسة العملية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م. تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ أبريل ٢٠٢١م أو بعد ذلك التاريخ. ومع ذلك، لم تتسلم الشركة امتياز الإيجار المتعلق بـ "كوفيد-١٩"، ولكن تخطط لتطبيق الممارسة العملية في حال أصبحت قابلة للتطبيق ضمن الفترة المسموح بها للتطبيق.

٦. المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ما انطبقت عليها، عند دخولها حيز التنفيذ:

١-٦ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التأمين"

خلال شهر مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين، معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. عندما يصبح ساري المفعول، فإن المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) سيحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) "عقود التأمين" الذي صدر في ٢٠٠٥م. ينطبق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل: التأمين على الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشأة التي أصدرتها بالإضافة إلى بعض الضمانات والأدوات المالية مع مزايا المشاركة الاختيارية. هناك بعض الإعفاءات في مجال المعيار ستطبق. يتمثل الهدف الكلي من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في توفير نموذج محاسبي لعقود التأمين أكثر فائدة وثباتاً لشركات التأمين. وعلى النقيض من متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) الذي يعتمد بدرجة كبيرة على السياسات المحاسبية المحلية السابقة، فإن المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) يوفر نموذجاً شاملاً لعقود التأمين يغطي جميع نواحي المحاسبة ذات الصلة. إن جوهر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) هو نموذج عام مدعوم بما يلي:

- تعديل محدد للعقود مع خصائص مشاركة مباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- طريقة مبسطة (طريقة توزيع الأقساط) وبشكل رئيسي للعقود القصيرة الأجل.

يسري تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في فترات إعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد هذا التاريخ مع حتمية إدراج أرقام المقارنة. يُسمح بالتطبيق المبكر للمعيار بشرط أن تقوم المنشأة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) في أو قبل التاريخ الذي تم فيه لأول مرة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧). لا ينطبق هذا المعيار على الشركة.

٢-٦ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

في يناير ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- المقصود بالحق في تأجيل التسوية.
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.
- هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة الكيان لحقه في التأجيل.
- فقط إذا كان أحد المشتقات المضمنة في التزام قابل للتحويل إلى أداة حقوق ملكية فإن الشروط من الالتزام لا يؤثر على تصنيفها

التعديلات سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعدها. ويجب تعديلها بأثر رجعي. ليس للتعديلات تأثير جوهري على الشركة كما في تاريخ هذه القوائم المالية.

٣-٦ الإشارة إلى مفهوم الإطار العام - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣: "عمليات تجميع الأعمال" - الإشارة إلى الإطار المفاهيمي. الغرض من التعديلات هو إحلال الإشارة إلى الإطار العام لإعداد وعرض القوائم المالية، الصادر في ١٩٨٩م، مع الإشارة إلى مفهوم الإطار العام للتقرير المالي الصادر في مارس ٢٠١٨م دون تغيير المتطلبات بشكل جوهري. كما أضاف المجلس أيضاً استثناءً إلى مبادئ الاعتراف في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) لتجنب مسألة مكاسب أو خسائر "اليومين" المحتملة الناتجة عن المطلوبات والالتزامات المحتملة التي قد تقع ضمن معيار المحاسبة الدولي ٣٧ أو تفسير لجنة المعايير الدولية رقم ٢١ "الرسوم" حال تكبدها بشكل منفصل. في نفس الوقت، قرر المجلس توضيح التوجيهات الحالية في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) بخصوص الموجودات المحتملة التي لن تتأثر عند إحلال الإشارة إلى الإطار العام لإعداد وعرض القوائم المالية. تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ، ويتم تطبيقها بأثر رجعي. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على الشركة.

٦. المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

٤-٦ الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المنشود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦)

في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية الممتلكات والآلات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المنشود والذي يمنع المنشآت الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات، وأي متحصلات من بيع السلع التي يتم انتاجها أثناء احضار ذلك الأصل إلى موقعه وحالته اللازمة للتشغيل بالطريقة التي تراها الإدارة ملائمة. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بإثبات المتحصلات من بيع هذه البنود، والتكاليف المتعلقة بإنتاج تلك البنود، في الربح أو الخسارة. تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ، ويجب تطبيقها بأثر رجعي على بنود الممتلكات والآلات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديلات لأول مرة. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على الشركة.

٥-٥ عقود المعاوضة - تكلفة تأدية العقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧)

في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ لتحديد التكاليف التي يتعين على المنشأة إدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد متوقع خسارته أو خاسراً. تنطبق التعديلات على "طريقة التكلفة المباشرة". تتضمن التكاليف التي تتعلق بعقد تقديم بضائع أو خدمات كلاً من التكاليف الإضافية وتخصيص التكاليف التي تتعلق مباشرة بأنشطة العقد. لا تتعلق المصروفات العمومية والإدارية مباشرة بالعقد وتستثنى ما لم يتم تحميلها بشكل واضح على الطرف المقابل بموجب العقد. تسري التعديلات على فترات التقارير المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م. ستقوم الشركة بتطبيق التعديلات على العقود التي لم تقم بعد بتأدية جميع التزاماتها في بداية فترة التقرير المالي التي يتم فيها تطبيق التعديلات لأول مرة.

٦-٦ المعيار الدولي للتقرير المالي ١ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - الشركة التابعة التي تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة.

وكجزء من التحسينات السنوية دورة ٢٠١٨م-٢٠٢٠م للمعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي (١) - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة. يسمح التعديل للشركة التابعة باختيار تطبيق الفقرة (د-١٦ "أ") من المعيار الدولي للتقرير المالي (١) لقياس فروقات الترجمة المتراكمة باستخدام المبالغ المصفح عنها في الشركة الأم، استناداً إلى تاريخ تحول الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. يُطبق التعديل أيضاً على الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي تختار تطبيق الفقرة (د-١٦ "أ") من المعيار الدولي للتقرير المالي (١). تطبق هذه التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على الشركة.

٧-٦ المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): الأدوات المالية - الرسوم في فحص نسبة ١٠٪ المتعلق باستبعاد المطلوبات المالية

كجزء من التحسينات السنوية دورة ٢٠١٨م-٢٠٢٠م للمعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). توضح التعديلات أن الرسوم التي تدرجها المنشأة عند تقدير شروط التزام مالي إما جديد أو معدل مستديمة وتختلف عن شروط الالتزام الأصلي. تتضمن هذه الأتعاب فقط تلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة بواسطة المقترض والمقرض بحيث تتضمن الرسوم المدفوعة أو المستلمة بواسطة إما المقترض أو المقرض بالنيابة. تقوم المنشأة بتطبيق هذا التعديل على المطلوبات المالية المعدلة أو المتبادلة في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى التي تقوم المنشأة فيها بتطبيق هذه التعديلات.

تطبق هذه التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. تقوم الشركة بتطبيق هذه التعديلات على المطلوبات المالية المعدلة أو المتبادلة في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى التي تقوم المنشأة فيها بتطبيق هذه التعديلات. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على الشركة.

٨-٦ معيار المحاسبة الدولي (٤١) الزراعة - الضريبة في قياس القيمة العادلة

كجزء من التحسينات السنوية دورة ٢٠١٨م-٢٠٢٠م للمعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار المحاسبة الدولي (٤١). يقوم التعديل بإزالة المتطلب في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي (٤١) وهو أن تقوم المنشآت باستثناء التدفقات النقدية الخاصة بالضريبة عند قياس القيمة العادلة للموجودات التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٤١). تقوم المنشأة بتطبيق هذا التعديل بأثر مستقبلي على قياس القيمة العادلة في أو بعد بداية أول فترة مالية سنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م، مع السماح بالتطبيق المبكر. إن هذه التعديلات لا تنطبق على الشركة.

٦- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

٩-٦ تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)

في فبراير ٢٠٢١م، أصدر المجلس تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) حيث قدم تعريفاً للتقديرات المحاسبية. يوضح التعديل التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما يوضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب التقييم والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

تنطبق التعديلات على فترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد هذا التاريخ ويجب أن تنطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية التي تقع في أو بعد بداية تلك الفترة. يسمح بالتطبيق المبكر حال الإفصاح عن تلك الحقيقة. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على الشركة.

٦،١٠ الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وقائمة الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي

في فبراير ٢٠٢١م، أصدر المجلس تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وقائمة الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي مع إصدار أحكاماً جوهرية، حيث يتم تقديم توجيهات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الجوهرية على إفصاحات السياسة المحاسبية. تساعد التعديلات المنشآت على تقديم إفصاحات حول السياسة المحاسبية المستخدمة في استبدال المطلوب من المنشآت للإفصاح عن سياساتهم المحاسبية الهامة مع متطلب السياسات المحاسبية "الهامة" وإضافة توجيهات حول كيفية تطبيق المنشآت للجوهرية في اتخاذ القرارات حول إفصاحات السياسات المحاسبية.

تنطبق هذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. وحيث أن التعديلات على قائمة الممارسة (٢) تقدم توجيهات غير إلزامية على تطبيق تعريف الجوهرية لمعلومات السياسات المحاسبية، فإن تاريخ السريان لتلك التعديلات غير ضروري.

الشركة حالياً تقوم بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على إفصاحات السياسات المحاسبية للشركة.

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية الا بذكر خلاف ذلك)

٧. ممتلكات المنجم

| المجموع | مناجم منتجة | | | موجودات غير ملموسة | مناجم قيد الانشاء | |
|---------------|-------------------------|--------------------------|---------------|--------------------|-------------------|---|
| | تكلفة اقبال مناجم مؤجلة | أصل تطوير منجم تحت الأرض | موجودات تعدين | | | |
| ٦٦٠,٢٧١,٤١٣ | ١٢,٨٤٢,٦٢٥ | ٢٥٨,٥٦٠,٧٢٦ | ١٢٩,٨٩٤,٨٢٦ | ٢٥٨,٩٧٣,٢٣٦ | - | التكلفة: |
| ٤٠,٦٦٣,٧٩٦ | - | - | - | - | ٤٠,٦٦٣,٧٩٦ | في ١ يناير ٢٠٢٠م |
| ١٤٧,٦٦٥,١٨٢ | ١٢,٨٠٥,٠٦٨ | ١٧,٦٣٥,٠٩٥ | - | - | ١١٧,٢٢٥,٠١٩ | تحويل من موجودات استكشاف وتقييم إضافات خلال السنة |
| ٨٤٨,٦٠٠,٣٩١ | ٢٥,٦٤٧,٦٩٣ | ٢٧٦,١٩٥,٨٢١ | ١٢٩,٨٩٤,٨٢٦ | ٢٥٨,٩٧٣,٢٣٦ | ١٥٧,٨٨٨,٨١٥ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م |
| ٥٤,٩١٣,٤٥٧ | ٣,٤٩٢,٥٢٤ | ١٢,٦٢٣,٦٠٩ | ١٧,٦٧٥,٣٦١ | - | ٢١,١٢١,٩٦٣ | إضافات خلال السنة |
| (١٢٥,٣٩٠,٨٤٣) | - | - | ٤٤,٠٩٥,١٧٤ | - | (١٦٩,٤٨٦,٠١٧) | تحويلات خلال السنة (إيضاح ٨) |
| ٧٧٨,١٢٣,٠٠٥ | ٢٩,١٤٠,٢١٧ | ٢٨٨,٨١٩,٤٣٠ | ١٩١,٦٦٥,٣٦١ | ٢٥٨,٩٧٣,٢٣٦ | ٩,٥٢٤,٧٦١ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م |
| ٤٤٠,١٩٩,٢٥٢ | ٧,٦٣١,١٢٠ | ١٨٩,٤٦٩,٢٠٩ | ٧٦,٣٤٧,٣٠٠ | ١٦٦,٧٥١,٦٢٣ | - | الإطفاء والاستنفاد المتراكم: |
| ٢٢,٥٧٥,٩٧١ | ٥١٩,٧٥٩ | ٧,٨٣٤,٨٣٣ | ٥,٢٢٤,١٤٩ | ٨,٩٩٧,٢٣٠ | - | في ١ يناير ٢٠٢٠م |
| ٤٦٢,٧٧٥,٢٢٣ | ٨,١٥٠,٨٧٩ | ١٩٧,٣٠٤,٠٤٢ | ٨١,٥٧١,٤٤٩ | ١٧٥,٧٤٨,٨٥٣ | - | المخصص للسنة |
| ٣٨,٤٢٠,٣٦١ | ٢,٤٤٤,٢١٧ | ٩,٤٨٥,٠٠٠ | ١٧,٢٤٣,٩٩٠ | ٩,٢٤٧,١٥٤ | - | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م |
| ٥٠١,١٩٥,٥٨٤ | ١٠,٥٩٥,٠٩٦ | ٢٠٦,٧٨٩,٠٤٢ | ٩٨,٨١٥,٤٣٩ | ١٨٤,٩٩٦,٠٠٧ | - | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م |
| ٢٧٦,٩٢٧,٤٢١ | ١٨,٥٤٥,١٢١ | ٨٢,٠٣٠,٣٨٨ | ٩٢,٨٤٩,٩٢٢ | ٧٣,٩٧٧,٢٢٩ | ٩,٥٢٤,٧٦١ | صافي القيم الدفترية: |
| ٣٨٥,٨٢٥,١٦٨ | ١٧,٤٩٦,٨١٤ | ٧٨,٨٩١,٧٧٩ | ٤٨,٣٢٣,٣٧٧ | ٨٣,٢٢٤,٣٨٣ | ١٥٧,٨٨٨,٨١٥ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م |
| | | | | | | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م |

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية الا بذكر خلاف ذلك)

٧- ممتلكات المنجم (تتمة)

٧-١ يتعلق المنجم قيد الإنشاء بمنجم جبل قيان بمشروع معيوض. بدأ جبل قيان انتاجه التجاري من ١ فبراير ٢٠٢١م وما بعد هذا التاريخ لاستخراج سبائك الذهب، وخلال السنة المنتهية في ٣١ سبتمبر ٢٠٢١م تم تحويل موجودات المناجم تحت الانشاء إلى مناجم منتجة (كما هو أعلاه) وممتلكات والآلات ومعدات (الإيضاح ٨) بالتالي بدأ استهلاك واطفاء هذه الموجودات. العمر الانتاجي المتوقع لمشروع جبل قيان حتى ٢٠٢٦م. يتعلق رصيد المنجم تحت الانشاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والمتعلق بمشروع معيوض.

٧-٢ تم توزيع مخصص الإطفاء والاستنفاد المحمل للسنة في تكلفة الإيرادات.

٧-٣ مبلغ تكاليف الاقتراض المرسمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بما يقارب ٥٦٦,٩٩٦ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٣,٤٣٦,٤٩٦ ريال سعودي). معدل المتوسط المرجح المستخدم لتحديد مبلغ تكاليف الاقتراض للرسملة كان ٤,٧٪ وهو سعر الفائدة الفعال لإقراض محدد.

٧-٤ تمثل الأصول غير الملموسة أصول الاستكشاف والتقييم (بما في ذلك حقوق التعدين الممنوحة في الأصل بموجب المرسوم الملكي رقم ١٧/م المعمول به اعتباراً من ١ ذي الحجة ١٤١٣هـ) (الموافق ٢٢ مايو ١٩٩٣م) لمدة ثلاثين سنة، مع حق التجديد لفترة مستقبلية مدتها عشرون سنة لشركة الدرع العربي للتطوير للاستغلال في منجم المصانع الواقع في مدينة نجران بالمملكة العربية السعودية، بمساحة ٤٤ كيلو متراً مربعاً للتأجير السطحي بقيمة ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل كيلو متر مربع سنوياً؛ أي ٤٤٠,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً). واشترت الشركة أصول الاستكشاف والتقييم (بما في ذلك حقوق التعدين) من شركة الدرع العربي للتطوير في أغسطس ٢٠٠٩م نظير عوض نقدي قدره ٢٣٦,٢٥ مليون ريال سعودي. وحُوّل حق ملكية الأصول المذكورة آنفاً إلى الشركة بموجب قرار وزارة البترول والثروة المعدنية بتاريخ ١٣ رمضان ١٤٢٩هـ (الموافق ١٣ سبتمبر ٢٠٠٨م) وخطاب الوزارة اللاحق بتاريخ ٢ المحرم ١٤٣٠هـ (الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٨م). كما تكبدت الشركة تكاليف إضافية بقيمة ٢٢,٧ مليون ريال سعودي بعد الاستحواذ على أصول الاستكشاف والتقييم. وحُوّلت أصول الاستكشاف والتقييم هذه إلى أصول غير ملموسة ضمن ممتلكات المنجم بعد أن بدأ الإنتاج في عام ٢٠١٢م وأُطْفِئَت على مدار العمر الإنتاجي للمنجم. ويُحدّد العمر الإنتاجي للمنجم على أساس مدة حقوق التعدين أو الوقت التقديري للاستكشاف ومعالجة احتياطات الخام التقديرية، أيهما أقل. خلال السنة، يتم تعديل العمر الإنتاجي على أساس الاحتياطات المعدلة المقدرّة والطاقة الإنتاجية المعدّلة، لينتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٩م (٢٠٢٠م: ٣١ مارس ٢٠٣٠م). وتُجرى المحاسبة عن التغيرات في التقديرات بأثر مستقبلي.

شركة المصانع الكبرى للتعددين (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية الا بذكر خلاف ذلك)

٨- ممتلكات وآلات ومعدات

| المباني | تحسينات المباني المستأجرة | اعمال منبئية | آلات ومعدات | معدات ثقيلة | مخلفات السدود | السيارات | الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ | الإجمالي | |
|-----------------------------|------------------------------|--------------|-------------|-------------|---------------|------------|-----------------------------------|-------------|-------------------------------------|
| التكلفة: | | | | | | | | | |
| ١٩١,٨٣٨,٩٦٢ | ١,٨٣٨,٣١٧ | ١٦,٢٨٨,٢٢١ | ٢٩٤,٤٦٣,٥٤٠ | ١٢٨,٠٨٩,١٤٢ | ٢٣,٩٠٠,١٦٠ | ٢٢,٤٦٧,٣٠٠ | ٤,٧٨٩,٣١١ | ٦٨٣,٦٧٤,٩٥٣ | في ١ يناير ٢٠٢٠م |
| ١٣٥,٧٠٠ | ٢,٢١٢,٧٤٥ | - | - | ١٣,١٤٠,٨٩٨ | - | ٢٨٦,٢٦٣ | ٢٥٦,٣١٥ | ١٦,٠٣١,٩٢١ | إضافات خلال السنة |
| ١٩١,٩٧٤,٦٦٢ | ٤,٠٥١,٠٦٢ | ١٦,٢٨٨,٢٢١ | ٢٩٤,٤٦٣,٥٤٠ | ١٤١,٢٣٠,٠٤٠ | ٢٣,٩٠٠,١٦٠ | ٢٢,٧٥٣,٥٦٣ | ٥,٠٤٥,٦٢٦ | ٦٩٩,٧٠٦,٨٧٤ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م |
| ٣٠٢,٢٩٦ | ٤٤٢,٠٧٥ | - | ١,٦٧١,٦٧٧ | ١٧,٧٤٣,١٦٥ | - | - | ٤٩٦,١٣٢ | ٢٠,٦٥٥,٣٤٥ | إضافات خلال السنة |
| ٤٢٠,٠٠٠ | ١,٠٥٠,٣٠١ | ٤,٣٤٩,٣٢٨ | ١١٦,٦٢٦,١٩٠ | ١,٢٨٨,٦٨٦ | ١,٦٥٦,٣٣٨ | - | - | ١٢٥,٣٩٠,٨٤٣ | تحويل من منجم تحت الانشاء (ايضاح ٧) |
| ١٩٢,٦٩٦,٩٥٨ | ٥,٥٤٣,٤٣٨ | ٢٠,٦٣٧,٥٤٩ | ٤١٢,٧٦١,٤٠٧ | ١٦٠,٢٦١,٨٩١ | ٢٥,٥٥٦,٤٩٨ | ٢٢,٧٥٣,٥٦٣ | ٥,٥٤١,٧٥٨ | ٨٤٥,٧٥٣,٠٦٢ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م |
| الاستهلاك المتراكم: | | | | | | | | | |
| ٨١,٨٧٧,١٦٨ | ١,٨٣٨,٣١٧ | ٩,٢٤٦,٦٧٢ | ١١٦,٩٣٢,٧٤٤ | ٨٤,٢٤٥,٤٧٧ | ١٤,٨٣٩,٨٠٠ | ٢٢,٢٣٣,٨٠٧ | - | ٣٣١,٢١٣,٩٨٥ | في ١ يناير ٢٠٢٠م |
| ١٠,٧٣٦,٠٢٩ | ٢٤٥,٨٦١ | ٧٤٩,٦٤٤ | ١٥,٧٦٥,٠٩١ | ٥,٨٠٨,١٣١ | ٩٦٤,٥٧٣ | ٢٤٦,٩٣٢ | - | ٣٤,٥١٦,٢٦١ | المخصص للسنة |
| ٩٢,٦١٣,١٩٧ | ٢,٠٨٤,١٧٨ | ٩,٩٩٦,٣١٦ | ١٣٢,٦٩٧,٨٣٥ | ٩٠,٠٥٣,٦٠٨ | ١٥,٨٠٤,٣٧٣ | ٢٢,٤٨٠,٧٣٩ | - | ٣٦٥,٧٣٠,٢٤٦ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م |
| ١١,١٢٢,٨٩٦ | ٤٦٦,١١١ | ١,٢٦٨,٥٠٠ | ٣٠,٧٣١,١٠٣ | ٨,٤٣٦,٥٠٤ | ١,٠٢١,٦٢٩ | ٨٤,٨١٥ | - | ٥٣,١٣١,٥٥٨ | المخصص للسنة |
| ١٠٣,٧٣٦,٠٩٣ | ٢,٥٥٠,٢٨٩ | ١١,٢٦٤,٨١٦ | ١٦٣,٤٢٨,٩٣٨ | ٩٨,٤٩٠,١١٢ | ١٦,٨٢٦,٠٠٢ | ٢٢,٥٦٥,٥٥٤ | - | ٤١٨,٨٦١,٨٠٤ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م |
| صافي القيم الدفترية: | | | | | | | | | |
| ٨٨,٩٦٠,٨٦٥ | ٢,٩٩٣,١٤٩ | ٩,٣٧٢,٧٣٣ | ٢٤٩,٣٣٢,٤٦٩ | ٦١,٧٧١,٧٧٩ | ٨,٧٣٠,٤٩٦ | ١٨٨,٠٠٩ | ٥,٥٤١,٧٥٨ | ٤٢٦,٨٩١,٢٥٨ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م |
| ٩٩,٣٦١,٤٦٥ | ١,٩٦٦,٨٨٤ | ٦,٢٩١,٩٠٥ | ١٦١,٧٦٥,٧٠٥ | ٥١,١٧٦,٤٢٢ | ٨,٠٩٥,٧٨٧ | ٢٧٢,٨٢٤ | ٥,٠٤٥,٦٢٦ | ٣٣٣,٩٧٦,٦٢٨ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م |

شركة المصانع الكبرى للتعددين (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية الا بذكر خلاف ذلك)

٨. ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

٨-١ تخضع الممتلكات والآلات والمعدات للرهن كضمان مقابل قرض طويل الأجل (إيضاح ١٥).

٨-٢ تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ اعمال اطفاء ومعدات المصانع والمتوقع أن تعمل في ٢٠٢٢م.

٨-٣ تم توزيع مخصص الاستهلاك المحمل للسنة في تكلفة الإيرادات.

٨-٤ تم إنشاء المباني في موقع المناجم التي تستأجرها الشركة من وزارة الصناعة والثروة المعدنية.

٩. عقود الإيجار

لدى الشركة عقود إيجار لسيارات ومعدات مكتبية. تتضمن بنود عقد الإيجار للمباني المستأجرة فترة إيجار لمدة ٢- ١٠ سنوات بينما المعدات الثقيلة لمدة ٣ سنوات.

فيما يلي القيم الدفترية للموجودات حق الاستخدام المدرجة والحركة فيها خلال السنة:

| المجموع | معدات ثقيلة | المباني | |
|-------------|-------------|-------------|------------------------|
| ٩,٣٥٤,٩٣٠ | ٧,٥٩٧,٨٩١ | ١,٧٥٧,٠٣٩ | كما في ١ يناير ٢٠٢٠م |
| ١,١٥٦,٢٣٤ | - | ١,١٥٦,٢٣٤ | إضافات خلال السنة |
| (١,٣٤٤,٤٣٤) | (٨٠٨,٨٧٤) | (٥٣٥,٥٦٠) | مصرف استهلاك |
| ٩,١٦٦,٧٣٠ | ٦,٧٨٩,٠١٧ | ٢,٣٧٧,٧١٣ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م |
| ٣٦٢,٥٥٠ | - | ٣٦٢,٥٥٠ | إضافات خلال السنة |
| (١,٦٥٩,٦٢١) | (٦٤١,١٦٣) | (١,٠١٨,٤٥٨) | مصرف استهلاك |
| ٧,٨٦٩,٦٥٩ | ٦,١٤٧,٨٥٤ | ١,٧٢١,٨٠٥ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م |

فيما يلي القيم الدفترية لالتزامات الإيجار والحركة فيها خلال السنة:

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|-------------|-------------|--------------------------|
| ٨,١٥٥,١٢٣ | ٦,٠٥٥,٣١٠ | في بداية السنة |
| ١,١٥٦,٢٣٤ | ٣٦٢,٥٥٠ | إضافات خلال السنة |
| ٧٩٢,٨٩٩ | ٤٣٦,٣٩٥ | تزايد الفائدة خلال السنة |
| (٤,٠٤٨,٩٤٦) | (٣,٣٢٤,٤٨٥) | مدفوعات تمت خلال السنة |
| ٦,٠٥٥,٣١٠ | ٣,٥٢٩,٧٧٠ | في نهاية السنة |
| ٣,٨٣٠,٢٠٤ | ٢,٥٥٥,٢٩٢ | متداول |
| ٢,٢٢٥,١٠٦ | ٩٧٤,٤٧٨ | غير متداول |

فيما يلي المبلغ المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|-----------|-----------|-------------------------------------|
| ١,٣٤٤,٤٣٤ | ١,٦٥٩,٦٢١ | مصرف استهلاك الموجودات حق الاستخدام |
| ٧٩٢,٨٩٩ | ٤٣٦,٣٩٥ | مصرف الفائدة لالتزامات الإيجار |
| ٢,١٣٧,٣٣٣ | ٢,٠٩٦,٠١٦ | في نهاية السنة |

شركة المصانع الكبرى للتعددين (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية الا بذكر خلاف ذلك)

٩. عقود الإيجار (تتمة)

لدى الشركة إجمالي تدفقات نقدية إلى خارج الشركة لعقود الإيجار بإجمالي ٣,٣٢٤,٤٨٥ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٤,٠٤٨,٩٤٦ ريال سعودي). كما أنه كان لدى الشركة إضافات غير نقدية إلى الموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار بمبلغ ٣٦٢,٥٥٠ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١,١٥٦,٢٣٤ ريال سعودي).

١٠. المخزون

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|-------------|-------------|--|
| ٩,١٤٦,٨٧٢ | ١٢,٨٦٤,٣٩٠ | مُرَكَّزَات |
| ١٣,٧٩٥,٠٢٤ | ٧,٩٣٩,١١٨ | مخزون الخام |
| ١١,٨١١,١٥٠ | ١٤,٧٨٢,٠٥٣ | مستهلكات |
| ٣٣,٧٩٧,١٥٧ | ٤١,٣٧٦,٠٢٤ | قطع غيار |
| ٦٨,٥٥٠,٢٠٣ | ٧٦,٩٦١,٥٨٥ | |
| (٥,٦١٢,٣١٤) | (٥,٦١٢,٣١٤) | ناقص: مخصص بضاعة بطيئة الحركة (انظر الإيضاح أدناه) |
| ٦٢,٩٣٧,٨٨٩ | ٧١,٣٤٩,٢٧١ | يتم قياس إجمالي المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق - أيهما أقل |

(أ) فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|-----------|-----------|----------------|
| ٤,٦٩٢,٣١٤ | ٥,٦١٢,٣١٤ | في بداية السنة |
| ٩٢٠,٠٠٠ | - | المخصص للسنة |
| ٥,٦١٢,٣١٤ | ٥,٦١٢,٣١٤ | في نهاية السنة |

تم توزيع المخصص للسنة على تكاليف الإيرادات.

١١. ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|-------------|-------------|--|
| ٨٥,٤٢٥,٤٥٥ | ١٨١,٩٠٥,٦٧٢ | ذمم مدينة تجارية (تخضع للتسعير المؤقت) |
| (٢,٤٩٢,٣٧٥) | ٧٤٤,٢٦٧ | إضافة / (ناقص): تعديل التسعير المؤقت بالقيمة العادلة |
| ٨٢,٩٣٣,٠٨٠ | ١٨٢,٦٤٩,٩٣٩ | صافي ذمم مدينة تجارية |

الذمم المدينة التجارية لا تحمل فائدة وعادة ما تكون لمدة ٣٠ إلى ٦٠ يوماً. أنظر إدارة مخاطر الأدوات المالية (الإيضاح ٣٠) حول مخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية التي تبين كيفية إدارة الشركة وقياس الجودة الائتمانية للذمم المدينة التجارية.

شركة المصانع الكبرى للتعددين (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية الا يذكر خلاف ذلك)

١٢. الدفوعات المُقدّمة والمبالغ المدفوعة مقدّمًا

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|-------------------|-------------------|---|
| ١٤,٣٦١,٢٣١ | ٢١,٠٩٤,٣٥٤ | دفوعات مقدّمة للموردين |
| (١,٧٥٤,٨٨٥) | (١,٧٥٤,٨٨٥) | ناقص: مخصص الدفوعات المُقدّمة إلى مورّدين |
| ١٢,٦٠٦,٣٤٦ | ١٩,٣٣٩,٤٦٩ | دُفوعات مُقدّمة إلى مورّدين - بالصافي |
| ٤,٤٧٣,١٤٢ | ١٣,٥٠٤,٠٤٥ | مبالغ مدفوعة مقدّمًا |
| ٤٩٤,٦٧٦ | ٤٠٧,٤٢٥ | نمّم موظفين |
| ٤,٢٩١,٥٦٢ | ٦,٢٥٤,٢٦٧ | ضريبة القيمة المضافة - مدخلات |
| <u>٢١,٨٦٥,٧٢٦</u> | <u>٣٩,٥٠٥,٢٠٦</u> | |

١٣. النقد وما في حكمه

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|-------------------|-------------------|------------------|
| ٩٦,٦٤٠ | ٨٥,٥٨٢ | نقد في الصندوق |
| ٣٥,٠٧٢,٩٧٨ | ٧٤,٦٣٤,٠٥٦ | مبالغ لدى البنوك |
| <u>٣٥,١٦٩,٦١٨</u> | <u>٧٤,٧١٩,٦٣٨</u> | |

١٤. حقوق الملكية

١-١٤ رأس المال

يتكون رأسمال الشركة من ٥٦,٣ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ سبتمبر ٢٠٢١م و٨٢ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م). فيما يلي المساهمة المعدلة في رأس المال والمحفظ بها من المساهمين:

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | الجنسية / بلد التأسيس | اسم الشركاء |
|--------------------|--------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| ١٥٥,٠٢٥,٠٠٠ | ١١٥,٢٦٠,٤٩٠ | الأردن | الشركة العربية للتعددين |
| ١٤٩,٠٣٤,٧٢٠ | ١١٠,٨٠٦,٧٤٠ | المملكة العربية السعودية | شركة أساس للتعددين |
| ٨٢,٠٠٠,٠٠٠ | ١٤,٥٨٨,٥٠٠ | المملكة العربية السعودية | أسهم الخزينة |
| ٧٩,٨٨٧,٢٩٠ | ٤٦,٩١٤,٤١٠ | المملكة العربية السعودية | محمد مانع أبالعلا |
| ٦٦,١٢٥,٦٤٠ | ٤٩,١٦٤,١٦٠ | المملكة العربية السعودية | الشركة الوطنية لصهر الرصاص |
| ٥٣,١٣٤,١٥٠ | ١٤,٦٠٤,٠٤٠ | المملكة العربية السعودية | إبراهيم بن مسلم |
| ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٩,٧٣٩,٨٤٠ | الإمارات العربية المتحدة | الشركة العربية للتعددين - الفجيرة |
| ١٩٤,٧٩٣,٢٠٠ | ١٨٢,٢١٠,٤٧٠ | دول مجلس التعاون الخليجي وآخرون | مساهمون آخرون |
| <u>٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u> | <u>٥٦٣,٢٨٨,٦٥٠</u> | | |

(أ) تتضمن الملكية أعلاه المساهمة من كبار موظفي الإدارة بقيمة ٢,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٢,٢ مليون ريال سعودي).

(ب) وخلال ٢٠١٨م وفي اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقد في ٢٨ أكتوبر ٢٠١٨م، وافق المساهمون أن يقوم مجلس الإدارة بإعادة شراء أسهم بالشركة تصل إلى ١٠٪ من إجمالي الأسهم بسعر أقصى قيمته ٣٠ ريال سعودي للسهم الواحد. وأعدت الشركة شراء ٢,٤٩٠,٤٤٥ سهم بسعر ٣٠ ريال سعودي لكل سهم، وسجلت هذه الأسهم كأشهم خزينة بقيمة ٧٤,٧ مليون ريال سعودي في ٢٠١٩م. كما قامت الشركة بإعادة شراء ٥,٧٠٩,٥٥٥ سهم بسعر ١٠ ريال سعودي لكل سهم، وأكملت الإجراءات القانونية بهذا الشأن خلال ٢٠٢٠م.

(ج) قرر المساهمون في الشركة في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢١م (الموافق ١٠ شعبان ١٤٤٢هـ) تخفيض رأس المال للشركة من ٨٢٠ مليون ريال سعودي إلى ٤٦٧ مليون ريال سعودي من خلال تحميل خسائر متراكمة بمبلغ ٢٤٠,٦٣٢,٥٠١ ريال سعودي وتخفيض أسهم الخزينة إلى ٦,٩٩٠,٥٢٦ سهم بما يعادل مبلغ ١١٢,٣٦٧,٤٩٩ ريال سعودي. تم استكمال الإجراءات القانونية بهذا الشأن في ١٠ مايو ٢٠٢١م (الموافق ٢٨ رمضان ١٤٤٢هـ).

(د) بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٢١م (الموافق ٢٦ صفر ١٤٤٣هـ)، وافق المساهمون في الشركة في الجمعية العمومية غير العادية على قرار زيادة مقترحة في رأس المال الخاص بالشركة من مبلغ ٤٦٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى مبلغ ٥٦٣,٢٨٨,٦٥٠ ريال سعودي من خلال تحويل مبلغ ٩١,٨٦١,٢٠١ ريال سعودي من حساب الأرباح المبقاة ومبلغ ٤,٤٢٧,٤٤٩ ريال سعودي من حساب الاحتياطي النظامي. تم استكمال الإجراءات القانونية بهذا الشأن في ١٩ أكتوبر ٢٠٢١م (الموافق ١٣ ربيع الأول ١٤٤٣هـ).

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية الا يذكر خلاف ذلك)

١٤. حقوق الملكية (تتمة)

٢-١٤ الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخلها السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يساوي ٣٠٪ من رأس المال. كما هو مذكور في الإيضاح ١-١٤ (د)، تم استخدام مبلغ ٤,٤٢٧,٤٤٩ ريال سعودي لزيادة رأس المال خلال السنة. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

١٥. القروض والسلف

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|--------------|---------------|--|
| ٣٤٣,١١٧,٨٧١ | ٢٩٥,٧٩٧,٧٥١ | صندوق التنمية الصناعي السعودي (الإيضاح ٨) |
| ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٣,٣٣٣,٣٣٢ | تسهيل تورق |
| ٣٩٣,١١٧,٨٧١ | ٣٢٩,١٣١,٠٨٣ | |
| (٨٦,٦٦٦,٦٦٨) | (١٠٨,٦٦٦,٦٦٨) | ناقص: الجزء المتداول المعروض تحت بند مطلوبات متداولة |
| ٣٠٦,٤٥١,٢٠٣ | ٢٢٠,٤٦٤,٤١٥ | قروض وسلف ضمن التزامات غير متداول |

١-١٥ حصلت الشركة على القرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي بتاريخ ١ سبتمبر ٢٠١٠م مقابل مشروع المصانع. وهذا القرض مضمون برهن ممتلكات الشركة وألاتها ومعداتنا وبرهن ضمان عن كل مساهم. ويستحق القرض السداد على ثلاثة عشر قسطاً نصف سنوي على ست سنوات. غير أن الشركة وصندوق التنمية الصناعية السعودي توصلًا، لاحقاً في يوليو ٢٠١٨م، إلى اتفاق لتعديل اتفاقية القرض الأصلية وفقاً لطلب الشركة لإعادة جدولة المدفوعات على أحد عشر قسطاً نصف سنوي.

وفي يونيو ٢٠٢٠م، توصلت الشركة والصندوق إلى اتفاق لتعديل اتفاقية القرض الأصلية حسب طلب الشركة لإعادة جدولة المدفوعات على سبعة أقساط نصف سنوية مُستحقة الدفع اعتباراً من مايو ٢٠٢١م حتى إبريل ٢٠٢٤م.

حصلت الشركة على قرض آخر بقيمة ٩٤,٣ مليون ريال سعودي من الصندوق بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠٢٠م من أجل مشروع جبل قيان الجديد ويستحق السداد على (١٣) قسط نصف سنوي ابتداءً من مايو ٢٠٢٢م إلى مارس ٢٠٢٨م. وهذا القرض مضمون برهن ممتلكات الشركة وألاتها ومعداتنا وبرهن ضمان عن كل مساهم.

٢-١٥ في ديسمبر ٢٠١٩م، حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية / قرض تمويلي من أحد البنوك التجارية بمبلغ ١١٠,٥١٨,٤٠٠ ريال سعودي يتضمن ضمانات سداد، تمويل لشراء وبيع سلع (تورق).

التسهيلات مضمونة بموجب ضمانات شخصية تكافلية وتضامنية مشتركة من بعض المساهمين لتغطية إجمالي التسهيلات. سيتم دفع القرض القائم على (١٢) قسطاً ربع سنوي متساوٍ ابتداءً من مارس ٢٠٢١م وينتهي في ديسمبر ٢٠٢٣م.

٣-١٥ تحمل القروض والسلف رسوم تمويل تتراوح ما بين ٢,٧٪ إلى ٤,٧٪ سنوياً (٢٠٢٠م: ٢,٧٪ إلى ٤,٧٪ سنوياً). وبموجب شروط اتفاقيات التسهيلات الائتمانية، يجب على الشركة تأدية تعهدات مالية محددة من بيض بنود أخرى. إن الشركة ملتزمة بتعهدات الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٢٠٢٠م: شكوى).

٤-١٥ جميع القروض والسلف تتم وفقاً للشرعية.

شركة المصانع الكبرى للتعددين (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية الا يذكر خلاف ذلك)

١٥. القروض والسلف (تتمة)

فيما يلي تواريخ استحقاق القروض / التسهيلات القائمة غير المخصصة:

| سنوات | ٢٠٢١م | ٢٠٢٠م |
|--------------|--------------------|--------------------|
| ٢٠٢١م | - | ٨٦,٦٦٦,٦٦٨ |
| ٢٠٢٢م | ١٠٨,٦٦٦,٦٦٨ | ١٠٨,٦٦٦,٦٦٨ |
| ٢٠٢٣م | ١١٤,١٦٦,٦٦٨ | ١١٤,١٦٦,٦٦٤ |
| ٢٠٢٤م | ٦٦,٥٠٠,٠٠٠ | ٦٦,٥٠٠,٠٠٠ |
| ٢٠٢٥م | ١٥,٠٠٠,٠٠٠ | ١٥,٠٠٠,٠٠٠ |
| - ما بعد ذلك | ٢٨,٣٠٠,٠٠٠ | ٢٨,٣٠٠,٠٠٠ |
| | <u>٣٣٢,٦٣٣,٣٣٦</u> | <u>٤١٩,٣٠٠,٠٠٠</u> |

١٦. تكلفة إغلاق المناجم

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٠م | |
|-------------------|-------------------|----------------------|
| ٣٠,٠١٢,٣٠٢ | ١٦,٦٢٥,٣٤٧ | في بداية السنة |
| ٣,٤٩٢,٥٢٤ | ١٢,٨٠٥,٠٦٨ | إضافات خلال السنة |
| ٩٤٣,٩٨٧ | ٥٨١,٨٨٧ | عكس الخصم خلال السنة |
| <u>٣٤,٤٤٨,٨١٣</u> | <u>٣٠,٠١٢,٣٠٢</u> | في نهاية السنة |

١٧. منافع الموظفين

وصف عام للبرنامج

تدير الشركة برنامج منافع نهاية الخدمة للموظفين غير ممول ("البرنامج") وفقاً لمتطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. فيما يلي الحركة في برنامج منافع نهاية الخدمة للموظفين غير ممول للسنة المنتهية:

| ٢٠٢١م | ٢٠٢٠م | |
|------------------|------------------|-----------------------------------|
| ٦,٩٠٢,٥٩١ | ٤,٤٧٥,٧٠٦ | الرصيد في بداية السنة |
| ٢,٤١٢,٧٥١ | ٢,٢٠٠,٥٢٩ | مدرج في قائمة الربح أو الخسارة |
| ١٧٣,٥٤٦ | ١٣٠,١٨٦ | تكلفة خدمة حالية |
| ٢,٥٨٦,٢٩٧ | ٢,٣٣٠,٧١٥ | تكلفة الفائدة |
| ٨٦٠,٧١٩ | ١,٢٩٨,٤٢١ | متضمن في قائمة الدخل الشامل الآخر |
| (٩٤٩,٩٤٤) | (١,٢٠٢,٢٥١) | خسارة اكتوارية |
| <u>٩,٣٩٩,٦٦٣</u> | <u>٦,٩٠٢,٥٩١</u> | منافع مدفوعة |
| | | الرصيد في نهاية السنة |

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية الا يذكر خلاف ذلك)

١٧. منافع الموظفين (تتمة)

الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المطبقة في تاريخ التقرير المالي:

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|---------------|---------------|--|
| ٢,٧٠% | ٣,٢٥% | معدل الخصم |
| ٢,٠٠% | ٣,٠٠% | معدل زيادة الرواتب المستقبلي/المتوقع لزيادة الرواتب: |
| حسب العمر | حسب العمر | معدل الوفيات |
| العمر والخدمة | العمر والخدمة | حركة الموظفين/ معدلات الانسحاب |

فيما يلي تحاليل الحساسية الكمية للافتراضات الرئيسية:

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|-----------|-----------|-------------------------|
| (٧٣٨,٠٣١) | (٨٣٠,٠٨٢) | معدل الخصم: |
| ٥٧٧,٠٨٨ | ٩٧٠,٣٣٥ | الزيادة بواقع +١% |
| | | النقص بنسبة -١% |
| ٥٠٣,١٤٢ | ٨٦٥,٢٩٨ | معدل الزيادة في الرواتب |
| (٦٨٧,٤٢٥) | (٧٥٧,٧٨٤) | الزيادة بواقع +١% |
| | | النقص بنسبة -١% |

تم تحديد تحاليل الحساسية أعلاه استناداً إلى طريقة استقراء التأثير على التزام منافع الموظفين المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة اعداد التقرير المالي. تستند تحاليل الحساسية إلى تغير في الافتراض الجوهرية والمحافظة على إبقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا تكون تحاليل الحساسية ممثلة للتغير الفعلي في التزام منافع الموظفين نظراً لأنه من غير المحتمل بان التغيرات في الافتراضات ستحدث بمعزل عن بعضها البعض.

فترة المتوسط المرجح لالتزام المنافع المحددة هي ٩,٥ سنوات (٢٠٢٠م: ٩,٥ سنوات).

فيما يلي تفاصيل الخسائر الاكتوارية:

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|------------------|----------------|--------------------|
| ١٣٢,٧٨٠ | ٣٨٩,٢٧٧ | الافتراضات المالية |
| ١,١٦٥,٦٤١ | ٤٧١,٤٤٢ | تعديلات الخبرة |
| <u>١,٢٩٨,٤٢١</u> | <u>٨٦٠,٧١٩</u> | |

فيما يلي المدفوعات المتوقعة لبرنامج المنافع المحددة في السنوات المستقبلية:

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|------------------|-------------------|--|
| ٦٣١,٠٢٩ | ٩٠٨,٤٢٩ | خلال ١٢ شهراً التالية (فترة التقرير المالي السنوي التالية) |
| ١,٧٦٤,٧٨٢ | ٢,٥٥٠,٨٢٠ | ما بين ١ و ٥ سنوات |
| ٦,٥٩٣,٦٩٩ | ٩,٧٨٢,٦٦٥ | أكثر من ٥ سنوات |
| <u>٨,٩٨٩,٥١٠</u> | <u>١٣,٢٤١,٩١٤</u> | مجموع الدفعات المتوقعة |

شركة المصانع الكبرى للتعددين (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية الا بذكر خلاف ذلك)

١٨. الذمم الدائنة التجارية

لا يترتب على الذمم الدائنة التجارية فائدة ويتم تسويتها عادة خلال ٦٠ يوماً. للاطلاع على الشروط والأحكام الخاصة بالجهات ذات العلاقة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢٨). الرجاء الرجوع إلى الإيضاح (٣٠) لمزيد من المعلومات حول آلية إدارة مخاطر السيولة لدى الشركة.

١٩. مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات غير مالية أخرى

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|-------------------|-------------------|--|
| ١١,٤٠٣,٢٩٥ | ٢٢,٨٣٦,٧٩٥ | مصروفات مستحقة الدفع |
| ٥,٠٤٤,٢٦٢ | ٨,٤٥٩,٧١٣ | مستحقات الإجازات وغيرها |
| ٩,٦٦٧,٨٢٩ | ٢,٦٢٨,١٣٠ | مكسب من رأس المال مقابل ضريبة استقطاع من مساهم سابق (انظر الإيضاح أدناه) |
| <u>٢٦,١١٥,٣٨٦</u> | <u>٣٣,٩٢٤,٦٣٨</u> | |

يمثل ذلك ضريبة أرباح رأسمالية والتي تم استقطاعها من المساهمين السابقين بالشركة فيما يتعلق بإعادة شراء أسهم الخزينة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. وتم افتراض أن المساهمين الذين باعوا أسهمهم قد اعترفوا بالأرباح المرتبطة بالمعاملات. ونتيجة لذلك، كان هؤلاء المساهمون السابقون مدينين بضريبة أرباح رأسمالية للهيئة بقيمة ٩,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. نظرا لأنهم مساهمون أجنب، يتم تسجيل التزام ضريبة أرباح رأسمالية كذمم دائنة من قبل الشركة ويتم تحصيلها من المساهمين. وخلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، دفعت الشركة ٧ مليون ريال سعودي للهيئة مقابل ضريبة الأرباح الرأسمالية نيابة عن المساهمين الأجانب الذي قاموا بالبيع.

٢٠. الزكاة وضريبة الدخل

١-٢٠ الزكاة

مخصص محمل للسنة

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|------------------|------------------|------------------------------|
| ٢,٣٠٧,٩١٨ | ١٢,٤٠٥,٦٥٣ | زكاة متعلقة بالسنة الحالية |
| - | (٣,٥٦٠,٨٢٢) | زكاة متعلقة بالسنوات السابقة |
| <u>٢,٣٠٧,٩١٨</u> | <u>٨,٨٤٤,٨٣١</u> | |

يستند مخصص للزكاة إلى ما يلي:

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|--------------------|--------------------|--|
| ٤٣٦,٦٣١,٢٠٣ | ٨٠٤,٦٩٦,٤٠٥ | حقوق الملكية |
| ٤١,٤٤٠,٢٢٩ | ٣١,٧٥٨,١٣١ | مخصصات أول المدة وتسويات أخرى |
| (٤٠١,٥١٢,٩١٩) | (٥٢١,٥٩٦,٣٨٥) | القيمة الدفترية لموجودات طويلة الأجل (بعد خصم التمويل المتعلق بها) |
| <u>٧٦,٥٥٨,٥١٣</u> | <u>٣١٤,٨٥٨,١٥١</u> | |
| ٤٨,٥٨٠,٣٢١ | ١٧١,٥٨٤,٢٣٦ | دخل السنة الخاضع للزكاة |
| <u>١٢٥,١٣٨,٨٣٤</u> | <u>٤٨٦,٤٤٢,٣٨٧</u> | وعاء الزكاة |

الحركة في مخصص الزكاة خلال السنة

كانت الحركة في مخصص الزكاة للسنة كما يلي:

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|------------------|------------------|-----------------------|
| ٤,٤٧٥,٦٥٩ | ٢,٣٠٧,٩١٨ | الرصيد في بداية السنة |
| ٢,٣٠٧,٩١٨ | ٨,٨٤٤,٨٣١ | صافي المحمل للسنة |
| (٤,٤٧٥,٦٥٩) | (٢,٣٠٧,٩١٨) | مدفوعات خلال السنة |
| <u>٢,٣٠٧,٩١٨</u> | <u>٨,٨٤٤,٨٣١</u> | الرصيد في نهاية السنة |

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية الا بذكر خلاف ذلك)

٢٠. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٢-٢٠ ضريبة الدخل

يمكن تفصيل المكونات الرئيسية لضريبة الدخل في قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|--------------------|--------------------|---|
| ٥,٨٦٥,٥٣٨ | ١٣,٨٠٣,٥٦٢ | مدرج في قائمة الربح أو الخسارة مصروف ضريبة الدخل للسنة ضريبة مؤجلة دائنة خلال السنة |
| (١٤,٧٨٤,٧١٠) | (١٦,٧٨٠,٦٢٣) | |
| <u>(٨,٩١٩,١٧٢)</u> | <u>(٢,٩٧٧,٠٦١)</u> | |
| <u>(٦٢,٤٥٤)</u> | <u>(٤٥,٩٨٠)</u> | مدرج في قائمة الدخل الشامل الآخر ضريبة مؤجلة تتعلق بربح اكتواري |

تسوية مصروف الضريبة والربح المحاسبي للسنة المنتهية:

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|--------------------|--------------------|---|
| ٨٢,١٩٢,٤٥٣ | ٢٠٣,١٣٢,٥٣٩ | الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل |
| ١٦,٤٣٨,٤٩١ | ٤٠,٦٢٦,٥٠٨ | مصروف ضريبة الدخل على أساس نسبة ٢٠٪ المطبقة في المملكة العربية السعودية |
| (١٢,٤٨٥,٠٣٤) | (٢٩,٧٧٥,١٦٨) | تعديلات للمبالغ غير القابلة للخصم / (الخاضعة للضريبة) في احتساب الدخل الخاضع للضريبة: |
| (١٢,٨٧٢,٦٢٩) | (١٣,٨٢٨,٤٠١) | نسبة مساهمة سعودية غير خاضعة للضريبة ٧٣,٢٩٪ (٢٠٢٠م: ٧٥,٩٥٪) أخرى |
| <u>(٨,٩١٩,١٧٢)</u> | <u>(٢,٩٧٧,٠٦١)</u> | معدل الضريبة الفعال ١,٤٧٪ دائنة (٢٠٢٠م: ١٠,٨٥٪ دائن) |
| <u>٪٢٤,٠٥</u> | <u>٪٢٦,٧١</u> | حصة المساهم غير السعودي |

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|------------------|-------------------|--|
| ٥,٨٦٥,٥٣٨ | ٩,٠٩٠,٦٧٢ | ضريبة الدخل المتعلقة بالسنة الحالية ضريبة الدخل المتعلقة بسنة سابقة |
| - | ٤,٧١٢,٨٩٠ | |
| <u>٥,٨٦٥,٥٣٨</u> | <u>١٣,٨٠٣,٥٦٢</u> | |

كانت حركة مخصص ضريبة الدخل خلال السنة على النحو التالي:

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|------------------|------------------|----------------------|
| ١,١٦٤,٥٥١ | ٥,١٠٩,٨٦٨ | في بداية السنة |
| ٥,٨٦٥,٥٣٨ | ١٣,٨٠٣,٥٦٢ | مخصص مكون خلال السنة |
| (١,٩٢٠,٢٢١) | (١٢,٦١٩,٧٤٦) | مدفوع خلال السنة |
| <u>٥,١٠٩,٨٦٨</u> | <u>٦,٢٩٣,٦٨٤</u> | في نهاية السنة |

شركة المصانع الكبرى للتعددين (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية الا يذكر خلاف ذلك)

٢٠. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٢-٢٠ ضريبة الدخل (تتمة)

فيما يلي مكونات الضريبة المؤجلة:

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|-------------------|-------------------|--|
| ٢٢,٧٠٩,١٥٨ | ٢٩,٣١٥,٧١٥ | خسائر ضريبة مرحلة |
| (٩,٥٦٣,٧٨٨) | (١,٥٦٦,٣٣٤) | الفرق في المحاسبة والوعاء الضريبي للممتلكات والآلات والمعدات |
| ١,٣٦٩,٧٧٩ | ٣,٤٢٢,٢٥٦ | المخصصات |
| ٣٣٢,٠١٥ | ٥٠٢,١٣٠ | منافع الموظفين |
| <u>١٤,٨٤٧,١٦٤</u> | <u>٣١,٦٧٣,٧٦٧</u> | صافي موجودات الضريبة المؤجلة |

فيما يلي الحركة في موجودات الضريبة المؤجلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|-------------------|-------------------|--|
| . | ١٤,٨٤٧,١٦٤ | كما في ١ يناير |
| ١٤,٧٨٤,٧١٠ | ١٦,٧٨٠,٦٢٢ | ضريبة مؤجلة دائنة خلال السنة المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة |
| ٦٢,٤٥٤ | ٤٥,٩٨٠ | ضريبة مؤجلة مدرجة في الدخل الشامل الأخر |
| <u>١٤,٨٤٧,١٦٤</u> | <u>٣١,٦٧٣,٧٦١</u> | في ٣١ ديسمبر |

الربوط الزكوية

الربوط الزكوية والضريبية:

أنهت الشركة وضعها الزكوي والضريبي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى ٢٠١٢م. قدمت الشركة اقراراتها الزكوية وضريبة الدخل لسنة ٢٠٢٠م وحصلت على شهادة زكاة سارية المفعول حتى تاريخ ٣٠ ابريل ٢٠٢٢م. الاقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠١٣م إلى ٢٠٢٠م حالياً قيد المراجعة لدى الهيئة.

٢١. مخصص رسوم الامتياز

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|------------------|-------------------|---------------------------------------|
| ٩,٢٥٤,٤٨١ | ٢١,٩١١,١٩٤ | رسوم الامتياز المتعلقة بالسنة الحالية |
| - | (١,٧١٠,٥٧٣) | رسوم الامتياز المتعلقة بسنة سابقة |
| <u>٩,٢٥٤,٤٨١</u> | <u>٢٠,٢٠٠,٦٢١</u> | |
| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
| ٢,٠٠٠,٠٠١ | ٨,٧٥٦,١٥٤ | في ١ يناير |
| ٩,٢٥٤,٤٨١ | ٢٠,٢٠٠,٦٢١ | المخصص خلال السنة |
| (٢,٤٩٨,٣٢٨) | (٨,٧٥٦,١٥٤) | مخصص مدفوع خلال السنة |
| <u>٨,٧٥٦,١٥٤</u> | <u>٢٠,٢٠٠,٦٢١</u> | في ٣١ ديسمبر |

تظهر رسوم الامتياز كجزء من تكلفة الايرادات في قائمة الربح أو الخسارة.

شركة المصانع الكبرى للتعددين (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية الا بذكر خلاف ذلك)

٢٢. الإيرادات، صافي

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|--------------|--------------|--|
| ١٨٨,٧٣٦,٩٥٠ | ٢٣٩,٨٤٤,٦٨١ | إيرادات من العقود مع العملاء: |
| ١٣٧,٨٥٦,٦٤٨ | ٢٠٥,٦٥٥,٦٠٤ | مُرَكَّزات النحاس |
| ٥٩,١٢٨,٥٥٢ | ١٥٥,٢٩٥,٣١٤ | مُرَكَّزات الزنك |
| | | معادن نفيسة |
| ٣٨٥,٧٢٢,١٥٠ | ٦٠٠,٧٩٥,٥٩٩ | |
| (١٠,٥٧١,٣٩٨) | (١٤,١٤٢,٢٨١) | الحركة في تعديلات التسعير المؤقتة خلال السنة |
| ٣٧٥,١٥٠,٧٥٢ | ٥٨٦,٦٥٣,٣١٨ | |

٢٣. مصاريف البيع والتسويق

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|------------|------------|----------------------|
| ١٤,٠٠٨,٧٢٠ | ٢٢,٢٥٧,٦٦٩ | نقل |
| ٢,٥٣٣,٨٤٢ | ٦,٣٨٣,٨٢٧ | إعلانات وحملات ترويج |
| ١٦,٥٤٢,٥٦٢ | ٢٨,٦٤١,٤٩٦ | |

٢٤. المصاريف العمومية والإدارية

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|------------|------------|---------------------------------|
| ١٠,٤٠٥,٢٧٧ | ١٢,٣١٦,٨٠٩ | تكاليف موظفين |
| ٥,٧٨٠,٢٧٨ | ٣,٢٠١,٩١٢ | أجور ومكافآت للإدارة |
| ١,٠١٥,٧٦١ | ٤,٧١٤,٣٢٦ | أتعاب مهنية |
| ٢,٤١٩,٩٠٩ | ٢,٢٠٨,٥٣٨ | أجهزة حاسب آلي ومستلزمات مكتبية |
| ٣٥٨,٦٥٥ | - | أخرى |
| ١٩,٩٧٩,٨٨٠ | ٢٢,٤٤١,٥٨٥ | |

٢٥. تكاليف تمويل

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|-----------|------------|--|
| ٥,٣٧٧,٠٦٧ | ١٢,١٦٦,٥٨٨ | تكلفة تمويل متعلقة بقروض ومصاريف بنكية |
| ٧٩٢,٨٩٩ | ٤٣٦,٣٩٥ | تكلفة تمويل على التزامات عقود الإيجار |
| ٥٨١,٨٨٧ | ٩٤٣,٩٨٧ | عكس قيد تكلفة إغلاق منجم |
| ٦,٧٥١,٨٥٣ | ١٣,٥٤٦,٩٧٠ | |

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية الا يذكر خلاف ذلك)

٢٦. ربحية السهم

يتم احتساب الربحية الأساسية للسهم بقسمة الربح للسنة العائد لحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. لا ينطبق على الشركة الربحية المخفضة للسهم. وكذلك لم يتم عرض ربحية السهم المستقلة من العمليات المستمرة بسبب عدم وجود عمليات متوقعة خلال السنة.

يتم احتساب ربحية السهم كما يلي:

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|------------|-------------|------------------------------------|
| ٨٨,٨٠٣,٧٠٧ | ١٩٧,٢٦٤,٧٦٩ | صافي ربح للسنة |
| ٥٤,٨٧٠,٠١٥ | ٥٤,٨٧٠,٠١٥ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية |
| ١,٦٢ | ٣,٦٠ | خسارة السهم - الأساسية والمخفضة |

٢٧. التقارير القطاعية

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

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

تتم جميع عمليات الشركة في نجران - المملكة العربية السعودية. لأغراض الإدارة، تتكون الشركة من وحدات عمل وفقاً لأنواع الأنشطة الرئيسية ولديها قطاعين يتم رفع التقارير بشأنها على النحو التالي:

- يمثل قطاع منجم المصانع استخراج المعادن الأساسية مثل مكثفات النحاس والزنك والمنتجات المزدوجة مثل المعادن الثمينة مثل سبائك الذهب والفضة.
- يمثل قطاع منجم جبل قيان استخراج المعادن الثمينة مثل سبائك الذهب والفضة.
- الشركة مسؤولة عن الإدارة الفعالة والحوكمة بما في ذلك تمويل المشاريع. إن عرض معلومات الشركة لا يمثل قطاعات التشغيل.

لم يتم تجميع قطاعات التشغيل لتكوين قطاعات التشغيل المفصح عنها أعلاه. يقوم مسؤول الإدارة التنفيذية بمراقبة نتائج العمليات لوحدة الأعمال بصورة مستقلة لغرض اتخاذ القرار بشأن توزيع الموارد وتقييم الأداء وتعتبر على أنها الجهة الرئيسية لاتخاذ القرار. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة التشغيلية ويتم قياسه بصورة مماثلة مع الربح أو الخسارة التشغيلية في القوائم المالية. مع ذلك، تتم إدارة أنشطة الاستغلال والزكاة وضريبة الدخل على نطاق الشركة وتوزيعها على القطاعات التشغيلية. لا توجد معلومات قطاعية أو تشغيلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م نظراً لأن منجم المصانع كان القطاع التشغيلي الوحيد خلال تلك السنة.

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية الا يذكر خلاف ذلك)

٢٧. التقارير القطاعية (تتمة)

| الإجمالي | الشركة | جبل قبيان المنجم | منجم المصانع | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: |
|---------------|--------------|------------------|---------------|------------------------------------|
| ٦٠٠,٧٩٥,٥٩٩ | - | ١٠٩,٨٨٣,٩٨٦ | ٤٩٠,٩١١,٦١٣ | الإيرادات |
| (١٤,١٤٢,٢٨١) | - | ٩٢٠,٣١٦ | (١٥,٠٦٢,٥٩٧) | عملاء خارجيين |
| ٥٨٦,٦٥٣,٣١٨ | - | ١١٠,٨٠٤,٣٠٢ | ٤٧٥,٨٤٩,٠١٦ | الحركة في الإيرادات المرحلية |
| (٣١٨,٩٥٥,٨٢١) | (٢٠,٢٠٠,٦٢١) | (٦٢,٢٥٥,٢٠٤) | (٢٣٦,٤٩٩,٩٩٦) | إيرادات، صافي |
| ٢٦٧,٦٩٧,٤٩٧ | (٢٠,٢٠٠,٦٢١) | ٤٨,٥٤٩,٠٩٨ | ٢٣٩,٣٤٩,٠٢٠ | تكلفة الإيرادات |
| (٢٨,٦٤١,٤٩٦) | - | - | (٢٨,٦٤١,٤٩٦) | إجمالي الربح |
| (٢٢,٤٤١,٥٨٥) | (٢٢,٤٤١,٥٨٥) | - | - | مصاريف البيع والتوزيع |
| ٢١٦,٦١٤,٤١٦ | (٤٢,٦٤٢,٢٠٦) | ٤٨,٥٤٩,٠٩٨ | ٢١٠,٧٠٧,٥٢٤ | المصاريف العمومية والإدارية |
| (١٣,٥٤٦,٩٧٠) | - | (٤,٤٦٢,٧٩٦) | (٩,٠٨٤,١٧٤) | الربح التشغيلي |
| ٦٥,٠٩٣ | ٦٥,٠٩٣ | - | - | تكاليف تمويل |
| ٢٠٣,١٣٢,٥٣٩ | (٤٢,٥٧٧,١١٣) | ٤٤,٠٨٦,٣٠٢ | ٢٠١,٦٢٣,٣٥٠ | إيرادات أخرى |
| (٥,٨٦٧,٧٧٠) | (٥,٨٦٧,٧٧٠) | - | - | الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل |
| ١٩٧,٢٦٤,٧٦٩ | (٤٨,٤٤٤,٨٨٣) | ٤٤,٠٨٦,٣٠٢ | ٢٠١,٦٢٣,٣٥٠ | زكاة وضريبة دخل |
| ١,١١٢,٢٦١,١٩٨ | ١٤٥,٤٥١,٢١٨ | ٢٢١,٩١٦,٦٠٣ | ٧٤٤,٨٩٣,٣٧٧ | صافي ربح السنة |
| ٤٦٣,٨٢٥,١٢٠ | ٩٦,٧١٥,٤٥٤ | ٩٤,٩٨٤,٧٢٨ | ٢٧٢,١٢٤,٩٣٨ | موجودات قطاعية |
| | | | | مطلوبات القطاع |

شركة المصانع الكبرى للتعددين (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية الا بذكر خلاف ذلك)

٢٨. معاملات مع جهات ذات علاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين والمنشآت المنتسبة لهم وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي المجموعة يتم اعتماد سياسة تسعير وشروط المعاملات من قبل إدارة الشركة. فيما يلي بيان بتفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الرئيسية خلال السنة:

| المعاملات | | طبيعة المعاملة | العلاقة | الجهة ذات العلاقة |
|-----------|-----------|----------------|--------------------|----------------------------------|
| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | | | |
| ٢,٠٢٠,٣٣٣ | ٣,١٠٠,٠٨٥ | مصرفات سفر | جهة أخرى ذات علاقة | الشركة التجارية العربية للسفريات |
| ٥١,٠٣٠ | ٥٣,١٣٠ | مصرفات مياه | جهة أخرى ذات علاقة | شركة مياه نجران الصحية المحدودة |

إضافة للضمانات المقدمة من المساهمين كما هو مفصّل عنه في الإيضاح ١٥، فيما يلي تفاصيل أرصدة الجهة ذات العلاقة مستحقة الدفع كما في نهاية السنة:

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | مبلغ مستحق من / (إلى) جهة ذات علاقة |
|-----------|-----------|-------------------------------------|
| ١,٥٦٩ | - | شركة نجران للأسمنت |
| (٩٨٢,٨٣٣) | (٥٩٣,٨٤٦) | الشركة التجارية العربية للسفريات |

تعويضات الإدارة العليا

فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | رواتب ومنافع أخرى |
|------------|------------|--------------------|
| ١٠,٢٠١,٣٤٩ | ٩,٧٨٠,٧٦٤ | منافع نهاية الخدمة |
| ٢٠٣,٧٦٧ | ٧٤٤,٦١٩ | |
| ١٠,٤٠٥,١١٦ | ١٠,٥٢٥,٣٨٣ | |

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية الا يذكر خلاف ذلك)

٢٩. الالتزامات والارتباطات الطارئة

ارتباطات طارئة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، لدى الشركة ضمانات بنكية قائمة بمبلغ ٤٤,٤ مليون ريال سعودي تتعلق بمخصص تكلفة اغلاق مناجم (٢٠٢٠م: لا شيء ريال سعودي) صدرت ضمن دورة الأعمال العادية.

الالتزامات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، لدى الشركة التزامات مستقبلية بمبلغ ٤,١٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١٦,٢ مليون ريال سعودي).

٣٠. إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية من قروض وسلف والتزامات الإيجار، وضمم دائنة تجارية. الغرض الرئيسي للمطلوبات المالية هذه هو تمويل عمليات الشركة وتقديم ضمانات لدعم عملياتها. تتضمن الموجودات المالية للشركة ذمم مدينة تجارية وضمم مدينة أخرى ونقد وما في حكمه.

أنشطة الشركة تعرضها إلى العديد من المخاطر المالية والتمثلية في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العمولة، ومخاطر العملة، ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة الشركة الكلي على دعم إدارة السيولة وكذلك مراقبة العديد من متغيرات السوق ذات الصلة والسعي المستمر لتقليل التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

مخاطر السوق

وتمثل مخاطر السوق مخاطر التقلبات التي قد تطرأ على القيمة العادلة للأداة المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في معدلات أرباح السوق أو أسعار السوق للأوراق المالية نتيجة للتغير في التصنيف الائتماني للجهة المصدرة أو الأداة أو التغير في معنويات السوق وأنشطة المضاربة والعرض والطلب على الأوراق المالية والسيولة في السوق.

مخاطر أسعار العمولة

مخاطر أسعار العمولة هي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير تذبذب سعر العمولة السائد على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. وتنشأ مخاطر أسعار العمولة التي تتعرض لها الشركة بصفة رئيسية من قروضها ذات الأسعار العمولة العائمة وتخضع لإعادة التسعير بصورة منتظمة. وتراقب الشركة التقلبات التي تطرأ على أسعار العمولة.

حساسية أسعار العمولة

يبين الجدول التالي حساسية الشركة تجاه التقلبات المحتملة المعقولة في أسعار عمولات لهذا الجزء المتأثر من القروض والسلف. ومع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن تأثير ربح الشركة قبل الزكاة والضريبة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٠م هو كما يلي:

| التأثير على الربح قبل الزكاة والضريبة | زيادة / نقص في نقاط الأساس |
|---------------------------------------|----------------------------|
| (٣,٢٩١,٣١١) | ١٠٠+ |
| ٣,٢٩١,٣١١ | ١٠٠- |
| (٣,٩٣١,١٧٩) | ١٠٠+ |
| ٣,٩٣١,١٧٩ | ١٠٠- |

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملة الأجنبية. وتجري الشركة معاملاتها الرئيسية بالريال السعودي والدولار الأمريكي.

وتعتقد الإدارة أنّ المخاطر الناشئة عن الخسائر الجوهرية نتيجة التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي ضئيلة نظراً لأنّ معظم الأصول والمطلوبات النقدية بالريال السعودي أو بعملات ثابتة سعر صرفها مقابل الريال السعودي، ومن ثمّ فلا تتعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية.

مخاطر أسعار البضاعة

تتعرض الشركة لمخاطر التقلبات في أسعار السلع السائدة في السوق على تشكيلة المنتجات المعدنية التي تنتجها، وهي تتمثل بصفة رئيسية في النحاس والزنك والفضة والذهب التي تبيعها في الأسواق العالمية. وتعتبر أسعار النحاس والزنك والفضة والذهب في السوق هي المحركات الرئيسية لقدرة المجموعة على تحقيق التدفقات النقدية. وغالباً ما تُعد الشركة منتجاً غير متحوّط له بأن تتحوّط لمساهمتها من مخاطر التعرّض للتغيرات في أسعار السوق من النحاس والزنك والفضة والذهب. وتعتمد الحساسية على افتراض حركة أسعار النحاس والزنك والفضة والذهب بنسبة ١٠٪، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

شركة المصانع الكبرى للتعددين (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية الا يذكر خلاف ذلك)

٣٠. إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر أسعار البضاعة (تتمة)

| التأثير على الربح قبل الضريبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م زيادة / (نقص) | التأثير على الربح قبل الضريبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م زيادة / (نقص) | |
|---|---|-------------------------------------|
| ١٨,٣٨١,١٠٨ | ٢٣,٠٧٩,٩٠٣ | زيادة / (نقص) في سعر النحاس ٪١٠+ |
| (١٨,٣٨١,١٠٨) | (٢٣,٠٧٩,٩٠٣) | ٪١٠- |
| ١٣,٤٣٩,٦٧٣ | ١٩,٧٨٠,٧٩٠ | زيادة / (نقص) في سعر الزنك ٪١٠+ |
| (١٣,٤٣٩,٦٧٣) | (١٩,٧٨٠,٧٩٠) | ٪١٠- |
| ٥,١٩٦,٧٤٤ | ١٥,٣٢٦,٥٩٣ | زيادة / (نقص) في سعر الذهب ٪١٠+ |
| (٥,١٩٦,٧٤٤) | (١٥,٣٢٦,٥٩٣) | ٪١٠- |
| ٤٩٧,٥٥١ | ٤٧٨,٠٤٥ | زيادة / (نقص) في سعر الفضة ٪١٠+ |
| (٤٩٧,٥٥١) | (٤٧٨,٠٤٥) | ٪١٠- |

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء طرف بالتزام ما بموجب أداة مالية أو عقد مع عميل والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. الشركة معرضة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (بالدرجة الأولى الذمم المدينة التجارية) ومن أنشطتها الاستثمارية ومعاملات تحويل العملات الأجنبية والأدوات المالية الأخرى.

نعم مدينة تجارية

يتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء من قبل الشركة الخاضعة إلى سياسة الشركة الثابتة والإجراءات والضوابط المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان. وتُراقب دورياً الحسابات التجارية المدينة غير المُسدّدة، وتُرفع أي مخاوف ائتمانية إلى الإدارة العليا. وليس لدى الشركة حالياً إلا عميل رئيس واحد تمثل مبيعاته نحو ٤٤٥,٤ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٢٠٢١م (٢٠٢٠م: ٣٢٦,٦ مليون ريال سعودي). تُظهر الحسابات التجارية المدينة بالصافي بعد حسم الانخفاض في القيمة بناءً على نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة حسبما يستلزمه المعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

يتم إجراء تحليل الانخفاض في القيمة بتاريخ إعداد القوائم المالية باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تعكس عملية الاحتساب النتائج المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للنقود والمطلوبات والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية عن الأحداث السابقة والحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية. يتم شطب الذمم المدينة التجارية عادة إذا كانت متأخرة السداد لأكثر من سنة ولا تخضع للتعزير، وذلك إذا كان يتوقع أن تكون تكلفة مثل هذا النشاط أعلى بكثير من منفعة القيام بذلك. الشركة لا تحتفظ بأية ضمانات. وتعتبر خطابات الاعتماد والأشكال الأخرى من ضمان الائتمان، إن وجدت، جزءاً لا يتجزأ من الذمم المدينة التجارية وتؤخذ في الاعتبار عند احتساب الانخفاض في القيمة.

الأدوات المالية والتأمينات النقدية

تتم إدارة مخاطر الائتمان من الارصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية طبقاً لسياسة الشركة. ولا تُستثمر الأموال الفائضة إلا لدى بنوك تجارية ذات تصنيفات ائتمانية قوية.

إن أقصى تعرض قد يواجهه الشركة من مخاطر الائتمان للنقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٠م يعادل القيم الدفترية المعنية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة المنشأة صعوبة في الحصول على الأموال لمقابلة التزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. مخاطر السيولة قد تنتج عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بقيمة قريبة من قيمته العادلة. تتم إدارة مخاطر السيولة على أساس منتظم عن طريق التأكد من توفر أموال كافية من خلال التسهيلات الائتمانية لمقابلة اية التزامات مستقبلية. على سبيل المثال، قد تنشأ تركيزات مخاطر السيولة عن شروط سداد المطلوبات المالية، مصادر القروض أو الاعتماد على سوق معين التي فيها تتحقق الموجودات السائلة. فيما يلي تحليل مواعيد الاستحقاق التعاقدية غير المخصومة للمطلوبات المالية للشركة. الشركة لا تحتفظ بموجودات مالية لإدارة مخاطر السيولة. ولهذا فإن هذه المخاطر لم يتم أخذها بالاعتبار عند تحليل الاستحقاق.

شركة المصانع الكبرى للتعددين (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية الا يذكر خلاف ذلك)

٣٠. إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على أساس الدفعات التعاقدية غير المخصوصة:

| ٢٠٢١م | خلال سنة واحدة ريال سعودي | ١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي | أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي | الإجمالي ريال سعودي |
|-----------------------|------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|------------------------|
| القروض والسلف | ١٠٨,٦٦٦,٦٦٨ | ٢٠٨,١٦٦,٦٦٨ | ١٥,٨٠٠,٠٠٠ | ٣٣٢,٦٣٣,٣٣٦ |
| التزامات عقود الإيجار | ٢,١٠٧,٦٧٣ | ١,٦٤٤,١٨٢ | - | ٣,٧٥١,٨٥٥ |
| ذمم دائنة تجارية | ١٨,٠٥٢,٠١٧ | - | - | ١٨,٠٥٢,٠١٧ |
| | <u>١٢٨,٨٢٦,٣٥٨</u> | <u>٢٠٩,٨١٠,٨٥٠</u> | <u>١٥,٨٠٠,٠٠٠</u> | <u>٣٥٤,٤٣٧,٢٠٨</u> |
| ٢٠٢٠م | خلال سنة واحدة ريال سعودي | ١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي | أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي | الإجمالي ريال سعودي |
| القروض والسلف | ٨٦,٦٦٦,٦٦٨ | ٣٠٤,٣٣٣,٣٣٢ | ٢٨,٣٠٠,٠٠٠ | ٤١٩,٣٠٠,٠٠٠ |
| التزامات عقود الإيجار | ٣,٨٣٠,٢٠٤ | ٢,٨٠٢,٥٤٣ | - | ٦,٦٣٢,٧٤٧ |
| ذمم دائنة تجارية | ١٦,٥٥٤,٠٢٦ | - | - | ١٦,٥٥٤,٠٢٦ |
| | <u>١٠٧,٠٥٠,٨٩٨</u> | <u>٣٠٧,١٣٥,٨٧٥</u> | <u>٢٨,٣٠٠,٠٠٠</u> | <u>٤٤٢,٤٨٦,٧٧٣</u> |

٣١. إدارة رأس المال

ولغرض إدارة رأسمال الشركة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر والاحتياطي النظامي والأرباح المبقة العائدة على حملة الأسهم في الشركة. الغرض الرئيسي من إدارة رأس المال هو تعظيم قيمة المساهم.

تدير الشركة هيكل رأسمالها وتقوم بعمل تعديلات عليه، وذلك على ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. وللحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهم أو إصدار أسهم جديدة. تقوم الشركة بمراقبة رأس المال باستخدام معدل الحركة والذي يمثل صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً الدين. تتضمن الشركة الجزء المتداول والجزء غير المتداول للسلف والتزامات عقود الإيجار ضمن الدين.

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | الدين - التزامات عقود الإيجار والقروض والسلف (بما في ذلك الجزء المتداول) حقوق الملكية |
|--------------------|--------------------|--|
| ٣٩٩,١٧٣,١٨١ | ٣٣٢,٦٦٠,٨٥٣ | |
| ٤٥١,٩٨٦,٠٤٨ | ٦٤٨,٤٣٦,٠٧٨ | |
| <u>٨٥١,١٥٩,٢٢٩</u> | <u>٩٨١,٠٩٦,٩٣١</u> | رأس المال والدين |
| <u>٪٤٦,٩٠</u> | <u>٪٣٣,٩١</u> | معدل الحركة |

٣٢. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي الثمن الذي يمكن مبادلة أصل أو سداد التزام ما بين طرفين بمعرفتهما وملء إرادتهما في معاملة تتم على أساس نظامي ما بين أطراف السوق الرئيسية في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن بيع الأصل أو تحويل الالتزام سيتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام الشركة للوصول إليها.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه.

تستخدم الشركة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

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

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

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

جميع الأدوات المالية مقاسة بالقيمة العادلة باستخدام المستوى ١ من أساليب التقييم في كلتا السنتين. خلال السنة المنتهية في ٢٠٢١م و٢٠٢٠م لم تكن هناك حركات بين المستويات.

قامت الإدارة بتقييم أن كل من النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى، تقارب قيمها الدفترية بصورة كبيرة بسبب آجال الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

القيم العادلة لقروض وسلف الشركة المحددة باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدل الخصم تعكس معدل الاقتراض كما في نهاية فترة القوائم المالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، لم تختلف القيمة الدفترية للقروض والسلف بشكل جوهري عن قيمها العادلة المحسوبة.

شركة المصانع الكبرى للتعددين (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية الا يذكر خلاف ذلك)

٣٣. التغيرات في المطلوبات الناشئة عن الأنشطة التمويلية

فيما يلي تسوية التغيرات في المطلوبات الناشئة من الأنشطة التمويلية:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | أخرى | تدفقات نقدية | إضافات | ١ يناير ٢٠٢١م | |
|-------------------|------------|--------------|-------------|------------------|---------------------------------------|
| ٣,٥٢٩,٧٧٠ | ٤٣٦,٣٩٥ | (٣,٣٢٤,٤٨٥) | ٣٦٢,٥٥٠ | ٦,٠٥٥,٣١٠ | التزامات عقود الإيجار |
| ٣٢٩,١٣١,٠٨٣ | ١١,٥٤٣,٦٩٩ | (٧٥,٥٣٠,٤٨٧) | - | ٣٩٣,١١٧,٨٧١ | قروض وسلف |
| ٣٣٢,٦٦٠,٨٥٣ | ١١,٩٨٠,٠٩٤ | (٩٦,٢١٤,٩٧٢) | ١٧,٧٢٢,٥٥٠ | ٣٩٩,١٧٣,١٨١ | مجموع الالتزامات من الأنشطة التمويلية |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م | أخرى | تدفقات نقدية | إضافات | ١ يناير ٢٠٢٠م | |
| ٦,٠٥٥,٣١٠ | ٧٩٢,٨٩٩ | (٤,٠٤٨,٩٤٦) | ١,١٥٦,٢٣٤ | ٨,١٥٥,١٢٣ | التزامات عقود الإيجار |
| ٣٩٣,١١٧,٨٧١ | ٨,٦٧٨,٣٩٩ | ٦٥,٧٩٢,٠٠٠ | - | ٣١٨,٦٤٧,٤٧٢ | قروض وسلف |
| ٣٩٩,١٧٣,١٨١ | ٩,٤٧١,٢٩٨ | (٥٧,٦٩٦,٩٤٦) | ١٢٠,٥٩٦,٢٣٤ | ٣٢٦,٨٠٢,٥٩٥ | مجموع الالتزامات من الأنشطة التمويلية |

يتضمن بند "أخرى" تأثير رسوم تمويل على عكس قيد قروض والتزامات عقود الإيجار. تصنف الشركة الفائدة المدفوعة كتدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية.

٣٤. كوفيد-١٩

تسبب تفشي فيروس كورونا الجديد ("كوفيد-١٩") منذ بداية ٢٠٢٠م وانتشاره في جميع أنحاء الصين ثم عالمياً في تعطيل الأعمال والأنشطة الاقتصادية بما في ذلك المملكة العربية السعودية. وقد قامت منظمة الصحة العالمية بتعريف "كوفيد-١٩" كوباء، حيث أصدرت الحكومات لوائح وتوجيهات صارمة لمواطنيها وشرركاتها. أدى ذلك إلى حاجة الشركة لإعادة تقييم الأحكام ومصادر التقديرات الأساسية المطبقة.

خلال الفترة السنة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، قامت الإدارة بإجراء تقييم حول مدى التأثير الكلي على عمليات الشركة وأعمالها التجارية بما في ذلك بعض العوامل التي الطلب من العملاء وإجراءات توصيل المنتجات بسلاسة والتحصيل وعدم التوقف عن توريد المواد وتوقعات رأس المال العامل. بناء على هذا التقييم، لم تكن هناك تعديلات جوهرية مطلوبة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. إن الوضع حول كوفيد-١٩ يتطور بسرعة بما في ذلك التغيرات الجديدة وتأثيرها على الظروف الاقتصادية العالمية وقد يستمر الوضع المحيط بكوفيد-١٩ في تأثيره على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ووضعها المالي في ٢٠٢٢م. لا يزال الوضع غير مؤكد، وبالتالي من الصعب التنبؤ يقيناً بالمدى الزمني لتأثير كوفيد-١٩ على أعمال الشركة ككل والتأثير المحتمل ككل لكوفيد-١٩ على أعمال الشركة وعملياتها ووضعها المالي.

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية الا بذكر خلاف ذلك)

٣٥. معلومات المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية بما يتماشى مع العرض في السنة الحالية. تم عمل هذه التعديلات لتحسين جودة المعلومات المعروضة. إن تغييرات إعادة التصنيف لا تعكس الربح أو حقوق الملكية المصرح عنها سابقاً

فيما يلي ملخص لإعادة التصنيف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م:

| كما هو موضح عنه حالياً | إعادة التصنيف | كما هو مبلغ عنه سابقاً | |
|------------------------|---------------|------------------------|-----------------|
| (٢٤٩,٨٩١,٦٥٤) | (٩,٢٥٤,٤٨١) | (٢٤٠,٦٣٧,١٧٣) | تكلفة الإيرادات |
| - | ٩,٢٥٤,٤٨١ | (٩,٢٥٤,٤٨١) | رسوم امتياز |

٣٦. الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة أنه لا توجد أحداث لاحقة جوهرية منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والتي قد يكون لها تأثير جوهرى على المركز المالي للشركة كما هو مبين في هذه القوائم المالية..

٣٧. الموافقة على القوائم المالية

تم الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ شعبان ١٤٤٣هـ (الموافق ٢١ مارس ٢٠٢٢م).

Audit Committee report to the AGM

For the fiscal year ended 31 December 2021 AD

In the Name of Allah, the Most Grateful, the Most Merciful

M/s. Shareholders of Al-Masane Al-Kobra Mining Company

Peace and mercy of Allah may be upon you,

In accordance with Article 104 of the companies law and Article 91 of the CMA Corporate Governance Regulations, the Audit Committee of AlMasane AlKobra Mining Company (**the "Company"**) submits to the company's shareholders its following report for the fiscal year ended 31 December 2021:

First: Financial statements and external auditors

- Review and evaluate the proposals submitted for the purpose of appointing the external auditor for the fiscal year 2021 AD and select the best among them.
- Provide a recommendation to the Board of Directors and the AGM to appoint the external auditor for the fiscal year 2021 AD.
- Review the external auditor's plan for the annual audit of the fiscal year 2021 AD.
- Analyse the Company's interim financial statements and annual financial statements and discuss them with the company's management and external auditor and express the necessary opinions, observations and recommendations before presenting them to the Board of Directors.
- Examine the applicable accounting policies and give the opinion and remarks in order to ensure that they are appropriate to the nature of the company's activities and its commitment to the application of the approved international accounting standards.
- Review and discuss the remarks contained in the company's external auditor's reports and follow up on the updates.
- Recommend the quarterly and annual financial statements for approval.

تقرير لجنة المراجعة إلى الجمعية العامة العادية

عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م

بسم الله الرحمن الرحيم

السادة/ مساهمي شركة المصانع الكبرى للتأمين

الموقرين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

وفقاً للمادة رقم 104 من نظام الشركات والمادة 91 لائحة حوكمة هيئة السوق المالية، تقدم لجنة المراجعة لشركة المصانع الكبرى للتأمين ("الشركة") إلى مساهمي الشركة تقريرها التالي عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م:

أولاً: القوائم المالية والمراجعين الخارجيين

- مراجعة العروض الخاصة بتعيين المراجع الخارجي للعام المالي 2021م واختيار الأفضل من بينها.
- اعتماد التوصية لمجلس الإدارة والجمعية العامة العادية بتعيين مراجع الحسابات الخارجي للعام المالي 2021م.
- مراجعة خطة المراجع الخارجي للمراجعة السنوية للعام المالي 2021م.
- دراسة القوائم المالية الأولية والقوائم المالية السنوية ومناقشتها مع إدارة الشركة ومراجع الحسابات الخارجي وإبداء الرأي والملاحظات والتوصيات اللازمة بشأنها قبل عرضها على مجلس الإدارة.
- دراسة السياسات المحاسبية المتبعة وإبداء الرأي والملاحظات فيها للتأكد من ملائمتها مع طبيعة أنشطة الشركة والتزامها بتطبيق معايير المحاسبة الدولية المعتمدة.
- دراسة ومناقشة الملاحظات الواردة بتقارير مراجع الحسابات الخارجي للشركة ومتابعة ما تم بشأنها من مستجدات.
- المراجعة والتوصية بإعتماد القوائم المالية الربعية والسنوية.

- Review the management letter with the external auditors for the fiscal year ended 31 December 2021.

- الإطلاع على خطاب الإدارة (Management Letter) مع المراجع الخارجي عن السنة المالية المنتهية في 2021/12/31م.

Second: Internal audit

ثانياً: المراجعة الداخلية

- KPMG Al Fozan & Partners Audit for fiscal year 2022.
- Review the periodic report for internal audit and evaluate the achievements and developments achieved, as well as follow up the results of the audit work quarterly.
- Assess the extent to which management responds to internal audit remarks and recommendations.

- مراجعة خطة عمل المراجع الداخلي شركة كي بي أم جي الفوزان وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون KPMG للعام المالي 2022م.
- مراجعة التقرير الدوري للمراجعة الداخلية وتقييم ما تم تحقيقه من انجازات وتطورات، وكذلك متابعة نتائج أعمال المراجعة بشكل ربع سنوي.
- تقييم مدى استجابة الإدارة للملاحظات وتوصيات المراجع الداخلي.

Third: Committee meetings for 2021

ثالثاً: إجتماعات اللجنة عن عام 2021م

The committee held (5) five meetings during fiscal year 2021.

عقدت اللجنة (5) خمسة إجتماعات خلال العام المالي 2021م.

Fourth: Audit Committee Formation

رابعاً: تشكيل لجنة المراجعة

The company AGM, held on 25 November 2021, approved the appointment of the audit committee members for a period of (3 years) starting from the date of the meeting, namely:

أقرت الجمعية العامة العادية للشركة والتي عقدت في 2021/11/25م على تعيين اعضاء لجنة المراجعة لمدة (3 سنوات) تبدأ من تاريخ انعقاد الجمعية وهم:

- 1-Mr.Waleed Ahmed Bamarouf as Chairman (Independent - From Outside the board)
- 2.Mr. Abdulsalam bin Abdullah Aldraibi as a member (independent)
- 3.Mr. Hassan Yassin Altakrouri as a member (non-executive - from outside the board)
- 4.Mr. Mansour bin Nasser Alsharif as a member (independent - from outside the board)
5. Mr. Mehaideb bin Saleh Almehaideb as a member (independent - from outside the board)

- 1 - الأستاذ /وليد بن احمد بامعروف رئيساً (مستقل - من خارج المجلس)
- 2 - الأستاذ /عبد السلام بن عبد الله الدريبي عضواً (مستقل)
- 3 - الأستاذ /حسن بن ياسين التكروري عضواً (غير تنفيذي - من خارج المجلس)
- 4 - الأستاذ /منصور بن ناصر الشريف عضواً (مستقل - من خارج المجلس)
- 5 - الأستاذ /مهيدب بن صالح المهيدب عضواً (مستقل - من خارج المجلس)

In the committee meeting held on 13 March 2022, Mr. Waleed Ahmed Bamarouf was unanimously voted to be appointed as Chairman of the Audit Committee.

وفي إجتماع اللجنة التي عقدت بتاريخ 2022/03/13م، تم التصويت بالإجماع على تعيين الأستاذ /وليد احمد بامعروف رئيساً للجنة المراجعة.

WB

Fifth: Conclusion:

Based on the reports submitted to the Committee by internal and external auditors, the audit Committee does not find any significant observations affecting the company's business in those reports and that the company's internal control and risk management systems have been properly designed and effectively implemented.

Allah the Arbiter of Success,

Date: 22/4/2022 AD

Waleed Ahmed Bamarouf
Audit Committee Chairman

خامساً: الخاتمة:

بناءً على ما تم عرضه على اللجنة من تقارير المراجعين الداخليين والخارجيين، فإن لجنة المراجعة لا ترى في تلك التقارير أية ملاحظات جوهرية تؤثر على سير أعمال الشركة وأن نظم الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر في الشركة قد تم إعدادها على أسس سليمة وتم تنفيذها بفاعلية.

والله الموفق،،،

التاريخ: 2022/4/22م

وليد بن أحمد بامعروف
رئيس لجنة المراجعة

Meeting No. (1) 2022 AD - Audit Committee

Place: Via video conferencing program (Zoom)

Date: 10/08/1443 AH.

Corresponding to: 13/03/2022 AD

اجتماع رقم: (1) 2022م - لجنة المراجعة

المكان: عبر تقنية الاتصال المرئي (زووم)

التاريخ: 10/08/1443هـ

الموافق: 13/03/2022م

Subject: Approving the recommendation of the Audit Committee regarding the selection of one of the candidates in order to examine, review and audit the financial statements for the second, third quarters and annual of the fiscal year 2022 and the first quarter of the fiscal year 2023 and submit it to the AGM.

الموضوع: اعتماد توصية لجنة المراجعة بخصوص اختيار أحد من المرشحين وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع الثاني والثالث والسنوي للعام المالي 2022م والربع الأول من عام 2023م ورفعها للجمعية العامة العادية

The audit committee reviewed the proposals submitted to audit the company's financial statements for the second, third quarter, and annual of the fiscal year 2022 and the first quarter of 2023, where 4 audit offices were invited to submit their proposals, and 3 of them sent their proposals according to the scope of the approved work.

قامت لجنة المراجعة بدراسة العروض المقدمة لمراجعة حسابات الشركة للربع الثاني والثالث والسنوي للعام المالي 2022م والربع الأول من عام 2023م، حيث تمت دعوة 4 مكاتب مراجعة لتقديم عروضها، وتم الحصول على عروض من 3 منها وذلك بحسب نطاق العمل المعتمد.

Accordingly, the audit committee analyzed and compared the proposals submitted taking into account a number of criteria in the evaluation process and to the selection of the most appropriate proposal, and after deliberation and discussion among the members of the Audit Committee, based on the above, the Committee decided:

عليه تم تحليل ومقارنة العروض المقدمة مع الأخذ في الاعتبار عدد من المعايير لعملية التقييم واختيار العرض الأنسب، وبعد التداول والمناقشة بين أعضاء اللجنة، وبناءً على ما تقدم قررت اللجنة ما يلي:

1. Based on the technical evaluation and the experience of the auditors in the mining sector in general, the company's work, and competitive prices in the provision of audit services and advisory services, the Committee recommends to the Board of Directors to appoint:

1. بناءً على التقييم الفني وخبرة مراجعي الحسابات في قطاع التعدين بشكل عام، وأعمال الشركة بشكل خاص، والأسعار التنافسية في تقديم خدمات المراجعة والاستشارات الزكوية والضريبية توصي اللجنة مجلس الإدارة بترشيح كل من:

A. Ernst & Young & Co. with a total fee of SAR 465,000. Not inclusive of tax.

أ. أرنست ويونغ وشركاهم محاسبون قانونيون (E&Y) بإجمالي أتعاب قبل الضريبة قدره 465,000 ريال سعودي.

B. RSM Allied Accountants with a total fee of SAR 340,000 Not inclusive of tax.

ب. المحاسبون المتحدون آر إم إس (RMS) Allied Accountants بإجمالي أتعاب قبل الضريبة قدرها 340,000 ريال سعودي.

C. PKF Al Bassam with a total fee of SAR 299,000 Not inclusive of tax.

ج. بي كي أف البسام PKF Al Bassam بإجمالي أتعاب قبل الضريبة قدرها 299,000 ريال سعودي.

WB

2. Provide a recommendation to the AGM to select one of the proposals submitted, to audit the company's quarterly and annual statements for the second, third quarters and annual of the fiscal year 2022 and the first quarter of the fiscal year 2023.

The audit committee recommends appointing what stated in no.(1) above to appoint Ernst, Young & Co. (E&Y), for its reputation and previous experience in the company's business field.

2. رفع التوصية إلى الجمعية العامة العادية لإختيار أحد العروض المقدمة، لتولي مراجعة حسابات الشركة الربعية والسنوية للربع الثاني والثالث والسنوي من العام المالي 2022م والربع الأول من العام المالي 2023م.

وتوصي لجنة المراجعة بناءً على ما جاء في الفقرة (1) بتعيين شركة أرنست ويونغ وشركاهم محاسبون قانونيون (E&Y) وذلك لسمعتها ولما تتمتع به من خبرة سابقة في أعمال الشركة.

Waleed Ahmed Bamarouf
Audit Committee Chairman

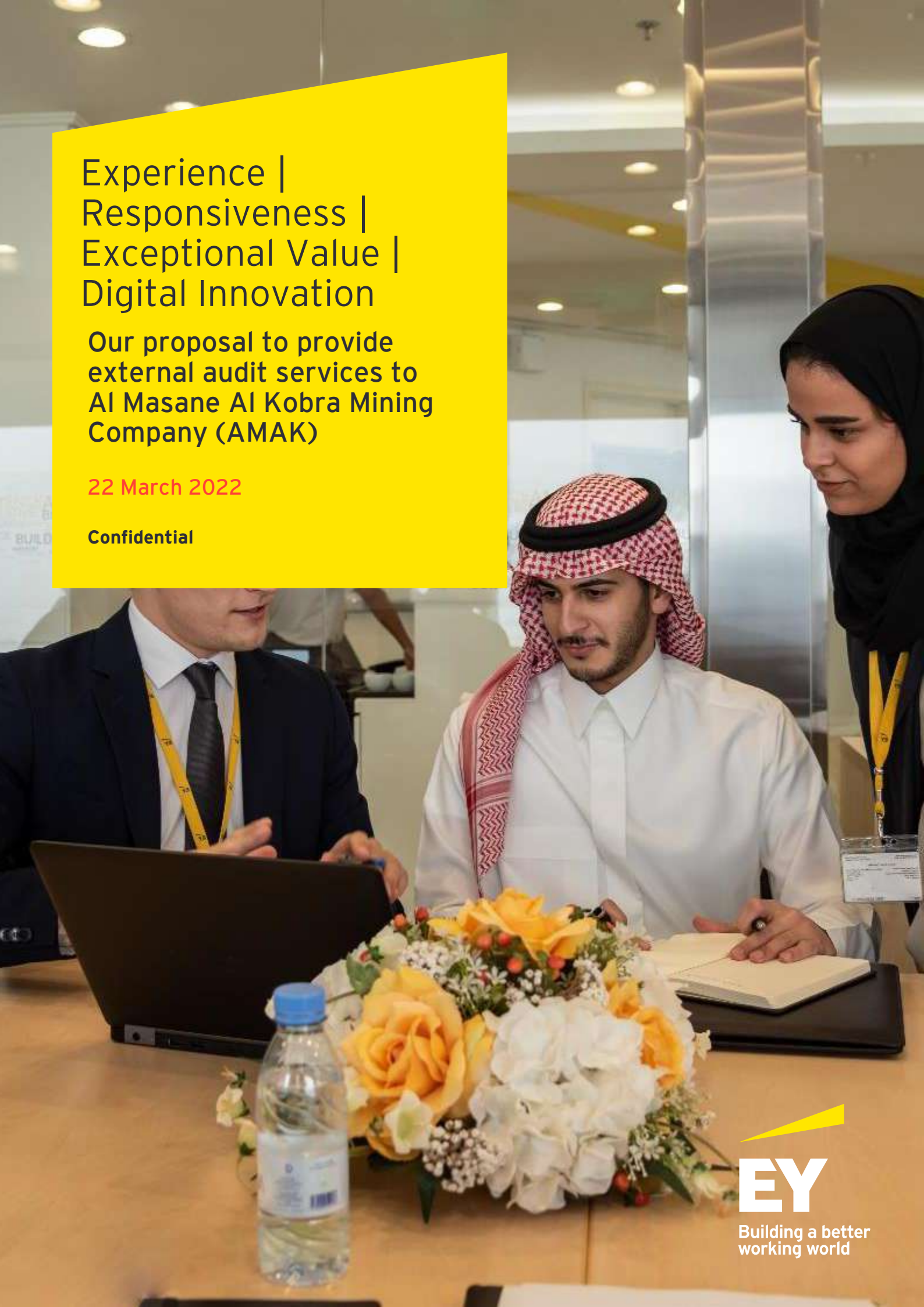
وليد بن أحمد بامعروف
رئيس لجنة المراجعة

Experience |
Responsiveness |
Exceptional Value |
Digital Innovation

Our proposal to provide
external audit services to
Al Masane Al Kobra Mining
Company (AMAK)

22 March 2022

Confidential



Building a better
working world

Building a better
working world





The EY Digital Audit: High-quality audit now available to the Company

By harnessing the connectivity and insight enhanced by technology, your management and finance teams can experience an audit that is more effective, and the Audit Committee can benefit from new perspectives and greater risk insights.



[Click here or scan QR Code to watch our video on Digital Audit](#)

Connecting

EY Canvas: The first totally online platform in the profession. Hosted on the EY private cloud, it connects our audit professionals together and with you, wherever the audit occurs.



[Click here or scan QR Code to watch video on EY Canvas](#)

Automating

EY Smart Automation is our global suite of automation solutions deployed through the EY Canvas Automation hub. It maximizes the use of robotics and advanced automation techniques to automate administrative and repetitive tasks



[Click here or scan QR Code to watch video on EY Smart Automation](#)

Analyzing

EY Helix: Our global audit analytics platform. It allows analytics to be embedded into every significant aspect of the audit.



[Click here or scan QR Code to watch video on EY Helix](#)

Our technology positions EY at the forefront of innovation

EY has harnessed the use of advanced digital technology across the end-to-end delivery of our audits and have developed a digital roadmap that continues to evolve our audit ahead of the market. Our recent recognition by the UAE Securities & Commodities Authority (SCA) and Institute of Chartered Accountants in England & Wales (ICAEW) in MENA evidences the fact.



An award winning firm:

- ▶ EY has been awarded the first SCA Financial Markets Innovation Award in its 2018 edition in the UAE. Our Innovation & Digital Audit projects were ranked #1 by the Innovation Committee of SCA
- ▶ EY has been named the Universum's World's Most Attractive Professional Services Employer for the fourth consecutive year (2019)
- ▶ EY MENA Assurance won the ICAEW 2019 MENA Excellence Award for Innovation for its EY Digital Audit. This award demonstrates how EY MENA has combined best in class audit professionals with strong data analyzers, powerful BOTs and integrated digital audit platforms to significantly enhance audit quality and enrich the value and insights to our clients
- ▶ EY recently won MENA's Most Innovative Knowledge Enterprise Award of 2019



Our industry leading digital audit platforms incorporate the latest advances in technology. These platforms are used by every EY audit professional in every location.

Value to the Company:

- ▶ **Quality** through the enhanced way we can look at your risk
- ▶ **Insight and perspectives** for your business strategy
- ▶ **Better project management, communication** and elimination of surprises
- ▶ **Operational benefits** and significantly reduced burden on your teams when supporting the audit



Ernst & Young Professional Services (Professional LLC)
Paid-up capital (SR 5,500,000 – Five million five hundred thousand Saudi Riyal)
King's Road Tower, 13th Floor
King Abdul Aziz Road (Malek Road)
P.O. Box 1994
Jeddah 21441
Kingdom of Saudi Arabia

C.R. No. 4030276644
Tel: +966 12 221 8400
Fax: +966 12 664 4408
ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

Private and confidential

Mr. Waleed Bamarouf
Chairman of Audit Committee
Al Masane Al Kobra Mining Company
P.O. Box 96, Najran, Kingdom of Saudi Arabia

22 March 2022

Proposal For External Audit Services

Dear Mr. Bamarouf,

Thank you for giving us the opportunity to submit our proposal to provide audit services to Al Masane Al Kobra Mining Company (AMAK) ("the Company") for the year ending 31 December 2022, 2023 and 2024.

We believe that the combination of our strong local presence and our industry experience, in conjunction with our global and regional resources, represents a winning combination that will enable us to deliver world-class services. We would like to point out that our working style focuses on directness, clarity, an emphasis on value, and our eagerness to listen and act on your concerns.

EY has a proud history that stretches back more than 150 years globally, along with a presence in the Kingdom of Saudi Arabia since 1974. Over that time, we have based our reputation on quality, trust and integrity. With NextWave - our new Global strategy and ambition, EY is committed to doing its part in building a better working world. The insights and quality services we deliver help build trust and confidence in the capital markets and economies around the world. In response to the ambitious Vision 2030 set forth by the Kingdom we at EY recognized the potential and opportunity inlaid within and aligned our services to better complement and bolster the objectives set forth by Vision 2030.

We did and will always rely on the national employees as an integral part of building EY's career across the kingdom. The nationals represent almost half of the firm's employees. We always set our employees as a priority by coaching them and implementing them in the proper engagements which shape their knowledge and experience.

Within our proposal we have reflected the reasons why we believe you should appoint EY as its external auditor. Selecting EY will provide the Company with:

- ▶ A team you can rely on
- ▶ Industry leadership to reflect best practices
- ▶ Strong assurance leveraging market-leading digital innovation techniques
- ▶ A smooth transition process to ensure no disruption

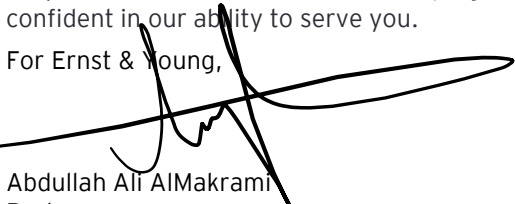
The goal of this document is to clearly demonstrate our commitment to the Company, and to make it absolutely clear that EY is the right firm to provide audit services to you. In addition to setting our audit service to the highest quality standards, we make a clear difference by providing a smart digital audit using the latest technologies in data analytics and robotics.

Our support during the pandemic is focused on realigning client's digital strategies to a largely virtual model. We have successfully integrated our audit approach leveraging our strategic alliances to tap the full value of digital at work, thus enabling the client targets as well.

We continue to support our clients in many industries around the world and across the region by following the Government guidelines like facility sanitization, updating workplace policies, employee travel guideline and also keeping everyone safe.

We are in the process of completing our risk management procedures and will advise you promptly of any matters, should they arise. We look forward to developing a solid and mutually beneficial relationship with the Company, and we are confident in our ability to serve you.

For Ernst & Young,


Abdullah Ali AlMakrami
Partner
Certified Public Accountant
License No. 476

Confidential – All Rights Reserved – EY



Section 1

Executive Summary



Executive summary



At EY, we are committed to building a better working world – with increased trust and confidence in business, sustainable growth, development of talent in all its forms, and greater collaboration.

We want to build a better working world through our own actions and by engaging with like-minded organizations and individuals. This is our purpose – and why we exist as an organization.

We want to use our global reach and scale to facilitate the conversation on the challenges facing economies and the capital markets.

Our research and insights provide broad and robust perspective, helping you stay informed and up-to-date on important current and emerging issues affecting your business and industry.

To harness the value of a working in a virtual environment, we have a number of different tools and platforms, ensuring delivering robust through a suite of virtual collaboration tools, picking the right tool for the right job.

What we promise to deliver ...

Deep industry insight locally and globally



Our extensive experience in auditing other major global sector companies has given us knowledge of issues unique to your industry – experience that is both valuable to the Company and provides assurance to the markets and regulators.

Our local team is linked in, and works closely with, our global practice and will work with our colleagues who audit existing markets to bring our firm's experience to you. This allows us to call in experts, as and when the need arises.



Executive summary (contd)

Exceeding the expectation

Because we are leaders in audit transitions and have mastered the process.

No disruption from rotation...

Because our team includes subject matter experts, our platforms produces Data Analytics reports and EY Atlas knowledge library is shared with you.

Because we provide you with differentiated value, share technology efficiencies with you and have no transition or hidden costs.

Insightful and smart...

Fair and competitive fee...

Fully connected...

With the current need to conduct more business remotely, our Digital Audit can minimize or eliminate the need for face-to-face meetings. Our data-driven approach allows us to connect with your teams virtually to capture data and conduct our audit procedures effectively. We are already prepared to leverage our experience with remote collaboration and virtual communication tools for effective project execution to deliver the audit. Through our Client Portal, your Management will remain connected in real-time to EY Canvas, our Global Audit Platform

EY Digital Audit: The Audit of the Future

Market Leadership & Sector Expertise...

Because we not only deliver a conventional audit, but also enhance it with the power of our Data Analyzers, Robotics (RPAs) and digital audit platforms.

Because we audit the major Automotive companies, listed entities and core businesses in the Saudi Arabia and MENA.

Highest Performing & Integrated Team...

Because our talents have wide experience in the Automotive sector supported by subject matter experts.



Executive summary (contd)

Exceeding the expectation

Digitally driven and globally consistent audit



- ▶ EY's industry leading digital audit platforms incorporate the latest advances in technology.
- ▶ EY delivers a true analytics driven audit with EY Helix applications available across the end-to-end operating cycle of a business and fully embedded into our Global Audit Methodology
- ▶ Our core platforms, EY Canvas and EY Helix, deliver full global connectivity and interoperability. Through the use of Robotics Process Automation, EY serves to further drive innovation in the way our audits are delivered.
- ▶ A consistent audit globally, performed to International Standards.

Value to the Company

- ▶ Consistency of approach, co-developed with you, decision making in the hands of the team, and regular interaction with Management and the Audit Committee giving you confidence that there will be no surprises at year-end.
- ▶ You will have access to 'EY Canvas' which drives a centrally-led audit with real-time information and it differentiates from other audit platforms as it is used internally by all EY audit professionals; and externally with your team to communicate and coordinate all activities with you.
- ▶ We have significantly reduced the burden on your teams when supporting the audit through our use of Robotics Process Automation (RPA). We implement RPA to run manual and routine activities, as well as labor intensive work.

Robust audit with unmatched sector expertise

- ▶ We will tackle issues upfront; pragmatically discussing the judgements you are making whilst remaining robust in our viewpoint on areas that really matter.
- ▶ Our use of data analytics in key areas means perform substantive procedures using 100% of a population of data supporting an account balance or process and focus attention on anomalies, not relying on random sample testing
- ▶ Our exposure with leading companies in the sector means that we understand the dynamics of the sector and the underlying drivers, issues, challenges of the leading players in the industry.



Value to the Company

- ▶ No surprises and timely conclusion on key audit matters with decision making in the hands of the Engagement Partner and the team.
- ▶ Better assurance from data analytics with greater coverage and risk focus.
- ▶ Unrivalled transition experience meaning no surprises, minimal disruption and confidence in your reporting timetable.

Value for money



- ▶ With central control and a single point of contact we will keep our teams focused in their approach.
- ▶ A clear commitment and process to keep fees fair and at a competitive level.

Value to the Company

- ▶ Abdullah AlMakrami's commitment to transparent fee discussions gives you confidence that we will be fair in all our fee quotes.
- ▶ Bring you value in excess of the fee we charge.



Executive summary (contd)

Exceeding the expectation

Team



- ▶ We have selected our key team members for their industry knowledge, technical competency and service excellence. They are energetic and enthusiastic at the prospect of working with you.
- ▶ We recognize that our strength is our people, and the continuity of engagement resources is crucial to delivering quality services. We strive to maintain this continuity as a matter of policy. To that end, EY has employed key techniques to address staff retention.

Value to the Company

- ▶ You have partners and managers that have 'been there and done it' with clear roles meaning nothing is left to chance. You will have a team that works closely with you throughout the year and avoids surprises.
- ▶ Team stability is fostered by our commitment to maintaining a work environment that attracts and retains top professionals.
- ▶ Our presence at your local office means you have real time access to our subject matter and sector experts to ensure you receive immediate attention to your business agenda. EY's 'one team, one solution' approach means our Audit is consistent and we will mobilize and deploy the right people, with the right skills, at the right time at your doorstep

Insightful



- ▶ We will tell you what we think based on what we see and hear across the business.
- ▶ You will have access to specialists as part of our audit service in areas of the business important to your strategy and risk management.
- ▶ While all major accounting firms state that they have an integrated audit, at EY we know we raise the bar. We started from scratch several years ago, anticipating where the accounting and auditing standards-setters were heading, and designed a single platform for our audit.
- ▶ We analyze much more than just the financial statements, internal control, and information technology processes. We also scan the risks of the industry and the effort required in critical areas.

Value to the Company

- ▶ We will bring a fresh perspective on your data with a focus on opportunities for improved control and increased efficiencies.
- ▶ Our Engagement Partner will give you a point of view on what they see in completing the audit work; we will give direct feedback on people, processes and systems to allow you to make the most of these valuable assets.
- ▶ Our methodology covers the key effort areas, allowing the appropriate team members to focus on the appropriate pieces of the audit.
- ▶ Data Analyzer reports are produced with deeper insights.
- ▶ Access to EY Atlas – cloud-based platform for accessing accounting and auditing content including external standards, EY interpretations and thought leadership.

Mitigating the COVID-19 Disruption



- ▶ In response to the COVID-19 pandemic, governments have launched public health measures to curb the spread of the virus. Such measures have led to:
 - ▶ Reduction in domestic and international business travel
 - ▶ Work-from-home policies for some workers and physical-distancing-at-work measures for others
- ▶ EY teams are already prepared to continue delivering on client service commitments despite these measures

Value to the Company

- ▶ You will have an audit team with strong culture of flexible and remote working.
- ▶ Information will remain secure – even when working remotely – because all team members have encrypted laptops
- ▶ Our teams will be connected with you daily via video-conferencing platforms (Go- To-Meeting, Microsoft Teams, etc.)



Executive summary (contd)

Smart digital audit

Connected, Automated, Smart ...

Performing a smart digital audit requires the shift from traditional methods of auditing and, at EY, we are instilling digital at our core – our people – across all levels and functions.



At EY in MENA, We have applied Data Analytics (DA) to approximately 70% of our eligible audit engagements

Embracing data analysis to transform your audit

- ▶ Analytics at EY is not about tools looking for issues. It's about our auditors considering what the analyzed data means and assessing its implication to the audit
- ▶ Data analytics enables focusing on the right risk, revealing hidden patterns, identifying anomalies and providing greater business insights
- ▶ Future audit is available today with EY's integration of data analysis into multiple aspects of the audit

Bringing in unparalleled Auditing excellence with Robotics

- ▶ EY continues to invest in leading technology world over, to bring you the highest quality audit
- ▶ We are the first in the region to use Robotic Process Automation (RPA or 'BOTS') to support our audit for repetitive, high-volume tasks such as:
 - ▶ Data transformation
 - ▶ Automatic comparison of different data sources
 - ▶ Handling confirmation processes
 - ▶ Sampling

In 2020, our RPAs were used more than 32,000 times in engagements in MENA

Next generation of digital technologies

- ▶ Also internally EY has invested remarkably in automation to drive speed, quality and accuracy

Staying connected with our communities...virtually

EY is driving "Flexibility of Workplace"

- ▶ EY has worked on creating a Rapid Response kit that aims to drive productivity and collaboration in an engaging way to support employees when working remotely and how best to upskill our employees on leveraging available tools to make the transition to remote ways of working as seamless as possible



Section 2

The team you can trust



Our core team to serve the Company

Our proposed audit team members' and their skills and qualifications are directly relevant to the requirements needed to conduct the the Company audit

We have an integrated team coordinated and based locally, including leading industry specialists with first-hand experience in the sector.

Key benefits

- ▶ Passionate, enthusiastic and committed to the Company
- ▶ Flexible and pragmatic people who will continue to push and challenge the Company in order for you to get the most out of this engagement
- ▶ Partner availability at all times
- ▶ Interactional conversation with one point of contact at all times
- ▶ Specialists for deeper assurance and wider solutions
- ▶ Continued long-term commitment from all partners and team members

Meetings with our market specialists

We understand the Company's need for sector experts and we will ensure periodic scheduled meetings with our teams to exchange insight and knowledge. In addition to the embedded specialist sector knowledge in the core team, our network of professionals have extensive experience in their respective sectors and you will be able to discuss market issues with these professionals on an ongoing basis.

Our service commitment

Our service commitment is centred on our most critical objective of performing a high-quality audit of the Company financial statements. Additionally, we strive to deliver exceptional client service and recognise that service quality extends well beyond execution of our audit methodology. It is driven by the quality of our team and the effectiveness and value of our communications with Management. Our overall service commitment to the Company is aligned with our EY Assurance Service Delivery Approach.

Communications

We have consistently heard that timely and proactive communication and effective consultation on technical matters are very important elements to a mutually successful audit services relationship. Our team understands this level of importance and has the necessary level of experience, technical knowledge and specific knowledge of your business and industry, to facilitate timely communication on matters important to you.

Our team members believe in an open and frequent communication style with Management. That means accessibility to engagement executives; pre-meetings with Management; and periodic updates. Our goal is to become your trusted advisor and work directly with Management so that the Company achieves its potential.



Section 3

Fair and transparent fees



Fair and transparent fees



Fair and transparent fees

- ▶ The Company is a Priority Account for EY. Our philosophy throughout our service relationship with you will be to provide quality services for a fair and competitive fee. We strive to keep our fees at a reasonable level, consistent with professional standards and market trends. The intent of our fee structure is to demonstrate our capabilities and commitment to establishing a long-term relationship with the Company
- ▶ Billings will be made based on a mutually agreed schedule of billing
- ▶ We will define our expectations in terms of the cooperation required from you

Value dimension

- ▶ We understand that you take your relationship with your independent audit provider very seriously and are looking for a firm that has the ability and desire to form a long-lasting business relationship
- ▶ Successful relationships link value received to fees paid. While we realize fees are a component in your decision, we anticipate you will, first and foremost, select the firm that is most qualified to serve you, and offers the greatest quality and audit service
- ▶ A fair fee arrangement should help you achieve your expectations. This requires an understanding of how fees and value correlate and the resultant impact on risk, as well as a clear articulation of how value is defined, tracked, measured and communicated

Audit of Financial Statements

Data Analytics Insights

Management Letter

Access to Knowledge Portal

Fair Value Fees



Fees

Our fees are charged on the basis of time occupied and expenses incurred having regard to the degree of responsibility involved and the experience and skill required for the audit of the financial statements of the Companies. The fee estimate assumes we will receive appropriate assistance from your staff in preparation of schedules and other matters, and that this assistance is on a timely basis.

| Audit and review | Fee (SAR) |
|--|-----------|
| Statutory audit of financial statements for the year ending 31 December 2022 | 325,000 |
| Quarterly reviews (30 June 2022, 30 September 2022, and 31 March 2023) per quarter | 50,000 |

| Audit and review | Fee (SAR) |
|--|-----------|
| Statutory audit of financial statements for the year ending 31 December 2023 | 340,000 |
| Quarterly reviews (30 June 2023, 30 September 2023, and 31 March 2024) per quarter | 50,000 |

| Audit and review | Fee (SAR) |
|--|-----------|
| Statutory audit of financial statements for the year ending 31 December 2024 | 358,000 |
| Quarterly reviews (30 June 2024, 30 September 2024, and 31 March 2025) per quarter | 50,000 |

Note 1:

The above fee covers the statutory audit and quarterly reviews of the financial statements of the Company, and is based on our current understanding of company size and status which is becoming public listed.

Note 2:

The above fees exclude VAT and other applicable taxes which will be billed separately, and does not include travel expenses.



Appendix A

Detailed CVs

Abdullah AlMakrami

Lead Engagement Partner

Tel : +966 12 221 8400
Mobile : +966 55 579 4940
Email : Abdullah.AlMakrami@sa.ey.com



Background

- ▶ Abdullah re-joined EY in 2009 and is based in Jeddah office
- ▶ Holds a bachelor degree in accounting with concentration in finance from The American University in Cairo
- ▶ Holds a Master of Science degree in Accounting (MSA) from Boston College, Boston, USA
- ▶ He is a licensed member of the Saudi Organization of Certified Public Accountants (SOCPA), and is a Certified Public Accountant (CPA) licensed by Massachusetts Board of Public Accountancy since 2010

Role on the audit

- ▶ Abdullah will be the engagement senior principal on the engagement. He will be responsible for contact with the Company. He will also ensure that the service requirements of the Company are met, ensure delivery of audit services in a planned, efficient and timely manner.
- ▶ He will meet with Those Charged With Governance to understand the expectations and assess the governance over the financial reporting process.
- ▶ He will also be licence partner on the engagement

Professional experience

- ▶ Abdullah has assimilated over 13 years of a wide and diversified experience with multinational and local industries, which include:
 - ❖ Joint Stock & privately held investment & asset management companies
 - ❖ Consumer products and retail sector
 - ❖ Real estate Investments, construction and hospitality sectors
 - ❖ Manufacturing, transportation, information technology, and advertising
- ▶ International experience: Abdullah was seconded to EY USA for two years (2012 & 2013), where he was involved in audits of companies in diverse industries such as Railroad transportation services, Clinical research, manufacturing, insurance (broker-dealers) and contracting.
- ▶ Specialized in the Consumer Products & Retail (CPR) sector from market & accounting perspectives
- ▶ Participated in major learning and professional training programs for local and international EY employees as well as for SOCPA sponsored programs

Thodla Hari Gopal

Partner, Engagement Quality Reviewer

Tel +9714 3129 115
Mobile +97150 455 9418
Fax +9714 332 4004
Email thodla.hari-gopal@ae.ey.com



Background

- ▶ Hari began his career in the Middle East practice of EY in 1992.
- ▶ He is a Graduate of University of Madras, India and is a Chartered Accountant (Fellow Member of the Institute of Chartered Accountants of India)
- ▶ Hari has gained extensive experience in assurance and advisory business services.
- ▶ His client portfolio services, mainly covers a variety of industries including Real Estate and construction, oil & gas and related support service industries.
- ▶ He has been involved in a number of non-assurance engagements including due diligence and feasibility studies and lectured on various internal and external IFRS courses.

Professional experience

- ▶ Hari is responsible for a large portfolio of audit clients mainly specializing in Real Estate and Construction including:
 - ▶ Real Estate:
 - ▶ Nakheel PJSC
 - ▶ Limitless LLC
 - ▶ Jumeirah Golf Estate LLC
 - ▶ Al Hamra Real Estate LLC
 - ▶ Dubai International Real Estate LLC
 - ▶ Al Hamra Hotels
 - ▶ Landmark Hotels
 - ▶ Al Hathboor Real Estate LLC
 - ▶ Green Coast Real Estate
 - ▶ Al Naboodah Real Estate
 - ▶ IMG Theme Park LLC
 - ▶ Long term contracting entities:
 - ▶ Al Hamra Construction LLC
 - ▶ Costain
 - ▶ Al Naboodah Construction LLC
 - ▶ Petrofac Limited
 - ▶ Saipem
 - ▶ J Ray McDermott Inc CH2 Hill
 - ▶ Drydocks World Dubai
 - ▶ Dodsai Engineering and Construction Limited

Mir Nadeem Asghar

Partner, Independent Technical Reviewer

Tel: + 966 13 849 9500

Fax: + 966 3 882 7224

Email: Nadeem.Asghar@sa.ey.com



Background

- ▶ Nadeem is a fellow member of the Institute of Chartered Accountants of Pakistan (ICAP).
- ▶ Nadeem will be Independent Technical Reviewer for the engagement. He will ensure that the team delivers world-class service to the Company. He will perform an independent quality review of the audit work of the engagement team and advise on the technical accounting and auditing issues.

Professional experience

- ▶ Nadeem is a Fellow member of the Institute of Chartered Accountants of Pakistan. He has worked with 2 of the global big 4 professional firms over a period of 25 years.
- ▶ Nadeem has worked on a wide variety of clients on audit, taxation, finance and advisory assignments. Nadeem has experience of clients engaged in manufacturing, industrial products, financial services, petrochemicals, retail, trading, contracting (including construction and construction management), medical services and oilfield services.
- ▶ Nadeem has also worked on variety of non audit assignments including due diligence, internal controls and internal audits.
- ▶ Nadeem is one of the key resources for our Global Audit Methodology. He has lectured and attended various E&Y seminars including IFRS and Advanced Audit & Accounting. He is actively involved in training of the firm's staff.

Muhammad Wakeel

Engagement Manager

Mobile : +966 59 388 8932
Email : muhammad.wakeel@sa.ey.com



Background

- ▶ Wakeel is a Member of the Institute of Chartered Accountants of Pakistan (ICAP) and has Master of Commerce degree from University of Punjab – Pakistan
- ▶ Wakeel will be responsible for supporting the engagement partner in managing the deliverables and for ensuring execution of detailed audit field work.
- ▶ He will be a key point of contact for your management team working with Engagement Executives to ensure the audit process is efficient and coordinated and critical accounting issues are considered and dealt with in a timely manner.

Professional experience

- ▶ Wakeel have over thirteen years experience of working in KSA and Pakistan on a wide range of clients with globally diverse operations
- ▶ After working for eleven years in Pakistan, he joined EY Jeddah office in start of 2015
- ▶ During this period, he has gained extensive audit experience in the following sectors:
 - ▶ Consumer products
 - ▶ Construction and contracting
 - ▶ Hospitality and leisure
 - ▶ Manufacturing
 - ▶ Home appliances
 - ▶ Electronics
 - ▶ Trading
 - ▶ Retail, shipping and utility industries

Mirza Ashraf

Associate Principal - Tax
Email: mirza.ashraf@sa.ey.com



Background

- ▶ Mirza is an Associate Principal with EY MENA practice based in Riyadh
- ▶ Mirza is a member of Institute of Chartered Accountant of Canada
- ▶ Mirza is a Certified Public Accountant from Colorado, USA
- ▶ Mirza has presented a number of workshops on Saudi Arabian tax aspects to major construction companies, banks and financial institutions
- ▶ Mirza has over eighteen years of experience in Tax and Zakat in KSA and also in other jurisdictions.
- ▶ Mirza's current portfolio comprises major contracting, engineering and defense companies, banks and financial institutions.
- ▶ Mirza has extensive involvement in tax advisory assignments of various entities
- ▶ Mirza has been involved in assisting clients in business planning, contract reviews and tax compliance services.

Professional experience

- ▶ Mirza has extensive experience in compliance and tax advisory work.
- ▶ Mirza has experience in financial model review from a tax and zakat perspective. Also he has been working directly with clients and their legal advisors on new ventures, mergers and acquisitions and valuation of financial feasibility projects.
- ▶ Mirza has been involved in number of consultancy and advisory engagement for foreign multinationals, many of which are operating successfully in Saudi Arabia.
- ▶ Mirza has been involved in controversies and assisted the clients in successfully winning the cases before appellate authorities.
- ▶ Mirza has led several due diligence assignments.
- ▶ Mirza has been involved in discussions with the senior executives of Saudi tax department in successfully presenting the client cases.

Kamran Khan

Senior Manager - Tax

Email: kamran.khan@sa.ey.com
Phone: +966 598191918



Background

- ▶ Chartered Accountant - Associate member of the Institute of Chartered Accountants of Pakistan
- ▶ Kamran has more than 9 years of experience in the tax practice. He joined the tax department of EY Saudi Arabia in 2013 and is actively involved in providing tax compliance and advisory services to domestic and multinational companies.

Professional experience

- ▶ Kamran is a member of a team advising both existing and potential foreign investors in structuring all aspects of their Saudi Arabian operations and joint venture arrangements.
- ▶ Prior to joining EY Saudi Arabia, Kamran worked for PWC Pakistan (A.F. Ferguson & Co.) from 2009 - 2013 where he actively involved in supervision of statutory audits and dealing with personal and corporate tax clients which includes advisory services, compliance services and representation before the tax authorities including representation before appellate authorities.

Jawad Shaikh

Executive Director - Assurance and Advisory Business services

Tel : +966 122218400
 Mobile : +966 122218528
 Email : jawad.shaikh@sa.ey.com



Background

- ▶ Jawad is a Associate Principal in Ernst & Young's Consulting Services based in Saudi Arabia, providing Information Technology Consulting and Assurance services to clients in Automotive, Manufacturing, Retail, Trade, Contracting, Distribution, Oil & Gas, Utilities, Banking and Government sectors.
- ▶ With over 18+ years of professional experience, Jawad has been working with Ernst & Young since April 2001. Before joining E&Y, Jawad worked at PwC in Pakistan (1996-2001)
- ▶ Jawad has an MBA in international business, Bachelor in Computer Sciences, CISA, ITIL Foundation and has Oracle Certified Developer (OCP)

Professional experience

- ▶ Project Management of the SAP GRC implementation at a leading University. The scope of the engagement was to implement SAP GRC Access Controls for all University Processes along with their SAP implementation partner. The project involved risk analysis, rule design, risk remediation, and risk mitigation activities.
- ▶ Led and executed a system selection exercise for a leading commercial auto leasing company in Saudi Arabia.
- ▶ Managed the development of functional requirements and technical specification of an eMemo application for a leading bank in KSA. As part of the engagement, defined the business communication rules, conducted gap analysis of current and future processes and also performed a change impact analysis for organizational roles affected by the implementation of the new system.

Professional experience (contd.)

- ▶ Conducted Oracle 11.5.10 Implementation that involved implementation of Oracle Financials, Order Management, Purchasing and Inventory modules for a leading electronics distributor in the KSA
- ▶ Managed and conducted a focused diagnostic of a leading Bank's IT environment to develop an IT Road Map with initiatives ranging from in-house development to outsourcing to co-sourcing over the next 3 to 5 years taking into consideration the most suitable mix of leading standards i.e. VAL IT, CobiT, ITIL, ISO 20000, and ISO 27001 as applicable
- ▶ Conducted Information Systems Audits including application integrity audits on systems ranging from Oracle 11i, SAP, JD Edwards, BaaN, MS Dynamics, PeopleSoft, ACCPAC, etc. at clients in diverse industry sectors
- ▶ Developed Balanced Scorecards, IT Organization Structure, Job Description, and IT Policies and Procedures for a leading Automotive distributor in KSA.
- ▶ Managed Oracle Integrity Review for Oracle R12 at a leading carpet manufacturing company covering the Order to Cash, Procure to Pay and Payroll business cycles. Application controls were assessed in terms of the inputs, processing and output controls. Conflicting roles and responsibilities were identified with suggestions for improvement and risk mitigation were provided.
- ▶ Project managed and conducted Third Party Application Integrity Audit Of Plant Settlement System (Billing) And Fuel Demand Model for three leading Utility Providers. Developed a mathematical model to calculate power, fuel and water tariffs to audit the Billing and Fuel Demand system. Reviewed application controls enabled in the Billing and Fuel Demand system with respect to data input, processing, and output controls.

Atif Hameed

Manager, Technology Risk Services

Tel : +966 12 221 8379
 Mobile : +966 540342055
 Email : atif.hameed@sa.ey.com



Background

- ▶ Atif is Manager in EY Technology Risk Consulting group with extensive experience of IT and IS auditing.
- ▶ He has earned exposure of serving numerous clients in financial and non financial services sector in the MENA region. Prior to join EY, Atif has led Internal audit department in BDO Bahrain.
- ▶ His extensive career includes 5 years of consulting with EY-MENA (2015 to date) and 4 years with BDO-Bahrain (2011-15). He has also worked for KPMG (2006-10) Pakistan, KSA and Oman offices.
- ▶ Atif's professional qualifications include Fellow of Certified Chartered Accountant (FCCA-UK), Certified Internal Auditor (CIA-USA), and Certified Internal Control Auditor (CICA-USA). Earlier, he earned his Bachelor degree from prestigious institution of Pakistan.

Professional experience

- ▶ Atif has Involved in IT internal audit outsourcing and co-sourcing engagements and carries in-depth knowledge and experience of review, analysis, design and structural internal controls in business processes with multiple engagements including Oil and gas, energy, construction, Retail, hospitality and manufacturing sector
- ▶ Review of Security and Logical Access on SAP ERP, Unix, Linux, Windows, Open VMS, AS / 400, Oracle Financials, HP-UX, AIX, Solaris, Oracle, SQL Server
- ▶ Performed IT effectiveness review of a large group in Saudi Arabia. This comprehensive review was conducted to assess effectiveness and integration of various IT domains including IT planning and budgeting, IT strategy development, IT project management, IT governance, change management, IT operations and information security.

Professional experience

- ▶ Managed a portfolio of IT Audit and IT Risk Assurance clients and tracked progress in terms of engagement economics and revenue. The type of projects include SOX Compliance Review, IT General Control Review, IT Application Control Review.
- ▶ He is well versed with risk based IS audits and consulting including design and review of IT security policies and Standard Operating Procedures (SOPs) and performing controls risk assessments.
- ▶ He has led various cyber governance projects in Saudi Arabia and across Mena.
- ▶ Conducted Enterprise Risk Assessment and Risk and Control effectiveness Assessment for various industry to assess the maturity of organization's risk and control effectiveness. Also facilitated the management in determining how effectively the relationship between risk, control and performance is managed.
- ▶ Managed and developed the IT organization structure, roles, responsibilities, IT Policies and associated procedures for a leading Company in the Bahrain. Also developed Business Continuity Plan and IT Disaster Recovery Plan for the same organization.
- ▶ Managed an IT Asset Management for a large financial institution, which included review in the areas of IT hardware and IT Software.
- ▶ Managed and conducted IT Risk Assessment for a leading hotel in Bahrain. Also, conducted an IT internal audit for the group of hotels covering applications reviews, BCM and Network reviews.
- ▶ Managed and conducted IT Security Assessment based on the controls surrounding the 11 domains under ISO27001 for a leading Healthcare provider in KSA.
- ▶ Coordinated and executed IT Audits across MENA and International locations for multiple leading companies.

EY exists to build a better working world, helping to create long-term value for clients, people and society and build trust in the capital markets.

Enabled by data and technology, diverse EY teams in over 150 countries provide trust through assurance and help clients grow, transform and operate.

Working across assurance, consulting, law, strategy, tax and transactions, EY teams ask better questions to find new answers for the complex issues facing our world today.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. Information about how EY collects and uses personal data and a description of the rights individuals have under data protection legislation are available via ey.com/privacy. EY member firms do not practice law where prohibited by local laws. For more information about our organization, please visit ey.com.

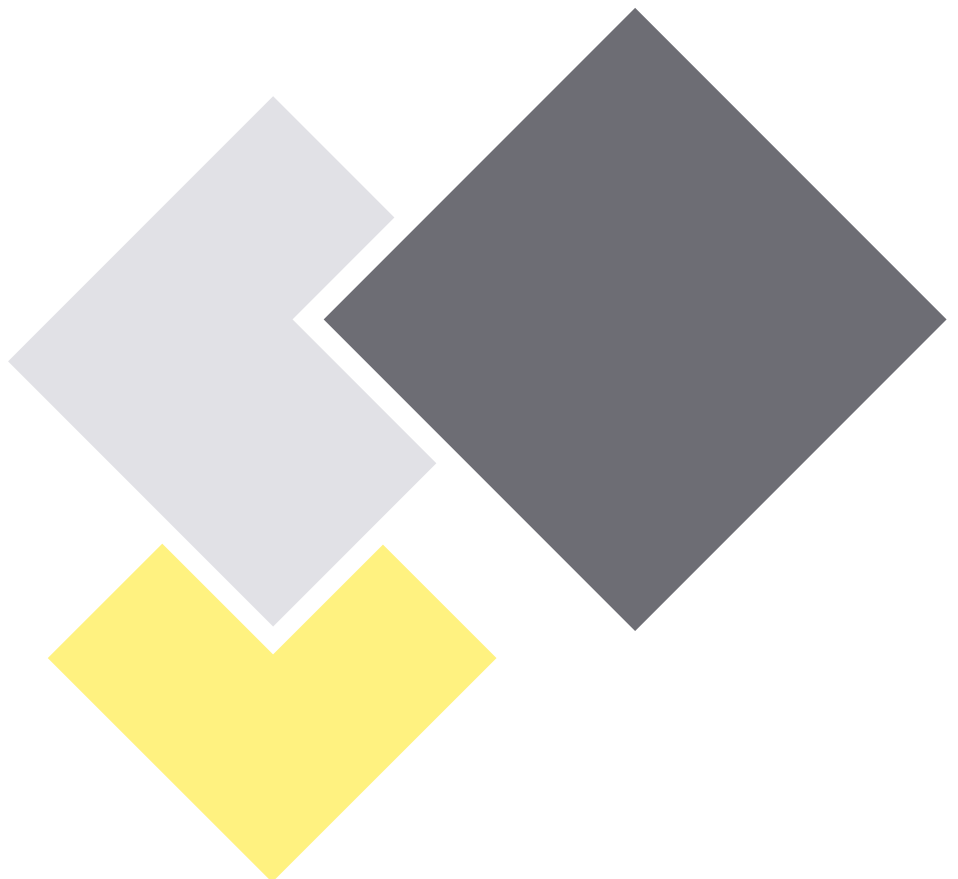
The MENA practice of EY has been operating in the region since 1923. For over 97 years, we have grown to over 7,500 people united across 21 offices and 16 countries, sharing the same values and an unwavering commitment to quality. As an organization, we continue to develop outstanding leaders who deliver exceptional services to our clients and who contribute to our communities. We are proud of our accomplishments over the years, reaffirming our position as the largest and most established professional services organization in the region.

© 2021 EYGM Limited.

All Rights Reserved.

This material has been prepared for general informational purposes only and is not intended to be relied upon as accounting, tax, legal or other professional advice. Please refer to your advisors for specific advice.

ey.com



AL MASANE AL KOBRA MINING COMPANY (A SAUDI CLOSED JOINT STOCK COMPANY)

Proposal for audit and quarterly review services - 2022

Allied Accountants Professional Services Company (“RSM”, “RSM Saudi Arabia” or “RSM Allied Accountants”)

March 2022

Contact personnel:

Mohammed Al Nader

malnader@rsmsaudi.com

+966 55 22 84828

Kamran Naseem

knaseem@rsmsaudi.com

+966 50 167 8870

CONTENTS

| | |
|---|----|
| ----- | |
| Proposal Letter | 2 |
| ----- | |
| Scope of Work | 3 |
| ----- | |
| RSM International | 5 |
| ----- | |
| RSM Saudi Arabia | 9 |
| ----- | |
| Audit Methodology and Commitment to Quality | 12 |
| ----- | |
| Audit Approach | 17 |
| ----- | |
| Our Credentials | 23 |
| ----- | |
| Team CVs | 27 |
| ----- | |
| Commercial | 32 |
| ----- | |
| Our Presence in Saudi Arabia | 34 |
| ----- | |



Proposal Letter

9 March 2022

We are delighted to have the opportunity to propose our audit and review services for Al Masane Al Kobra Mining Company (the “Company”).

(Refer to page no. 4 for details of services)

RSM is among the major professional firms providing audit, tax and consulting services in the Kingdom of Saudi Arabia. We have continued to invest in our people and processes in order to meet the demands of our clients who operate in almost all sectors of the economy domestically and abroad.

Our proposal, which is detailed over the following pages, mirrors the approach we will take for your audit – a true partnership which features robust communication, a joined-up team bringing you fresh ideas and innovative thinking, with the underlying support from across the firm to help you grow the business.

We are very excited to present our ideas on how we envisage working together, but most importantly the benefits you will get from appointing RSM.

Key features of our proposal

Our team

We have picked a team for their powerful combination of credentials, skills, working style and enthusiasm. They have unprecedented experience of auditing several sectors and large conglomerates. They fully understand business risks and will be able to advise you on the matters of significant judgement. The team will be duly supported by specialists and subject matter advisors.

Working with those charged with governance

We will play our part in ensuring that the Company has an effective risk management process and in supporting those charged with governance role by providing clear opinions and insights on topics that directly impact your ability to manage risk and uncertainty.

We will work with others to provide coherent, understandable views that lead to practical recommendations.

Specialist Panel

We have already set up a team of specialists for the companies who will sit alongside the core audit team, and meet with you on a regular basis to provide insight and facilitate audit team’s responsiveness to the Company requests. The panel comprises some of our most experienced Partners/Directors in their respective fields who would be there to help you.

Value

A competitive fee

We will be the best value, not measured just on price but also on the level of quality and insight, knowledge and people we will bring to the table.

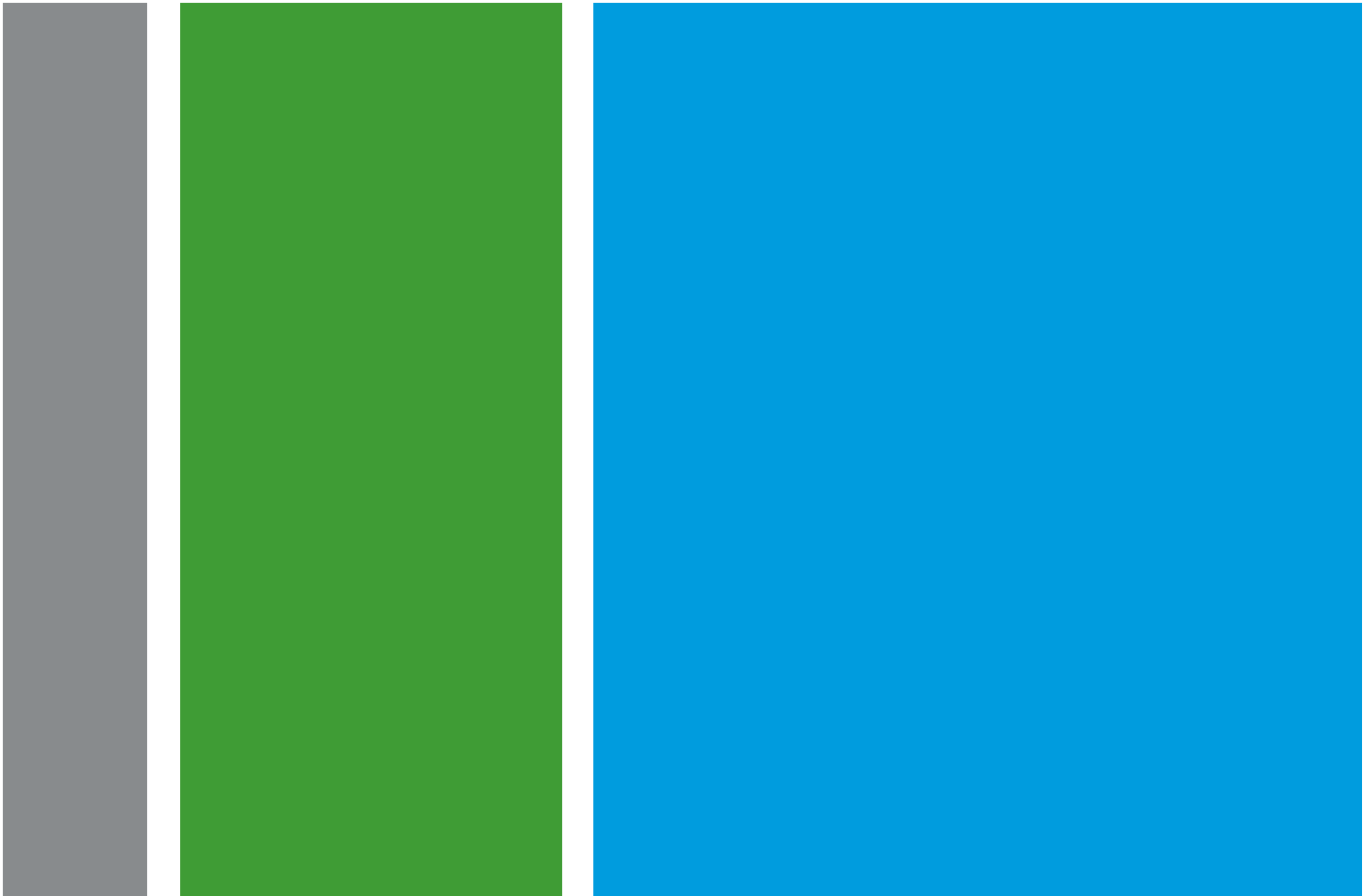
Our proposal aims to bring to life the solutions and benefits that working in partnership with us can bring to the Company.

We look forward to the opportunity to continue to build a long-term relationship with you.

In the meantime, please feel free to contact us with any questions.

Mohammed Al Nader
Managing Partner





Scope of Work



Scope of work

We will perform audit service for the financial statements of the Company for the year ending 31 December 2022, and the interim review services for interim periods ending 30 June 2022, 30 September 2022 and 31 March 2023 as detailed below.

Audit

Our principal objective will be to express an opinion whether the financial statements taken as a whole present fairly the financial position of the Company, results of their operations and their cash flows in accordance with International Financial Reporting Standards that are endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia and other standards and pronouncements issued by the Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA).

Our audit will be carried out in accordance with International Standards of Auditing (ISA) and, accordingly, will include such test of the accounting records, selection of items on a test basis, evaluation of accounting policies adopted by management and accounting estimates and such other auditing procedures that we consider necessary in the circumstances.

Quarterly review

We shall perform reviews of your quarterly interim financials in accordance with the ISRE 2410, "Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity", endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia. Accordingly, our review will be limited primarily to analytical procedures applied to financial data and enquires of Company personnel on financial and accounting matters. Our reviews will be substantially less in scope than an audit in accordance with the ISA that are endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia, the objective of which is the expression of an opinion regarding the financial statements taken as a whole; accordingly, we will not express such an opinion.

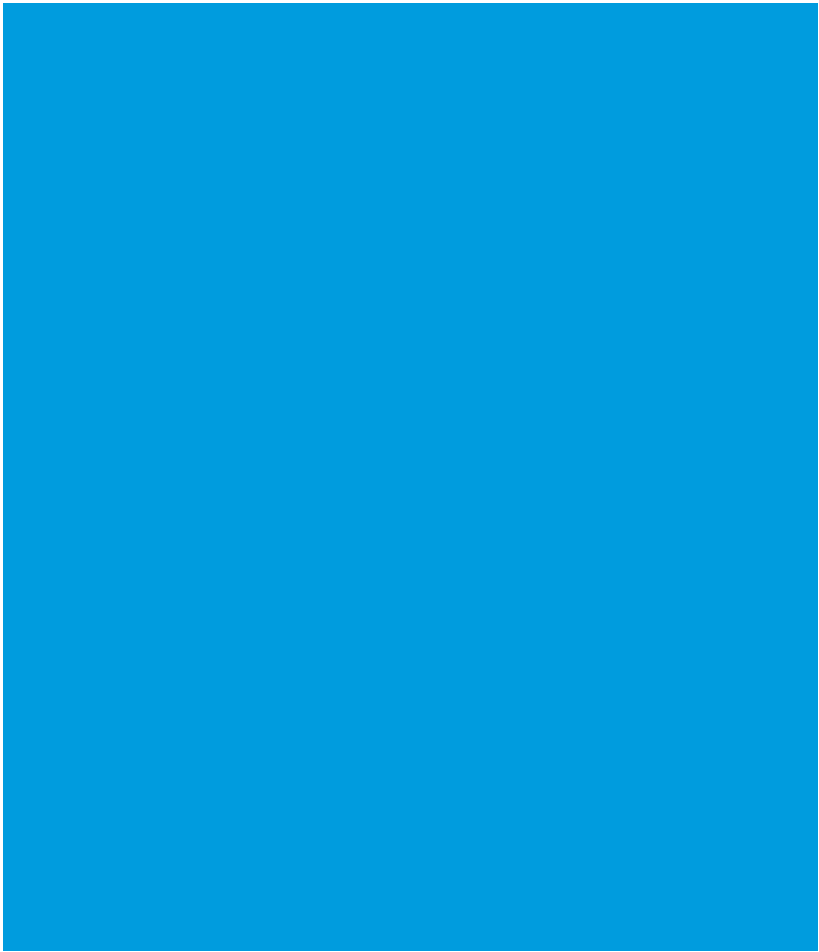
Qawaem filing

It is **RSM's** responsibility for the electronic filing of the financial statements in the Qawaem System at the Ministry of Commerce and Investment (the "Ministry") in accordance with the resolution of the Ministry No. 353/S dated 18/2/1436H, requires the electronic filing of the financial statements in the Qawaem System which is applicable for all statutory financial statements signed subsequent to the date of the mentioned resolution.

Also,

It is our normal practice to write a management letter at the conclusion of our audit, setting out our comments on the systems and controls, together with suggestions for improvements and other matters relevant to the financial statements which merit management's attention and necessary action. Our aim is to offer constructive comments with the objective of assisting our clients to manage their business more effectively.





RSM International



THE RSM INTERNATIONAL NETWORK

The **RSM** network connects member firms through common methods and processes, including commonly agreed and applied quality standards. This connection provides comfort to **RSM** member firm partners and their clients that the quality of service and advice to referred clients will be to a consistently high standard, everywhere in the world.

Many RSM member firms are among the top firms in their respective countries and possess some of the best professional resources and experience available. The member firms have a broad client base, from large listed and international companies to smaller, Owner-Managed Businesses in the public and private sectors. In addition to traditional assurance services, RSM possesses significant resources and experience in tax, transaction support, risk advisory, internal audit and corporate recovery and insolvency.

The brand and trademark RSM and other intellectual property rights used by members of the network are owned by RSM International Association, an association governed by article 60 et seq of the Civil Code of Switzerland whose seat is in Zug.

REQUIREMENTS OF MEMBER FIRMS

RSM member firms agree to adopt and align with the following policies and procedures as a requirement of membership:

- RSM Quality Assurance and Risk Containment Policies and Procedures.
- RSM Audit Manual and its methodology
- RSM Ethics and Independence Policies.
- RSM Assurance Services Training and CPD Policies.
- RSM Member Firm Inspection Programme Policies and Guidelines.
- RSM Anti-bribery and Corruption Policies and Procedures

MANAGEMENT AND GOVERNANCE

The organisational structure of RSM International is aimed at executing the RSM global strategy – the Power of Focus – and providing member firms with the platforms to develop business together in a high-quality manner. The structure also reflects the network's geographic coverage, ensuring representation from all key regions.

REGIONAL OPERATION

Currently, the key regions of RSM International are Africa, Asia Pacific, Europe, Latin America, North America and Middle East/North Africa (MENA).

Regional Leaders are devoted to the development of the region and work with the member firms in that region on a daily basis.

The current Regional Leaders are:

| | | |
|---------------------|----------------------|------------------------------------|
| Africa | Europe | MENA |
| Clive Betty | Gregor Schmidt | Bassam Dahman |
| Asia Pacific | Latin America | North America |
| Jason Yau | Eileen Turkot | RSM US LLP International Office |

RSM INTERNATIONAL'S COMMITMENT TO QUALITY

Quality is the absolute cornerstone for RSM International and as such every member firm is required to meet a number of obligations in relation to quality. To ensure consistent practices and standards among member firms, RSM International has developed a number of global methodologies, policies and practices which are compliant with International Standards (where applicable). These have been developed by specialists and leaders at member firms and the Global Executive Office, under the oversight of the RSM Transnational Assurance Services Executive Committee.

Every member firm is required to conduct an internal inspection over the quality of services delivered and compliance with network policies and procedures as well as their own incremental policies and procedures each year. RSM International organises global observations of these inspections on a cyclical basis, not to exceed every three years. If a firm's annual inspection or the cyclical global observations highlight significant non-compliance, a follow-up review is scheduled to check progress on issues raised. Significant non-compliance can result in a number of sanctions being imposed on the firm, including up to termination of the firm's membership in RSM International.



THE RSM INTERNATIONAL NETWORK

RSM is a leading provider of audit, tax and consulting services to global leaders.

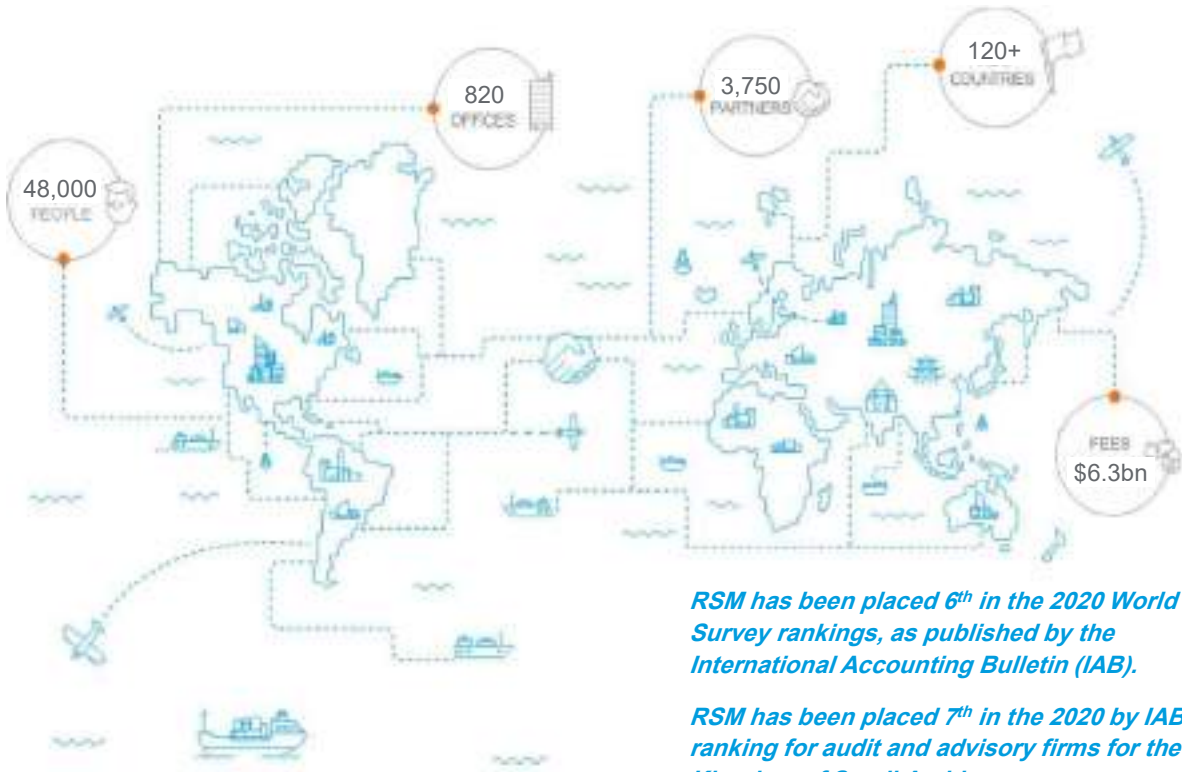
Middle East and North Africa

The ongoing political and social changes in the Middle East and North Africa continue to present both challenges and opportunities. RSM draws on its deep experience of the financial landscape across the region to anticipate change, business trends and help clients to enable change.

We believe in providing all of our clients with a consistent service going above and beyond their expectations, wherever they are in the world. That means providing both full-service local support and coordinating with RSM network firms around the world to unlock the international knowledge and insights of our most experienced senior professionals.

As an integrated team, we share skills, insight and resources, as well as a client-centric approach that's based on a deep understanding of your business. This is how we empower our clients to move forward with confidence and enable them to achieve their full potential.

THE FIVE C'S OF RSM



RSM has been placed 6th in the 2020 World Survey rankings, as published by the International Accounting Bulletin (IAB).

RSM has been placed 7th in the 2020 by IAB ranking for audit and advisory firms for the Kingdom of Saudi Arabia.



Bringing “ The Power of Being Understood”

The business world is evolving rapidly. Through advances in technology, communications and infrastructure, business barriers are disappearing and each day we become ever more global. In this fast-paced environment, you need an adviser that thinks ahead and rapidly responds to your changing needs. At RSM, we build strong relationships based on deep understanding of what matters most to our clients.

It is our strong, collaborative approach that differentiates us. We will strive to truly understand you, your strategies and your aspirations and endeavour to be considered the adviser of choice to your business. By sharing the ideas and insights of our most senior professionals, we bring our expert local and global knowledge and resources to your environment, so you feel understood and empowered to move forwards with confidence.

This is the power of being understood.

This is the RSM experience and our commitment to you.

Vision

To be the adviser of choice to middle market leaders globally.

Purpose

To deliver The Power of Being Understood to our clients, Colleagues and communities.

Distinguishing Beliefs

A set of principles through which we can realize our vision and empower all our clients to make confident decisions, being accessible, responsive and adaptive.

Collaboration

Building strong, collaborative and lasting relationships with all our stakeholders, being accessible, responsive and adaptive.

Understanding

Gaining a deep understanding of clients' needs, strategy and aspirations and striving to be an essential part of their business environment.

Ideas and Insight

Ensuring every client benefits from tailored thinking and the insight of our more senior experts, both locally and globally.

Values

As a network, we underpin our brand with the following VALUES that are integral to the way we act with each other and with clients;

Respect

We display respect in each interaction with:

- ✓ Clients
- ✓ Employees
- ✓ Partners

Integrity

We stay true to our beliefs:

- ✓ In decisions
- ✓ In negotiations
- ✓ In communications

Teamwork

We cultivate genuine collaboration:

- ✓ In our work groups
- ✓ Across member firms
- ✓ Across functions

Excellence

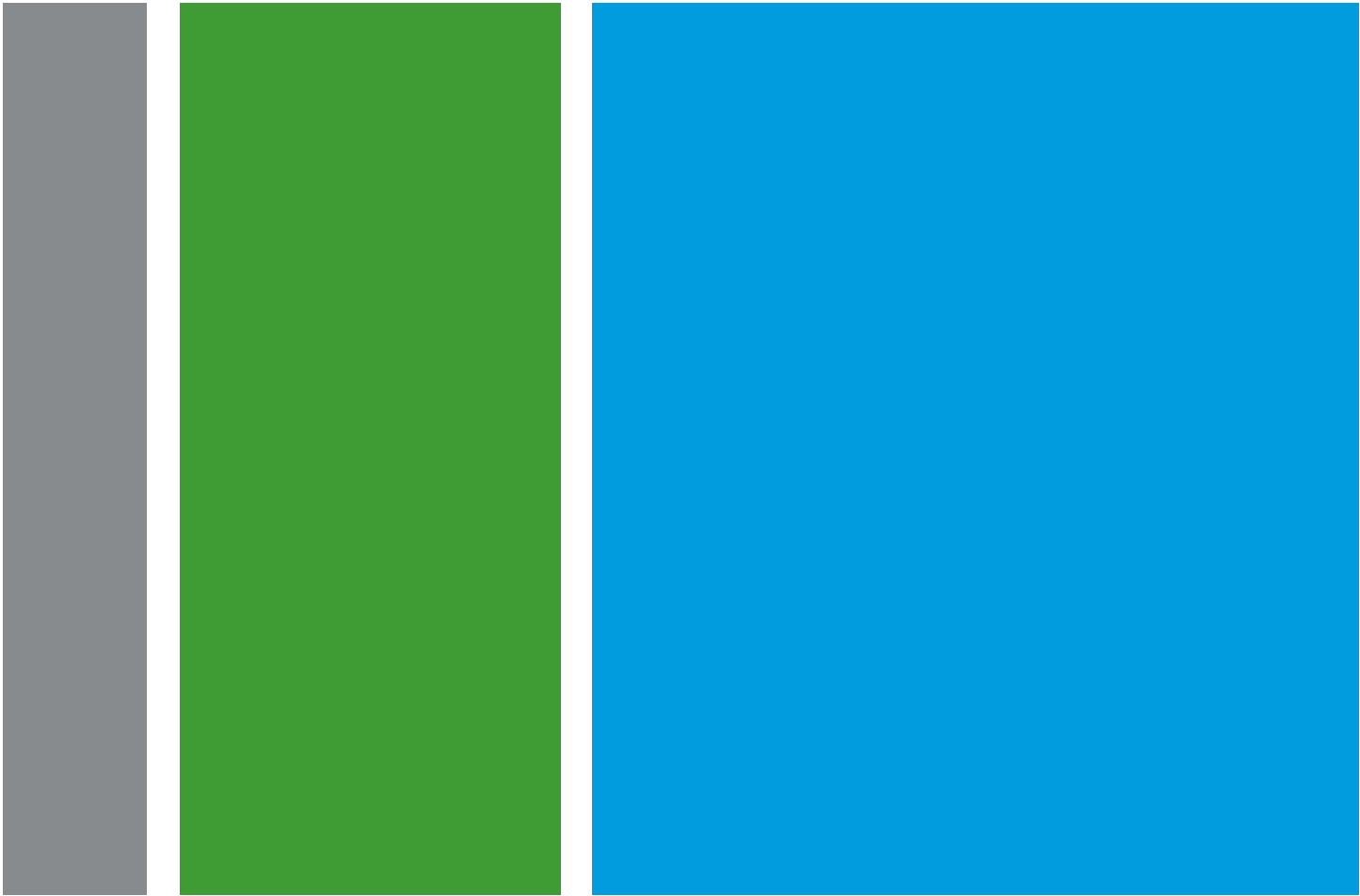
We achieve distinction through:

- ✓ Our standards
- ✓ Our operations
- ✓ The work we deliver

Stewardship

We make RSM a better place by:

- ✓ Developing our people
- ✓ Building our brand
- ✓ Supporting our communities



RSM Saudi Arabia



RSM Allied Accountants

RSM ALLIED ACCOUNTANTS

Allied Accountants Professional Services Company is one of the quality firms in the field of audit, tax & zakat and consulting services. Allied Accountants is member of RSM since 2009.

Commercial Registration No. 4030228773

License No. 323/11/168

CMA registration No. 190900 (dated 29/07/2019)

OUR EXPERIENCE

RSM has experience across multiple sectors and throughout the global market. We focus that diverse experience into a complete knowledge package of international best practices and expertise to provide you with an internationally competitive service. Additionally, RSM has had the pleasure of working with other organizations in the MENA region, and has a developed knowledge by offering audit services to customer-focused organizations within this geographic area.

Our professional staff across the world offering a full range of audit and assurance services. RSM will talk to management about their observations and findings during the audit to help the business improve its compliance and performance. Our professionals specialize in particular sectors and industries, to give a deeper understanding of the challenges that may be faced. Prior to commencing an audit, our audit teams will visit you to understand how your business operates, the risks it faces and how to work with you to complete an effective and high-quality audit.



Our audit methodology has been developed by our leading firms with public interest as priority. Of course we need to complete an audit in accordance with relevant international and national standards but our audit process is flexible, which enables our audit teams to modify their audit approach to better match the client needs and circumstances.

We work closely with our clients to meet their service expectations and we pride ourselves on being a responsive, pragmatic and approachable team.

We believe we are ideally placed to provide professional services for the following reasons:

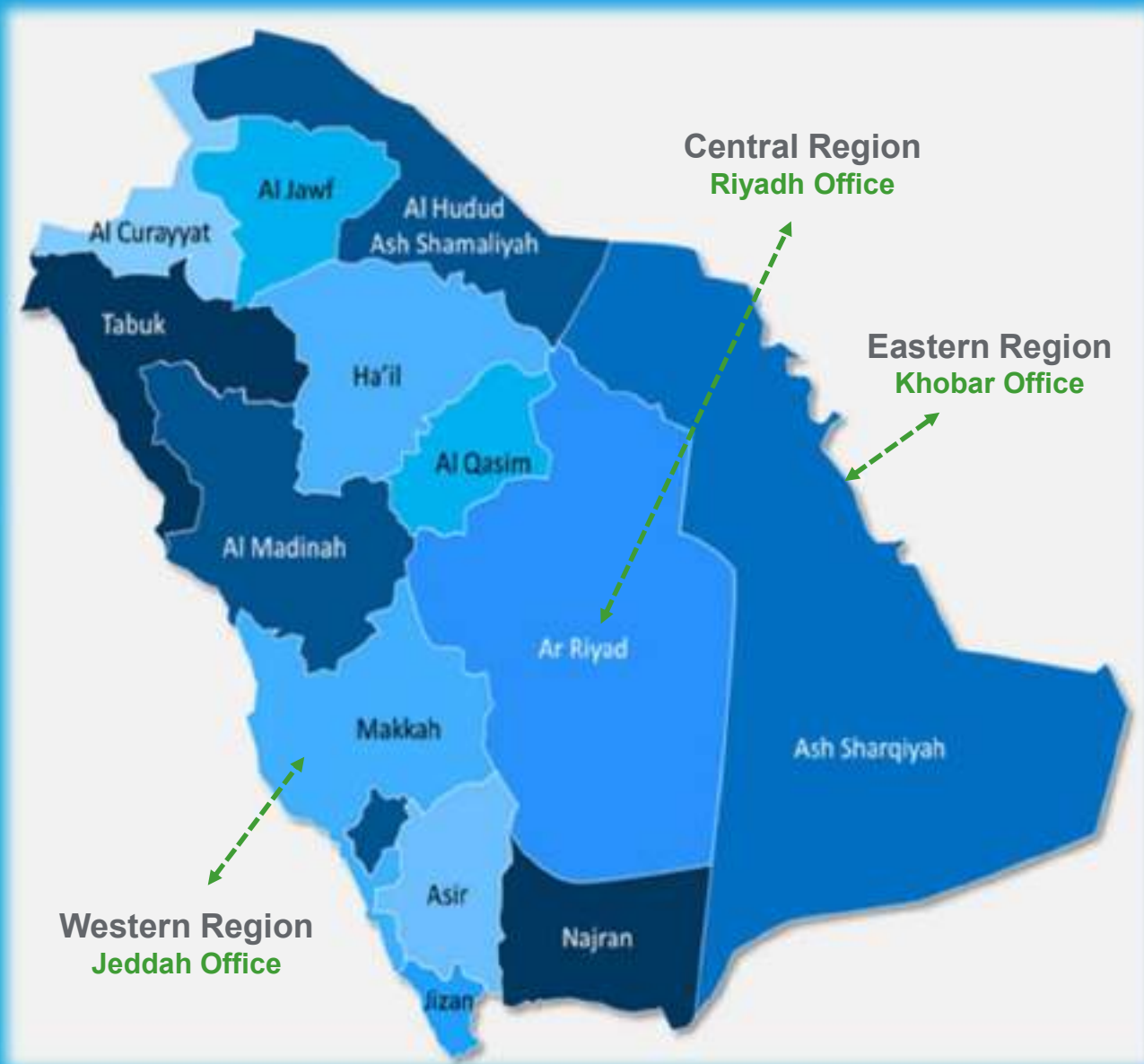
- ❑ A team of experienced professionals will be assigned to serve you. Our team has extensive experience in providing audit, zakat & tax and consulting Services
- ❑ Team members are committed to provide high quality service throughout the project and possess thorough industry knowledge and exposure
- ❑ Our proposed fee is reasonable compared to the quality of services which we are committed to provide to Client.

Details of Partners

- ❑ **Mohammed Farhan Bin Nader**
- ❑ **Abdul Hamid Nazer**

All partners are Certified Public Accountants (CPAs) registered with Saudi Organisation for Chartered and Professional Accountants (SOCPA).

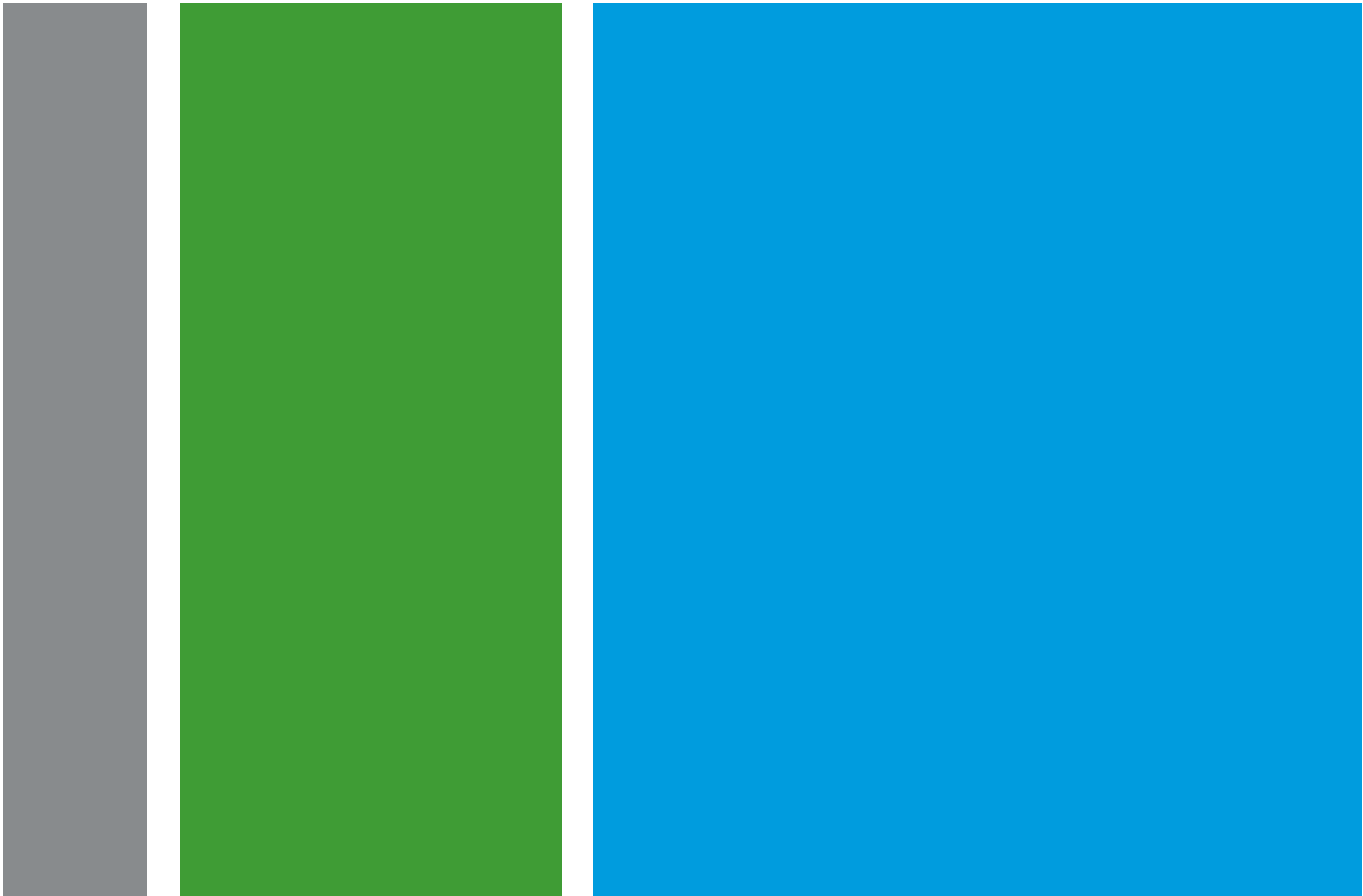
FIRM'S KEY STATISTICS



Over 220+ Partners and Staff 

Operating from 3 Locations 

Total revenue SAR 35.8m 



Audit Methodology and Commitment to Quality



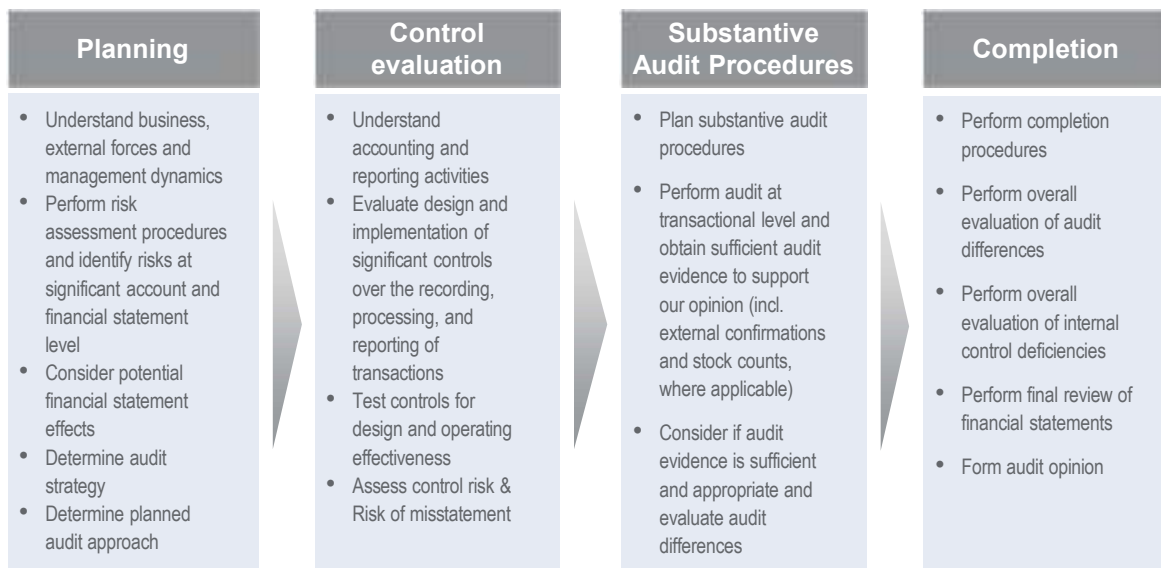
OUR AUDIT METHODOLOGY

Consistency – All audit professionals involved in the Company’s audit will use the same methodology. Applying a consistent approach globally promotes efficiency, regardless of the location where the audit is performed.

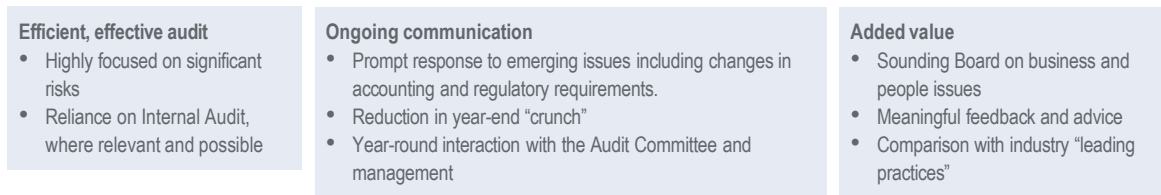
Industry knowledge – Access to industry knowledge facilitates our audit professionals’ ability to focus on what’s important to your business. Our global knowledge base allows us to provide you feedback on how your processes and controls compare with industry leaders.

ONGOING COMMUNICATION

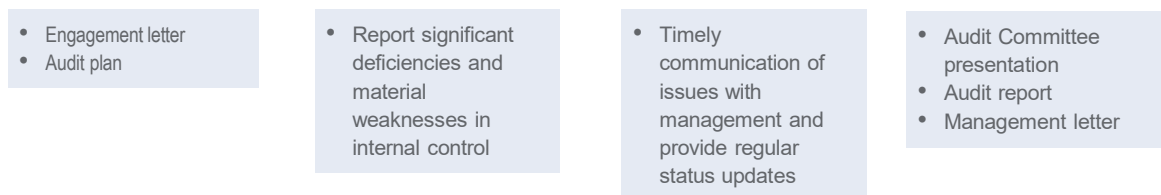
CLOSE COORDINATION



CLOSE COORDINATION



Outputs for you



COMMITMENT TO QUALITY

RSM Allied Accountants primary objective is the maintenance and enhancement of quality which leads to a sustainable and profitable business.

COMMITMENT

Our commitment is underpinned by our emphasis on professional and decisive leadership, IT capability and investment, effective training and personal development, the operations of the Quality Assurance Department (QAD) and being responsive to the findings of the firm's regulators. We are continually striving to improve our internal monitoring procedures and our response to external monitoring.

The firm aims to attain the highest standard of professional conduct through the cumulative effect of the following:

- Internal quality control procedures (at the point of delivery
- Internal quality assurance by reviews of engagements and of principals' and staff's competence;
- Continuous training, informing and assessment of all principals and staff;
- Feedback from staff and RIs; and
- The external quality monitoring by the firm's regulators.

QUALITY AND CULTURE

It is vital that the firm is constantly assessing its messaging and the behavior of staff to ensure that quality culture permeates throughout the firm. the Management looks for signs that any aspects of culture need redressing and the Ethics team promotes and monitors adherence to independence and integrity.

All partners and staff are provided with access to the employee guide which sets out the firm's code of conduct the employee guide contains information covering all aspects of day to day working life and is available on the intranet as a reference tool, ensuring that both partners and staff always act in a professional manner.



ETHICS AND INDEPENDENCE

THE FIRM DEVOTES A HIGH DEGREE OF RESOURCE TO ETHICS

Ethics materials and personal advice are readily available to staff at all levels, covering the external ethical obligations to which the firm is subject as well as its own ethical policies and access to advice from the Ethics Partner or a member of the Ethics Team on request and at any time of day.

Staff receive regular short messages on ethics via front page intranet news alerts e.g. around gifts and hospitality. This is supplemented by an ad hoc newsletter, which goes to all staff directly from the Ethics Partner.

ETHICS PARTNER, ETHICS TEAM AND PANEL

The Ethics Partner keeps members of the Panel informed on operational and policy related issues and briefs its members on his expectations across all of the service lines. The Terms of Reference of the Panel acknowledge the Ethics Partner's entitlement to determine any matter related to the taking on, continuation of, and disengagement from an audit engagement for ethical reasons, an entitlement emphasised by the Ethics Partner's own Terms of Reference. The Ethics Partner prepares and distributes the agenda for Panel meetings.

The firm's ethical policies lies with the Ethics Partner, assisted by the Ethics Team. It is the Ethics Partner's function to act as the ultimate arbiter of the application of the ethical codes to any given set of circumstances and all partners and audit staff are apprised of the need to consult the Ethics Team on any issue, particularly of interpretation, that they are unclear about.

In addition to the above, there are internal reviews of independence practices Each year, a summary report in relation to the independence declarations that all principals and staff need to make is provided to the Ethics Partner.

POLICIES AND PROCEDURES

The firm has well-established systems and procedures in place to help safeguard the objectivity of staff and avoid conflicts of interest, whilst complying with ethical and other applicable standards.

Partners and staff are required to declare financial interests held by themselves, members of their immediate or close family or in their capacity as trustee in any client or affiliate.

Similarly, policies are in place providing guidance on business relationships and the purchasing of goods and services in the normal course of business. The annual declarations completed by staff, partners and consultants are monitored for any change in business relationships.

Compliance with the firm's audit rotation policy is monitored and is applied to all audit partners and senior members of staff involved in an audit.

There are clear guidelines for dealing with gifts, hospitality and sponsorship so that any self-interest threat is avoided and objectivity is not impaired. The firm has a clear and extensive gifts and hospitality policy in place to determine whether or not a gift or hospitality should be accepted and it is kept refreshed.



RISK MANAGEMENT

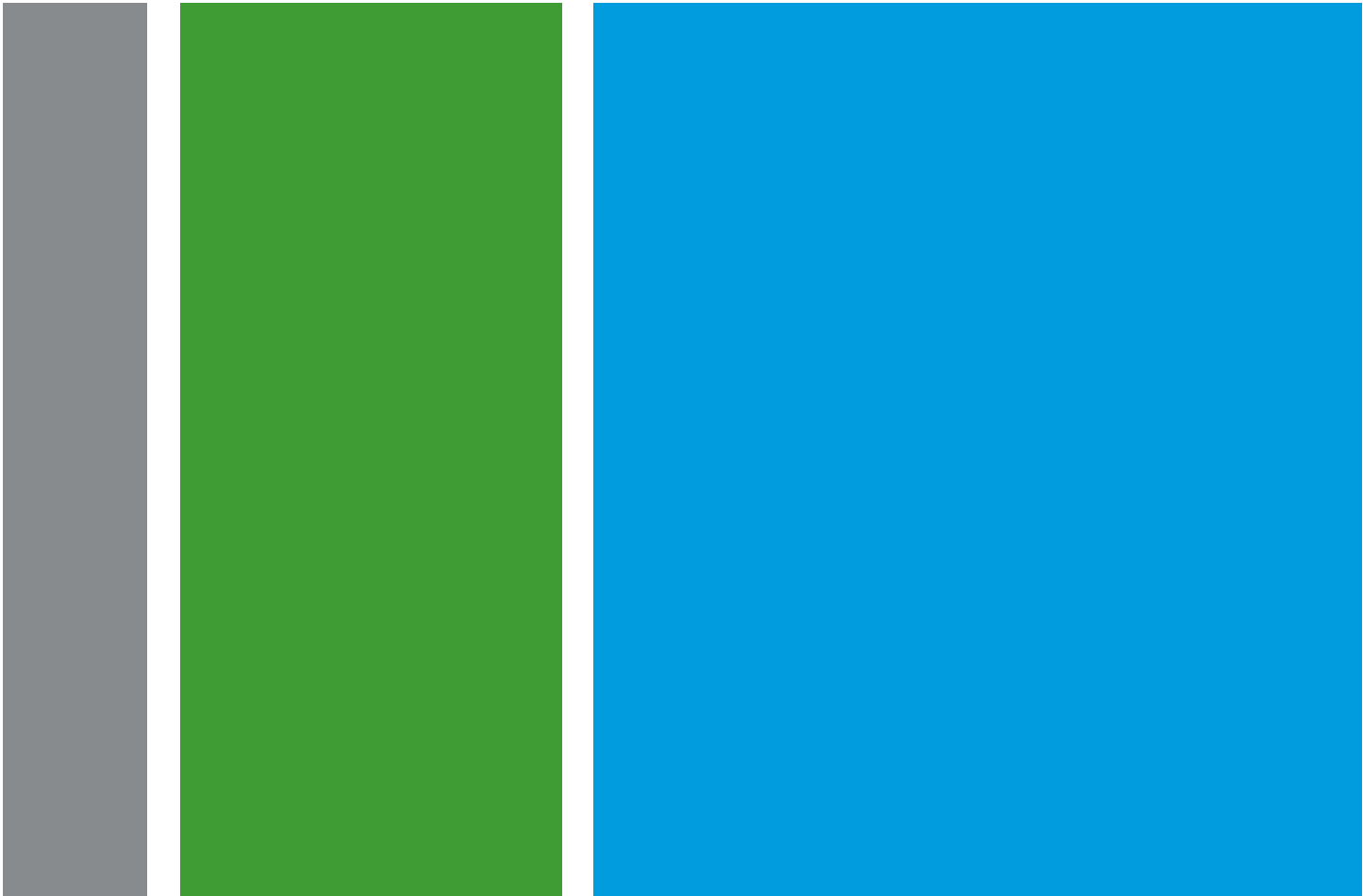
All staff and partners are expected to embody the values of the firm with regards to risk and follow correct procedures. The promotion of risk mitigation is a key theme at audit workshops and meetings.

RISK MANAGEMENT PROCEDURES

Across the firm, the management has primary responsibility for dealing with strategic and operational risk management including internal controls. The firm has also established an internal Risk Advisory Group which is led by the head of operations and comprises members from its Compliance, Legal and QA teams. Their work is to look at risk matters and internal controls within the firm and advise and support management to improve risk management strategy, operations and internal controls.

The firm requires the completion of the Client and Engagement Acceptance Programme (CEAP) for all new clients and additional and continuing engagements in relation to existing clients. The programme is designed to assist in identifying and managing risk, including the risk of breaching ethical standards, and incorporates an automated upward review and authorisation process. It forms an important element of the firm's procedures to enable the firm to obtain reasonable assurance that it, and its personnel, comply with those standards before undertaking or retaining an engagement. Compliance and QAD undertake frequent checks to ensure procedures are being followed appropriately. System is continually enhanced and extensive intranet guidance and training is provided to users.

A wide Risk Register has been compiled and is used by QAD in the performance of an internal audit function. The compilation of the Risk Register and the review of effectiveness of controls have made use of the FRC Guidance on Risk Management and Internal Control.



Audit Approach



OUR TRANSITION PHILOSOPHY

We realize that a change in the audit relationship can be a significant undertaking for Company of your size and complexity. The transition needs to be approached with great care and professionalism. Our team has significant experience in determining a smooth auditor transition, based on successful transition at many complex and non-complex organisations.

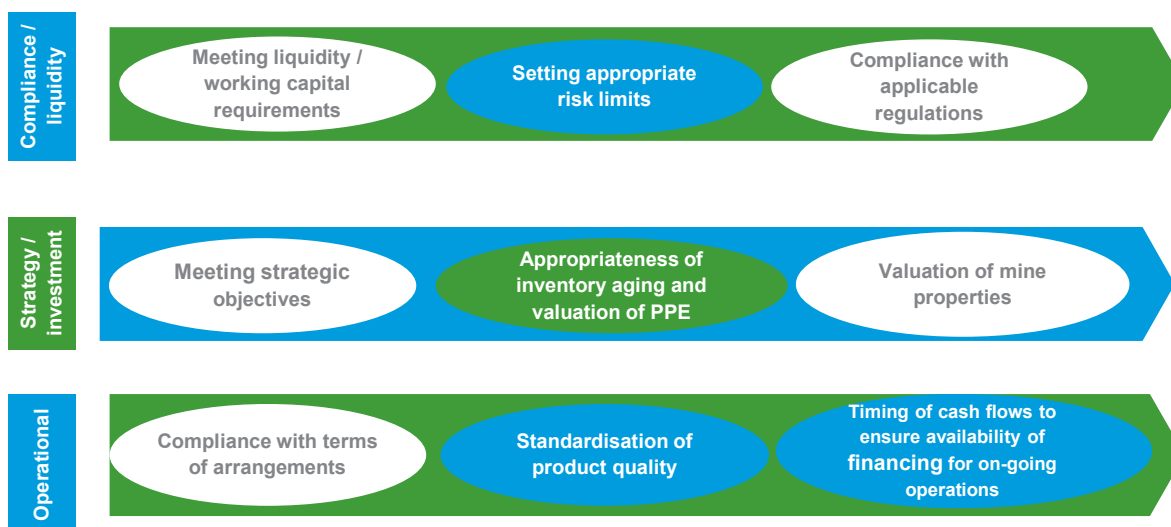


AUDIT APPROACH

Our audit will be aligned to your business drivers and challenges. We will ensure quality and timely delivery with an emphasis on proactive and pre-emptive advice and above all a quality audit opinion.

Risk assessment and impact on our audit approach:

Our audit is risk based and therefore knowledge of your business risks is the most essential part of our approach. Based on our understanding through meetings with senior management, review of annual financial statements and using our understanding of companies operating in similar industries, we have developed the following risk map that will be in core focus for the audit (*but not limited to*). The risk map identifies key risks and how these are translated into audit risk. We would discuss this in more detail during audit planning meetings.



AUDIT APPROACH

Delivering a proactive, timely, robust and 'no surprises' audit

Our robust risk-based audit approach uses a globally consistent methodology and leverages technology platforms to identify key focus areas and engage with clients proactively to address them. Some of the key elements of our audit approach, which enable us to deliver a 'no surprises' audit consistently are set out below:



We are geared to meet audit completion deadlines - even the most stringent timelines



We engage with you closely to anticipate issues ahead of time



We are proactive and provide prompt feedback on reporting and compliance



We have extensive experience in working in multiple locations



Our audit planning and approach is risk-based and focuses on what is relevant



Significant audit senior management presence throughout the engagement



Skills and proven experience in audit transition

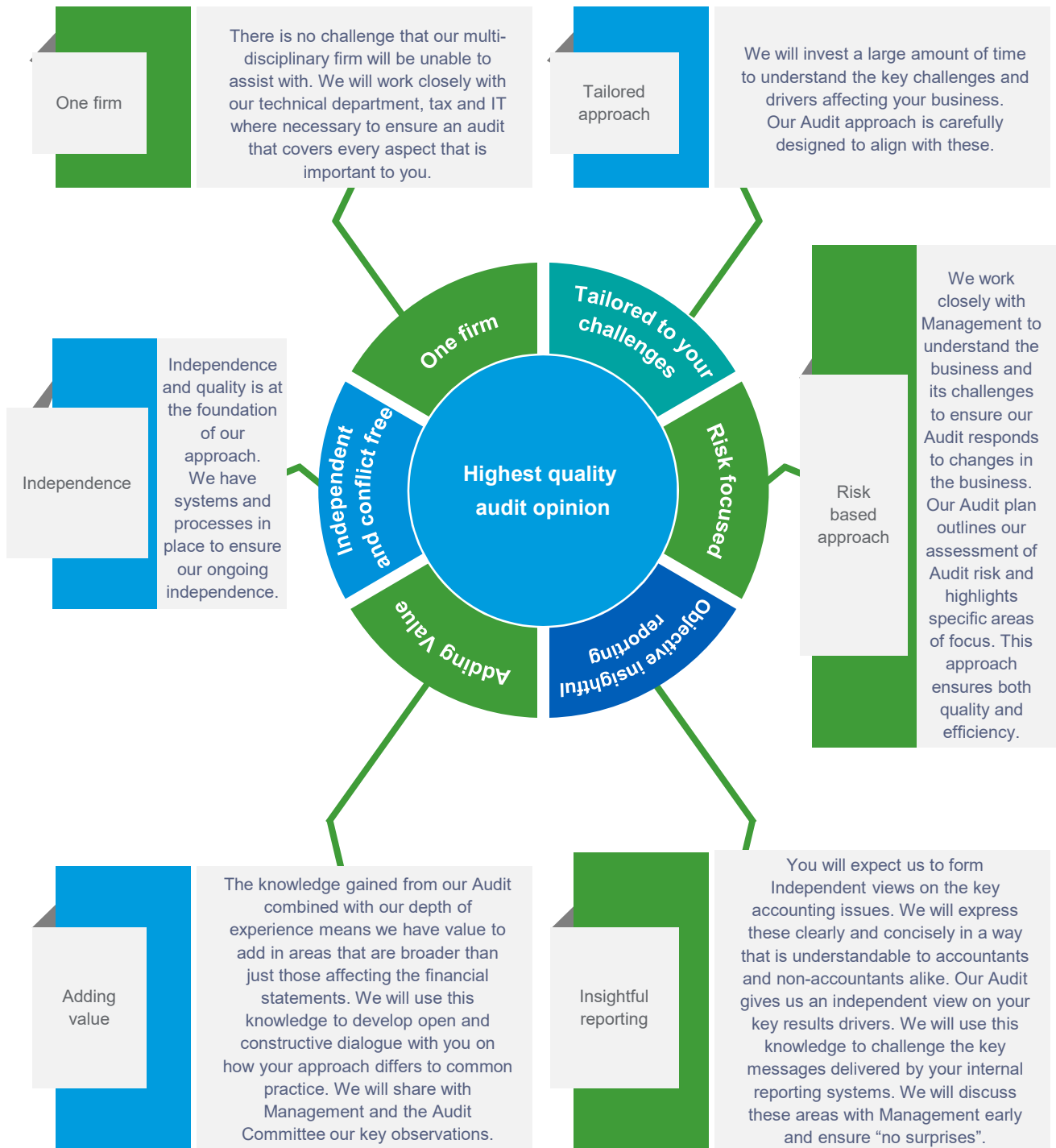
RSM delivered strong growth in 2019 but, for that to be sustainable, we must maintain a focus on quality and remain dedicated to ensuring that we also continue to meet and exceed the expectations of our rapidly growing, international client base."

"Our strategy for this year includes expansion into new markets, expanding our capabilities and footprint through aggressive M&A strategies, creating new products and services and identifying emerging new sectors - while delivering the service and expertise our clients expect."

Jean Stephen CEO of RSM international

AUDIT SUCCESS FACTORS

Our risk based audit approach is based on several elements which we believe contribute to a successful audit



VALUE ADDED

Advice beyond audit

We seek to provide our audit clients with advice beyond a statutory audit. Elements of this philosophy that would benefit the Company are listed below:

Thought Leadership and Newsletters:



- Access to newsletters and knowledge updates:
 - Accounting and Auditing Update
 - Voices on Reporting
 - First Notes

Working with regulators



- Close engagement with regulators
- Active participation in initiatives of the SOCPA, including membership of Committees and Working Groups
- Leadership on IFRS convergence initiatives

Training / Benchmarking



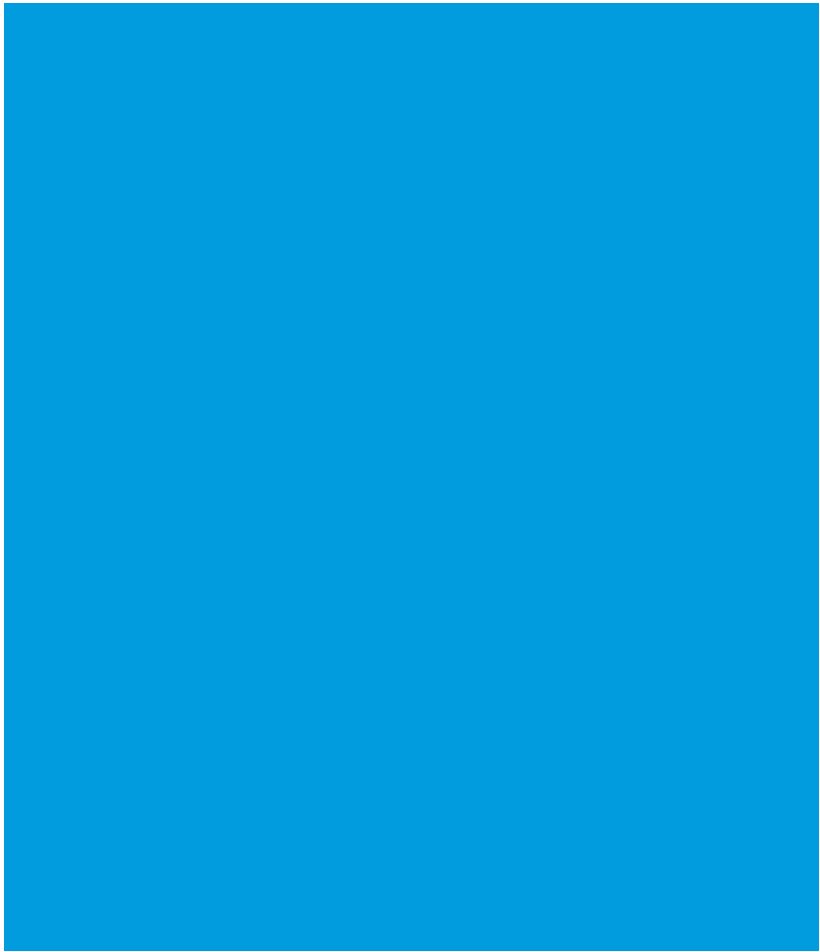
- Training and awareness sessions on regulatory, compliance and financial reporting developments
- Benchmarking of accounting policies with Saudi and global peers in the sector through Accounting Advisory subject matter experts

Other initiatives



- Access to the International Standards Group – specialists based in London
- Working with independent directors

Globally, RSM audit teams are coordinated or assisted by our Global Engagement Leaders, whose role it is to ensure the seamless delivery of high quality audit services to our global clients.



Our Credentials





Our experience

Audit & Assurance





Our experience

IFRS, ADVISORY, VAT, IKTVA & OTHERS



CLIENT FEEDBACK

It is vital that audits are robust and independent but they also need to deliver a useful product to business managers and audit committees. We regularly carry out face to face interviews with our clients. These are conducted by personnel who have not been involved with any aspect of the service.

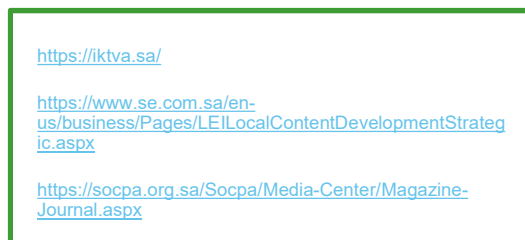
We frequently conducts reviews on audit clients. Clients were given the opportunity to comment on quality in delivery, staff competence and integrity.

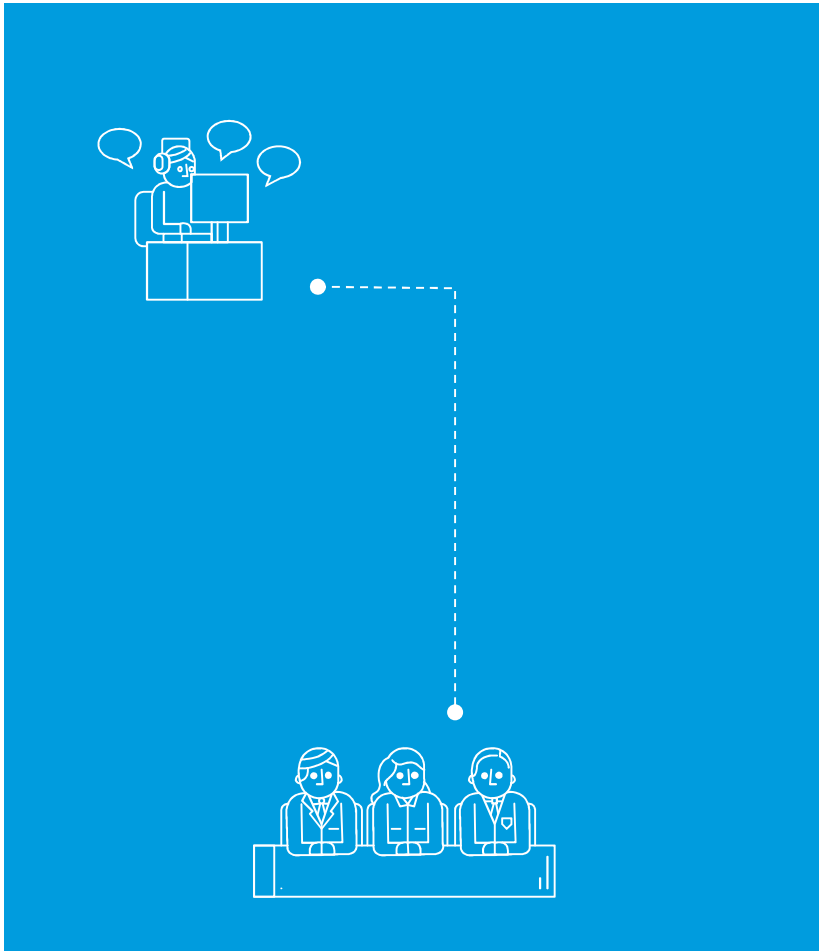
Each client interview is reviewed by the management and any issues on audit quality or service are addressed with the RI and the team. When particular themes emerge these are discussed and addressed the Management.

Key themes



OTHER ASSURANCE SERVICES





RSM Team For You





Mohammed Al Nader, SOCPA, CPA, MSc
Managing Partner
Kingdom of Saudi Arabia

Mobile # +966(55)228 4828

malnader@rsmsaudi.com

Mohammed is Managing Partner of RSM in Saudi Arabia. He has experience in providing a range of consultancy services in GCC. He has extensive experience in IFRS, US, and Canadian GAAP. He has worked with Big-4 auditing firms providing audit and advisory services to major banks, investment companies and clients from telecom and other industries.

Mohammed's portfolio includes some major listed and non-listed companies in the Kingdom of Saudi Arabia, such as Saudi Telecommunication Company (STC), Saudi Arabian Basic Industrial Company (SABIC), Al Bilad Bank, Riyadh Bank, and major capital companies in Canada, such as Merrill Lynch, State street, Permal Group, Alange Energy Corp (Oil and Gas, Public Company- Toronto Exchange Market) and Shell Chemicals.

He has led risk based compliance reviews / inspections of several regulated entities in Saudi Arabia mainly in the financial services sector. These projects were conducted on behalf of the respective regulators.

Mohammed is also member of audit committee and board of directors of various listed companies.

"I have personally ensured that the right team is available to serve you. You will get nothing less than total dedication from your audit team. I am satisfied that all the resources that you require are made available to you, and that you will see a continuous and on-going effort towards service improvement and delivering added value".

Mohammad Al Nader



Kamran Naseem, FCA
Assurance Leader
Kingdom of Saudi Arabia

Mobile # +966 (50) 167 8870
knaseem@rsmsaudi.com

Kamran is the Assurance leader of RSM in Saudi Arabia. He has over 20 years of experience in providing a range of assurance services in Saudi Arabia and Pakistan. He is a technology driven leader and always focused on exceeding the clients expectations by bringing in new ways to streamline the delivery, understanding the clients needs and delivering high value services.

He has previously worked with a Big-4 professional firm and provided assurance and related services to his clients. His client portfolio includes companies operating in petrochemicals, engineering and construction, retail, industrial manufacturing and other sectors. Few of his key clients were Saudi Kayan Petrochemical Company, Al Jubail Petrochemical Company, Saudi Petrochemical Company, Nesma & Partners Contracting Company Ltd, Sinopec Group, Saudi Arabian Bechtel Company, Al Rashed Group, Rawabi Vallianz Offshore Services, Nobel Drilling Company, Shelf Drilling Company, KCA Duetag Drilling etc.

He has also led various other assurance projects for the petrochemicals and other companies in Saudi Arabia including compliance testing of various agreements e.g. marketing and off take agreement, joint production etc., IFRS conversions, IFRS advisory etc.

"I have always brought a fresh perspective for my clients and worked closely with the senior management to understand their business needs and objectives. One of the key challenge for clients is auditor transition which I have ensured by deploying teams with the right skill set, early commencing the audit work and working closely with clients to avoid any surprises. I always believed that only the value adding service provider can survive in this competitive market and my clients have always appreciated the value added to them".

Kamran Naseem



Hesham Sabry M. Elbakry, CPA-DipIFR-MBA
Senior Director – Independent Quality Reviewer
Kingdom of Saudi Arabia

Mobile # +966 (50) 864 4190

helbakry@rsmsaudi.com

Hesham is a senior director in our Jeddah office at RSM in Saudi Arabia. He has over 20 years of experience in providing a range of assurance services in Saudi Arabia. Hesham is qualified, CPA and DipIFR beside his MBA from The University of Manchester. He is a value driven individual and is always focused on providing the clients with workable and smart solutions to ensure timely delivery, responding to the clients needs and delivering high quality results

He has previously worked with a Big-4 professional firm and provided assurance and related services to his clients. His client portfolio included companies operating in real estate, retail, hospitality, investment properties, holding investment, engineering, construction, retail, industrial manufacturing and other sectors. Few of his key clients were Dallah AlBarkah Holding Company and related subsidiaries, Bugshan holding company and related subsidiaries, Ismail Ali Abudawood Trading Company (P&G distributor), Food Manufactures Company (ULKER), L'Oreal Saudi Arabia, Halwani Brother Company, Basamah Industrial Company, Munief AlNahdi Group (MIZE), National Aquaculture group, AlKhomasya International for Real Estate, Development, AlSaad general Contracting Company, Rabya Trading and Agriculture Company, Etihad AlAfandi Company (traffic violation operator in western region), Intercontinental Travel Company, Jeddah Development and Urban Regeneration, Arabian Peninsula Trading Company (MARS), Arabian Gulf Manufacturers Company, Middle East Company for Manufacturing and Producing Paper (MEPCO), Magrabi Optical Company, etc.

He has also led various other assurance projects for the petrochemicals and other companies in Saudi Arabia including compliance testing of various agreements e.g. marketing and off take agreement, joint production etc., IFRS conversions, IFRS advisory etc.



Muhammad Hamood, FCCA, BSc

Senior Manager

Kingdom of Saudi Arabia

Mobile # +966 (56) 430 3296

mhamood@rsmsaudi.com

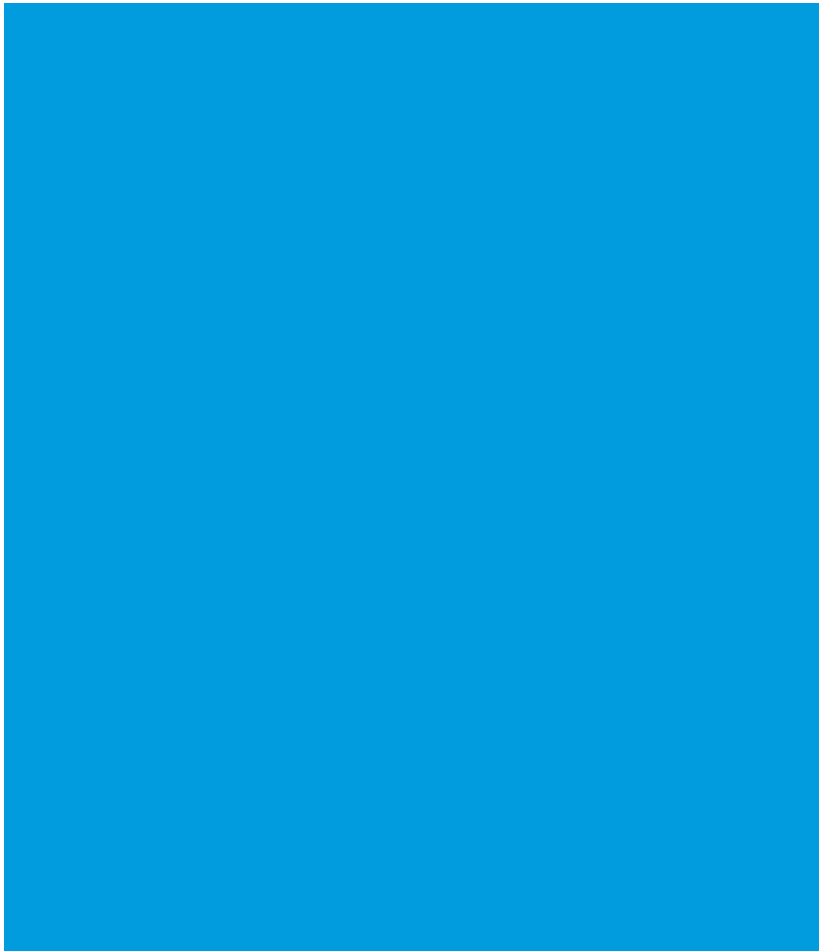
Hamood is a senior manager in our Khobar office at RSM in Saudi Arabia. He has over 8 years of experience in providing a range of assurance services in Saudi Arabia. He is a value driven individual and always focused on providing the client with workable and smart solutions to ensure timely delivery, responding to the clients needs and delivering high quality results.

He has previously worked with a Big-4 professional firm and provided assurance and related services to his clients. His client portfolio included companies operating in insurance, petrochemicals, engineering and construction, retail, industrial manufacturing and other sectors. Few of his key clients were Gulf Union Alahlia Cooperative Insurance Company, AXA Cooperative Insurance Company, Al Sagr Cooperative Insurance Company, Tecnicas Reunidas Saudia for Services and Contracting Company Ltd, Mondelez Arabia for Trading, Daelim Saudi Arabia Company, Farabi Petrochemicals Company, Rosen Saudi Arabia, International Ports Services Company, SPIE Oil & Gas Services, etc.

He has also led various other assurance assignments for the insurance and other companies in Saudi Arabia including agreed upon procedures, and other non-audit assurance engagements.

"I have always attuned myself and my team in a way that my clients consider the services provided to be highly valuable as they are deeply rooted with trust and mutual support. This helps both the engagement team and the clients in seamless transitioning to ensure timely completion of assignments with no late surprises. I believe in extending my support by being available for my clients in order to assist them on any technical and business matters even outside the engagement period as this goes beyond expectations and forms basis of long lasting positive relationships".

Mohammed Hamood



Commercial

COMMERCIALS

Our overriding philosophy is to provide with a high quality, value for money service. Our fees are based on the degree of skills and experience required for the engagement through combination of Senior Director level resources accompanied by Subject Matter Experts and consultants to ensure that tasks are done right at the first time.

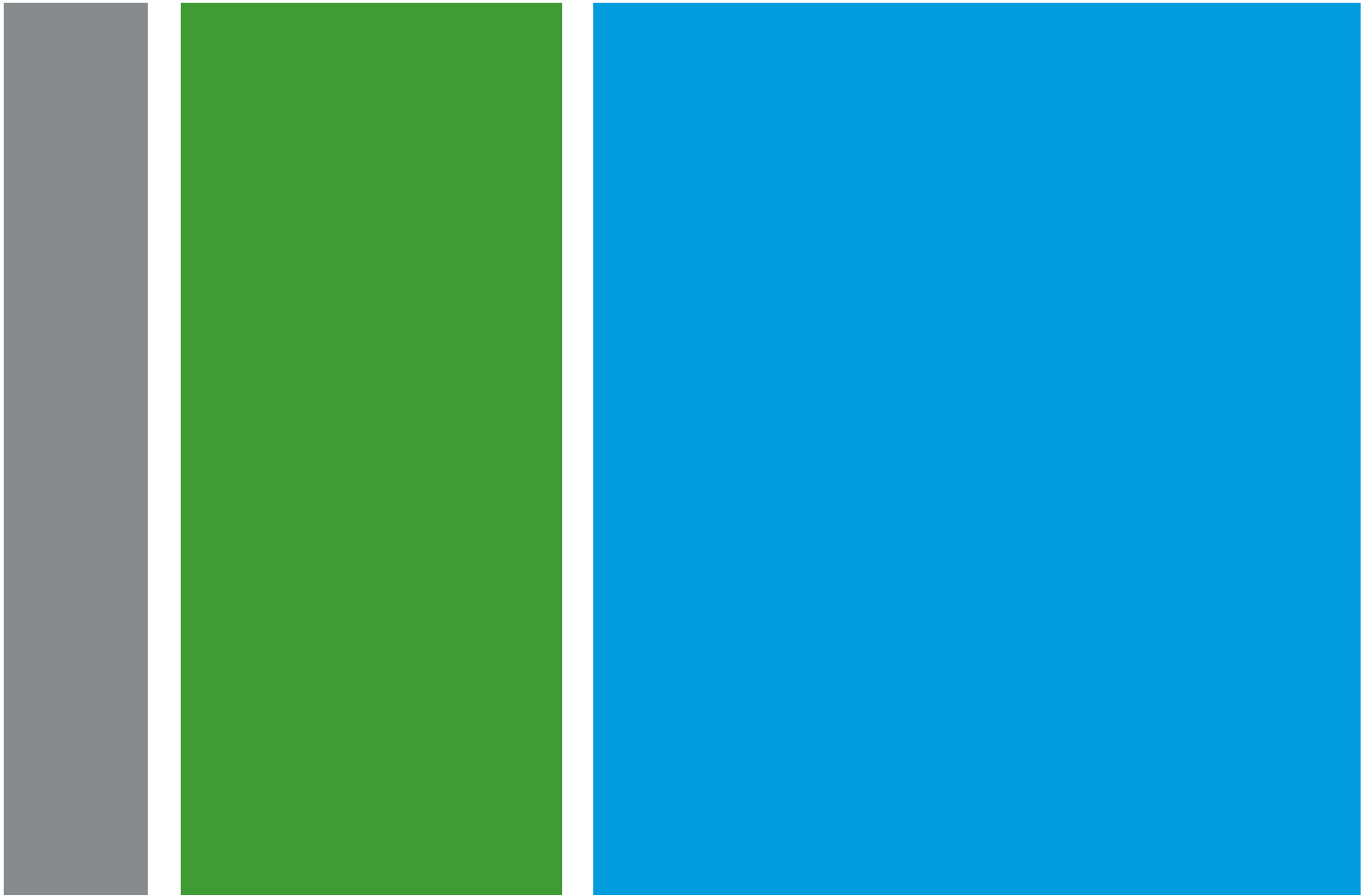
Generally, our fees are based upon hours of professional services at standard rates, according to the level of individuals assigned to the engagement, plus out-of-pocket expenses. However, based on the preliminary information made available to us, we estimate our total fees as follows:

| Sr.# | Services | Fees (SAR) |
|------|--|------------|
| | <i>Audit and quarterly review services</i> | |
| 1 | Audit of the financial statements for the year ending 31 December 2022 | 220,000 |
| 3 | Quarterly reviews (per interim period) | 40,000 |

Notes:

- The size and complexity of the business will not change significantly (Changes might cause a revision to quoted fees upon signing the engagement letter).
- Involvement of relevant auditor's experts/ industry specialists has not been considered, and may cause a revision to the quoted fee if considered necessary upon signing the engagement letter.
- You will provide key documents on the dates agreed and there will not be any significant delays beyond our control.
- We will be able to place reasonable reliance on the Company's internal controls, documents and records.
- Our proposed fee (exclusive of applicable **VAT**). Out of pocket expenses for travelling and stay in outstation areas etc. will be billed at actual).
- Our proposal is subject to our customary client evaluation procedures which are in progress and signing of a formal engagement letter.





Our Presence in Saudi Arabia

KINGDOM OF SAUDI ARABIA

RIYADH

1st Floor, Building No. 3193,
Uroba road, Olaya District
P. O. Box 2227
Riyadh 7749-12253
Mob: +966 55 228 4828
Tel: +966 11 416 9361
Fax: +966 11 416 4349
Email: info@rsmsaudi.com

JEDDAH

Office No. 41, 4th Floor, Building
No. 2786, Al Badriah Towers,. Al
Khalidiyah District,
P.O. Box 756
Jeddah 23422 – 7490
Tel.: +966 12 6061405
Email: info@rsmsaudi.com

AL-KHOBAR

4th Floor Eastern Cement Tower,
Al Rawabi District, Khobar Dammam
Highway, Al-Khobar
Mob: +966 54 833 3033
Tel: +966 13 814 7098
Email: info@rsmsaudi.com





**THANK YOU FOR
CONSIDERING
RSM FOR THIS
OPPORTUNITY**

Disclaimer

Allied Accountants Professional Services Company is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network.

Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm, each of which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity of any description in any jurisdiction.

The RSM network is administered by RSM International Limited, a company registered in England and Wales (company number 4040598) whose registered office is at 11 Old Jewry, London EC2R 8DU.

The brand and trademark RSM and other intellectual property rights used by members of the network are owned by RSM International Association, an association governed by article 60 et seq of the Civil Code of Switzerland whose seat is in Zug.

© 2021 RSM International Association. All rights reserved.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING



Proposal for Audit of Al Masane Al Kobra Mining Company

For the year ending December 31, 2022



Strictly Private and Confidential

March 9, 2022

To: Chief Executive Officer
Al Masane Al Kobra Mining Company
Jeddah, Kingdom of Saudi Arabia

PROVISION OF AUDIT SERVICES

Dear Sir,

We are pleased to present our proposal for audit of the financial statements of the **Al Masane Al Kobra Mining Company**, (hereinafter referred to as the 'Company'). We appreciate your interest in our professional services and look forward to the opportunity of working with you. Our proposal describes our understanding of your needs and proposes how we can assist you in meeting your requirement.

PKF International Limited is a member of the Forum of Firms - an organisation dedicated to consistent and high quality standards of financial reporting and auditing practices worldwide. The forum comprises of over 2 firms. The member firms of PKFI deliver world-class assurance, advisory, tax, and consulting services, with more than 20,000 staff in over 480 locations in around 150 countries. The member firms serve some of the world's largest companies, as well as large national enterprises, public institutions, and successful fast-growing companies.

We feel that our firm is best equipped to respond to all of your service needs. Our strong local presence combined with the international strength of our affiliate, PKFI, will result in prompt effective responses to all of your local needs. We have a proven track record in delivering audits and advisory services to clients ranging from small, family owned businesses to multi-national and listed entities.

Our mission is to help our clients and people excel. This mission requires an uncompromising commitment to high professional and technical quality and service excellence. Through the varied disciplines and expertise our firm possesses, both at the local and international level, we believe that the quality of services we offer will exceed your expectations.

In this proposal we have described the scope of the work that we propose and our team of professionals. We believe that we are well qualified to serve as the independent auditor to the Company, all the members of our team also share the same commitment of providing outstanding service to you.

Yours faithfully/sincerely,

Al Bassam & CO.

Ibrahim Ahmed Al Bassam



Contents

| | PAGE |
|--|-------------|
| <u>Section 1</u> : Executive summary | 4 |
| <u>Section 2</u> : Your requirements & professional fees | 7 |
| <u>Section 3</u> : Executing your audit | 10 |
| <u>Section 4</u> : Our Profile | 21 |
| <u>Section 5</u> : We've got what it takes | 28 |
| <u>Section 6</u> : Our people, your team | 33 |
| <u>Appendix 1</u> : About PKF International | 40 |

01

Executive summary

Executive Summary

We understand that the company is seeking to appoint an auditor, who will deliver an efficient, pro-active and value-for-money service, whilst building a long-lasting relationship with its auditor. You want a reliable service, delivered by a highly responsive and capable core team, with continuity wherever possible. We are confident that we can meet such requirements, and this proposal document explains why.

Al Bassam & CO. is focused on achieving a high-quality service where our clients have direct access to decision-makers. Our people are driven to build and maintain positive, personal relationships and to really understand the sectors in which our clients operate. Our approach to the company would be no different. Al Bassam & CO. can provide local expertise, with the support of a global family of firms, PKF.

Our approach to audit is risk-based, innovative and efficient. We focus on improving the audit process, year on year, and providing quality feedback to management on internal systems and controls.

We also add value to our clients through our approach to tax compliance and planning. We work with clients to provide awareness of pending changes in legislation and assess the impact on their business.

We are confident that the team we have included has the industry expertise, and the technical knowledge, to deliver the high-quality service that our current client base has become accustomed to.

Caveats:

- The proposal is subject to successful completion of our client on-boarding procedures.

Engagement Team

Mr. Ibrahim Ahmed Al Bassam will be Lead Client Service Partner for this engagement. He will bring a wealth of Local and International expertise to this engagement. He will be assisted by a team of professionals to lead the day-to-day activities related to this engagement.

Independence Declaration

We hereby confirm & declare that we are fully independent firm and are not related to Company's Management.

We are not aware of any reason / relation / case / situation / position that would cause any conflict of interest with the Company.

Communication

Frequent and thoughtful communication is a necessary part of building a strong working relationship. Our team places a real emphasis on less formal approaches as well. You can expect to hear from us often. Our formal procedures for communication with the Audit Committee/ Board of Directors and management will involve well-planned meetings.

Continuity

We want to provide you with continuity, particularly at the engagement management level. Specifically, for the life of this engagement, we will endeavor not to change our partners, nor transfer key managers.

Summary of Overall Approach

The leadership are at the root of our planning, be it industry knowledge, coordination and technological advancement, Al Bassam & Co. team assembled to serve you, reflects these strengths.

Audit Approach- An Audit that Focuses on Risks

Our risk-based audit approach focuses on the business risks inherent in industry and is designed to anticipated issues and add value at all levels for engagements. Our methodology focuses on management's responsibilities and performance as well as specific regulatory, operational and financial reporting concerns. Our audit approach emphasizes the need to identify and manage the risks inherent in organizations and its operations. This central focus allows us to economically allocate resources to audit, based on a risk assessment at the appropriate transactional and organizational unit.

Our investment

We believe that the Company should become our client because we are a qualified and responsive firm in the industry. We also understand the Company's desire to pay no more than it needs to for this engagement and respect your decision to test market conditions as part of the proposal process.

We are glad to underscore our professional interest in the opportunity to become the specialized, responsive business advisors that Company requires at this stage.

02

Your requirements & Professional Fees

Your Requirements

Summary and Discussion Of Scope Of Services

Our proposal is to carry out the following services to the Company:

- a) Statutory audit of financial statements of the Company for the financial year in accordance with International Financial Reporting Standards that are endorsed in Kingdom of Saudi Arabia;
- b) Statutory audit of financial statements of the subsidiaries for the financial year in accordance with International Financial Reporting Standards that are endorsed in Kingdom of Saudi Arabia;
- c) Review of financial statements of the Company for the periods ended June 30 and September 31, 2022 and March 31, 2023 in accordance with International Financial Reporting Standards that are endorsed in Kingdom of Saudi Arabia;
- d) Submission of annual zakat return for the Company and its Subsidiaries.
- e) AUP report on Chairman of the Board of Directors' Declaration for the year ended 31 December 2022
- f) Management Letter addressed to CFO and senior Management identifying control weakness.



Professional Fees

Our fees are charged on the basis of time occupied and expenses incurred having regard to the degree of responsibility involved and the experience and skills required for the assignment.

For the requested services as mentioned in this proposal, we estimate our fee to be as follows:

| Service | Fees* |
|---|----------------|
| Audit of the financial statements for the year ending 31 December 2022 | 200,000 |
| Quarterly reviews of the financial statements SR 33,000/Quarter | 99,000 |
| Report on Chairman of the Board of Directors' Declaration for the year ended 31 December 2022 | 25,000 |
| Filing and presenting Zakat and Tax Return | 40,000 |
| Total | 364,000 |

*** Fees excluding VAT**

- ❑ The above fee is based on the present dormant operational circumstances of the entity. Should the company resumes commercial operations during the period incremental fee charge will be mutually discussed and agreed.
- ❑ The proposed fees are based on the assumption that all information requested by ourselves is available on the first day of the assignment and are of a very high quality.
- ❑ It is our practice to request a 50% advance payment upon signing the Engagement Letter, 35% upon start the field work, and the remaining 15% upon issuance of draft.
- ❑ Out of pocket expenses, if any, would be billed on actual basis after being discussed with management.

03

Executing your audit



Our Approach And Reporting

The Audit and Reviews

Our audit approach evolves as we learn more about your business and its operations, and adapts to technological advances and changes in regulatory requirements. As a result, we constantly review and challenge the methods we are using, in order that we continue to provide a first-class service that adds value to your business.

We follow a risk-based approach and our substantive testing is supplemented, where possible, with IT audit and data analytics. These techniques allow us to review large populations of data and focus our audit testing on the exceptions identified. Our use of IT audit specialists within the business can increase the coverage of our audit testing and achieve efficiencies in the audit process. We also review the general IT environment of our clients and provide feedback to management on areas of potential improvement.

During the audit process, where opportunities are identified to improve internal controls, or potential areas where efficiencies could be gained, we will report these to management in our closing meeting and issue a management report detailing these thereafter.

Emphasis on Understanding Your Environmental Controls

Attaining and continually helping management to enhance confidence in the controls will be a primary objective of our engagement. Our audit effectiveness is much greater when we are able to rely on controls and financial management procedures at a level that permits greater attention to those items where risks and/or exceptions are identified. We will clearly report our findings to management and the board, and make recommendations as appropriate, at the earliest possible date.

For audit objectives where we plan to rely on controls to modify the nature, timing, and extent of our substantive procedures, our control evaluation includes:

- Evaluating the design and implementation of entity-wide controls;
- Understanding the relevant accounting and reporting activities for each audit objective, such as transactions processing, we look for significant risk points / places where errors could occur;
- Evaluating and testing any antifraud controls you have implemented;
- Evaluating selected controls over the significant risk points where material misstatements may occur;
- Performing a “walkthrough test,” tracing a transaction through the accounting activities and selected controls to confirm that we understand how your accounting activities and controls work; and
- Testing the operating effectiveness of selected controls.

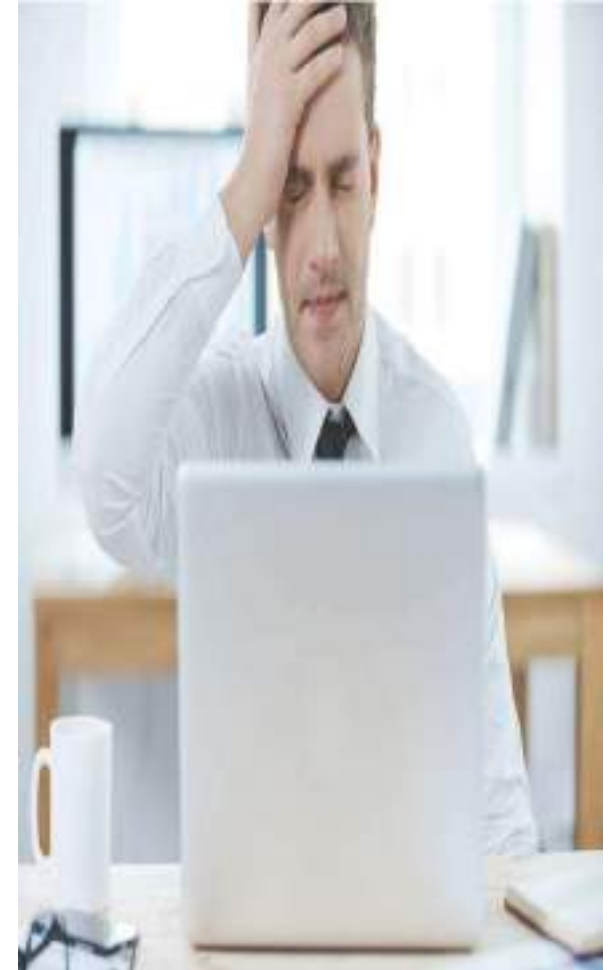
Our Approach And Reporting – Cont'd

Focus on Planning, Quality and Clear Communications

Through comprehensive audit planning and the tracking of scheduled audit activities, we are able to consistently achieve timely results whilst minimizing risks of surprises. Our audit team preliminarily identifies the areas where the risk of material misstatements in the financial statements is the highest. We will do this through structured interviews of upper management, finance team and others, analytical procedures, observation, and inspection to review activities, share observations, and expectations. Specifically, we may consider the financial reporting framework, business and industry, accounting policies and practices, financial performance and internal control.

We will also identify areas where estimates and management judgment could have a material impact on the financial statements. We analyse the significance of risks we have identified and determine our procedures accordingly. Our Planning Matrix links risk to significant accounts and related assertions in the financial statements, and Company's the assertions about these accounts into the audit objectives. These assertions are; completeness, existence, accuracy, value, ownership, and presentation. For each objective, the team assigns a risk level and preliminarily determines an effective combination of tests of internal control, analytical procedures, and tests of individual transactions and balances.

We build up our audit planning procedures properly in order to ensure that it is closely and appropriately aligned with Company's activities, processes and cycles, and we will endeavor to build sound working relationships, fully respectful of our imperatives related to objectivity and independence.



Our Approach And Reporting – Cont'd

We tailor our work to fit you and your business ...

Planning

Controls testing

Substantive testing

Completion

Our Activities

- Understand business, risks and areas of sensitivity and subjectivity
- Understand accounting and reporting activities
- Plan audit procedures
- Agree on audit timetable
- Identify and document key systems and processes
- Evaluate design and implementation of selected controls
- Test operating effectiveness of selected controls
- Perform substantive audit procedures with a balance sheet approach
- Audit of statutory accounts process
- Report to management

Your involvement / our deliverables

- Audit planning meeting
- Audit information requests
- Early warning of any issues and areas of focus
- Report on control observations
- Discuss audit findings
- Audit completion meeting
- Insightful reporting on audit findings
- Audit report and audit opinion

A uniform approach by

- Submitting audit and review instructions to all PKF offices involved
- Define and communicate an agreed timeline for year-end audit
- Applying the PKF audit methodology as stipulated in the PKF Audit Manual
- Using uniform audit tools, e.g. audit software
- Compiling uniform audit documentation, e.g. summary of adjusted/unadjusted audit/review differences, inter-office audit/review memo

... working closely with you from the outset

Our Approach And Reporting – Cont'd

Management Letter

In addition to our audit procedures, we will endeavor to provide you with an added value service via the development and submission of a Management letter depicting areas of improvements whether from internal control perspective or accounting and financial matters.

The report will include the following:

1. Management Letter: Auditing Standards require that auditors should inform their clients either orally or by a formal letter. Our approach requires us to separately report any significant deficiencies relating to internal control structure noted during our audit and bring to your attention any material errors and irregularities or illegal acts of which we become aware of during our audit in the form of a letter which will be submitted, after discussion with Company's management, to the Audit Committee or the Board of Director of the Company.
2. Report on issues along with the recommendations for remedial action.

Audit Responsibilities, Limitations And Reporting Framework

We will conduct our audit in accordance with International Standards on Auditing “ISA”. Those standards require that we plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free of material misstatements.

An audit includes examining, on a test basis, evidence supporting the amounts and disclosures in the financial statements. An audit also includes assessing the accounting principles used and significant estimates made by management, as well as evaluating the overall financial statements presentation.

International Standards on Auditing “ISA” require that we obtain reasonable, rather than absolute, assurance about whether the financial statements are free of material misstatements, whether caused by an error or irregularity. While an effective internal control structure reduces the likelihood that errors or irregularities (including misappropriation of assets) may occur and remain undetected, it does not eliminate that possibility. For that reason and because we use selective testing in our audit, a material misstatement may remain undetected and we cannot guarantee that material errors or irregularities, if present, will be detected.

Our audit should, therefore, not be relied upon to discover defalcations or other irregularities that may have occurred, but their discovery, if they exist, may result from the audit tests that we undertake, and we will report such cases.

Pursuant to professional standards, in the unusual event that we are unable to complete the audit or are unable to form or have not formed an opinion, we may decline to express an opinion or decline to issue a report.

As part of our audit, we will obtain an understanding of the Company's internal control structure solely to plan the audit and determine the nature, timing and extent of our audit procedures. This understanding will not be sufficient to enable us to render a separate opinion on the effectiveness of the internal control structure over financial reporting.

The working papers, prepared in conjunction with our work, are the property of our firm, constitute confidential and proprietary information and will be retained by us in accordance with our firm's policies and procedures.

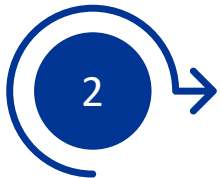
Management's Responsibilities And Representations And Regulatory Requirements

We remind you that, in accordance with Regulation No. 175 of the Saudi Companies' Regulations, it is the responsibility of the Company's management to prepare the financial statements including adequate disclosures. This includes the maintenance of adequate accounting records and internal controls, the selection and application of accounting policies, and the safeguarding of the Company's assets.

Audit Objectives



- Independent opinion and report that adds credibility to financial information released by the Company



- Observation and recommendation on financial and internal control reporting, zakat, tax and business issues from senior professional who have in-depth understanding of your business and industry.
- Share our experience on industry best practice issues.



- Independent assurance that the financial statements are presented fairly and in accordance with IFRS for SMEs as endorsed in kingdom of Saudi Arabia
- Communicating areas of high audit risk and explaining the impact on audit approach
- Reporting significant internal control weaknesses identified during the course of the audit

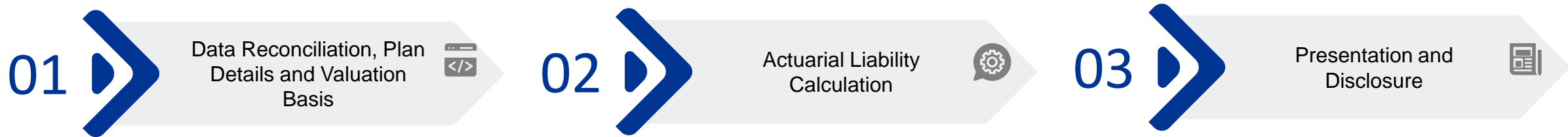
Fraud considerations

In accordance with Applicable Standards on Auditing, the Auditor has a responsibility to consider the risk of fraud in the audit. Hence, we will undertake specific procedures and report findings to the Company management in respect of financial reporting fraud. The following highlights the phases of our work on fraud:



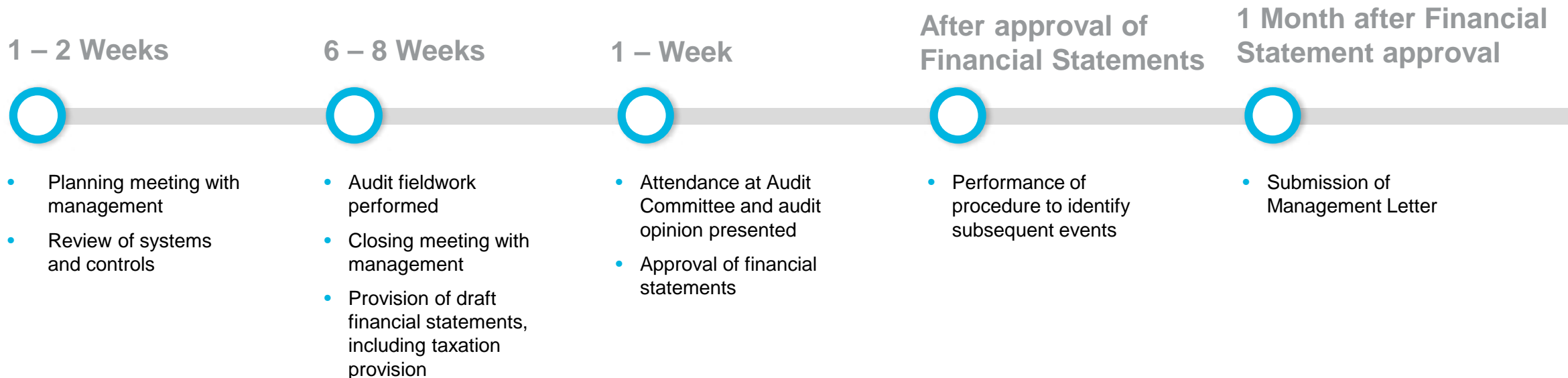
Actuarial Services under IAS 19

IAS 19 (the standard governing employee benefits) requires companies to make provisions for post-employment and other long term benefits. This involves an actuarial valuation of the employee benefit liabilities and determining the current year provisions together with the relevant disclosures. Our audit procedures will include reviewing the following procedures in place by the client:



Illustrative timeline

We have outlined below our proposed timetable for the audit engagement; however this is indicative and we are flexible depending on your requirements and preferences.



Quality Assurance

Our audit work is undertaken in accordance with relevant legal and regulatory requirements, International Standards on Auditing and our firm's internal audit policy. Our regular programme of internal reviews ensures compliance with this.

Furthermore, we have access to specialist technical resources and draw on these as and when required. Independent partner reviews are completed on a number of audit files throughout the year. As a member of PKF, we are also subject to the PKF Global Monitoring Programme, ensuring compliance and best practice. The results of such review processes are shared with staff, and learning opportunities are identified thereafter.

PKF International Limited is a member of the Forum of Firms - an organisation dedicated to consistent and high quality standards of financial reporting and auditing practices worldwide.



04

Our Profile

AL BASSAM & Co.

Established Late 2002 in Saudi Arabia and late 2005 in Bahrain. We have since then established ourselves as one of the leading firms in Saudi Arabia as evidenced by our wide portfolio of clients that includes many well-established companies across a spectrum of different industries.

In today’s changing global economy, businesses need trusted advisers. Al Bassam & Co. (hereinafter referred to as “The firm” or “firm”) provides experienced, comprehensive professional services to the industry as it responds to the challenges and opportunities of a changing economic, regulatory, and market environment. Firm keeps pace with regional developments and anticipates both country specific and global trends. We have helped clients to respond to change, playing an integral role in national regulatory reform and other initiatives.

We are the only non-Big three firm in the Kingdom currently auditing the Foreign Bank Branches. Further we are second largest firm engaged in auditing of the listed clients. We were the first firm in Kingdom to register from the Capital Market Authority to perform audit of the listed clients.

The dynamics of each industry demand the very best services to ensure sound project and organizational structures, solid financial packaging arrangements, comprehensive financial reporting information, and expert global tax planning and management strategy.

With our Lead client service partner and Engagement leader, the firm will have ready access to the global resources of PKFI, wherever and whenever they are needed.

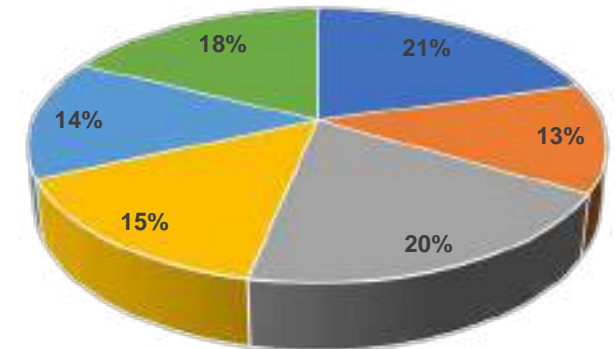
Our network of firms transcends geographic boundaries, enabling us to direct our resources to provide clients with services and solutions throughout the world.

We are confident that the team we have included has the industry expertise, and the technical knowledge, to deliver the high quality service that our current client base has become accustomed to.

Our Share of Listed Clients In The Saudi Market As Compared To The Big 3*

LISTED CLIENT PERCENTAGE

■ KPMG ■ PWC ■ PKF ■ EY ■ Crowe ■ Other



| Firm Category | Big – 3 | PKF | Big – 3 | Big – 3 | Non – Big 3 | Others |
|--------------------------|---------|-----|---------|---------|-------------|--------|
| Number of Listed Clients | 48 | 46 | 35 | 30 | 33 | 41 |

AL BASSAM & Co. – Cont'd

Majority of our Partners , Directors and Managers are former Big 4 and carry formal qualifications from recognized accounting bodies i.e. American institute of certified public accountants (CPA) and Association of chartered certified accountants (ACCA);

Around 160+ Staff in Saudi Arabia including 9 partners and senior directors, 14 directors, managers and 66 professionals;

Located in the 3 Major Cities in Saudi Arabia (Riyadh, Jeddah & Eastern Province).

•UNIQUE QUALIFICATION

There are many reasons why we believe PKF is uniquely qualified to meet the needs of the Company reasons which differentiate our firm from other competitors are:

- Our team quality who has extensive expertise working in a number of countries;
- We have been the auditors of other businesses in the same industry for long time of years
- The provision of a 'no surprises' audit
- The total professionalism with which we approach our work

•AUTHORITY

- We will be proactive in keeping you informed, responding to your requests, addressing issues that need to be resolved and making sure that deadlines are met.
- Company will be part of PKF Family, a program through which we serve our largest and most valued clients. Among other benefits, this means that PKF's global network of resources can be accessed by Company at any time.

•Professionals who 'fit'

- We have a team in place for the audit, who have the ability to work effectively with you and with each other, and who remain totally committed to serving the Company into the future.
- Furthermore, we understand the need to adapt with the culture of the Company and to fit well within it. The members of our team will have a goal to develop highly productive relationships with management at all levels built on common values and mutual respect, while rigorously preserving their professional objectivity and independence at any times.



AL BASSAM & Co. – Cont'd

Increased interaction with those charged with governance

- The role of those charged with governance is significant and our Lead Client Service Partner will be continuously available to attend all the meetings if specific issues arise that require their presence. In addition to the Engagement manager presenting the key issues, PKF team will be available to provide their perspectives on local risks, issues and accounting developments.
- We will also keep the Company's senior management fully informed of developments.

Tools for Professionalism

Use of specialist knowledge

We use dedicated professionals in specialist areas as an integral part of PKF's audit process. This helps to ensure that you are provided with feedback based on an in-depth understanding of the risks and issues involved.

Independence

- PKF has been, and continues to be, independent of the Company.
- Our initial risk management procedures require us to seek formal approval from our risk management team prior to proposing for any non-audit related services.

No conflicts of interest

The team that will serve the Company is specialized in the particular industry. They are highly experienced in auditing and advising clients in these industries, yet they have no conflicts of interest.

Smooth transition

We are confident that our current knowledge of you and the market the Company operates in will translate directly into a smooth transition, a short learning curve and the rapid deployment of a value-added audit.

AL BASSAM & Co. – Cont'd

Enhancing our credibility by enabling our clients to meet their objectives through clarity in engagement, excellence in delivery, and committed fulfilment, nurturing talent, competence and continuous learning. In order to reach the goals of our mission we work on the following areas:

Continuous improvement

Continuous improvement is an integral part of our audit methodology. Our standard audit work papers all require improvement points to be documented throughout the audit and these form the basis of our audit debrief.

Training program

As part of our quality control policies and procedures, all our staff are obligatory required to complete at least 75 hours of technical, managerial, soft skills, and professional training on an annual basis.

Quality Review

As a member firm of PKF International, our firm is subject to periodical peer review from PKF. Also, we have been reviewed by SOCPA several times and last review were conducted in December 2017 with satisfactory outcome.

Performance measurement

Our performance will be measured in several ways:

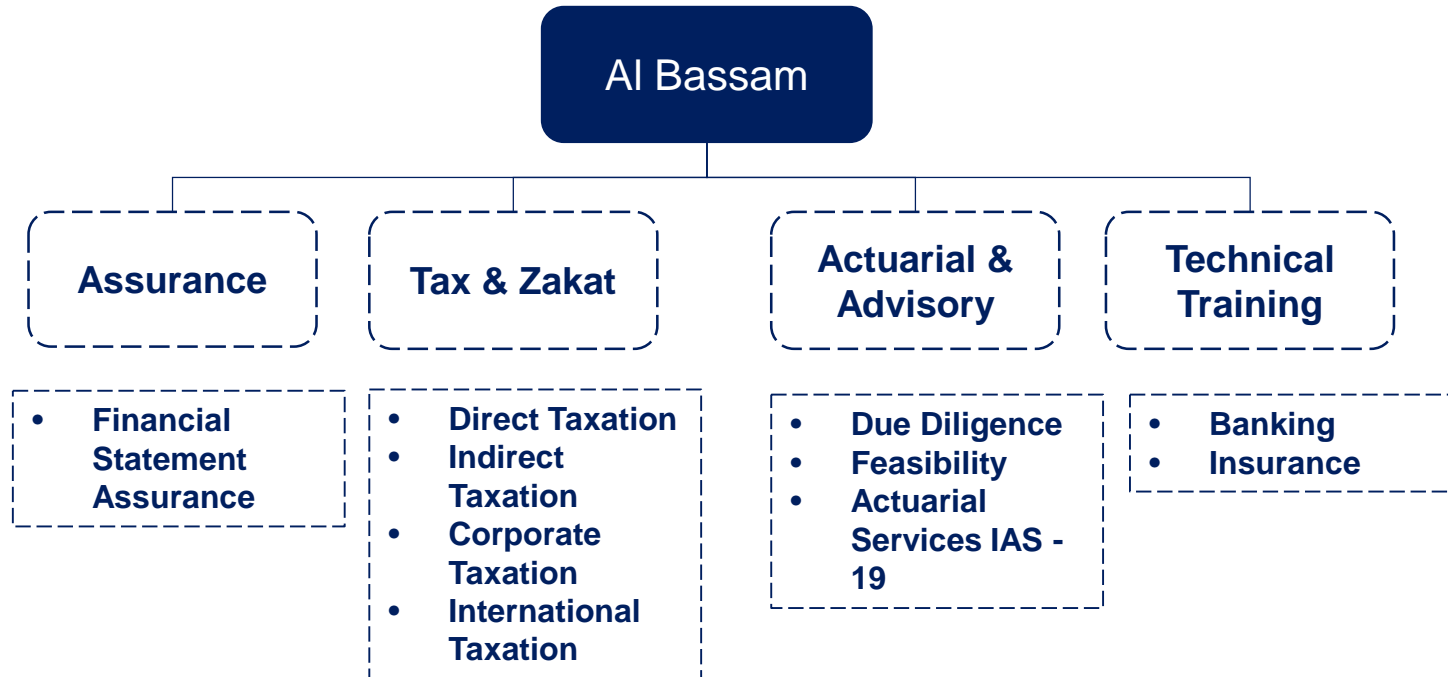
- Annual client service reviews incorporate a points scoring system covering various aspects of our performance,
- We will adopt a variety of measures to ensure the quality of our work.



Services offered by Firm

AI Bassam & Co. is specialized in providing the following professional services:

- ❑ Assurance services- Audit & review assignments;
- ❑ Tax and Zakat services;
- ❑ Actuarial & Advisory services- Financial due diligence, business plan and feasibility studies;
- ❑ Banking and insurance technical training.



ACCA Approved Employer - Platinum

Association of Chartered Certified Accountants

Founded in 1904, the Association of Chartered Certified Accountants (ACCA) is the global professional accounting body offering the Chartered Certified Accountant qualification (ACCA or FCCA). From Dec 2017, ACCA recorded that it has 200,000 members and 486,000 students in 180 countries. ACCA's headquarters are in London with principal administrative office in Glasgow. ACCA works through a network of over 100 offices and centers and more than 7,200 Approved Employers worldwide, who provide employee development.



Trainee Development - Platinum

Al Bassam & Co. – ACCA Approved Employer – Platinum Employer number - 26276962

The ACCA Approved Employer Programme recognizes employers' high standards of staff training and development. ACCA is committed to ensuring its students, affiliates and members have the right skills, ethics and competences to add value and drive businesses around the world forward.

Effective January 25, 2018 Al Bassam & Co. obtained a country wide approval as the “ACCA Approved Employer – Trainee Development, Platinum” status, which is the highest in this given category.

We would like to highlight, that we are the only firm within the tier 2 and the third firm amongst the big 4s to have obtained this prestigious recognition, and that even on a Country wide level.

With ACCA's presence of more than a century and core competencies in IFRS and ISAs, the qualification directly correlates with the present Saudi regulatory environment. As highlighted above, being one of the approved employers, is a significant achievement for us as a firm, and, reflects the quality of our staff and the work we deliver at our clients.

Saudization Percentage at Our Firm

The firm believes in promoting Saudi Talent and has been maintaining the required Saudization percentage as required by the Ministry of Labor and SOCPA guidelines.

Currently, our current Saudization percentage is 33% and the firm aims to increase this to 70% within in the next 5 years along with developing our Saudi Staff under National Development Program. The Executive Management of the firm has a Saudization of 60% based on 6 out of 10 partners being Saudi National.

Under the NDP the firm has launched two programs in order to develop and promote local talent.

- PKF SCOPA Program
- PKF ACCA Program

05

We've got what it takes



We've got what it takes

We have a proven track record in delivering audits and advisory services to clients ranging from small, family-owned businesses to multi-national and listed entities. We have built up an extensive level of experience and expertise and have selected a team that demonstrates these credentials. We believe in our people, and in giving you direct access to our decision makers.

We have specific experience of working with clients in the Banking and Financial sector and believe this knowledge will be invaluable in delivering a quality service to you. We understand the nature of your business, the challenges it faces, and the trends in the sector that you are currently experiencing.

Currently, we are providing statutory audit services to a large number of foreign bank branches in the Kingdom.

Our experience in the Banking sector is perhaps best demonstrated with reference to some of our current client base:



We've got what it takes – Cont'd

FINANCIAL INSTITUTION FOCUS AND EXPERIENCE

- Relevant Experience of our Firm in **Banking and Insurance Industry**

AUDIT CLIENTS IN BANKING

- First Abu Dhabi Bank – Saudi Arabian Branch
- Qatar National Bank – Saudi Arabian Branch
- Industrial and Commercial Bank of China – Saudi Arabian Branch
- Ziraat Bank
- Emirates NBD Bank – KSA Branch
- Standard Chartered Bank – KSA Branch
- Deutsche Bank – Riyadh Branch
- National Bank of Bahrain BSC – Riyadh Branch

SAMA- Agreed Upon Procedures

- Alinma Bank
- Emirates NBD – Saudi Arabia Branch

AUDIT CLIENTS IN INSURANCE SECTOR

- United Cooperative Insurance & Reinsurance (UCA)
- Al Sagr Cooperative Insurance & Reinsurance
- Trade Union Cooperative Insurance & Reinsurance
- Al Ahli Takaful Company
- Ace Cooperative Insurance
- ARABIA Insurance Cooperative Company
- Buruj Cooperative Insurance
- SALAMA
- Al Ahlia for Cooperative Insurance
- Arabian Shield Cooperative Insurance Company
- Alinma Tokio Marine Insurance Company
- Saudi reinsurance Company
- Amana Cooperative insurance Company
- Wala Insurance Company
- Al Jazira Takaful Company
- Gulf General Cooperative Insurance Company
- Saudi Enaya Cooperative Insurance Company

NON - AUDIT CLIENTS IN INSURANCE SECTOR

Reporting accountant for IPOs

- Medgulf Cooperative Insurance & Reinsurance
- Trade Union Cooperative Insurance & Reinsurance
- Al Sagr Cooperative Insurance & Reinsurance
- United Cooperative Insurance & Reinsurance (UCA)
- Saudi Re.
- Buruj Cooperative Insurance
- Al Rajhi Cooperative Insurance
- Solidarity Saudi Takaful

Internal Audit – Full outsourcing

- Sanad Insurance and Reinsurance

Internal Control GAP Assessment

- SALAMA
- Gulf Union Cooperative Insurance

Due diligence, valuation and other advisory services:

- Medgulf Cooperative Insurance & Reinsurance.
- Trade Union Cooperative Insurance & Reinsurance.
- Al Sagr Cooperative Insurance & Reinsurance.
- United Cooperative Insurance & Reinsurance.

We've got what it takes – Cont'd

FINANCIAL INSTITUTION FOCUS AND EXPERIENCE

- Relevant Experience of our Firm in **Finance and leasing**

AUDIT CLIENTS IN FINANCE AND LEASING

- Ijarah Financing Corporation
- Aljabr Financing Corporation
- Saudi Finance Company
- National Finance Company
- Own financing
- Saudi Lease Registry Company
- Gulf finance Company
- United finance Company

NON - AUDIT CLIENTS IN FINANCE AND LEASING

- Consulting and Financial Advisory Services:
- Al Amthal Financing Company (Complete internal Audit)
- Morabha Marina Financing Company (Credit Risk Modeling)
- Al Jasriah Financing Company (Credit Risk Modeling)
- Osoul Modern Financing Company (Credit Risk Modeling)
- Matager Financing Corporation (Credit Risk Modeling)
- National Instalment Company (Credit Risk Modeling)
- Taajeer Finance Lease Company (Credit Risk Modeling)
- Ajil Finance Company(Impairment Analysis under IFRS 9)

We've got what it takes – Cont'd

FINANCIAL INSTITUTION FOCUS AND EXPERIENCE

- Relevant Experience of our Firm in **Authorized Person and Investment Funds**

AUDIT CLIENTS

- Riyadh Capital
- 38 funds managed by Riyadh Capital included Riyadh REIT Fund.
- Al Jazeera Mawten REIT Fund.
- Al Mather REIT Fund
- 5 Private funds managed by Rajhi Capital
- 3 Private Funds Managed by Osoul & Bakhet Investments Company
- Maceen Capital
- Muscat Capital Funds
- Al Jazeera Funds
- Al Awwal Funds
- Alpha Capital
- Derayah Funds

NON - AUDIT CLIENTS

Consulting and Financial Advisory Services:

- Wasatah Capital (full internal Audit)
- Falcom Financial Services (full internal Audit)
- Wasatah Capital Basel / Pillar 2 - (ICAAP)
- Maceen Capital Basel / Pillar 2 - (ICAAP)
- Maceen Capital Basel / Pillar 3 Report
- NOMW Capital Basel / Pillar 3 Report
- FALCOM (Internal Audit)

NON - FINANCIAL INSTITUTION FOCUS AND EXPERIENCE

- Relevant Experience of our Firm in **Listed non financial entity**

AUDIT CLIENTS IN NON FINANCIAL SECTOR

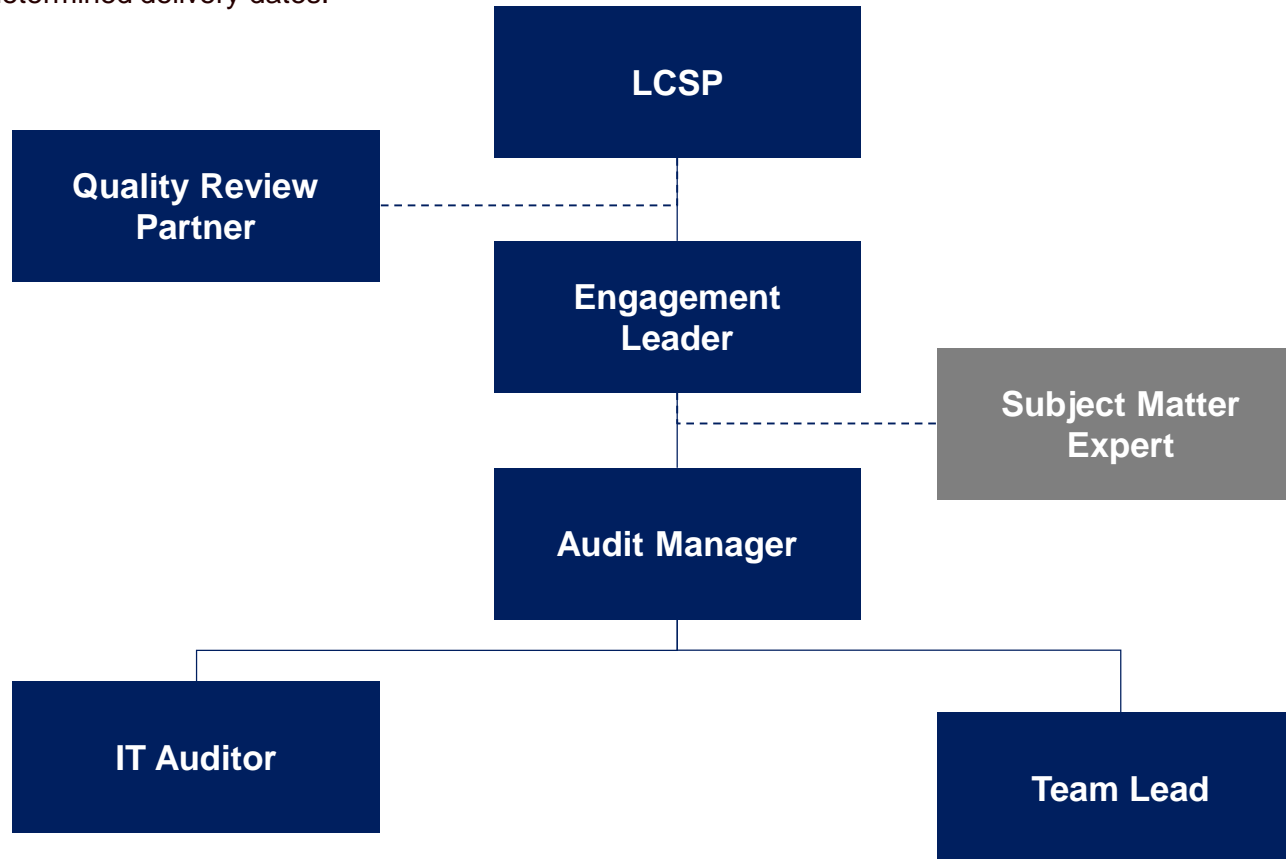
- Al Khaleej Training and Education Company
- Takween Advanced Industries Co.
- Saudi Ceramics Company
- Saudi Steel Pipes Company
- Nama Chemicals Company
- Saudi Paper Manufacturing Company
- Arab Sea Company
- Al Samani
- Al-Ahsa Development Co
- Al Sorayai Trading and Industrial Group
- United Electronics Co
- Arabian Pipes Company
- Herfy Foods services
- Al Omran Industrial Trading Company
- Saudi Advance Industries Company

06

Our people. Your team

Our people. Your team

- The Lead Client Service Partner and the Engagement Leader assure the quality of performance in each phase of the audit work and ensure that the reports are delivered promptly on or before the predetermined delivery dates.



Our people. Your team



IBRAHIM AL BASSAM

SENIOR PARTNER

Role

Ibrahim will be serving as the lead client services partner for the engagement.

Email: Ibrahim.Albassam@pkf.com

Phone: +966 11 256333

Mobile: +966 50 6825333

Education & Professional Background

Ibrahim is a Certified Public Accountant and a member of SOCPA (Saudi Organization of Certified Public Accountant). Further, he is also Certified Information Systems Auditor (CISA).

Experience

Ibrahim has more than 22 years of experience of providing professional services in Kingdom of Saudi Arabia and Bahrain. His experience include performing Audit and Assurance, Advisory, Due Diligence, Zakat and Tax services for wide range of industries such as Financial Institution, Transportation, Real Estate, Healthcare, Education, Hospitality, Contracting, Investment, Advertising, Manufacturing and Trading.

He has also served on a number of committees of SOCPA and participated as a team leader in various SOCPA Peer Review visits.

Certain Clients in region

- Saudi Post Corporation
- Al Othman Group of Companies
- Arabian Pipes Company (S.J.C.)
- Al Khaleej for Training and Education (S.J.C.)
- Al-Samaani Factory For Metal Industries (NOMU)
- Yamama Cement Company (S.J.C.)
- Adraj Group of Companies
- King Faisal Specialist Hospital and Research Center
- National Gas and Industrialization (GASCO)
- Al Arkan Group
- Al Judee Group
- Gecat limited Company
- Al Shifa Medical Company
- Ash Sharqiyah Development Company (S.J.C.)
- United Cooperative Company (S.J.C.)
- AlSagr Cooperative Insurance (S.J.C.)
- Sleep High
- Salman Group of Companies
- A.A. Al Qahtani & Sons Group
- Allianz Saudi Fransi (S.J.C.)
- Saudi Re(S.J.C.)
- Saudi General Investment Fund

Our people. Your team



AHMED MOHANDIS

TECHNICAL PARTNER

Role

Ahmed will be the QCR leader for the proposed engagement.

Education & Professional Background

Zaheer is a fellow member of SOCPA (Saudi Organization of Certified Public Accountant). He holds bachelors degree in accounting from Qassim University.

Experience

Ahmed has more than 25 years of experience in providing professional services in Kingdom of Saudi Arabia. His experience include performing Audit and Assurance, Advisory, Zakat and Tax services for wide range of industries such as Financial Institution, Transportation, Real Estate, Healthcare, Education, Hospitality, Contracting, Investment, Advertising, Manufacturing and Trading.

Email: ahmed.mohandis@pkf.com

Phone: +966 12 652 5333

Mobile: +966 50 566 6424

Certain Clients in region

- AL SORAYAI Trading and Industrial Group Company and its subseries.
- SNASCO Holding Company.
- Abdul Latif Banaja Holding Company.
- Abdul Latif Banaja Sofian Pharma.
- Abdul Latif Banaja Sofian Medical Services.
- Abdul Latif Banaja Sofian Logistic.
- Saudi Center for Pharmaceuticals.
- Banaja Trading Company .
- Aljazira Takaful Company (S.J.C.)
- Acig Company (S.J.C.)
- United Cooperative Assurance (S.J.C.)
- Gulf General Cooperative Insurance Company (S.J.C.)
- Saudi Enaya Cooperative Insurance (S.J.C.)

Our people. Your team



KHALED SHAABAN

ENGAGEMENT LEADER

Role

Khaled will be the engagement leader for the proposed engagement.

Experience

Khaled has more than 25 years of experience of providing professional services in Kingdom of Saudi Arabia and Egypt. His experience include performing financial advisory and audit for clientele engaged in transportation, real estate, healthcare, education, hospitality, contracting, investment, advertising, service and manufacture / trading in consumer products.

Khaled is a Senior Director in our firm and has been working in the profession for almost a decade. Prior to joining our firm in 2016, He has been working for Deloitte, PwC, KPMG and EY in Egypt.

Email: khaled.shaaban@pkf.com

Phone: +966 12 652 5333

Mobile: +966 56 552 2205

Certain Clients in region

- Siemens Ltd. Company
- Pepsi Cola Egypt “Egyptian Bottling Company”
- Schlumberger Logelco (Petroleum Co)
- Afri Medical Company (Medical Industry).
- United Company For Paints and Chemicals - S.A.E.
- Nortel Networks Inc.
- SCIB Chemicals.
- Alico-Egypt- S.A.E.
- EMAAR Misr
- Grandview BVI (Private Equity Company owned 18 subsidiary)
- Beltone Financial Holding.
- Beltone Capital.
- Beltone Brokerage.
- Beltone Assets Management.
- Beltone Investments Banking.
- P&G Egypt.
- Citadel group.
- Egyptian International Beverage Co.
- Societe Arab International De Banque (SAIB)

Our people. Your team



Email: jabran.noor@pkf.com

Phone: +966 11 2065333

Mobile: +966 58 3649144

JABRAN NOOR

SUBJECT MATTER EXPERT

Role

Jabran will be leading the role of Subject Matter Expert for the proposed engagement.

Education & Professional Background

Jabran holds a master degree in Economics from the University of Karachi. He is also a fellow member of Society of Actuaries USA, Institute of Actuaries UK and certified Professional Risk Manager from PRMIA Institute.

Experience

Jabran is currently working as Senior Director in our Riyadh office for actuarial services. Prior to joining our firm he was working for Munich Re in their Sydney office. Jabran also has a vast experience of working in the Middle East region including Bahrain and Dubai. He has held the position of Chief Actuary in State life Insurance Company in Pakistan for 4 years.

Jabran Noor has worked as an actuary with a wide range of organizations including large government insurer, growing private insurance company, insurance startup, actuarial consultancy and reinsurer. He has led teams in all aspects of actuarial activities ranging from product development, pricing, operations, strategic consultancy, economic capital, financial modeling, reinsurance, investment strategy and operations.

Our people. Your team



Mohammed Atif

ENGAGEMENT MANAGER

Role

Mohammed will be the engagement manager for the proposed engagement. Mohammed will be supported by a other team members.

Education & Professional Background

Mohammed is a member of The Association of Chartered Certified Accountants (ACCA) and Institute of Chartered Accountants of Pakistan (ICAP),. He also holds a Bachelor degree from the University of Central, Pakistan.

Experience

During his professional career, he gained rich experience as he was involved in financial advisory and audit for clientele engaged in real estate, healthcare, education, hospitality, investment, advertising, service and manufacture / trading in consumer products, mainly in insurance sector.

Major clients in region

- Al Ahsa Development Company(S.J.C.)
- SAMSUNG Saudi Arabia
- Al Osais Contracting Company
- Al Berry United Food Company
- Rehal Al Sharq Logistic Company
- Al Arabi Factory for steel Work
- SRACO HR
- United Chemical Manufacturing Co. (SIDCO)
- Al Sale Estern Company
- Enco Corp Contracting Company
- Kubota manufacturing Company
- Al Ghanem Investment Company
- Khafji International Aviation Company
- Saudi Pan Gulf Company
- VITA food products
- Environment Solution Company
- Pan Gulf Building Material Compnay
- MIZAT Al Khaleej Group Companies
- AL Kheriji Investment Company
- Al Khwarizmi Actuarial Service Company
- AL Ghamdi Holding Company
- Dar Al Baraka investment Company
- Qurat Al Masharee Contracting Company
- Consumer Oasis trading Company
- Al Mutawaa contracting company
- Sirti Saudi Arabia
- Advanced Technology Marketing Co.

Email: mohammed.atif@pkf.com

Phone: +966 12 652 5333

Mobile: +966 53 726 0929

Appendix 1:

PKF International



About PKF

What differentiates PKF?

A global family

Our firm is connected to 220 firms within the PKF network by a shared commitment to quality, integrity and the creation of clarity in a complex regulatory environment. As a result, we can provide you with world-class, clear solutions in Assurance, Advisory, Taxation and Business Services anywhere in the world.

Global standards

PKF firms believe in creating a culture where client service comes first and are committed to delivering cost-effective solutions while adhering to global quality standards.

A personal approach

What truly sets us apart is the emphasis we place on listening to your unique circumstances. You get direct access to the decision-makers in our firm, and together we carve out the solutions you need, now.

A values-based approach

Our values reflect who we are and what we stand for. Our five core values are:



PASSION

We have an appetite for progress. We strive to exceed your expectations and provide opportunities to our people to grow personally and professionally.



TEAMWORK

We are advisers without borders. Member firms are independently owned and managed, but strong personal relationships allow us to work seamlessly. We treat our fellow members' clients as if they were our own.



CLARITY

We initiate clear and direct action and believe in being transparent at all times.



QUALITY

We apply the highest standards of quality to our work and are all party to the PKF Commitment.



INTEGRITY

We have shared standards and a mutual respect for entrepreneurs and influential leads, which extends our voice and reach. There is a strong sense of support and encouragement to make things happen together.

Proudly part of the global PKF family

We act together, sharing diverse ideas, niche expertise, specialist resources and deep relationships for everyone's benefit.



Over **220** firms



Over **480** offices worldwide



Operational in **150** countries



Ranks **15th** international accountancy network



20,000 professionals across the globe



Member firms generate **1.4 billion** in aggregate fee income

Too Good To Be Ignored

| | |
|---|---|
| Competitive pricing | We will always be transparent in the way we work and how we price |
| World class service levels | As a top client for PKF you will be an extremely important client for the Company |
| A significant investment of time in the relationship | We will invest all the time necessary to understand your business and its processes |
| A fully coordinated, dedicated and highly qualified team | Your individually selected and highly qualified team will be coordinated by an experienced Partner and Manager |
| A robust and efficient audit process | We understand the importance of the audit process; delivering a robust audit, helping you to achieve 'good governance' and working to tight deadlines |
| Continuous communication leading to a "no surprises audit" | We will speak with you in a straight forward and candid way, take a transparent approach to our working relationship, and give you clarity on technical issues |
| Client satisfaction and improvement | You will be asked for feedback throughout the audit, ensuring we constantly refine our approach, and will also receive an annual face to face client service review |

right people
right size
right solutions



Contact us

Ibrahim Ahmed Al Bassam
Lead Client Service Partner
T: +966 12 652 5333
M: +966 50 6825333
E: ibrahim.albassam@pkf.com

Khaled Shaaban
Engagement Leader
T: +966 12 652 5333
M: +966 56 552 2205
E: khaled.shaaban@pkf.com

Mohammed Atif
Manager
T: +966 12 652 5333
M: +966 53 726 0929
E: mohammed.atif@pkf.com