

تعميم المساهمين

المعد من قبل شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة معادن)، والموجه إلى مساهميه وفقاً لمتطلبات المادة (٦٠) من قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة بشأن زيادة رأس مال شركة معادن للاستحواذ على كامل حصص شركة موزاييك للفوسفات في بي. (شركة موزاييك للفوسفات)، (بالإضافة إلى حقوق التسويق الخاصة بالضامن بموجب اتفاقية تسويق منتجات فوسفات أحادي الكالسيوم (MCP) وفوسفات ثنائي الكالسيوم (DCP) واتفاقية تسويق منتجات الأسمدة) في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات، بما يمثل ما نسبته ٢٥٪ من رأس مال شركة معادن وعد الشمال للفوسفات، وذلك مقابل إصدار أسهم جديدة في شركة معادن لصالح شركة موزاييك نيدرلاندز هولدنغ.

أعد تعميم المساهمين هذا (التعميم) من قبل شركة التعدين العربية السعودية (شركة معادن) وفقاً لمتطلبات المادة (٦٠) من قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة بشأن زيادة رأس مال شركة معادن من سنة وثلاثين مليار وتسعمائة وسبعة عشر مليون وسبعمئة وأربعة وثلاثين ألف وثلاثمائة وثمانين (٣٦,٩١٧,٧٢٤,٣٨٠) ريال سعودي إلى ثمانية وثلاثين مليار وسبعة وعشرين مليون وثمانمائة وثمانية وخمسين ألف وسبعمئة وعشرة (٣٨,٠٢٧,٨٥٨,٧١٠) ريال سعودي وزيادة عدد أسهمها من ثلاثة مليارات وستمئة واحد وتسعين ألف وسبعمئة وثلاثة وسبعين ألف وأربعمئة وثمانية وثلاثين (٣٦,٩١٧,٧٢٤,٣٨٠) ريال سعودي إلى ثلاثة مليارات وثمانمائة واثنين مليون وسبعمئة وخمسة وثمانين ألف وثمانمائة واحد وسبعين (٣٨,٠٢٧,٨٥٨,٧١٠) ريال سعودي، بما يمثل زيادة بنسبة (٢,٢٠١٪) في رأس مال شركة معادن الحالي (زيادة رأس المال).

إن الغرض من زيادة رأس مال شركة معادن هو للاستحواذ على كامل الحصص المملوكة لشركة موزاييك للفوسفات بي. (وهي شركة خاصة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها وفقاً لقوانين هولندا، ومملوكة بالكامل لشركة موزاييك) (شركة موزاييك للفوسفات) (بالإضافة إلى حقوق التسويق الخاصة بالضامن) في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات والبالغ عددها مئتان وعشرة ملايين وتسعمائة وسبعة وثلاثين ألف وخمسمائة (٢١٠,٩٢٧,٥٠٠) سهم عادي، بقيمة اسمية قدرها (١٠) ريالات سعودية للسهم، والتي تمثل ٢٥٪ من ملكية شركة معادن وعد الشمال، وذلك عن طريق زيادة رأس مال شركة معادن بموجب أحكام المادة (٦٠) من قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة، وإصدار مائة وأحد عشر مليون واثنين ألف وأربعمئة وثلاثة وثلاثين (١١١,٠١٢,٤٣٣) سهم عادي جديد، بقيمة اسمية قدرها عشرة (١٠) ريالات سعودية للسهم، في شركة معادن (أسهم العوض) لصالح شركة موزاييك نيدرلاندز هولدنغ (وهي شركة مؤسسة بموجب أنظمة ولاية ديلاوير بالولايات المتحدة الأمريكية، تابعة ومملوكة بالكامل لشركة موزاييك) (شركة موزاييك نيدرلاندز)، وذلك من خلال عملية زيادة رأس مال شركة معادن (صفحة الاستحواذ).

شركة معادن وعد الشمال للفوسفات هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست بموجب أنظمة المملكة العربية السعودية، ومقيدة في السجل التجاري برقم ٢٤٥١٠٠٢٦٣١ وتاريخ ٢٦/٠٣/١٤٣٥هـ (الموافق ١٠/٠١/٢٠١٤م)، ويقع مركزها الرئيسي في طريف، المملكة العربية السعودية، وعنوانها البريدي هو ص. ب. ٦٨٦١، طريف، المملكة العربية السعودية. ويبلغ رأس مال شركة معادن وعد الشمال للفوسفات الحالي ثمانية مليارات وأربعمئة وسبعة وثلاثين مليون وخمسمائة ألف (٨,٤٣٧,٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مُقسَّمة إلى ثمانمائة وثلاثة وأربعين مليون وسبعمئة وخمسين ألف (٨٤٣,٧٥٠,٠٠٠) حصة عادية متساوية القيمة، حيث تبلغ القيمة الاسمية لكل منها عشرة (١٠) ريالات سعودية. كما بلغ رأس مال شركة معادن وعد الشمال للفوسفات والمدفوع عند تأسيسها مبلغ مليون وخمسمائة واحد ألف وثمانمائة وخمسة وسبعين (١,٥٠١,٨٧٥) ريال سعودي. وللمزيد من التفاصيل حول شركة معادن وعد الشمال للفوسفات، يُرجى الاطلاع على القسم (٧-٢) (نبذة عن عمليات شركة معادن وعد الشمال للفوسفات) والقسم (٤) (مناقشة الإدارة وتحليلها للوضع المالي ونتائج العمليات).

أبرمت شركة معادن اتفاقية شراء واكتتاب مُلزمة مع شركة موزاييك للفوسفات وشركة موزاييك (الضامن) بتاريخ ٢٠/٠١/١٤٤٥هـ (الموافق ٢٩/٠٤/٢٠٢٤م) (اتفاقية الشراء واكتتاب)، لغرض استحواذ شركة معادن على كامل الحصص المملوكة لشركة موزاييك للفوسفات (بالإضافة إلى حقوق التسويق الخاصة بالضامن) في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات مقابل إصدار شركة معادن لأسهم العوض لصالح شركة موزاييك للفوسفات أو من تعينه، وقامت شركة معادن بالإعلان عن إبرام اتفاقية الشراء واكتتاب على موقع السوق المالية السعودية (تداول) بتاريخ ١٠/٠١/١٤٤٥هـ (الموافق ٣٠/٠٤/٢٠٢٤م). وبموجب اتفاقية الشراء واكتتاب، ستحصل شركة موزاييك للفوسفات أو من تعينه على أسهم العوض بعد صدور موافقة الجمعية العامة غير العادية لشركة معادن الخاصة بصفقة الاستحواذ واستيفاء بعض الشروط الأخرى عند إتمام صفقة الاستحواذ ويُشار إلى ذلك بـ «إتمام صفقة الاستحواذ». وتشير إلى أن شركة موزاييك للفوسفات قامت بتعيين شركة موزاييك نيدرلاندز لتكون هي المساهم المستحق لأسهم العوض، وذلك وفقاً لأحكام وشروط اتفاقية الشراء واكتتاب. (ولمزيد من التفاصيل حول شروط صفقة الاستحواذ، يرجى مراجعة القسم (٢-٥) (المعلومات القانونية لصفقة الاستحواذ)). وتجدر الإشارة إلى أن إتمام صفقة الاستحواذ مشروط بالحصول على موافقة الجمعية العامة غير العادية لشركة معادن الخاصة بصفقة الاستحواذ (ولمزيد من التفاصيل حول شروط صفقة الاستحواذ والإجراءات اللازمة لإتمام صفقة الاستحواذ، يرجى مراجعة القسم (٢-٥) (شروط وأحكام اتفاقية الشراء واكتتاب) والقسم (٢-٥) (الموافقات المطلوبة لإتمام صفقة الاستحواذ)). وتخضع صفقة الاستحواذ للشروط المنصوص عليها في اتفاقية الشراء واكتتاب، والملخصة في القسم (٢-٥) (شروط وأحكام اتفاقية الشراء واكتتاب)، مع مراعاة أنه لا يجوز تعديل تلك الشروط أو التنازل عنها إلا بالموافقة الخطية من قبل أطراف الاتفاقية المعنيين.

إن جميع أسهم شركة معادن من فئة واحدة ولا يعطى أي سهم لحامله أي حقوق تفضيلية، وسيتم إصدار أسهم العوض من نفس فئة أسهم شركة معادن الحالية وينسحق الحقوق التي تتمتع بها، بما في ذلك حقوق التصويت والحق في الحصول على الأرباح. وسيكون لشركة موزاييك نيدرلاندز الحق في الحصول على الأرباح الموزعة التي تقوم شركة معادن بالإعلان عنها بعد تاريخ إتمام صفقة الاستحواذ، وذلك وفقاً لتواريخ الاستحقاق لكل أرباح معلنة كما ستخضع شركة موزاييك نيدرلاندز لفترة حظر لا تقل عن ثلاث سنوات بموجب اتفاقية الشراء واكتتاب، ولا تزيد عن خمس سنوات تبدأ اعتباراً من تاريخ إتمام صفقة الاستحواذ، وبعد مرور ثلاثة سنوات من تاريخ إتمام صفقة الاستحواذ، سيحق لشركة موزاييك نيدرلاندز نقل أو التصرف في نسبة من أسهم العوض سواء بشكل مباشر أو غير مباشر دون الحصول على موافقة خطية مسبقة من شركة معادن، والتي سيتم رفع عدها في السنة الخامسة من تاريخ إتمام صفقة الاستحواذ لتشمل كافة أسهم العوض، وذلك وفقاً لأحكام وشروط اتفاقية الشراء واكتتاب (فترات الحظر). وللمزيد من التفاصيل حول فترة الحظر، يرجى مراجعة القسم (٢-٥) (فترات الحظر).

وبعد إصدار أسهم العوض، ستتملك ملكية مساهمي شركة معادن الحاليين ما نسبته (٧٠.٧٠٠٪) من رأس مال شركة معادن، بينما ستتملك شركة موزاييك نيدرلاندز ما نسبته (٢٩.٢٩٤٪) من رأس مال شركة معادن. وتجدر الإشارة إلى أنه في حال الموافقة على صفقة الاستحواذ، سيتم نقل ملكية حصص شركة معادن وعد الشمال للفوسفات التي سيتم الاستحواذ عليها إلى شركة معادن عند إتمام صفقة الاستحواذ. وللمزيد من التفاصيل حول آثار صفقة الاستحواذ ودوافعها، يرجى مراجعة القسم (٢-٣) (مبررات ودوافع الاستحواذ).

يبلغ تقييم الحصة البالغة ٢٥٪ في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات، بالإضافة إلى حقوق التسويق الخاصة بالضامن مبلغ وقدره خمسة مليارات وستمئة وأربعة وعشرون مليون وتسعمائة وتسعة وتسعون ألف وتسعمائة وثمانون (٥,٦٤٩,٩٩٩,٩٨٠) ريال سعودي. وبناءً على هذا التقييم، فإن عوض صفقة الاستحواذ سيتمثل في إصدار أسهم جديدة في شركة معادن يبلغ إجمالي القيمة الاسمية لها مليار ومائة وعشرة ملايين ومائة وأربعة وعشرين ألف وثلاثمائة وثلاثين (١,١١٢,٢٤٣,٣٠٠) ريال سعودي. ويبلغ إجمالي القيمة السوقية لأسهم العوض خمسة مليارات وأربعة وعشرين مليون وتسعمائة وتسعة وتسعين ألف وتسعمائة وثمانين (٥,٦٤٩,٩٩٩,٩٨٠) ريال سعودي وذلك بناءً على متوسط السعر المرجح بحجم التداول (VWAP) المتفق

عليه لمدة ٩٠ يوماً لأسهم شركة معادن والبالغ (٥٠.٦٧٪) ريال سعودي لكل سهم كما في تاريخ ١٥/١٠/١٤٤٥هـ (الموافق ٢٤/٠٤/٢٠٢٤م). وسيتم تحديد إجمالي قيمة أسهم العوض التي سيتم تضمينها في القوائم المالية الموحدة لشركة معادن في وقت لاحق بناءً على سعر الإغلاق لسهم شركة معادن في آخر يوم تداول يسبق تاريخ إتمام صفقة الاستحواذ.

يبلغ رأس مال شركة معادن الحالي ستة وثلاثين مليار وتسعمائة وسبعة عشر مليون وسبعمئة وأربعة وثلاثين ألف وثلاثمائة وثمانين (٣٦,٩١٧,٧٢٤,٣٨٠) ريال سعودي مُقسَّمة إلى ثلاثة مليارات وستمئة واحد وتسعين مليون وسبعمئة وثلاثة وسبعين ألف وأربعمئة وثمانية وثلاثين (٣٦,٩١٧,٧٢٤,٣٨٠) سهم عادي بقيمة اسمية قدرها عشرة (١٠) ريالات سعودية للسهم الواحد، وجميعها أسهم مدفوعة بالكامل ومدرجة في السوق المالية السعودية (تداول).

ويوضح الجدول التالي تفاصيل الملكية المباشرة لكبار المساهمين والجمهور في شركة معادن قبل إتمام صفقة الاستحواذ وبعدها كما في تاريخ ٢٧/٠٢/١٤٤٦هـ (الموافق ٢١/٠٨/٢٠٢٤م):

المساهم	قبل إتمام صفقة الاستحواذ		بعد إتمام صفقة الاستحواذ	
	عدد الأسهم في شركة معادن	نسبة الملكية في شركة معادن	عدد الأسهم في شركة معادن	نسبة الملكية في شركة معادن
صندوق الاستثمارات العامة	٢,٤٨٠,٢٦٣,٠١٤	٦,٧١٨,١٢٥١١٪	٢,٤٨٠,٢٦٣,٠١٤	٦,٥٠٢,٢٢٢,٦٣٦٪
أعضاء مجلس إدارة شركة معادن ^(١)	١٦٩,٨٨٨	٠,٠٠٤,٦٠٢٪	١٦٩,٨٨٨	٠,٠٠٤,٤٦٧٪
كبار التنفيذيين في شركة معادن ^(٢)	٦٩٧	٠,٠٠٠,١٩٪	٦٩٧	٠,٠٠٠,١٨٪
شركة موزاييك نيدرلاندز	لا يوجد	لا يوجد	١١١,٠١٢,٤٣٣	٢,٩١٩,٩٢٤٠٪
أسهم الخزينة	٥,٣١٣,١٥٦	٠,٠١٤,٣٩٩٪	٥,٣١٣,١٥٦	٠,٠١٣,٩١٧٪
الجمهور ^(٣)	١,٢٠٦,٠٢٦,٦٨٣	٣,٢٦٦,٦٧٥٠٪	١,٢٠٦,٠٢٦,٦٨٣	٣,١٧٤,٧١٤٢٩٤٪
الإجمالي	٣,٦٩١,٧٧٣,٤٣٨	١٠٠٪	٣,٨٠٢,٧٨٥,٨٧١	١٠٠٪

- بناءً على الأسهم المملوكة لأعضاء مجلس الإدارة بشكل مباشر في شركة معادن فقط، ولمزيد من المعلومات حول الملكية غير المباشرة والمصلحة، يرجى مراجعة القسم (٢-٢) (ملكية أعضاء مجلس إدارة شركة معادن).
 - بناءً على الأسهم المملوكة لكبار التنفيذيين بشكل مباشر في شركة معادن فقط.
 - شاملة جميع الأسهم لغير المساهمين الكبار أو أعضاء مجلس الإدارة أو كبار التنفيذيين في شركة معادن. كما تشير إلى أنه تم الإفصاح عن ملكية شركة موزاييك نيدرلاندز في شركة معادن بشكل منفصل في هذا الجدول.
- * تجدر الإشارة إلى أنه ليس لدى كبار المساهمين في شركة معادن أي مصلحة غير مباشرة فيها.
- لا تشمل صفقة الاستحواذ أي أطراف ذوي علاقة ولا يوجد لأي من أعضاء مجلس الإدارة مصلحة في صفقة الاستحواذ.

قدمت شركة معادن طلب إلى هيئة السوق المالية لتسجيل وطرح أسهم العوض، وقدمت بالتزامن طلب إلى السوق المالية السعودية (تداول) لقبول إدراج أسهم العوض. وتم الحصول على موافقة هيئة السوق المالية في تاريخ ٠٢/٠٥/١٤٤٦هـ (الموافق ٠٤/١١/٢٠٢٤م) وموافقة السوق المالية السعودية (تداول) في تاريخ ١٤/٠٤/١٤٤٦هـ (الموافق ١٧/١٠/٢٠٢٤م)، وتم استيفاء جميع متطلبات هيئة السوق المالية السعودية (تداول). وباستثناء الموافقات اللازمة من الجمعية العامة غير العادية لشركة معادن الخاصة بصفقة الاستحواذ، فقد تم الحصول على جميع الموافقات النظامية المتعلقة بصفقة الاستحواذ وزيادة رأس مال شركة معادن، باستثناء الموافقات الحكومية التي سيتم الحصول عليها بعد إتمام صفقة الاستحواذ (وللمزيد من التفاصيل بهذا الشأن، يرجى مراجعة القسم (٢-٥) (الموافقات المطلوبة لإتمام صفقة الاستحواذ)).

يحتوي هذا التعميم على معلومات قدمت ضمن طلب تسجيل وطرح الأوراق المالية بحسب متطلبات قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة الصادرة عن هيئة السوق المالية السعودية بالمملكة العربية السعودية (المشار إليها بـ «الهيئة») وطلب إدراج الأوراق المالية بحسب متطلبات قواعد الإدراج الخاصة بالسوق المالية السعودية. ويحتل أعضاء مجلس الإدارة الذين تظهر أسماؤهم في هذا التعميم متعمتين ومنفردتين كامل المسؤولية عن دقة المعلومات الواردة في التعميم هذا، ويؤكدون بحسب علمهم واعتقادهم، بعد إجراء جميع الدراسات الممكنة وإلى الحد المعقول، أنه لا توجد أي وقائع أخرى يمكن أن يؤدي عدم تضمينها في التعميم هذا إلى جعل أي إفادة واردة فيها مضللة. ولا تتحمل الهيئة أو السوق المالية السعودية أي مسؤولية عن محتويات هذا التعميم، ولا تعطين أي تأكيدات تتعلّق بدقتها أو اكتمالها، وتخليان نفسيهما صراحة عن أي مسؤولية مهما كانت عن أي خسارة تنتج عما ورد في هذا التعميم أو عن الاعتماد على أي جزء منه.

يرى أعضاء مجلس إدارة شركة معادن — بعد الأخذ في الاعتبار وضع السوق في تاريخ نشر هذا التعميم وفرص النمو المستقبلية لشركة معادن وشركة معادن وعد الشمال للفوسفات والمنافع المتوقعة من صفقة الاستحواذ — وبعد بذل العناية اللازمة كما يرونه مناسباً في ظل الظروف، أن صفقة الاستحواذ تصب في مصلحة الشركة ومساهميها، كما في تاريخ نشر هذا التعميم وفقاً للعوامل والافتراضات الواردة في هذا التعميم، وعليه تم صدور قرار مجلس إدارة شركة معادن بالموافقة على إبرام اتفاقية الشراء واكتتاب والتي تم إبرامها في تاريخ ٢٠/١٠/١٤٤٥هـ (الموافق ٢٩/٠٤/٢٠٢٤م).

يجب على المساهمين قراءة هذا التعميم بشكل كامل ومراجعة كافة أقسامه بعناية، لاسيما قسم «إشعار هام» والقسم (١) (عوامل المخاطرة)، وذلك قبل التصويت في الجمعية العامة غير العادية لشركة معادن الخاصة بصفقة الاستحواذ.

قامت شركة معادن بتعيين شركة إتش إس بي سي العربية السعودية كالمستشار المالي فيما يتعلق بصفقة الاستحواذ.

المستشار المالي



تم نشر تعميم المساهمين هذا في تاريخ ١٩/٠٥/١٤٤٦هـ (الموافق ٢١/١١/٢٠٢٤م). وقد تم إعداده باللغتين العربية والإنجليزية. على أن تكون اللغة العربية هي اللغة المعتمدة للتعميم، وبالتالي، في حال وجود أي تعارض بين النص باللغتين العربية والإنجليزية، فسيتخذ بالنص العربي.



إشعار هام

أعدت شركة معادن هذا التعميم بموجب أحكام المادة (٦٠) من قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة، بخصوص استحواذ شركة معادن على كامل الحصص المملوكة لشركة موزاييك للفوسفات (بالإضافة إلى حقوق التسويق الخاصة بالضامن) في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات، وإصدار أسهم العوض عن طريق زيادة رأس المال. وأعد هذا التعميم لغرض تقديم المعلومات اللازمة لمساهمي شركة معادن لتمكينهم من اتخاذ قرار مبني على إدراك ودراية عند التصويت في الجمعية العامة غير العادية لشركة معادن الخاصة بصفقة الاستحواذ بناءً على توصية مجلس إدارة شركة معادن بزيادة رأس مالها من الأسهم بهدف الاستحواذ على كامل الحصص المملوكة لشركة موزاييك للفوسفات (بالإضافة إلى حقوق التسويق الخاصة بالضامن) في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات. علمًا بأن الحصول على موافقة المساهمين في شركة معادن على صفقة الاستحواذ وفق النصاب المطلوب نظامًا هو أحد شروط إتمام صفقة الاستحواذ. وبموجب نشر هذا التعميم، يعد مساهمي شركة معادن على علم ودراية بالمعلومات الواردة في هذا التعميم وستعامل قراراتهم وتصويتهم في الجمعية العامة غير العادية لشركة معادن الخاصة بصفقة الاستحواذ على هذا الأساس. ويمكن الحصول على نسخ من هذا التعميم من المقر الرئيسي لشركة معادن أو على موقعها الإلكتروني (www.maden.com.sa)، أو الموقع الإلكتروني لهيئة السوق المالية (cma.org.sa) أو الموقع الإلكتروني للسوق المالية السعودية (تداول) (www.saudiexchange.sa).

لا تتحمل الهيئة ولا السوق المالية السعودية (تداول) أي مسؤولية عن محتويات هذا التعميم، ولا تعطي أي تأكيدات بشأن دقة ما جاء فيه أو اكتماله، وتخليان نفسيهما صراحة من أي مسؤولية مهما كانت عن أي خسارة تنتج عما ورد في هذا التعميم أو عن الاعتماد على أي جزء منه.

إن المعلومات والبيانات والإفادات الواردة في هذا التعميم تم تقديمها كما هي في تاريخ نشر هذا التعميم، ما لم يُحدد تاريخ آخر لأي من المعلومات أو البيانات أو الإفادات الواردة في هذا التعميم. وبالتالي، فإن هذه المعلومات عرضة للتغيير بعد تاريخ نشر هذا التعميم. وعليه، فإن نشر هذا التعميم لا يعني بالضرورة عدم تغير أي من الوقائع والمعلومات الخاصة بشركة معادن أو شركة معادن وعد الشمال للفوسفات أو أي من شركاتهم التابعة. كما ينبغي عدم اعتبار أي من المعلومات الواردة في هذا التعميم على أنها توقعات أو تنبؤات حول الأداء المالي المستقبلي لشركة معادن أو شركة معادن وعد الشمال للفوسفات أو أي من شركاتهم التابعة. كما ينبغي عدم اعتبار أي إفادة في هذا التعميم على أنها تأكيد بأن ربحية السهم لشركة معادن في المستقبل ستكون مساوية أو ستزيد عن ربحية سهم شركة معادن في الفترات المالية السابقة. وللمزيد من التفاصيل حول المخاطر المرتبطة بالاستحواذ على حصص شركة معادن وعد الشمال للفوسفات، يرجى مراجعة القسم (١) «عوامل المخاطرة»، والتي يتعين على المساهمين مراجعتها بدقة وعناية.

يجب على شركة معادن إعداد تعميم مساهمين تكميلي ونشره بعد تقديمه للهيئة وموافقتها عليه، وذلك عند علمها في أي وقت بعد تاريخ نشر هذا التعميم وقبل انعقاد الجمعية العامة غير العادية لشركة معادن الخاصة بصفقة الاستحواذ بأي من الآتي: (١) وجود تغير مهم في أمور جوهرية واردة في هذا التعميم، و(٢) ظهور أي مسائل مهمة كان يجب تضمينها في هذا التعميم.

كما تجدر الإشارة إلى أنه لم يتم تفويض أي شخص بتقديم أي معلومات أو إفادات بالنيابة عن مجلس إدارة شركة معادن باستثناء ما هو مفصّل عنه في هذا التعميم. وعليه، فإنه ينبغي عدم الاعتماد على أي معلومات أو إفادات صادرة عن أطراف أخرى على أساس أنها صادرة عن شركة معادن أو شركة إتش إس بي سي العربية السعودية أو أي من مستشاري شركة معادن فيما يتعلق بصفقة الاستحواذ.

تعتبر المعلومات الواردة في هذا التعميم ذات طبيعة عامة، وقد تم إعدادها دون الأخذ في الاعتبار الأهداف الاستثمارية الفردية أو الوضع المالي أو الاحتياجات الاستثمارية الخاصة بأي مساهم معين. وعليه، تؤكد شركة معادن وأعضاء مجلس إدارتها على ضرورة قيام مساهمي شركة معادن بقراءة جميع المعلومات الواردة في هذا التعميم ودراستها بعناية، وفي حال وجود أي شك بخصوص القرار الذي ينبغي اتخاذه من قبل أي مساهم في الجمعية العامة غير العادية لشركة معادن الخاصة بصفقة الاستحواذ، فيجب الحصول على استشارة مالية مستقلة من مستشار مالي مستقل ومرخص له من قبل الهيئة والاعتماد على مراجعته الخاصة لصفقة الاستحواذ للتأكد من مدى ملائمة صفقة الاستحواذ والمعلومات الواردة في هذا التعميم للأهداف الاستثمارية والأوضاع المالية الخاصة به.

لا يُعد هذا التعميم ولا يجوز اعتباره بمثابة استشارة قانونية أو مالية أو زكوية أو ضريبية، ويجب على متلقي التعميم أخذ المشورة المتخصصة من مستشاريه القانونيين والماليين والضريبيين فيما يتعلق بهذه المواضيع.

قامت شركة معادن بتعيين شركة إتش إس بي سي العربية السعودية كمستشار مالي للشركة فيما يتعلق بصفقة الاستحواذ. وتعمل شركة إتش إس بي سي العربية السعودية - وهي مؤسسة سوق مالية مرخص لها في المملكة العربية السعودية من قبل الهيئة - كمستشار مالي حصري لشركة معادن بخصوص صفقة الاستحواذ، ولن تكون مسؤولة تجاه أي طرف بخلاف شركة معادن عن تقديم المشورة حول صفقة الاستحواذ أو أي مسألة أخرى مشار إليها في هذا التعميم.

كما لم تتحقق شركة إتش إس بي سي العربية السعودية أو غيرها من المستشارين الوارد ذكرهم في قسم «دليل الشركة» بشكل مستقل من صحة ودقة المعلومات والبيانات الواردة في هذا التعميم. وعليه، فلا يتحمل هؤلاء المستشارين أو أي من تابعيهم أو مديريهم أو موظفيهم أي مسؤولية ناتجة عن أي خسارة أو أضرار مباشرة أو غير مباشرة قد يتكبدها أي شخص نظرًا لاعتماده على أي بيانات أو بسبب عدم صحة أو دقة أو اكتمال أي من البيانات أو المعلومات الواردة في هذا التعميم.



التوقعات والإفادات المستقبلية

يتضمن هذا التعميم بعض التوقعات والإفادات المستقبلية، ومن الممكن أن يستدل على هذه التوقعات والإفادات المستقبلية من خلال استخدام مفردات وعبارات مستقبلية، ومنها على سبيل المثال لا الحصر «يتوقع»، أو «يهدف»، أو «يقدر»، أو «ينوي»، أو «يخطط»، أو «سوف»، أو «يعتقد»، أو «يسعى»، أو «قد»، أو «سيكون»، أو «يمكن»، أو «ينبغي» أو صيغ النفي لهذه المفردات أو المفردات الأخرى المقاربة أو المشابهة لها في المعنى. وتتضمن الإفادات المستقبلية الواردة في هذا التعميم، على سبيل المثال لا الحصر، (١) المنافع المتوقعة من الاستحواذ، والتوقعات المستقبلية للأداء المالي والظروف المالية، وغيرها من الأحداث المستقبلية، (٢) استراتيجيات العمل، والإدارة والتوسع وتنمية أعمال شركة معادن وشركة معادن وعد الشمال للفوسفات بعد إتمام صفقة الاستحواذ، و(٣) صفقة الاستحواذ والتواريخ التي يتوقع فيها وقوع هذه الأحداث.

تعكس التوقعات والإفادات المستقبلية المضمنة في هذا التعميم وجهة نظر شركة معادن وإدارتها الحالية وتستند إلى افتراضات عديدة منها تلك المتعلقة باستراتيجيات العمل الحالية والمستقبلية لشركة معادن والبيئة التنظيمية التي ستمارس شركة معادن أعمالها فيها في المستقبل. ولا تُعد هذه التوقعات والإفادات المستقبلية وعداً أو ضماناً للأحداث المستقبلية، نظراً لوجود العديد من العوامل، الظاهرة منها وغير الظاهرة، التي قد تؤثر على الأحداث المستقبلية والتي قد تؤدي إلى اختلافها بشكل كبير عما كان متوقعاً صراحة أو ضمناً في هذا التعميم. وتعتبر المخاطر المتعلقة بالإفادات المستقبلية خارج سيطرة شركة معادن ولا يمكن تقديرها بشكل دقيق، مثل أوضاع السوق المستقبلية وسلوك المشاركين الآخرين في السوق. ولهذا، يجب على متلقي هذا التعميم قراءة هذه التوقعات والإفادات على ضوء هذا الإشعار وعدم الاعتماد عليها. ولمزيد من التفاصيل حول المخاطر المتعلقة بصفقة الاستحواذ والمتعلقة بشركة معادن وعد الشمال، الرجاء مراجعة القسم (١) «عوامل المخاطرة»، والذي يجب على المساهمين مراجعته بدقة وعناية.

إن جميع التوقعات والإفادات المستقبلية الشفهية منها والخطية الصادرة عن شركة معادن أو أي أشخاص يتصرفون نيابة عنها تخضع بشكل صريح في مجملها بالإشعار المهم الوارد في هذا القسم.

لن تقوم شركة معادن بتعديل أو تحديث أي توقع أو إفادة مستقبلية واردة في هذا التعميم، باستثناء ما هو مطلوب بموجب الأنظمة واللوائح السارية.

قيود النشر والتوزيع

إن هذا التعميم موجه لمساهمي شركة معادن، مع مراعاة أي قيود في الأنظمة والقوانين الخاصة بأي دولة مقيدة. ولا يمثل هذا التعميم عرضاً لبيع أو طلباً لعرض شراء أي أوراق مالية لأي شخص في أي ولاية قضائية.

المعلومات المالية وغيرها

تم إعداد القوائم المالية الموحدة لشركة معادن عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، والتي يمكن الاطلاع عليها من خلال الموقع الإلكتروني لشركة معادن (www.maaden.com.sa) أو الموقع الإلكتروني للسوق المالية السعودية (تداول) (www.saudiexchange.sa)، والقوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات عن السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وتم إعداد المعلومات المالية الموحدة التصورية غير المراجعة لشركة معادن للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل شركة معادن. كما تجدر الإشارة إلى أن المعلومات المالية الواردة في هذا التعميم قائمة على أساس تقديرات الإدارة ولم يتم مراجعتها بشكل مستقل من قبل المحاسبين القانونيين أو غيرهم باستثناء ما تم النص عليه صراحة بخلاف ذلك، كما أن جميع المعلومات المالية معروضة بالريال السعودي، باستثناء ما يُفصح عنه بخلاف ذلك.

قد تختلف الأرقام الواردة في القوائم المالية، إذا تم تجميعها، عن تلك الواردة في هذا التعميم نتيجةً لتقريب الأرقام. وتجدر الإشارة إلى أن هذا التعميم يحتوي نسباً وأرقاماً مئوية، وهي أرقام ونسب تقريبية لغرض العرض.

تم إعداد هذا التعميم وفقاً للأنظمة واللوائح المعمول بها في المملكة العربية السعودية، وقد يختلف نوع وعرض المعلومات الواردة فيه لو تم إعداده وفقاً لأنظمة ولوائح أخرى. لا تنوي شركة معادن اتخاذ أي إجراء لنشر أو تسجيل هذا التعميم أو أسهم العوض وفقاً لأنظمة ولوائح دول أخرى غير المملكة العربية السعودية. إن صفقة الاستحواذ تتعلق بأوراق مالية لشركات سعودية ومدرجة في السوق المالية السعودية (تداول)، وعليه فإن هذا التعميم وأي مستندات أو إعلانات أخرى تتعلق بصفقة الاستحواذ تم وسوف يتم إعدادها وفقاً لمتطلبات الإفصاح المعمول بها في المملكة العربية السعودية فقط، والتي قد تختلف عن تلك المعمول بها في أنظمة أخرى.



معلومات عن القطاع والسوق

تم الحصول على المعلومات والبيانات المتعلقة بالسوق والوارد في القسم (٢) «السوق والقطاع» من خلال شركة سي آر يو (CRU) («مزود معلومات السوق»).

تأسست شركة سي آر يو (CRU) عام ١٩٦٢م، وهي شركة تعمل في مجال توفير أبحاث السوق لأسواق السلع. تستفيد شركة سي آر يو (CRU) من البيانات والرؤى الناتجة عن شبكة خبرائها والتي تشمل أكثر من ٢٩٠ خبير. كما توفر شركة سي آر يو (CRU) معلومات تجارية لا مثيل لها حول صناعات المعادن والتعدين والأسمدة العالمية من خلال تحليل السوق وتقييمات الأسعار والاستشارات والأحداث.

تعد معلومات السوق معلومات ذات طبيعة عامة. وهي معلومات تم الحصول من قبل مزود معلومات السوق سي آر يو (CRU)، ولا تعد ضماناً لطبيعة السوق والقطاع أو توجهاته في المستقبل. وقُدمت هذه المعلومات كما في تاريخها وهي عرضة للتغير المستمر، ولن يتم تحديث هذا القسم من قبل مزود معلومات السوق أو غيره. ولم تتحقق شركة معادن وأعضاء مجلس الإدارة وموظفيها ومستشاريها الآخرين (باستثناء مزود معلومات السوق) بشكل مستقل من صحة هذه المعلومات والبيانات التي تم تزويدها من قبل مزود معلومات السوق، وبالتالي، لا يمكن تقديم أي التزام أو ضمان فيما يتعلق بدقة هذه المعلومات أو اكتمالها، ولا يتحمل هؤلاء الأطراف أي مسؤولية عن دقة أو اكتمال أي من هذه المعلومات.



دليل الشركة

شركة التعدين العربية السعودية (شركة معادن)



شركة التعدين العربية السعودية (شركة معادن)

طريق أبي بكر الصديق، حي المصيف، الرياض ٣٩٩٦ - ١٢٤٦٨،

المملكة العربية السعودية

هاتف: ٠١١٨٧٤٨٠٠٠

فاكس: ٠١١٨٧٤٨٣٠٠

بريد إلكتروني: info@maaden.com.sa

موقع إلكتروني: www.maaaden.com.sa

ممثلي المصدر

لويس أوليفير ارفين

المدير المالي للمصدر

طريق أبي بكر الصديق، حي المصيف، الرياض ٣٩٩٦ - ١٢٤٦٨،

المملكة العربية السعودية

هاتف: ٠١١٨٧٤٨١٠٠

فاكس: لا يوجد

البريد الإلكتروني: irvine@maaden.com.sa

الموقع الإلكتروني: www.maaaden.com.sa

روبرت قلين ويلت

عضو مجلس إدارة المصدر

طريق أبي بكر الصديق، حي المصيف، الرياض ٣٩٩٦ - ١٢٤٦٨،

المملكة العربية السعودية

هاتف: ٠١١٨٧٤٨١٠٠

فاكس: لا يوجد

البريد الإلكتروني: wiltr@maaden.com.sa

الموقع الإلكتروني: www.maaaden.com.sa

المستشار المالي لشركة معادن



إتش إس بي سي العربية السعودية

مبنى إتش إس بي سي العربية السعودية

٧٢٦٧ شارع العليا، حي المروج

الرياض - ٢٢٥٥ - ١٢٢٨٣

المملكة العربية السعودية

هاتف: ٥٩٢٠ ٩٢ ٠٠٠ ٩٦٦+

فاكس: ٢٣٨٥ ٢٩٩ (١١) ٩٦٦+

البريد الإلكتروني: hsbcbaprojectsebastian@hsbcsa.com

الموقع الإلكتروني: www.hsbcsaudi.com



المستشار القانوني لشركة معادن



شركة أبو حيمد وآل الشيخ والحقباني وكليغورد تشانس

المبنى ١٥، البوابة الاقتصادية

طريق مطار الملك خالد الدولي

ص.ب. ٩٠٢٣٩، الرياض ١١٦١٣

المملكة العربية السعودية

هاتف: ٩٧٠٠ ٤٨١ (١١) +٩٦٦

فاكس: ٩٧٠١ ٤٨١ (١١) +٩٦٦

البريد الإلكتروني: info.ASH@ashcliffordchance.com

الموقع الإلكتروني: www.ashcliffordchance.com

مراجع الحسابات المستقل لشركة معادن وشركة معادن وعد الشمال للفوسفات



شركة برايس ووتر هاوس كوبرز - محاسبون قانونيون

برج المملكة

طريق الملك فهد

ص.ب. ٨٢٨٢

الرياض ١١٤٨٢ المملكة العربية السعودية

هاتف: ٢١١ ٠٤٠٠ (١١) +٩٦٦

فاكس: ٢١١ ٠٢٥٠ (١١) +٩٦٦

البريد الإلكتروني: mer_projecttiger@pwc.com

الموقع الإلكتروني: www.pwc.com/middle-east

ملاحظة: قدم المستشارون ومراجع الحسابات المستقل الموضحة أسمائهم أعلاه بموافقتهم الخطية على نشر أسمائهم وعناوينهم وشعاراتهم وإفاداتهم وفقاً للسياق الوارد في هذا التعميم (حسبما ينطبق)، ولم يتم أي منهم بسحب تلك الموافقة حتى تاريخ هذا التعميم.



الملخص

يهدف هذا القسم إلى تزويد مساهمي شركة معادن بنبذة موجزة عن صفقة الاستحواذ. علمًا بأن قراءة هذا القسم لا تُغني عن قراءة بقية أقسام هذا التعميم. وينبغي على المساهمين قراءة هذا القسم باعتباره مقدمة للمعلومات المتعلقة بصفقة الاستحواذ. كما أنه من الضروري قراءة هذا التعميم والمعلومات الواردة فيه بعناية تامة، ولاسيما قسم «إشعار هام» والقسم (١) «عوامل المخاطرة» - قبل اتخاذ أي قرار بشأن التصويت على قرار الاستحواذ في الجمعية العامة غير العادية لشركة معادن الخاصة بصفقة الاستحواذ.

شركة معادن (المصدر)																							
الاسم والوصف وتفاصيل التأسيس		شركة التعدين العربية السعودية (معادن) هي شركة مساهمة مدرجة، تأسست بموجب أنظمة المملكة العربية السعودية وبموجب المرسوم الملكي رقم م/١٧ وتاريخ ١٤١٧/١١/١٤هـ (الموافق ١٩٩٧/٠٣/٢٣م)، ومقيدة في السجل التجاري برقم (١٠١٦٤٣٩١) وتاريخ ١٤٢١/١١/١٠هـ (الموافق ٢٠٠١/٠٣/٢٠م)، ويقع مقرها الرئيس في ص.ب. ٦٨٨٦١، الرياض ١١٥٣٧، المملكة العربية السعودية.																					
أنشطة شركة معادن		تمارس شركة معادن مختلف الأنشطة والتي تشمل جميع جوانب ومراحل قطاع التعدين، بما في ذلك تنمية القطاع والقطاعات ذات الصلة، وتطوير سلسلة التوريد والمنتجات في ذلك القطاع. وتُستثنى من ذلك قطاعات البترول والغاز الطبيعي، فيما عدا تحسين المنتجات التعدينية والمنتجات الثانوية. ووفقًا لنظامها الأساس، تمارس شركة معادن الأنشطة التالية: - أ- الأنشطة المهنية والعلمية والتقنية. - ب- التعدين واستغلال المحاجر. - ج- الصناعة التحويلية. - د- الأنشطة المالية وأنشطة التأمين. وتمارس شركة معادن أنشطتها وفق الأنظمة المتبعة وبعد الحصول على التراخيص اللازمة من الجهات المختصة إن وجدت. ووفقًا لسجلها التجاري، فإن أغراض شركة معادن هي: - أ- الحفر الاختباري المتعلق بالاستكشافات المعدنية والفلزات الثمينة. - ب- إصلاح وصيانة المكنائن الخاصة بالتعدين والتشييد وحقول النفط والغاز. - ج- إصلاح وصيانة أجهزة التوزيع والتحكم الكهربائية. - د- صناعة السلاسل والجنائز.																					
المساهمون الكبار في شركة معادن وعدد الأسهم التي يمتلكونها ونسب ملكيتهم قبل إتمام صفقة الاستحواذ وبعدها		يوضح الجدول التالي تفاصيل الملكية المباشرة* لكبار المساهمين في شركة معادن قبل إتمام صفقة الاستحواذ وبعدها كما في تاريخ ١٤٤٦/٠٢/٢٧هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٨/٣١م): <table> <tr> <th rowspan="2">المساهم</th><th colspan="2">قبل إتمام صفقة الاستحواذ</th><th colspan="2">بعد إتمام صفقة الاستحواذ</th></tr> <tr> <th>عدد الأسهم</th><th>نسبة الملكية</th><th>عدد الأسهم</th><th>نسبة الملكية</th></tr> <tr> <td>صندوق الاستثمارات العامة</td><td>٢,٤٨٠,٢٦٣,٠١٤</td><td>%٦٧,١٨٣٥١١</td><td>٢,٤٨٠,٢٦٣,٠١٤</td><td>%٦٥,٢٢٢٢٦٣</td></tr> <tr> <td>الإجمالي</td><td>٢,٤٨٠,٢٦٣,٠١٤</td><td>%٦٧,١٨٣٥١١</td><td>٢,٤٨٠,٢٦٣,٠١٤</td><td>%٦٥,٢٢٢٢٦٣</td></tr> </table> *تجدر الإشارة إلى أنه ليس لدى كبار المساهمين في شركة معادن أي مصلحة غير مباشرة فيها.			المساهم	قبل إتمام صفقة الاستحواذ		بعد إتمام صفقة الاستحواذ		عدد الأسهم	نسبة الملكية	عدد الأسهم	نسبة الملكية	صندوق الاستثمارات العامة	٢,٤٨٠,٢٦٣,٠١٤	%٦٧,١٨٣٥١١	٢,٤٨٠,٢٦٣,٠١٤	%٦٥,٢٢٢٢٦٣	الإجمالي	٢,٤٨٠,٢٦٣,٠١٤	%٦٧,١٨٣٥١١	٢,٤٨٠,٢٦٣,٠١٤	%٦٥,٢٢٢٢٦٣
المساهم	قبل إتمام صفقة الاستحواذ		بعد إتمام صفقة الاستحواذ																				
	عدد الأسهم	نسبة الملكية	عدد الأسهم	نسبة الملكية																			
صندوق الاستثمارات العامة	٢,٤٨٠,٢٦٣,٠١٤	%٦٧,١٨٣٥١١	٢,٤٨٠,٢٦٣,٠١٤	%٦٥,٢٢٢٢٦٣																			
الإجمالي	٢,٤٨٠,٢٦٣,٠١٤	%٦٧,١٨٣٥١١	٢,٤٨٠,٢٦٣,٠١٤	%٦٥,٢٢٢٢٦٣																			
رأس مال شركة معادن		سنة وثلاثون مليار وتسعمائة وسبعة عشر مليون وسبعمائة وأربعة وثلاثون ألف وثلاثمائة وثمانون (٣٦,٩١٧,٧٣٤,٣٨٠) ريال سعودي.																					
إجمالي عدد أسهم شركة معادن		ثلاثة مليارات وستمائة وواحد وتسعون مليون وسبعمائة وثلاثة وسبعون ألف وأربعمائة وثمانية وثلاثون (٣,٦٩١,٧٧٣,٤٣٨) ريال سعودي.																					
القيمة الاسمية للسهم الواحد شركة معادن		عشرة (١٠) ريالات سعودية.																					
إجمالي عدد أسهم العوض		مائة وأحد عشر مليونًا وأثنا عشر ألفًا وأربعمائة وثلاثة وثلاثون (١١١,٠١٢,٤٣٣) سهمًا عاديًا.																					
نسبة أسهم العوض من رأس مال شركة معادن الحالي		%٣,٠١																					
سعر إصدار أسهم العوض		القيمة الاسمية لأسهم العوض هي عشرة (١٠) ريالات سعودية للسهم، وتستصدر مدفوعة القيمة بالكامل. وسيتم تحديد إجمالي قيمة أسهم العوض التي سيتم تضمينها في القوائم المالية الموحدة لشركة معادن في وقت لاحق بناءً على سعر الإغلاق لسهم شركة معادن في آخر يوم تداول يسبق تاريخ إتمام صفقة الاستحواذ.																					

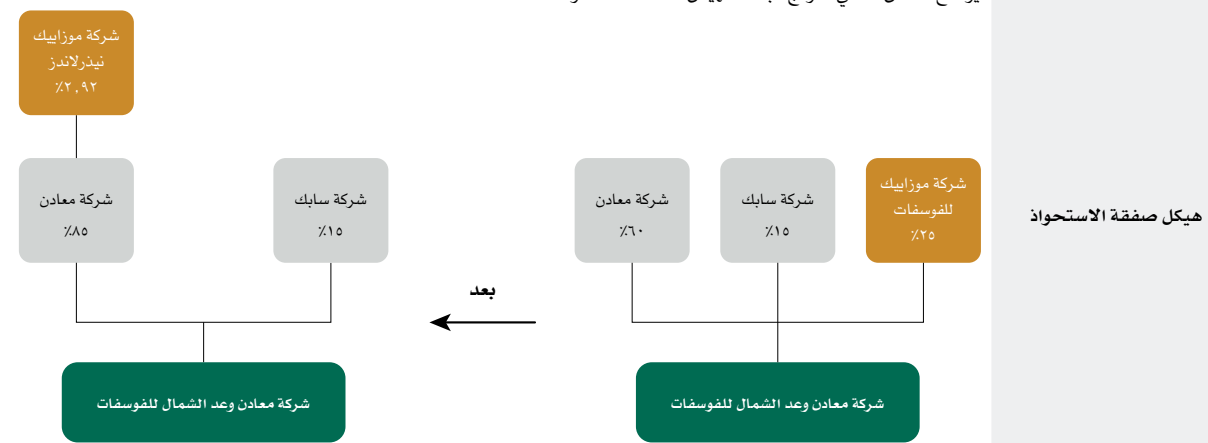
يبلغ إجمالي القيمة الاسمية لأسهم العوض مليار ومائة وعشرة ملايين ومائة وأربعة وعشرون ألف وثلاثمائة وثلاثون (١,١١٠,١٢٤,٣٣٠) ريال سعودي ويبلغ إجمالي القيمة السوقية لأسهم العوض خمسة مليارات وستمائة وأربعة وعشرين مليون وتسعمائة وتسعة وتسعين ألف وتسعمائة وثمانين (٥,٦٢٤,٩٩٩,٩٨٠) ريال سعودي وذلك بناءً على متوسط السعر المرجح بحجم التداول (VWAP) المتفق عليه لمدة ٩٠ يوماً لأسهم شركة معادن والبالغ (٥٠,٦٧) ريال سعودي لكل سهم كما في تاريخ ١٥/١٠/١٤٤٥هـ (الموافق ٢٤/٠٤/٢٠٢٤م) (وهو آخر يوم تداول سبق تاريخ إبرام اتفاقية الشراء والاكتتاب). وسيتم تحديد إجمالي قيمة أسهم العوض التي سيتم تضمينها في القوائم المالية الموحدة لشركة معادن في تاريخ لاحق بناءً على سعر الإغلاق لسهم شركة معادن في آخر يوم تداول يسبق تاريخ إتمام صفقة الاستحواذ.		إجمالي قيمة إصدار أسهم العوض			
وصف صفقة الاستحواذ					
سيتم تنفيذ صفقة الاستحواذ بزيادة رأس مال الأسهم لشركة معادن - وفقاً لأحكام المادة (٦٠) من قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة - من ستة وثلاثين مليار وتسعمائة وسبعة عشر مليون وسبعمائة وأربعة وثلاثين ألف وثلاثمائة وثمانين (٣٦,٩١٧,٧٣٤,٣٨٠) ريال سعودي إلى ثمانية وثلاثين مليار وسبعة وعشرين مليون وثمانمائة وثمانية وخمسين ألف وسبعمائة وعشرة (٣٨,٠٢٧,٨٥٨,٧١٠) ريال سعودي وزيادة عدد أسهم شركة معادن من ثلاثة مليارات وستمائة وواحد وتسعين ألف وسبعمائة وخمسة وثمانين ألف وثمانمائة وواحد وسبعين (٣,٨٠٢,٧٨٥,٨٧١) سهماً عادياً؛ لتشكل زيادة بنسبة (٣,٠١٪) في رأس مال شركة معادن الحالي. وستتم زيادة رأس مال شركة معادن بهدف الاستحواذ على كامل الحصص المملوكة لشركة موزاييك للفوسفات (بالإضافة إلى حقوق التسويق الخاصة بالضامن) في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات، والبالغ عددها مائتين وعشرة ملايين وتسعمائة وسبعة وثلاثين ألفاً وخمسمائة (٢١٠,٩٣٧,٥٠٠) سهماً عادياً بقيمة اسمية قدرها عشرة (١٠) ريالات سعودية للسهم بما يمثل ما نسبته ٢٥٪ من رأس مال شركة معادن وعد الشمال للفوسفات، وذلك بزيادة رأس مال شركة معادن وإصدار مائة وأحد عشر مليون واثنين عشر ألف وأربعمائة وثلاثة وثلاثين (١١١,٠١٢,٤٣٣) سهماً عادياً جديداً، بقيمة اسمية قدرها عشرة (١٠) ريالات سعودية للسهم، في شركة معادن لصالح شركة موزاييك للفوسفات نيدرلاندز.		وصف صفقة الاستحواذ			
وللمزيد من التفاصيل حول إتمام صفقة الاستحواذ، يرجى مراجعة القسم (٥-٢) «المعلومات القانونية لصفقة الاستحواذ».					
شركة معادن وعد الشمال للفوسفات (الشركة المراد بالاستحواذ عليها)					
شركة معادن وعد الشمال للفوسفات هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست بموجب أنظمة المملكة العربية السعودية، ومقيدة في السجل التجاري برقم ٣٤٥١٠٠٢٦٣١ وتاريخ ٢٦/٠٣/١٤٣٥هـ (الموافق ٢٧/٠١/٢٠١٤م)، ومقرها الرئيس في طريف، المملكة العربية السعودية، وعنوانها البريدي هو ص.ب. ٦٨٨٦١، طريف، المملكة العربية السعودية.		الاسم والوصف ومعلومات التأسيس			
ويبلغ رأس مال شركة معادن وعد الشمال للفوسفات الحالي ثمانية مليارات وأربعمائة وسبعة وثلاثين مليون وخمسمائة ألف (٨,٤٣٧,٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسمة إلى ثمانمائة وثلاثة وأربعين مليون وسبعمائة وخمسين ألف (٨٤٣,٧٥٠,٠٠٠) حصة عادية بقيمة اسمية قدرها عشرة (١٠) ريالات سعودية للسهم. وقد بلغ رأس المال المدفوع لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات عند تأسيسها مليوناً وخمسمائة وواحد ألف وثمانمائة وخمسة وسبعين (١,٥٠١,٨٧٥) ريال سعودي.		أنشطة شركة معادن وعد الشمال للفوسفات			
وفقاً لعقد تأسيسها وسجلها التجاري، تتمثل أنشطة شركة معادن وعد الشمال للفوسفات فيما يلي:					
١- صناعة الأسمدة الفوسفاتية بموجب الترخيص الاستثماري رقم (١٠١٩٣٥٠٢٣٤٧٨٨) وتاريخ ١٤/٠٢/١٤٣٥هـ.					
٢- صناعة الأسمدة البوتاسية بموجب الترخيص الاستثماري رقم (١٠١٩٣٥٠٢٣٤٧٨٨) وتاريخ ١٤/٠٢/١٤٣٥هـ.		أنشطة شركة معادن وعد الشمال للفوسفات			
٣- إنتاج الأمونيا النشادر بموجب الترخيص الاستثماري رقم (١٠١٩٣٥٠٢٣٤٧٨٨) وتاريخ ١٤/٠٢/١٤٣٥هـ.					
وتلتزم شركة معادن وعد الشمال للفوسفات بمباشرة أنشطتها وفقاً لأحكام الأنظمة المعمول بها، وبحصولها على التراخيص اللازمة من الجهات المختصة.					
وللمزيد من التفاصيل حول شركة معادن وعد الشمال للفوسفات، يرجى مراجعة القسم (٣-٧) «نبذة عن عمليات شركة معادن وعد الشمال للفوسفات».					
يوضح الجدول التالي تفاصيل الملكية المباشرة للشركاء في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات قبل إتمام صفقة الاستحواذ وبعده كما في تاريخ ٢٧/٠٢/١٤٤٦هـ (الموافق ٣١/٠٨/٢٠٢٤م):					
الشريك		قبل إتمام صفقة الاستحواذ	بعد إتمام صفقة الاستحواذ	الشركاء في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات وعدد الحصص التي يمتلكونها ونسب ملكيتهم قبل إتمام صفقة الاستحواذ وبعدها	
عدد الحصص	نسبة الملكية	عدد الحصص	نسبة الملكية		
شركة معادن	٥٠٦,٢٥٠,٠٠٠	٦٠٪	٧١٧,١٨٧,٥٠٠		٨٥٪
شركة موزاييك للفوسفات	٢١٠,٩٣٧,٥٠٠	٢٥٪	لا يوجد		لا يوجد
الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)	١٣٦,٥٦٢,٥٠٠	١٥٪	١٣٦,٥٦٢,٥٠٠		١٥٪
الإجمالي	٨٤٣,٧٥٠,٠٠٠	١٠٠٪	٨٤٣,٧٥٠,٠٠٠		١٠٠٪
إجمالي ملكية الشريك البائع في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات في شركة معادن بعد إتمام صفقة الاستحواذ					
بعد إصدار أسهم العوض، ستمتلك شركة موزاييك للفوسفات نيدرلاندز ما نسبته (٢,٩١٩٢٤٠٪) من رأس مال شركة معادن.					
رأس مال شركة معادن وعد الشمال للفوسفات					
ثمانية مليارات وأربعمائة وسبعة وثلاثون مليون وخمسمائة ألف (٨,٤٣٧,٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي.					

إجمالي عدد أسهم شركة معادن وعد الشمال للفوسفات	ثمانمائة وثلاثة وأربعون مليون وسبعمائة وخمسون ألف (٨٤٣,٧٥٠,٠٠٠) سهم عادي متساوي القيمة.
الحصص المراد الاستحواذ عليها	مائتان وعشرة ملايين وتسعمائة وسبعة وثلاثون ألف وخمسمائة (٢١٠,٩٣٧,٥٠٠) حصة عادية.
اسم الشريك البائع في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات والحصص المرغوب في شرائها والاستحواذ عليها	تبلغ حصة شركة موزاييك للفوسفات في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات مائتان وعشرة ملايين وتسعمائة وسبعة وثلاثون ألف وخمسمائة (٢١٠,٩٣٧,٥٠٠) حصة عادية وسيتم الاستحواذ عليها بمجملة من قبل شركة معادن بموجب صفقة الاستحواذ.

معلومات أخرى

الأطراف ذوي العلاقة	لا تشمل صفقة الاستحواذ أي أطراف ذوي العلاقة.
القيمة الكلية والمفصلة للعرض	يبلغ إجمالي القيمة الاسمية لأسهم العوض ملياراً ومائة وعشرة ملايين ومائة وأربعة وعشرين ألفاً وثلاثمائة وثلاثين (١,١١٠,١٢٤,٣٣٠) ريال سعودي، ويبلغ إجمالي القيمة السوقية لأسهم العوض خمسة مليارات وستمائة وأربعة وعشرون مليون وتسعمائة وتسعة وتسعون ألف وتسعمائة وثمانون (٥,٦٢٤,٩٩٩,٩٨٠) ريال سعودي وذلك بناءً على متوسط السعر المرجح بحجم التداول (VWAP) المتفق عليه لمدة ٩٠ يوماً لأسهم شركة معادن والبالغ (٥٠,٦٧) ريال سعودي لكل سهم كما في تاريخ ١٥/١٠/١٤٤٥هـ (الموافق ٢٤/٠٤/٢٠٢٤م) (وهو آخر يوم تداول سبق تاريخ إبرام اتفاقية الشراء والاكتمال). وسيتم تحديد إجمالي قيمة أسهم العوض التي سيتم تضمينها في القوائم المالية الموحدة لشركة معادن في وقت لاحق بناءً على سعر الإغلاق لسهم شركة معادن في آخر يوم تداول يسبق تاريخ إتمام صفقة الاستحواذ.

يوضح الشكل التالي نموذج مبسط لهيكل صفقة الاستحواذ:



يوضح الجدول التالي تفاصيل الملكية المباشرة* في شركة معادن قبل إتمام صفقة الاستحواذ وبعده كما في تاريخ ٢٧/٠٢/١٤٤٦هـ (الموافق ٢١/٠٨/٢٠٢٤م):

المساهم	قبل إتمام صفقة الاستحواذ		بعد إتمام صفقة الاستحواذ	
	عدد الأسهم	نسبة الملكية	عدد الأسهم	نسبة الملكية
صندوق الاستثمارات العامة	٢,٤٨٠,٢٦٣,٠١٤	٦٧,١٨٣,٥١١	٢,٤٨٠,٢٦٣,٠١٤	٦٥,٢٢٢,٢٦٣
أعضاء مجلس إدارة شركة معادن ^(١)	١٦٩,٨٨٨	٠,٠٠٤٦٠٢	١٦٩,٨٨٨	٠,٠٠٤٤٦٧
كبار التنفيذيين في شركة معادن ^(٢)	٦٩٧	٠,٠٠٠١٩	٦٩٧	٠,٠٠٠١٨
شركة موزاييك نيدرلاندز	لا يوجد	لا يوجد	١١١,٠١٢,٤٣٣	٢,٩١٩,٢٤٠
أسهم الخزينة	٥,٣١٣,١٥٦	٠,١٤٣٩١٩	٥,٣١٣,١٥٦	٠,١٣٩٧١٧
الجمهور ^(٣)	١,٢٠٦,٠٢٦,٦٨٣	٣٢,٦٦٧٩٥٠	١,٢٠٦,٠٢٦,٦٨٣	٣١,٧١٤٢٩٤
الإجمالي	٣,٦٩١,٧٧٣,٤٣٨	١٠٠	٣,٨٠٢,٧٨٥,٨٧١	١٠٠

- (١) بناءً على الأسهم المملوكة لأعضاء مجلس الإدارة بشكل مباشر في شركة معادن فقط. ولمزيد من المعلومات حول الملكية غير المباشرة والمصلحة، يرجى مراجعة القسم (٣-٣) «ملكية أعضاء مجلس إدارة شركة معادن».
- (٢) بناءً على الأسهم المملوكة لكبار التنفيذيين بشكل مباشر في شركة معادن فقط.
- (٣) شاملة جميع الأسهم لغير المساهمين الكبار أو أعضاء مجلس الإدارة أو كبار التنفيذيين في شركة معادن. كما نشير إلى أنه تم الإفصاح عن ملكية شركة موزاييك نيدرلاندز في شركة معادن بشكل منفصل في هذا الجدول.
- * تجدر الإشارة إلى أنه ليس لدى كبار المساهمين في شركة معادن أي مصلحة غير مباشرة فيها.

يوضح الجدول التالي تفاصيل الملكية المباشرة في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات قبل إتمام صفقة الاستحواذ وبعده كما في تاريخ ١٤٤٦/٠٢/٢٧هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٨/٣١م):				
الشريك	قبل إتمام صفقة الاستحواذ		بعد إتمام صفقة الاستحواذ	
	عدد الحصص	نسبة الملكية	عدد الحصص	نسبة الملكية
شركة معادن	٥٠٦,٢٥٠,٠٠٠	٦٠%	٧١٧,١٨٧,٥٠٠	٨٥%
شركة موزايك للفوسفات	٢١٠,٩٣٧,٥٠٠	٢٥%	لا يوجد	لا يوجد
الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)	١٢٦,٥٦٢,٥٠٠	١٥%	١٢٦,٥٦٢,٥٠٠	١٥%
الإجمالي	٨٤٣,٧٥٠,٠٠٠	١٠٠%	٨٤٣,٧٥٠,٠٠٠	١٠٠%
ستؤدي صفقة الاستحواذ إلى انخفاض الملكية الحالية لمساهمي شركة معادن لتصبح (٩٧,٠٨٠٧٦٠٪) من إجمالي رأس مال شركة معادن. ولن يترتب على ذلك أي تغيير في عدد الأسهم التي يمتلكها المساهمين الحاليين لشركة معادن. ولمزيد من المعلومات والتفاصيل حول المخاطر المرتبطة بانخفاض الملكية وما يصاحبها من انخفاض في قوة التصويت وغيرها، يرجى مراجعة القسم (١٢-١) («المخاطر المرتبطة بانخفاض ملكية المساهمين الحاليين وما يرتبط بذلك من انخفاض حقوق التصويت»).				
يوضح الجدول أدناه ربحية سهم شركة معادن استناداً إلى القوائم المالية المراجعة لشركة معادن عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، واستناداً إلى المعلومات المالية الموحدة التصورية غير المراجعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (والتي لا تأخذ بعين الاعتبار منافع الاستحواذ):				
ربحية السهم الواحد (استناداً إلى القوائم المالية المراجعة الموحدة لشركة معادن عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م)		٠,٤٣		
ربحية السهم الواحد بعد زيادة رأس المال (استناداً إلى المعلومات المالية الموحدة التصورية غير المراجعة لشركة معادن عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م)		٠,٥٠		
ومن المتوقع أن تحقق صفقة الاستحواذ زيادة في ربحية سهم شركة معادن بناءً على قوائمها المالية المراجعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وبناءً على المعلومات المالية الموحدة التصورية غير المراجعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. ومن الجدير بالذكر أنه من الصعب توقع أي أحداث أو نتائج مستقبلية، ومن ثم ينبغي عدم الاعتماد بشكل كامل على أي توقعات أو بيانات تتعلق بربحية السهم بعد إتمام صفقة الاستحواذ. ولمزيد من التفاصيل، يرجى مراجعة القسم (١١-٣) («الارتفاع أو الانخفاض في ربحية السهم نتيجة للاستحواذ»).				
يمثل استحواذ شركة معادن على حصة شركة موزايك للفوسفات في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات خطوة مهمة في الشراكة التي استمرت لعقد من الزمان بين شركة معادن وشركة موزايك، مما تزيد من ترسيخ التزام شركة معادن بتتمة وتحسين سوق الفوسفات العالمي. وتعد شركة معادن وعد الشمال للفوسفات من الأصول الضخمة ومنخفضة التكلفة والرائدة في القطاع، وتوفر الصفقة لشركة معادن فوائد استراتيجية ومالية كبيرة. ولمزيد من التفاصيل، يرجى مراجعة القسم (٢-٣) («مبررات ودوافع الاستحواذ»).				
تتمثل الإجراءات الرئيسية اللازمة لإتمام صفقة الاستحواذ واستكمال الإجراءات ذات الصلة، والتي لم يتم تنفيذها بعد حتى تاريخ صدور هذا التعميم فيما يلي:				
- الحصول على موافقة هيئة السوق المالية على طلب شركة معادن فيما يخص زيادة رأس مالها. - الحصول على موافقة هيئة السوق المالية على الدعوة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية بخصوص صفقة الاستحواذ، وفقاً للأنظمة واللوائح ذات الصلة والنظام الأساس لشركة معادن. - الحصول على موافقة مساهمي شركة معادن على قرار الاستحواذ في الجمعية العامة غير العادية لشركة معادن الخاصة بصفقة الاستحواذ. - الحصول على موافقة السوق المالية السعودية (تداول) لإدراج أسهم العوض، وإيداعها في محفظة شركة موزايك نيدرلاندز. - الحصول على موافقة وزارة الصناعة والثروة المعدنية على تغيير ملكية شركة معادن وعد الشمال للفوسفات نتيجة للصفقة. - الحصول على موافقة وزارة الاستثمار على إلغاء رخصة الاستثمار الأجنبي لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات وإصدار رخصة/ شهادة وطنية نتيجة للصفقة. - الحصول على موافقة وزارة التجارة على التعديلات المقترحة على النظام الأساس لشركة معادن وشهادة السجل التجاري الخاصة بها، بالإضافة إلى التعديلات الواردة في عقد تأسيس شركة معادن وعد الشمال للفوسفات. - استيفاء جميع الشروط والأحكام الأخرى الواردة في اتفاقية الشراء والاكتمال، بحسب الملخص الوارد لها في القسم (١-٥-٢-٥) («شروط وأحكام اتفاقية الشراء والاكتمال»).				
ولمزيد من المعلومات، يرجى مراجعة القسم (٣) («صفقة الاستحواذ») وقسم «التواريخ والمراحل الرئيسية».				
ستمّنح أسهم العوض لحامليها حق الحصول على الأرباح الموزعة التي تعلن شركة معادن عنها بعد تاريخ إتمام صفقة الاستحواذ، وفق تاريخ استحقاق كل أرباح مُعلن عنها.				

الأحقية في الأرباح لأسهم العوض	ستمّنح أسهم العوض لحامليها حق الحصول على الأرباح الموزعة التي تعلن شركة معادن عنها بعد تاريخ إتمام صفقة الاستحواذ، وفق تاريخ استحقاق كل أرباح مُعلن عنها.
--------------------------------	---

يُشترط لإتمام صفقة الاستحواذ وزيادة رأس المال الحصول على عدد من الموافقات النظامية، على النحو التالي: • موافقة هيئة السوق المالية على طلب زيادة رأس المال ونشر هذا التعميم. وقد تم الحصول على تلك الموافقة بتاريخ ١٤٤٦/٠٥/٠٢هـ (الموافق ٢٠٢٤/١١/٠٤م). • موافقة السوق المالية السعودية (تداول) على إدراج أسهم العوض. وقد تم الحصول على تلك الموافقة بتاريخ ١٤٤٦/٠٤/١٤هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٠/١٧م). • شهادة عدم وجوب الإبلاغ من الهيئة العامة للمنافسة فيما يخص صفقة الاستحواذ. وقد تم الحصول على شهادة عدم وجوب الإبلاغ بتاريخ ١٤٤٦/٠٤/٠٦هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٠/٠٩م). • موافقة وزارة التجارة على التعديلات المقترحة على النظام الأساس لشركة معادن وقبولها لتحديث السجل التجاري بعد إتمام صفقة الاستحواذ، بالإضافة إلى موافقتها على التعديلات الواردة في عقد تأسيس شركة موزاييك للفوسفات. وسيتم الحصول عليها بعد إتمام صفقة الاستحواذ. • الحصول على موافقة وزارة الصناعة والثروة المعدنية على تغيير ملكية شركة معادن وعد الشمال للفوسفات نتيجة للصفقة. وسيتم الحصول عليها بعد إتمام صفقة الاستحواذ. • الحصول على موافقة وزارة الاستثمار على إلغاء رخصة الاستثمار الأجنبي لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات وإصدار رخصة/ شهادة وطنية نتيجة للصفقة. وسيتم الحصول عليها بعد إتمام صفقة الاستحواذ. • موافقة هيئة السوق المالية على انعقاد الجمعية العامة غير العادية لشركة معادن الخاصة بصفقة الاستحواذ، وسيتم الإعلان عن تاريخ موعد انعقاد الجمعية العامة غير العادية على الموقع الإلكتروني للسوق المالية السعودية (تداول). • موافقة مساهمي شركة معادن على قرار الاستحواذ في الجمعية العامة غير العادية لشركة معادن الخاصة بصفقة الاستحواذ، والتي لم تتعقد بعد. وللمزيد من المعلومات حول شروط وإجراءات صفقة الاستحواذ، يرجى مراجعة القسم (٥) «المعلومات القانونية».	الموافقات المطلوبة لزيادة رأس المال
إن جميع أسهم شركة معادن من فئة واحدة، ولا يعطي أي سهم لحامله حقوق تفضيلية. وسيتم إصدار أسهم العوض من نفس الفئة الحالية لأسهم شركة معادن وبنفس الحقوق التي تتمتع بها، بما في ذلك حقوق التصويت والحق في الحصول على الأرباح، بما يتوافق مع نظام الشركات والنظام الأساس لشركة معادن.	حقوق التصويت لأسهم العوض
بموجب اتفاقية الشراء والاكتمال، لا يجوز لشركة موزاييك نيدرلاندز نقل ملكية أسهم العوض أو التصرف فيها، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من شركة معادن، فيما عدا إذا كان ذلك إلى تابعيها في حالات معينة، باستثناء الحالات التالية: • يحظر على شركة موزاييك نيدرلاندز التصرف في أسهم العوض أو نقل ملكيتها، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر، خلال ثلاث سنوات من تاريخ إتمام صفقة الاستحواذ. • يحق لشركة موزاييك نيدرلاندز نقل ملكية عدد من أسهم العوض تعادل ثلث إجمالي أسهم العوض أو التصرف بها وذلك بعد مرور ثلاث سنوات من تاريخ إتمام صفقة الاستحواذ («فترة الحظر الأولى»). • يحق لشركة موزاييك نيدرلاندز نقل ملكية عدد من أسهم العوض تعادل ثلثي إجمالي أسهم العوض أو التصرف بها وذلك بعد مرور أربع سنوات من تاريخ إتمام صفقة الاستحواذ («فترة الحظر الثانية»). • يحق لشركة موزاييك نيدرلاندز نقل ملكية كل أسهم العوض أو التصرف بها وذلك بعد مرور خمس سنوات من تاريخ إتمام صفقة الاستحواذ («فترة الحظر الثالثة»). يُشار إلى فترات الحظر الأولى والثانية والثالثة معاً بمصطلح («فترات الحظر»).	القيود المفروضة على أسهم العوض
إن زيادة رأس مال شركة معادن مشروطة بالحصول على موافقة الجمعية العامة غير العادية لشركة معادن الخاصة بصفقة الاستحواذ.	



التواريخ والمراحل الرئيسية

يحتوي الجدول أدناه على التسلسل الزمني المتوقع للأحداث الرئيسية ذات الصلة بصفقة الاستحواذ. وتعد التواريخ الواردة أدناه هي تواريخ تقريبية، وستعلن شركة معادن عند وقوع الأحداث الفعلية التي يستوجب الإعلان عنها على الموقع الإلكتروني للسوق المالية السعودية (تداول)، وفقًا للأنظمة واللوائح ذات الصلة، بما في ذلك أي تغييرات قد تطرأ على الجدول الزمني.

الحدث	الجدول الزمني / التاريخ المتوقع
١- الإجراءات المطلوبة فيما يتعلق بالجمعية العامة غير العادية	
تقديم المسودة النهائية من هذا التعميم إلى هيئة السوق المالية.	تم تقديم المسودة النهائية من هذا التعميم إلى هيئة السوق المالية في ١٤٤٦/٠٤/٢٥هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٠/٢٨م).
موافقة هيئة السوق المالية على زيادة رأس المال ونشر هذا التعميم.	١٤٤٦/٠٥/٠٢هـ (الموافق ٢٠٢٤/١١/٠٤م).
موافقة هيئة السوق المالية على انعقاد الجمعية العامة غير العادية لشركة معادن الخاصة بصفقة الاستحواذ.	١٤٤٦/٠٥/١٨هـ (الموافق ٢٠٢٤/١١/٢٠م).
الإعلان عن الدعوة إلى الجمعية العامة غير العادية لشركة معادن الخاصة بصفقة الاستحواذ على الموقع الإلكتروني للسوق المالية السعودية (تداول) (مع الإشارة إلى إمكانية عقد اجتماع ثان خلال ساعة واحدة من انتهاء المدة المحددة لانعقاد الاجتماع الأول إذا لم يكتمل النصاب القانوني اللازم لعقد الاجتماع).	١٤٤٦/٠٥/١٨هـ (الموافق ٢٠٢٤/١١/٢٠م).
نشر هذا التعميم.	١٤٤٦/٠٥/١٩هـ (الموافق ٢٠٢٤/١١/٢١م).
توفير المستندات المتاحة للمعانية.	١٤٤٦/٠٥/١٩هـ (الموافق ٢٠٢٤/١١/٢١م).
بدء فترة التصويت الإلكتروني للجمعية العامة غير العادية في شركة معادن.	١٤٤٦/٠٦/٠٧هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٢/٠٨م).
انعقاد الجمعية العامة غير العادية لشركة معادن الخاصة بصفقة الاستحواذ (الاجتماع الأول) - يتحقق النصاب القانوني المطلوب بحضور المساهمين الذين يمثلون ٥٠٪ على الأقل من رأس مال شركة معادن.	١٤٤٦/٠٦/١٠هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٢/١١م).
انعقاد الجمعية العامة غير العادية لشركة معادن الخاصة بصفقة الاستحواذ (الاجتماع الثاني) وذلك في حال عدم اكتمال النصاب القانوني المطلوب في الاجتماع الأول - يتحقق النصاب القانوني المطلوب بحضور المساهمين الذين يمثلون ٢٥٪ على الأقل من رأس مال شركة معادن.	بعد مرور ساعة من انتهاء المدة المحددة لانعقاد اجتماع الجمعية العامة غير العادية الأول الذي لم يتحقق النصاب القانوني اللازم لانعقاده.
الإعلان على الموقع الإلكتروني للسوق المالية السعودية (تداول) عن قرار الاستحواذ الذي أقرته الجمعية العامة غير العادية لشركة معادن الخاصة بصفقة الاستحواذ (في الاجتماع الأول أو الثاني) (أو الإعلان عن عدم انعقاد الجمعية العامة غير العادية في حال عدم تحقق نصابها القانوني).	١٤٤٦/٠٦/١١هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٢/١٢م).
٢- الإجراءات التي ستبذل في حال عدم اكتمال النصاب القانوني في الاجتماعين الأول والثاني للجمعية العامة غير العادية	
موافقة هيئة السوق المالية على الدعوة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية لشركة معادن الخاصة بصفقة الاستحواذ (الاجتماع الثالث).	١٤٤٦/٠٦/١٤هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٢/١٥م).
الإعلان عن الدعوة إلى الجمعية العامة غير العادية لشركة معادن الخاصة بصفقة الاستحواذ (الاجتماع الثالث) على الموقع الإلكتروني للسوق المالية السعودية (تداول).	١٤٤٦/٠٦/١٥هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٢/١٦م).
بدء فترة التصويت الإلكتروني للجمعية العامة غير العادية لشركة معادن الخاصة بصفقة الاستحواذ (الاجتماع الثالث) على الموقع الإلكتروني للسوق المالية السعودية (تداول).	١٤٤٦/٠٧/٠٢هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠١/٠٢م).
انعقاد اجتماع الجمعية العامة غير العادية لشركة معادن الخاصة بصفقة الاستحواذ (الاجتماع الثالث) - يتحقق النصاب القانوني المطلوب في الاجتماع الثالث أيًا كان عدد الأسهم الممثلة فيه.	١٤٤٦/٠٧/٠٦هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠١/٠٦م).
نشر قرار الاستحواذ الذي أقرته الجمعية العامة غير العادية لشركة معادن في اجتماعها الثالث والإعلان عنها على الموقع الإلكتروني للسوق المالية السعودية (تداول) (حسب الحالة).	١٤٤٦/٠٧/٠٧هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠١/٠٧م).



الحدث	الجدول الزمني / التاريخ المتوقع
٣- إتمام صفقة الاستحواذ	
نفاذ قرار صفقة الاستحواذ وإتمام صفقة الاستحواذ	في حال صدور موافقة الجمعية العامة غير العادية الخاصة بصفقة الاستحواذ لشركة معادن، ستتم صفقة الاستحواذ وسيصبح قرار صفقة الاستحواذ نافذ.
توثيق صفقة الاستحواذ ونقل ملكية حصص شركة موزاييك للفوسفات في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات إلى شركة معادن	في حال صدور موافقة الجمعية العامة غير العادية الخاصة بصفقة الاستحواذ لشركة معادن، سيتم نقل ملكية حصص شركة موزاييك للفوسفات في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات إلى شركة معادن.
إدراج أسهم العوض في السوق المالية السعودية (تداول) وتخصيص تلك الأسهم لصالح شركة موزاييك نيدرلاندز.	خلال فترة لا تقل عن فترة التداول الثالثة، ولا تتجاوز فترة التداول السادسة بعد تاريخ إتمام صفقة الاستحواذ.
تعديل شهادة السجل التجاري لشركة معادن، وإيداع النظام الأساس المعدل لدى وزارة التجارة.	بعد إتمام صفقة الاستحواذ، ستقوم شركة معادن بتقديم طلب إلى وزارة التجارة لتعديل السجل التجاري والنظام الأساسي.





جدول المحتويات

٧	عوامل المخاطرة	١-٧
٧	المخاطر المرتبطة بصفقة الاستحواذ والأعمال بعد إتمام صفقة الاستحواذ وإصدار الأسهم الجديدة	١-١-٧
٧	المخاطر المرتبطة بتأثير الإعلان عن صفقة الاستحواذ على أعمال شركة معادن	١-١-٧
٨	المخاطر المرتبطة بعدم تحقق المنافع المتوقعة من صفقة الاستحواذ	٢-١-٨
٨	المخاطر المتعلقة بعدم اتفاق شركة معادن وشركة سابك على الأحكام النهائية لاتفاقية شراء شركة معادن وعد الشمال للفوسفات المعدلة بتاريخ إتمام صفقة الاستحواذ	٣-١-٨
٨	المخاطر المرتبطة بتكاليف صفقة الاستحواذ	٤-١-٨
٩	المخاطر المرتبطة بالمستحقات الضريبية والزكوية الناشئة عن صفقة الاستحواذ	٥-١-٩
١٠	المخاطر المرتبطة بحصص الملكية النسبية الناشئة عن صفقة الاستحواذ	٦-١-١٠
١٠	المخاطر المرتبطة بالبيانات المستقبلية	٧-١-١٠
١٠	المخاطر المرتبطة بالاعتماد على معلومات غير واردة في هذا التعميم	٨-١-١٠
١١	المخاطر المرتبطة بانخفاض ربحية السهم وسعره نتيجة لصفقة الاستحواذ	٩-١-١١
١١	المخاطر المرتبطة ببيع عدد كبير من الأسهم وإصدار أسهم جديدة	١٠-١-١١
١١	المخاطر المرتبطة بالتقلبات في سعر أسهم شركة معادن	١١-١-١١
١١	المخاطر المرتبطة بانخفاض ملكية المساهمين الحاليين وما يرتبط بذلك من انخفاض حقوق التصويت	١٢-١-١١
١٢	المخاطر التجارية والقانونية	٢-١-١٢
١٢	المخاطر المرتبطة بالتمويل الناتج عن زيادة ملكية شركة معادن في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات	١-٢-١٢
١٣	المخاطر المرتبطة بالالتزامات القانونية	٢-٢-١٣
١٣	المخاطر المتعلقة بالممارسات الاحتكارية والمخالفة لنظام المنافسة	٣-٢-١٣
١٣	المخاطر المرتبطة باستيفاء شروط إتمام صفقة الاستحواذ	٤-٢-١٣
١٤	المخاطر المرتبطة بموافقة جهات خارجية على صفقة الاستحواذ	٥-٢-١٤
١٤	المخاطر المرتبطة بتعارض المصالح والصفقات مع الأطراف ذات العلاقة	٦-٢-١٤
١٥	المخاطر المرتبطة بالسوق والصناعة والقطاع الذي تعمل به شركة معادن وعد الشمال للفوسفات	٣-١-١٥

١٥	المخاطر المرتبطة بأداء اقتصاد المملكة وعدم استقرار الظروف السياسية والاقتصادية والبيئة التنافسية	١-٣-١
١٦	المخاطر المرتبطة بالمتطلبات التنظيمية	٢-٣-١
١٦	المخاطر المرتبطة بالتمويل وأسعار الفائدة والنفقات التشغيلية	٣-٣-١
١٧	المخاطر المرتبطة بالامتثال لبعض التعهدات المالية وغيرها من التعهدات التقييدية	٤-٣-١
١٧	المخاطر المرتبطة بالأخطار التشغيلية، ومنها الضرر البيئي	٥-٣-١
١٨	المخاطر المرتبطة باستمرار خدمة بعض كبار التنفيذيين والموظفين الرئيسيين بالمجموعة	٦-٣-١
١٨	المخاطر المرتبطة بالهجمات السيبرانية على معلومات شركة معادن وعد الشمال للفوسفات وأنظمتها التشغيلية لتقنية المعلومات	٧-٣-١

٢- قسم السوق والقطاع

٣- صفقة الاستحواذ

٣٣	لمحة عامة عن صفقة الاستحواذ	١-٣
٣٥	مبررات ودوافع الاستحواذ	٢-٣
٣٦	ملكية أعضاء مجلس إدارة شركة معادن	٣-٣
٣٧	حوكمة مجلس إدارة شركة معادن بعد إتمام صفقة الاستحواذ	٤-٣
٣٧	الأطراف ذوي العلاقة وأعضاء مجلس الإدارة ذوي المصلحة بصفقة الاستحواذ	٥-٣
٣٧	هيكل الملكية قبل إتمام صفقة الاستحواذ وبعدها	٦-٣
٣٧	نبذة عن عمليات شركة معادن وعد الشمال للفوسفات	٧-٣
٣٧	١-٧-٣ التأسيس وهيكل الملكية	
٣٨	٢-٧-٣ أنشطة شركة معادن وعد الشمال للفوسفات	
٣٨	٣-٧-٣ المشاريع الخاضعة للدراسة أو التنفيذ	
٣٩	٤-٧-٣ فرع شركة معادن وعد الشمال للفوسفات	
٣٩	٥-٧-٣ أعضاء مجلس المديرين والإدارة التنفيذية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات	
٤٠	٦-٧-٣ الدعاوى القضائية والمطالبات على شركة معادن وعد الشمال للفوسفات	
٤٠	٨-٣ تقييم شركة معادن وعد الشمال للفوسفات	
٤٠	١-٨-٣ ملخص التقييم المتفق عليه	
٤٠	٢-٨-٣ ملخص تحليل التقييم	

٤٢	٣-٨-٣	جدول التقييم التفصيلي
٤٢	٤-٨-٣	معلومات مهمة
٩٣	٩-٣	ملخص المعلومات المالية الموحدة التصورية غير المراجعة لشركة معادن
١٠-٣	١٠-٣	مقارنة بين مؤشرات أداء شركة معادن في القوائم المالية الأولية غير المراجعة والقوائم المالية المراجعة
١١-٣	١١-٣	الارتفاع أو الانخفاض في ربحية السهم نتيجة للاستحواذ
١٢-٣	١٢-٣	أداء سعر سهم شركة معادن
٥٢	-٤	مناقشة الإدارة وتحليل المركز المالي ونتائج العمليات
٥٢	١-٤	مقدمة
٥٢	٢-٤	إقرار أعضاء مجلس الإدارة حول القوائم المالية
٥٢	٣-٤	لمحة عامة عن شركة معادن وعد الشمال للفوسفات
٥٣	٤-٤	ملخص السياسات المحاسبية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات
٥٣	١-٤-٤	أسس الإعداد
٥٤	٢-٤-٤	ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية
٦٨	٣-٤-٤	أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة
٧١	٥-٤	نتائج العمليات للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م
٧١	١-٥-٤	قائمة الأرباح والخسائر
٨٨	٢-٥-٤	قائمة المركز المالي
١٣٠	٣-٥-٤	قائمة التدفقات النقدية
١٣٥	-٥	المعلومات القانونية
١٣٥	١-٥	إقرارات أعضاء مجلس إدارة شركة معادن
١٣٥	٢-٥	المعلومات القانونية لصفقة الاستحواذ
١٣٥	١-٢-٥	ملخص الهيكل القانوني لصفقة الاستحواذ
١٣٦	٢-٢-٥	الموافقات المطلوبة لإتمام صفقة الاستحواذ

١٣٦	موافقة الجمعية العامة غير العادية	٣-٢-٥
١٣٧	إتمام صفقة الاستحواذ	٤-٢-٥
١٣٧	ملخص اتفاقية الشراء والاكتتاب	٥-٢-٥
١٤٠	الاتفاقيات الأخرى	٦-٢-٥
١٤١	الدعاوى القضائية والمطالبات على شركة معادن	٣-٥
١٤١	الدعاوى القضائية والمطالبات على شركة معادن وعد الشمال للفوسفات	٤-٥
١٤١	الإفلاس	٥-٥
١٤١	الإعسار	٦-٥
١٤٣	إفادات الخبراء	٦-
١٤٤	المصاريف	٧-
١٤٥	الإعفاءات	٨-
١٤٦	المستندات المتاحة للمعاينة	٩-
١٤٧	الملحق (١)	
٣٧٧	الملحق (٢)	
٣٩١	الملحق (٣)	

جدول الأشكال

الشكل (١):	الشركات الرائدة المنتجة لأسمدة الفوسفات بحسب القدرة الإنتاجية لحمض الفوسفوريك على مستوى العالم في عام ٢٠٢٣ م	٢١
الشكل (٢):	استهلاك الفوسفات بحسب المنتج	٢٢
الشكل (٣):	استهلاك الفوسفات بحسب المنطقة	٢٣
الشكل (٤):	إنتاج الفوسفات والقدرات الإنتاجية ومعدل التشغيل على المستوى العالمي	٢٤
الشكل (٥):	منحنى تكلفة ثنائي فوسفات الأمونيوم في عام ٢٠٢٣ م	٢٥
الشكل (٦):	الأسعار المعيارية لثنائي فوسفات الأمونيوم، الواردة عبر شحنها إلى موانئ المملكة العربية السعودية	٢٦
الشكل (٧):	بيان تفصيلي بمعدل الطلب على الأمونيا بحسب السوق النهائية	٢٧
الشكل (٨):	معدل استهلاك الأمونيا بحسب الإقليم	٢٧
الشكل (٩):	الشركات الرائدة في إنتاج الأمونيا بحسب القدرات الإنتاجية على المستوى العالمي لعام ٢٠٢٣ م	٢٨
الشكل (١٠):	إنتاج الأمونيا والقدرات الإنتاجية ومعدل التشغيل على المستوى العالمي	٢٩
الشكل (١١):	منحنى تكلفة الأمونيا في عام ٢٠٢٣ م	٣٠
الشكل (١٢):	الأسعار المعيارية للأمونيا التي تم شحنها إلى موانئ منطقة الشرق الأوسط	٣١



التعريفات والمصطلحات

تسري التعريفات التالية على كل ما جاء في هذا التعميم، ما لم يقتض السياق خلاف ذلك:

شركة معادن	شركة التعدين العربية السعودية (معادن) هي شركة مساهمة سعودية مدرجة ومقيدة في السجل التجاري برقم (١٠١٠٦٤٣٩١)، وعنوانها المسجل في ص. ب. ٦٨٨٦١، الرياض ١١٥٣٧، المملكة العربية السعودية.
شركة معادن وعد الشمال للفوسفات	شركة معادن وعد الشمال للفوسفات هي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية ومقيدة في السجل التجاري برقم (٣٤٥١٠٠٢٦٣١)، ويقع مقرها الرئيس في محافظة طريف، بالمملكة العربية السعودية، وعنوانها البريدي هو ص. ب. ٦٨٨٦١، طريف، المملكة العربية السعودية.
شركة موزاييك للفوسفات	شركة موزاييك للفوسفات بي. في.، وهي شركة خاصة ذات مسؤولية محدودة هولندية ومقيدة في السجل التجاري برقم (٥٧٩٧٢٤٤٣) الصادر عن الغرفة التجارية الهولندية، ويقع مقرها الرئيس في IJsbaanpad 2, 1076 CV، أمستردام، هولندا، وهي شركة مملوكة بالكامل لشركة موزاييك.
الضامن أو شركة موزاييك	شركة موزاييك، وهي شركة مؤسسة بموجب أنظمة ولاية ديلاوير، بالولايات المتحدة الأمريكية، ويقع مقرها الرئيس في ١٩٨٠٨ كوريوريشن سيرفيس كومباني، ٢٥١ ليتل فولز درايف، ويلمينجتون، دي إي، وهي شركة مدرجة في بورصة نيويورك.
شركة موزاييك نيدرلاندز	شركة موزاييك نيدرلاندز هولدنغ، وهي شركة مؤسسة بموجب أنظمة ولاية ديلاوير بالولايات المتحدة الأمريكية، ويقع مقرها الرئيس في ٣٠٣٣ كامبس درايف، سويت W400، بليموث، إم. إن. ٥٥٤٤١، وهي شركة مملوكة بالكامل لشركة موزاييك.
شركة موزاييك جلوبال سيلز إل إل سي	شركة موزاييك جلوبال سيلز إل إل سي، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة ومؤسسة بموجب أنظمة ولاية ديلاوير بالولايات المتحدة الأمريكية، ويقع مقرها الرئيس في ١٣٨٣٠ سيركا كروسينج درايف، ليشيا، فلوريدا ٣٢٥٤٧، وهي شركة مملوكة بالكامل لشركة موزاييك.
اتفاقية الشراء والاككتاب	اتفاقية الشراء والاككتاب الملزمة والمبرمة في تاريخ ١٤٤٥/١٠/٢٠هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٤/٢٩م) بين شركة معادن وشركة موزاييك للفوسفات وشركة موزاييك لاستحواذ شركة معادن على كامل الحصص المملوكة لشركة موزاييك للفوسفات (بالإضافة إلى حقوق التسويق الخاصة بالضامن) في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات مقابل إصدار أسهم العوض في شركة معادن لصالح شركة موزاييك للفوسفات أو من تعينه، والتي تنص على شروط وأحكام صفقة الاستحواذ وحقوق والتزامات الأطراف فيما يتعلق بها.
الإعلان عن صفقة الاستحواذ	إعلان شركة معادن في تاريخ ١٤٤٥/١٠/٢١هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٤/٣٠م) عن إبرام اتفاقية الشراء والاككتاب.
إنتمام صفقة الاستحواذ	استكمال صفقة الاستحواذ بعد موافقة الجمعية العامة غير العادية لشركة معادن الخاصة بصفقة الاستحواذ واستيفاء أو التنازل عن بعض الشروط الأخرى الواردة في اتفاقية الشراء والاككتاب.
الجمعية العامة غير العادية	اجتماع الجمعية العامة غير العادية للمساهمين في شركة معادن الذي يعقد وفقاً للنظام الأساس لشركة معادن.
أسهم العوض	أسهم شركة معادن الجديدة التي سيتم إصدارها لشركة موزاييك نيدرلاندز بموجب صفقة الاستحواذ، والبالغ عددها مائة وأحد عشر مليوناً واثنى عشر ألفاً وأربعمائة وثلاثة وثلاثين (١١١,٠١٢,٤٣٣) سهماً عادياً، بقيمة اسمية تبلغ عشرة (١٠) ريالاً سعودية للسهم الواحد.
التابع	الشخص الذي يسيطر على شخص آخر، أو يسيطر عليه ذلك الشخص الآخر، أو يشترك معه في كونه مسيطراً عليه من قبل شخص ثالث. وفي أي مما سبق تكون السيطرة بشكل مباشر أو غير مباشر.
التعميم	تعميم المساهمين هذا، والصادر عن شركة معادن بموجب أحكام المادة (٦٠) من قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة.



بموجب التعريف المتفق عليه في اتفاقية الشراء والاكتمال، يقصد بالحدث السلبي الجوهري بالنسبة لشركة معادن، أي تغير أو حدث أو مجموعة من الأحداث أو التغيرات التي يكون لها، سواء بمفردها أو مجملها، تأثير سلبي جوهري على وضع شركة معادن (سواء المالي أو غيره) أو أعمالها. وتم الاتفاق على ألا يؤخذ التالي بعين الاعتبار في تحديد ما إن كان الحدث حدثاً سلبياً جوهرياً في حق شركة معادن: ١- التغيرات في الأسواق المالية ككل، سواء في المملكة العربية السعودية أو إقليمياً أو عالمياً. ٢- التغيرات في الأوضاع السياسية في المملكة العربية السعودية أو إقليمياً أو عالمياً. ٣- التغيرات في الأوضاع الاقتصادية العامة، والتي تؤثر على أي قطاعات تعمل بها شركة معادن. ٤- الكوارث الطبيعية (وتشمل الأعاصير والفيضانات والعواصف والتسونامي وتقيش الأوبئة والزلازل)، والأعمال الإرهابية والتخريبية، والعسكرية، والاعتداءات المسلحة والحروب، سواء أكانت بسبب حالة طارئة أو حرب وطنية جارية، أو غيرها. ٥- أي تغيرات في الأنظمة المعمول بها (أو تفسيرها). ٦- التغيرات في المتطلبات أو المبادئ المحاسبية (أو تفسيرها). ٧- أي إجراءات يلزم اتخاذها بموجب اتفاقية الشراء والاكتمال، أو تم اتخاذها بعد الحصول على الموافقة الخطية من شركة موزاييك للفوسفات، أو أي إجراء تحظره اتفاقية الشراء والاكتمال.	
٨- أي تغيرات في سعر سهم شركة معادن أو حجم تداولها بغض النظر عن العوامل المؤثرة على ذلك، أو أي إخفاق من جانب شركة معادن في استيفاء أي تقديرات أو توقعات قدرها المحللون بخصوص إيراداتها أو أرباحها أو غير ذلك من نتائج الأداء المالي أو نتائج العمليات عن أي فترة، وبغض النظر عن العوامل المؤثرة على ذلك، أو أي إخفاق من جانب شركة معادن في الالتزام بأي ميزانيات أو خطط أو تنبؤات أو توقعات داخلية لإيراداتها أو أرباحها أو غير ذلك من عناصر الأداء المالي أو نتائج العمليات، بغض النظر عن العوامل المؤثرة على ذلك (وفيما يخص الفقرة (٨) هذه، فقد يتم اعتبار العوامل أو الأحداث المؤثرة التي أدت إلى تلك التغيرات أو الإخفاقات بأنها حدث سلبي جوهري بالنسبة لشركة معادن أو قد يتم أخذها بعين الاعتبار عند تحديد ما إذا كان ذلك يشكل حدث سلبي جوهري). وبموجب التعريف المتفق عليه في اتفاقية الشراء والاكتمال، يقصد بالحدث السلبي الجوهري بالنسبة لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات، أي تغير أو حدث أو مجموعة من الأحداث أو التغيرات تكون لها، سواء بمفردها أو مجتمعة مع باقي التغيرات أو التأثيرات أو الأحداث أو الظروف الأخرى، بما في ذلك الظروف الاقتصادية أو السياسية أو ظروف السوق في المملكة العربية السعودية، أو إقليمياً أو عالمياً، تأثير سلبي جوهري، أو يكون من المتوقع أن يكون له تأثير سلبي جوهري، على: ١- الأوضاع (المالية أو التجارية أو غير ذلك) لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات وأعمالها وعملياتها وأصولها والتزاماتها وأرباحها وشؤونها التجارية وملامتها المالية وتوقعاتها المستقبلية، أو ٢- قدرة شركة موزاييك للفوسفات على إبرام اتفاقية الشراء والاكتمال وتنفيذها، الوفاء بما عليها من التزامات بموجبها، بما في ذلك التزامها بإنجاز صفقة الاستحواذ على النحو الموضح في اتفاقية الشراء والاكتمال.	الحدث السلبي الجوهري
أي دولة أو ولاية قضائية يكون طرح أسهم العوض فيها أو توزيع أو نشر هذا التعميم أو أي مستندات أخرى تتعلق بأسهم العوض مخالفاً لقوانين تلك الدولة أو الولاية القضائية.	دولة مقيدة
الريال السعودي، العملة الرسمية في المملكة العربية السعودية.	ريال سعودي
الزيادة المقترحة في رأس مال شركة معادن من ستة وثلاثين مليار وتسعمائة وسبعة عشر مليون وسبعمائة وأربعة وثلاثين ألف وثلثمائة وثمانين (٣٦,٩١٧,٧٣٤,٣٨٠) ريال سعودي إلى ثمانية وثلاثين مليار وسبعة وعشرين مليون وثمانمائة وثمانية وخمسين ألف وسبعمائة وعشرة (٣٨,٠٢٧,٨٥٨,٧١٠) ريال سعودي وزيادة عدد أسهم شركة معادن من ثلاثة مليارات وستمائة وواحد وتسعين ألف وسبعمائة وثلاثة وسبعين ألف وأربعمائة وثمانية وثلاثين (٣,٦٩١,٧٧٣,٤٣٨) سهم عادي إلى ثلاثة مليارات وثمانمائة واثنين مليون وسبعمائة وخمسة وثمانين ألف وثمانمائة وواحد وسبعين (٣,٨٠٢,٧٨٥,٨٧١) سهم عادي والتي تمثل زيادة بنسبة (٣,٠١٪) في رأس مال شركة معادن الحالي.	زيادة رأس المال
آخر سعر تم تداول الأسهم عليه في يوم التداول ذي الصلة وفق الآلية المحددة من قبل السوق المالية السعودية (تداول).	سعر الإغلاق
هي مبادرة حكومية تهدف لتوطين وظائف القطاع الخاص، وتشرف عليها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.	السعودة
السوق المالية السعودية (تداول)، وهي السوق التي تتداول فيها الأوراق المالية في المملكة والتي تديرها وتقوم بتشغيلها شركة تداول السعودية وتشرف على تنظيمها هيئة السوق المالية. ويقصد به أيضاً - حسب السياق - شركة تداول السعودية، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لمجموعة تداول السعودية، وهي الجهة المسؤولة عن تشغيل السوق.	السوق المالية السعودية (تداول)
يقصد بها القدرة على التأثير على أفعال أو قرارات شخص آخر، بشكل مباشر أو غير مباشر، منفرداً أو مجتمعاً مع قريب أو تابع، من خلال أي من الآتي: (أ) امتلاك نسبة تساوي ٣٠٪ أو أكثر من حقوق التصويت في شركة. (ب) حق تعيين ٣٠٪ أو أكثر من أعضاء الجهاز الإداري، وتفسر كلمة «المسيطر» وفقاً لذلك.	السيطرة



شركة تابعة	بالنسبة لشركة معادن، أي شركة أخرى تسيطر عليها .
حقوق التسويق الخاصة بالضامن	حقوق التسويق الخاصة بالضامن بموجب اتفاقية تسويق منتجات فوسفات أحادي الكالسيوم (MCP) وفوسفات ثنائي الكالسيوم (DCP) واتفاقية تسويق منتجات الأسمدة المبرمة بين الضامن وشركة معادن وعد الشمال للفوسفات بتاريخ ٢٤ أبريل ٢٠١٤م.
صفقة الاستحواذ	استحواذ شركة معادن على كامل الحصص المملوكة لشركة موزاييك للفوسفات (بالإضافة إلى حقوق التسويق الخاصة بالضامن) في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات، مقابل إصدار شركة معادن لأسهم العوض لصالح شركة موزاييك نيدرلاندز، عن طريق زيادة رأس مال شركة معادن من ستة وثلاثين مليار وتسعمائة وسبعة عشر مليون وسبعمائة وأربعة وثلاثين ألف وثلاثمائة وثمانين (٣٦,٩١٧,٧٣٤,٢٨٠) ريال سعودي إلى ثمانية وثلاثين ملياراً وسبعة وعشرين مليون وثمانمائة وثمانية وخمسين ألف وسبعمائة وعشرة (٣٨,٠٢٧,٨٥٨,٧١٠) ريال سعودي وزيادة عدد أسهمها من ثلاثة مليارات وستمائة وواحد وتسعين ألف وسبعمائة وثلاثة وسبعين ألف وأربعمائة وثمانية وثلاثين (٣,٦٩١,٧٧٣,٤٣٨) سهم عادي إلى ثلاثة مليارات وثمانمائة واثنين مليون وسبعمائة وخمسة وثمانين ألف وثمانمائة وواحد وسبعين (٣,٨٠٢,٧٨٥,٨٧١) سهم عادي.
اتفاقيات صفقة الاستحواذ	تعني اتفاقية تقديم الخدمات واتفاقية التوريد واتفاقيات التنازل عن اتفاقية التسويق.
اتفاقية تقديم الخدمات	تعني اتفاقية تقديم الخدمات التي سيتم إبرامها بين شركة معادن وشركة موزاييك للفوسفات وشركة معادن وعد الشمال للفوسفات بتاريخ إتمام صفقة الاستحواذ.
اتفاقية التوريد	تعني اتفاقية التوريد التي سيتم إبرامها بين شركة معادن وشركة موزاييك جلوبيال سيلز إل إل سي بتاريخ إتمام صفقة الاستحواذ.
اتفاقيات التنازل عن اتفاقية التسويق	تعني اتفاقيات التنازل عن اتفاقية التسويق التي سيتم إبرامها بين شركة معادن وشركة موزاييك وشركة معادن وعد الشمال للفوسفات بتاريخ إتمام صفقة الاستحواذ والتي سيتم التنازل فيها عن حقوق شركة موزاييك الواردة في اتفاقية تسويق منتجات الأسمدة واتفاقية تسويق منتجات الفوسفات إلى شركة معادن.
اتفاقية تسويق منتجات الأسمدة	تعني اتفاقية تسويق منتجات الأسمدة المبرمة في ٢٤/٠٦/١٤٢٥هـ (الموافق ٢٤/٠٤/٢٠١٤م) بين شركة معادن وعد الشمال للفوسفات وشركة موزاييك.
اتفاقية تسويق منتجات الفوسفات	تعني اتفاقية تسويق منتجات الفوسفات المبرمة في ٢٤/٠٦/١٤٣٥هـ (الموافق ٢٤/١٠/٢٠١٤م) المبرمة بين شركة معادن وعد الشمال للفوسفات وشركة موزاييك.
النظام الأساس لشركة معادن	النظام الأساس لشركة معادن، والمعدل بتاريخ ١٩/١١/١٤٤٥هـ (الموافق ٢٧/٠٥/٢٠٢٤م).
اتفاقية شركاء شركة معادن وعد الشمال الأساسية	اتفاقية شركاء شركة معادن وعد الشمال للفوسفات الأساسية والمبرمة بين كل من شركة معادن وشركة سابك وشركة موزاييك وشركة موزاييك للفوسفات بتاريخ ٢٨/٠٩/١٤٣٤هـ (الموافق ٠٥/٠٨/٢٠١٣م).
اتفاقية شركاء شركة معادن وعد الشمال للفوسفات المعدلة	اتفاقية شركاء شركة معادن وعد الشمال للفوسفات المعدلة، والتي سيتم إبرامها بين كل من شركة معادن وشركة سابك لتعديل اتفاقية شركاء شركة معادن وعد الشمال للفوسفات الأساسية.
مجلس الإدارة	مجلس إدارة شركة معادن.
كبار التنفيذيين	أي شخص طبيعي يكون مكلّفاً - وحده أو مع آخرين - من قبل الجهاز الإداري للمنشأة أو من قبل عضو في الجهاز الإداري للمنشأة بمهام إشراف وإدارة، وتكون مرجعيته إلى أي من الآتي بيانهم: ١- الجهاز الإداري مباشرة. ٢- عضو في الجهاز الإداري. ٣- الرئيس التنفيذي.
ضريبة القيمة المضافة	ضريبة غير مباشرة تُفرض على جميع السلع والخدمات التي يتم بيعها وشراؤها، مع بعض الاستثناءات والأحكام، ويتم تطبيقها حالياً بنسبة (١٥٪).

يقصد به لأغراض قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة، ما يلي: ١- تابعي المصدر، فيما عدا الشركات المملوكة بالكامل للمصدر. ٢- المساهمين الكبار للمصدر. ٣- أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين للمصدر. ٤- أعضاء مجالس الإدارة لتابعي المصدر. ٥- أعضاء مجالس الإدارة وكبار التنفيذيين لدى المساهمين الكبار في المصدر. ٦- أي أقارب للأشخاص المشار إليهم في (١، ٢، ٣ أو ٥) أعلاه. ويقصد بالأقارب في هذه الفقرة الأب والأم والزوج والزوجة والأولاد. ٧- أي شركة أو منشأة أخرى يسيطر عليها أي شخص مشار إليه في (١، ٢، ٣ أو ٦) أعلاه.	الطرف ذو العلاقة
القرار الذي سيتم عرضه على شركة معادن فيما يتعلق بصفقة الاستحواذ، وهو على النحو التالي: الموافقة على الاستحواذ على كامل الحصص المملوكة لشركة موزاييك للفوسفات (بالإضافة إلى حقوق التسويق الخاصة بالضامن) في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات، مقابل إصدار شركة معادن لأسهم العوض لصالح شركة موزاييك نيدرلاندز، عن طريق زيادة رأس مال شركة معادن من ستة وثلاثين مليار وتسعمائة وسبعة عشر مليون وسبعمئة وأربعة وثلاثين ألف وثلاثمائة وثمانين (٣٦,٩١٧,٧٣٤,٣٨٠) ريال سعودي إلى ثمانية وثلاثين مليار وسبعة وعشرين مليون وثمانمائة وثمانية وخمسين ألف وسبعمئة وعشرة (٣٨,٠٢٧,٨٥٨,٧١٠) ريال سعودي وزيادة عدد أسهم شركة معادن من ثلاثة مليارات وستمئة وواحد وتسعين ألف وسبعمئة وثلاثة وسبعين ألف وأربعمائة وثمانية وثلاثين (٣,٦٩١,٧٧٣,٤٣٨) سهم عادي إلى ثلاثة مليارات وثمانمائة واثنين مليون وسبعمئة وخمسة وثمانين ألف وثمانمائة وواحد وسبعين (٣,٨٠٢,٧٨٥,٨٧١) سهم عادي، وذلك وفقاً لشروط وأحكام اتفاقية الشراء والاكتتاب، بما في ذلك الموافقة على المسائل التالية المتعلقة بصفقة الاستحواذ: أ- الموافقة على شروط اتفاقية الشراء والاكتتاب المبرمة بين شركة معادن وشركة موزاييك للفوسفات والضامن في تاريخ ٢٠/١٠/١٤٤٥هـ (الموافق ٢٩/٠٤/٢٠٢٤م). ب- الموافقة على زيادة رأس مال شركة معادن من ستة وثلاثين مليار وتسعمائة وسبعة عشر مليون وسبعمئة وأربعة وثلاثين ألف وثلاثمائة وثمانين (٣٦,٩١٧,٧٣٤,٣٨٠) ريال سعودي إلى ثمانية وثلاثين مليار وسبعة وعشرين مليون وثمانمائة وثمانية وخمسين ألف وسبعمئة وعشرة (٣٨,٠٢٧,٨٥٨,٧١٠) ريال سعودي، وذلك وفقاً لشروط وأحكام اتفاقية الشراء والاكتتاب، على أن تسري تلك الزيادة اعتباراً من تاريخ إتمام صفقة الاستحواذ وفقاً لأحكام نظام الشركات واتفاقية الشراء والاكتتاب. ج- الموافقة على التعديلات المقترحة على النظام الأساس لشركة معادن، على أن تسري هذه التعديلات اعتباراً من تاريخ إتمام صفقة الاستحواذ. د- تفويض مجلس إدارة شركة معادن أو أي شخص مفوض من قبل مجلس الإدارة، بإصدار أي قرار أو اتخاذ أي إجراء حسبما يلزم لتنفيذ أي من القرارات السابقة.	قرار الاستحواذ
الزواج والزوجة والأولاد القصر.	الأقارب
قواعد الإدراج الصادرة عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم (١٢٣-٢٠١٧) بتاريخ ١٤٣٩/٠٤/٠٩هـ (الموافق ٢٧/١٢/٢٠١٧م)، والمعدلة مؤخراً بقرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم (١-٢٠٢٢-١٠٨) بتاريخ ٢٣/٠٣/١٤٤٤هـ (الموافق ١٩/١٠/٢٠٢٢م).	قواعد الإدراج
قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة الصادرة عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية بموجب قراره رقم (١٢٣-٢٠١٧) الصادر بتاريخ ١٤٣٩/٠٤/٠٩هـ (الموافق ٢٧/١٢/٢٠١٧م) والمعدلة مؤخراً بقرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم (٣-١١٤-٢٠٢٤) الصادر بتاريخ ١٤٤٦/٠٤/٠٩هـ (الموافق ٠٧/١٠/٢٠٢٤م).	قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة
شخص يملك نسبة خمسة بالمائة (٥٪) أو أكثر من أسهم رأس مال شركة معادن.	كبار المساهمين
إتش إس بي سي العربية السعودية	المستشار المالي
القوائم المالية المراجعة والموحدة لشركة معادن للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية و المعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.	القوائم المالية لشركة معادن للسنة المالية ٢٠٢٣م
القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات للسنة المالية ٢٠٢١م والقوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات للسنة المالية ٢٠٢٢م والقوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات للسنة المالية ٢٠٢٣م.	القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات
القوائم المالية المراجعة لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية و المعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.	القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات للسنة المالية ٢٠٢١م

القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات للسنة المالية ٢٠٢٢م	القوائم المالية المراجعة لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والمعدة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات للسنة المالية ٢٠٢٣م	القوائم المالية المراجعة لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والمعدة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين	الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في المملكة العربية السعودية.
معامل المبادلة	هو الأساس الذي تم بناءً عليه تحديد عدد أسهم العوض المستحقة لشركة موزاييك نيدرلاندز فيما يتعلق بصفقة الاستحواذ، والذي نتج عنه (٥٢٦,٠) سهمًا جديدًا في شركة معادن عن كل سهم في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات.
المملكة العربية السعودية / السعودية / المملكة	تعني المملكة العربية السعودية.
نظام الشركات	نظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/١٣٢) بتاريخ ١٤٤٣/١٢/٠١ هـ (الموافق ٢٠٢٢/٠٦/٣٠م).
نظام العمل	نظام العمل الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٥١) بتاريخ ١٤٢٦/٠٨/٢٣ هـ (الموافق ٢٠٠٥/٠٩/٢٧م) وتعديلاته.
هيئة السوق المالية أو الهيئة	هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية.
وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية	وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية في المملكة العربية السعودية.
هيئة الزكاة والضريبة والجمارك	هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.
الهيئة العامة للمنافسة	الهيئة العامة للمنافسة في المملكة العربية السعودية.
وزارة التجارة	وزارة التجارة في المملكة العربية السعودية.
وزارة الاستثمار	وزارة الاستثمار في المملكة العربية السعودية.
وزارة الصناعة والثروة المعدنية	وزارة الصناعة والثروة المعدنية في المملكة العربية السعودية.
صندوق التنمية الصناعية السعودي أو الصندوق	صندوق التنمية الصناعية السعودي.
يوم العمل	أي يوم، باستثناء يومي الجمعة والسبت وأيام العطل الرسمية في المملكة العربية السعودية.
دول مجلس التعاون	أي البحرين والكويت وعمان وقطر والمملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة.





١- عوامل المخاطرة

يجب على مساهمي شركة معدن قراءة هذا القسم بعناية وتمعن، بالإضافة إلى جميع الأقسام الأخرى والمعلومات الواردة في هذا التعميم ودراساتها بعناية، وذلك قبل اتخاذ أي قرار بشأن قرار الاستحواذ في اجتماع الجمعية العامة غير العادية الخاصة بصفقة الاستحواذ. وتجدر الإشارة إلى أن المخاطر الموضحة أدناه لا تشمل كافة المخاطر المتعلقة بصفقة الاستحواذ، حيث قد تكون هناك مخاطر إضافية أخرى بخلاف المخاطر الواردة في هذا القسم تؤثر سلباً على صفقة الاستحواذ أو شركة معدن وعد الشمال للفوسفات لكنها غير معلومة لمجلس إدارة شركة معدن حالياً أو أن مجلس إدارة شركة معدن لا يعدها جوهرية كما في تاريخ هذا التعميم.

إن عوامل المخاطرة المذكورة أدناه تركز فقط على عوامل المخاطرة المتعلقة بصفقة الاستحواذ وإصدار أسهم جديدة وتلك المتعلقة بشركة معدن وعد الشمال للفوسفات والقطاع الذي تعمل فيه. كما يقر أعضاء مجلس إدارة شركة معدن بأنه، على حد علمهم واعتقادهم، لا توجد أي مخاطر جوهرية أخرى بخلاف تلك المذكورة في هذا القسم تتعلق بصفقة الاستحواذ وإصدار أسهم جديدة وبشركة معدن وعد الشمال للفوسفات والتي يؤثر عدم الإفصاح عنها بشكل جوهرية على قرارات المساهمين في التصويت على قرارات الاستحواذ.

وبناءً على ما سبق، فعوامل المخاطرة أدناه لا تشمل عوامل المخاطرة التي تتعلق بشركة معدن قبل أو بعد صفقة الاستحواذ أو غيرها من العوامل التي قد تؤثر على شركة معدن أو القطاع أو السوق بمنأى عن صفقة الاستحواذ. إن تحقق المخاطر الواردة في هذا القسم سيؤثر سلباً على إمكانية تحقيق المنافع المرجوة من صفقة الاستحواذ وكذلك سيؤثر سلباً على نشاط شركة معدن ومركزها المالي ونتائج عملياتها وتدفقاتها المالية وتوقعاتها المستقبلية وربحية أسهمها بعد إتمام صفقة الاستحواذ نظراً لزيادة حصتها في شركة معدن وعد الشمال للفوسفات. كما أن تحقق أي مخاطر أخرى بخلاف المخاطر الواردة أدناه (إما لعدم علم مجلس إدارة شركة معدن عنها أو لعدم اعتبارها جوهرية في الوقت الحالي من قبل مجلس إدارة شركة معدن) قد يؤثر أيضاً بشكل سلبي على إمكانية تحقيق المنافع المرجوة من صفقة الاستحواذ وكذلك قد يؤثر بشكل سلبي على نشاط شركة معدن ومركزها المالي ونتائج عملياتها وتدفقاتها المالية وتوقعاتها المستقبلية وربحية أسهمها بعد إتمام صفقة الاستحواذ.

وفي حال كان لدى أي من مساهمي شركة معدن أي شك بخصوص محتوى هذا التعميم أو بخصوص صفقة الاستحواذ أو فيما يتعلق بالإجراء الذي يجب اتخاذه أو كيفية التصويت على قرارات الاستحواذ، فإنه ينبغي عليهم استشارة مستشار مالي مستقل مرخص له من قبل الهيئة. إن تقسيم المخاطر في الفئات الموضحة أدناه لا يحد من التأثير المتوقع لأي من المخاطر، ولا يعكس ترتيب المخاطر الواردة أدناه أهمية المخاطر أو احتمالية حدوثها أو تأثيرها المتوقع.

١-١ المخاطر المرتبطة بصفقة الاستحواذ والأعمال بعد إتمام صفقة الاستحواذ وإصدار الأسهم الجديدة

١-١-١ المخاطر المرتبطة بتأثير الإعلان عن صفقة الاستحواذ على أعمال شركة معدن

أعلنت شركة معدن بتاريخ ٢١/١٠/١٤٤٥هـ (الموافق ٢٠/٠٤/٢٠٢٤م) عن إبرامها اتفاقية الشراء والاكتتاب. قد يترتب على هذا الإعلان (سواء تمت صفقة الاستحواذ أم لم تتم) تأثير على أعمال شركة معدن وسعر أسهمها، وذلك لعدة أسباب، من بينها - على سبيل المثال لا الحصر - تحول تركيز الإدارة في شركة معدن من إدارة أعمال الشركة إلى التركيز على إتمام صفقة الاستحواذ، وما قد يصاحب ذلك من تأثير سلبي على عمليات شركة معدن أو خدماتها المقدمة إلى العملاء. كما قد يؤثر ذلك على علاقات شركة معدن مع متعاقديها بسبب توقعاتهم بشأن صفقة الاستحواذ ومدى تأثيرها على أعمالهم القائمة مع شركة معدن، أو انتشار شائعات وتوقعات بين المستثمرين والمضاربين بخصوص صفقة الاستحواذ والتوقعات حول الأسهم أو عوامل أخرى.

وبناءً على ذلك، إذا لم تستطع شركة معدن التعامل مع تلك المسائل بصورة فعالة، فسيؤدي ذلك إلى تأثير سلبي على أعمال شركة معدن ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية، وكذلك على ربحية أسهم شركة معدن بعد إتمام صفقة الاستحواذ.



٢-١-١ المخاطر المرتبطة بعدم تحقق المنافع المتوقعة من صفقة الاستحواذ

تمثل أحد الأهداف الرئيسية لشركة معادن من إتمام صفقة الاستحواذ تحقيق العديد من المنافع. وللمزيد من المعلومات حول مبررات صفقة الاستحواذ، يُرجى الاطلاع على القسم (٢-٣) «مبررات ودوافع الاستحواذ» والقسم (١١-٣) «الارتفاع أو الانخفاض في ربحية السهم نتيجة للاستحواذ» من التعميم. إن قدرة شركة معادن على تحقيق تلك المنافع، في حال إتمام صفقة الاستحواذ، تعتمد على العديد من العوامل، منها على سبيل المثال لا الحصر، الحصول على الموافقات اللازمة لاتخاذ أي إجراءات ضرورية لتحقيق منافع صفقة الاستحواذ، وتجنب أي تأخيرات أو صعوبات مرتبطة بتحقيقها. ويعتمد تحقيق تلك المنافع على عوامل أخرى خارج سيطرة شركة معادن، ومنها الأحداث غير المتوقعة، مثل التغيرات الجوهرية في البيئة التنظيمية والتشغيلية التي تعمل في ظلها شركة معادن، وكذلك التغيرات في السوق والقطاع العقاري، والأوضاع التجارية والسياسية والاقتصادية في المملكة العربية السعودية بصفة عامة. وبناءً عليه، قد لا تتمكن شركة معادن من تحقيق المنافع المالية وفرص النمو المتوقعة بعد إتمام صفقة الاستحواذ، أو قد يتأثر موعد تحقيق ذلك.

إضافة إلى ما تقدم، تعتمد المنافع والوفورات المتوقعة تحقيقها من صفقة الاستحواذ على التقديرات الأولية التي تم التوصل لها في تاريخ سابق لهذا التعميم. حيث لن تخضع تلك التقديرات للتجديد أو التعديل قبل انعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بصفقة الاستحواذ. وبناءً عليه، قد لا يمكن تحقيق المنافع والوفورات المتوقعة بسبب التغير في الأسس والافتراضات التي ساهمت في التوصل إلى التقديرات الأولية أو في عدم دقتها. ولن تتحمل شركة معادن أو أي من أعضاء مجلس إدارتها أو إدارتها التنفيذية أو أي شخص آخر أي مسؤولية عن النتائج المترتبة على تلك التقديرات الأولية. ولا توجد أي نية لتحديث المنافع والوفورات المتوقعة لصفقة الاستحواذ، ولا غيرها من التوقعات المستقبلية في هذا التعميم ما لم يكن ذلك ضرورياً بموجب الأنظمة واللوائح ذات الصلة.

وفي حال عدم تحقيق المنافع المتوقعة من صفقة الاستحواذ خلال تلك الفترة، بتلك القيمة أو بالصورة المتوقعة، أو في حال لم يتم تحقيقها بشكل مطلق، فسيكون لذلك تأثير سلبي على أعمال شركة معادن ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية، وعلى ربحية أسهم شركة معادن بعد إتمام صفقة الاستحواذ.

٣-١-١ المخاطر المتعلقة بعدم اتفاق شركة معادن وشركة سابك على الأحكام النهائية لاتفاقية شراء شركة معادن وعد الشمال للفوسفات المعدلة بتاريخ إتمام صفقة الاستحواذ

كما في تاريخ هذه النشرة، جاري العمل والنقاش بين كل من شركة معادن وشركة سابك بهدف الاتفاق على الشروط والبنود الرئيسية لاتفاقية شراء شركة معادن وعد الشمال للفوسفات المعدلة، حيث يستهدف الطرفان إبرامها بتاريخ إتمام صفقة الاستحواذ لتصبح نافذة بعد إتمام صفقة الاستحواذ، إلا أنه لا يوجد ما يضمن توصل الطرفان إلى اتفاق نهائي بشأن بعض الشروط أو البنود بتاريخ إتمام صفقة الاستحواذ، مما قد يتسبب في تأخير إبرام تلك الاتفاقية إلى ما بعد إتمام صفقة الاستحواذ، وفي حال عدم اتفاق الطرفان على أحكام وبنود اتفاقية شراء شركة معادن وعد الشمال للفوسفات المعدلة في الوقت المناسب، فقد يؤثر ذلك سلباً على ممارسة شركة معادن لحقوقها بموجب تلك الاتفاقية بشكل فعال وملائم وذلك بصفتها شريك مالك لنسبة ٨٥٪ من شركة معادن وعد الشمال للفوسفات.

٤-١-١ المخاطر المرتبطة بتكاليف صفقة الاستحواذ

ستتحمل شركة معادن تكاليف ثابتة وغير قابلة للاسترداد فيما يتعلق بصفقة الاستحواذ. وقد قُدرت التكاليف المتعلقة بصفقة الاستحواذ والتي ستتحملها شركة معادن بمبلغ ثلاثة وثلاثون مليون (٣٣,٠٠٠,٠٠٠) ريالاً سعودياً تقريباً، وتشتمل تلك المصروفات على رسوم المستشار المالي والمستشار القانوني وغيرهم من المستشارين، بالإضافة إلى الرسوم المستحقة للجهات الحكومية ومصاريف التسويق وتكاليف الطباعة والتوزيع وغيرها من التكاليف المتعلقة بصفقة الاستحواذ. ولا تشتمل هذه التكاليف على التكاليف الداخلية ذات الصلة بالعمل لوقت إضافي أو غيرها من التكاليف الإدارية الداخلية. وبناءً عليه، إذا لم تتم صفقة الاستحواذ، فستتكدب شركة معادن بعض تلك التكاليف أو ستتحملها بالكامل من دون أي مقابل، الأمر الذي قد يكون له تأثير على النتائج المالية لشركة معادن.

وقد تكون تلك التكاليف مرتفعة أو جوهرية، الأمر الذي سيؤدي إلى انخفاض في المنافع المتوقعة تحقيقها من صفقة الاستحواذ. وسيكون لذلك بدوره تأثير سلبي على أعمال شركة معادن ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية، وكذلك على ربحية أسهم شركة معادن بعد إتمام صفقة الاستحواذ.



٥-١-١ المخاطر المرتبطة بالمستحقات الضريبية والزكوية الناشئة عن صفقة الاستحواذ

بموجب اتفاقية الشراء والاكتمال، ستتحمل شركة موزاييك للفوسفات (بصفته المساهم البائع) جميع الالتزامات الضريبية والزكوية بخصوص بيع ونقل حصصها في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات إلى شركة معادن. وقد تشمل تلك الالتزامات الإفصاح عن صفقة الاستحواذ إلى هيئات الضريبة والزكاة المختصة، سواء أكانت داخل المملكة العربية السعودية أو خارجها، أو سداد أي التزامات ضريبية أو زكوية قد تنشأ عن صفقة الاستحواذ. وبسبب التغيرات التي قد تدخل على أنظمة الزكاة والضريبة من وقت لآخر، قد يتعرض المساهمون في شركة معادن بعد إتمام صفقة الاستحواذ إلى زيادة في قيم الضريبة والزكاة المفروضة عليهم بسبب إصدار أنظمة جديدة للزكاة والضريبة، أو تعديل الأنظمة واللوائح الحالية أو الممارسات الضريبية والزكوية، أو التفسيرات من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك سواء أعلنت عنها أم لا، أو غيرها من الهيئات الضريبية المختصة، سواء أكانت داخل المملكة أو خارجها. وبأي حال من الأحوال، تظل شركة موزاييك للفوسفات، بموجب اتفاقية الشراء والاكتمال، هي المسؤولة وحدها عن سداد أي مبالغ ضريبية مستحقة إلى أي هيئة ضريبية بخصوص بيع ونقل حصصها في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات إلى شركة معادن، ويشمل ذلك ضريبة الأرباح الرأسمالية.

كما تلتزم شركة معادن وعد الشمال للفوسفات بتقديم إقرار الزكاة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على أساس سنوي بالنسبة لحصة الشركاء السعوديين وقد قدمت جميع إقرارات ضرائب الدخل فيما يخص شركة موزاييك للفوسفات كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، ويحمل مخصص الزكاة وضريبة الدخل لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، حيث تقوم شركة معادن وعد الشمال للفوسفات بسداد الزكاة عن حصص شركة معادن وشركة سابك، وسداد ضريبة الدخل عن حصة شركة موزاييك للفوسفات ويتم عكس ذلك في القوائم المالية الخاصة بشركة معادن وعد الشمال للفوسفات على حقوق المساهمين ضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية بعد خصم هذا المبالغ. بالإضافة إلى ذلك، إن شركة معادن وعد الشمال للفوسفات عرضة لمخاطر التغيرات الجوهرية في الأنظمة واللوائح أوفي سياسات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وإجراءاتها والتي قد ينتج عنها تأثير على قيمة المستحقات الزكوية، أو احتمالية تحمل شركة معادن وعد الشمال للفوسفات المزيد من المستحقات الزكوية، بالإضافة إلى مستحقات إضافية نتيجة صفقة الاستحواذ. وقد يكون لذلك في حال تحققه تأثير سلبي جوهري على أعمال شركة معادن وعد الشمال للفوسفات وعملياتها ووضعها المالي وتدفعاتها النقدية وتوقعاتها المستقبلية. وعليه سيترتب على ذلك زيادة الأعباء المالية الحالية لشركة معادن.

سددت شركة معادن وعد الشمال للفوسفات الربوط الضريبية عن حصة شركة موزاييك للفوسفات والمستحقة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، وأنهت السنتين ٢٠١٧م و٢٠١٨م من دون أي التزامات ضريبية إضافية. بالإضافة إلى ذلك، تقدمت شركة معادن وعد الشمال للفوسفات بإقرار الضريبة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، ولم تصدر الهيئة بعد الربوط الضريبية عن تلك السنة. وفيما يتعلق بالسنوات التي لم يتم إعداد الربوط الضريبية المستحقة عنها، فقد تفرض هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على شركة معادن وعد الشمال للفوسفات الالتزام بسداد فروقات قد تتجاوز تلك المبالغ المتوقعة من قبل شركة معادن وعد الشمال للفوسفات، أو مطالبتها بذلك. وتجدر الإشارة إلى أنه لم تضع شركة معادن وعد الشمال للفوسفات أي مخصصات إضافية لضريبة الدخل.

كما سددت شركة معادن وعد الشمال للفوسفات الربوط الزكوية المستحقة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، وأنهت السنتين ٢٠١٧م و٢٠١٨م من دون أي التزامات زكوية إضافية. بالإضافة إلى ذلك، تقدمت شركة معادن وعد الشمال للفوسفات بإقرار الزكاة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، ولم تصدر الهيئة بعد الربوط الزكوية عن تلك السنة. وفيما يتعلق بالسنوات التي لم يتم إعداد الربوط الزكوية المستحقة عنها، فقد تفرض هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على شركة معادن وعد الشمال للفوسفات الالتزام بتسوية مبالغ إضافية من قبل شركة معادن وعد الشمال للفوسفات، أو مطالبتها بذلك.

وقد قامت شركة معادن وعد الشمال للفوسفات بالتسجيل في ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية ضمن المجموعة الضريبية لشركة معادن، والتي تضم عدد من الشركات التابعة التي تملك فيها شركة معادن سلطة التحكم بقراراتها. أما بالنسبة لباقي المشاريع المشتركة والشركات التابعة لشركة معادن والتي لا تملك فيها معادن سلطة التحكم بقراراتها بشكل منفرد، فإن هذه الشركات ليست من ضمن أعضاء المجموعة الضريبية لشركة معادن وتقوم هذه الشركات بتقديم إقراراتها الضريبية بصفة مستقلة. وقد أنهت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربوط ضريبة القيمة المضافة لمجموعة شركة معادن الضريبية عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وحتى ٢٠٢٢م. ونشير إلى أن جميع البنود التي تم تسويتها لا تخص شركة معادن وعد الشمال للفوسفات. ولم تصدر هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بعد ربوط ضريبة القيمة المضافة عن أي فترات ضريبية أخرى لشركة معادن ومجموعتها الضريبية، ولا للشركات التابعة لها والمسجلة بصفة مستقلة. وبناءً عليه، قد تصدر هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربوط ضريبة القيمة المضافة عن الفترات السابقة، والتي يمكن أن ينتج عنها فرض فروقات ضريبية إضافية.

وفي حال كان لدى المساهمين أي شكوك بخصوص مخاطر الضريبة والزكاة، فيجب عليهم الرجوع إلى مستشار ضريبي مرخص له من الجهات المعنية.

1-1-1 المخاطر المرتبطة بحصص الملكية النسبية الناشئة عن صفقة الاستحواذ

في حال إتمام صفقة الاستحواذ ستصدر شركة معدن أسهم العوض لصالح شركة موزاييك نيدرلاندز، والتي سيتم إصدارها بناءً على متوسط السعر المرجح بحجم التداول (VWAP) المتفق عليه لمدة ٩٠ يوماً لأسهم شركة معدن وذلك كما بتاريخ ٢٤/٤/٢٠٢٤م بمبلغ (٥٠,٦٧ ريال سعودي) لكل سهم. وقد تم تحديد سعر الإصدار بالاعتماد على مجموعة من المبادئ والتوقعات والافتراضات عن فترة زمنية سابقة لإصدار هذا التعميم، والتي تضمنت - على سبيل المثال لا الحصر - سعر أسهم شركة معدن والمعلومات المالية عن شركة معدن وعد الشمال للفوسفات وتقييمها والتوقعات والافتراضات المالية حول أداء شركة معدن وعد الشمال للفوسفات وخطوطها بعد إتمام صفقة الاستحواذ والمنافع المتوقع تحقيقها من صفقة الاستحواذ، وغير ذلك من العوامل والافتراضات، حسبما رأيته إدارة الشركتين مناسباً وبعد التشاور مع مستشاريها الماليين.

وتعتمد القيمة العادلة لأسهم العوض على العديد من العوامل والافتراضات، والتي لا يمكن توقعها بشكل دقيق أو مؤكد، وقد يخرج بعضها عن سيطرة شركة معدن، سواء في الوقت الحالي أو في المستقبل. وفي حال ثبت عدم دقة أو اكتمال أي معلومات وافتراضات وتوقعات تم الاعتماد عليها لتحديد قيمة أسهم العوض، أو تحققت أي عوامل أخرى لم تكن متوقعة، بما في ذلك التغير في الأوضاع المالية لأي من الشركتين، أو وجود بعض المعلومات الجوهرية حول شركة معدن وعد الشمال للفوسفات لم تكن معلومة لشركة معدن، أو في حال حدوث تغير جوهري في سعر أسهم شركة معدن خلال الفترة من تحديد قيمة أسهم العوض وحتى إتمام صفقة الاستحواذ (نتيجة للتقلبات في الأسعار السوقية)، أو في حال حدوث أي تغيرات سياسية أو اقتصادية أو تنظيمية، ولأي أسباب أخرى قد تؤثر على أعمال شركة معدن وعد الشمال للفوسفات، وسعر أسهم شركة معدن، فقد يؤدي ذلك إلى تأثير جوهري على التقييم النسبي لكل من شركة معدن وشركة معدن وعد الشمال للفوسفات. وقد يعني هذا أن القيمة المتفق عليها لأسهم العوض قد لا تعبر عن القيمة العادلة لشركة معدن وعد الشمال للفوسفات عند انعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بصفقة الاستحواذ أو عند إتمام صفقة الاستحواذ.

1-1-2 المخاطر المرتبطة بالبيانات المستقبلية

يحتوي هذا التعميم على بعض الإفادات المستقبلية المحددة. ويمكن تعريف تلك الإفادات المستقبلية بأنها تلك التي لا ترتبط بوقائع تاريخية أو حالية فحسب. وغالباً ما يُستخدم في الإفادات المستقبلية كلمات مثل «يتوقع» أو «يستهدف» أو «يترقب» أو «يُقدَّر» أو «يعتزم» أو «يخطط» أو «سوف» أو «يسعى» أو «يعتقد» أو «يهدف» أو «من الممكن» أو «قد» أو «ينبغي» أو غير ذلك من المفردات المشابهة أو المناهية لها في المعنى. وتشتمل تلك الإفادات والإفصاحات - على سبيل المثال لا الحصر - على مخاطر معلومة وغير معلومة، وبعض الشكوك التي قد تؤثر على نتائج شركة معدن أو شركة معدن وعد الشمال للفوسفات أو على صفقة الاستحواذ، وكذلك إفادات مرتبطة بالوضع المالي لشركة معدن وشركة معدن وعد الشمال للفوسفات وإستراتيجية أعمالهما، وخطوطهما المستقبلية وأهدافهما، والمنافع المتوقع تحقيقها من صفقة الاستحواذ، وغير ذلك من الأحداث المستقبلية فضلاً عن معلومات وإفادات أخرى.

إن الأحداث المستقبلية لا يمكن توقعها، ويُحتمل أن تختلف عما ورد في هذا التعميم، حيث إن أداء شركة معدن وشركة معدن وعد الشمال للفوسفات (بما في ذلك أدائهما بعد صفقة الاستحواذ)، وقدرتهما على تطوير وتنفيذ وتحقيق أهدافهما وإستراتيجياتهما، هو ما يُحدد نتائجهما الفعلية، وهو أمر لا تستطيع شركة معدن معرفته، وقد يرتبط بأمور خارجة عن نطاق سيطرة شركة معدن. عدم دقة تلك التوقعات المستقبلية هي أحد المخاطر التي ينبغي على المساهمين والمستثمرين مراعاتها، حيث يتعين على المساهمين قراءة تلك التوقعات الإفادات في هذا الإطار وعدم الاعتماد عليها. إذا اختلفت النتائج الفعلية لشركة معدن وشركة معدن وعد الشمال للفوسفات (بما في ذلك النتائج بعد صفقة الاستحواذ) والأحداث المستقبلية عما جاء في تلك التوقعات والإفادات، فقد يكون لذلك تأثير سلبي على أعمال الشركتين وأوضاعهما المالية ونتائج عملياتهما وتوقعاتهما المستقبلية، وكذلك على ربحية أسهم شركة معدن بعد إتمام صفقة الاستحواذ.

1-1-3 المخاطر المرتبطة بالاعتماد على معلومات غير واردة في هذا التعميم

قد تتناول بعض الجهات الإعلامية المعلومات المالية والاقتصادية والتحليلات المتعلقة بشركة معدن وشركة معدن وعد الشمال للفوسفات وصفقة الاستحواذ، والتي قد لا تتضمن المعلومات والمخاطر ذات الصلة المبينة في هذا التعميم. وعليه، ينبغي على المساهمين عدم الاعتماد على تلك المصادر. كما أنه قد تُصدر تلك الجهات أو غيرها بيانات لا يمكن ربطها بصورة مباشرة لأعضاء مجلس إدارة شركة معدن أو مسؤوليها أو موظفيها، أو التي قد تُنسب إليهم عن طريق الخطأ، أو قد تحتوي على تقارير غير صحيحة حول تصريحات صدرت عن أعضاء مجلس إدارة شركة معدن أو مسؤوليها أو موظفيها، أو يُحتمل أن تصدر عنهم. فضلاً عن ذلك، قد تتضمن تلك المصادر بيانات مُضللة بسبب إغفال معلومات مقدمة من شركة معدن أو أعضاء مجلس إدارتها أو مسؤوليها أو موظفيها. وتجدر الإشارة إلى أن مجلس إدارة شركة معدن لم يمنح لأي شخص أي تصريح بتقديم أي معلومات أو بيانات نيابة عن الشركة، باستثناء ما تم تضمينه في هذا التعميم. ولن يتحمل أعضاء مجلس إدارة شركة معدن ولا مسؤوليها ولا موظفيها أو مستشاريها أي مسؤولية عن دقة أو اكتمال أي معلومات أو بيانات صادرة عن أي جهة خارجية أو أطراف ثالثة.



وعليه، ينبغي على المساهمين عدم الاعتماد على أي معلومات باستثناء ما ورد في هذا التعميم وذلك عند اتخاذهم أي قرار بخصوص التصويت على قرار الاستحواذ. وفي حال وجود أي شك بخصوص صفقة الاستحواذ، فيجب على المساهمين الحصول على استشارة متخصصة من مستشار مالي مستقل ومرخص من هيئة السوق المالية.

٩-١-١ المخاطر المرتبطة بانخفاض ربحية السهم وسعره نتيجة لصفقة الاستحواذ

من المُحتمل أن ينخفض سعر سهم شركة معادن بعد إتمام صفقة الاستحواذ لعدة أسباب مرتبطة بصفقة الاستحواذ، بالإضافة إلى تذبذب الأسعار أو انخفاضها لأسباب غير مرتبطة بها، ومن تلك الأسباب - على سبيل المثال لا الحصر - عدم تحقيق المنافع المتوقعة من صفقة الاستحواذ خلال الفترة المُحددة أو تحقيقها بالصورة التي توقعها المستثمرون أو المحللون الماليون أو مجلس إدارة شركة معادن، أو بسبب اختلاف التأثير المالي على شركة معادن بعد إتمام صفقة الاستحواذ عن توقعات المستثمرين أو المحللين الماليين أو مجلس إدارة شركة معادن، أو لعوامل أخرى. ولا يوجد ما يضمن بأن أسعار أسهم شركة معادن سترتفع نتيجة لصفقة الاستحواذ. وقد يكون لتلك العوامل تأثير سلبي على سعر تداول أسهم شركة معادن بعد إتمام صفقة الاستحواذ، بصرف النظر عن الأداء الفعلي الذي تحققه.

١٠-١-١ المخاطر المرتبطة ببيع عدد كبير من الأسهم وإصدار أسهم جديدة

لا يوجد ما يُقيد كبار المساهمين في شركة معادن أو غيرهم من المساهمين من بيع أسهمهم بعد إتمام صفقة الاستحواذ. وبناءً عليه، قد يُقدم كبار المساهمين أو المساهمين الآخرين في شركة معادن على بيع عدد كبير من الأسهم التي يمتلكونها في شركة معادن بعد إتمام صفقة الاستحواذ. وفي حال بيع عدد كبير من أسهم شركة معادن، أو توقع السوق احتمالية حدوث هذا البيع، فسيشكل ذلك عرضاً مرتفعاً قد لا يقابله طلب مماثل من حيث الكمية، والذي قد يترتب عليه انخفاض القيمة السوقية لأسهم شركة معادن.

بالإضافة إلى ذلك، سيتم فرض قيود على أسهم العوض، حيث لا يحق لشركة موزاييك نيوزلاندز نقل ملكية أسهم العوض أو التصرف فيها، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من شركة معادن طوال فترة الحظر، ويعود ذلك إلى تقدير شركة معادن وفقاً لأحكام اتفاقية الشراء والاكتمال وبموجب الأنظمة واللوائح ذات العلاقة، إلا في بعض الحالات الاستثنائية، ويشمل ذلك نقل ملكية أسهم العوض أو جزء منها إلى تابعي شركة موزاييك نيوزلاندز في حالات معينة أثناء فترة الحظر، وذلك وفقاً لأحكام اتفاقية الشراء والاكتمال وبموجب الأنظمة واللوائح ذات العلاقة. وبعد السنة الخامسة لإتمام صفقة الاستحواذ، يحق لشركة موزاييك نيوزلاندز نقل ملكية كامل أسهم العوض أو التصرف فيها للمزيد من التفاصيل حول فترة الحظر، يُرجى الرجوع إلى القسم (٥-٢-٤) «فترات الحظر». وفي حال بيع عدد كبير من أسهم العوض، أو توقع السوق احتمالية حدوث هذا البيع، فسيشكل ذلك عرضاً مرتفعاً قد لا يقابله طلب مماثل من حيث الكمية، والذي قد يترتب عليه انخفاض القيمة السوقية لأسهم شركة معادن.

١١-١-١ المخاطر المرتبطة بالتقلبات في سعر أسهم شركة معادن

قد يؤدي الإعلان عن صفقة الاستحواذ أو علم المستثمرين بها، أو طريقة إدارة شركة معادن لأعمالها، أو تأخر إتمام صفقة الاستحواذ لأي سبب، أو التغير في أنماط تداول الأسهم بسبب صفقة الاستحواذ أو لأي أسباب أخرى مؤثرة في سعر السهم، إلى زيادة التقلبات في سعر أسهم شركة معادن إلى حين إتمام صفقة الاستحواذ. ومن المحتمل أن يختلف سعر سهم شركة معادن وقت إتمام صفقة الاستحواذ بصورة كبيرة عن سعره وقت إصدار هذا التعميم. وسيكون لذلك تأثير على القيمة السوقية لشركة معادن، واستثمارات المساهمين في أسهمها.

١٢-١-١ المخاطر المرتبطة بانخفاض ملكية المساهمين الحاليين وما يرتبط بذلك من انخفاض حقوق التصويت

ستصدر شركة معادن عند إتمام صفقة الاستحواذ أسهم العوض لصالح شركة موزاييك نيوزلاندز، وذلك بناءً على متوسط السعر المرجح بحجم التداول المتفق عليه لأسهم شركة معادن كما بتاريخ ٢٠٢٤/٤/٢٤م (وبالبالغ ٦٧,٥٠ ريالاً سعودياً للسهم الواحد). ونتيجة لذلك، ستؤدي صفقة الاستحواذ إلى انخفاض ملكية المساهمين الحاليين في شركة معادن لتصبح (٩٧,٠٨٠٧٦٠٪) من رأس مال الشركة بعد إتمام صفقة الاستحواذ، بينما ستكون ملكية شركة موزاييك نيوزلاندز في شركة معادن بعد إتمام صفقة الاستحواذ ما نسبته (٢,٩١٩٢٤٠٪) من رأس مال الشركة.

وبناءً عليه، ستكون ملكية المساهمين الحاليين في شركة معادن بعد اكتمال صفقة الاستحواذ أقل من ملكيتهم الحالية، الأمر الذي سيترتب عليه انخفاض حقوقهم التصويتية. وسيكون لذلك بدوره تأثير سلبي على قدرتهم على توجيه القرارات التي تتطلب موافقة المساهمين (بما في ذلك التصويت على تعيين أعضاء مجلس الإدارة واعتماد التعديلات على النظام الأساس والموافقة على الصفقات الجوهرية وغيرها من المسائل التي تتطلب موافقة المساهمين). كما سيؤثر انخفاض نسبة الملكية على نصيبهم من صافي أرباح شركة معادن بعد إتمام صفقة الاستحواذ.



وبناءً عليه، فإن إصدار أسهم العوض لصالح شركة موزاييك نيدرلاندز سيمنحها حق التصويت على القرارات التي تتطلب موافقة مساهمي شركة معادن (بما في ذلك التصويت على تعيين أعضاء مجلس الإدارة واعتماد التعديلات على النظام الأساسي، والموافقة على الصفقات الجوهرية وغيرها من المسائل التي تتطلب موافقة المساهمين). ونتيجة لملكية شركة موزاييك نيدرلاندز في شركة معادن بعد إتمام صفقة الاستحواذ، ستخفف ملكية صندوق الاستثمارات العامة والجمهور في شركة معادن إلى ما نسبته (٦٥,٢٢٢٦٣٪) و(٣١,٧٨١٨٦٨٪) على التوالي.

وبناءً عليه، سيؤثر ذلك على قدرة المساهمين الحاليين في شركة معادن على توجيه القرارات التي تحتاج إلى موافقة المساهمين. ومن المحتمل أن تختلف مصالح شركة موزاييك نيدرلاندز عن مصالح المساهمين الآخرين، وقد تعمل على توجيه استراتيجية شركة معادن بطريقة تختلف عما يرغب فيه المساهمون الآخرون. وقد تؤثر تلك المنهجيات على أعمال شركة معادن ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية، وبالتالي على سعر أسهم شركة معادن بعد إتمام صفقة الاستحواذ.

٢-١ المخاطر التجارية والقانونية

١-٢-١ المخاطر المرتبطة بالتمويل الناتج عن زيادة ملكية شركة معادن في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات

بلغت نسبة السيولة لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات (١,٣) مرة و(٢,٢) مرة و(١,٦) مرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م، كما بلغت نسبة النقد لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات (٠,٤) مرة و(١,١) مرة و(٠,٥) مرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م، على التوالي. ونشير إلى أن أعمال شركة معادن وعد الشمال للفوسفات تعتمد على قدرتها في الحصول على التسهيلات الائتمانية، حيث بلغ إجمالي ديون شركة معادن وعد الشمال للفوسفات - والذي لا يشمل سوى قروضاً محددة المدة فقط - مبلغ (١٨,٤٥٧,١٣٦,٠٣٧) ريالاً سعودياً (أي ما نسبته ٢٥٦٪) من إجمالي حقوق ملكية المساهمين، ومبلغ (١٧,٣٨٣,١١٠,١٤٢) ريالاً سعودياً (أي ما نسبته ١٦٣٪) من إجمالي حقوق ملكية المساهمين، ومبلغ (١٣,٧٩٣,١١٣,٩٦٣) ريالاً سعودياً (أي ما نسبته ١٢٢٪) من إجمالي حقوق ملكية المساهمين، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م على التوالي.

أبرمت شركة معادن وعد الشمال للفوسفات أربع اتفاقيات قروض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بتاريخ ١١/٠٨/١٤٣٨هـ (الموافق ٣١/٠٧/٢٠١٧م) و١١/٠٨/١٤٣٨هـ (الموافق ٣١/٠٧/٢٠١٧م) و١٤/٠٣/١٤٤٠هـ (الموافق ٢٢/١١/٢٠١٨م) و١٤/٠٣/١٤٤٠هـ (الموافق ٢٢/١١/٢٠١٨م). وقد قدمت شركة معادن خطابي ضمان إلى صندوق التنمية الصناعية السعودي بخصوص اثنين من تلك القروض وذلك بمبلغ إجمالي ١,٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريالاً سعودياً لكلا الضمانين (بالإضافة إلى رهن أصول مقدم من شركة معادن وعد الشمال للفوسفات لصالح الصندوق). وكانت قيمة القرض الأول من الصندوق ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريالاً سعودياً، حيث قدمت شركة معادن ضماناً يغطي ٦٠٪ من إجمالي المبلغ (أي ٧٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريالاً سعودياً)، أما القرض الثاني من الصندوق فكان بمبلغ ٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وقدمت شركة معادن ضماناً يغطي ٦٠٪ من إجمالي المبلغ (أي ٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريالاً سعودياً). وقد كانت قيمة القرض الثالث من الصندوق مبلغ وقدره ٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريالاً سعودياً، بينما كانت قيمة القرض الرابع مبلغ وقدره ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريالاً سعودياً. ولمزيد من التفاصيل حول اتفاقيات القروض المبرمة مع صندوق التنمية الصناعية السعودي، يرجى مراجعة القسم (٣-١) «المخاطر المرتبطة بالتمويل وأسعار الفائدة والنفقات التشغيلية».

في حال لم تتمكن شركة معادن وعد الشمال للفوسفات من سداد المبالغ المستحقة عليها في الوقت المناسب أو إعادة جدولة السداد في حال عدم قدرتها على السداد، أو إذا لم تستوف شروط أي ضمان أو التزام أو قيد مفروض عليها بموجب اتفاقيات التسهيلات الائتمانية، فسوف يعد ذلك إخلالاً جوهرياً، وقد يمنح الدائنين الحق في المطالبة بسداد كامل مبلغ القرض قبل تاريخ استحقاقه الفعلي.

وفي حال عدم قدرة شركة معادن وعد الشمال للفوسفات على السداد، فيمكن لهؤلاء الدائنين التنفيذ على الضمانات الممنوحة لهم (مثل سندات المطالبة بالدين). وسيكون لذلك تأثير سلبي جوهري على أعمال شركة معادن وعد الشمال للفوسفات ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية، كما أن ذلك سيتسبب في زيادة الأعباء المالية الحالية على شركة معادن.

وإضافة لما سبق، في حال لم تستطع شركة معادن وعد الشمال للفوسفات الحصول على التمويل اللازم للوفاء بما عليها من التزامات ومباشرة أعمالها ومشاريعها المستقبلية، في ضوء استراتيجيتها، أو إذا لم تستطع الحصول على التمويل بموجب شروط وأحكام ملائمة، أو في حال مطالبة شركة معادن وعد الشمال للفوسفات بسداد مدفوعات أعلى من المتوقعة، أو إذا صدر حكم يلزمها بسداد فروقات غير متوقعة، أو التي لم يُخصص لها تغطية كافية، فقد يكون لذلك تأثير سلبي جوهري على أعمال شركة معادن وعد الشمال للفوسفات ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية. وعليه، فإن زيادة حصة شركة معادن في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات سيؤدي إلى زيادة الأعباء المالية الحالية لشركة معادن بعد إتمام صفقة الاستحواذ.

٢-٢-١ المخاطر المرتبطة بالنزاعات القانونية

كما في تاريخ هذا التعميم، تقدمت شركة معدن وعد الشمال للفوسفات بدعوى تحكيم بخصوص أحد مشاريعها ضد الطرف المقابل المعني، حيث تطالب الشركة في هذه الدعوى الطرف الآخر بسداد مبلغ ٢٤٣,٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (٩١٣,١٢٥,٠٠٠ ريال سعودي) مقابل الإخفاق في الوفاء بالمتطلبات الفنية والتعاقدية بموجب عقد هندسة ومشتريات وبناء بينما يطالب الطرف المقابل بمبلغ ١٢٣,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (٤٦١,٢٦٢,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)، ولا تزال ترتيبات التحكيم المتعلقة بهذه القضية قائمة كما بتاريخ هذا التعميم. وتجدر الإشارة إلى أن شركة معدن وعد الشمال للفوسفات لم تقم بتجنيب أي مخصصات لهذه الدعوى، ولم تشطب أو تسقط أي ديون ذات صلة بذلك. للمزيد من التفاصيل، يُرجى الاطلاع على القسم (٥-٤) «الدعاوى القضائية والمطالبات على شركة معدن وعد الشمال للفوسفات».

وباستثناء ما تم الإفصاح عنه أعلاه، لا توجد أي قضايا أو مطالبات (بما في ذلك القضايا المعلقة أو المهدد برفعها)، قد يكون لها تأثير جوهري على أعمال شركة معدن وعد الشمال للفوسفات والشركات التابعة لها أو على وضعها المالي.

نظرًا لعدم تجنيب أي مخصصات للقضية المشار إليها أعلاه، فإن خسارة شركة معدن وعد الشمال للفوسفات لهذه القضية سيكبدتها خسائر مالية مباشرة قد يكون لها تأثير على أدائها المالي. كما يُحتمل أن تكون شركة معدن وعد الشمال للفوسفات طرفًا في منازعات قضائية أخرى، سواء مع المستأجرين أو الأطراف المتعاقدين معها أو غيرهم. وقد ترتبط تلك المنازعات بمبالغ ضخمة. ولا يوجد ضمان بأن تكون نتائج تلك المنازعات في صالح شركة معدن وعد الشمال للفوسفات، لذلك فإن خسارتها لأي دعوى جوهري أو عجزها عن تجنيب مخصص لتغطية المبالغ محل النزاع بشكل دقيق سيكون له تأثير سلبي جوهري على أعمال شركة معدن وعد الشمال للفوسفات ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية، وبناءً عليه، فإن زيادة حصة شركة معدن في شركة معدن وعد الشمال للفوسفات سيؤدي إلى زيادة الأعباء المالية الحالية لشركة معدن بعد إتمام صفقة الاستحواذ.

٣-٢-١ المخاطر المتعلقة بالممارسات الاحتكارية والمخالفة لنظام المنافسة

إن نظام المنافسة الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٧٥ وتاريخ ٢٩/٠٦/١٤٤٠هـ (الموافق ٠٦/٠٣/٢٠١٩م) ولائحته التنفيذية الصادرة عن الهيئة العامة للمنافسة بموجب القرار رقم ٣٢٧ بتاريخ ٢٥/٠١/١٤٤١هـ (الموافق ٢٤/٠٩/٢٠١٩م) يحظران الممارسات (بما في ذلك الاتفاقيات أو العقود المبرمة بين المنشآت، سواء كانت مكتوبة أو شفهية، صريحة أو ضمنية) التي يكون هدفها أو أثرها مخالفاً بالمنافسة، مثل تحديد أسعار السلع، ورسوم الخدمات، وشروط البيع أو الشراء. وإذا قررت الهيئة العامة للمنافسة إخضاع شركة معدن لتحقيقات، أو تبين لها أن شركة معدن تنتهك أنظمة المنافسة المعمول بها، فقد تقرر على شركة معدن غرامات تصل إلى ١٠٪ من إجمالي قيمة المبيعات السنوية المخالفة، أو ما لا يتجاوز (١٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي عند استحالة تقدير هذه المبيعات. وإضافة إلى ذلك، للهيئة العامة للمنافسة - في حالات تقديرها - فرض غرامة تصل إلى ثلاثة أضعاف المكاسب التي حققتها نتيجة المخالفة وطلب إيقاف أنشطة الشركة بشكل مؤقت أو دائم (جزئياً أو كلياً) وذلك في حال تكرار المخالفة. وقد تتعرض شركة معدن لادعاءات أو تحقيقات أو دعاوى قضائية حول الممارسات غير العادلة أو المخلة بالمنافسة أو أي سلوكيات مماثلة والتي تتطلب بذل جهود وتخصيص موارد إدارية ومالية كبيرة ووقت طويل للدفاع عنها. وعلى الرغم من عدم وقوع أي مما ذكر أعلاه كما في تاريخ هذا التعميم إلى أنه في حال وقوع أي من تلك المخاطر، قد يؤثر ذلك على أعمال شركة معدن ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية، وبالتالي على سعر أسهمها بعد إتمام صفقة الاستحواذ.

٤-٢-١ المخاطر المرتبطة باستيفاء شروط إتمام صفقة الاستحواذ

ترتبط صفقة الاستحواذ بعدد من الشروط المسبقة كما تم تلخيصها في القسم (٥-٢-٢) «الموافقات المطلوبة لإتمام صفقة الاستحواذ» والقسم (٥-٢-١) «شروط وأحكام اتفاقية الشراء والاكتتاب». وفي حال عدم استيفاء أي من تلك الشروط أو التأخير في استيفائها، فسيؤدي ذلك إلى عدم إتمام صفقة الاستحواذ أو تأخيرها. ويتضمن القسم (٥-٢-٥) «ملخص اتفاقية الشراء والاكتتاب» من هذا التعميم ملخص لأهم الشروط والأحكام الجوهرية الواردة في اتفاقية الشراء والاكتتاب التي يتعين على الأطراف الامتثال لها حتى تاريخ إتمام صفقة الاستحواذ، والتي تشمل عدم الإخلال بأي من التعهدات المقدمة وغيرها من الشروط المذكورة في ذلك القسم.

وقد يؤدي أي تأخير في إتمام صفقة الاستحواذ بسبب العجز عن استيفاء شروطها إلى انخفاض المنافع المتوقعة و/أو تأخيرها، أو قد يؤدي إلى فرض تكاليف إضافية على صفقة الاستحواذ أو غير ذلك من الخسائر غير المتوقعة بسبب تأخير صفقة الاستحواذ. وسيكون لذلك تأثير سلبي على أعمال شركة معدن ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية، وكذلك على ربحية أسهمها بعد إتمام صفقة الاستحواذ.

٥-٢-١ المخاطر المرتبطة بموافقة جهات خارجية على صفقة الاستحواذ

أبرمت شركة معادن وعد الشمال للفوسفات العديد من العقود، بعضها جوهرى (وتتمثل تلك في اتفاقيات القروض المبرمة مع صندوق التنمية الصناعية السعودي الواردة في القسم (١-٢-١) «المخاطر المرتبطة بالتمويل الناتج عن زيادة ملكية شركة معادن في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات» (أعلامه) وبعضها غير جوهرى بالنسبة لأنشطتها. وقد يحتوي بعض تلك العقود على قيود أو شروط تستلزم الحصول على موافقة الطرف الآخر أو إشعاره قبل إتمام صفقة الاستحواذ. وتقتضي اتفاقيات قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي حصول شركة معادن وعد الشمال للفوسفات على موافقة كتابية مسبقة من صندوق التنمية الصناعية السعودي على أي تغيير في ملكية الشركة. وبهذا الشأن، تقدمت الشركة بطلب موافقة الصندوق على التغيير في ملكيتها نتيجة صفقة الاستحواذ، وتلقت موافقة الصندوق في تاريخ ١٠/١٠/١٤٤٥هـ (الموافق ١٨ أبريل ٢٠٢٤م). للمزيد من المعلومات حول اتفاقيات قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي، يُرجى الرجوع إلى القسم (١-٢-١) «المخاطر المرتبطة بالتمويل الناتج عن زيادة ملكية شركة معادن في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات».

إذا لم تتمكن شركة معادن وعد الشمال للفوسفات من تحديد جميع الموافقات التعاقدية اللازمة بموجب اتفاقياتها الجوهرية، أو إذا لم تستطع الشركة الحصول على جميع الموافقات التعاقدية المطلوبة، وتمت صفقة الاستحواذ بصرف النظر عن ذلك، فقد يُعد ذلك إخلالاً من الشركة بالتزاماتها بموجب العقود ذات الصلة. ومن المُحتمل أن يؤدي هذا الإخلال إلى العديد من المسائل بحسب الشروط والأحكام المنصوص عليها في العقود ذات الصلة. ومن الممكن أن يمنح العقد للطرف الآخر حق فسخ العقد أو المطالبة بمبلغ ما على سبيل التعويض أو غير ذلك.

وإذا تحقق أي من تلك المخاطر فسيكون له تأثير سلبي جوهرى على أعمال شركة معادن وعد الشمال للفوسفات ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية، وبناءً عليه، فإن زيادة حصة شركة معادن في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات سيؤدي إلى زيادة الأعباء المالية الحالية لشركة معادن بعد إتمام صفقة الاستحواذ.

٦-٢-١ المخاطر المرتبطة بتعارض المصالح والصفقات مع الأطراف ذات العلاقة

تتخذ شركة معادن وعد الشمال للفوسفات صفقات مختلفة مع الأطراف ذات العلاقة، وصفقات قد تنطوي على تعارض في المصالح، والتي قد تخضع للمراجعة ومتطلبات الإفصاح المنصوص عليها بموجب الأنظمة واللوائح ذات الصلة، حيثما ينطبق. وإذا أخفقت شركة معادن وعد الشمال للفوسفات في تحديد تلك العقود أو فهم المنظومة التنظيمية، فقد يكون لذلك تأثير على التزاماتها بمراقبة تلك الصفقات والتأكد من مراجعتها والإفصاح عنها بالوجه المطلوب. وبناءً عليه، قد يتسبب ذلك في تعرض شركة معادن وعد الشمال للفوسفات للعديد من المخاطر، من بينها فرض الجهات المنظمة عقوبات عليها، بالإضافة إلى عدم التأكد من أن أحكام تلك الصفقات تضمن مصلحة الشركة. وفي حال فرض غرامات أو لم تكن تلك العقود تخدم مصالح شركة معادن وعد الشمال للفوسفات على أفضل وجه، فسيكون لذلك تأثير سلبي جوهرى على أعمال شركة معادن وعد الشمال للفوسفات، ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية، وبناءً عليه، فإن زيادة حصة شركة معادن في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات سيؤدي إلى زيادة الأعباء المالية الحالية لشركة معادن بعد إتمام صفقة الاستحواذ.

وفيما يتعلق بالصفقات مع الأطراف ذات العلاقة، وفي ضوء المعايير المحاسبية، وكما ورد في القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات، بلغ الرصيد المستحق للأطراف ذات العلاقة (١٧٢,٢٨٥,٥٨٠ ريالاً سعودياً) و(٣٠١,٨٨٣,٩٤٥ ريالاً سعودياً) و(١٣٠,٤٣٠,٠٤٧ ريالاً سعودياً) عن السنوات المالية المُنتهية في ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م على التوالي. وبلغ الرصيد المستحق على الأطراف ذات العلاقة (٢٠٧,٢٣٧,٦٩١ ريالاً سعودياً) و(٤٣٠,٤٢٣,٩٥٩ ريالاً سعودياً) و(٩٨,٧٣١,٢٧٥ ريالاً سعودياً) عن السنوات المالية المُنتهية في ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م على التوالي. كما بلغ الرصيد المستحق من شركة موزاييك للفوسفات (٢٥٦,١٨٤,٣٩٦ ريالاً سعودياً) و(٢٥٠,٤٠٧,٩٩٦ ريالاً سعودياً) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ والسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

وقد تم الحصول على موافقة مجلس إدارة شركة معادن وعد الشمال للفوسفات وموافقة الجمعية العامة على جميع التعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٢٠٢٢ و٢٠٢٣. وكما في تاريخ هذه النشرة، تعد جميع تعاملات شركة معادن وعد الشمال للفوسفات مع الأطراف ذات العلاقة قد تمت على أسس تجارية بحتة، ولكن في حال إبرام شركة معادن وعد الشمال للفوسفات عقوداً مع أي من الأطراف ذات العلاقة على أسس لا تكون تجارية بحتة أو في حال حلت عنها منافع غير مستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة شركة معادن وعد الشمال للفوسفات، فسيكون لذلك تأثير على أعمال شركة معادن وعد الشمال للفوسفات ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية. وبناءً عليه، فإن زيادة حصة شركة معادن في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات سيؤدي إلى زيادة الأعباء المالية الحالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات. وقد لا تستطيع شركة معادن وعد الشمال للفوسفات تجديد العقود المبرمة مع الأطراف ذات العلاقة عند انتهاء مدتها، أو تجديد العقود وفق شروط تتوافق مع أهدافها، وخصوصاً بعد تغيير هيكل الملكية في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات. كما قد لا تستطيع الشركة إبرام عقود بديلة بموجب الشروط نفسها أو بموجب شروط مقبولة تجارياً. وبناءً عليه، وفي حال انتهاء أو إنهاء أي من الاتفاقيات المبرمة مع الأطراف ذات العلاقة، أو إذا لم تتمكن شركة معادن وعد الشمال للفوسفات من تجديدها وفق شروط مناسبة، أو إيجاد عقود بديلة مع جهات خارجية، فسيكون لذلك تأثير على أعمال شركة معادن وعد الشمال للفوسفات ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية. وبناءً عليه، فإن زيادة حصة شركة معادن في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات سيؤدي إلى زيادة الأعباء المالية الحالية لشركة معادن بعد إتمام صفقة الاستحواذ.

٣-١ المخاطر المرتبطة بالسوق والصناعة والقطاع الذي تعمل به شركة معدن وعد الشمال للفوسفات

١-٣-١ المخاطر المرتبطة بأداء اقتصاد المملكة وعدم استقرار الظروف السياسية والاقتصادية والبيئة التنافسية

يعتمد أداء شركة معدن وعد الشمال للفوسفات في المستقبل على عدد من العوامل المرتبطة بالظروف الاقتصادية في المملكة العربية السعودية بصفة عامة، ومنها - على سبيل المثال لا الحصر - التضخم ونمو إجمالي الناتج المحلي، ومتوسط الدخل لكل فرد، وأسعار الفائدة وغيرها من العوامل الاقتصادية. وعلى الرغم من استمرار المملكة في تطبيق سياسات التنوع في الدخل، فإنها لا تزال تعتمد على الدخل المتحقق من قطاع النفط لتنفيذ خططها الاقتصادية. وقد يؤدي أي انخفاض في أسعار النفط إلى تباطؤ اقتصادي في المملكة العربية السعودية، أو تخفيض الإنفاق الحكومي، الأمر الذي سيؤثر على الظروف الاقتصادية بوجه عام في المملكة العربية السعودية. ويعتمد استمرار النمو الاقتصادي في المملكة أيضًا على العديد من العوامل الأخرى، مثل النمو المستمر في تعداد السكان، واستثمارات القطاعين الحكومي والخاص في البنية التحتية. وبناءً عليه، سيكون لأي تغير سلبي أو تراجع في الأوضاع المالية والاقتصادية العامة تأثير سلبي على أعمال شركة معدن وعد الشمال للفوسفات ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية. وبناءً عليه، فإن زيادة حصة شركة معدن في شركة معدن وعد الشمال للفوسفات سيزيد من تعرض شركة معدن لحالة عدم الاستقرار والبيئة التنافسية في المملكة بعد إتمام صفقة الاستحواذ.

وعلاوة على ذلك، فإن الشركة تتأثر بالأوضاع السياسية والأمنية السائدة، من وقت لآخر، في المملكة والمنطقة بشكل عام، بما في ذلك أي أعمال تخريبية أو إرهابية أو غير ذلك. وبناءً عليه، سيكون لأي تراجع أو تغير في الأوضاع السياسية والأمنية، وخصوصًا عند الحدود الشمالية للمملكة، تأثير سلبي على أعمال شركة معدن وعد الشمال للفوسفات ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية. وبالإضافة إلى ذلك، فإن أصول شركة معدن وعد الشمال للفوسفات وأعمالها عرضة للتخريب والهجمات الإرهابية التي لا يمكن التنبؤ بها أو توقعها. وسيكون لذلك، حال تحققه، تأثير سلبي على أعمال شركة معدن وعد الشمال للفوسفات ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية. وبناءً عليه، فإن زيادة حصة شركة معدن في شركة معدن وعد الشمال للفوسفات سيؤدي إلى تعريض شركة معدن لمخاطر الاضطرابات والبيئة التنافسية في المملكة، بعد إتمام صفقة الاستحواذ.

يملك قطاع تصنيع الفوسفات وإنتاجه، الذي تعمل به شركة معدن وعد الشمال للفوسفات، فرص توسع ضخمة كما يتمتع ببيئة مُحفزة. وقد يؤدي هذا إلى جذب المزيد من الشركات للدخول في هذا القطاع والاستثمار فيه. كما أن الشركات العاملة في مجال عمل شركة معدن وعد الشمال للفوسفات نفسها يمكنها تنفيذ صفقات اندماج واستحواذ الأمر الذي سيؤدي إلى زيادة حصصها السوقية وتعزيز حدة المنافسة بين الشركات العاملة في مجال تصنيع الفوسفات وإنتاجه. علاوة على ذلك، هناك منافسة من الشركات التي تعرض خدمات بديلة أو جديدة. وعليه فإن ذلك يخلق عامل منافسة إضافي قد يفرض المزيد من الضغط على هوامش الأرباح التي يمكن أن تحققها تلك الشركات. وفي حال حدوث أي من ذلك، فقد لا تتمكن شركة معدن وعد الشمال للفوسفات الحفاظ على مكانتهما في السوق أو حصتهما الإجمالية في مجال تصنيع الفوسفات وإنتاجه، مما سيكون له تأثير سلبي على أعمال شركة معدن وعد الشمال للفوسفات ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية. وبناءً عليه، فإن زيادة حصة شركة معدن في شركة معدن وعد الشمال للفوسفات سيزيد من تعرض شركة معدن لحالة عدم الاستقرار والبيئة التنافسية في المملكة بعد إتمام صفقة الاستحواذ.

وقد يتسبب ما سبق في دخول شركة معدن وعد الشمال للفوسفات في منافسة مع شركات أخرى تمتلك موارد أكثر، أو تتمتع بمزايا أخرى يصعب على شركة معدن وعد الشمال للفوسفات أو يستحيل حصولها عليها. ويمكن للشركات التي تمتلك موارد مالية أو قاعدة عملاء كبيرة أن تتفوق على شركة معدن وعد الشمال للفوسفات من حيث حجم الإنفاق على الدعاية والإعلان، وجذب الموظفين الرئيسيين في شركة معدن وعد الشمال للفوسفات إليها عن طريق عرض مكافآت وحوافز مالية أعلى مما تستطيع الشركة عرضه، وتخصيص موارد أكثر لتطوير منتجاتها وتوسعة نطاق أعمالها.

وقد تتسبب المنافسة في عرقلة قدرة شركة معدن وعد الشمال للفوسفات على زيادة هوامش أرباحها أو حتى الحفاظ عليها، في ظل سعي شركات أخرى للسيطرة على الأعمال عن طريق أسعار أقل وغير ذلك من الحوافز المقدمة للعملاء. وبناءً عليه، ستؤدي المنافسة الشديدة في مجالات العمل الرئيسية لشركة معدن وعد الشمال للفوسفات إلى تقييد قدرتها على تنفيذ إستراتيجيتها للنمو وزيادة شرائح عملائها وتوسعة نطاق عملياتها. وقد تتخفف هوامش أرباح شركة معدن وعد الشمال للفوسفات ومعدلات نمو أصولها، الأمر الذي سيكون له تأثير سلبي على أعمالها ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية. وبناءً عليه، فإن زيادة حصة شركة معدن في شركة معدن وعد الشمال للفوسفات سيزيد من تعرض شركة معدن لحالة عدم الاستقرار في المملكة والبيئة التنافسية بعد إتمام صفقة الاستحواذ.

٢-٣-١ المخاطر المرتبطة بالمتطلبات التنظيمية

تخضع شركة معادن وعد الشمال للفوسفات لعدد من الأنظمة واللوائح التي تلزمها باستخراج التراخيص والتصاريح اللازمة من الهيئات التنظيمية المختصة في المملكة العربية السعودية لتمكينها من مباشرة أنشطتها التجارية. ويتعين على شركة معادن وعد الشمال للفوسفات الحصول على التراخيص والتصاريح والموافقات اللازمة والحفاظ عليها فيما يتعلق بأنشطة أعمالها، ومنها - على سبيل المثال لا الحصر - شهادات السجل التجاري وشهادات العضوية في الغرف التجارية وشهادات التوطين وشهادات الزكاة وشهادات التأمينات الاجتماعية، وكذلك التصاريح والموافقات الضرورية من البلديات والدفاع المدني وغيرها من التراخيص ذات الصلة بأنشطة أعمال الشركة.

ويجب أن تظل تلك التراخيص والتصاريح سارية باستمرار، وذلك عن طريق امتثال شركة معادن وعد الشمال للفوسفات للأنظمة واللوائح والشروط السارية على تلك التراخيص والتصاريح. وإذا لم تتمكن شركة معادن وعد الشمال للفوسفات من الحصول على كل التراخيص والتصاريح اللازمة لمباشرة أعمالها، أو إذا لم تتمكن من الحفاظ على تلك التراخيص وتجديدها، أو إذا عجزت عن مواصلة امتثالها للأنظمة واللوائح والشروط السارية على تلك التراخيص والتصاريح، فقد يتم تعليق أعمالها، وقد لا تحصل على بعض الخدمات الحكومية، أو قد تتعرض لفرض عقوبات ومخالفات. وسيكون لذلك تأثير سلبي جوهري على أعمال شركة معادن وعد الشمال للفوسفات ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية، وبناءً عليه، فإن زيادة حصة شركة معادن في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات سيعرض شركة معادن لمخاطر تلك المتطلبات التنظيمية بعد إتمام صفقة الاستحواذ.

٣-٣-١ المخاطر المرتبطة بالتمويل وأسعار الفائدة والنفقات التشغيلية

أبرمت شركة معادن وعد الشمال للفوسفات أربع اتفاقيات قروض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بحد تسهيل إجمالي قدره ٤,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وتكاليف متباعدة حسب تقدير صندوق التنمية الصناعية السعودي. وقد بلغت تكاليف التمويل لتلك القروض مبلغ وقدره ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

وتجدر الإشارة إلى أنه فيما يخص اتفاقية القرض الأولى المبرمة مع الصندوق، فقد تم سداد مبلغ وقدره ٤٨٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتبقى مبلغ وقدره ٧٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م ويتم سداد على أقساط نصف سنوية تنتهي في عام ٢٠٣٠م. وفيما يخص اتفاقية القرض الثانية المبرمة مع الصندوق، فقد تم سداد مبلغ وقدره ٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتبقى مبلغ وقدره ٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م ويتم سداد على أقساط نصف سنوية تنتهي في عام ٢٠٢٨م. وفيما يخص اتفاقية القرض الثالث المبرمة مع الصندوق، فقد تم سداد مبلغ وقدره ٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتبقى مبلغ وقدره ٧٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م ويتم سداد على أقساط نصف سنوية تنتهي في عام ٢٠٣١م. وفيما يخص اتفاقية القرض الرابعة المبرمة مع الصندوق، فقد تم سداد مبلغ وقدره ٣١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتبقى مبلغ وقدره ٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م ويتم سداد على أقساط نصف سنوية تنتهي في عام ٢٠٢٩م. وبموجب اتفاقيات القروض المبرمة مع الصندوق، تلتزم شركة معادن وعد الشمال للفوسفات بأن يتم أي تعامل يخص المشروع الذي يتم تمويله والجهات الأخرى ذات العلاقة على أسس تجارية تخدم مصلحة المشروع، كما تلتزم شركة معادن وعد الشمال للفوسفات بعدم دفع تكاليف التسويق لشركائها إلا إذا ظلت ملتزمة بسداد أقساط القروض للصندوق بانتظام وفي مواعيدها المحددة وكان المشروع مربحاً.

وقد أبرمت شركة معادن وعد الشمال للفوسفات في ٢٠١٤م عقوداً تمويلية مع صندوق الاستثمارات العامة وعدد من البنوك التجارية والمؤسسات المالية المحلية والإقليمية، والتي تم تعديلها وإعادة صياغتها في عام ٢٠٢٠م، حيث بلغت قيمة التمويل مبلغ وقدره ١,٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. وقد بلغت تكاليف التمويل مبلغ وقدره ١٧,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. وتجدر الإشارة إلى أنه تم تسديد مبلغ وقدره ٥١٥,٣٦٢,٣٠٤ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م وتبقى مبلغ وقدره ١,٣٨٤,٦٣٧,٦٩٦ ريال سعودي وتعمل شركة معادن وعد الشمال للفوسفات على سداد التمويل بشكل أقساط نصف سنوية تنتهي بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٣٥م. وبموجب اتفاقية الوكالة مع البنوك التجارية، فإن شركة معادن وعد الشمال للفوسفات تلتزم بعدد من الالتزامات والقيود منها إخطار وكيل تمويل الوكالة عند الاستحواذ على كل من أصول الوكالة بصفتها الوكيل، وأن يستحوذ على كل من أصول الوكالة نيابة عن المشاركين في تمويل الوكالة، كما تلتزم شركة معادن وعد الشمال للفوسفات بعدم القيام بأي شيء من شأنه أن يؤثر أو يعرض حق المشاركين في تمويل الوكالة وملكيتهم لأي من أصول الوكالة للخطر، كما لا يجوز للوكيل القيام بالبيع أو التنازل أو التأجير من الباطن أو رهن (إلا في حال كان الرهن من حالات الرهن المسموح بها بموجب الاتفاقية) أو التعامل بأي شكل آخر مع أصول الوكالة.

كما حصلت شركة معادن وعد الشمال للفوسفات بموجب الاتفاقية على تمويل مريحة حيث بلغت قيمة التمويل مبلغ وقدره ٦,٨٠٨,٤٩٦,٢٩٩ ريال سعودي. وبلغت تكاليف التمويل مبلغ وقدره ٦١,٢٧٦,٠٤٦٧ ريال سعودي. وتجدر الإشارة إلى أنه تم تسديد مبلغ وقدره ١,٨٤٦,٧٥٩,١٢٥ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م وتبقى مبلغ وقدره ٤,٩٦١,٧٣٧,١٧٤ ريال سعودي وتعمل شركة معادن وعد الشمال للفوسفات على سداد التمويل بشكل أقساط نصف سنوية تنتهي بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٣٥م. وبموجب الاتفاقية، فإن شركة معادن وعد الشمال للفوسفات تلتزم بعدد من الالتزامات والقيود منها التنازل عن أي إيرادات متبقية من الضمان المقدم لصندوق التنمية الصناعية السعودي كما تنص الاتفاقية على بعض القيود تتعلق بتوزيع شركة معادن وعد الشمال للفوسفات للأرباح وذلك - على سبيل المثال لا الحصر - في حال وقوع أي حدث تعثر.

كما أبرمت شركة معادن وعد الشمال للفوسفات اتفاقية قرض في عام ٢٠٢٠ م مع المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية بحد تسهيل إجمالي وقدره ٦,٥٩٩,٩٠٣,٣٦٣ ريال سعودي. وقد بلغت تكاليف التمويل لتلك القروض مبلغ وقدره ١٧٩,٠٩٩,٠٥٦ ريال سعودي. وتجدر الإشارة إلى أنه تم تسديد مبلغ وقدره ١,٧٨٩,٣٦٩,١٧٨ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م وتبقى مبلغ وقدره ٤,٨١٠,٥٣٤,١٨٥ ريال سعودي وتعمل شركة معادن وعد الشمال للفوسفات على سداد القروض على أقساط نصف سنوية تنتهي بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م. وبموجب اتفاقية القروض، فإن شركة معادن وعد الشمال للفوسفات تلتزم بعدد من الالتزامات والقيود منها دفع رسوم بالمبلغ وفي الأوقات المتفق عليها والحفاظ على وجود تأمين كافي لتغطية أعمال شركة معادن وعد الشمال للفوسفات وما يتعلق بها ولا يجوز لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات الدخول في أي اندماج أو فصل أو دمج دون موافقة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية.

وتتطلب عمليات شركة معادن وعد الشمال للفوسفات سيولة كافية لتمويل نفقاتها التشغيلية. وقد تمكنت شركة معادن وعد الشمال للفوسفات من سداد دينها في الوقت المحدد وقامت بسداد الأقساط والدفعات المسبقة من الأموال الفائضة للوفاء بالدين. وتعمل شركة معادن وعد الشمال للفوسفات على الوفاء بالتزاماتها الإجمالية ولا تتوي الحصول على ديون جديدة في الوقت الحالي لتمويل أعمالها.

٤-٣-١ المخاطر المرتبطة بالامتثال لبعض التعهدات المالية وغيرها من التعهدات التقيدية

تخضع شركة معادن وعد الشمال للفوسفات لتعهدات مالية محددة وتعهدات أخرى بموجب شروط ترتيبات التسهيلات والقروض المبرمة مع صندوق التنمية الصناعية السعودي. وكما في تاريخ هذا التعميم، تعد شركة معادن وعد الشمال للفوسفات ملتزمة بجميع التعهدات المالية المطبقة عليها. ومع ذلك، إذا لم تستطع شركة معادن وعد الشمال للفوسفات الالتزام بالقيود والتعهدات المفروضة عليها بموجب اتفاقيات قروض أو غيرها الحالية أو المستقبلية، فقد يؤدي ذلك إلى إخلالها بشروط تلك الاتفاقيات، وفي حال إخلالها لتلك الاتفاقيات، وبمجرد استفاد كل سبل التدارك الممكنة، فقد يلجؤون المُقرضون للنظر في سبل بديلة بموجب اتفاقية القروض لتسوية الالتزامات، وفي حال استمرار ذلك الإخلال، فقد يُصرح المُقرضون عن إلغاء المبالغ المقرضة أو حلول موعد استحقاقها ووجوب دفعها كلها أو جزء منها. ويحظى صندوق التنمية الصناعية السعودي بسلطة إنهاء اتفاقية القرض عند وقوع حالة إخلال من جانب شركة معادن وعد الشمال للفوسفات. وتجدر الإشارة إلى أنه تم رهن بعض أصول شركة معادن وعد الشمال للفوسفات لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي بموجب اتفاقيات الإقراض ذات الصلة. وفي حال وقوع أي إخلال لتلك القروض، فثمة خطر بأن يقوم صندوق التنمية الصناعية السعودي بإنفاذ حقوقه ضد أصول شركة معادن وعد الشمال للفوسفات المرهونة لديه.

٥-٣-١ المخاطر المرتبطة بالأخطار التشغيلية، ومنها الضرر البيئي

تتعرض الشركات العاملة في مجال التصنيع لقدر أكبر من المخاطر المتعلقة بالصحة والسلامة، نظراً لطبيعة القطاع الصناعي ككل. وعلى الرغم من تطوير شركة معادن للأنظمة المطلوبة لمعالجة ذلك، إلا أنه لا يوجد ما يضمن عدم الامتثال لنظام إدارة البيئة والصحة والسلامة والأمن والبرامج التدريبية والسياسات المتعلقة به، عدم فشل نظام الحماية من التجاوز، الأمر الذي قد يؤدي إلى حدوث إصابات شخصية أو خسارة الأرواح وتلف المعدات.

وفي ضوء طبيعة المجال الذي تعمل به شركة معادن وعد الشمال للفوسفات، فإن التعرض لتعطل المعدات أمر غير مستبعد، الأمر الذي قد يؤدي إلى خسائر في الإنتاج وغيوب في المعدات وتوقف الأعمال. كما قد تحدث عيوب المعدات لأسباب عديدة، منها - على سبيل المثال لا الحصر - عدم الامتثال للمعايير الهندسية المطبقة في شركة معادن وعدم الامتثال لمعايير الهيئة العليا للأمن الصناعي والتعامل الخاطئ مع المعدات والأعطال الميكانيكية في منطقة محطة الضخ والأضرار التي تلحق بأنابيب محطة الضغط واستخدام الفائض من الحمض وتسرب أو انسكاب المواد الخطرة والخطأ البشري والمعدات المعيبة.

وفضلاً عن ذلك، لا يوجد ما يضمن قدرة شركة معادن وعد الشمال للفوسفات على شراء قطع الغيار المهمة للأجزاء الاستهلاكية أو المعيبة لبعض المعدات، مثل معدات المزج وأحواض التبخير وحُفر الآبار الساخنة وأبراج تبريد الماء. وإذا لم تستطع شركة معادن وعد الشمال للفوسفات توفير قطع الغيار للأجزاء الاستهلاكية أو المعيبة، فلن تتمكن من تحقيق أهداف الإنتاج، الأمر الذي قد يكون له تأثير على وضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

بعد مجال تصنيع الفوسفات والبوتاسيوم وإنتاج الأمونيا من الأنشطة التي تنطوي على درجة من المخاطر، حيث تخضع عمليات شركة معادن وعد الشمال للفوسفات للمخاطر المرتبطة باستخدام المواد الكيميائية في التصنيع. وتشتمل تلك المخاطر على خسارة الإنتاج وغيوب المعدات والحرائق والانفجارات، وتسرب المواد أو الغازات السامة أو الخطرة، والتلوث، الأمر الذي قد يؤدي إلى فرض وزارة البيئة والمياه والزراعة عقوبات أو غرامات على الشركة، فضلاً عن تعريض صحة الموظفين وسلامتهم للخطر، بالإضافة إلى توقف الأعمال.

وإذا تحققت أي من المخاطر سالفة الذكر، فقد يكون لذلك تأثير سلبي جوهري على أعمال شركة معادن وعد الشمال للفوسفات ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية، وبالتالي ستؤدي زيادة حصة شركة معادن في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات إلى زيادة تعرض شركة معادن لتلك المخاطر.

٦-٣-١ المخاطر المرتبطة باستمرار خدمة بعض كبار التنفيذيين والموظفين الرئيسيين بالمجموعة

يعتمد نمو شركة معادن وعد الشمال للفوسفات ونجاحها في المستقبل، بصورة جزئية، على المعرفة التي يتمتع بها عدد من كبار التنفيذيين والموظفين الرئيسيين واستمرارهم في الخدمة الذين يمتلكون خبرات وعلاقات ومعرفة ذات أهمية كبرى لعمليات الشركة وكذلك ربحيتها ونموها في المستقبل. ونظراً لأن المقر الرئيسي لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات يقع في طريف، في موقع ناءٍ نسبياً عند الحدود الشمالية للمملكة، فقد تواجه الشركة صعوبة في الحفاظ على الموظفين الرئيسيين. وفي حال عدم تمكن الشركة من الحفاظ على العلاقات الحالية مع العملاء أو بناء علاقات جديدة بسبب مغادرة الموظفين الرئيسيين في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات، فقد يكون لذلك تأثير سلبي جوهري على أعمالها أو نتائج عملياتها أو وضعها المالي أو توقعاتها المستقبلية. ولا يوجد ضمان باستمرار قدرة شركة معادن وعد الشمال للفوسفات على الحفاظ دائماً على خدمات مديريها الرئيسيين أو موظفيها أو جذب بدلاء لهم أو مديريين مؤهلين إضافيين والحفاظ عليهم عند الحاجة. كما قد تؤدي عدم قدرة شركة معادن وعد الشمال للفوسفات على استيفاء متطلبات التوظيف المستقبلية في تكبدتها تكاليف مرتفعة. وإذا تحقق أي من المخاطر سالف الذكر، فسيكون لذلك تأثير سلبي جوهري على أعمال شركة معادن وعد الشمال للفوسفات، ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية، وبالتالي ستؤدي زيادة حصة شركة معادن في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات إلى زيادة تعرض شركة معادن لتلك المخاطر.

٧-٣-١ المخاطر المرتبطة بالهجمات السيبرانية على معلومات شركة معادن وعد الشمال للفوسفات وأنظمتها التشغيلية لتقنية المعلومات

تعتمد قدرة شركة معادن وعد الشمال للفوسفات على استقرار العمليات والمراقبة الدقيقة لتكاليفها والمنافسة الفعالة على مدى تطور وموثوقية أنظمة تقنية المعلومات والأنظمة التشغيلية التابعة لها. وتشتمل المخاطر الداخلية والخارجية على ما يلي: قصور الوعي بالأمن السيبراني، والافتقار لمهارات الأمن السيبراني وموارده، وعدم الامتثال لسياسات الأمن السيبراني، وانخفاض الاعتماد على الأمن السيبراني في بعض المشاريع، وعدم وجود برامج لتصنيف البيانات وإدارتها، وعدم كفاءة خطط وبروتوكولات الاستجابة للأحداث الأمنية، والإخفاق في الامتثال للمتطلبات التنظيمية والبرمجيات الضارة وأخطاء الأكواد البرمجية ومحاولات اختراق شبكة شركة معادن وعد الشمال للفوسفات وغير ذلك من الجرائم الإلكترونية. كما قد تتعرض شبكات شركة معادن وعد الشمال للفوسفات للتعطيل بسبب أحداث «قوة قاهرة» غير متوقعة، أو بسبب انقطاع الطاقة.

كما قد تكون منشآت وأنظمة شركة معادن وعد الشمال للفوسفات، أو تلك الخاصة بمزودي الخدمات الخارجيين، عرضة للاختراقات الأمنية وأعمال الإرهاب أو التخريب الإلكترونية أو التدمير أو السرقة أو فيروسات الحاسب الآلي أو ضياع البيانات أو تلفها أو الأخطاء البرمجية والبشرية أو غيرها من الأحداث المشابهة. ونظراً لتزايد مستوى تطور وتعقيد تلك الهجمات، والتغير السريع لطبيعتها، ونظراً لكون المملكة العربية السعودية هدفاً معتاداً لهذا النوع من الهجمات، فقد لا تستطيع شركة معادن وعد الشمال للفوسفات ولا مزودي الخدمات الخارجيين توقع هذه المخاطر أو اتخاذ ما يلزم من الإجراءات الوقائية المناسبة، وقد لا يتم اكتشاف أي اختراق لأنظمة الشركة أو مزودي الخدمات الخارجيين، وبالتالي لن تتم معالجته سريعاً، الأمر الذي قد يؤدي إلى اختراق البيانات وضياعها. وقد يؤدي أي اختراق أمني أو نشاط إرهابي أو تخريب إلكتروني أو التدمير أو السرقة أو فيروسات الحاسب الآلي أو خسارة البيانات أو فسادها أو الأخطاء البرمجية أو البشرية التي يرتكبها موظفو شركة معادن وعد الشمال للفوسفات إلى اختراق خصوصية وأمن بيانات المستهلكين ومزودي الخدمات والموظفين والعملاء. وفي حال حدوث ذلك الاختراق، فقد يؤدي إلى إفشاء تلك البيانات إلى جهات خارجية ضد رغبة جميع الأطراف المتضررة من ذلك، الأمر الذي قد يؤدي إلى انتهاك خصوصية هؤلاء الأطراف، وما يترتب على ذلك من أضرار تلحق بسمعة الشركة. وفضلاً عن ذلك، قد يؤدي ذلك إلى خرق أنظمة حماية البيانات المطبقة الذي قد يكون له تأثير سلبي على أداء الشركة نتيجة للتحقيقات التنظيمية أو الإجراءات القضائية أو المطالبات المقدمة ضد الشركة، في حال تقصيرها في الالتزام بالحفاظ على أمن وسرية البيانات وفي التأكد من امتثالها للضوابط الرقابية ذات الصلة بالإفصاح عن البيانات بصورة دقيقة عبر القنوات المناسبة وفي الوقت المناسب. كما قد تؤدي هذه الانتهاكات أو غيرها من الأحداث المشابهة إلى تغير في سلوكيات المستهلكين الحاليين أو المحتملين، بطريقة ستؤثر على قدرة شركة معادن وعد الشمال للفوسفات على الاحتفاظ بعملائها الحاليين أو جذب عملاء جدد، الأمر الذي سيكون له تأثير جوهري وسلبي على أعمال الشركة ووضعها المالي وعملياتها الداخلية (مثل الخدمات اللوجستية والمخزون والإدارة)، ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

وإذا حدث تعطل في خدمات الإنترنت أو أنظمة تقنية المعلومات والأنظمة التشغيلية في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات و/أو بنيتها التحتية التقنية، بما في ذلك ما يؤثر في أنظمة الحاسب الآلي بالشركة وموقعها الإلكتروني، أو إذا تحقق أي من تلك المخاطر، فسيكون لذلك تأثير سلبي وجوهري على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية، وبناءً عليه، فإن زيادة حصة شركة معادن في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات ستؤدي إلى زيادة تعرض شركة معادن لتلك المخاطر.



٢- قسم السوق والقطاع

نظرة عامة على قطاع الأسمدة

يشجع استخدام الأسمدة لتحسين خصوبة التربة من خلال تعزيز محتوى المغذيات الزراعية في التربة، وبالتالي زيادة إنتاجية المحاصيل. وتشمل عناصر المغذيات الأساسية، النيتروجين والفوسفور والبوتاسيوم، وهي عناصر أساسية مطلوبة لنمو النبات.

لكل عنصر من عناصر المغذيات الأساسية الثلاث وظيفة حيوية مختلفة، وبالتالي فإن التوازن بين تلك العناصر الثلاث يزيد من فعالية الأسمدة. وتكمن أهمية الفوسفور في تحفيزه لنمو جذور النبات وكذلك في التمثيل الضوئي وإنبات البذور. كما يعدّ النيتروجين عاملاً هاماً في نمو النبات وإنتاجية المحاصيل كونه عنصر أساسي لبناء البروتين والكلوروفيل. ويعمل البوتاسيوم على تحسين النظام المائي للنبات وقدرته على تحمل الجفاف والمرض، والطقس البارد، والحشائش والحشرات. وعلى الرغم من وجود هذه المغذيات في التربة بصفة طبيعية، إلا أنها تتضاءل بمرور الوقت نتيجة الزراعة، وهو ما يؤدي إلى انخفاض معدل المحاصيل وإنتاجية الأرض. ولتعويض النقص في تلك المغذيات، يتوجب على المزارعين استخدام الأسمدة.

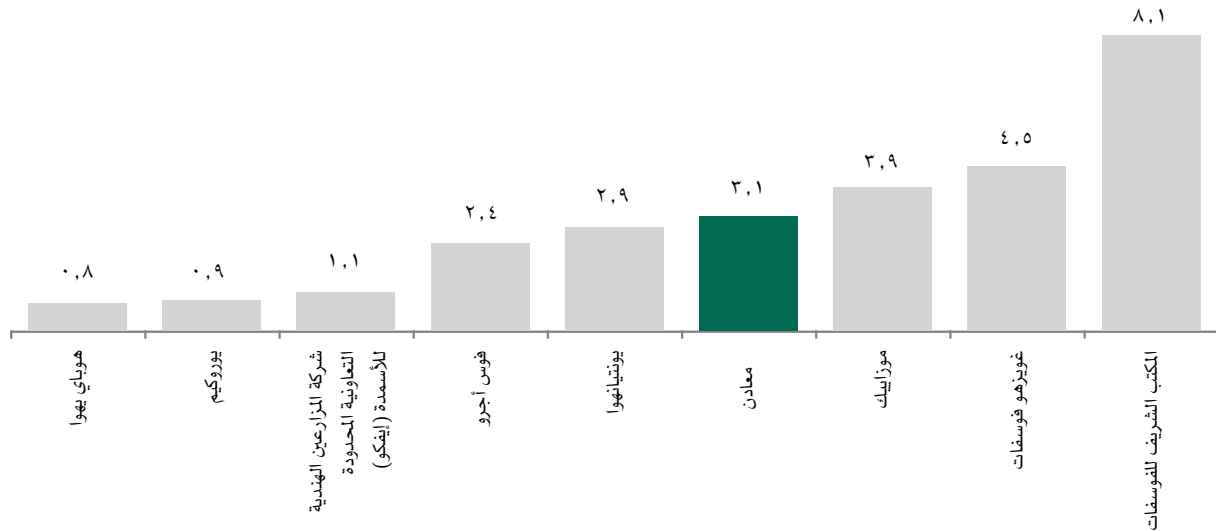
معلومات أساسية عن قطاع الفوسفات

يُعدّ الفوسفور من المعادن النادرة نسبياً. ويوجد الفوسفور المتاح تجارياً في تكتلات المعادن الخام (التي تكون مصحوبة عادة بالكربونات والسيليكات)، ويشار إليها مجتمعة بمصطلح «صخر الفوسفات». لذا تُصنّع معظم الأسمدة الفوسفاتية من صخر الفوسفات. ولا يوجد حالياً بديل لصخر الفوسفات كمصدر للمادة الخام المستخدمة في إنتاج الأسمدة الفوسفاتية. وفي حين تنتشر موارد صخر الفوسفات على نطاق واسع في مختلف أنحاء العالم، إلا أنه تزداد صعوبة إيجاد المناجم عالية الجودة ومنخفضة الشوائب كما تزداد كلفة تطويرها. توجد أكبر مناجم صخر الفوسفات في المغرب والصين والشرق الأوسط والولايات المتحدة الأمريكية. كما توجد مناجم كبيرة في البرازيل وكندا وفنلندا وروسيا وجنوب أفريقيا. وقد ذكرت شركة معادن في تقريرها السنوي لعام ٢٠٢٢م أن مواردها من معادن صخر الفوسفات بلغت نحو ٧,٤ مليار طن. ونشير إلى أن موارد شركة معادن كافية لتشغيل مصانعها من الفوسفات لأكثر من ٥٠ عاماً.

يتم تعدين صخر الفوسفات ثم معالجته باستخدام حمض الكبريت وبعدها يُخلط بالأمونيا لإنتاج الأسمدة المكونة من الفسفور (الفوسفات). وتتمثل منتجات الأسمدة الفوسفاتية الرئيسية في ثنائي فوسفات الأمونيوم (DAP) وأحادي فوسفات الأمونيوم (MAP). يشتمل ثنائي فوسفات الأمونيوم على ما نسبته ٤٦٪ تقريباً من الفوسفات وما نسبته ١٨٪ تقريباً من النيتروجين، بينما يشتمل أحادي فوسفات الأمونيوم على ما نسبته ٥٢٪ تقريباً من الفوسفات وما نسبته ١١٪ تقريباً من النيتروجين. وتتطوي عملية إنتاج ثنائي فوسفات الأمونيوم على ثلاث خطوات رئيسية: تعدين صخر الفوسفات، ثم تحويله إلى حمض الفوسفوريك الوسيط (ويحدث ذلك عادة من خلال تفاعله مع حمض الكبريت)، ثم تحويل حمض الفوسفوريك (بإضافة الأمونيا) إلى ثنائي فوسفات الأمونيوم. ويخضع إنتاج أحادي فوسفات الأمونيوم للعملية نفسها باستخدام الآلية نفسها. وتتمثل الدول الرائدة في إنتاج الأسمدة الفوسفاتية في: المغرب والولايات المتحدة الأمريكية والصين وروسيا. وتتمثل الأشكال الشائعة الأخرى لأسمدة الفوسفات في السوبر فوسفات الثلاثي والسوبر فوسفات الأحادي وخليط الأسمدة الفوسفاتية المركبة (NP/NPK) (حيث يرمز الاختصار N إلى النيتروجين، و P إلى الفوسفور، و K إلى البوتاسيوم). وفيما يلي بيان بالشركات الرائدة المنتجة للأسمدة الفوسفاتية.

الشكل (١): الشركات الرائدة المنتجة لأسمدة الفوسفات بحسب القدرة الإنتاجية لحمض الفوسفوريك على مستوى العالم في عام ٢٠٢٣م

(بالمليون طن من خماسي أكسيد الفوسفور)



المصدر: شركة سي آر يو (CRU)، القدرات الإنتاجية الإجمالية لحمض الفوسفوريك

الطلب على الفوسفات

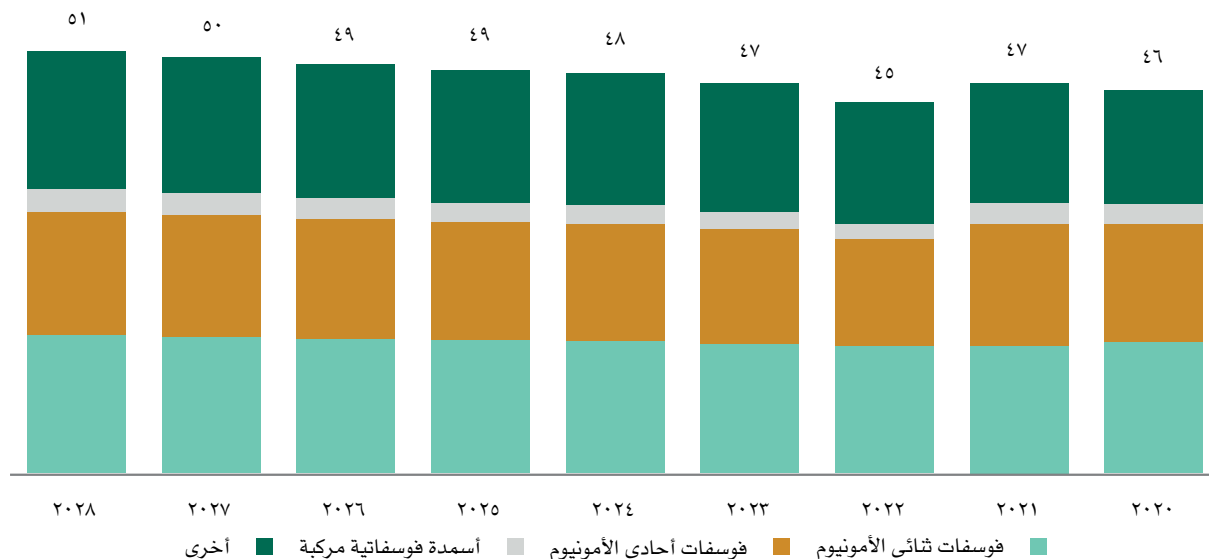
يأتي الاستهلاك العالمي لفوسفات الأمونيوم مدفوعاً بالنمو السكاني، والأمن الغذائي ويتأثر بالمحفزات الاقتصادية العامة بشكل كبير. وبحسب شركة سي آر يو (CRU)، تشير التقديرات إلى أن الطلب العالمي الإجمالي على الفوسفات خلال عام ٢٠٢٣م بلغ ٤٧ مليون طن من خماسي أكسيد الفوسفور (P₂O₅)، بمعدل نمو سنوي مركب قدره ١,٢٪ خلال الفترة ١٩٧٥م - ٢٠٢٣م، على الرغم من وجود تباينات سنوية كبيرة على مدار تلك الفترة.

ويُمثل الناتج المحلي الإجمالي والطلب على الغذاء والنمو السكاني العوامل الرئيسية التي تحرك الإمدادات الزراعية، وهو ما يحفز بدوره الطلب على الأسمدة الفوسفاتية، ومن بينها ثنائي فوسفات الأمونيوم وأحادي فوسفات الأمونيوم، وتتوقع شركة سي آر يو (CRU) أن يزيد استهلاك الفوسفات على مدار السنوات الخمس المقبلة بمعدل نمو سنوي مركب يبلغ نحو ١,٦٪ من عام ٢٠٢٣م وصولاً إلى نحو ٥١ مليون طن من خماسي أكسيد الفوسفور في عام ٢٠٢٨م.

يوضح الرسم البياني أدناه الأنماط التاريخية العالمية في استهلاك ثنائي فوسفات الأمونيوم.

الشكل (٢): استهلاك الفوسفات بحسب المنتج

(بالمليون طن من خماسي أكسيد الفوسفور)



(المصدر: شركة سي آر يو (CRU))

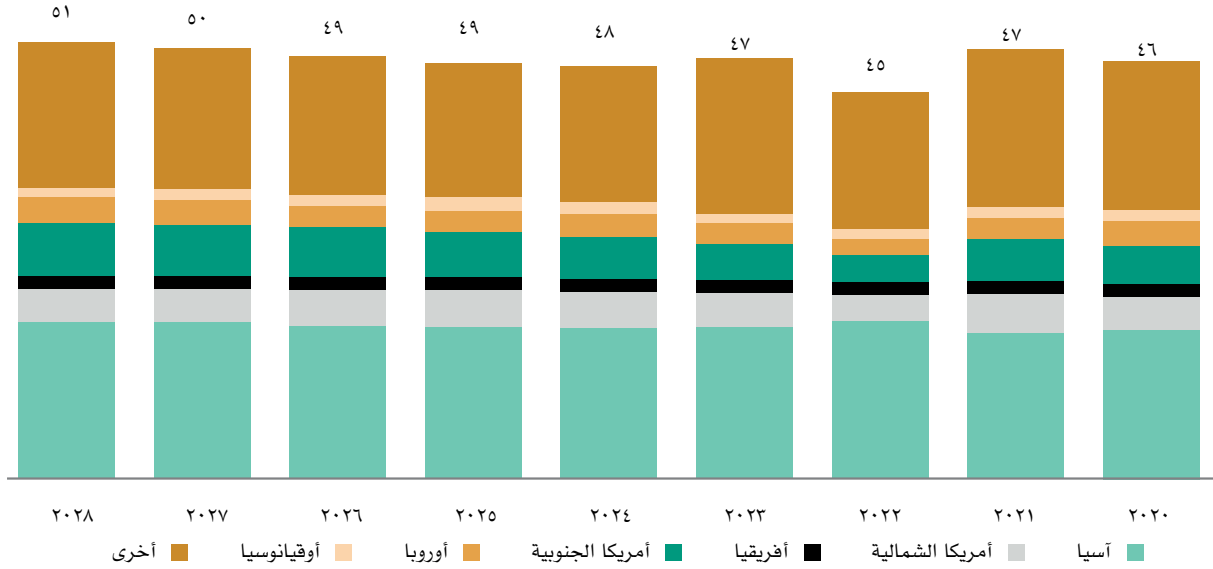
تعدّ الصين أكبر مستهلك للأسمدة الفوسفاتية، وقد بدأت الصين باستخدام ثنائي فوسفات الأمونيوم في أواخر السبعينيات من القرن الماضي وأصبحت الصين اليوم أكبر مستهلك لثنائي فوسفات الأمونيوم على مستوى العالم، حيث تستهلك نحو ٤ مليون طن خماسي أكسيد الفوسفور من ثنائي فوسفات الأمونيوم في عام ٢٠٢٣م، وهو ما يشكل نحو ٢٧٪ من إجمالي الاستهلاك العالمي لثنائي فوسفات الأمونيوم. وعلاوة على ذلك، فإن استهلاك الصين لثنائي فوسفات الأمونيوم وأحادي فوسفات الأمونيوم معاً شكّل نحو ٢٧٪ من الاستهلاك العالمي. وفي حين كانت الصين فيما مضى أكبر مستورد لثنائي فوسفات الأمونيوم على المستوى العالمي، حيث مثّلت أكثر من ثلث الحركة التجارية خلال فترة المنتصف إلى أواخر التسعينيات من القرن العشرين. وفي عام ٢٠٠٥م، تساوت صادرات الصين من ثنائي فوسفات الأمونيوم وأحادي فوسفات الأمونيوم تقريباً مع وارداتها من العنصرين في عام ٢٠٠٥م، وذلك غُيِبَ التطور السريع لقدرتها الإنتاجية الداخلية من الفوسفات، وبحلول عام ٢٠١٣م، أصبحت الصين مُصدراً لكلا العنصرين.

تعدّ شبه القارة الهندية واحدة من أكبر المناطق المستهلكة لفوسفات الأمونيوم على مستوى العالم، وتفتقر المنطقة إلى الاكتفاء الذاتي من فوسفات الأمونيوم، وبالتالي تُعدّ أكبر مستورد للمنتج رغم استغلال ٨٥٪ من قدراتها الإنتاجية المحلية السنوية والبالغة ١٤ مليون طن من ثنائي فوسفات الأمونيوم. وتعتمد الهند على كل واردات المواد الخام لإنتاج الفوسفات، كما هو ليس من المجدي اقتصادياً أن تعمل على زيادة الإنتاج. ومن المتوقع أن يصل الاستهلاك في الهند وجنوب أفريقيا إلى نحو ١,٥٪ سنوياً خلال الفترة الزمنية ٢٠٢٣م - ٢٠٢٨م. وفي عام ٢٠٢٣م، شكلت الواردات نحو ٦٠٪ من إجمالي استهلاك فوسفات الأمونيوم في المنطقة، كما تستورد الهند ما يتراوح من ٤,٥ إلى ٧,٠ مليون طن من ثنائي فوسفات الأمونيوم سنوياً معتمدة على الأسعار والطلب الموسمي. وتعدّ الصين أكبر مُصدّر لثنائي فوسفات الأمونيوم للهند، تليها المملكة العربية السعودية. وفي ظل القيود على صادرات الصين، أصبحت المملكة العربية السعودية وروسيا والمغرب أكبر الدول المصدرة لثنائي فوسفات الأمونيوم إلى الهند خلال العامين ٢٠٢١م و٢٠٢٢م. يُعتبر عامل القرب الجغرافي للهند من المملكة العربية السعودية ميزة تنافسية كبيرة من حيث الوقت والتكلفة مقارنةً بالصين وروسيا والمغرب، حيث تستغرق الرحلة سبعة أيام فقط مقارنةً بمدة تتراوح من ١٤ إلى ٢٥ يوماً لباقي الدول المُصدّرة.

تُعدّ البرازيل واحدة من أكبر الدول المستهلكة للأسمدة الفوسفاتية كذلك، حيث تستهلك ما يزيد على ٥ مليون طن سنوياً من ثنائي فوسفات الأمونيوم. ويعتمد طلب البرازيل لأسمدة ثنائي فوسفات الأمونيوم على إنتاج فول الصويا والذرة كونهما المحصولين الرئيسيين لدى البرازيل. كما يتم قياس قدرة البرازيل على تحمل أسعار الأسمدة من خلال نسبة المقايضة لكل من فول الصويا/الذرة بالأسمدة. ونسبة المقايضة هي نسبة سعر كيس من فول الصويا/الذرة مقابل طن واحد من الأسمدة. وقد شهد طلب البرازيل للفوسفات ارتفاعاً مستمراً خلال السنوات الخمس الماضية نتيجة الزيادة في زراعة المحاصيل.

الشكل (٣): استهلاك الفوسفات حسب المنطقة

(بالمليون طن من خماسي أكسيد الفوسفور)



المصدر: شركة سي آر يو (CRU)

إمدادات الفوسفات

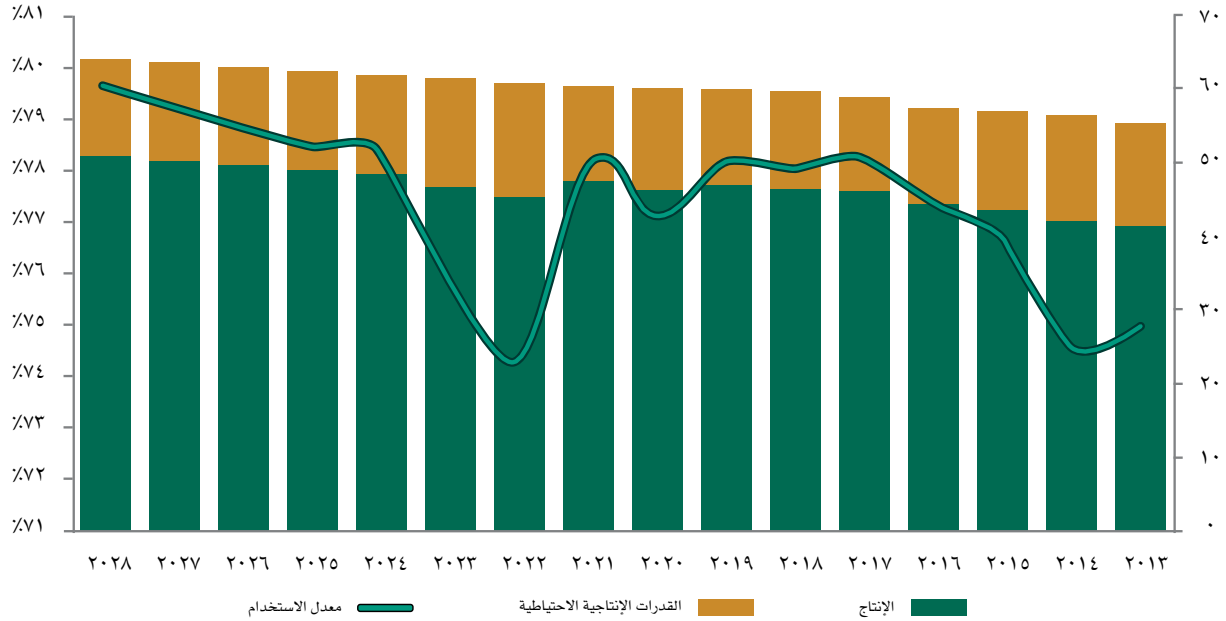
ارتفعت إمدادات فوسفات الأمونيوم عالمياً بمعدل نمو سنوي مركب قدره ١,٣٪ خلال الفترة ٢٠١٢م - ٢٠٢٣م، ومن المتوقع أن تنمو بمعدل نمو سنوي مركب قدره ٠,٩٪ سنوياً خلال الفترة ٢٠٢٣م - ٢٠٢٨م. وكانت الولايات المتحدة الأمريكية تمتلك القدرات الإنتاجية الأكبر حتى عام ٢٠٠٧م، وبعدها استطاعت الصين أن تتفوق عليها منذ ذلك الحين، كما زادت القدرات الإنتاجية في أفريقيا (المغرب) والشرق الأوسط بالإضافة إلى رابطة الدول المستقلة ودول البلطيق خلال الفترة ٢٠١٧م - ٢٠٢٢م، في حين تراجعت القدرات الإنتاجية في كل من الولايات المتحدة والصين وكندا وأوروبا الغربية. كما تتولى الصين بإنتاج الجزء الأكبر لكل من أحادي فوسفات الأمونيوم وثنائي فوسفات الأمونيوم، حيث حصلت بما نسبته ٣٠٪ من إجمالي الإنتاج العالمي خلال عام ٢٠٢٣م.

وعلى مدى العامين الماضيين، أدت القيود المفروضة على الإمدادات المصدرة من الصين فضلاً عن الحرب الروسية الأوكرانية إلى حدوث تغيرات في تدفقات تجارة الأسمدة الفوسفاتية، حيث توجهت أوروبا إلى زيادة وارداتها من دولة المغرب. وخلال عام ٢٠٢١م ساهم المنتجون في روسيا بما نسبته ٣٠٪ من إمدادات الفوسفات العالمية، إلا أنها تأثرت بالعقوبات المرتبطة بالحرب مع أوكرانيا. وقد تأثرت صادرات الصين من الفوسفات هي الأخرى جراء القيود المفروضة على الصادرات ككل والتي تهدف إلى السيطرة على أسعار الأسمدة الفوسفاتية المحلية، فضلاً عن الأنظمة التي تؤثر على تعدين الفوسفات الصخري في الصين. حيث إن استمرار الحرب الروسية والقيود المفروضة على الصادرات الصينية، والرسوم التعويضية في الولايات المتحدة الأمريكية التي زادت تكلفة تصدير أحادي فوسفات الأمونيوم وثنائي فوسفات الأمونيوم على كلاً من روسيا والمغرب إلى الولايات المتحدة الأمريكية، مما جعلها فرصة أمام المملكة العربية السعودية في زيادة وتنويع مستوردين الفوسفات.

ونتيجة لذلك، أصبحت أفريقيا أكبر مُصدّر لكل أنواع فوسفات الأمونيوم بنسبة بلغت ٢٧,٦٪ من إجمالي خلال عام ٢٠٢٢م، يليها المملكة العربية السعودية بنسبة ٢٠,٠٪ ثم الصين بنسبة ١٩,٧٪، ثم رابطة الدول المستقلة ودول البلطيق بنسبة ١٦,٧٪، ثم الولايات المتحدة الأمريكية بنسبة ١٠,٥٪. وعقب التراجع بمعدل النصف منذ أكتوبر ٢٠٢١م.

الشكل (٤): إنتاج الفوسفات والقدرات الإنتاجية ومعدل التشغيل على المستوى العالمي

(بالمليون طن من خماسي أكسيد الفوسفور)



المصدر: شركة سي آر يو (CRU)

وفقاً لشركة سي آر يو (CRU)، من المتوقع زيادة إنتاج خماسي أكسيد الفوسفور بمقدار ٢,٨ مليون طن حتى عام ٢٠٢٨م. ويشمل ذلك ارتفاع القدرات الإنتاجية في كل من المغرب بمقدار (نحو ٣٠٠ ألف طن) ومصر (نحو ٥٠٠ ألف طن) والهند (نحو ٥٠٠ ألف طن) والمملكة العربية السعودية حيث تقوم شركة معادن بتطوير مشروع الفوسفات ٣ - المرحلة الأولى (نحو ٥٠٠ ألف طن). ومن المتوقع أن يظل توريد الفوسفات محدوداً خلال السنوات الخمس المقبلة، حيث يُتوقع ارتفاع معدل الاستهلاك بشكل يفوق زيادة توريده، مما سيؤدي إلى انخفاض معدل الإنتاج في القطاع وبتجربة الفرصة أمام المزيد من الزيادات في القدرات الإنتاجية. وتشمل معظم هذه الزيادات في القدرات الإنتاجية، بخلاف الزيادات الخاصة بشركة معادن، زيادة في إنتاج حامض الفوسفوريك ولا تشمل بالضرورة زيادة في إنتاج لثائي فوسفات الأمونيوم أو أحادي فوسفات الأمونيوم أو الأسمدة الفوسفاتية المركبة. ولذلك، سيكون مصنع الفوسفات التابع لشركة معادن أحد أكبر المساهمين فعلياً في زيادة المنتج النهائي للأسمدة الفوسفاتية، ولا سيما مع زيادة معدل الطلب على الصعيد العالمي.

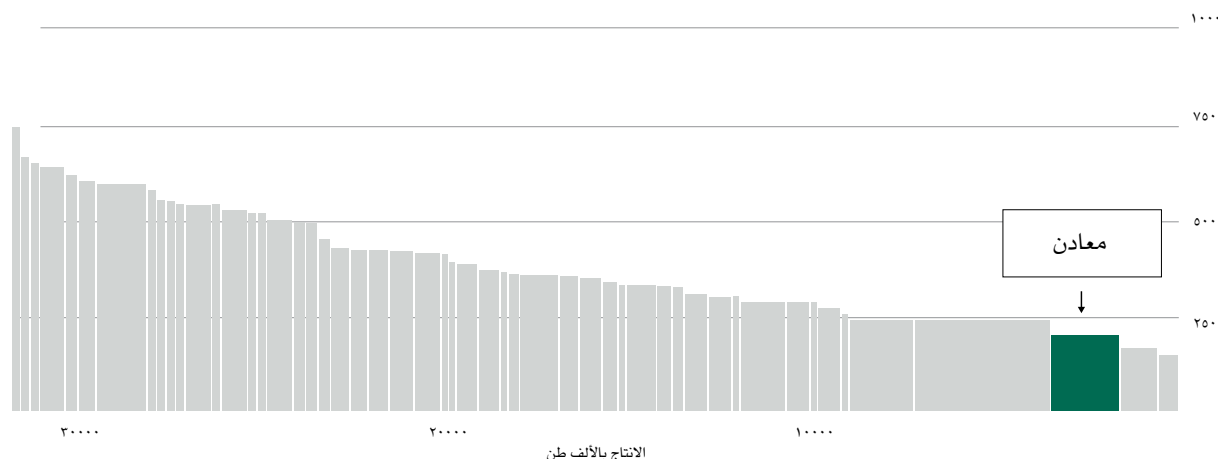
هيكل التكلفة لقطاع الفوسفات

يوجد تكامل رأسي بين منتجي خماسي أكسيد الفوسفور الأقل تكلفة عالمياً، حيث يتم إنتاج حمض الفوسفوريك من صخر الفوسفات، واستخراج الأمونيا من خلال الغاز أو الفحم، في حين يتم الحصول على حمض الكبريت عن طريق حرق الكبريت. وتعد المملكة العربية السعودية وروسيا المنتجين الوحيدين المتكاملين للفوسفات على مستوى العالم، مما يجعل تكلفة الإنتاج عند أدنى مستوياتها على منحنى التكلفة بالنسبة إلى المنتجين في كل من البلدين، الأمر الذي يتيح لهما زيادة القدرات الإنتاجية في المستقبل. ومن ناحية أخرى، لدى الصين منتجين متكاملين ممن يتحملون تكاليف إنتاج عالية بسبب ارتفاع تكلفة مستلزمات الإنتاج الناجمة عن غلاء ثمن صخر الفوسفات والأمونيا. ويقوم بعض كبار المنتجين غير المتكاملين وممن لديهم تكلفة منخفضة ويمتلكون مناجم صخور خاصة باستيراد كل من الكبريت والأمونيا. ووفقاً لشركة سي آر يو (CRU)، يتم استخدام ما يُقدر بنحو ٨٥٪ من إجمالي صخر الفوسفات في مصانع خماسي أكسيد الفوسفور الخاصة في حين يتم تصدير الباقي، بينما يقوم بعض المنتجين الكبار أيضاً بإنتاج حمض الفوسفوريك لأغراض التصدير.

تتسم تكلفة الإنتاج لدى شركات إنتاج الفوسفات المتكاملة وشبه المتكاملة بكونها أقل بكثير نسبياً مقارنة بالتكلفة في المصانع غير المتكاملة. وقد كانت أسعار الفوسفات في السابق تعتمد في كثير من الأحيان على التكلفة الهامشية للإنتاج.

الشكل (٥): منحنى تكلفة ثنائي فوسفات الأمونيوم في عام ٢٠٢٣م

(دولار أمريكي/طن)



المصدر: شركة سي آر يو (CRU)

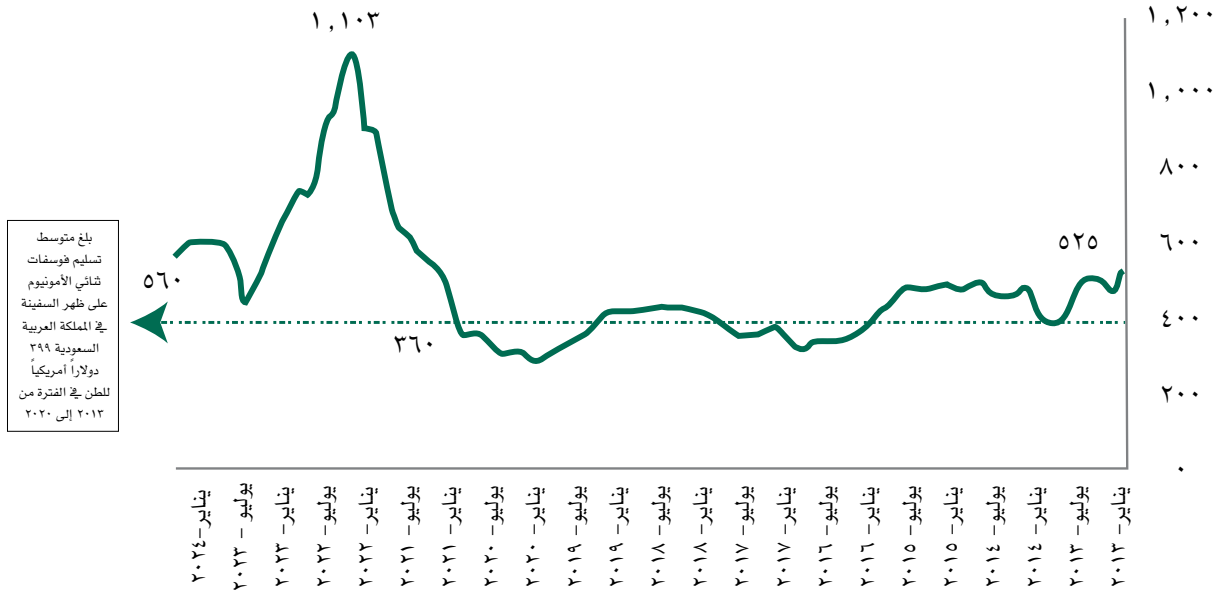
أسعار الفوسفات

لا يعد ثنائي فوسفات الأمونيوم، وكذلك الأسمدة الفوسفاتية الأخرى والمواد الخام أو المواد الوسيطة - مثل صخر الفوسفات، والكبريت/حمض الكبريت، بالإضافة إلى حمض الفوسفوريك والأمونيا - سلعة يتم تداولها في البورصة (مع بعض الاستثناءات المحدودة للغاية). ولذا عادةً ما يتم تحديد أسعار ثنائي فوسفات الأمونيوم عن طريق البيع الفوري، والصفقات العامة والخاصة، فضلاً عن العقود محددة القيمة والمدة (غالباً ما تكون ستة أشهر أو سنة، مع وضع ضوابط لمواجهة التغيرات في سعر السوق بمرور الوقت). وعلى هذا النحو، تتسم أسعار سوق ثنائي فوسفات الأمونيوم بالشفافية التامة، حيث ترد الأسعار بصفة أسبوعية في العديد من المنشورات الخاصة بتجارة الأسمدة.

أدى ارتفاع أسعار المحاصيل بالإضافة إلى محدودية الإمدادات بسبب القيود الصينية على الصادرات والحرب الروسية الأوكرانية إلى ارتفاع أسعار أسمدة الفوسفات خلال عام ٢٠٢٢م، حيث بلغ سعر تصدير ثنائي فوسفات الأمونيوم في موانئ المملكة العربية السعودية ذروته عند نحو ١,١٠٠ دولار أمريكي للطن خلال شهر أبريل من عام ٢٠٢٢م. وقد تراجعت مؤشرات أسعار الأسمدة الرئيسية منذ ذلك الحين مقارنة بأسعار الذروة التي بلغت خلال عام ٢٠٢٢م، وانخفض سعر تصدير ثنائي فوسفات الأمونيوم في موانئ المملكة العربية السعودية خلال عام ٢٠٢٣م ليصل إلى ٤٤١ دولارًا أمريكيًا للطن، وذلك بسبب انخفاض تكاليف مستلزمات الإنتاج وأسعار المحاصيل وأسعار الطاقة. وقد ارتفعت الأسعار منذ ذلك الحين لتصل إلى ٥٩٦ دولارًا أمريكيًا للطن في ديسمبر ٢٠٢٣م وذلك بسبب القيود الصينية الإضافية على السوق خلال الربع الأخير من عام ٢٠٢٣م. وعلى الرغم من أن انخفاض أسعار ثنائي فوسفات الأمونيوم من مستويات ٢٠٢١م وعام ٢٠٢٢م إلى مستويات ٢٠٢٣م يبدو حادًا، إلا أن متوسط مؤشر سعر تصدير ثنائي فوسفات الأمونيوم في موانئ المملكة العربية السعودية خلال عام ٢٠٢٣م وفقًا لشركة سي آر يو (CRU) بلغ ٥٦٦ دولارًا أمريكيًا للطن، وهو معدل أعلى بكثير من المتوسط التاريخي الذي بلغ ٣٩٩ دولارًا أمريكيًا للطن خلال الفترة ٢٠١٣م - ٢٠٢٠م. وتُظهر أنماط ارتفاع الأسعار التاريخية أنه عقب حدوث ارتفاع كبير في أسعار الفوسفات يتأقلم السوق عادة على أسعار معقولة تتيح دعم الطلب. ومن المتوقع أيضًا أن يؤدي اعتماد الصين على واردات المواد الخام إلى بقاء الأسعار على ارتفاعها، حيث ستكون بمثابة مُنتج معتمد على التكلفة الهامشية تقوم بتحديد أسعار الفوسفات بما يحقق الكثير من الأرباح لأي مُنتج آخر منخفض التكلفة، مثل روسيا والمغرب والمملكة العربية السعودية.

ارتفع معدل الطلب على أسمدة الفوسفات سواء لغرض الاستهلاك أو إعادة ملئ المخزون، بقيادة الهند والولايات المتحدة الأمريكية والبرازيل. ومن المرجح أن يكون هذا الارتفاع بسبب الحاجة إلى إعادة ملئ المخزون. مما دفع إلى ارتفاع معدل استهلاك الأسمدة الفوسفاتية بنسبة ٥,١٪ خلال عام ٢٠٢٣م. كما تتوقع شركة سي آر يو (CRU) أن يرتفع معدل استهلاك الأسمدة الفوسفاتية بنسبة ١,٦٪ خلال العام ٢٠٢٤م.

الشكل (٦): الأسعار المعيارية لثنائي فوسفات الأمونيوم، الواردة عبر شحنها إلى موانئ المملكة العربية السعودية
(دولار أمريكي/الطن)



المصدر: شركة سي آر يو (CRU)

التوقعات الخاصة بالفوسفات

يتم تحديد معدل الطلب على الأسمدة بشكل رئيسي من خلال توقعات إنتاج المحاصيل، وعادة ما يرتبط ذلك بمعدلات استهلاك الغذاء والحاجة إلى علف الحيوانات بالإضافة إلى الألياف الطبيعية والوقود الحيوي. وشهد معدل نمو الطلب تباطؤاً على المدى المتوسط وذلك في أعقاب إعادة ملئ المخزون خلال عام ٢٠٢٣م، إلا أنه ارتفع معدل استهلاك المحاصيل الزراعية ارتفاعاً مطرداً بفضل انخفاض الأسعار. وارتفعت أيضاً المعدلات العالمية لإنتاج وتصدير كل من ثنائي فوسفات الأمونيوم وأحادي فوسفات الأمونيوم بما نسبته ٤٪/٩٪ على التوالي خلال عام ٢٠٢٤م، وصولاً إلى ٣٠ مليون طن و١٤ مليون طن. كما ستأتي الصين والمغرب وروسيا في مقدمة الدول التي تشهد نمواً في معدل الصادرات.

تتوقع شركة سي آر يو (CRU) حدوث انخفاض أكبر في أسعار الأسمدة الفوسفاتية خلال عام ٢٠٢٤م وذلك نتيجة عدة عوامل منها ارتفاع معدلات المخزون، وانخفاض تكاليف مستلزمات الإنتاج الرئيسية، فضلاً عن انخفاض أسعار المحاصيل. ومع ذلك فمن المتوقع أن تظل الأسعار أعلى من المتوسطات التاريخية. كما تتوقع شركة سي آر يو (CRU) تراجع سعر تصدير ثنائي فوسفات الأمونيوم في موانئ المملكة العربية السعودية ليصل إلى ٤٦٢ دولاراً أمريكياً للطن خلال عام ٢٠٢٤م مقارنة بما تم تسجيله خلال عام ٢٠٢٣م، حيث بلغ السعر ٥٦٦ دولاراً أمريكياً للطن. وكان متوسط سعر تصدير ثنائي فوسفات الأمونيوم في موانئ المملكة العربية السعودية خلال الفترة ما بين عامي ٢٠١٣م - ٢٠٢٠م قد بلغ ٣٩٩ دولاراً أمريكياً للطن في حين وصل متوسط السعر خلال الفترة ما بين عامي ٢٠١٨م - ٢٠٢٠م إلى ٣٦٧ دولاراً أمريكياً للطن، مما يشير إلى أن أسعار الفوسفات التصحيحية الجديدة من المتوقع أن تتجاوز المتوسطات التاريخية بشكل كبير، وأن تشهد الأسعار زيادة طفيفة اعتباراً من عام ٢٠٢٥م نتيجة لزيادة معدل الاستهلاك الزراعي.



خلفية عن قطاع الأمونيا

معدل الطلب على الأمونيا

تُستخدم الأمونيا في إنتاج الأسمدة وعادةً ما يتم تحويلها إلى منتجات نيتروجينية أخرى (اليوريا/النترات/أحادي فوسفات الأمونيوم/ثنائي فوسفات الأمونيوم). ووفقاً لشركة سي آر يو (CRU)، يُعتبر قطاع الأسمدة حتى عام ٢٠٢٣م هو المستهلك الأكبر للأمونيا بحصة ثابتة بلغت نحو ٧٠٪ من إجمالي معدل الاستهلاك. ويُعزى ارتفاع معدل الطلب على الأمونيا إلى مجموعة واسعة من المنتجات الصناعية/المواد الكيميائية الأخرى (مثل الكابرولاكتام والأكريلونيتريال) فضلاً عن الاستخدامات الأخرى.

الشكل (٧): بيان تفصيلي بمعدل الطلب على الأمونيا بحسب السوق النهائية

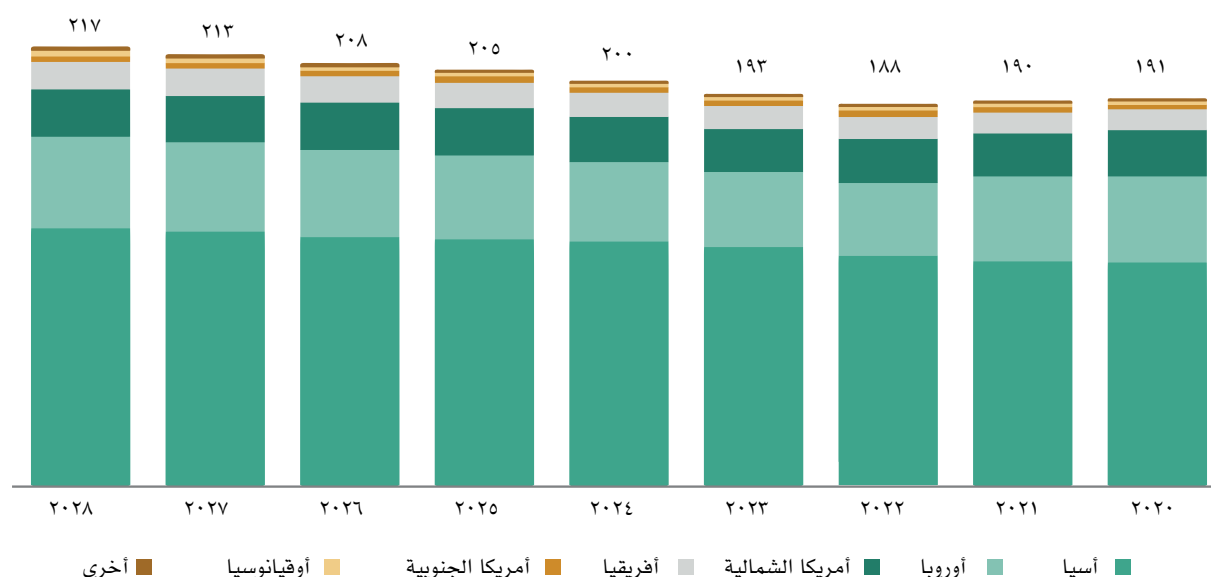


المصدر: شركة سي آر يو (CRU)

خلال عام ٢٠٢٣م، وصل معدل تداول الأمونيا إلى ٩٪ فقط من الأمونيا المنتجة على الصعيد العالمي، ويتم إنتاج الأمونيا من خلال الجمع بين النيتروجين (٨٢٪) والهيدروجين (الموجود في الغاز الطبيعي) تحت درجة حرارة وضغط مرتفعين. ويُستخدم الأمونيا بشكل أساسي كمادة خام لتصنيع الأسمدة النيتروجينية وفوسفات الأمونيوم (أحادي فوسفات الأمونيوم/ثنائي فوسفات الأمونيوم) عن طريق التفاعل مع حمض الفوسفوريك. ويقوم العديد من منتجي الفوسفات بشراء جزء أو كامل احتياجهم للأمونيا، وبالتالي فإنهم عرضة لتقلبات أسعار الأمونيا في السوق العالمية. ويوضح المخطط البياني أدناه التوزيع الإقليمي لمعدلات الاستهلاك العالمية للأمونيا.

الشكل (٨): معدل استهلاك الأمونيا بحسب الإقليم

(بالمليون طن)



المصدر: شركة سي آر يو (CRU)

من الممكن أن تعمل الأمونيا أيضًا كناقل للهيدروجين/الطاقة في العديد من الاستخدامات المختلفة. فعلى سبيل المثال، تستطيع الأمونيا توفير الهيدروجين لتوليد الطاقة، كما أنها تعمل بمثابة بطارية لتخزين الهيدروجين. وتُستخدم الأمونيا أيضًا بشكل مباشر كوقود بحري في محركات الاحتراق الخاصة بالسفن، حيث تركز الشركات الرائدة في مجال تصنيع محركات السفن على تطوير هذه التقنية. وعلاوة على ذلك، يمكن أن تساعد الأمونيا الزرقاء أو الخضراء في نزع الكربون من الأسمدة وبالتالي الحد من انبعاثات الكربون الناجمة عن الزراعة، حيث تعد أحد أكبر مصادر انبعاثات ثاني أكسيد الكربون على المستوى العالمي.

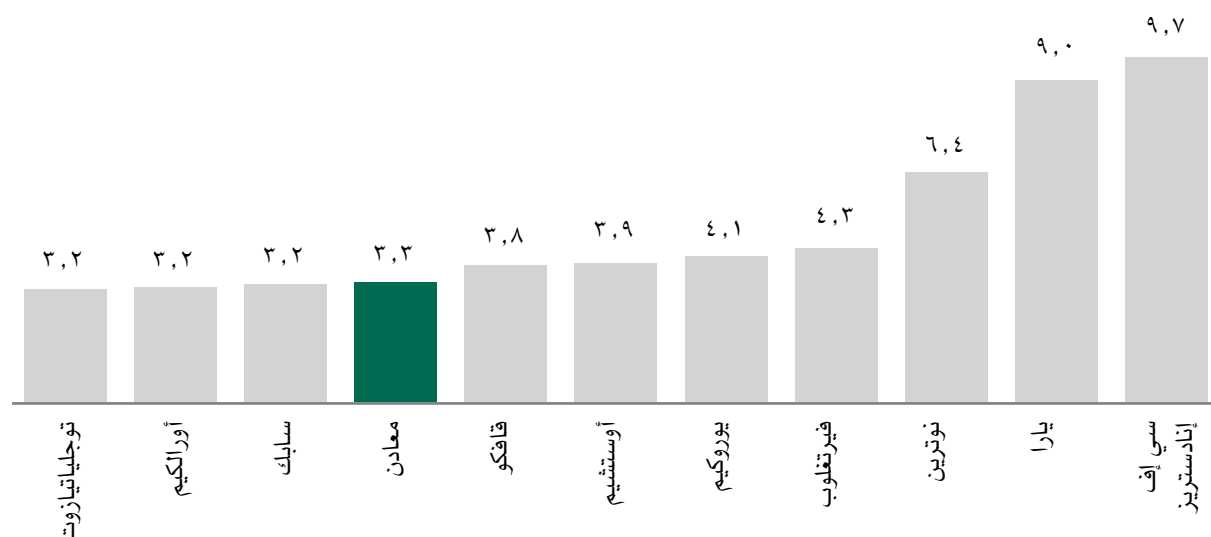
إمدادات الأمونيا

من المتوقع أن ترتفع القدرات العالمية لإنتاج الأمونيا بمعدل نمو سنوي مركب وقدره ١,٢٪ من ٢٣٩ مليون طن خلال عام ٢٠٢٣م إلى ٢٥٥ مليون طن خلال عام ٢٠٢٨م. ومع ذلك، فإن هذه الزيادات في القدرات الإنتاجية لا تعني زيادة في أحجام التداول، حيث يستطيع قطاع إنتاج اليوريا استيعاب معظم الزيادات في القدرات الإنتاجية، وقد ارتفعت القدرات الإنتاجية للأمونيا بمرور الوقت في المناطق التي يتوفر فيها الغاز الطبيعي بتكلفة أقل، ولا سيما في الولايات المتحدة الأمريكية والشرق الأوسط. وتبرز الصين كأكبر مُنتج للأمونيا تليها أوروبا الشرقية وجنوب غرب آسيا. ويعد الشرق الأوسط والولايات المتحدة الأمريكية أيضًا من بين المُنتجين الرئيسيين بالتوازي مع جنوب شرق آسيا وأفريقيا. وقد نجحت الصين في زيادة قدراتها لإنتاج الأمونيا بشكل كبير من خلال الاعتماد على الفحم منخفض التكلفة للوصول إلى الاكتفاء الذاتي المحلي، إلا أن العديد من مصانع الأمونيا باتت تغلق أبوابها بسبب إغلاق مصانع الفحم التي توفر المواد الخام نتيجة المخاوف البيئية.

على الرغم من الزيادة في القدرات الإنتاجية للأمونيا، إلا أن الزيادات في القدرات الإنتاجية المُعدة للتجارة لا تزال محدودة ويتم تعويضها جزئيًا مع بدء تشغيل مصانع إنتاج اليوريا والفوسفات المستقلة الجديدة، والتي تستنزف مخزون الأمونيا التجاري المتاح. وعلى سبيل المثال، خلال عام ٢٠٢٢م، عززت شركة معادن من معدل إنتاجها الذي يبلغ ١,١ مليون طن في المملكة العربية السعودية (الأمونيا ٢). وسيتم استهلاك إنتاج شركة معادن للأمونيا من خلال عملية إنتاج فوسفات الأمونيا بمجرد بدئها في إنتاج الفوسفات (مشروع الفوسفات ٣). وتمثل شركة معادن أحد أكبر مصدري الأمونيا. يوضح المخطط أدناه الشركات الرائدة في إنتاج الأمونيا:

الشكل (٩): الشركات الرائدة في إنتاج الأمونيا بحسب القدرات الإنتاجية على المستوى العالمي لعام ٢٠٢٣م

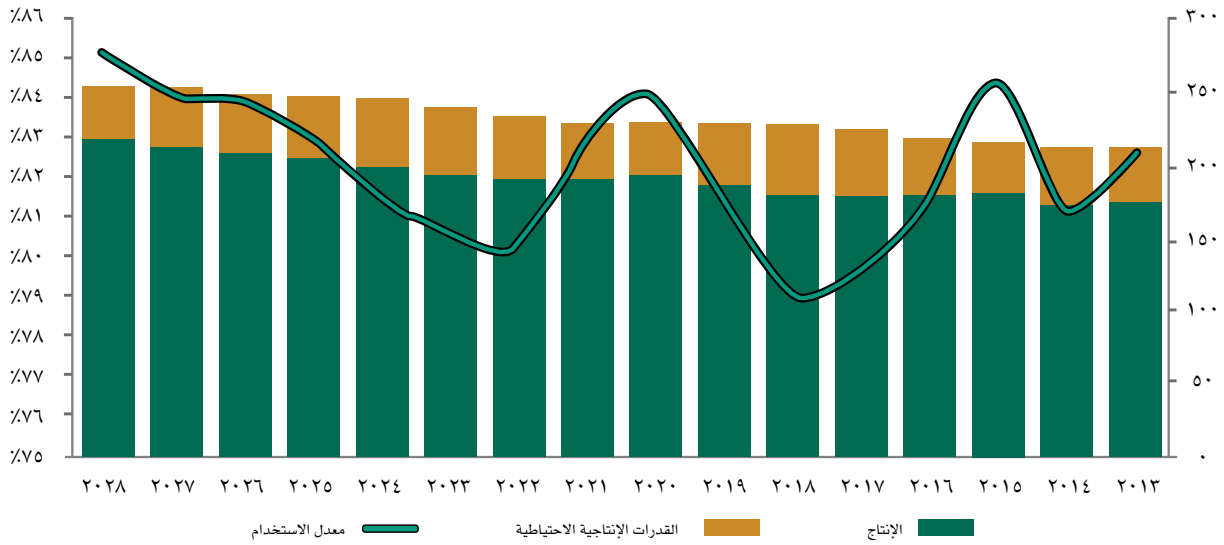
(بالمليون طن)



المصدر: شركة سي آر يو (CRU) الإجمالي للقدرات الإنتاجية لشركة معادن في الأمونيا تزيد على ٣ مليون طن تقريباً

على الرغم من أنه قد يبدو أن سوق الأمونيا العالمية تشهد فائضاً في المعروض على المدى القصير، إلا أنه من المتوقع أن تكون هناك حالة من التوازن بدءاً من عام ٢٠٢٤م فصاعداً وذلك وفقاً لشركة سي آر يو (CRU)، ويعزى ذلك بشكل أساسي إلى عدم الإعلان عن تنفيذ مشاريع جديدة خلال السنوات الخمس المقبلة باستثناء مشروع الخليج الأمريكي. ومن المتوقع أن يزداد معدل الطلب على الأمونيا مع زيادة عدد مصانع الفوسفات الجديدة. كما أن مصانع الفوسفات ٣ التابعة لشركة معادن ستستوعب كمية متواضعة من الأمونيا التي يتم تداولها في السوق خلال الوقت الحالي. وفيما يلي نظرة عامة على إمدادات الأمونيا العالمية.

الشكل (١٠): إنتاج الأمونيا والقدرات الإنتاجية ومعدل التشغيل على المستوى العالمي (بالمليون طن)



المصدر: شركة سي آر يو (CRU)

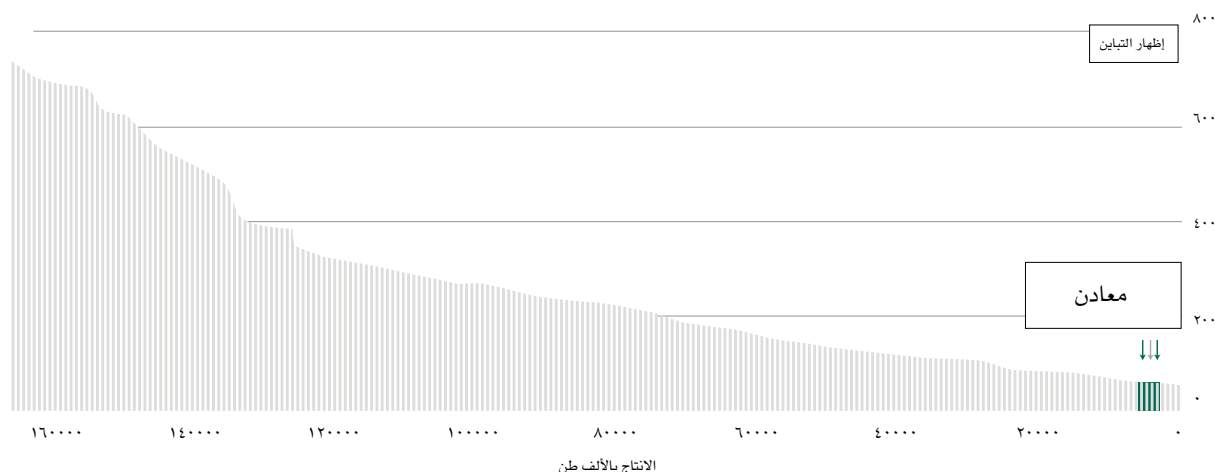
هيكل التكلفة بقطاع الأمونيا

يُمثل الغاز الطبيعي المادة الخام الرئيسية لمصانع الأمونيا خارج الصين. ومع ذلك، يمكن أيضاً استخدام النفط أو زيت الوقود الثقيل أو الفحم (بدرجات متفاوتة) وذلك اعتماداً على نوعية المصنع. وتتباين تكاليف المواد الخام بشكل كبير، اعتماداً على نوع المادة الخام والتقنية المستخدمة في المصنع، مما ينعكس على معدل الطلب على المواد الخام لكل طن من الأمونيا. ووفقاً لتحليل أجرته شركة سي آر يو (CRU)، يمكن أن يتباين معدل الطلب على الغاز الطبيعي لكل طن من الأمونيا بين نحو ٣٠ مليون وحدة حرارية بريطانية لكل طن في مرافق الإنتاج الأحدث وما يقرب من ٤٠ مليون وحدة حرارية بريطانية لكل طن في مرافق الإنتاج الأقدم. كما ستتطلب الأنواع الأثقل من المواد الخام، مثل زيت الوقود والفحم والنفثا، استخدام معدلات أعلى من الغاز لكل طن من الأمونيا.

ونتيجة لانخفاض تكاليف الغاز الطبيعي، فإن المصانع القائمة في المملكة العربية السعودية، وبشكل عام تلك الموجودة في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا التي تتوفر لها إمدادات من الغاز الطبيعي منخفض التكلفة، تأتي عند المستويات الدنيا من التكلفة على منحني التكلفة العالمي. ومن ناحية أخرى، فإن شركات الإنتاج في كلٍ من أوروبا وأوكرانيا وبعض الشركات الآسيوية، التي تعمل إما بموجب عقود الغاز الطبيعي المرتبطة بمؤشرات النفط أو بأنواع أخرى من المواد الخام، مثل زيت الوقود، فتتحمل المستويات العليا من التكلفة على منحني التكلفة.

الشكل (١١): منحنى تكلفة الأمونيا في عام ٢٠٢٣م

(دولار أمريكي/طن)



المصدر: شركة سي آر يو (CRU)

أسعار الأمونيا

يُعد تذبذب الأسعار والتقلبات الدورية إحدى السمات الرئيسية لسوق الأمونيا لكونها مدفوعة في المقام الأول بمعدلات العرض والطلب. كما تتباين معدلات العرض والطلب في سوق المواد الخام المستخدمة في تصنيع الأمونيا، مثل الغاز، وفي سوق المنتجات النهائية، مثل اليوريا وأحادي فوسفات الأمونيوم/ثنائي فوسفات الأمونيوم، وهو ما يسهم بدوره في حدوث التقلبات.

وتعكس أسعار الغاز الطبيعي على سوق الأمونيا بشكل كبير لكونها تمثل عاملاً مهماً في تحديد تكلفة الإنتاج وعادة ما تحدد الحد الأدنى لسعر الأمونيا. وغالباً ما تحدد أسعار الغاز الطبيعي القدرة التنافسية للمصنع، وإلى وقف الإنتاج وتوفير إمدادات جديدة. وتحدد القدرات الإنتاجية التي تستهدف التصدير في المناطق ذات التكلفة المرتفعة، مثل أوروبا الغربية، الحد الأدنى المرتفع لسعر الأمونيا في السوق الغربية. بينما تحدد المناطق منخفضة التكلفة التي تستهدف التصدير في الشرق، مثل جنوب شرق آسيا، الحد الأدنى المرتفع لسعر الأمونيا في الشرق. وعادةً ما يؤدي المُصدرون أصحاب التكلفة المنخفضة دوراً في تجارة الأمونيا في حالة ازدياد معدل الطلب بالتوازي مع وجود هامش ضيق من التوازن في السوق، حيث يقوم هؤلاء المنتجون بتخفيض معدلات التشغيل عند تراجع معدلات التوازن بين العرض والطلب وتباطؤ الأسعار، مما يؤدي إلى الضغط على السوق. لذلك، كان المُصدرون الذين يعتمدون على الهامش يمارسون دور المنتجين المتحكمين في سوق الأمونيا التجارية.

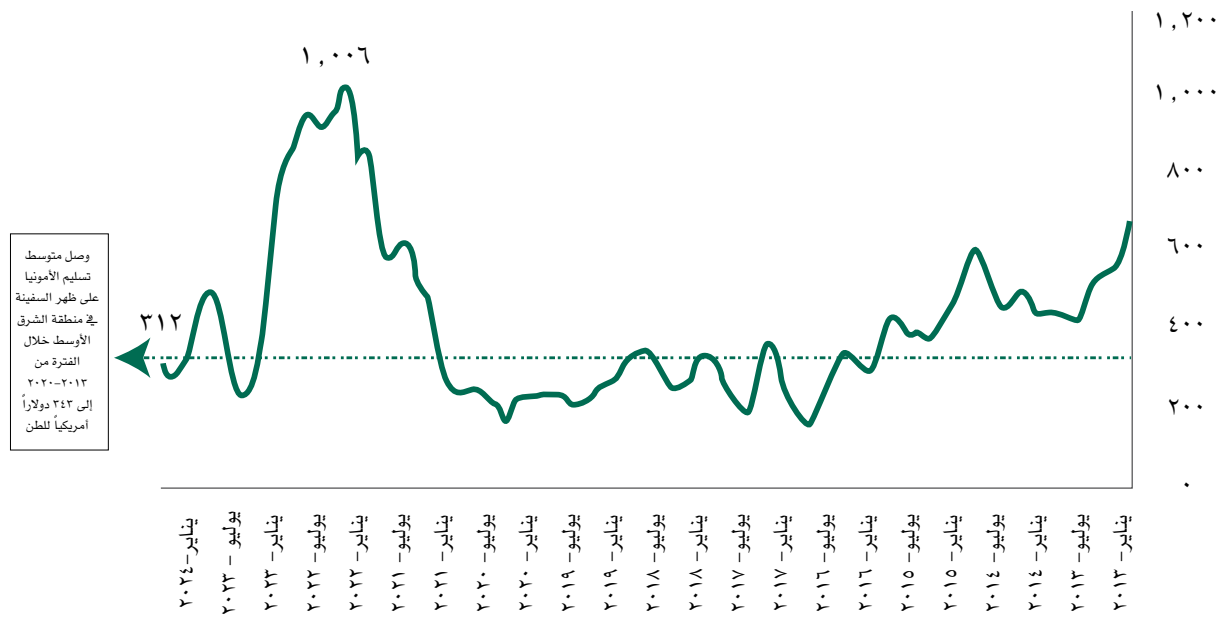
وتتميز سوق الأمونيا التجارية أيضاً بمحدودية القدرة على التخزين، لذلك فإن التقلبات في أسعار المحاصيل وثنائي فوسفات الأمونيوم والمواد الكيميائية فضلاً عن التوازن بين العرض والطلب يكون لها تأثير فوري على سوق الأمونيا. وغالباً ما يكون لسعر اليوريا الدور الرئيسي في تحديد الأسعار عبر أسواق النيتروجين الأوسع نطاقاً. ومع ذلك، تميل أسعار الأمونيا التجارية إلى الاستقلالية النسبية ولا تتأثر إلا عندما تؤدي أسعار اليوريا المنخفضة نسبياً (لكل طن نيتروجين) إلى تقليص إنتاج اليوريا وبالتالي زيادة توفر المعروض من الأمونيا.

وخلال عام ٢٠٢٢م، أدى التنوع التجاري وحالة عدم اليقين الناجمة عن الصراع في أوكرانيا إلى تسجيل سعر تصدير الأمونيا في موانئ منطقة الشرق الأوسط رقمًا قياسيًا يبلغ ١,٠١٠ دولار أمريكي تقريباً للطن في شهر أبريل من عام ٢٠٢٢م، حيث تم منع الصادرات الروسية التي تبلغ ٤,٤ مليون طن من الأمونيا من التداول في السوق خلال عام ٢٠٢٢م وأدت أزمة العرض إلى حدوث ارتفاع حاد في الأسعار. ومع ذلك، ارتفعت تكلفة الأمونيا بالنسبة إلى قطاع الأسمدة والمنتجات الصناعية، مما أدى إلى انعدام مستوى الطلب. كما شهد سعر تصدير الأمونيا في موانئ منطقة الشرق الأوسط حالة من التقلبات خلال عام ٢٠٢٣م حيث سجل تراجعاً من نحو ٧٦٠ دولاراً أمريكياً للطن خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٣م وصولاً إلى نحو ٢٥٨ دولاراً أمريكياً للطن خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٣م. وقد شهدت الأسعار حالة من التعافي منذ ذلك الحين لتصل إلى نحو ٤٨٠ دولاراً أمريكياً للطن خلال الربع الأخير من عام ٢٠٢٣م وذلك بفضل انخفاض معدل العرض. وظلت أسعار الأمونيا متقلبة خلال عام ٢٠٢٣م، ثم ارتفعت منذ شهر يونيو بسبب قلة العرض

الناجم عن المشكلات التشغيلية لدى المنتجين الرئيسيين، مثل المملكة العربية السعودية، وسلطنة عمان، وترينيداد وإندونيسيا. وعلى الرغم من انخفاض متوسط الأسعار على مؤشر شركة سي آر يو (CRU) فيما يتعلق بالأمونيا في منطقة الشرق الأوسط على مدى السنوات من أعلى معدل أسعار تم الوصول إليه خلال عامي ٢٠٢١م - ٢٠٢٢م لتبلغ في المتوسط نحو ٤٢٠ دولارًا أمريكيًا للطن خلال عام ٢٠٢٣م، إلا أنها لا تزال أعلى مما سجله المؤشر خلال الفترة ما بين ٢٠١٣م - ٢٠٢٠م حيث بلغ السعر ٣٤٣ دولارًا أمريكيًا للطن، وفي الفترة ما بين ٢٠١٨م - ٢٠٢٠م حيث بلغ السعر آنذاك إلى ٢٥٩ دولارًا أمريكيًا للطن الواحد. وبالإضافة إلى ذلك، تشير أحدث توقعات أسعار الأمونيا الصادرة عن شركة سي آر يو (CRU) إلى أنه من المتوقع أن يظل متوسط سعر هذا المؤشر عند ٤٨٤ دولارًا أمريكيًا للطن خلال الفترة من عام ٢٠٢٤م إلى ٢٠٢٨م، وهو ما يفوق بكثير مؤشرات الأسعار التاريخية المذكورة أعلاه.

الشكل (١٢): الأسعار المعيارية للأمونيا التي تم شحنها إلى موانئ منطقة الشرق الأوسط

(دولار أمريكي/الطن)



المصدر: شركة سي آر يو (CRU)

التوقعات الخاصة بالأمونيا

تستند التوقعات طويلة الأجل لمعدلات الطلب على الأمونيا، والتي تمثل المصدر الرئيسي للنيتروجين في قطاع الأسمدة والاستخدامات التقنية، إلى افتراضات حول معدلات نمو السكان، والطلب على الغذاء، ومؤشرات التوقع ذات الصلة أو مؤشرات الاقتصاديات الكلية، التي تحدد معدلات الإنتاج في الأسواق الزراعية والقطاعات الصناعية. كما تشير توقعات شركة سي آر يو (CRU) إلى ارتفاع إجمالي معدل الطلب العالمي على الأمونيا من ١٩٣ مليون طن خلال عام ٢٠٢٣م إلى ٢١٧ مليون طن خلال عام ٢٠٢٨م، وهو ما يكافئ معدل نمو سنوي مركب يبلغ حوالي ٢,٣٪.

كما تشير توقعات شركة سي آر يو (CRU) إلى تعرض أسعار الأمونيا للضغوط خلال عام ٢٠٢٤م بسبب فائض العرض، ومع ذلك من المتوقع أن تشهد الأسعار حالة من الارتفاع مرة أخرى نتيجة انتعاش الأسمدة الفوسفاتية وتعافي الطلب على المنتجات الصناعية. كما أنه من غير المتوقع أن تكون هناك المزيد من القدرات الإنتاجية الجديدة للأمونيا خلال فترة ما بعد عام ٢٠٢٤م لكي تساهم في زيادة حجم التجارة، وهو ما يوفر صعوداً للسوق مشروطاً باتجاهات الطلب القوية.



٣- صفقة الاستحواذ

١-٣ لمحة عامة عن صفقة الاستحواذ

أعلنت شركة معدن بتاريخ ٢١/١٠/١٤٤٥هـ (الموافق ٢٠/٤/٢٠٢٤م) عن إبرامها لاتفاقية الشراء والاكتتاب بخصوص صفقة الاستحواذ. ونصت اتفاقية الشراء والاكتتاب على جميع الأحكام والخطوات اللازمة لتنفيذ صفقة الاستحواذ وإتمامها. وللمزيد من المعلومات حول أحكام اتفاقية الشراء والاكتتاب، يرجى مراجعة القسم (٥-٢-٥) «ملخص اتفاقية الشراء والاكتتاب».

وبموجب اتفاقية الشراء والاكتتاب، ستستحوذ شركة معدن على كامل الحصص المملوكة لشركة موزاييك للفوسفات (بالإضافة إلى حقوق التسويق الخاصة بالضمامن) في شركة معدن وعد الشمال للفوسفات والبالغ عددها مائتان وعشرة ملايين وتسعمائة وسبعة وثلاثين ألفاً وخمسمائة (٢١٠,٩٣٧,٥٠٠) سهم عادي بقيمة اسمية قدرها عشرة (١٠) ريال سعودي للسهم، وذلك من خلال زيادة رأس مال شركة معدن وفقاً لأحكام المادة (٦٠) من قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة، وإصدار مائة وأحد عشر مليون واثنى عشر ألف وأربعمائة وثلاثة وثلاثين (١١١,٠١٢,٤٣٣) سهم عادي جديد بقيمة اسمية قدرها عشرة (١٠) ريال سعودي للسهم في شركة معدن لصالح شركة موزاييك نيوزلاندز. وستضمن شركة موزاييك التزام شركة موزاييك نيوزلاندز بالوفاء بما عليها من التزامات ومسؤوليات تجاه شركة معدن بموجب اتفاقية الشراء والاكتتاب.

وسيتم إصدار تلك الأسهم عن طريق زيادة رأس مال شركة معدن بنسبة (٢,٠١٪)، من ستة وثلاثين مليار وتسعمائة وسبعة عشر مليون وسبعمائة وأربعة وثلاثين ألف وثلاثمائة وثمانين (٣٦,٩١٧,٧٣٤,٣٨٠) ريال سعودي إلى ثمانية وثلاثين مليار وسبعة وعشرين مليون وثمانمائة وثمانية وخمسين ألف وسبعمائة وعشرة (٣٨,٠٢٧,٨٥٨,٧١٠) ريال سعودي، وكذلك زيادة عدد أسهم شركة معدن من ثلاثة مليارات وستمائة وواحد وتسعين ألفاً وسبعمائة وثلاثة وسبعين ألفاً وأربعمائة وثمانية وثلاثين (٣,٦٩١,٧٧٣,٤٣٨) سهماً عادياً إلى ثلاثة مليارات وثمانمائة واثنين مليون وسبعمائة وخمسة وثمانين ألفاً وثمانمائة وواحد وسبعين (٣,٨٠٢,٧٨٥,٨٧١) سهماً عادياً.

وعند إتمام صفقة الاستحواذ، ستصبح ملكية المساهمين الحاليين في شركة معدن ما نسبته (٩٧,٠٨٠٧٦٠٪) من رأس مال شركة معدن بعد زيادة رأس المال، وستمتلك شركة موزاييك نيوزلاندز ما نسبته (٢,٩١٩٢٤٠٪) من رأس مال شركة معدن.

يبلغ تقييم الحصة البالغة ٢٥٪ في شركة معدن وعد الشمال للفوسفات، بالإضافة إلى حقوق التسويق الخاصة بالضمامن مبلغ وقدره خمسة مليارات وستمائة وأربعة وعشرون مليوناً وتسعمائة وتسعة وتسعون ألفاً وتسعمائة وثمانون (٥,٦٢٤,٩٩٩,٩٨٠) ريال سعودي. وبناءً على هذا التقييم، فإن عوض صفقة الاستحواذ سيتمثل في إصدار أسهم جديدة في شركة معدن يبلغ إجمالي القيمة الاسمية لها مليار ومائة وعشرة ملايين ومائة وأربعة وعشرين ألف وثلاثمائة وثلاثين (١,١١٠,١٢٤,٣٣٠) ريال سعودي. ويبلغ إجمالي القيمة السوقية لأسهم العوض خمسة مليارات وستمائة وأربعة وعشرين مليون وتسعمائة وتسعة وتسعين ألف وتسعمائة وثمانين (٥,٦٢٤,٩٩٩,٩٨٠) ريال سعودي وذلك بناءً على متوسط السعر المرجح بحجم التداول (VWAP) المتفق عليه لمدة ٩٠ يوماً لأسهم شركة معدن والبالغ (٥٠,٦٧) ريال سعودي لكل سهم كما في تاريخ ١٥/١٠/١٤٤٥هـ (الموافق ٢٤/٤/٢٠٢٤م). وسيتم تحديد إجمالي قيمة أسهم العوض التي سيتم تضمينها في القوائم المالية الموحدة لشركة معدن في وقت لاحق بناءً على سعر الإغلاق لسهم شركة معدن في آخر يوم تداول يسبق تاريخ إتمام صفقة الاستحواذ.

ونظراً لكون معامل المبادلة النهائي هو عدد صحيح، فإنه لن ينتج كسور أسهم مستحقة لشركة موزاييك نيوزلاندز.

ويوضح الجدول التالي تفاصيل الملكية المباشرة* في شركة معادن لكل من المساهمين الكبار والجمهور قبل صفقة الاستحواذ وبعدها كما في تاريخ ٢٧/٠٢/١٤٤٦هـ (الموافق ٢١/٠٨/٢٠٢٤م):

المساهم	قبل إتمام صفقة الاستحواذ		بعد إتمام صفقة الاستحواذ	
	عدد الأسهم في شركة معادن	نسبة الملكية في شركة معادن (%)	عدد الأسهم في شركة معادن	نسبة الملكية في شركة معادن (%)
صندوق الاستثمارات العامة	٢,٤٨٠,٢٦٣,٠١٤	٦٧,١٨٣,٥١١	٢,٤٨٠,٢٦٣,٠١٤	٦٥,٢٢٢,٢٦٣
أعضاء مجلس إدارة شركة معادن ^(١)	١٦٩,٨٨٨	٠,٠٠٤,٦٠٢	١٦٩,٨٨٨	٠,٠٠٤,٤٦٧
كبار التنفيذيين في شركة معادن ^(٢)	٦٩٧	٠,٠٠٠,٠١٩	٦٩٧	٠,٠٠٠,٠١٨
شركة موزاييك نيدرلاندز	لا يوجد	لا يوجد	١١١,٠١٢,٤٣٣	٢,٩١٩,٢٤٠
أسهم الخزينة	٥,٣١٣,١٥٦	٠,١٤٣,٩١٩	٥,٣١٣,١٥٦	٠,١٣٩,٧١٧
الجمهور ^(٣)	١,٢٠٦,٠٢٦,٦٨٣	٣٢,٦٦٧,٩٥٠	١,٢٠٦,٠٢٦,٦٨٣	٣١,٧١٤,٢٩٤
الإجمالي	٣,٦٩١,٧٧٣,٤٣٨	١٠٠	٣,٨٠٢,٧٨٥,٨٧١	١٠٠

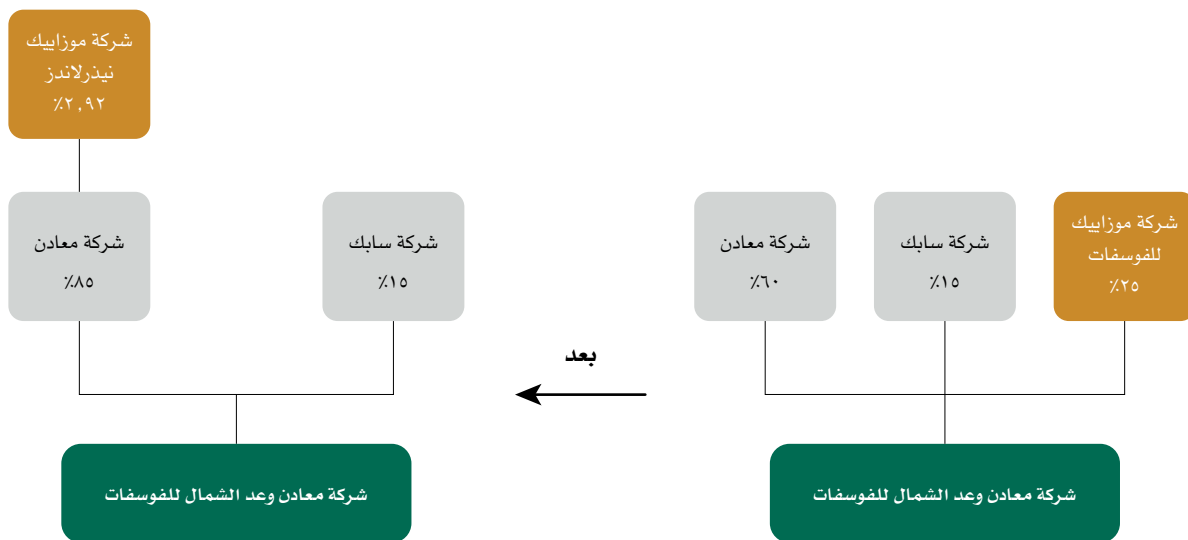
(١) بناءً على الأسهم المملوكة لأعضاء مجلس الإدارة بشكل مباشر في شركة معادن فقط. ولمزيد من المعلومات حول الملكية غير المباشرة والمصلحة، يرجى مراجعة القسم (٣-٢) «ملكية أعضاء مجلس إدارة شركة معادن».

(٢) بناءً على الأسهم المملوكة لكبار التنفيذيين بشكل مباشر في شركة معادن فقط.

(٣) شاملة جميع الأسهم لغير المساهمين الكبار أو أعضاء مجلس الإدارة أو كبار التنفيذيين في شركة معادن. كما نشير إلى أنه تم الإفصاح عن ملكية شركة موزاييك نيدرلاندز في شركة معادن بشكل منفصل في هذا الجدول.

* تجدر الإشارة إلى أنه ليس لدى كبار المساهمين في شركة معادن أي مصلحة غير مباشرة فيها.

وفيما يلي نموذج مبسط لهيكل صفقة الاستحواذ:



٢-٣ مبررات ودوافع الاستحواذ

يحتوي هذا القسم على آراء شركة معدن حول المنافع المتوقعة من صفقة الاستحواذ. إن هذا القسم يتضمن توقعات وإفادات مستقبلية، وهي عرضة لمخاطر وشكوك، وعليه يجب عدم الاعتماد عليها. ولمزيد من المعلومات حول تلك المخاطر، يرجى مراجعة قسم «إشعار هام» من هذا التعميم.

لا يوجد في هذا القسم ما يُقصد به أو يمكن اعتباره تنبؤاً أو توقعاً أو تقديرًا للأداء المالي أو التشغيلي المستقبلي لشركة معدن أو شركة معدن وعد الشمال للفوسفات أو للسوق، ولا ينبغي تفسير أي بيان في هذا التعميم على أنه يعني أن ربحية السهم للفترة المالية الحالية أو المستقبلية لشركة معدن بعد صفقة الاستحواذ قد تطابق أو تتجاوز الربحية التاريخية لأسهم شركة معدن.

يمثل استحواذ شركة معدن على حصة شركة موزاييك للفوسفات في شركة معدن وعد الشمال للفوسفات خطوة مهمة في الشراكة التي استمرت لعقد من الزمان بين شركة معدن وشركة موزاييك، مما يرسّخ التزام شركة معدن بتنمية وتحسين سوق الفوسفات العالمي. وتُعد شركة معدن وعد الشمال للفوسفات من الأصول الضخمة ومنخفضة التكلفة والرائدة في القطاع، وتوفر الصفقة فوائد استراتيجية ومالية كبيرة لشركة معدن.

فيما يلي ملخص لأبرز الدوافع والمنافع المتوقعة لصفقة الاستحواذ:

- تحقيق خطط النمو الخاصة بشركة معدن مع الحفاظ على ميزانيتها العمومية، بدون انخفاض جوهري لملكية المساهمين الحاليين: وهي خطوة كبيرة نحو تحقيق الهدف المتمثل في جعل شركة معدن لاعباً أساسياً في تحقيق أهداف الركيزة الثالثة لرؤية السعودية ٢٠٣٠ لتعزيز الاقتصاد السعودي.
- تعزيز حجم وميزة انخفاض التكلفة لأعمال الفوسفات في شركة معدن: الاستحواذ على نسبة إضافية قدرها ٢٥٪ في شركة معدن وعد الشمال للفوسفات يعزز من موقع شركة معدن الريادي كأحد أكبر منتجي الفوسفات ضمن الربع الأعلى في قائمة الشركات العالمية.
- تحقيق نمو كبير في الإيرادات والتوسع في السوق: ستتولى شركة معدن مباشرة بيع كميات إضافية من الأسمدة تصل إلى ٧٥٠,٠٠٠ طن سنوياً بشكل مباشر من خلال استحواذها على حقوق شركة موزاييك للتسويق، وهو ما يمثل زيادة بنسبة ١٣٪ مقارنة بمبيعاتها لعام ٢٠٢٣ والتي بلغت حوالي ٥,٩ مليون طن، مما سيسمح لشركة معدن بزيادة تواجدها في أسواقها الأساسية وتقديم خدمات أفضل لعملائها.
- تبسيط حوكمة شركة معدن وعد الشمال للفوسفات: ستعمل صفقة الاستحواذ هذه على تبسيط حوكمة شركة معدن وعد الشمال للفوسفات، مع حيث ستصبح مملوكة من مساهمين اثنين فقط، مما يعزز كفاءة مجلس الإدارة وإدارة الشركة.
- تمهيد الطريق لتحقيق أوجه تعاون تشغيلية محتملة عبر أصول الفوسفات التابعة لشركة معدن: بعد صفقة الاستحواذ، فستكون شركة معدن للفوسفات وشركة معدن وعد الشمال للفوسفات، وهي أصول الفوسفات الرئيسية التابعة لشركة معدن، مملوكتين من نفس المساهمين؛ مما قد يمهّد لتحقيق أوجه التكامل عبر مختلف الأقسام التشغيلية.
- استمرار اتفاقية الخدمات الفنية والتشغيلية مع شركة موزاييك: تتضمن صفقة الاستحواذ اتفاقية طويلة الأجل للتعاون الفني بين شركتي معدن وشركة موزاييك، تهدف إلى تعزيز المزيد من الكفاءات وتحفيز الابتكارات داخل شركة معدن.
- الحد من انخفاض القيمة لمساهمي معدن: سيؤدي الاستحواذ على حصة إضافية بنسبة ٢٥٪ إلى انخفاض حصص الأقلية في الأرباح والخسائر والميزانية العمومية لشركة معدن وزيادة حصة شركة معدن من توزيعات الأرباح لشركة معدن وعد الشمال للفوسفات بما يصل إلى ٨٥٪.
- تعزيز الصفقة للأرباح: تعزز صفقة الاستحواذ الأرباح، وذلك بناءً على المعلومات التصورية، وبدون الأخذ بعين الاعتبار أوجه التكامل التشغيلي المحتملة.

٣-٣ ملكية أعضاء مجلس إدارة شركة معادن

يوضح الجدول التالي نسب وحصص ملكية أعضاء مجلس إدارة شركة معادن وحجم أي حصة سيطرة لهم في شركة معادن أو شركة معادن وعد الشمال للفوسفات كما في تاريخ ٢٧/٠٢/١٤٤٦هـ (الموافق ٢١/٠٨/٢٠٢٤م):

الاسم	الوظيفة	الحالة	التمثيل	نسبة الملكية في شركة معادن				حصة الملكية في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات			
				المصلحة المباشرة ^(١)	غير المصلحة ^(١)	الإجمالي	%	المصلحة المباشرة	غير المصلحة ^(١)	الإجمالي	%
معالي الأستاذ/ ياسر بن عثمان بن حمود الرميان	رئيس مجلس الإدارة	غير تنفيذي	لا يوجد	١٥٠,٠٠٠	لا يوجد	١٥٠,٠٠٠	٠,٠٠٤٠٦٣%	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
معالي المهندس/ خالد بن صالح بن محمد المديفر	نائب رئيس مجلس الإدارة	غير تنفيذي	لا يوجد	١٩,٧٣٧	لا يوجد	١٩,٧٣٧	٠,٠٠٥٣٥%	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
الدكتور/ جانيش كيشور	عضو مجلس إدارة	غير تنفيذي	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
الأستاذة/ صوفيا بيانكي	عضو مجلس إدارة	غير تنفيذي	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
الأستاذ/ عبدالله بن صالح بن جمعة الدوسري	عضو مجلس إدارة	مستقل	لا يوجد	١	لا يوجد	١	٠,٠٠٠٠٠٠%	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
معالي الأستاذ/ أحمد عبدالعزيز محمد الحقباني	عضو مجلس إدارة	مستقل	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
الدكتور/ محمد بن يحيى بن عبد المغني القحطاني	عضو مجلس إدارة	غير تنفيذي	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
المهندسة/ نبيلة محمد مكي التونسي	عضو مجلس إدارة	مستقل	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
الأستاذ/ ريتشارد أوبراين	عضو مجلس إدارة	غير تنفيذي	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
الأستاذ/ روبرت قلين ويلت	عضو مجلس إدارة	تنفيذي	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
الدكتورة/ منار منيف عبدالله المتيف	عضو مجلس إدارة	مستقل	لا يوجد	١٥٠	لا يوجد	١٥٠	٠,٠٠٠٠٠٤%	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد

المصدر: شركة معادن

(١) الأسهم التي لديهم مصلحة غير مباشرة فيها، يعني ذلك الأسهم المملوكة بشكل مباشر من قبل: (١) الشركات التي يسيطر عليها العضو، أو (٢) أقارب العضو، أي الزوج والزوجة والأولاد القصر، أو (٣) الجهة التي يمثلها العضو.

٤-٣ حوكمة مجلس إدارة شركة معادن بعد إتمام صفقة الاستحواذ

لا يوجد تغيير مزعم أو مخطط له في مجلس إدارة المُصدر أو الإدارة التنفيذية له نتيجةً لصفقة الاستحواذ.

٥-٣ الأطراف ذوي العلاقة وأعضاء مجلس الإدارة ذوي المصلحة بصفقة الاستحواذ

لا تشمل صفقة الاستحواذ أي أطراف ذوي علاقة ولا يوجد لأي من أعضاء مجلس الإدارة مصلحة في صفقة الاستحواذ.

٦-٣ هيكل الملكية قبل إتمام صفقة الاستحواذ وبعدها

يوضح الجدول التالي تفاصيل الملكية المباشرة* في شركة معادن لكل من المساهمين الكبار والجمهور قبل إتمام صفقة الاستحواذ وبعدها كما في تاريخ ٢٧/٠٢/١٤٤٦هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٨/٣١م):

المساهم	قبل إتمام صفقة الاستحواذ		بعد إتمام صفقة الاستحواذ	
	عدد الأسهم في شركة معادن	نسبة الملكية في شركة معادن (%)	عدد الأسهم في شركة معادن	نسبة الملكية في شركة معادن (%)
صندوق الاستثمارات العامة	٢,٤٨٠,٢٦٣,٠١٤	٦٧,١٨٣,٥١١	٢,٤٨٠,٢٦٣,٠١٤	٦٥,٢٢٢,٢٦٣
أعضاء مجلس إدارة شركة معادن ^(١)	١٦٩,٨٨٨	٠,٠٠٤,٦٠٢	١٦٩,٨٨٨	٠,٠٠٤,٤٦٧
كبار التنفيذيين في شركة معادن ^(٢)	٦٩٧	٠,٠٠٠,٠١٩	٦٩٧	٠,٠٠٠,٠١٨
شركة موزاييك نيدرلاندز	لا يوجد	لا يوجد	١١١,٠١٢,٤٣٣	٢,٩١٩,٢٤٠
أسهم الخزينة	٥,٣١٣,١٥٦	٠,١٤٣,٩١٩	٥,٣١٣,١٥٦	٠,١٣٩,٧١٧
الجمهور ^(٣)	١,٢٠٦,٠٢٦,٦٨٣	٣٢,٦٦٧,٩٥٠	١,٢٠٦,٠٢٦,٦٨٣	٣١,٧١٤,٢٩٤
الإجمالي	٣,٦٩١,٧٧٣,٤٣٨	١٠٠	٣,٨٠٢,٧٨٥,٨٧١	١٠٠

المصدر: شركة معادن

- (١) بناءً على الأسهم المملوكة لأعضاء مجلس الإدارة في شركة معادن بشكل مباشر فقط. ولمزيد من المعلومات حول الملكية غير المباشرة والمصلحة، يرجى مراجعة القسم (٣-٣) «ملكية أعضاء مجلس إدارة شركة معادن».
- (٢) بناءً على الأسهم المملوكة لكبار التنفيذيين في شركة معادن بشكل مباشر فقط.
- (٣) شاملة جميع الأسهم لغير المساهمين الكبار أو أعضاء مجلس الإدارة أو كبار التنفيذيين في شركة معادن. كما نشير إلى أنه تم الإفصاح عن ملكية شركة موزاييك نيدرلاندز في شركة معادن بشكل منفصل في هذا الجدول.
- * تجدر الإشارة إلى أنه ليس لدى كبار المساهمين في شركة معادن أي مصلحة غير مباشرة فيها.

٧-٣ نبذة عن عمليات شركة معادن وعد الشمال للفوسفات

١-٧-٣ التأسيس وهيكل الملكية

شركة معادن وعد الشمال للفوسفات هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست بموجب أنظمة المملكة العربية السعودية، ومقيدة بالسجل التجاري رقم ٣٤٥١٠٠٢٦٣١، ويقع مقرها الرئيسي في محافظة طريف بالمملكة العربية السعودية، وعنوانها البريدي ص. ب. ٦٨٨٦١، طريف، المملكة العربية السعودية.

تمارس شركة معادن وعد الشمال للفوسفات أنشطتها بشكل مباشر من خلال فرعها الواقع في رأس الخير، المملكة العربية السعودية والوارد ببياناته في القسم (٣-٧-٤) «فرع شركة معادن وعد الشمال للفوسفات» أدناه.

يبلغ رأس المال الحالي لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ثمانية مليارات وأربعمائة وسبعة وثلاثين مليون وخمسمائة ألف (٨,٤٣٧,٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مُقسَّم إلى ثمانمائة وثلاثة وأربعين مليون وسبعمائة وخمسين ألف (٨٤٣,٧٥٠,٠٠٠) حصة عادية بقيمة اسمية قدرها عشرة (١٠) ريالات سعودية للحصة الواحدة. وقد بلغ رأس المال المدفوع لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات عند تأسيسها مليون وخمسمائة وواحد ألف وثمانمائة وخمسة وسبعين (١,٥٠١,٨٧٥) ريال سعودي. ويوضح الجدول التالي هيكل ملكية شركة معادن وعد الشمال للفوسفات كما في تاريخ هذا التعميم.

الشريك	قبل إتمام صفقة الاستحواذ		بعد إتمام صفقة الاستحواذ	
	عدد الحصص	نسبة الملكية	عدد الحصص	نسبة الملكية
شركة معادن	٥٠٦,٢٥٠,٠٠٠	%٦٠	٧١٧,١٨٧,٥٠٠	%٨٥
شركة موزاييك للفوسفات	٢١٠,٩٣٧,٥٠٠	%٢٥	لا يوجد	لا يوجد
الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)	١٢٦,٥٦٢,٥٠٠	%١٥	١٢٦,٥٦٢,٥٠٠	%١٥
الإجمالي	٨٤٣,٧٥٠,٠٠٠	%١٠٠	٨٤٣,٧٥٠,٠٠٠	%١٠٠

المصدر: شركة معادن

٣-٧-٢ أنشطة شركة معادن وعد الشمال للفوسفات

تتمثل أنشطة شركة معادن وعد الشمال للفوسفات وفقاً لنظامها الأساس وشهادة سجلها التجاري بالتالي:

- ١- تصنيع أسمدة الفوسفات.
- ٢- تصنيع أسمدة البوتاسيوم.
- ٣- إنتاج الأمونيا.

وتلتزم شركة معادن وعد الشمال للفوسفات بمباشرة أنشطتها بموجب ما تنص عليه الأنظمة المعمول بها وبحصولها على التراخيص اللازمة من الجهات المختصة، إن وجدت.

٣-٧-٣ المشاريع الخاضعة للدراسة أو التنفيذ

تعمل شركة معادن وعد الشمال للفوسفات على دراسة وتطوير وتنفيذ عدداً من المشاريع لتحافظ على قدرتها الإنتاجية، من بينها:

- ١- مشروع توسيع سعة تخزين المخلفات الحالي، عن طريق تعديل مكان الجدار الحاجز لزيادة سعة مرافق تخزين المخلفات الحالية. وقد تم الانتهاء من توسعة الجدار الحاجز حتى أصبح يطول ٣ أمتار، فيما يعمل حالياً فريق شركة معادن وعد الشمال للفوسفات على توسعة الجدار ليصل إلى طول ١٠ أمتار.
- ٢- مشروع إنشاء كومة الجبس المرحلة الثانية، ويهدف مشروع التوسعة هذا لعدم إغلاق المصنع. وقد نجح فريق شركة معادن وعد الشمال للفوسفات في تسليم المرحلة الأولى من المشروع إلى إدارة العمليات، ويتم العمل حالياً على إكمال المرحلة الثانية.
- ٣- مشروع نظام التحكم الموزع وتعزيز الشبكة، بحيث ينتج عن ذلك تحديث النظام الحالي إلى برنامج وأجهزة جديدة لتجنب تعطل المصنع أثناء تشغيله. كما أن تعزيز (أمن الشبكة) يعد أمراً ضرورياً للامتثال لمتطلبات الأمن السيبراني.
- ٤- إنشاء مشروع جديد لمنشأة تخزين المخلفات، حيث ستوفر المرحلة الأولى من المشروع سعة إضافية تبلغ ٢٥ مليون متر مكعب تقريباً، ومن المتوقع أن تكفي هذه السعة لمدة ثماني سنوات. وهناك خطط مستقبلية لزيادة الارتفاع خلال السنوات القادمة.
- ٥- مشروع تحديث معلومات عملية ربط النظام المفتوح (نظام معلومات المصنع)، تم اعتماده للامتثال لآخر تحديثات البرامج ومتطلبات المستخدم الأخرى.

٤-٧-٣ فرع شركة معدن وعد الشمال للفوسفات

يوضح الجدول التالي تفاصيل فرع شركة معدن وعد الشمال للفوسفات. وتجدر الإشارة إلى أن هذا الفرع مؤسس ويمارس أعماله في المملكة العربية السعودية.

اسم الشركة	الشكل القانوني	نسبة الملكية	النشاط الرئيسي
شركة معدن وعد الشمال	فرع شركة	١٠٠٪	١ - ٢٠١٢٢٠ - صناعة الأسمدة الفوسفاتية وفقاً للترخيص الصناعي الاستثماري رقم (١٠١٩٣٥٠٢٣٤٧٨٨) وتاريخ ٢٠٢٣/١٢/١٧ م. ٢ - ٢٠١٢٣٠ - صناعة الأسمدة البوتاسية وفقاً للترخيص الصناعي الاستثماري رقم (١٠١٩٣٥٠٢٣٤٧٨٨) وتاريخ ٢٠٢٣/١٢/١٧ م. ٣ - ٢٠١٢٥٢ - إنتاج الأمونيا وفقاً للترخيص الصناعي الاستثماري رقم (١٠١٩٣٥٠٢٣٤٧٨٨) وتاريخ ٢٠٢٣/١٢/١٧ م.

المصدر: شركة معدن

٥-٧-٣ أعضاء مجلس المديرين والإدارة التنفيذية لشركة معدن وعد الشمال للفوسفات

يتألف مجلس المديرين الحالي لشركة معدن وعد الشمال للفوسفات من سبعة (٧) أعضاء يتم تعيين أربعة (٤) منهم من قبل شركة معدن، واثنان (٢) منهم معينين من قبل شركة موزاييك للفوسفات، وعضو واحد (١) مُعين من قبل شركة سابك، وقد تم تعيين كل عضو منهم بموجب قرار شركاء منفصل. ولكل شريك التصويت على تعيين أعضاء مجلس المديرين المرشحين من الشركاء. وليس لدى شركة معدن وعد الشمال للفوسفات أي لجان. وجاري العمل على التفاوض والنقاش مع شركة سابك لتحديث اتفاقية شركاء شركة معدن وعد الشمال للفوسفات الأساسية، بما في ذلك ما يخص المسائل المتعلقة بإدارة شركة معدن وعد الشمال للفوسفات، وسيتم عكس ما يتم الاتفاق عليه في اتفاقية شركاء شركة معدن وعد الشمال المعدلة وعقد تأسيس شركة معدن وعد الشمال للفوسفات.

تمتد دورة مجلس مديرين شركة معدن وعد الشمال للفوسفات الحالية لثلاث (٣) سنوات ميلادية، تبدأ من تاريخ ١٤٤٤/٠٦/٠٨ هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠١/٠١ م) وتنتهي في تاريخ ١٤٤٧/٠٧/١١ هـ (الموافق ٢٠٢٥/١٢/٣١ م). ويوضح الجدول التالي أعضاء مجلس مديرين شركة معدن وعد الشمال للفوسفات ومناصبهم وصفة عضوية كل منهم في الشركة، والجهات التي يمثلها الأعضاء ونسب وحصص ملكيتهم في كل من شركة معدن وعد الشمال للفوسفات وشركة معدن على النحو التالي:

الاسم	المنصب	التمثيل	حصة الملكية في شركة معدن وعد الشمال للفوسفات				نسبة الملكية في شركة معدن			
			المصلحة المباشرة (١)	غير المصلحة	المجموع	%	المصلحة المباشرة (١)	غير المصلحة	المجموع	%
وولتر فرانسيس بريكورت الثالث	عضو مجلس مديرين	شركة موزاييك	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
جوناثان بيك بريفيو	عضو مجلس مديرين	شركة موزاييك	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
يزيد بن عبدالعزيز بن عبدالرحمن العنقري	عضو مجلس مديرين	شركة سابك	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
عطاالله نهال نهال خان	عضو مجلس مديرين	شركة معدن	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
حسن مدني محمد العلي	عضو مجلس مديرين	شركة معدن	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
أنس محمد حمد البسام	عضو مجلس مديرين	شركة معدن	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
محمد عيسى علي المروحي	عضو مجلس مديرين	شركة معدن	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد

المصدر: شركة معدن

(١) الأسهم التي لديهم مصلحة غير مباشرة فيها، يعني ذلك الأسهم المملوكة بشكل مباشر من قبل: (١) الشركات التي يسيطر عليها العضو، أو (٢) أقارب العضو، أي الزوج والزوجة والأولاد القصر، أو (٣) الجهة التي يمثلها العضو.

فيما يتعلق بكبار التنفيذيين، يوضح الجدول التالي كبار التنفيذيين لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات والمناصب التي يشغلونها:

الاسم	المناصب
حسن عبد الرزاق البغدادي	كبير تنفيذي - رئيس شركة معادن وعد الشمال للفوسفات ونائب الرئيس الأعلى للإنتاج
ذياب حمدان العنزي	كبير تنفيذي - نائب الرئيس لقسم العمليات
تركي النشمي حرير الشمري	كبير تنفيذي - نائب الرئيس لقسم الصيانة
إسماعيل علي ياسين الصلبي	كبير تنفيذي - نائب الرئيس لقسم التعدين
سليم يوسف نشيوات	كبير تنفيذي - نائب الرئيس للتحسين المستمر الفني في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات
سلطان هزاع الشعلان	كبير تنفيذي - مدير عام الامن والسلامة
ممدوح حميدي الرويلي	كبير تنفيذي - مراقب مالي، تخطيط الأداء والميزانيات في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات

المصدر: شركة معادن

٣-٧-١ الدعاوى القضائية والمطالبات على شركة معادن وعد الشمال للفوسفات

شركة معادن وعد الشمال للفوسفات طرف في قضية واحدة مقامة من قبل شركة معادن وعد الشمال للفوسفات (بصفتها المدعي) كما في تاريخ هذا التعميم. ترتبط هذه القضية بعقد هندسة ومشتريات وبناء بحيث لم يستوفي الطرف المتعاقد معه بالمتطلبات الفنية والتعاقدية وفقاً للعقد وهو ما يعد معتاداً في سياق أعمال شركة معادن وعد الشمال للفوسفات. حيث تطالب الشركة في هذه الدعوى الطرف الآخر بسداد مبلغ ٢٤٣,٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (٩١٣,١٢٥,٠٠٠ ريال سعودي) مقابل الإخفاق في الوفاء بالمتطلبات الفنية والتعاقدية بموجب عقد هندسة ومشتريات وبناء بينما يطالب الطرف المقابل بمبلغ ١٢٣,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (٤٦١,٢٦٢,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)، علماً بأن هذا المبلغ تقريبي حيث إن إجمالي مبلغ المطالبة بموجب هذه القضية قد يكون أعلى أو أقل، ولا تزال ترتيبات التحكيم المتعلقة بهذه القضية قائمة كما بتاريخ هذا التعميم. ومن الجدير بالذكر أن شركة معادن وعد الشمال للفوسفات لم تقم بتجنيب أي مخصصات لهذه الدعوى، ولم تشطب أي ديون ذات صلة بذلك.

وبالإضافة إلى ذلك، لم تحصل شركة معادن وعد الشمال للفوسفات على أي حكم نهائي أو سند لأمر بشأن أي قضايا أو مطالبات أخرى. كما أنه لا يوجد أي قضايا أو مطالبات أخرى تكون شركة معادن وعد الشمال للفوسفات طرفاً فيها (بما في ذلك القضايا القائمة أو المهددة بإقامتها)، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على أعمال شركة معادن وعد الشمال للفوسفات أو على مركزها المالي.

ولمزيد من المعلومات حول المخاطر المرتبطة بالمنازعات القضائية، يرجى مراجعة القسم (١-٢-٢) («المخاطر المرتبطة بالنزاعات القانونية»).

٣-٨-١ تقييم شركة معادن وعد الشمال للفوسفات

٣-٨-١ ملخص التقييم المتفق عليه

بموجب اتفاقية الشراء والاكتتاب، فإن التقييم المتفق عليه لسهم شركة معادن لغرض الصفقة هو ٥٠,٦٧ ريال سعودي للسهم الواحد محسوباً على أساس متوسط السعر المرجح بحجم التداول لأسهم شركة معادن كما في ٢٤/٠٤/٢٠٢٤. كما اتفق الطرفان على أن يكون تقييم الحصص المستحوذ عليها (بالإضافة إلى حقوق التسويق الخاصة بالضامن المستحوذ عليها) هو ٥,٦٢٤,٩٩٩,٩٨٠ ريالاً سعودياً. يرجى مراجعة القسم (٥-٢-٥) («ملخص اتفاقية الشراء والاكتتاب») لمزيد من المعلومات حول اتفاقية الشراء والاكتتاب وشروطها.

٣-٨-٢ ملخص تحليل التقييم

يعرض هذا القسم ملخصاً لتحليل التقييم الذي أجرته شركة معادن ومستشارها المالي شركة إتش إس بي سي العربية السعودية لأغراض صفقة الاستحواذ. ويغطي نطاق التحليل كلا الأصلين اللذين استحوذت عليهما شركة معادن:

١- ٢٥٪ من رأس مال شركة معادن وعد الشمال للفوسفات، بما يمثل كامل ملكية شركة موزاييك للفوسفات فيها، والتي تبلغ ٢١٠,٩٣٧,٥٠٠ (مئتين وعشرة ملايين وتسعمائة وسبعة وثلاثين ألف وخمسمائة) حصة عادية وتقدر بقيمة إجمالية تتراوح بين ٣,٩٨٤ - ٥,٦٦٢ مليون ريال سعودي (والتي لا تشمل حقوق التسويق).

٢- حصة حقوق التسويق الخاصة بالضامن بنسبة ٢٥٪ من منتجات معادن وعد الشمال المملوكة لشركة موزاييك للفوسفات بموجب عدد من اتفاقيات التسويق المبرمة بين شركة معادن والشركة السعودية للصناعات الأساسية وشركة موزاييك لبيع ثنائي فوسفات الأمونيوم وأحادي فوسفات الأمونيوم وسماد الفوسفور النيتروجيني وسماد البوتاسيوم الفسفوري النيتروجيني. وفي مقابل الخدمات التسويقية، فإن شركة موزاييك تتلقى نسبة من السعر الصافي للمنتجات كرسوم تسويقية وتقدر بقيمة إجمالية تتراوح بين ١,٠٥٥ - ١,١٠٣ مليون ريال سعودي (والتي لا تشمل حصة الملكية).



تقييم شركة معادن وعد الشمال للفوسفات

لغرض التقييم، ونظراً إلى أن شركة موزاييك للفوسفات وشركة معادن مساهمان في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات، فقد اتفق الطرفان على الاعتماد على أحدث خطة عمل أعدتها إدارة شركة معادن وعد الشمال للفوسفات بشكل مستقل ووقعها مجلس الإدارة باعتبارها التوقعات الأساسية لصفقة الاستحواذ.

لتحديد قيمة كامل الحصص المملوكة لشركة موزاييك للفوسفات (وحصتها من حقوق التسويق)، استخدمت شركة معادن وشركة إتش إس بي سي العربية السعودية منهجيات مختلفة، مع التركيز بشكل خاص على تقييم التدفقات النقدية المخصومة وتحليل مضاعفات تداول الشركات المماثلة، والتي اعتُبرت الأكثر ملاءمة:

١- تحليل التدفقات النقدية المخصومة:

- تقييم وتقدير القيمة العادلة لأصول شركة معادن وعد الشمال للفوسفات باستخدام التدفقات النقدية الحرة بعد استبعاد الديون والمستمدة من خطة عمل الشركة، ومعدل خصم مناسب مُعدل حسب المخاطر ومعدل نمو طويل الأجل.
- يتضمن التحليل تطبيق عدد من سيناريوهات الافتراضات على التوقعات الأساسية، بما في ذلك التغيرات في الأحجام وأسعار المنتجات وأسعار المواد الخام، بناءً على وجهات النظر الداخلية لشركة معادن وكذلك التوقعات المقدمة من مزود معلومات السوق المستقل.
- بناءً على تحليل التدفقات النقدية المخصومة، تم تحديد سعر الحصة الواحدة في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات بين ٢٣,٨٢ - ٣١,٣٨ ريال سعودي، مما يعني أن معامل المبادلة يتراوح بين ٤٧٠ - ٠,٦١٩ سهم في شركة معادن مقابل كل حصة في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات.

٢- تحليل مضاعفات تداول الشركات المماثلة (قيمة المؤسسة / الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء):

- استخلاص قيمة شركة معادن وعد الشمال للفوسفات من خلال المقارنة مع شركات مدرجة مختارة والتي تُعتبر قابلة للمقارنة مع شركة معادن وعد الشمال للفوسفات من الناحية المالية والتشغيلية، وتخضع لعوامل الاقتصاد الكلي والسوق والقطاع والصناعة والأعمال المماثلة.
- بناءً على تحليل مضاعفات تداول الشركات المماثلة، تم تحديد سعر الحصة الواحدة في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات بين ٢٣,٨٩ - ٣٢,٠٨ ريال سعودي، مما يعني أن معامل المبادلة يتراوح بين ٤٧١ - ٠,٦٢٣ سهم في شركة معادن مقابل كل حصة في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات.

٣- تحليل مضاعفات تقييم الشركات من الصفقات المماثلة:

يمثل تحليل مضاعفات التقييم المدفوعة لصفقات مماثلة في القطاع. ومع ذلك، وبالنظر إلى تفاصيل صفقة الاستحواذ والأصول التي تم الاستحواذ عليها (مثل التركيز على منتجات الفوسفات والنظام الضريبي وقاعدة التكلفة)، فقد اعتُبرت المنهجية غير ملائمة بسبب عدم وجود صفقة قابلة للمقارنة معها بشكل معقول.

وبناءً على منهجيات التقييم المذكورة أعلاه، وبعد مراجعة كافة منهجيات التقييم من قبل شركة معادن ومستشارها المالي، تم تحديد نطاق معامل المبادلة بين ٤٧١,٠ إلى ٦٢٣,٠ سهم في شركة معادن مقابل كل حصة في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات، والذي تم استخدامه كأساس للموافقة على نسبة المبادلة النهائية بناءً على منهجية تحليل مضاعفات التداول، بالإضافة إلى منهجيات التقييم الأخرى المذكورة أعلاه.

تقييم أسهم شركة معادن

نظراً إلى أن العوض المقدم من شركة معادن هو أسهم جديدة في شركة معادن، فقد قامت شركة معادن وشركة إتش إس بي سي العربية السعودية أيضاً بدراسة أداء سعر أسهمها الحالي والتاريخي بغرض تحديد معامل المبادلة النهائي.

لتقييم سعر أسهم شركة معادن بغرض تحديد معامل المبادلة، قامت شركة معادن وشركة إتش إس بي سي العربية السعودية بمراجعة ودراسة اتجاهات أسعار أسهم معادن وما طرأ عليها من تغييرات خلال فترة السنتين السابقتين لتوقيع اتفاقية الشراء والاكتتاب بما في ذلك تحليل أسعار الأسهم والكميات.

التقييم المتفق عليه

بالنظر إلى نتائج منهجيات التقييم الموضحة أعلاه، تم الاتفاق على تقييم إجمالي للصفقة بمبلغ ٥,٦٢٤,٩٩٩,٩٨٠ (خمسة مليارات وستمائة وأربعة وعشرين مليون وتسعمائة وتسعين ألف وتسعمائة وثمانين) ريالاً سعودياً مقابل كامل الحصص المملوكة لشركة موزاييك للفوسفات في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات وحقوق التسويق الخاصة بشركة موزاييك.



تم احتساب تقييم أسهم شركة معادن على أساس متوسط السعر المرجح بحجم التداول لأسهم شركة معادن على مدار ٩٠ يومًا تقويميًا قبل تاريخ توقيع اتفاقية الشراء والاكتمال، والذي كان يعادل ٥٠,٦٧ (خمسین فاصلة سبعة وستین) ريالاً سعودياً للسهم الواحد.

ونتيجة لذلك، تم الاتفاق على معامل مبادلة نهائي قدره ٠,٥٢٦ (صفر فاصلة خمسائة وستة وعشرين) من الأسهم الجديدة في شركة معادن مقابل الحصة الواحدة (١) في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات. وبالتالي، فإن إجمالي عدد أسهم العوض المقرر إصدارها والمدفوعة بالكامل سيبلغ ١١١,٠١٢,٤٣٣ (مائة وأحد عشر مليوناً وأثنى عشر ألفاً وأربعمائة وثلاثة وثلاثين) سهمًا مدفوعة بالكامل بقيمة اسمية قدرها عشرة (١٠) ريالات سعودية للسهم الواحد بقيمة اسمية إجمالية قدرها ١,١١٠,١٢٤,٣٣٠ (مليار ومائة وعشرة ملايين ومائة وأربعة وعشرين ألفاً وثلاثمائة وثلاثين) ريالاً سعودياً. ويبلغ إجمالي القيمة السوقية لأسهم العوض ٥,٦٢٤,٩٩٩,٩٨٠ (خمس مليارات وستمئة وأربعة وعشرين مليوناً وتسعمائة وتسعة وتسعين ألفاً وتسعمائة وثمانين) ريالاً سعودياً محسوبة على أساس متوسط السعر المرجح بحجم التداول (VWAP) المتفق عليه لمدة ٩٠ يومًا بمبلغ ٥٠,٦٧ (خمسین فاصلة سبعة وستین) ريالاً سعودياً لكل سهم من أسهم شركة معادن كما في ١٥/١٠/١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٤/٠٤/٢٠٢٤ م).

٣-٨-٣ جدول التقييم التفصيلي

تقييم الحصص وحقوق التصويت الخاصة بالضامن المستحوذ عليها	خمس مليارات وستمئة وأربعة وعشرون مليوناً وتسعمائة وتسعة وتسعين ألفاً وتسعمائة وثمانين (٥,٦٢٤,٩٩٩,٩٨٠) ريالاً سعودياً.
تقييم أسهم شركة معادن (لغرض صفقة الاستحواذ)	٥٠,٦٧ ريالاً سعودياً للسهم الواحد محسوبة على أساس متوسط السعر المرجح بحجم التداول لمدة ٩٠ يومًا لأسهم شركة معادن كما في ٢٤/٠٤/٢٠٢٤ م.
إجمالي القيمة السوقية لأسهم العوض (على أساس سعر الإغلاق لأسهم شركة معادن البالغ (٥١,٧٠) ريالاً سعودياً) بتاريخ ٢٩/٠٤/٢٠٢٤ م (اليوم السابق لتوقيع اتفاقية الشراء والاكتمال))	خمس مليارات وسبعمئة وتسعة وثلاثون مليوناً وثلاثمائة واثنان وأربعون ألفاً وسبعمئة وستة وثمانون (٥,٧٣٩,٣٤٢,٧٨٦) ريالاً سعودياً
معامل المبادلة المتفق عليه	صفر فاصلة خمسائة وستة وعشرين (٠,٥٢٦) سهمًا جديدًا في معادن مقابل كل حصة واحدة (١) في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات.
العدد الإجمالي لأسهم العوض	مائة وأحد عشر مليوناً وأثنى عشر ألفاً وأربعمائة وثلاثة وثلاثون (١١١,٠١٢,٤٣٣) سهمًا عاديًا
القيمة الاسمية الإجمالية لأسهم العوض	مليار ومائة وعشرة ملايين ومائة وأربعة وعشرون ألفاً وثلاثمائة وثلاثون (١,١١٠,١٢٤,٣٣٠) ريالاً سعودياً
تقييم شركة معادن	يشير تقييم أسهم شركة معادن كما في ٢٤/٠٤/٢٠٢٤ م المحسوب على أساس المتوسط المرجح لسعر أسهم شركة معادن لمدة ٩٠ يومًا إلى قيمة حقوق ملكية قدرها (١٨٧,٠٦٢,١٦٠,١٠٣) ريالات سعودية بواقع (٥٠,٦٧ ريالاً سعودياً) للسهم الواحد

لن يقدم أي جزء من العوض بشكل نقدي، ولن يكون هناك أي عوض نقدي تدفعه شركة معادن لشركة موزاييك للفوسفات.

٣-٨-٤ معلومات مهمة

قدمت شركة إتش إس بي سي العربية السعودية المشورة لمجلس إدارة شركة معادن فيما يتعلق بعوض صفقة الاستحواذ، وفقاً لشروط وأحكام معينة متفق عليها بموجب خطاب التكليف المبرم بين الطرفين. ولا يمثل عمل شركة إتش إس بي سي العربية السعودية أي توصية بشأن تصويت أي من مساهمي شركة معادن فيما يتعلق بالقرارات المتعلقة بصفقة الاستحواذ في الجمعية العامة غير العادية لشركة معادن الخاصة بصفقة الاستحواذ أو أي مسألة أخرى، ولا أي رأي بشأن عدالة صفقة الاستحواذ أو ملاءمتها. ولا تتحمل شركة إتش إس بي سي العربية السعودية أي مسؤولية تجاه أي مساهم في شركة معادن، ويقتصر تقديم مشورتها على مجلس إدارة شركة معادن وحده دون غيره.

لم يتم إعداد هذا التقييم لخدمة وجهات النظر الفردية لكل مساهم في شركة معادن. وقد استند التقييم إلى منهجيات وأساليب متعددة تم استخدامها معاً، وليس بشكل منفصل. وعليه، ينبغي قراءة ومراجعة ملخص التقييم بشكل كامل وعلى النحو الموضح في هذا القسم. وينبغي للمساهمين استشارة مستشار مالي مرخص من قبل هيئة السوق المالية قبل اتخاذ أي قرار بشأن صفقة الاستحواذ.

الاتفاق على معامل المبادلة هو قرار يعتمد على عدد من العوامل والافتراضات التي لا يمكن التنبؤ بها بدقة وبدرجة من اليقين من جانب مجلس إدارة شركة معادن.



٩-٣ ملخص المعلومات المالية الموحدة التصورية غير المراجعة لشركة معادن

تتكون المعلومات المالية الموحدة التصورية غير المراجعة من قائمة الربح أو الخسارة الموحدة التصورية غير المراجعة وقائمة الدخل الشامل الموحدة التصورية غير المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة المركز المالي الموحدة التصورية غير المراجعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة التصورية غير المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، والإيضاحات ذات العلاقة («المعلومات المالية الموحدة التصورية غير المراجعة»). إن المعايير المطبقة والتي قامت الإدارة على أساسها بتجميع المعلومات المالية الموحدة التصورية غير المراجعة مُحددة في الملحق رقم ١٨ والملحق رقم ١٩ من قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة والمُفصّل عنها في الإيضاح رقم ١ حول المعلومات المالية الموحدة التصورية غير المراجعة المُرفقة («المعايير المطبقة»). قامت الإدارة بتجميع المعلومات المالية الموحدة التصورية غير المراجعة لتوضيح أثر صفقة الاستحواذ كما هو مبين في الإيضاح رقم ١ حول المعلومات المالية الموحدة التصورية غير المراجعة، على المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، كما لو أن صفقة الاستحواذ قد جرت في ١ يناير ٢٠٢٣م. وكجزء من هذه العملية، استخرجت الإدارة معلومات حول المركز المالي والأداء المالي للمجموعة من القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، والتي تم نشر تقرير المراجع غير المتحفظ عليها بتاريخ ٢٩ فبراير ٢٠٢٤م.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة التصورية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مطابقة قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة التصورية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م				
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (تصورية غير مراجعة)	تعديلات تصورية	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	إيضاحات	
٢٩,٢٧١,٩٢٧,٨٢٦	-	٢٩,٢٧١,٩٢٧,٨٢٦		مبيعات
(٢٢,٣٥٧,٥١٥,٨٤٥)	-	(٢٢,٣٥٧,٥١٥,٨٤٥)		تكلفة المبيعات
٦,٩١٤,٤١١,٩٨١	-	٦,٩١٤,٤١١,٩٨١		إجمالي الربح
				المصاريف التشغيلية
(٥٦٤,٩١٥,٠٨١)	٦٥,٣٦١,٤٧٩	(٦٣٠,٢٧٦,٥٦٠)	١	مصاريف بيع وتسويق وتوزيع
(١,٩٦٧,١٥٣,٣١٠)	-	(١,٩٦٧,١٥٣,٣١٠)		مصاريف عمومية وإدارية
(٤٨٤,٦٤٣,٦٥٩)	-	(٤٨٤,٦٤٣,٦٥٩)		مصاريف استكشاف وخدمات فنية
(١٦,١٧٥,٢٤٦)	-	(١٦,١٧٥,٢٤٦)		مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
٣,٨٨١,٥٢٤,٦٨٥	٦٥,٣٦١,٤٧٩	٣,٨٨١,٦٦٣,٢٠٦		الربح التشغيلي
				الإيرادات / (المصاريف) الأخرى
٨٤٨,٢٥١,٧٤٦	-	٨٤٨,٢٥١,٧٤٦		دخل من ودائع لأجل
(٢,٣٤٧,٤٤٩,٥٠٤)	-	(٢,٣٤٧,٤٤٩,٥٠٤)		تكلفة تمويل
(٤٤,٣٣٦,٦٨٨)	-	(٤٤,٣٣٦,٦٨٨)		مصاريف أخرى، بالصافي
٣١٩,٣٥٨,٦٨٣	-	٣١٩,٣٥٨,٦٨٣		الحصة في صافي ربح مشاريع مشتركة تمت المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية
٢,٦٥٧,٣٤٨,٩٢٢	٦٥,٣٦١,٤٧٩	٢,٥٩١,٩٨٧,٤٤٣		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز
(٣٢,٠٥٤,٤٥٨)	-	(٣٢,٠٥٤,٤٥٨)		ضريبة الدخل
(٤٩١,٦٥٢,١٩٠)	-	(٤٩١,٦٥٢,١٩٠)		مصرف الزكاة
(٣٧٠,٥٤٧,٨٠٢)	-	(٣٧٠,٥٤٧,٨٠٢)		رسوم الامتياز
١,٧٦٣,٠٩٤,٤٧٢	٦٥,٣٦١,٤٧٩	١,٦٩٧,٧٣٢,٩٩٣		الربح للسنة
				ربح للسنة العائد إلى:
١,٨٩٢,٣٨٢,١١٢	٣١٥,٠٥٥,٦١٨	١,٥٧٧,٣٢٦,٤٩٤		حملة الأسهم العادية للشركة الأم
(١٢٩,٢٨٧,٦٤٠)	(٢٤٩,٦٩٤,١٣٩)	١٢٠,٤٠٦,٤٩٩	٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٧٦٣,٠٩٤,٤٧٢	٦٥,٣٦١,٤٧٩	١,٦٩٧,٧٣٢,٩٩٣		ربحية السهم العادي (بالريال السعودي)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة التصورية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م				
مطابقة قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة التصورية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م				
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تصورية غير مراجعة)	تعديلات تصورية	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	إيضاحات	
٠,٥٠	٠,٠٧	٠,٤٣	٢	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المستمرة والعائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم
١,٧٦٣,٠٩٤,٤٧٢	٦٥,٣٦١,٤٧٩	١,٦٩٧,٧٣٢,٩٩٣	١	الربح للسنة
الدخل الشامل الآخر				
بنود يمكن أن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة				
٩٨,٠٩٨	-	٩٨,٠٩٨		مكاسب فروقات سعر الصرف على الترجمة
(٧٨,٩٦١,٧٣٢)	-	(٧٨,٩٦١,٧٣٢)		تحوط التدفق النقدي - التغيرات في القيمة العادلة والتحويل إلى الربح أو الخسارة، بالصافي
بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة				
(١,٩٥٠,٩٦٦)	-	(١,٩٥٠,٩٦٦)		الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى لمشاريع مشتركة تمت المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية
(١٠٧,٩٨٧,٨٩٦)	-	(١٠٧,٩٨٧,٨٩٦)		التغير في القيمة العادلة للاستثمار في حقوق الملكية المُصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٤,٣٨٤,٦٣٦)	-	(١٤,٣٨٤,٦٣٦)		خسائر عائدة إلى إعادة قياس التزام منافع انتهاء خدمات الموظفين
(٢٠٣,١٨٧,١٣٢)	-	(٢٠٣,١٨٧,١٣٢)		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
١,٥٥٩,٩٠٧,٣٤٠	٦٥,٣٦١,٤٧٩	١,٤٩٤,٥٤٥,٨٦١		مجموع الدخل الشامل للسنة
مجموع الدخل الشامل للسنة العائد إلى:				
١,٧١٣,٠٥٨,١٦٩	٣١٦,١٣٧,٥٣٥	١,٣٩٦,٩٢٠,٦٣٤		حملة الأسهم العادية للشركة الأم
(١٥٣,١٥٠,٨٢٩)	(٢٥٠,٧٧٦,٠٥٦)	٩٧,٦٢٥,٢٢٧	٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٥٥٩,٩٠٧,٣٤٠	٦٥,٣٦١,٤٧٩	١,٤٩٤,٥٤٥,٨٦١		
مطابقة قائمة المركز المالي الموحدة التصورية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م				
الموجودات				
موجودات غير متداولة				
١٢,٩١٧,٢٤٦,٨٢٢	-	١٢,٩١٧,٢٤٦,٨٢٢		ممتلكات تعدين
٥٩,٨١٠,٣٢٤,٢٥٧	-	٥٩,٨١٠,٣٢٤,٢٥٧		ممتلكات ومصانع ومعدات
١,٨٠٧,٤٧٢,٩٦٧	-	١,٨٠٧,٤٧٢,٩٦٧		حق استخدام الأصول
٣,٤٣٦,٦٩٣,٩٩٥	-	٣,٤٣٦,٦٩٣,٩٩٥		مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ
٣٥٣,٠٦٦,٥٢٦	-	٣٥٣,٠٦٦,٥٢٦		موجودات غير ملموسة والشهرة
١,٦٠١,٢٤٤,٠٥٥	-	١,٦٠١,٢٤٤,٠٥٥		استثمار في مشاريع مشتركة
١,٣٤٦,٣٧٨,٢١٦	-	١,٣٤٦,٣٧٨,٢١٦		موجودات ضريبة مؤجلة
٤٨١,٦٧٣,٠٠١	-	٤٨١,٦٧٣,٠٠١		استثمار في أوراق مالية
٩١٩,١٢٨,٤٦٨	-	٩١٩,١٢٨,٤٦٨		موجودات غير متداولة أخرى
٨٢,٦٦٣,٢٢٨,٣٠٧	-	٨٢,٦٦٣,٢٢٨,٣٠٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
موجودات متداولة				
٣٤١,٤٢٣,٨٠٦	-	٣٤١,٤٢٣,٨٠٦		دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً
٧,٢٠٠,٢٣٣,٩٢٠	-	٧,٢٠٠,٢٣٣,٩٢٠		مخزون
٦,٠٤٥,٦٧٨,٩٧٢	-	٦,٠٤٥,٦٧٨,٩٧٢		ذمم مدينة تجارية وأخرى
٥١,٨٤٠,٠٩٤	-	٥١,٨٤٠,٠٩٤		أدوات مالية مشتقة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة التصورية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م				
مطابقة قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة التصورية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م				
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تصورية غير مراجعة)	تعديلات تصورية	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	إيضاحات	
٥,٠٣٤,٣٥٨,٩٦٩	-	٥,٠٣٤,٣٥٨,٩٦٩		ودائع لأجل
١٠,٥٣٦,٨٦٠,٣٥٥	-	١٠,٥٣٦,٨٦٠,٣٥٥		نقد ومعادلات النقد
٢٩,٢١٠,٣٩٦,١١٦	-	٢٩,٢١٠,٣٩٦,١١٦		مجموع الموجودات المتداولة
١١١,٨٧٣,٦٢٤,٤٢٣	-	١١١,٨٧٣,٦٢٤,٤٢٣		مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
٣٨,٠٢٧,٨٥٨,٧١٠	١,١١٠,١٢٤,٣٣٠	٣٦,٩١٧,٧٣٤,٣٨٠	٣	رأس المال
٣,٧٢٢,٢٤٦,٨٧٨	٣,٧٢٢,٢٤٦,٨٧٨	-	٤	علاوة إصدار
١٥٧,٧٣٢,٦٤٩	-	١٥٧,٧٣٢,٦٤٩		احتياطي نظامي
(٧٤,٠٧١,٩٤٧)	-	(٧٤,٠٧١,٩٤٧)		أسهم الخزينة المحتفظ بها بموجب خطة الدفع على أساس السهم للموظفين
(٢٤٥,٢٩٦,٥٢١)	-	(٢٤٥,٢٩٦,٥٢١)		احتياطيات أخرى
٧,٥٣١,١٠٦,١٢٤	(٢,١٣٦,٠٩١,٣٣١)	٩,٦٦٧,١٩٧,٤٥٥		الأرباح المبقاة
٤٩,١١٩,٥٧٥,٨٩٣	٢,٦٩٦,٢٧٩,٨٧٧	٤٦,٤٢٣,٢٩٦,٠١٦		حقوق الملكية العائدة لحملة الأسهم العادية للشركة الأم
٧,٦٩٥,٦٨٩,٢٤١	(٢,٦٩٦,٢٧٩,٨٧٧)	١٠,٣٩١,٩٦٩,١١٨	٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٦,٨١٥,٢٦٥,١٣٤	-	٥٦,٨١٥,٢٦٥,١٣٤		مجموع حقوق الملكية
مطلوبات غير متداولة				
٣٣,١٧٨,٩٩٢,٧٦١	-	٣٣,١٧٨,٩٩٢,٧٦١		قروض طويلة الأجل
٢,٤٢٨,٢٩١,٩٩٢	-	٢,٤٢٨,٢٩١,٩٩٢		مخصص التزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك
١,٤٣٤,٨٨٧,٩٤٥	-	١,٤٣٤,٨٨٧,٩٤٥		الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
١,٥٨٨,٦٣٧,٣١٩	-	١,٥٨٨,٦٣٧,٣١٩		مطلوبات ضريبة مؤجلة
١,٢٤٦,٨١٥,٨٣٤	-	١,٢٤٦,٨١٥,٨٣٤		منافع الموظفين
٤٥٨,٠١٣,٦٧٧	-	٤٥٨,٠١٣,٦٧٧		ذمم دائنة تجارية ومشاريع وأخرى
٤٠,٣٣٥,٦٣٩,٥٢٨	-	٤٠,٣٣٥,٦٣٩,٥٢٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
مطلوبات متداولة				
٤,٥٤٩,٧٨٣,٧١٤	-	٤,٥٤٩,٧٨٣,٧١٤		ذمم دائنة تجارية ومشاريع وأخرى
٥,٠٧٠,١٩٩,٦٧٤	-	٥,٠٧٠,١٩٩,٦٧٤		مصاريف مستحقة
٦٠٨,٧٠٦,٢٣١	-	٦٠٨,٧٠٦,٢٣١		زكاة وضريبة دخل مستحقة
٦٥,٦١٥,٨١٤	-	٦٥,٦١٥,٨١٤		رسوم امتياز مستحقة
٤,١٢٨,٨٩٧,٩٢٢	-	٤,١٢٨,٨٩٧,٩٢٢		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٩٩,٥١٦,٤٠٦	-	٢٩٩,٥١٦,٤٠٦		الجزء المتداول من التزامات عقد الإيجار
١٤,٧٢٢,٧١٩,٧٦١	-	١٤,٧٢٢,٧١٩,٧٦١		مجموع المطلوبات المتداولة
٥٥,٠٥٨,٣٥٩,٢٨٩	-	٥٥,٠٥٨,٣٥٩,٢٨٩		مجموع المطلوبات
١١١,٨٧٣,٦٢٤,٤٢٣	-	١١١,٨٧٣,٦٢٤,٤٢٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

نظرة عامة عن الشركة وأسس الإعداد

نظرة عامة عن الشركة

تم تأسيس شركة معادن كشركة مساهمة سعودية بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ١٧٩ بتاريخ ٨ ذي القعدة ١٤١٧هـ (الموافق ١٧ مارس ١٩٩٧م)، وتأسست في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٧ بتاريخ ١٤ ذي القعدة ١٤١٧هـ (الموافق ٢٣ مارس ١٩٩٧م) بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٦٤٣٩١ بتاريخ ١٠ ذي القعدة ١٤٢١هـ (الموافق ٤ فبراير ٢٠٠١م). يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر ٣٦,٩١٧,٧٣٤,٣٨٠ ريال سعودي، مقسم إلى ٣,٦٩١,٧٧٣,٤٣٨ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريالات سعودية للسهم الواحد.

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

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

تمارس المجموعة أنشطة التعدين الرئيسية في مناجم المنصورة والمسرّة ومهد الذهب وبلغة والأمار والصخيبرات والسوق والدويحي والجلاميد والخبراء والزبيرة والغزالة والبعيثة. تقوم المجموعة حالياً بالتعدين عن الذهب وصخور الفوسفات والبوكسايت بالإضافة إلى البوكسايت منخفض الكثافة والكاولين والمغنيزايت.

أسس الإعداد

أعدت هذه المعلومات المالية الموحدة التصورية غير المراجعة من قبل الإدارة لتوضيح الأثر المالي للمعاملة المذكورة أدناه على القوائم المالية التاريخية الموحدة للمجموعة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م فيما لو أن صفقة الاستحواذ قد تمت في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م لأغراض قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة وفيما لو أن صفقة الاستحواذ قد تمت في ١ يناير ٢٠٢٣م لأغراض قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وتتكون من القوائم الموحدة التصورية غير المراجعة للربح أو الخسارة والدخل الشامل والمركز المالي والتعديلات اللاحقة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. تم تضمين المعلومات المالية الموحدة التصورية غير المراجعة لأغراض التوضيح فقط وتعتمد التعديلات التصورية على الافتراضات المُوضّحة أدناه. نظراً لطبيعتها، فإن المعلومات المالية الموحدة التصورية غير المراجعة توضح الأثر الذي كان سينتج إذا تمت صفقة الاستحواذ في وقت مبكر ولا تمثل النتائج أو المركز المالي الفعلي للمجموعة ولا تعطي أي مؤشر على النتائج والوضع المالي المستقبلي لأنشطة المجموعة عند إنجاز صفقة الاستحواذ المذكورة أدناه.

تتكون المعلومات المالية الموحدة التصورية غير المراجعة مما يلي:

- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة التصورية غير المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.
- قائمة الدخل الشامل الموحدة التصورية غير المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.
- قائمة المركز المالي الموحدة التصورية غير المراجعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.
- إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة التصورية غير المراجعة.

لإعداد المعلومات المالية الموحدة التصورية غير المراجعة المرفقة، استخدمت الإدارة القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تُوضح المعلومات المالية الموحدة التصورية غير المراجعة الأثر المالي للمعاملة التالية:

المعاملة

استحوذت شركة معادن على حصة حقوق ملكية بنسبة ٢٥٪ في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات، وهي شركة تابعة لشركة معادن، من شركة موزاييك للفوسفات، وهي مساهم أقلية في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات يمتلك حصة حقوق ملكية بنسبة ٢٥٪ في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات، من خلال إصدار ١١١,٠١٢,٤٣٣ سهم عادي جديد في شركة معادن، بناءً على اتفاقية الشراء والاكتتاب. ستظل ساهم الأقلية في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات، تمتلك حصة حقوق ملكية بنسبة ١٥٪ في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات. تمت الموافقة على صفقة الاستحواذ من قبل مجلس إدارة شركة معادن بتاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٣م. من المتوقع الانتهاء من صفقة الاستحواذ في الربع الثالث من السنة المالية ٢٠٢٤م.

الأثر المالي

في تاريخ صفقة الاستحواذ الفعلية، سيؤدي ذلك إلى زيادة في رأس المال المصدر وعلاوة الإصدار لشركة معادن نتيجةً لإصدار ١١١,٠١٢,٤٣٣ سهم عادي جديد لشركة موزاييك نيدرلاندز، وانخفاض مقابل في حقوق الملكية غير المسيطرة التي تمثل حصة شركة موزاييك للفوسفات البالغة ٢٥٪ من حقوق الملكية في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات والأثر المتبقي على الأرباح المبقاة للمجموعة.

لغرض توضيح صفقة الاستحواذ في هذه المعلومات المالية الموحدة التصورية غير المراجعة، تم تحديد سعر السهم للأسهم الجديدة التي سيتم إصدارها لشركة موزاييك نيدرلاندز على أساس متوسط سعر السوق المرجح لأسهم شركة معادن على أساس الكمية خلال خمسة أيام تداول مباشرة قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. انظر الإيضاحات ٣ و ٤ و ٥.

افتراضات تصورية

تأثرت المعلومات المالية الموحدة التصورية غير المراجعة بالافتراضات التالية:

- استند سعر إصدار الأسهم الافتراضي المستخدم لغرض تحديد مجموع قيمة ١١١,٠١٢,٤٣٣ سهم عادي جديد التي سيتم إصدارها لشركة موزاييك نيدرلاندز في المعلومات المالية الموحدة التصورية غير المراجعة على متوسط سعر السوق المرجح لأسهم شركة معادن على أساس الكمية خلال خمسة أيام تداول مباشرة قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.
- وفقاً لاتفاقية تسويق منتجات الفوسفات واتفاقية تسويق منتجات الأسمدة الموقعة بين الضامن وشركة معادن وعد الشمال للفوسفات بتاريخ ٢٤ أبريل ٢٠١٤م («اتفاقيات التسويق»)، منحت شركة معادن وعد الشمال للفوسفات حقوق تسويق وبيع منتجاتها إلى الضامن مقابل نسبة تسويق يتقاضاها الضامن. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، فرض الضامن رسوم تسويق بقيمة ٦٥,٤ مليون ريال سعودي على شركة معادن وعد الشمال للفوسفات بموجب اتفاقيات التسويق هذه.
- وفقاً للجدول رقم ١، البند رقم ١٣ من اتفاقية الشراء والاكتتاب، يتعين على شركة معادن وشركة موزاييك للفوسفات الدخول في اتفاقية التنازل عن اتفاقية التسويق، حيث يقوم الضامن بالتنازل عن جميع حقوقه بموجب أو فيما يتعلق باتفاقيات التسويق إلى شركة معادن أو أي من شركاتها التابعة. وبناءً على ذلك، ستقوم شركة معادن بإصدار فاتورة إلى شركة معادن وعد الشمال للفوسفات بمبلغ يعادل ٤,٥٪ من قيمة فاتورة منتجات شركة معادن وعد الشمال للفوسفات التي سيتم تسويقها من خلال شركة معادن، فيما يتعلق بتوفير خدمات التسويق على النحو المنصوص عليه في شروط اتفاقيات التسويق.
- نتيجة لذلك، تعكس قائمة الربح أو الخسارة الموحدة التصورية غير المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ تعديلاً على المستوى الموحد لشركة معادن لاستبعاد مصروف رسوم التسويق بمبلغ ٦٥,٤ مليون ريال سعودي (٤,٥٪ من قيمة فاتورة منتجات شركة معادن وعد الشمال للفوسفات التي قام الضامن بتسويقها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م) وذلك لمقابلة دخل رسوم التسويق التي حققتها شركة معادن على مستوى الشركة المستقلة أو الشركة الأم لو كانت هذه الاتفاقية سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م. وقد نتج عن هذا التعديل التصوري زيادة صافية قدرها ٦٥,٤ مليون ريال سعودي في الأرباح الموحدة العائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم. ومع ذلك، تجدر الإشارة إلى أن التكاليف الإضافية المرتبطة بتوفير خدمات التسويق بموجب اتفاقية التنازل عن اتفاقية التسويق المقترحة، لو كانت الاتفاقية سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م، لم يتم تعديلها في قائمة الربح والخسارة الموحدة غير المراجعة لأنه لا يمكن تحديدها بشكل واقعي في تاريخ هذه المعلومات المالية الموحدة التصورية غير المراجعة.

- لم يتم إدراج أي تعديل في قائمة المركز المالي التصورية غير المراجعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م فيما يتعلق بتوزيع أرباح بقيمة ٩٣,٧ مليون ريال سعودي من قبل شركة معادن وعد الشمال للفوسفات لشركة موزاييك للفوسفات خلال عام ٢٠٢٣م حيث تم الدفع قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة المركز المالي التصورية غير المراجعة تقتض كما لو أن صفقة الاستحواذ قد تمت في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.
- لم يتم الأخذ في الاعتبار أي تأثير على الزكاة وضريبة الدخل والالتزامات المؤجلة للمجموعة نتيجة لصفقة الاستحواذ. أيضاً، لم يتم إجراء أي تعديلات على مخصصات الزكاة وضريبة الدخل ورصيد مطلوبات ضريبة مؤجلة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م نتيجة لصفقة الاستحواذ.

لم توضع أي افتراضات أخرى فيما يتعلق بإعداد المعلومات المالية الموحدة التصورية غير المراجعة.

ربحية السهم العادي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تصورية غير مراجعة)	تعديلات تصورية	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	
١,٨٩٢,٣٨٢,١١٢	٣١٥,٠٥٥,٦١٨	١,٥٧٧,٣٢٦,٤٩٤	الربحية العائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم
٣,٨٠٢,٥٨٨,٨٨٩	١١١,٠١٢,٤٣٣	٣,٦٩١,٥٧٦,٤٥٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدم كمقام في احتساب ربحية السهم الأساسية
٠,٥٠	٠,٠٧	٠,٤٣	ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم العادي من العمليات المستمرة

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

رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بعد صفقة الاستحواذ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ قبل صفقة الاستحواذ		المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل
٣٦,٩١٧,٧٣٤,٣٨٠	٣٦,٩١٧,٧٣٤,٣٨٠	الرصيد، كما أدرج أسهم عادية بقيمة اسمية بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد	٣,٦٩١,٧٧٣,٤٣٨
١,١١٠,١٢٤,٣٣٠	-	تعديل تصوري أسهم عادية بقيمة اسمية بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد، بعد صفقة الاستحواذ	١١١,٠١٢,٤٣٣
٣٨,٠٢٧,٨٥٨,٧١٠	٣٦,٩١٧,٧٣٤,٣٨٠		٣,٨٠٢,٧٨٥,٨٧١

سيحدد سعر الإصدار الفعلي للأسهم الجديدة البالغة ١١١,٠١٢,٤٣٣ سهماً والتي سيتم إصدارها لشركة موزاييك نيدرلاندز في تاريخ صفقة الاستحواذ بناء على سعر السهم السوقي الفعلي لشركة معادن في تاريخ صفقة الاستحواذ.

لأغراض إعداد قائمة المركز المالي الموحدة التصورية غير المراجعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، قامت الإدارة باحتساب سعر تداول الأسهم على أساس متوسط سعر السوق المرجح لأسهم شركة معادن على أساس الكمية خلال خمسة أيام تداول مباشرة قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وبلغ ٤٣,٥٣ ريال سعودي (ثلاثة وأربعون ريال سعودي وثلاثة وخمسون هللة) للسهم الواحد لتحديد مجموع قيمة ١١١,٠١٢,٤٣٣ سهم عادي جديد التي سيتم إصدارها لشركة موزاييك نيدرلاندز. سيؤدي سعر الإصدار الافتراضي بمبلغ ٤٣,٥٣ ريال سعودي للسهم الواحد (القيمة الاسمية ١٠ ريال سعودي بالإضافة إلى علاوة إصدار بمبلغ ٣٣,٥٣ ريال سعودي للسهم الواحد) إلى زيادة رأس المال بمبلغ ١,١١٠,١٢٤,٣٣٠ ريال سعودي وعلاوة إصدار بمبلغ ٣,٧٢٢,٢٤٦,٨٧٨ ريال سعودي.

يرجى ملاحظة أن سعر الإصدار الفعلي قد يختلف اختلافاً جوهرياً عن سعر الإصدار الافتراضي المُستخدم لأغراض إعداد المعلومات المالية الموحدة التصورية غير المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

ريال سعودي	حقوق الملكية العائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم
١,١١٠,١٢٤,٣٣٠	زيادة في رأس المال المصدر عن طريق إصدار ١١١,٠١٢,٤٣٣ سهم عادي جديد بقيمة اسمية بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد
٣,٧٢٢,٢٤٦,٨٧٨	زيادة في علاوة الإصدار عن طريق إصدار ١١١,٠١٢,٤٣٣ سهم عادي جديد بعلاوة إصدار بمبلغ ٣٣,٠٥٣ ريال سعودي للسهم الواحد
٤,٨٣٢,٣٧١,٢٠٨	مجموع قيمة صفقة الاستحواذ بناءً على سعر الإصدار الافتراضي

فيما يلي هيكل ملكية الأسهم العادية قبل وبعد إصدار الأسهم الجديدة لشركة موزاييك نيزرلاندرز:

المساهمون	قبل صفقة الاستحواذ			بعد صفقة الاستحواذ		
	عدد الأسهم	ريال سعودي	نسبة الأسهم	عدد الأسهم	ريال سعودي	نسبة الأسهم
صندوق الاستثمارات العامة	٢,٤٨٠,٢٦٣,٠١٤	٢٤,٨٠٢,٦٣٠,١٤٠	٦٧,١٨	٢,٤٨٠,٢٦٣,٠١٤	٢٤,٨٠٢,٦٣٠,١٤٠	٦٥,٢٢
شركة موزاييك نيزرلاندرز	-	-	-	١١١,٠١٢,٤٣٣	١,١١٠,١٢٤,٣٣٠	٢,٩٢
الأسهم الحرة المتاحة للجمهور	١,٢١١,٥١٠,٤٢٤	١٢,١١٥,١٠٤,٢٤٠	٣٢,٨٢	١,٢١١,٥١٠,٤٢٤	١٢,١١٥,١٠٤,٢٤٠	٣١,٨٦
المجموع	٣,٦٩١,٧٧٣,٤٣٨	٣٦,٩١٧,٧٣٤,٣٨٠	١٠٠	٣,٨٠٢,٧٨٥,٨٧١	٣٨,٠٢٧,٨٥٨,٧١٠	١٠٠

علاوة إصدار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بعد صفقة الاستحواذ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م قبل صفقة الاستحواذ	تعديل تصوري	١١١,٠١٢,٤٣٣
٣,٧٢٢,٢٤٦,٨٧٨	-	أسهم عادية بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد، يتم إصدارها بعلاوة بمبلغ ٣٣,٠٥٣ ريال سعودي للسهم الواحد	
٣,٧٢٢,٢٤٦,٨٧٨	-		١١١,٠١٢,٤٣٣

حقوق الملكية غير المسيطرة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تصورية غير مراجعة)	تعديلات تصورية	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	إيضاح	
١٠,٣٩١,٩٦٩,١١٨	-	١٠,٣٩١,٩٦٩,١١٨		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (قبل التعديلات التصورية)
(٢,٦٩٦,٢٧٩,٨٧٧)	(٢,٦٩٦,٢٧٩,٨٧٧)	-	١	تعديل تصوري
٧,٦٩٥,٦٨٩,٢٤١	(٢,٦٩٦,٢٧٩,٨٧٧)	١٠,٣٩١,٩٦٩,١١٨		إلغاء إثبات حقوق الملكية غير المسيطرة في المعلومات المالية الموحدة التصورية غير المراجعة التي تمثل حصة حقوق ملكية بنسبة ٢٥٪ للبائع في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

اعتماد والمصادقة على إصدار المعلومات المالية الموحدة التصورية غير المراجعة

تم اعتماد والمصادقة على إصدار المعلومات المالية الموحدة التصورية غير المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠٢٤ م.

١٠-٣ مقارنة بين مؤشرات أداء شركة معادن في القوائم المالية الأولية غير المراجعة والقوائم المالية المراجعة

المؤشر	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لشركة معادن	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لشركة معادن	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ لشركة معادن بعد إتمام صفقة الاستحواذ
هامش الربح الإجمالي %	٣٤,٢	٤٠,٣	٢٣,٦
هامش صافي الربح %	٢٤,٢	٣٠,١	٦,٠
العائد على الموجودات %	١٤,٧	٢١,٦	٣,١
العائد على حقوق الملكية %	٦,٣	١٠,٩	١,٦
إجمالي المطلوبات إلى إجمالي حقوق الملكية (X)	١,٣٥	٠,٩٩	٠,٩٧

١١-٣ الارتفاع أو الانخفاض في ربحية السهم نتيجة للاستحواذ

يوضح الجدول أدناه ربحية سهم شركة معادن استناداً إلى القوائم المالية المراجعة لشركة معادن عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، واستناداً إلى المعلومات المالية الموحدة التصورية غير المراجعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

ربحية السهم الواحد (استناداً إلى القوائم المالية المراجعة لشركة معادن عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣)	٠,٤٣
ربحية السهم الواحد بعد زيادة رأس المال (استناداً إلى المعلومات المالية الموحدة التصورية غير المراجعة لشركة معادن عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣)	٠,٥٠

١٢-٣ أداء سعر سهم شركة معادن

يوضح الجدول التالي أداء سعر سهم شركة معادن بنهاية إغلاق كل شهر ميلادي خلال السنة السابقة على تقديمها لطلب تسجيل وطرح أسهم العوض، وحتى تاريخ نشر هذا التعميم.

التاريخ	سعر سهم شركة معادن بإغلاق التداول (بالريال السعودي)
٢٠٢٣/٠٤/٣٠ م	٤٦,٢٢
٢٠٢٣/٠٥/٣١ م	٤١,٤٢
٢٠٢٣/٠٦/٢٢ م	٤٢,٢٠
٢٠٢٣/٠٧/٣١ م	٤٤,٤٠
٢٠٢٣/٠٨/٣١ م	٤٠,٥٠
٢٠٢٣/٠٩/٢٨ م	٤٠,٣٥
٢٠٢٣/١٠/٣١ م	٣٦,٠٠
٢٠٢٣/١١/٣٠ م	٣٩,٨٥
٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٤٨,٥٥
٢٠٢٤/٠١/٣١ م	٤٦,٤٠
٢٠٢٤/٠٢/٢٩ م	٤٩,٧٥
٢٠٢٤/٠٣/٣١ م	٤٩,٠٠
آخر يوم تداول قبل توقيع اتفاقية الشراء والاكتتاب	
٢٠٢٤/٠٤/٢٩ م	٥١,٧٠
آخر يوم تداول قبل نشر هذا التعميم	
٢٠٢٤/١١/٢٠ م	٥٣,٥٠



Safety Pledge

will ensure that in my area:

- All Plant changes are reviewed for identifying risks and mitigations as per MSHEM-02.06.
- Safety Review is carried out for any change/new MSHEM-02.02.
- employees are competent for the work MSHEM-03.00.
- Maintained Always.
- Response plan is developed, maintained as required by MSHEM-08.00.
- Investigated and lesson learned is required by MSHEM-10.00.
- Evaluate, Promoted Safety concepts.



KEY
L SA
TASANG
YON
MILIA RANAHAW
MUTISAN
MADEN



٤- مناقشة الإدارة وتحليل المركز المالي ونتائج العمليات

١-٤ مقدمة

يستعرض هذا القسم «مناقشة الإدارة وتحليل المركز المالي ونتائج العمليات» («مناقشة الإدارة والتحليل») تحليلاً للنتائج المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات («وعد الشمال» أو «الشركة») بناءً على القوائم المالية الـ للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م («السنة المالية ٢٠٢١») و٢٠٢٢م («السنة المالية ٢٠٢٢») و٢٠٢٣م («السنة المالية ٢٠٢٣») والتي سيشار إليها مجتمعة بعبارة («القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات»). المعلومات غير المستمدة مباشرة من القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات مشتقة من معلومات الإدارة.

وقد تم إعداد القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تم إصدارها عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

وتعتبر القوائم المالية المذكورة أعلاه جزءاً لا يتجزأ من هذه النشرة وينبغي قراءة هذا القسم إلى جانب القوائم المالية والملاحظات المرفقة بها والتوضيحات المكملة لما سبق والمنصوص عليها في الملحق (١) («القوائم المالية السنوية المراجعة لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م») ضمن هذه النشرة.

تم تقريب الأرقام الواردة في هذا القسم إلى أقرب مليون ريال سعودي إلا إذا دُكر خلاف ذلك، كما تم تقريب كافة الأرقام والنسب إلى أقرب منزلة عشرية. يشير الاختصار «CAGR» إلى معدل النمو السنوي المركب خلال الفترة. وبالتالي، إذا ما تم تجميع هذه الأرقام، فقد تختلف عن تلك المذكورة في الجداول. تم وضع النسب والهوامش والمصاريف السنوية على أساس الأرقام المقررة.

قد يتضمن هذا القسم بيانات ذات طبيعة توقعية قائمة على خطط إدارة الشركة وتوقعاتها الحالية المتعلقة بالنمو ونتائج العمليات والوضع المالي. وقد تختلف النتائج الفعلية للشركة بشكل جوهري عن تلك المتوقعة أو المتضمنة في مثل تلك البيانات نتيجة لعدة عوامل منها تلك التي تم استعراضها في هذا القسم وفي مواضع أخرى من هذه النشرة وخاصة قسم «إشعار هام» والقسم (٢) «عوامل المخاطر».

٢-٤ إقرار أعضاء مجلس الإدارة حول القوائم المالية

لا يتحمل أعضاء مجلس إدارة شركة معادن وعد الشمال للفوسفات «معادن» أي مسؤولية عن دقة واكتمال المعلومات الواردة في هذا القسم. تم الحصول على المعلومات الواردة في هذا القسم من مصادر عامة بالإضافة إلى المعلومات المقدمة من الشركة. تلتزم شركة معادن وعد الشمال للفوسفات بتزويد معادن بكافة المعلومات اللازمة المتوفرة لدى شركة معادن وعد الشمال للفوسفات لغرض إعداد هذا الإفصاح. كما قدمت شركة معادن وعد الشمال للفوسفات ضماناً إلى معادن بأن كافة المعلومات المقدمة إلى شركة معادن وعد الشمال للفوسفات بخصوص المعاملة صحيحة ودقيقة وغير مضللة بشكل جوهري. كما ضمنت شركة معادن وعد الشمال للفوسفات بأنها لم تعتمد حجب أي معلومات جوهريّة عن معادن.

تم الحصول على المعلومات الواردة في هذا القسم من القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات دون إدخال أي تعديلات جوهريّة عليها. تم إعداد هذه البيانات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ولمزيد من التفاصيل حول الإطار المحاسبي المعتمد من قبل شركة معادن وعد الشمال للفوسفات، يرجى الاطلاع على الملحق رقم (٣) من تعميم المساهمين هذا.

تفترض معادن عدم وجود نية حالية بإدخال أي تعديلات جوهريّة على طبيعة نشاطات شركة معادن وعد الشمال للفوسفات وبأن عمليات وعد الشمال لن تتوقف بأي شكل يمكن أن يؤثر بشكل جوهري على المركز المالي لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات خلال الأشهر الاثني عشر التالية لتاريخ تعميم المساهمين هذا.

٣-٤ لمحة عامة عن شركة معادن وعد الشمال للفوسفات

شركة معادن وعد الشمال للفوسفات («الشركة») هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم (٣٤٥١٠٠٢٦٣١) بتاريخ ٢٦ ربيع الأول ١٤٢٥هـ (الموافق ٢٧ يناير ٢٠١٤م) برأس مال مصرح به يبلغ ٨,٤٢٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يتكون من ٨٤٢,٧٥٠,٠٠٠ حصة عادية بقيمة إسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي للحصة الواحدة.

النشاطات الرئيسية للشركة هي إنتاج أسمدة فوسفات ثنائية الأمونيوم وأحادية الأمونيوم والأمونيا وحمض الفسفوريك وفوسفات ثنائي الكالسيوم وأحادي الكالسيوم وحمض الكبريتيك وكبريتات البوتاسيوم.



وتعود ملكية الشركة لشريكين سعوديين هما شركة التعدين العربية السعودية («معادن») والشركة السعودية للصناعات الأساسية («سابك») وشريك أجنبي هو (موزاييك للفوسفات بي.في. («موزاييك»)) كما هو ملخص في الجدول التالي:

رأس المال	٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
شركة التعدين العربية السعودية	٦٠٪	٦٠٪	٦٠٪
الشركة السعودية للصناعات الأساسية	١٥٪	١٥٪	١٥٪
موزاييك للفوسفات بي.في.	٢٥٪	٢٥٪	٢٥٪

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات

في ٥ أغسطس ٢٠١٣م، وقع الشركاء الثلاثة على اتفاقية الشركاء للتطوير المشترك لمنشأة متكاملة لإنتاج الفوسفات تقع في مشروع الملك عبد الله لتطوير مدينة وعد الشمال الصناعية التعدينية في المنطقة الشمالية بالقرب من مدينة طريف في المملكة العربية السعودية.

إن هذا المشروع قائم على استغلال رواسب منجم الخبراء الفوسفاتية التي تحظى معادن برخصة تعدين لها، كما يتضمن استغلال الموارد الوطنية المقيمة مثل المياه الجوفية والكبريت والاستفادة من البنية التحتية للسكك الحديدية القائمة وربط الحدود الشمالية مع رأس الخير بالمنطقة الشرقية لتمكين الوصول إلى مرافق الميناء في الخليج العربي. بلغت التكلفة التقديرية الرأسمالية للمشروع ٢٨ مليار ريال سعودي.

في ١ يناير ٢٠١٧م، بدأت الشركة الإنتاج التجاري لمصنع الأمونيا. وقد حقق المصنع عمليات مستقرة ولديه قدرة إنتاج مصممة تبلغ ١,١ مليون طن من الأمونيا سنوياً.

في ٢ ديسمبر ٢٠١٨م، بدأت الشركة الإنتاج التجاري لمصنع التحبيب. حقق المصنع عمليات مستقرة وبطاقة إنتاجية تبلغ ٣ مليون طن من الفوسفات ثنائي الأمونيوم سنوياً.

في إطار الاستجابة لانتشار جائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩) في دول مجلس التعاون الخليجي والمناطق الأخرى التي تعمل فيها الشركة وما ترتب على ذلك من تعطيل للأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في تلك الأسواق، قامت إدارة شركة معادن وعد الشمال للفوسفات بشكل استباقي بتقييم آثارها على عملياتها واتخذت حزمة من التدابير الاستباقية والوقائية بما يتضمن تفعيل لجنة إدارة الأزمات والعمليات المرتبطة بها من أجل ضمان صحة وسلامة موظفيها ومقاوليها وكذلك المجتمع المحلي الذي تعمل فيه والتخفيف من آثار الجائحة على عملياتها وتوريد المنتجات للسوق.

وقد كانت السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م فترة استثنائية تميزت بارتفاع الأسعار في أسواق السلع العالمية متأثرة بعوامل الاقتصاد الشامل. وقد نتج عن ذلك ارتفاع كبير في الإيرادات وهوامش الأرباح والربحية خلال تلك الفترة والتي انخفضت لاحقاً خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. تتوقع الشركة أن تكون أسعار السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بمستوى أقرب إلى المعتاد وقد تستقر الأسعار عند ذلك المستوى خلال المستقبل القريب.

٤-٤ ملخص السياسات المحاسبية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات

١-٤-٤ أسس الإعداد

تتكون القوائم المالية من القوائم المالية ال للشركة فقط دون أي شركات تابعة أو استثمارات في شركات شقيقة.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء ما تتطلبه المعايير الدولية للتقرير المالي من أسس قياس أخرى، طبقاً للسياسات المحاسبية المطبقة.

تظهر هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية والعملة الرئيسية للشركة. وقد تم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب ريال سعودي إلا إذا تمت الإشارة إلى خلاف ذلك.

بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تم إصدارها عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها في ما بعد بعبارة «المعايير الدولية للتقرير المالي»).

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة غير المطبقة بعد

تم نشر بعض المعايير المحاسبية وتعديل على المعايير والتفسيرات من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولي والتي لا تعد إلزامية لسنة التقرير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ولم تقم الشركة بتطبيقها بشكل مبكر. ويعمل فريق إدارة الشركة على تقييم أثر المعايير والتفسيرات الجديدة على قوائمها المالية.

المعايير الدولية الجديد والمعدلة للتقرير المالي التي طبقتها الشركة

طبقت المعايير والتعديلات التالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ - عقود التأمين
 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية: تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ في ضوء المعايير الدولية للتقرير المالي
 - تعريف التقديرات المحاسبية: تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨
 - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة: تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢
 - مطلوبات غير متداولة مع تعهدات: تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١
 - الإصلاح الضريبي العالمي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية: تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢
 - ترتيبات تمويل الموردين: تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧
- لم يكن للمعايير والتعديلات المذكورة أعلاه أثر على المبالغ المثبتة في السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م أو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م أو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ومن غير المتوقع أن تؤثر جوهرياً على الفترات المستقبلية.
- دخل عدد من المعايير المعدلة الأخرى حيز التطبيق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. ولم يتعين على الشركة تغيير سياساتها المحاسبية أو إجراء تعديلات بأثر رجعي نتيجة لتطبيق هذه المعايير المعدلة.

٢-٤-٤ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية

نعرض أدناه السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد القوائم المالية للفترات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. وقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على كافة السنوات المعروضة.

١-٢-٤-٤ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي حسب أسعار الصرف الفوري السائدة في التاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة لإثباتها.

كما يجري تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية كما في تاريخ التقرير إلى الريال السعودي بأسعار الصرف الفورية السائدة في ذلك التاريخ. تُدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات تسوية وتحويل المعاملات بالعملات الأجنبية في الربح أو الخسارة.

٢-٢-٤-٤ إثبات الإيرادات

تتكون الإيرادات من المبيعات المباشرة للعملاء من خلال ثلاث جهات تسويقية (معادن وسابك وموزاييك) ويتم إثباتها وقياسها بناء على المقابل المحدد في العقود المبرمة مع العملاء وتُسبعد خصومات الكمية والمبالغ، إن وجدت، المحصلة نيابة عن أطراف خارجية.

تقوم الشركة، بصفة أصيل، بإثبات الإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

- مبيعات أسمدة فوسفات الأمونيوم والأمونيا بصفة أصيل، مباشرة للعملاء، من خلال ثلاث جهات تسويقية في نقطة زمنية معينة؛ و
- تقديم خدمات النقل للعملاء مباشرة بمرور الوقت عند (أو أثناء) وفاء الشركة بالتزامات الأداء على النحو المحدد في العقد مع العميل، عن طريق تحويل السيطرة على الخدمات أو البضائع المتعهد بها إلى العميل.

وفي ما يلي توقيت وقياس إثبات الإيرادات لمصادر الإيرادات الرئيسية المذكورة أعلاه:

تقوم الشركة ببيع نسبة من بضائعها وفقاً لمصطلحات التجارة الدولية الخاصة بالتكلفة والشحن، وبالتالي، فإن الشركة مسؤولة عن توفير خدمات الشحن بعد التاريخ الذي تنتقل فيه السيطرة على البضائع إلى العميل في ميناء التحميل. لذلك، فإن الشركة مسؤولة عن تلبية التزامي أداء بموجب عقود مصطلحات التجارة الدولية الخاصة بالتكلفة والشحن المبرمة مع العملاء وتقوم بإثبات الإيرادات كما يلي:

- بيع وتسليم البضائع في ميناء التحميل مما يؤدي إلى نقل السيطرة على هذه البضائع إلى العميل وإثبات الإيرادات ذات الصلة على أساس نقطة زمنية معينة؛ و
- خدمات الشحن لتسليم البضائع إلى ميناء الوجهة النهائية الخاص بالعمل وإثبات الإيرادات ذات الصلة بمرور الوقت بما يعادل مرحلة إكمال الخدمات.

في ميناء التحميل، يتم إجراء مراقبة الجودة والكمية للبضائع المتعهد بها من قبل استشاريين مستقلين معتمدين دولياً قبل تحميل السفينة، وفقاً للمواصفات الواردة في العقد. إن التحميل الفعلي للبضائع المتعهد بها والمعتمدة على السفينة يفي بالتزام أداء الشركة وينشأ عنه إثبات الإيرادات في نقطة زمنية معينة.

يشمل سعر البيع الإيرادات الناتجة عن بيع البضائع وخدمات النقل وفقاً لشروط العقد مع العميل. وبالتالي، يتم فصل سعر البيع أو تجزئته باستخدام أسعار البيع المستقلة لالتزامي الأداء هذين، عند الاقتضاء، وهما بيع البضائع ونقلها والإفصاح عنها بشكل منفصل.

تثبت الشركة الذمم المدينة التجارية لبيع وتسليم البضائع عندما يتم تحميل البضاعة، التي يتم تسليمها إلى ميناء التحميل، إلى السفينة لأن هذا يمثل النقطة الزمنية التي يصبح فيها الحق في استلام المقابل غير مشروط، حيث أن مرور الوقت هو المتطلب الوحيد لاستحقاق السداد عندها. إلا أن إثبات الذمم التجارية ذات الصلة بخدمة النقل، إذا كانت جوهرية، يتم بمرور الوقت على أساس مرحلة إتمام الخدمة التي يتم تقييمها في نهاية كل فترة تقرير.

لا تتوقع الشركة وجود أي عقود تتجاوز فيها الفترة ما بين نقل الخدمات أو البضائع المتعهد بها إلى العميل والسداد من قبل العميل سنة واحدة. ونتيجة لذلك، لا تقوم الشركة بتعديل أي من أسعار المعاملات مقابل القيمة الزمنية للنقود.

يتم إثبات جميع تكاليف الشحن والمناولة التي تتحملها الشركة في ما يتعلق بالوفاء بالتزام الأداء لنقل البضائع بموجب عقود التكلفة والشحن المبرمة مع العملاء ضمن تكلفة المبيعات في الربح أو الخسارة.

إيرادات من ودائع لأجل

بالنسبة لكافة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم قياس إيرادات الفائدة باستخدام معدل الفائدة الفعلي، وهو المعدل الذي يخصم بدقة المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي أو على مدى فترة أقصر، متى يكون ملائماً، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي. تُدرج إيرادات الفائدة ضمن إيرادات التمويل في الربح أو الخسارة.

٣-٢-٤-٤ مصاريف بيع وتسويق وخدمات لوجستية

تتكون مصاريف البيع والتسويق والخدمات اللوجستية من جميع تكاليف بيع وتسويق ونقل منتجات الشركة بما في ذلك مصاريف الإعلان ورسوم التسويق والنفقات غير المباشرة الأخرى المتعلقة بالمبيعات. ويتم التوزيع بين مصاريف البيع والتسويق والخدمات اللوجستية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت، عند الاقتضاء.

٤-٢-٤-٤ مصاريف عمومية وإدارية

تشتمل المصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تكون بالضرورة جزءاً من تكاليف المبيعات أو نشاط البيع والتسويق والخدمات اللوجستية للشركة. يتم التوزيع بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت، عند الاقتضاء.

٥-٢-٤-٤ ممتلكات منجم وممتلكات ومصنع ومعدات

تُدرج ممتلكات المنجم والممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات العائدة مباشرة إلى اقتناء الموجودات وتطويرها وتشمل:

- سعر الشراء،
 - التكاليف العائدة مباشرة إلى جلب الأصل لموقعه والحالة اللازمين لاستخدامه على الوجه المقصود منه من قبل الإدارة،
 - التقدير المبدئي لأي التزام بإغلاق المناجم وإعادة تأهيلها وتفكيكها و
 - تكاليف الافتراض المطبقة، وذلك بالنسبة للموجودات المؤهلة التي تستغرق فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة لاستخدامها المقصود.
- يتم استهلاك ممتلكات المنجم باستخدام طريقة وحدات الإنتاج، حيث يتم استهلاك الموجودات المستخدمة في نشاط تشغيل المناجم باستخدام أطنان من المعدن الخام المستخرج، بينما يتم استهلاك الموجودات المستخدمة في نشاط ما بعد تشغيل المناجم باستخدام الناتج القابل للاسترداد، بناءً على احتياطات المعدن الخام المؤكدة والمحتملة القابلة للاسترداد اقتصادياً للمنجم ذي العلاقة. في حالة ممتلكات المنجم التي يكون عمرها الإنتاجي الاقتصادي أقصر من العمر الافتراضي للمنجم، يتم تحميل الاستهلاك على الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسط الثابت.
- تُدرج الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم. يتم تحميل الاستهلاك على الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسط الثابت.
- يتم تحديد واستهلاك العناصر الهامة لأي بند من ممتلكات المنجم والممتلكات والمصنع والمعدات بشكل منفصل باستخدام العمر الإنتاجي الاقتصادي المقدر للعنصر.

يتم استهلاك المباني وبندو المصنع والمعدات التي يرتبط استهلاك منفعتها الاقتصادية بشكل أساسي باستخدام أو الإنتاجية عوضاً عن الإنتاج، بمعدلات متفاوتة على أساس القسط الثابت على مدار عمرها الإنتاجي الاقتصادي أو العمر الافتراضي للمنجم، أيهما أقصر.

يتم تحميل الاستهلاك على الربح أو الخسارة، باستخدام طريقة وحدات الإنتاج أو طريقة القسط الثابت لبعض موجودات التعدين ومصانع المعالجة، عند الاقتضاء، لتخصيص المبلغ القابل للاستهلاك على مدى الأعمار الإنتاجية الاقتصادية المقدر التالية:

عدد السنوات	فئات ممتلكات المنجم والممتلكات والمصنع والمعدات
٢٠-٤٠	ممتلكات منجم
١٠-٤٠	أرض ومبانٍ
٥-١٠	مصنع ومعدات
٥-١٠	أثاث وتركيبات

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات

لا يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو إثباتها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى الشركة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. يُلغى إثبات القيمة الدفترية لأي عنصر محتسب كأصل منفصل عند استبداله. يتم تحميل مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تطيل العمر الإنتاجي الاقتصادي المقدر للأصل أو تزيد مخرجات الإنتاج على الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم فحص القيمة المتبقية للموجودات والأعمال الإنتاجية المقدر وتعديلها عند الضرورة في نهاية كل سنة تقرير.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى القيمة القابلة للاسترداد له في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد المقدر له.

يتم تحديد أرباح وخسائر عمليات الاستبعاد بمقارنة المتحصلات المستلمة مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها في الربح أو الخسارة.

تتم رسملة تكاليف الافتراض المتعلقة بالموجودات المؤهلة التي تستغرق فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود كجزء من تكلفة الموجودات المؤهلة حتى بدء الإنتاج التجاري.

يتم تصنيف قطع الغيار الرأسمالية على أنها ممتلكات ومصنع ومعدات فقط في حال إمكانية استخدامها في ما يتعلق ببند من الممتلكات والمصنع والمعدات وأن يكون من المتوقع أن تزيد فترة خدمتها عن سنة واحدة. يعتمد استهلاك قطع الغيار الرأسمالية على العمر الإنتاجي الاقتصادي المتوقع لقطع الغيار أثناء الاستخدام، أو العمر الإنتاجي لأكثر أصل مرتبط بها، أيهما أقصر.

أصل أعمال إزالة الشوائب ومصاريف أعمال إزالة الشوائب

تتكبد الشركة تكاليف إزالة الشوائب (التخلص من النفايات) خلال مرحلة تطوير وإنتاج عملياتها التعدينية السطحية.

تتم رسملة تكاليف إزالة الشوائب المتكبدة خلال مرحلة تطوير المنجم المفتوح من أجل تمكين الوصول إلى رواسب المعدن الخام الأساسية قبل تاريخ بدء الإنتاج التجاري. يتم بعد ذلك إطفاء هذه التكاليف المرسملة على مدى العمر المتبقي لهيكل المعدن الخام (الذي تم تحسين أساليب الوصول إليه)، باستخدام طريقة وحدات الإنتاج على احتياطات المعدن الخام المؤكدة والمحتملة.

تؤدي تكلفة إزالة الشوائب التي يتم تكبدها أثناء مرحلة الإنتاج لعملية التعدين السطحي بشكل عام إلى نوعين من المنافع على النحو التالي:

- إنتاج المخزون؛ أو
- تحسين إمكانية الوصول إلى مكون هيكل المعدن الخام الذي سيتم تعدينه في المستقبل.

عندما تتحقق المنافع في شكل مخزون يتم إنتاجه في سنة الفحص، يتم احتساب تكاليف إزالة شوائب الإنتاج كجزء من تكلفة إنتاج المخزون.

عندما تتحقق المنافع في شكل تحسين إمكانية الوصول إلى مكون هيكل المعدن الخام الذي سيتم تعدينه في المستقبل، يتم إثبات التكاليف كأصل غير متداول، يشار إليه باسم «أصل أعمال إزالة الشوائب»، شريطة أن يتم استيفاء الشروط التالية:

- من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بأعمال إزالة الشوائب.
- يمكن تحديد مكون هيكل المعدن الخام الذي تم تحسين إمكانية الوصول إليه.
- يمكن قياس التكاليف المتعلقة بأعمال إزالة الشوائب المرتبطة بالوصول المحسن بشكل موثوق.

إذا لم يتم استيفاء كافة الشروط، يتم تحميل تكاليف إزالة شوائب الإنتاج على الربح أو الخسارة كتكاليف إنتاج المخزون عند تكبدها.

يُقاس أصل أعمال إزالة الشوائب مبدئياً بالتكلفة، باعتبارها التكلفة العائدة مباشرة إلى أعمال التعدين التي تعمل على تحسين الوصول إلى المكون المحدد لهيكل المعدن الخام، بالإضافة إلى تخصيص النفقات الإضافية العائدة مباشرة. لا يتم إدراج العمليات العرضية التي تحدث أثناء أعمال إزالة شوائب الإنتاج والتي لا تُعد ضرورية لاستمرار أعمال إزالة شوائب الإنتاج كما هو مخطط في تكلفة أصل أعمال إزالة الشوائب.

يتم المحاسبة عن أصل أعمال إزالة الشوائب كإضافة لأصل التعدين القائم أو كتحسين له، باعتباره أصلًا ملموساً (بناءً على طبيعة الأصل القائم) في قائمة المركز المالي. ويشكل ذلك جزءاً من مجموع الاستثمار في وحدة (وحدات) توليد النقد ذات الصلة، والتي يتم فحصها لانخفاض في القيمة إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد.

يتم لاحقاً استهلاك أصل أعمال إزالة الشوائب باستخدام طريقة وحدات الإنتاج على مدى عمر المكون المحدد من هيكل معدن الخام الذي تيسر الوصول إليه نتيجة أعمال إزالة الشوائب. وتُستخدم الاحتياطات القابلة للاسترداد اقتصادياً التي تتكون من احتياطات مؤكدة ومحتملة من أجل تحديد العمر الإنتاجي المتوقع للمكون المحدد من هيكل معدن الخام. ويُدرج عندئذ أصل أعمال إزالة الشوائب بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة.

٦-٢-٤-٤ موجدات حق الاستخدام والمطلوبات الإجارية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يُعد، أو يتضمن، عقد إيجار عند بدء العقد. تقوم الشركة بإثبات أصل حق الاستخدام والتزام الإيجار المقابل في ما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي تكون فيها الشركة هي المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعرفة على أنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إسجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة. بالنسبة لعقود الإيجار هذه، تثبت الشركة مدفوعات الإيجار كمصاريف تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

موجودات حق الاستخدام

تشتمل موجودات حق الاستخدام على القياس الأولي لالتزام الإيجار المقابل، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل يوم البدء وأي تكاليف مباشرة أولية. يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة.

عندما تتحمل الشركة التزاماً بتكاليف تفكيك وإزالة الأصل المؤجر، أو استعادة الموقع الذي يوجد عليه أو استعادة الأصل الأساسي إلى الحالة المطلوبة بموجب شروط وأحكام عقد الإيجار، يتم إثبات المخصص وقياسه وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧. يتم تضمين التكاليف في أصل حق الاستخدام ذي العلاقة، ما لم يتم تكبد هذه التكاليف لإنتاج المخزون.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى مدة الإيجار أو العمر الإنتاجي للأصل الأساسي، أيهما أقل. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو كانت تكلفة أصل حق الاستخدام تعكس أن الشركة تتوقع ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك قيمة أصل حق الاستخدام ذي الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

تعرض موجودات حق الاستخدام كبند مستقل في قائمة المركز المالي.

تطبق الشركة معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ «الانخفاض في قيمة الموجودات» لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد انخفضت قيمته وتقوم باحساب أي خسائر انخفاض في القيمة تم تحديدها.

لا يتم إدراج الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ضمن قياس المطلوبات الإيجارية وموجوات حق الاستخدام. يتم إثبات المدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى هذه المدفوعات ويتم إدراجها تحت بند «مصاريف أخرى» في الربح أو الخسارة.

مطلوبات إيجارية

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام المعدل الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، عندها تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي.

تتكون مدفوعات الإيجار المتضمنة في قياس المطلوبات الإيجارية مما يلي:

- مدفوعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة في الجوهر) ناقصاً أي حوافز إيجار.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل وتقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ بدء العقد.
- المبلغ المتوقع دفعه من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيارات الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذه الخيارات.
- مدفوعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء العقد.

يعرض التزام الإيجار كبند مستقل في قائمة المركز المالي.

يُقاس التزام الإيجار لاحقاً بزيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام الإيجار (باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي) وخفض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المسددة.

تقوم الشركة بإعادة قياس التزام الإيجار (وتقوم بعمل تعديل مقابل لأصل حق الاستخدام ذي العلاقة) عندما:

- تتغير مدة الإيجار أو يحدث تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب تغيير في سعر الفائدة المتغير، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل خصم معدل).
- يُعدل عقد الإيجار، ولا تُجرى المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يُعاد قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.

٧-٤-٢-٤ أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

تتم رسمة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير ضمن حساب الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. يتم تحويل المنجم قيد الإنشاء أو الأصل قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة ضمن ممتلكات المنجم أو الممتلكات والمصنع والمعدات أو الموجودات غير الملموسة (حسب طبيعة المشروع) وذلك عند إيصال الأصل إلى موقعه و/أو حالته اللازمة للاستخدام على الوجه المقصود منه من قبل الإدارة.

تشمل تكلفة أحد بنود الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تكلفة الشراء/الإنشاء/التطوير أو أي تكاليف أخرى عائدة مباشرة إلى اقتناء أو تشييد البند على النحو المقصود من قبل الإدارة. تتم رسمة التكاليف المرتبطة بفحص البنود (قبل إتاحتها للاستخدام) بالصافي من المتحصلات من بيع أي إنتاج خلال فترة الفحص.

تُجرى رسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة بالموجودات المؤهلة كجزء من تكلفة الموجودات المؤهلة حتى بداية الإنتاج التجاري.

يتم قياس الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض في القيمة مثبت ولا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

يبدأ الاستهلاك فقط عندما يمكن استخدام الموجودات على النحو المقصود منها من قبل الإدارة، ويتم عندها تحويلها إلى فئة الموجودات المناسبة.

٨-٤-٢-٨ موجودات غير ملموسة

تُقاس الموجودات غير الملموسة المقترضة بشكل منفصل مبدئياً بالتكلفة. وبعد الإثبات المبدئي، تُقاس الموجودات غير

الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت.

لا يتم رسمة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، ويُستثنى من ذلك تكاليف التطوير المرسمة. وبدلاً من ذلك، تُثبت النفقات ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي يتم فيها تكبد تلك النفقات.

تخضع الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة للتقييم إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمال الإنتاجية المحددة على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية ذات العلاقة، باستخدام طريقة القسط الثابت، ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك مؤشر على الانخفاض في قيمتها. يتم فحص طرق الإطفاء والقيم المتبقية والأعمال الإنتاجية الاقتصادية المقدرة سنوياً على الأقل. يتم إثبات مصاريف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف التي تتوافق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. تقوم الشركة بإطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الفترات التالية:

عدد السنوات	فئات الموجودات غير الملموسة
١٠	برمجية تخطيط موارد المؤسسة
١٠-٧	برمجيات مطورة داخلياً
٧-٥	تطوير فني

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات

تختبر الشركة الأصل غير الملموس الذي له عمر إنتاجي غير محدد للانخفاض في القيمة من خلال مقارنة قيمته القابلة للاسترداد بقيمته الدفترية إما:

- سنوياً؛ أو
- عندما يكون هناك مؤشر على احتمالية الانخفاض في قيمة الأصل غير الملموس

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس بالتغيير السنوي بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء إثبات ذلك الأصل.

٩-٢-٤-٤ الانخفاض في قيمة ممتلكات المنجم والممتلكات والمصنع والمعدات وموجودات حق الاستخدام والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بفحص القيم الدفترية لممتلكات المنجم وممتلكاتها ومصنعها ومعدات وموجودات حق الاستخدام والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على احتمال الانخفاض في قيمة تلك الموجودات. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل لتحديد حجم الانخفاض في القيمة. عندما لا ينتج الأصل تدفقات نقدية مستقلة عن الموجودات الأخرى، تقدر الشركة القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد للانخفاض في قيمتها سنوياً أو في حال وجود مؤشر على أن الأصل قد انخفضت قيمته.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. ولتقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للأصل والذي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية له.

في الحالات التي تُقدّر فيها القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تُخفّض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو وحدة توليد النقد إلى القيمة القابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في القسم التشغيلي في الربح أو الخسارة.

يمكن للموجودات أو وحدات توليد النقد (بخلاف عنصر الشهرة) التي تم تسجيل خسارة الانخفاض في قيمتها من قبل، أن تعكس قيد خسائر الانخفاض في القيمة المخصصة فقط في حال حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحدة توليد النقد منذ إثبات خسارة انخفاض في القيمة.

إذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، تتم عندئذ زيادة القيمة الدفترية للأصول أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدّل لقيمتها القابلة للاسترداد، دون أن تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها لو لم يتم إثبات الانخفاض في قيمة الأصل أو وحدة توليد النقد. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة في القسم التشغيلي في الربح أو الخسارة.

١٠-٢-٤-٤ مخزون

بضائع جاهزة

تُقاس البضائع الجاهزة للبيع بتكلفة وحدة الإنتاج أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة وحدة الإنتاج على أنها مجموع تكلفة الإنتاج مقسوماً على ناتج الوحدة القابلة للبيع.

يتم تحديد التكلفة المخصصة للمخزون القابل للبيع في تاريخ التقرير والناشئة عن عملية التحويل باستخدام طريقة تكلفة وحدة الإنتاج وهي مكونة من تكلفة الإنتاج التالية وتشمل:

- تكاليف العمالة والمواد الاستهلاكية ومصاريف الإصلاح والصيانة للمصنع والآلات (تلك غير المؤهلة للرسملة في بنود المصنع والآلات).
- مصاريف المقاول العائدة مباشرة إلى استخراج ومعالجة المعدن الخام وإنتاج البضائع الجاهزة.
- نفقات الإنتاج العامة المباشرة والمخصصة.

أعمال قيد التنفيذ

تُقاس الأعمال قيد التنفيذ بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة الأعمال قيد التنفيذ باستخدام تكلفة وحدة الإنتاج للسنة، بناءً على طريقة نسبة الإنجاز لكل مرحلة وتشمل:

- تكاليف العمالة والمواد ومصاريف المقاول العائدة مباشرة إلى استخراج ومعالجة المعدن الخام وأعمال الإنتاج.
- استهلاك ممتلكات المنجم وعقود إيجار الممتلكات والمصنع والمعدات المستخدمة في استخراج المعدن الخام ومعالجته، وإطفاء أي موجودات إزالة شائب مؤجلة.
- نفقات الإنتاج العامة المتغيرة والثابتة، إذ يتم تخصيص الثابتة على أساس القدرة التشغيلية الاعتيادية.
- نفقات الإنتاج العامة المباشرة.



احتياطي معدن خام

إن احتياطي المعدن الخام يمثل المعدن الخام المستخرج من المنجم الذي يعتبر ذا منافع اقتصادية مستقبلية في ظل الأسعار الحالية كما أنه مهياً لمزيد من المعالجة. إذا لم يكن من المتوقع معالجة احتياطي المعدن الخام في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير، يتم إدراجه في الموجودات غير المتداولة. يتم تحديد تكلفة احتياطي المعدن الخام على أساس متوسط التكلفة المرجح. في حال كان المعدن الخام المُستخرج غير مجدٍ اقتصادياً في احتياطي المعدن الخام، تُدرج التكلفة ضمن المصاريف على الفور.

إذا كان هناك قدر كبير من عدم التأكد بشأن موعد معالجة احتياطي المعدن الخام، يتم قيد التكلفة كمصروف عند تكبدها. إذا كان بالإمكان التنبؤ بثقة بمعالجة مستقبلية للمعدن الخام بسبب تجاوزه للدرجة الفاصلة للمنجم وتكون المعالجة مجدية اقتصادياً، يتم تقييمها على أساس تكلفة الإنتاج (حسبما يحدده أساس متوسط التكلفة المرجح) أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تقييم كميات ودرجات الاحتياطي بشكل رئيسي من خلال المسوحات والفحوصات.

قطع غيار ومواد استهلاكية

يتم تقييم مخزون قطع الغيار والمواد الاستهلاكية بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح. يتم تقدير مخصص البنود المتقادمة وبطيئة الحركة، إن وجدت، في كل تاريخ تقرير.

مواد أولية

تُقيم المواد الأولية بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح.

صافي القيمة القابلة للتحقق

صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع التقديري في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً التكاليف المقدرة لإكمال الإنتاج والتكاليف المقدرة لأي مصاريف بيع.

١١-٢-٤-٤ دُضم مدينة تجارية ودُضم مدينة أخرى

يتم إثبات الدُضم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً مخصصات الخسارة، إن وجدت، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياس الدُضم المدينة التجارية التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن هذه الدُضم المدينة التجارية في قائمة الدخل الشامل ويتم عرضها ضمن «الإيرادات».

١٢-٢-٤-٤ ودائع لأجل

تشتمل الودائع لأجل على ودائع لدى البنوك وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية، مع فترات استحقاق أصلية تمتد لأكثر من ثلاثة أشهر ولكن لا تزيد عن سنة واحدة من تاريخ الاقتناء. يتم إيداع الودائع لأجل مع مؤسسات مالية ذات تصنيف استثماري، والتي تعتبر ذات مخاطر ائتمانية منخفضة، وبالتالي يتم إثبات مخصص بمبلغ يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً، ما لم يكن هناك دليل على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان للطرف المقابل.

١٣-٢-٤-٤ نقد وما يماثله

يشمل النقد وما يماثله على نقد في الصندوق ونقد لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتي تُستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ اقتنائها، وهي قابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية محددة وتخضع لمخاطر غير جوهرية من جراء التغير في القيمة.

يتم استبعاد النقد وما يماثله المقيد غير المتاح للاستخدام من قبل الشركة من النقد وما يماثله لأغراض قائمة التدفقات النقدية. يتعلق النقد وما يماثله المقيد ببرنامج خطة الادخار للموظفين.



٤-٤-٢-١٤ الأدوات المالية والموجودات المالية والمطلوبات المالية

تقوم الشركة بإثبات أي أصل مالي أو التزام مالي في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. تقوم الشركة بإثبات كافة حقوقها والتزاماتها التعاقدية ضمن المشتقات في قائمة المركز المالي كموجودات ومطلوبات.

أدوات مشتقة

تستخدم الشركة أدوات مشتقة لإدارة تعرضات معينة لمخاطر السوق. لا تستخدم الشركة الأدوات المشتقة لأغراض المضاربة، ومع ذلك، قد تختار عدم تصنيف بعض المشتقات كتحوط لأغراض محاسبية.

يخضع استخدام الأدوات المشتقة لحدود ويتم مراقبة المركز بانتظام وتقديم التقارير إلى الإدارة العليا.

عقود السلع

تتعرض أرباح الشركة للحركات في أسعار السلع التي تنتجها.

تتمثل سياسة الشركة في الوقت الحالي في بيع منتجاتها بمعدلات السوق السائدة وليس في التحوط من مخاطر أسعار السلع.

عقود الأسعار المؤقتة

يتم تسعير بعض مبيعات الشركة مؤقتاً، بحيث يتم تحديد سعر البيع النهائي عادة بعد ٣٠ إلى ١٨٠ يوماً من التسليم إلى العميل، بناءً على سعر السوق المدرج والمنصوص عليه في العقد، ونتيجة لذلك تكون عرضة لحركات أسعار السلع المستقبلية.

في تاريخ كل تقرير، بعد البيع المبدئي، يتم تحديد الذمم المدينة التجارية المسعرة مؤقتاً بأسعار السوق باستخدام أسعار السوق الآجلة ذات العلاقة للفترة المنصوص عليها في العقد. يؤدي هذا التعرض لسعر السلعة إلى إخفاق الذمم المدينة التجارية في اختبار مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط. نتيجة لذلك، تُقاس هذه الذمم المدينة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من تاريخ إثبات البيع المقابل، مع إثبات أي تعديلات لاحقة محددة بالسوق في أرباح (خسائر) القيمة العادلة على المنتجات المسعرة مؤقتاً والقيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية القائمة. يتم عرض أرباح (خسائر) القيمة العادلة على المنتجات المسعرة مؤقتاً ضمن «الإيرادات».

الموجودات المالية

تشمل الموجودات المالية الرئيسية للشركة ما يلي:

- الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى - باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً وذمم الزكاة / ضريبة الدخل - (السياسة المحاسبية ٣,١١ في البيانات المالية لسنة ٢٠٢٢م)
- ودائع لأجل (السياسة المحاسبية ٣,١٢ في البيانات المالية لسنة ٢٠٢٢م)
- نقد وما يماثل (السياسة المحاسبية ٣,١٣ في البيانات المالية لسنة ٢٠٢٢م)
- المطلوب من شركات تابعة زميلة وشركاء

ويتم اشتقاقها مباشرة من عمليات الشركة.

إثبات الموجودات المالية

يتم إثبات الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ التداول بالإضافة إلى تكاليف المعاملة في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر مالي جوهري بسعر المعاملة.

يتم إثبات المشتريات والمبيعات الاعتيادية للأصل المالي بتاريخ التداول، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

لاحقاً، يتم إثبات الموجودات المالية بالقيمة العادلة أو بالتكلفة المطفأة ناقصاً الانخفاض في القيمة.



تصنيف الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن إحدى الفئات الثلاث التالية، بناء على نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة به:

- المقاسة بالتكلفة المطفأة،
- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، و
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

في تاريخ كل تقرير، تقيس الشركة مخصص الخسارة للأصل المالي (باستخدام نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة) بقيمة تعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدة العمر، في حال زادت مخاطر الائتمان على ذلك الأصل المالي جوهرياً منذ الإثبات المبدئي.

ومع ذلك، في حال عدم زيادة مخاطر الائتمان على ذلك الأصل المالي جوهرياً منذ الإثبات المبدئي في تاريخ التقرير، تقيس الشركة مخصص الخسارة للأصل المالي بقيمة تعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة اثني عشر شهراً.

يتم عكس خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة في فترات لاحقة إذا انخفضت قيمة الخسائر ويمكن أن يكون الانخفاض مرتبطاً بشكل موضوعي بحدث وقع بعد إثبات الانخفاض في القيمة.

بصرف النظر عن التغير في مخاطر الائتمان، يتم احتساب مخصصات الخسارة للذمم المدينة التجارية المقاسة بالتكلفة المطفأة والتي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري بقيمة تعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة.

إلغاء إثبات الموجودات المالية

تلغي الشركة إثبات الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو عندما تحول الموجودات المالية وكافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى.

يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الموجودات المالية في قائمة الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية

تتألف المطلوبات المالية الرئيسية للشركة مما يلي:

- مطلوبات إيجارية (السياسة المحاسبية ٣,٦ في البيانات المالية لسنة ٢٠٢٣م)
- اقتراضات طويلة الأجل (السياسة المحاسبية ٣,١٥ في البيانات المالية لسنة ٢٠٢٣م)
- الذمم المدينة للمشاريع والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى - باستثناء مطلوبات الزكاة / ضريبة الدخل والتزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين - (السياسة المحاسبية ٣,١٩ في البيانات المالية لسنة ٢٠٢٣م) و
- المصاريف المستحقة (السياسة المحاسبية ٣,١٩ في البيانات المالية لسنة ٢٠٢٣م)
- المطلوب إلى شركات تابعة زميلة وشركاء

يتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات الشركة وضمان دعم العمليات.

إثبات المطلوبات المالية

يتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة للمقابل المستلم بالصافي من أي تكاليف معاملات منسوبة بشكل مباشر، حسب الاقتضاء. بعد ذلك، يتم إدراج المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة.

يتم إثبات الاقتراضات طويلة الأجل بالقيمة العادلة (باعتبارها متحصلات تم استلامها، بالصافي من تكلفة المعاملة المتكبدة، (إن وجدت).

وعقب الإثبات المبدئي، تُقاس الاقتراضات طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلي. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة الاقتراضات طويلة الأجل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تصنيف المطلوبات المالية

تصنف المطلوبات المالية ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستثناء ما يلي:

- المطلوبات المالية التي تنشأ عندما لا يكون نقل الأصل المالي مؤهلاً لإلغاء الإثبات أو عند تطبيق نهج المشاركة المستمرة.
- عقود الضمان المالي التي يتم قياسها بمبلغ مخصص الخسارة أو المبلغ المثبت مبدئياً، أيهما أعلى.
- الارتباطات المتعلقة بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر الفائدة في السوق والتي يجب قياسها بمبلغ مخصص الخسارة أو المبلغ الذي يتم إثباته مبدئياً أو المقابل المحتمل في حالة تجميع المنشآت، أيهما أعلى.

إلغاء إثبات المطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء إثبات المطلوبات المالية فقط عندما يتم تنفيذ أو غلاء أو انقضاء الالتزامات ضمن المطلوبات المالية. يتم إثبات التغيير السنوي بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إلغاء إثباتها والمقابل المدفوع ومستحق الدفع، بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات محملة في قائمة الربح أو الخسارة.

تُسْتَعِد الاقتراضات من قائمة المركز المالي عند انقضاء الالتزام المحدد في العقد أو الوفاء به أو إلغائه. ويتم إثبات التغيير السنوي بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إنهاؤه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما في الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المفترضة، في قائمة الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وإثبات الصافي في القوائم المالية عندما يكون لدى الشركة حقاً نظامياً في إجراء المقاصة والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

٤-٢-١٥ اقتراضات طويلة الأجل

يتم إثبات الاقتراضات طويلة الأجل بالقيمة العادلة (باعتبارها متحصلات تم استلامها، بالصافي من تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت). وعقب الإثبات المبدئي، تُقاس الاقتراضات طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلي. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة، إن وجدت) والقيمة المستردة في قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة الاقتراضات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم إثبات الأتعاب المدفوعة مقدماً على تسهيلات القروض كتكاليف معاملات للاقتراضات طويلة الأجل إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كامل التسهيلات. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل احتساب الأتعاب حتى يتم السحب. تتم رسملة الأتعاب ضمن المبالغ المدفوعة مقدماً لخدمات السيولة إلى الحد الذي لا يتبين فيه وجود دليل على احتمال سحب بعض أو كامل التسهيلات، ويتم إطفائها على فترة التسهيل المرتبطة بها.

يتم تصنيف الاقتراضات باعتبارها مطلوبات متداولة إلا إذا كان للشركة حق غير مشروط في تأجيل تسوية المطلوبات لفترة ١٢ شهراً على الأقل بعد سنة التقرير.

تتم رسملة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإنجاز وإعداد الأصل للاستخدام المقصود منه أو البيع. الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تتطلب بالضرورة فترة زمنية كبيرة لكي تصبح جاهزة للاستخدام المخطط له أو البيع. تُخصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لاقتراضات محددة بانتظار صرفها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

تُدرج تكاليف الاقتراض الأخرى ضمن المصاريف في الفترة التي يتم تكبدها فيها في قائمة الربح أو الخسارة.

١٦-٢-٤-٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة:

- التزام قائم نظامي أو ضمني نتيجة لحدث سابق.
- احتمالية أن يقتضي الأمر تدفقاً صادراً من الموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام في المستقبل.
- إمكانية تقدير المبلغ بشكل موثوق.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للمال جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل الخصم الحالي قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالمطلوبات. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كجزء من تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

١٧-٢-٤-٤ مخصص التزامات إيقاف التشغيل وإعادة تأهيل الموقع وتفكيكه

عادة ما تؤدي أعمال التعدين والاستخراج والمعالجة التي تقوم بها الشركة إلى التزامات بإيقاف تشغيل المناجم وتفكيكها وإعادة تأهيل الموقع وتفكيك المصنع (يُشار إليها مجتمعة بـ «التزامات إيقاف التشغيل وإعادة تأهيل الموقع وتفكيكه»). يمكن أن تشمل أعمال إيقاف التشغيل وترميم الموقع على إيقاف تشغيل المنشأة وفكك المصنع والمباني وإزالة أو معالجة مواد المخلفات وإعادة تأهيل المواقع والأراضي. يعتمد حجم العمل المطلوب والتكاليف المرتبطة به على متطلبات الأنظمة واللوائح الحالية.

يتم خصم التكلفة المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية ورسملتها كجزء من «منجم قيد الإنشاء» وبمجرد نقلها إلى «ممتلكات منجم»، عندئذٍ يتم استهلاكها كمصروف على مدى العمر المتوقع للمنجم.

تشمل التكاليف التي يشتمل عليها المخصص جميع الالتزامات الخاصة بإيقاف التشغيل وإعادة تأهيل الموقع وتفكيكه المتوقع تكبدها على مدار عمر المنجم وعند الإغلاق في ما يتعلق بنشاطات المنجم الجاري تنفيذها في تاريخ التقرير. يتم إثبات التكاليف الناشئة من ظروف غير متوقعة، مثل التلوث الناجم عن عمليات التفريغ غير المخطط لها على أنها مصروف والتزام عندما يُنشئ الطرف التزاماً من المرجح والممكن قياسه بشكل يُعتمد عليه.

يعتمد التوقيت الفعلي لنفقات إيقاف التشغيل وإعادة تأهيل الموقع وتفكيكه على عدد من العوامل، مثل:

- عمر المنجم.
- تطورات التقنية.
- ظروف الرخصة التشغيلية.
- البيئة التي يعمل فيها المنجم.
- التغيرات في الاستدامة الاقتصادية.

يعتبر إجراء تعديلات على المبلغ المقدر وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية الخاصة بإيقاف العمليات حدثاً طبيعياً في ضوء الأحكام الهامة والتقديرات ذات الصلة. وتسجل هذه التعديلات باعتبارها زيادة في الالتزام وزيادة مقابلة في الأصل ذي العلاقة بالمنجم/ المصنع. وفي ما يلي العوامل التي تؤثر على تلك التعديلات:

- مراجعة احتياطات المعدن الخام المقدرة والموارد المعدنية وأعمار موجودات المناجم/ المصنع.
- تطورات التقنية.
- المتطلبات التنظيمية واستراتيجيات الإدارة البيئية.
- التغيرات في الحد المقدر وتكاليف الأنشطة المتوقعة بما في ذلك آثار التضخم.
- التغيرات في الاستدامة الاقتصادية.

بمرور الوقت، يتم زيادة الالتزام المخصص بسبب التغير في القيمة الحالية بناءً على معدلات الخصم التي تعكس التقييمات السوقية الحالية والمخاطر الخاصة بالالتزام. يتم إثبات الإلغاء الدوري للخصم في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كجزء من تكاليف التمويل.

٤-٢-١٨ منافع الموظفين

برنامج خطة الادخار للموظفين

وفقاً للمادة رقم ١٤٥ من نظام العمل وإلحاقاً للمادة رقم ٧٦ من نظام العمل الداخلي للشركة والمعتمدة بالقرار رقم ٤٢٤ المؤرخ ٦ ربيع الثاني ١٤٢٠هـ (الموافق ١٩ يوليو ١٩٩٩م) الصادر عن معالي وزير العمل والتنمية الاجتماعية، تم استحداث برنامج الادخار لتشجيع الموظفين السعوديين في الشركة على الادخار واستثمار مدخرات في مجالات أكثر منفعة لهم بغرض تأمين مستقبلهم وكحافز لهم لمواصلة العمل مع الشركة.

تقتصر المشاركة في برنامج الادخار على المواطنين السعوديين فقط وهي اختيارية مع الموظفين المطلوب منهم المساهمة بقسط شهري بحد أدنى ١٪ إلى أقصى ١٥٪ من رواتبهم الأساسية بشرط ألا تقل عن ٣٠٠ ريال سعودي شهرياً.

وهي تمثل خطة مساهمة محددة حيث ستساهم الشركة بمبلغ يساوي ١٠٪ من المدخرات الشهرية لكل عضو في السنة الأولى وتزداد بنسبة ١٠٪ سنوياً في السنوات التي تليها حتى تصل إلى ١٠٠٪ في السنة العاشرة، والتي في المقابل ستُقيّد على حسابات ادخار الموظفين. يتم تحميل جزء الشركة على قائمة الربح أو الخسارة على أساس شهري. لن يتم دفع جزء الشركة إلا عند إنهاء عمل أو استقالة الموظف.

التزامات قصيرة أجل أخرى

تُدرج المطلوبات عن الأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المرضية المتراكمة والمتوقع تسويتها بشكل كامل خلال ١٢ شهراً بعد نهاية السنة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة في ما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية فترة التقرير ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية المطلوبات. وتعرض المطلوبات كجزء من المصاريف المستحقة في قائمة المركز المالي.

برنامج تملك المنازل

تقدم الشركة قرضاً غير محمل بفائدة للموظف المؤهل لشراء أو بناء منزله الخاص عن طريق رهن العقار باسم الشركة كضمان. يتم خصم سداد القرض من راتب الموظف على أقساط شهرية.

تتحمل الشركة تكلفة الفائدة المتعلقة بتمويل استحواذ أو إنشاء منازل الموظفين وفقاً لبرنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين وتقيّد كجزء من تكاليف التمويل.

التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين

إن الالتزام المثبت في قائمة المركز المالي في ما يتعلق بخطة منافع نهاية الخدمة للموظفين المحددة، يمثل القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة في نهاية السنة المالية. يُحسب التزام المنافع المحددة سنوياً بواسطة خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

نظراً لعدم وجود سوق واسعة في المملكة العربية السعودية لسندات الشركات عالية الجودة، فإن عائدات السوق من سندات الشركة عالية الجودة من الولايات المتحدة الأمريكية، المعدلة وفقاً لمخاطر الدولة في المملكة العربية السعودية، تستخدم لحساب القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدّرة.

يتم احتساب صافي تكلفة التمويل عن طريق تطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة. تُدرج هذه التكلفة في تكلفة التمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم إثبات الأرباح والخسائر التي تم إعادة قياسها والتي تنشأ من تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الأكتوارية في السنة التي تحدث فيها بشكل مباشر في قائمة الدخل الشامل الآخر. ويتم إدراجها ضمن الأرباح المبقاة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية

وفي قائمة المركز المالي.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات بالمنافع المحددة الناتجة من تعديلات الخطة أو أي تقليص بها على الفور في قائمة الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.



١٩-٢-٤-٤ مدفوعات على أساس الحصص

يتم تقديم منافع التعويض على أساس الحصص لموظفي الشركة من خلال برنامج الحوافز حسب الحصص للموظفين («الخطوة») المعتمد على مستوى مجموعة معادن.

يتم إثبات القيمة العادلة للحصص الممنوحة بموجب الخطوة كمصاريف (الرواتب والمنافع المتعلقة بالموظفين)، مع زيادة مقابلة في «المطلوب للشركاء» حيث أن الشركة مطالبة بتعويض معادن عن الحصص الممنوحة. يتم تحديد مجموع المبلغ الذي سيتم إثباته كمصروف بالرجوع إلى القيمة العادلة للحصص الممنوحة:

- بما يشمل أي ظروف سوقية (مثل سعر الحصة لمجموعة معادن).
- بما لا يشمل أثر أي شروط استحقاق للأداء المتعلق بالخدمة والشروط غير السوقية (مثل الربحية وأهداف نمو المبيعات والبقاء موظفاً في المنشأة لفترة زمنية محددة)، و
- بما يشمل أثر أي شروط عدم استحقاق (مثل متطلبات قيام الموظفين بحفظ الحصص أو الاحتفاظ بها لفترة محددة من الوقت).

يتم إثبات مجموع المصاريف خلال فترة الاستحقاق، وهي الفترة التي يتم خلالها استيفاء جميع شروط الاستحقاق المحددة. في نهاية كل فترة تقرير، تقوم الشركة بتعديل تقديراتها لعدد الحصص المتوقع استحقاقها على أساس شروط استحقاق غير مرتبطة بالسوق وشروط الخدمة. كما يتم إثبات أثر التعديل على التقديرات الأصلية، إن وجد، في قائمة الربح أو الخسارة، مع إجراء تعديل مقابل على المطلوب للشركاء.

٢٠-٢-٤-٤ ذمم دائنة لمشاريع وذمم دائنة تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى ومصاريف أخرى مستحقة

يتم إثبات المطلوبات المتعلقة بتكاليف عقود المشاريع الرأسمالية بما في ذلك الذمم الدائنة التجارية بالمبالغ التي سيتم دفعها مقابل البضائع والخدمات المستلمة. ويتم خصم المبلغ المثبت إلى القيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة، ما لم تكن مستحقة في أقل من سنة واحدة.

يتم إثبات المطلوبات المتعلقة بالذمم الدائنة الأخرى بالمبالغ التي سيتم دفعها مقابل البضائع والخدمات المستلمة.

٢١-٢-٤-٤ الزكاة وضريبة الدخل وضريبة الاستقطاع والضريبة المؤجلة

تخضع الشركة للزكاة للشركاء السعوديين وضريبة الدخل للشريك الأجنبي وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك («الهيئة»). يتم تحميل مخصص الزكاة وضريبة الدخل للشركة في قائمة الربح أو الخسارة. وتتم المحاسبة عن الفروقات، إن وجدت، الناشئة عند الانتهاء من الربوط النهائية من قبل الهيئة، عند تحديد هذه المبالغ.

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية، كما يتطلب نظام ضريبة الدخل السعودي.

يشتمل مصروف ضريبة الدخل للشركاء غير الخليجين على الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة المحملة المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة.

تعتمد الضريبة الحالية مستحقة الدفع على الربح الخاضع للضريبة للسنة. يختلف الربح الخاضع للضريبة عن صافي الربح كما هو مذكور في قائمة الربح أو الخسارة لأنه يستثني بنود الدخل أو المصاريف الخاضعة للضريبة أو القابلة للخصم في سنوات أخرى ويستبعد كذلك البنود غير الخاضعة للضريبة أو القابلة للخصم. يتم احتساب التزام الشركة للضريبة الحالية باستخدام معدلات الضريبة التي تم سنّها أو المطبقة فعلياً في تاريخ التقرير.

يتم إثبات الضريبة المؤجلة في ما يتعلق بالفروقات المؤجلة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض التقارير المالية ومبالغ الضرائب المستخدمة لأغراض الضريبة. يتم عموماً إثبات مطلوبات الضرائب المؤجلة لجميع الفروقات المؤجلة الخاضعة للضريبة ويتم إثبات موجودات الضرائب المؤجلة إلى الحد الذي يحتمل معه توفر أرباح ضريبية مستقبلية يمكن مقابلها استخدام الفروقات المؤجلة القابلة للخصم. لا يتم إثبات هذه الموجودات والمطلوبات إذا نشأت الفروقات المؤجلة من الإثبات المبدئي للشهرة أو الأصل أو الالتزام في معاملة (بخلاف تجميع المنشآت) لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة ولا الربح المحاسبي.

يتم فحص القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة في كل تاريخ تقرير وتعديلها إلى الحد الذي يصبح من غير المحتمل أن يتوفر فيه أرباح ضريبية مستقبلية كافية للسماح باسترداد كل الأصل أو جزء منه.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة على أساس معدلات الضريبة المتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسوية الالتزام أو تحقق الأصل، بناءً على الأنظمة التي تم سنّها أو المطبقة فعلياً في تاريخ التقرير. يتم تحميل الضريبة المؤجلة أو قيدها في قائمة الربح أو الخسارة، إلا عندما تتعلق ببند محملة أو مقيدة مباشرة بقيد دائن إلى حقوق الملكية، وفي هذه الحالة يتم أيضاً نقل الضريبة المؤجلة مباشرة إلى حقوق الملكية.

٢٢-٢-٤-٤ رسوم امتياز

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ فصاعداً، وفقاً لنظام الاستثمار التعديني الصادر بالقرار الوزاري رقم ١٤٤٢/١/١٠٦ بتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٤٢هـ (الموافق ١٧ أبريل ٢٠٢١م) («نظام التعدين»)، يتعين على الشركة أن تدفع لحكومة المملكة العربية السعودية رسوم امتياز بما يعادل:

- ٢٠٪ من الدخل الافتراضي بالصافي من الزكاة النسبية المستحقة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك («الهيئة»); و
- النسبة المئوية المحددة من صافي قيمة المعادن عند الاستخراج. تم إظهار قيمة رسوم الامتياز حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣م كجزء من تكلفة المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة. ونتيجة للتفسير الجديد بموجب قانون التعدين الصادر عن وزارة الصناعة والثروة المعدنية («الوزارة») خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، قامت الشركة باحتساب رسوم الامتياز التي تعادل ٢٠٪ من الدخل الافتراضي بالصافي من الزكاة النسبية المستحقة إلى الهيئة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ «ضرائب الدخل».

٣-٤-٤ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين قيام إدارة الشركة باستخدام تقديرات وافتراضات وأحكام تؤثر في المبالغ المفصّل عنها للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المحاسبية وإفصاحات المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية.

يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وتستند إلى الخبرة السابقة للإدارة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف المتوفرة. تقوم الشركة بإجراء تقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية ذات الصلة.

قامت الإدارة، من خلال لجنة إدارة الأزمات، بتقييم احتمالية تسبب جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في فرض قيود تنظيمية وحكومية أخرى على الصعيد المحلي وفي الأسواق التي تعمل فيها الشركة والتي يمكن أن تؤثر سلباً على سلسلة التوريد الخاصة بنا وقدرات الإنتاج الخاصة بها والطلب على منتجاتنا، بالإضافة إلى شبكة توزيع مبيعاتنا التي يمكن أن تؤثر سلباً على أدائها المالي. وخلصت الإدارة إلى أن أحكامها وتقديراتها وافتراضاتها المحاسبية المؤثرة تظل مناسبة في ظل الظروف الحالية.

١-٣-٤-٤ الأحكام المحاسبية المؤثرة في تطبيق المعايير المحاسبية

تحمل الأحكام المؤثرة التالية تأثيراً بالغ الأهمية على المبالغ المثبتة في القوائم المالية:

- الأعمار الإنتاجية الاقتصادية للممتلكات والمصنع والمعدات وممتلكات المنجم.
- الانخفاض في القيمة وعكس الانخفاض في القيمة.
- موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية.
- تكلفة تنقية الشوائب.
- تحديد وحدة لتوليد النقد.
- الزكاة وضريبة الدخل.
- تاريخ بداية الإنتاج التجاري.

الأعمار الإنتاجية الاقتصادية للممتلكات والمصنع والمعدات وممتلكات المنجم

يتم استهلاك ممتلكات الشركة وآلاتها ومعدات على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية.

يتم فحص الأعمار الإنتاجية الاقتصادية للممتلكات والآلات والمعدات من قبل الإدارة بشكل دوري. يستند الفحص على الحالة الحالية للموجودات والفترة المقدرة التي ستستمر خلالها في تحقيق منافع اقتصادية للشركة.

يتم استهلاك ممتلكات منجم الشركة باستخدام وحدة الإنتاج على احتياطات معدن الخام المؤكدة والمحتملة القابلة للاسترداد اقتصادياً أو طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الاقتصادية، أيهما أقصر.

تشمل العوامل التي يمكن أن تؤثر على تقدير عمر المنجم ما يلي:

- التغيرات في احتياطات معدن الخام المؤكدة والمحتملة.
- اختلاف درجات احتياطات معدن الخام بشكل جوهري من وقت لآخر.
- الفروقات بين أسعار السلع الفعلية وافتراضات أسعار السلع المستخدمة في تقدير وتصنيف احتياطات المعدن الخام.
- المشكلات التشغيلية غير المتوقعة في مواقع المناجم.
- التغيرات في رأس المال والتشغيل والتعدين وتكاليف المعالجة والاستخلاص ومعدلات الخصم يمكن أن تؤثر سلباً على الجدوى الاقتصادية لاحتياطات المعدن الخام.

يمكن أن تؤثر أي من هذه التغيرات على الاستهلاك المحتمل لممتلكات المنجم وقيمتها الدفترية. يتم فحص الأعمار الإنتاجية الاقتصادية للممتلكات والآلات والمعدات غير التعدينية من قبل الإدارة بشكل دوري. يستند الفحص على الحالة الحالية للموجودات والفترة المقدرة التي ستستمر خلالها في تحقيق منافع اقتصادية للشركة.

الانخفاض في القيمة وعكس الانخفاض في القيمة

تقوم الشركة بفحص القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات قد انخفضت قيمتها أو ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسارة انخفاض القيمة المثبتة في السنوات السابقة قد لا تكون موجودة أو تكون قد انخفضت.

موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجابية

عند تحديد مدة الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الإنهاء) فقط في مدة الإيجار إذا كان تمديد الإيجار (أو عدم إنجائه) مؤكداً بشكل معقول.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة وهذا هو الحال عموماً بالنسبة لعقود الإيجار في الشركة، عندها يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، حيث يمثل المعدل الذي يجب على المستأجر سداؤه لاقتراض المبالغ الضرورية للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة لموجودات حقوق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بأحكام وضمنان وشروط مماثلة.

تكلفة تنقية الشوائب

تدعو الحاجة إلى ممارسة أحكام مؤثرة في سبيل التمييز بين تنقية الشوائب للتطوير وتنقية شوائب للإنتاج، والتمييز بين تنقية الشوائب للإنتاج المتعلقة باستخراج المخزون وتلك المتعلقة بإنشاء أصل أعمال تنقية الشوائب. بمجرد أن تحدد الشركة تنقية الشوائب للإنتاج لكل عملية تعدين سطحي، فإنها تحدد المكونات المنفصلة لهياكل المعدن الخام لكل عملية من عمليات التعدين الخاصة بها.

يمثل المكون القابل للتحديد حجم معين من هيكل معدن الخام يمكن تيسير الوصول إليه من خلال أعمال تنقية الشوائب. كما تدعو الحاجة إلى ممارسة أحكام مؤثرة لتحديد وتعريف هذه المكونات، ولتحديد الأحجام المتوقعة (بالأطنان مثلاً) من المخلفات التي سيتم تنقية شوائبها والمعدن الخام الذي سيتم تعدينه في كل مكون. تُجري هذه التقييمات لكل عملية تعدين فردية بناءً على المعلومات المتوفرة في خطة المناجم. تختلف خطط المناجم، وبالتالي تحديد المكونات، بين منجم وآخر لعدد من الأسباب. وهي تشمل، على سبيل المثال لا الحصر، نوع السلعة والخصائص الجيولوجية لهيكل المعدن الخام والموقع الجغرافي و/أو الاعتبارات المالية.

كما تدعو الحاجة إلى ممارسة الأحكام لتحديد مقياس إنتاج مناسب لاستخدامه في تخصيص تكاليف تنقية الشوائب للإنتاج بين المخزون وأي أصل (موجودات) أعمال تنقية الشوائب لكل مكون. تعتبر الشركة أن معدل الحجم المتوقع (بالأطنان مثلاً) من المخلفات التي سيتم تنقية شوائبها إلى الحجم المتوقع (بالأطنان مثلاً) من معدن الخام المراد تعدينه لمكون معين من هيكل المعدن الخام هو مقياس الإنتاج الأنسب.

تحديد وحدات توليد النقد

يتطلب تصنيف الموجودات إلى وحدات توليد النقد أحكام وتفسيرات جوهرية في ما يتعلق بالتكامل بين الموجودات ووجود أسواق نشطة ومستخدمين خارجيين والطريقة التي ترصد خلالها الإدارة عمليات الشركة. تُعتبر مصانع الشركة كوحدة توليد نقد واحدة لأصل/ مصنع فردي لا يولد نفقات نقدية مستقلة عن الموجودات/ المصانع الأخرى.

الزكاة وضريبة الدخل

يتم تقدير مخصص للزكاة وضريبة الدخل في نهاية كل سنة تقرير وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك («الهيئة») وعلى أساس سنوي ويتم تقدير إقرارات الزكاة وضريبة الدخل إلى الهيئة. ويتم احتساب أي فروق، إن وجدت، عند الانتهاء من الربط النهائي، أي عند تحديد هذه المبالغ.

تاريخ بداية الإنتاج التجاري

تم الإعلان عن الإنتاج التجاري لمصنع الأمونيا في ١ يناير ٢٠١٧ عندما أصبح المصنع قادراً على العمل بشكل مستقر وبطاقة إنتاجية مصممة تبلغ ١,١ مليون طن سنوياً.

تم الإعلان عن الإنتاج التجاري لمصنع فوسفات ثنائي الأمونيوم في ٢ ديسمبر ٢٠١٨ عندما أصبح المصنع قادراً على العمل بشكل مستقر وبطاقة إنتاجية مصممة تبلغ ٣ مليون طن من الفوسفات ثنائي الأمونيوم سنوياً.

يتحقق الإنتاج التجاري لممتلكات المنجم عندما تكون الموجودات المتعلقة بالتعدين قادرة على العمل بالطريقة التي تتوقعها إدارة المنشأة خلال مرحلة التشغيل. بعد الإعلان عن الإنتاج التجاري، تعمل الموجودات المتعلقة بالتعدين على تكثيف الطاقة التصميمية.

- نسبة معينة من القدرة التصميمية للمنجم.
- استرداد المعادن عند وصولها للمستويات المتوقعة أو القرب منها.
- تحقيق الإنتاج المستمر.
- مستوى النفقات الرأسمالية المستقبلية التي لا يزال يتعين تكبدها.

يجب الاتفاق على القرار النهائي بشأن متى يكون الأصل المتعلق بالتعدين قادراً على الإنتاج التجاري مع إدارة الرقابة المالية في شركة معادن لضمان توافق القرار مع القرارات الأخرى المتخذة في مجموعة معادن.

قد تدعو الضرورة أيضاً إلى النظر في جوانب عملية التعدين/ الإنتاج (مثل المنجم ومحطة المعالجة والمصفاة وغيرها) بشكل منفصل عند النظر في وقت بدء الإنتاج التجاري، خاصة إذا كان أحد جوانب العملية قد بدأ الإنتاج مسبقاً. بمجرد أن يصبح المنجم قادراً على الإنتاج التجاري، يجب أن يبدأ الاستهلاك.

٤-٣-٢ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

في ما يلي المصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة التي تتطوي على مخاطر كبيرة تؤدي إلى إحداث تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة:

- تقديرات الموارد المعدنية واحتياطيات المعدن الخام.
- التزام تفكيك المنجم.
- مخصص قطع غيار متقادمة وبطيئة الحركة.
- مطلوبات محتملة.

تقديرات الموارد المعدنية واحتياطيات المعدن الخام

توجد درجة من عدم التأكد حول تقدير وتصنيف الموارد المعدنية واحتياطيات المعدن الخام والدرجات المقابلة التي يتم استخراجها أو تخصيصها للإنتاج المستقبلي. حتى يتم فعلياً استخراج ومعالجة احتياطيات المعدن الخام أو الموارد المعدنية، ينبغي اعتبار كمية احتياطي المعدن الخام ودرجات الموارد المعدنية بمثابة تقديرات فقط. علاوة على ذلك، قد تختلف كمية احتياطيات المعدن الخام والموارد المعدنية اعتماداً على، من بين أمور أخرى، أسعار السلع وأسعار صرف العملات.

تم تحديد تقديرات احتياطي المعدن الخام المؤكدة والمحتملة للشركة بناءً على توقعات أسعار السلع طويلة الأجل والدرجات الفاصلة. قد يؤثر أي تغيير جوهري في كمية الاحتياطيات أو الدرجات أو نسبة تنقية الشوائب على الجدوى الاقتصادية للممتلكات.

إن التقلبات في أسعار السلع ونتائج الحفر واختبار المعادن والإنتاج وتقييم خطط المناجم اللاحقة لتاريخ أي تقدير قد تتطلب مراجعة التقديرات. وقد يختلف حجم ودرجة احتياطيات المعدن الخام المستخرج والمعالج ومعدلات الاسترداد عن المتوقعة حالياً. إن أي تخفيضات جوهريّة في تقديرات احتياطيات المعدن الخام والموارد المعدنية، أو قدرة الشركة على استخراج احتياطيات معدن الخام، ممكن أن تؤدي إلى تأثير سلبي جوهري على أعمال الشركة وتوقعاتها ووضعها المالي ونتائجها التشغيلية.

التزامات تفكيك المنجم

تخضع أنشطة التعدين في الشركة لأنظمة ولوائح بيئية مختلفة. تقوم الشركة بعمل تقديرات حول الالتزامات البيئية بناءً على إلمام الإدارة بالمتطلبات النظامية الحالية في المملكة العربية السعودية وشروط اتفاقيات رخصة التعدين والتقديرات الهندسية. يتم تكوين مخصص للتفكيك بمجرد نشوء الالتزام. قد تختلف التكاليف الفعلية المتكبدة في السنوات المستقبلية جوهرياً عن المبالغ المقدرة. إضافة إلى ذلك، قد تؤثر التغيرات المستقبلية التي تطرأ على الأنظمة واللوائح البيئية وتقديرات عمر المنجم على القيمة الدفترية لهذا المخصص.

مخصصات قطع غيار متقدمة وبطيئة الحركة

تقوم الشركة أيضاً بتكوين مخصص لقطع الغيار المتقدمة وبطيئة الحركة. تأخذ هذه التقديرات في الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكلفة المتعلقة مباشرة بالأحداث التي تحدث بعد تاريخ قائمة المركز المالي إلى المدى الذي تؤكد فيه هذه الأحداث الظروف القائمة في نهاية السنة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم يتم رصد مخصص للبنود المتقدمة وبطيئة الحركة.

مطلوبات محتملة

بحكم طبيعتها، يتم حل المطلوبات المحتملة في حال وقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية. يشمل تقييم هذه المطلوبات المحتملة ممارسة أحكام وتقديرات جوهريّة لنتائج الأحداث المستقبلية.

٥-٤ نتائج العمليات للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م

١-٥-٤ قائمة الأرباح والخسائر

يمثل الجدول التالي لمحة عامة عن قائمة الدخل لشركة المعادن وعد الشمال للفوسفات للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

مليون ريال سعودي	٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	التغيير السنوي ٢٠٢١م-٢٠٢٢م	التغيير السنوي ٢٠٢٢م-٢٠٢٣م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢١م-٢٠٢٣م
المبيعات	٦,١٦١,٤	١٠,٣١٣,١	٧,٣١٣,٦	(٦٧,٤%)	(٢٩,١%)	٨,٩%
تكلفة المبيعات	(٤,٢٣٠,٢)	(٥,١٦٠,٦)	(٤,٤٨٩,٧)	(٢٢,٠%)	(١٣,٠%)	(٣,٠%)
إجمالي الربح	١,٩٣١,٢	٥,١٥٢,٥	٢,٨٢٣,٩	(١٦٦,٨%)	(٤٥,٢%)	٢٠,٩%
مصاريف بيع وتسويق وخدمات لوجستية	(٣١٤,٥)	(٥٧٥,٠)	(٤١٥,٦)	(٨٢,٨%)	(٢٧,٧%)	١٤,٩%
مصاريف عمومية وإدارية	(١٤٠,١)	(١٩٨,٠)	(٢٢٤,٣)	(٤١,٣%)	(١٣,٣%)	٢٦,٥%
ربح التشغيل	١,٤٧٦,٦	٤,٣٧٩,٥	٢,١٨٤,٠	(١٩٦,٦%)	(٥٠,١%)	٢١,٦%
إيرادات من ودائع لأجل	٠,٧	٦٦,١	١٦٢,٤	(٩,٠١٠,١%)	(١٤٥,٨%)	١,٣٩٦,٣%
تكاليف التمويل	(٤٤٠,٥)	(٥٨٦,٤)	(٩٩٥,٨)	(٣٣,١%)	(٦٩,٨%)	٥٠,٣%
مصاريف أخرى، صافي	(٢١,٣)	(٧٤,٤)	(٥٨,٦)	(٢٤٩,٥%)	(٢١,٣%)	٦٥,٨%
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز	١,٠١٥,٥	٣,٧٨٤,٨	١,٢٩٢,١	(٢٧٢,٧%)	(٦٥,٩%)	١٢,٨%

معدل النمو السني المركب م٢٣-م٢١	التغيير السنوي م٢٣-م٢٢	التغيير السنوي م٢٢-م٢١	م٢٠٢٣	م٢٠٢٢	م٢٠٢١	مليون ريال سعودي
٤٥,٤%	(٣٤,٦%)	٢٢٣,٥%	(٧٥,٩)	(١١٦,١)	(٣٥,٩)	الزكاة
٨٧,٢%	(٧٥,٥%)	١,٣٢٩,١%	(٢٦,٦)	(١٠٨,٦)	(٧,٦)	ضريبة الدخل
٦,٦%	(٤٣,٨%)	٥٥,٤%	(٤٦,٧)	(٨٣,٢)	(٥٣,٥)	الضريبة المؤجلة
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	(١٤٧,٨)	-	-	رسوم امتياز
٤,١%	(٧١,٤%)	٢٧٨,٦%	٩٩٥,١	٣,٤٧٦,٩	٩١٨,٥	الربح للسنة
لا يوجد	(٢٢٧,١%)	٨٤,٥%	٤,٣	(٣,٤)	(١,٨)	الدخل / (الخسارة) المنسوبة لإعادة قياس التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين
٤,٤%	(٧١,٢%)	٢٧٩,٠%	٩٩٩,٤	٣,٤٧٣,٥	٩١٦,٦	مجموع الدخل الشامل للسنة

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات و معلومات الإدارة

تقوم الشركة بشكل رئيسي ببيع أسمدة فوسفات ثنائية الأمونيوم ومنتجات الأمونيا إلى عملائها من خلال مساهميتها (معادن وسابك وموزابيك) الذين يعملون كجهات تسويقية. توجد اتفاقية مبرمة مع كل من الجهات التسويقية يحصل بموجبها كل منهم على نسبة ثابتة تعادل ٤,٥% من قيمة البضائع المباعة كرسوم خدمة. وتستلم الجهات التسويقية كامل ما تنتجه الشركة من مواد. وعليه، فإن حركة الإيرادات مدفوعة بشكل كامل بالقدرة الإنتاجية وكفاءة الإنتاج وسعر السوق لكل من المواد. ساهم ثنائي فوسفات الأمونيوم بما نسبته ٨٦,١% من إجمالي الإيرادات خلال عام ٢٠٢٣، بينما ساهمت الأمونيا بنسبة ١١,٥% وحمض الفوسفوريك بنسبة ٢,٤%. ويستخدم كل من الأمونيا وحمض الفوسفوريك في إنتاج المنتج الرئيسي وهو ثنائي فوسفات الأمونيوم. تقتصر مبيعات الأمونيا وحمض الفوسفوريك على فائض إنتاج تلك المنتجات والذي لا يُستخدم داخلياً من قبل الشركة لصناعة ثنائي فوسفات الأمونيوم.

ارتفعت المبيعات بنسبة ٦٧,٤% من ٦,١٦١,٤ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢١ إلى ١٠,٢١٣,١ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢٢ مدفوعة بسبب (١) زيادة في أسعار السوق العالمية لثنائي فوسفات الأمونيوم، التي تعتمد بشكل رئيسي على قطاع الأسمدة، مدفوعة بنقص هذه المواد في منطقة آسيا والمحيط الهادي بالإضافة إلى ارتفاع أسعار المواد الأولية الأمونيا والفوسفات. يعود ارتفاع أسعار الأمونيا في عام ٢٠٢٢م لزيادة كبيرة في تكاليف الغاز الطبيعي المستخدم كمادة خام. أن ارتفاع الأسعار كان الدافع الرئيسي لارتفاع المبيعات في عام ٢٠٢٢م (٢) زيادة الكميات المباعة. وقد انخفضت المبيعات بنسبة ٢٩,١% خلال عام ٢٠٢٣ مع تراجع أسعار السوق العالمية وقد قابل ذلك الانخفاض ارتفاع في الكميات المباعة بمقدار ٤٧٨,٥٦١ طن أو بنسبة ١٨% خلال عام ٢٠٢٣.

ارتفع الإنتاج الفعلي من منتج ثنائي فوسفات الأمونيوم الرئيسي من ٢,٤٤٢,٢٠٨ طن عام ٢٠٢١ إلى ٢,٦٠٥,١٥١ طن عام ٢٠٢٢ وإلى ٣,٠٨٣,٧١٢ طن عام ٢٠٢٣. وقد تحققت هذه الزيادة في الإنتاج نتيجة زيادة في كفاءة الإنتاج واستبدال الأصول الثابتة القديمة.

وقد ارتفع هامش الربح الكلي للشركة من ٣١,٣% عام ٢٠٢١ إلى ٥٠,٠% عام ٢٠٢٢. وكان ذلك مدفوعاً بارتفاع أسعار السوق لمنتجات الشركة نتيجة نقص العرض للمنتجات وعوامل خارجية أخرى، بينما لم ترتفع التكاليف بالتوازي مما أدى إلى ارتفاع استثنائي في هامش الربح. وقد عادت نسبة هامش الربح الكلي إلى مستوياتها الطبيعية عام ٢٠٢٣ حيث استقرت الأسعار.

ارتفع صافي ربح الشركة بنسبة ٢٧٨,٩% أو بما يعادل ٢,٥٥٦,٩ مليون ريال سعودي من ٩١٦,٦ مليون ريال سعودي خلال السنة المالية ٢٠٢١ إلى ٣,٤٧٣,٥ مليون ريال سعودي خلال السنة المالية ٢٠٢٢ مدفوعة (١) ارتفاع أسعار سداد ثنائي فوسفات الأمونيوم والأمونيا و(٢) زيادة الكميات المباعة نتيجة زيادة في كفاءة الإنتاج في المصانع. وتجدر الإشارة إلى أن التكاليف لم ترتفع بنفس النسبة مما أدى إلى تحسين الربحية. يخوّد ساهمت هذه العوامل مجتمعة إلى النمو في صافي ربح الشركة خلال السنة المالية ٢٠٢٢م.

انخفض صافي ربح الشركة بنسبة ٧١,٠% أو بما يعادل ٢,٤٧٤,١ مليون ريال سعودي من ٣,٤٧٣,٥ مليون ريال سعودي خلال السنة المالية ٢٠٢٢م إلى ٩٩٩,٤ مليون ريال سعودي خلال السنة المالية ٢٠٢٣ نتيجة انخفاض أسعار منتجات سداد ثنائي فوسفات الأمونيوم والأمونيا نظراً لعودة السوق إلى مستوياته الطبيعية مما كان له أثر سلبي على الإيرادات. إلا أن هذا الانخفاض قابله جزئياً ارتفاع في كميات سداد ثنائي فوسفات الأمونيوم المباعة نتيجة لتحسين كفاءة الإنتاج في المصانع.

تستخدم الشركة مؤشرات أداء مالية تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي.

تم عرض قائمة الدخل الخاصة بشركة معادن وعد الشمال للفوسفات وسيتم شرح بنودها بالتفصيل في القسم التالي.

٤-١-١ المبيعات

تعرض الجداول التالية تفصيل المبيعات بحسب المنتج إلى جانب مؤشرات الأداء الرئيسية التي حققتها الشركة للسنوات المالية المنتهية في ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.

المبيعات

مليون ريال سعودي	٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	التغيير السنوي ٢٠٢١م-٢٠٢٢م	التغيير السنوي ٢٠٢٢م-٢٠٢٣م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢١م-٢٠٢٣م
مبيعات من بيع البضائع						
سماد فوسفات ثنائي الأمونيوم	٤,٧٥٢,٣	٧,٨٧٤,٢	٦,١٦٨,٥	٦٥,٧%	(٢١,٧)%	١٣,٩%
أمونيا	١,٠٠٩,٨	١,٨٣٨,١	٨٢٤,٥	٨٢,٠%	(٥٥,١)%	(٩,٦)%
حمض الفوسفوريك	—	—	١٧٤,٥	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
مبيعات من خدمات النقل	٥,٧٦٢,١	٩,٧١٢,٣	٧,١٦٧,٥	٦٨,٦%	(٢٦,٢)%	١١,٥%
تعديل الأسعار المؤقتة	٢١,٥	١٠٨,٤	(٩١,٥)	٤٠٤,٥%	(١٨٤,٤)%	لا يوجد
مجموع المبيعات	٦,١٦١,٤	١٠,٣١٣,١	٧,٣١٣,٦	٦٧,٤%	(٢٩,١)%	٨,٩%

المصدر: القوائم المالية لشركة معدن وعد الشمال للفوسفات

كثسبة من مجموع المبيعات من بيع البضائع

مليون ريال سعودي	٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	التغيير السنوي ٢٠٢١م-٢٠٢٢م	التغيير السنوي ٢٠٢٢م-٢٠٢٣م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢١م-٢٠٢٣م
سماد فوسفات ثنائي الأمونيوم	٨٢,٥%	٨١,١%	٨٦,١%	(١,٧)%	٦,٢%	٢,٢%
أمونيا	١٧,٥%	١٨,٩%	١١,٥%	٨,٠%	(٣٩,٢)%	(١٩,٠)%
حمض الفوسفوريك	—	—	٢,٤%	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد

المصدر: معلومات الادارة

الكمية المباعة ومتوسط السعر المحقق للطن

مليون ريال سعودي	٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	التغيير السنوي ٢٠٢١م-٢٠٢٢م	التغيير السنوي ٢٠٢٢م-٢٠٢٣م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢١م-٢٠٢٣م
تحليل مبيعات سماد فوسفات ثنائي الأمونيوم						
الكمية المباعة بالطن	٢,٤١٤,٦٦٠	٢,٥٨٢,٦٨١	٣,١٣٦,٧٥٥	٧,٠%	٢١,٥%	١٤,٠%
متوسط السعر المحقق بالطن بال: الدولار الأمريكي	٥٥٥	٨٣٤	٥٣٨	٥٠,٣%	(٣٥,٥)%	(١,٥)%
(ما يعادله) بالريال السعودي	٢,٠٨٠	٣,١٢٩	٢,٠١٧	٥٠,٤%	(٣٥,٥)%	(١,٥)%
تحليل مبيعات الأمونيا						
الكمية المباعة بالطن	٥٥٦,٥١٤	٦٢٣,٧٨٠	٤٨٥,٧٨٤	١٢,١%	(٢٢,١)%	(٦,٦)%
متوسط السعر المحقق بالطن بال: الدولار الأمريكي	٥٤٥	٩٥٤	٤٤٦	٧٥,٠%	(٥٣,٢)%	(٩,٥)%
(ما يعادله) بالريال السعودي	٢,٠٤٥	٣,٥٧٩	١,٦٧١	٧٥,٠%	(٥٣,٣)%	(٩,٦)%

معدل النمو السني المركب م٢٣-م٢١	التغيير السنوي م٢٣-م٢٢	التغيير السنوي م٢٢-م٢١	م٢٠٢٣	م٢٠٢٢	م٢٠٢١	
تحليل مبيعات حمض الفوسفوريك						
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	٥٠,١٥٦	-	-	الكمية المباعة بالطن
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	٩٢٨	-	-	متوسط السعر المحقق بالطن بال: الدولار الأمريكي
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	٣,٤٧٩	-	-	(ما يعادله) بالريال السعودي

المصدر: معلومات الإدارة

الإنتاج الفعلي (بالطن)

معدل النمو السني المركب م٢٣-م٢١	التغيير السنوي م٢٣-م٢٢	التغيير السنوي م٢٢-م٢١	م٢٠٢٣	م٢٠٢٢	م٢٠٢١	طن
١٢,٣%	١٨,٤%	٦,٦%	٣,٠٨٣,٧١٢	٢,٦٠٥,١٥١	٢,٤٤٣,٢٠٨	سماد فوسفات ثنائي الأمونيوم
٥,٦%	(٠,٩%)	١٢,٥%	١,١٨٤,٨٦٩	١,١٩٦,١٦٨	١,٠٦٣,١٧٤	أمونيا
١٥,٢%	٢٠,٦%	١٠,٠%	١,٥٦٠,١٨١	١,٢٩٣,٤٥٤	١,١٧٥,٨٠٢	حمض الفوسفوريك

المصدر: معلومات الإدارة

الاستخدام / الكفاءة

معدل النمو السني المركب م٢٣-م٢١	التغيير السنوي م٢٣-م٢٢	التغيير السنوي م٢٢-م٢١	م٢٠٢٣	م٢٠٢٢	م٢٠٢١	مليون ريال سعودي
١٢,٣%	١٨,٤%	٦,٦%	١٠٣%	٨٧%	٨١%	سماد فوسفات ثنائي الأمونيوم
٥,٦%	(٠,٩%)	١٢,٥%	١٠٩%	١١٠%	٩٨%	أمونيا
١٥,٢%	٢٠,٦%	١٠,٠%	١٠٤%	٨٦%	٧٨%	حمض الفوسفوريك

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات و معلومات الإدارة

مبيعات من بيع البضائع

ارتفعت مبيعات سماد ثنائي فوسفات الأمونيوم بنسبة ٦٥,٧% من ٤,٧٥٢,٣ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢١م إلى ٧,٨٧٤,٢ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢٢م نتيجة زيادة في أسعار البيع من ٢,٠٨٠ ريال سعودي للطن عام ٢٠٢١م إلى ٣,١٢٩ ريال سعودي للطن عام ٢٠٢٢م. بالإضافة إلى ذلك، فقد ارتفع حجم الإنتاج بنسبة ٦,٦% مدفوعاً بزيادة كفاءة الإنتاج بنسبة ٨٧% عام ٢٠٢٢م مقارنة بنسبة ٨١% عام ٢٠٢١م. تعتمد الأسعار العالمية لسماد فوسفات ثنائي الأمونيوم إلى حد كبير على قطاع الأسمدة وقد ارتفعت بشكل كبير خلال عام ٢٠٢٢م مدفوعة بنقص هذه المادة في منطقة آسيا والمحيط .

وقد تراجعت مبيعات سماد فوسفات ثنائي الأمونيوم بنسبة ٢١,٧% من ٧,٨٧٤,٢ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢٢م إلى ٦,١٦٨,٥ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢٣م مدفوعاً بتراجع الأسعار من متوسط ٣,١٢٩ ريال سعودي للطن عام ٢٠٢٢م إلى ٢,٠١٧ ريال سعودي عام ٢٠٢٣م. وكان هذا الانخفاض في الأسعار ناتجاً عن تصحيح أوضاع السوق ومن المتوقع أن تستقر الأسعار عند هذا المستوى في المستقبل المنظور. قابل انخفاض الأسعار جزئياً ارتفاع في الكميات المباعة بنسبة ٢١,٥% مدفوعاً بزيادة في كفاءة الإنتاج إلى ١٠٣% خلال عام ٢٠٢٣م. ومن الممكن تحقيق إنتاج يفوق الحد الأقصى النظري ١٠٠% (ما يصل إلى ١١٠%) من خلال تحسين موثوقية الموجودات واستخدامها. يُتوقع أن يصل إنتاج سماد فوسفات ثنائي الأمونيوم إلى ما يقارب ٣,١ مليون طن سنوياً في المستقبل.

يتم إنتاج الأمونيا بشكل رئيسي كمادة خام لإنتاج سماد فوسفات ثنائي الأمونيوم. وقد ارتفعت مبيعات الأمونيا بنسبة ٨٢,٠% من ١,٠٠٩,٨ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢١م إلى ١,٨٣٨,١ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢٢م مدفوعة بشكل رئيسي بزيادة في سعر البيع من ٢,٠٤٥ ريال سعودي للطن إلى ٣,٥٧٩ ريال سعودي للطن بالإضافة إلى زيادة بنسبة ١٢,١% في الكميات المباعة. يعود ارتفاع أسعار الأمونيا عام ٢٠٢٢م إلى ارتفاع في تكلفة الغاز الطبيعي وهو مكون رئيسي لإنتاج الأمونيا.

انخفضت مبيعات الأمونيا بنسبة ٥٥,١٪ من ١,٨٣٨,١ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢٢م إلى ٨٢٤,٥ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢٣م مدفوعاً ب (١) انخفاض في الأسعار من متوسط ٣,٥٧٩ ريال سعودي للطن عام ٢٠٢٢م إلى ١,٦٧١ ريال سعودي عام ٢٠٢٣م نتيجة تصحيح أوضاع السوق ومن المتوقع أن تستقر الأسعار عند هذا المستوى في المستقبل المنظور و(٢) انخفاض في الكميات الأمونيا المباعة إلى أطراف خارجية بنسبة ٢٢,١٪ نتيجة لارتفاع الاستهلاك الداخلي للأمونيا لدعم زيادة إنتاج سماد فوسفات ثنائي الأمونيوم.

كما يتم تصنيع حمض الفوسفوريك واستهلاكه بشكل رئيسي لإنتاج سماد فوسفات ثنائي الأمونيوم. خلال عام ٢٠٢٣م، حققت الشركة كفاءة إنتاج بنسبة ١٠٤٪ مقارنة بنسبة ٨٦٪ عام ٢٠٢٢م، مما أدى إلى زيادة في توفر المنتج للبيع لأطراف خارجية.

مبيعات من خدمات النقل

تعتبر المبيعات من خدمات النقل بنداً انتقالياً تصدر به فواتير لعملاء الشركة مقابل نقل المواد. وتتم إدراج تكلفة بنفس القيمة ضمن تكلفة المبيعات ويتم توضيحها على أنها تكلفة تقديم خدمات النقل. ارتفعت المبيعات من خدمات النقل من ٣٧٧,٨ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢١م إلى ٤٩٢,٥ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢٢م وانخفضت لتصل إلى ٢٣٧,٥ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢٣م تماشياً مع أسعار البضائع وبالتالي حركة المبيعات.

بالإضافة إلى ذلك، هناك تعديل مؤقت للسعر يتعلق بالتغيير السنوي في أسعار السوق للمنتجات بين تاريخ التسليم / الفاتورة وتاريخ التسوية. يتم إنشاء الفاتورة بالسعر وقت التسليم. في بعض الحالات، يتفاوض المستهلك النهائي مع المسوق من أجل ترتيبات الأسعار الآجلة وأي اختلافات عن الأسعار في تاريخ الفاتورة وترتيبات الأسعار الآجلة هذه، سيتم تسجيلها كتعديل مؤقت للسعر. لا تؤثر تحركات العملات الأجنبية على تعديل الأسعار المؤقت حيث أن جميع المبيعات تتم بالدولار الأمريكي الذي يرتبط ارتباطاً وثيقاً بالريال السعودي.

المبيعات بحسب العميل

يمثل الجدول التالي المبيعات بحسب العميل لشركة المعادن وعد الشمال للفوسفات للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.

المبيعات بحسب العميل

معدل النمو السنوي المركب م٢٣-م٢١	التغيير السنوي م٢٣-م٢٢	التغيير السنوي م٢٢-م٢١	م٢٠٢٣	م٢٠٢٢	م٢٠٢١	مليون ريال سعودي
٠,٩٪	(٣٣,٨٪)	٥٣,٩٪	٤,٠٨٦,٣	٦,١٧٣,٥	٤,٠١١,٨	معادن
٢٦,٣٪	(٢٠,٧٪)	١٠١,٢٪	١,٦٩٣,٦	٢,١٣٥,٣	١,٠٦١,٥	سابك
١٨,٤٪	(٢٣,٦٪)	٨٣,٤٪	١,٥٢٤,٣	١,٩٩٥,٩	١,٠٨٨,١	موزاييك
لا يوجد	١٣,٥٪	لا يوجد	٩,٤	٨,٣	-	أخرى
٨,٩٪	(٢٩,١٪)	٦٧,٤٪	٧,٣١٣,٦	١٠,٣١٣,١	٦,١٦١,٤	المجموع

المصدر: معلومات الإدارة

ملاحظة: تشير «أخرى» إلى رصيد غير مطابق وتم عرضها ضمن هذا البند حيث أنها ليست جوهرية بالنسبة لإجمالي المبيعات كل عام

الكميات المباعة كنسبة من إجمالي كمية سماد فوسفات ثنائي الأمونيوم المباعة

معدل النمو السنوي المركب م٢٣-م٢١	التغيير السنوي م٢٣-م٢٢	التغيير السنوي م٢٢-م٢١	م٢٠٢٣	م٢٠٢٢	م٢٠٢١	مليون ريال سعودي
(٦,٠٪)	٤,٤٪	(١٥,٣٪)	٥٠,٥٪	٤٨,٤٪	٥٧,٢٪	معادن
١١,٥٪	٢,٦٪	٢١,٣٪	٢٦,١٪	٢٥,٤٪	٢١,٠٪	سابك
٣,٥٪	(١٠,٥٪)	١٩,٧٪	٢٣,٤٪	٢٦,٢٪	٢١,٩٪	موزاييك

المصدر: معلومات الإدارة

لدى الشركة اتفاقيات تسويق مع كل من مساهميها التي بموجبها يتم بيع سماد فوسفات ثنائي الأمونيوم بنسبة لحصة كل منهم (معادن: ٦٠٪، سابك: ١٥٪، موزايك: ٢٥٪). بالإضافة إلى ذلك، فإن ١٠٠٪ من مبيعات الأطراف الخارجية لكل من الأمونيا وحمض الفوسفوريك يتم بيعه إلى معادن. يتم تحويل عوائد البيع من قبل الجهات التسويقية إلى الشركة بعد خصم رسم التسويق (٤,٥٪ من قيمة المبيعات) بالإضافة إلى والاستقطاعات المسموح بها، وفقاً لما تم الاتفاق عليه في اتفاقيات التسويق. تنطبق نسب الملكية المنصوص عليها في اتفاقيات الشركاء على كل من شركة معادن للفوسفات وشركة معادن وعد الشمال للفوسفات مجتمعتان، ولذلك فإن نسب سماد ثنائي فوسفات الأمونيوم المباعة من قبل شركة معادن وعد الشمال تتفاوت من عام إلى آخر.

خلال عام ٢٠٢٣م، قامت الشركة بتحقيق مبيعات بقيمة ٢٢٨,٤ مليون ريال سعودي من شركة معادن للفوسفات. وهذه المبيعات مشتقة من بيع حمص الفوسفوريك وهي مادة يتم استهلاكها داخلياً لإنتاج سماد فوسفات ثنائي الأمونيوم. ويتم بيع هذه المنتجات بموجب اتفاقية تبادل منتجات حيث يتم بيع منتجات محددة وإنتاج بضائع أخرى من قبل شركات تابعة لمجموعة معادن بناء على المتطلبات الخاصة بكل طرف. ويتم إدراج أي رصيد متبقي من الذمم المدينة أو الدائنة ضمن المستحق إلى أو المطلوب من أطراف ذات علاقة ضمن القوائم المالية.

٢-١-٥-٤ تكلفة المبيعات

يمثل الجدول التالي تكلفة المبيعات لشركة المعادن وعد الشمال للفوسفات للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.

تكلفة المبيعات

معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢٣-٢٠٢١م	التغيير السنوي ٢٠٢٣-٢٠٢٢م	التغيير السنوي ٢٠٢٢-٢٠٢١م	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	٢٠٢١م	مليون ريال سعودي
١٥,٠٪	(٢٧,٣٪)	٨١,٨٪	١,٦٩٤,٢	٢,٣٢٩,٥	١,٢٨١,٦	مواد أولية ومرافق ومواد استهلاكية
٢٧,٣٪	٢٧,٩٪	٢٦,٦٪	٥٠٢,٦	٣٩٣,١	٣١٠,٤	رواتب ومناقص متعلقة بالموظفين
٢,٠٪	(١,٢٪)	٥,٥٪	٣٦١,١	٣٦٥,٧	٣٤٦,٨	خدمات متعاقد عليها
٠,٨٪	٧,٧٪	(٥,٧٪)	١٩,٣	١٧,٩	١٩,٠	إصلاحات وصيانة
٣٤,٤٪	٥٨,٢٪	١٤,١٪	٢٨١,٨	١٧٨,١	١٥٦,١	مواد استهلاكية
٦,٢٪	٤,٦٪	٧,٧٪	١٤٧,٠	١٤٠,٥	١٣٠,٤	نفقات غير مباشرة ومواد استهلاكية أخرى
١٥,٧٪	(١٢,٢٪)	٥٢,٦٪	٣,٠٠٦,٠	٣,٤٢٤,٨	٢,٢٤٤,٢	مجموع التكاليف التشغيلية النقدية
٩,٧٪	٢٦,٣٪	(٤,٧٪)	١٩٥,٢	١٥٤,٥	١٦٢,١	استهلاك ممتلكات المنجم
١,٤٪	٠,٣٪	٢,٥٪	١,١٠٦,٠	١,١٠٢,٧	١,٠٧٥,٥	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
(٢٢,٠٪)	(١٨,٢٪)	(٢٥,٦٪)	٩,٩	١٢,٢	١٦,٣	استهلاك موجودات حق الاستخدام
لا يوجد	لا يوجد	(١٠٠,٠٪)	-	-	١٤٢,٦	ممتلكات ومصنع ومعدات مشطوبة
لا يوجد	لا يوجد	(١٠٠,٠٪)	-	-	١٣٣,٢	ممتلكات المنجم مشطوبة
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	٠,٢	-	-	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٦٦,٩٪)	(٧٦,٧٪)	(٥٢,٨٪)	٢,٠	٨,٥	١٨,١	رسوم امتياز
٦,٧٪	(٨,٢٪)	٢٤,٠٪	٤,٣١٩,٤	٤,٧٠٢,٨	٣,٧٩٢,١	مجموع التكاليف التشغيلية
لا يوجد	٩٤,١٪	(١٥٧,٤٪)	(٦٧,٢)	(٣٤,٦)	٦٠,٣	(زيادة) / نقص في المخزون
٥,١٪	(٨,٩٪)	٢١,٢٪	٤,٢٥٢,١	٤,٦٦٨,١	٣,٨٥٢,٤	مجموع تكلفة المبيعات
(٢٠,٧٪)	(٥١,٨٪)	٣٠,٣٪	٢٢٧,٥	٤٩٢,٥	٣٧٧,٨	تكلفة تقديم خدمات النقل
٣,٠٪	(١٣,٠٪)	٢٢,٠٪	٤,٤٨٩,٧	٥,١٦٠,٦	٤,٢٣٠,٢	المجموع

مليون ريال سعودي	٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	التغيير السنوي ٢٠٢٢-٢٠٢١م	التغيير السنوي ٢٠٢٣-٢٠٢٢م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢٣-٢٠٢١م
كنسبة من المبيعات						
مواد أولية ومرافق ومواد استهلاكية	٢٠,٨%	٢٢,٦%	٢٣,٢%	٨,٦%	٢,٦%	٥,٥%
رواتب ومنافع متعلقة بالموظفين	٥,٠%	٣,٨%	٦,٩%	(٢٤,٣%)	٨٠,٣%	١٦,٨%
خدمات متعاقد عليها	٥,٦%	٣,٥%	٤,٩%	(٣٧,٠%)	٣٩,٣%	(٦,٣%)
إصلاحات وصيانة	٠,٣%	٠,٢%	٠,٣%	(٤٣,٦%)	٥١,٩%	(٧,٥%)
مواد استهلاكية	٢,٥%	١,٧%	٣,٩%	(٣١,٨%)	١٢٣,١%	٢٣,٣%
نفقات غير مباشرة ومواد استهلاكية أخرى	٢,١%	١,٤%	٢,٠%	(٣٥,٦%)	٤٧,٥%	(٢,٦%)

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

مواد أولية ومرافق ومواد استهلاكية

ارتفعت تكلفة المبيعات بنسبة ٢٢,٠% من ٤,٢٣٠,٢ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢١م إلى ٥,١٦٠,٦ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢٢م مدفوعة بشكل رئيسي بارتفاع في تكلفة المواد الأولية والمرافق والمواد الاستهلاكية بنسبة ٨١,٨% من ١,٢٨١,٦ مليون ريال سعودي إلى ٢,٣٢٩,٥ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة نتيجة ارتفاع سعر المكونات مثل الكبريت والكبريت المنصهر وحمض الكبريتيك وكبريتات البوتاسيوم والصخور المستوردة وزيادة الإنتاج خلال عام ٢٠٢٢م مقارنة بعام ٢٠٢١م. بالإضافة إلى ذلك، قامت الشركة بدفع مبلغ ٥٢,٠ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢٢م إلى المؤسسة العامة للخطوط الحديدية في ما يتعلق بتعديل الأسعار بعد مفاوضات بدأت عام ٢٠١٨م. تم تسجيل هذا المبلغ ضمن بند مواد أولية ومرافق ومواد استهلاكية.

انخفضت تكلفة المبيعات بنسبة ١٣,٠% من ٥,١٦٠,٦ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢٢م لتصل إلى ٤,٤٨٩,٧ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢٣م مدفوعة بشكل رئيسي بانخفاض المواد الأولية والمرافق والمواد الاستهلاكية بنسبة ٢٧,٣% من ٢,٣٢٩,٥ مليون ريال سعودي إلى ١,٦٩٤,٥ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة. وقد استكملت الشركة برنامجاً للتحسين والمعالجة خلال عام ٢٠٢٣م لتجديد مصانع الاستخلاص وحمض الفوسفوريك مما أدى إلى توفير في التكلفة. وقبل اتخاذ هذه الخطوة العلاجية، كانت المصانع تتطلب أعمال صيانة وإصلاح متكررة مما أدى إلى توقف في الإنتاج بشكل متكرر. بالإضافة إلى ذلك، تراجع أسعار بعض المواد الأولية ومنها الكبريت والكبريت المنصهر وأحجار الفوسفات المستوردة عام ٢٠٢٣م مقارنة بأسعار تلك المواد عام ٢٠٢٢م.

رواتب ومنافع متعلقة بالموظفين

يعرض الجدول التالي مجموع تكاليف الموظفين في الشركة (بما في ذلك تكاليف الموظفين ضمن تكلفة المبيعات والمصروفات العمومية والإدارية) للسنوات المالية المنتهية في ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.

تكاليف موظفين

مليون ريال سعودي	٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	التغيير السنوي ٢٠٢٢-٢٠٢١م	التغيير السنوي ٢٠٢٣-٢٠٢٢م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢٣-٢٠٢١م
رواتب ومنافع متعلقة بالموظفين (تكلفة المبيعات)	٣١٠,٤	٣٩٣,١	٥٠٢,٦	٢٦,٦%	٢٧,٩%	٢٧,٣%
رواتب ومنافع متعلقة بالموظفين (المصروفات العمومية والإدارية)	٢١,٧	١٩,٩	٢٢,١	(٨,٢%)	١٠,٨%	٠,٨%
المجموع	٣٣٢,٠	٤١٣,٠	٥٢٤,٦	٢٤,٤%	٢٧,٠%	٢٥,٧%

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

متوسط عدد الموظفين وتكلفة الموظفين بدوام كامل

معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢١-٢٠٢٣م	التغيير السنوي ٢٠٢٢-٢٠٢٣م	التغيير السنوي ٢٠٢١-٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	٢٠٢١م	
-	-	-	٧٨٠	٩٧٢	٩٣٩	العدد الفعلي للموظفين في نهاية كل عام*
			٥٨٤	٧٣٣	٦٣٨	الموظفين السعوديين*
			١٩٦	٢٣٩	٣٠١	الموظفين غير السعوديين*
-	-	-	١,١٥٠	١,١٥٠	١,١٥٠	متوسط عدد الموظفين خلال السنوات الثلاث
%٢٥,٧	%٢٧,٠	%٢٤,٤	٤٥٦,٢	٣٥٩,١	٢٨٨,٧	متوسط التكلفة للموظف بدوام كامل (ألف ريال سعودي)

*: في جدول رواتب شركة معادن وعد الشمال للفوسفات

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

ارتفعت الرواتب والمنافع المتعلقة بالموظفين بنسبة ٢٤,٤٪ من ٣٣٢,٠ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢١م إلى ٤١٣,٠ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢٢م مدفوعة بشكل رئيسي بارتفاع المكافآت نتيجة تحسن ربحية الشركة بينما بقي عدد الموظفين مستقرا نسبيا.

ارتفعت الرواتب والمنافع المتعلقة بالموظفين بنسبة ٢٧,٠٪ خلال عام ٢٠٢٣م لتصل إلى ٥٢٤,٦ مليون ريال سعودي نتيجة لعملية مراجعة معايير الرواتب لتتماشى مع المعايير السائدة في السوق. تم نقل نحو ٢٣٧ موظفاً من شركة معادن وعد الشمال إلى شركة معادن للفوسفات خلال عام ٢٠٢٣م، إلا أن تكلفتهم حُمّلت على شركة معادن وعد الشمال.

خدمات متعاقد عليها

لا يوجد أي تغيير جوهري لتكلفة الخدمات المتعاقد عليها بين عام ٢٠٢١م و٢٠٢٣م، حيث ارتفعت من ٢٤٦,٨ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢١م إلى ٣٦١,١ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢٣م. تتعلق هذه الخدمات في المقام الأول بعمليات الاستخراج وعمليات الإنتاج الأخرى.

إصلاحات وصيانة، مواد استهلاكية، نفقات غير مباشرة ومواد استهلاكية أخرى

تتدرج الإصلاحات والصيانة والمواد الاستهلاكية والنفقات غير المباشرة والمواد الاستهلاكية الأخرى تحت بند واحد ضمن التقارير الداخلية للشركة، بينما تم عرضها بشكل منفصل في القوائم المالية ال من السنة المالية ٢٠٢١م إلى السنة المالية ٢٠٢٣م.

لا يوجد أي تغيير جوهري في الإصلاحات والصيانة بين عام ٢٠٢١م و٢٠٢٣م، حيث ارتفعت من ١٩,٠ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢١م إلى ١٩,٣ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢٣م.

ارتفعت النفقات غير المباشرة والمواد الاستهلاكية الأخرى بنسبة ٧,٧٪ خلال عام ٢٠٢٢م وبنسبة ٤,٦٪ خلال عام ٢٠٢٣م.

ارتفعت المواد الاستهلاكية بنسبة ١٤,١٪ من ١٥٦,١ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢١م إلى ١٧٨,١ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢١م وواصلت لتصل إلى ٢٨١,٨ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢٣م نتيجة البرامج العلاجية المتعددة التي نفذتها الشركة في مصانع الاستخلاص وحمض الفوسفوريك عام ٢٠٢٣م مما أدى إلى تكبد الشركة تكاليف استثنائية.

استهلاك وشطب موجودات غير متداولة

تمثل تكاليف الاستهلاك المدرجة ضمن تكلفة المبيعات بشكل رئيسي استهلاك الآلات والمعدات المستخدمة في عمليات التصنيع والتي تشمل استهلاك ممتلكات المنجم.

خلال عام ٢٠٢١م، قامت الشركة بشطب ممتلكات ومصانع ومعدات تتعلق بمصنع حمض الكبريتيك وبقية دفترية ١٤٢,٦ مليون ريال سعودي. وتمثل تلك الموجودات أصولاً كان لا بد من استبدالها بالكامل عام ٢٠٢١م بسبب مشاكل معينة في الأداء. تم إثبات شطب تلك الأصول ضمن تكلفة المبيعات لعام ٢٠٢١م.

بالإضافة إلى ذلك، قامت الشركة بشطب بعض ممتلكات المنجم خلال عام ٢٠٢١م تتعلق بمصنع الاستخراج بقيمة دفترية ١٣٣,٢ مليون ريال سعودي. وقد تم اتخاذ قرار شطب تلك الأصول بسبب عدم صلاحيتها والحاجة لاستبدالها بالكامل نتيجة لبعض المشاكل المتعلقة بأداء تلك الأصول. تم إثبات الشطب ضمن تكلفة المبيعات لعام ٢٠٢١م.

رسوم امتياز

وفقاً لنظام الاستثمار التعديني الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/١٤٠ بتاريخ ١٩ شوال ١٤٤١هـ (الموافق ١١ يونيو ٢٠٢٠م)، يتعين على الشركة أن تدفع لحكومة المملكة العربية السعودية رسوم امتياز تمثل ما يعادل ٢٠٪ من الدخل الافتراضي بالإضافة إلى نسبة محددة من صافي قيمة المعادن عند الاستخراج. وذلك اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١م.

تم تسجيل رسوم الامتياز ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الدخل على هذا الأساس حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣م.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الوزارة بنشر تفسيرات جديدة بموجب نظام التعدين. قامت الشركة بتحليل التفسيرات الجديدة لنظام التعدين وأجرت المحاسبة عن رسوم الامتياز بما يعادل ٢٠٪ من الدخل الافتراضي بالصافي بعد خصم الزكاة المتناسبة المستحقة لهيئة الزكاة وضريبة الدخل بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ «ضرائب الدخل» حيث أنها تقع ضمن نطاق هذا المعيار. وعليه، تم عرض هذا المكون من رسوم الامتياز بالإضافة إلى صافي رسوم الامتياز المرحلة بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة.

وبما أن الزكاة المستحقة ستُخصم من هذا المبلغ، يخضع صافي الدخل لكل رخصة تعدين مسجلة باسم الشركة لرسوم الامتياز.

يمثل الجدول التالي حساب رسوم الامتياز المثبتة في تكلفة المبيعات للسنوات المالية المنتهية في ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.

رسوم امتياز

معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢٣-٢٠٢١م	التغيير السنوي ٢٠٢٣-٢٠٢٢م	التغيير السنوي ٢٠٢٢-٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	مليون ريال سعودي
لا يوجد	(٨,٥٥٪)	لا يوجد	٨,٠	١٨,١	-	الرصيد الافتتاحي
(٩,٦٦٪)	(٧,٧٦٪)	(٨,٥٢٪)	٢,٠	٨,٥	١٨,١	مخصص رسوم امتياز
(٩,٦٦٪)	(٢,٧٥٪)	(٨,٥٥٪)	٢,٠	٨,٠	١٨,١	مخصص رسوم الامتياز للسنة الحالية
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	-	٠,٥	-	ضمن مخصص رسوم الامتياز للسنة السابقة
لا يوجد	(٩,٧٠٪)	لا يوجد	(٤,٥)	(٦,١٨)	-	مدفوع خلال السنة
(٧,٤٩٪)	(٩,٤٢٪)	(٨,٥٥٪)	٤,٦	٨,٠	١٨,١	الرصيد الختامي

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

وعلى الرغم من أن المرسوم الملكي رقم م/١٤٠ كان سارياً اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١م مما يشير إلى أن الشركة ملزمة بدفع رسوم امتياز بنسبة ٢٠٪ من رسوم الامتياز التي تعادل ٢٠٪ من الدخل الافتراضي بالإضافة إلى النسبة المئوية المحددة من صافي قيمة المعادن عند الاستخراج، إلا أن التفسير لم يكن واضحاً. ولم تتمكن الشركة من مناقشة تغييرات القانون مع الوزارة إلا في عام ٢٠٢٢م، وبالتالي، قامت بتطبيق القوانين الجديدة ابتداءً من عام ٢٢٠٢م. أصدرت الوزارة تفسيرات إضافية مما دفع الشركة لتسجيل مطلوبات/موجودات رسوم الامتياز المرحلة مدفوعة بالتغيير السنوي بين القيمة الدفترية لممتلكات المنجم بناءً على المعايير الدولية للتقرير المالي بقيمة ٣,٢٠٩,٦ و٨,٠ مليون ريال سعودي وبين القيمة الدفترية لممتلكات المنجم بناءً على لوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. يرجى الرجوع إلى حساب رسوم الامتياز التي تم عرضها في قسم لاحق من هذا المستند (٤-٥-١) («رسوم امتياز»).

انخفضت مخصصات رسوم الامتياز من ١٨,١ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢١م إلى ٨,٠ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢٢م مدفوعاً بتكبد المنجم العامل صافي خسارة قبل الزكاة ورسوم الامتياز بقيمة ٨٢,٨ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢٢م (ربح بقيمة ٢٦٥,٥ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢١م). وواصلت رسوم الامتياز بالانخفاض لتصل ٤,٦ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢٣ نتيجة ارتفاع الخسارة من المنجم العامل من ٨٢,٨ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢٢م إلى ١٤٦,٨ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢٣م. يتضمن الجدول التالي حساب المخصص:

مخصص رسوم الامتياز مستحق الدفع على مناجم الفوسفات

معدل النمو السنوي المركب م٢٣-م٢١	التغيير السنوي م٢٣-م٢٢	التغيير السنوي م٢٢-م٢١	٣١ ديسمبر م٢٠٢٣	٣١ ديسمبر م٢٠٢٢	٣١ ديسمبر م٢٠٢١	مليون ريال سعودي
رسوم الامتياز على أساس قيمة المعادن المستخرجة						
١١٤,٤%	(٧٥,٢%)	١,٧٥٠,٦%	٤٩,٧	٢٠٠,٢	١٠,٨	صافي قيمة المعادن عند الاستخراج
-	-	-	٤,٠%	٤,٠%	٤,٠%	نسبة الرسوم للمعادن المستخرجة المطبقة على الشركة
١١٤,٤%	(٧٥,٢%)	١,٧٥٠,٦%	٢,٠	٨,٠	٠,٤	الرسوم النسبية على المعادن المستخرجة للسنة
لا يوجد	لا يوجد	(١٠٠,٠%)	-	-	٥٣,٥	زائد: ضريبة الدخل المفترضة بنسبة ٢٠% القائمة على صافي الدخل الخاضع للضريبة للسنوات
(٨٠,٨%)	(٧٥,٢%)	(٨٥,٢%)	٢,٠	٨,٠	٥٤,٠	مخصص رسوم الامتياز القائمة على المعادن المستخرجة للسنة
رسوم الامتياز على أساس قيمة الربح المعدل:						
لا يوجد	٧٧,٢%	(١٣١,٢%)	(١٤٦,٨)	(٨٢,٨)	٢٦٥,٦	صافي (الخسارة) من المنجم العامل قبل الزكاة ورسوم الامتياز للسنة
(١٠,٦%)	-	(٢٠,٠%)	٢٠,٠%	٢٠,٠%	٢٥,٠%	نسبة رسوم الامتياز المطبقة على الشركة
لا يوجد	٧٧,٢%	(١٢٤,٩%)	(٢٩,٤)	(١٦,٦)	٦٦,٤	صافي (الخسارة) كما هو محدد للسنة
مخصص رسوم الامتياز:						
لا يوجد	٧٧,٢%	(١٣٠,٧%)	(٢٩,٤)	(١٦,٦)	٥٤,٠	(خسارة) ضريبة على الربح المعدل
(٢٨,٣%)	(٤٢,٠%)	١٨٤,٠%	(٥٩,١)	(١٠١,٩)	(٢٥,٩)	ناقصاً: مخصص الزكاة المسددة (مقيد بالإرشادات الواردة في المادة ١٣٤,٣) للسنة
لا يوجد	(٧٥,٢%)	لا يوجد	٢,٠	٨,٠	-	زائد: رسوم قيمة المعادن عند الاستخراج
(٦٦,٩%)	(٧٥,٢%)	(٥٥,٨%)	٢,٠	٨,٠	١٨,١	مخصص صافي رسوم الامتياز للسنة

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

هامش اجمالي الربح

ارتفعت نسبة هامش اجمالي الربح للشركة من ٢١,٣% عام ٢٠٢١م إلى ٥٠,٠% عام ٢٠٢٢م مدفوعاً بارتفاع أسعار السوق لمنتجات الشركة بسبب نقص العرض للمنتجات وعوامل خارجية أخرى، بينما لم ترتفع التكاليف بالتوازي مما أدى إلى ارتفاع استثنائي في هامش الربح.

انخفض هامش اجمالي الربح من ٥٠,٠% عام ٢٠٢٢م إلى ٣٨,٦% عام ٢٠٢٣م نتيجة انخفاض أسعار السوق إلى مستوياتها الطبيعية. حققت الشركة هامش إجمالي ربح في عام ٢٠٢٣ أعلى من هامش إجمالي الربح المحقق في عام ٢٠٢١ نتيجة زيادة كفاءة الإنتاج.

٣-١-٥-٤ مصاريف بيع وتسويق وخدمات لوجستية

يمثل الجدول التالي مصاريف المبيعات والتسويق للشركة للسنوات المالية المنتهية في ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.

مصاريف بيع وتسويق وخدمات لوجستية

معدل النمو السنوي المركب م٢٣-م٢١	التغيير السنوي م٢٣-م٢٢	التغيير السنوي م٢٢-م٢١	م٢٠٢٣	م٢٠٢٢	م٢٠٢١	مليون ريال سعودي
٧,٦%	(٣١,٦%)	٦٩,٥%	٣٠٣,٦	٤٤٤,١	٢٦٢,١	رسوم التسويق
٩٣,٣%	(٣٦,٠%)	٤٨٣,٤%	٥١,٠	٧٩,٧	١٣,٧	استقطاعات
٢٥,٤%	١٩,٣%	٣١,٧%	٦١,٠	٥١,١	٣٨,٨	مصاريف لوجستية
١٤,٩%	(٢٧,٧%)	٨٢,٨%	٤١٥,٦	٥٧٥,٠	٣١٤,٥	المجموع



مليون ريال سعودي	٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	التغيير السنوي ٢٠٢٢-٢٠٢١م	التغيير السنوي ٢٠٢٣-٢٠٢٢م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢٣-٢٠٢١م
كثسبة من المبيعات						
رسوم التسويق للإيرادات من بيع البضائع	٤,٥%	٤,٦%	٤,٣%	٥,٠%	٥,١%	(٢,٣)%
استقطاعات	٠,٢%	٠,٨%	٠,٧%	٢٤٨,٦%	(٩,٧)%	٧٧,٤%
% من مبيعات النقل						
مصاريف لوجستية	١٠,٣%	١٠,٤%	٢٥,٧%	١,١%	١٤٧,٤%	٥٨,١%

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل أساسي من رسوم تسويق بنسبة ٤,٥% مدفوعة للمساهمين كجزء من اتفاقية الاستحواذ. وبحسب الإدارة، فإن هذا يأتي بدلاً من نفقات التسويق التي قد يتعين عليهم إنفاقها في حالة اضطراب الإدارة إلى الذهاب إلى السوق لبيع المنتجات. تقترب النفقات من ٤,٥% من المبيعات في جميع السنوات حيث أن اتفاقية الشراء لا تغطي إيرادات وتكاليف النقل، وهي مجرد عبور.

ارتفعت المصاريف اللوجستية من ٣٨,٨ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢١م إلى ٥١,١ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠٢٢م، مدفوعاً بشكل رئيسي إلى الحرب القائمة بين روسيا وأوكرانيا التي أدت إلى ارتفاع الأسعار في قطاع الخدمات اللوجستية في المنطقة.

خلال عام ٢٠٢٣م، ارتفعت المصاريف اللوجستية مجدداً لتصل إلى ٦١,٠ مليون ريال سعودي مدفوعة بزيادة في الكميات المباعة وارتفاع أسعار الخدمات اللوجستية في منطقة الشرق الأوسط نتيجة للأوضاع السياسية في المنطقة.

٤-١-٥-٤ مصاريف عمومية وإدارية

يمثل الجدول التالي المصاريف العمومية والإدارية للشركة للسنوات المالية المنتهية في ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.

مصاريف عمومية وإدارية

مليون ريال سعودي	٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	التغيير السنوي ٢٠٢٢-٢٠٢١م	التغيير السنوي ٢٠٢٣-٢٠٢٢م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢٣-٢٠٢١م
رواتب ومنافع متعلقة بالموظفين	٢١,٧	١٩,٩	٢٢,١	(٨,٢)%	١٠,٨%	٠,٨%
خدمات متعاقد عليها	٥٥,٣	١١٣,٠	١٠٤,٣	١٠٤,٤%	(٧,٧)%	٣٧,٤%
نفقات غير مباشرة ومواد استهلاكية أخرى	١٠,٠	١١,٦	٤١,٧	١٦,١%	٢٥٩,٧%	١٠٤,٣%
استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات	٤٣,٦	٤٣,٦	٤٠,٣	-	(٧,٦)%	(٣,٩)%
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٩,٦	٨,٣	١٠,١	(١٣,٧)%	٢١,٥%	٢,٤%
إطفاء موجودات غير ملموسة	-	١,٧	٥,٩	لا يوجد	٢٥٠,٠%	لا يوجد
المجموع	١٤٠,١	١٩٨,٠	٢٢٤,٣	٤١,٣%	١٣,٣%	٢٦,٥%
كثسبة من المبيعات						
رواتب ومنافع متعلقة بالموظفين	٠,٤%	٠,٢%	٠,٣%	(٤٥,٢)%	٥٦,٢%	(٧,٤)%
خدمات متعاقد عليها	٠,٩%	١,١%	١,٤%	٢٢,١%	٣٠,٢%	٢٦,١%
نفقات غير مباشرة ومواد استهلاكية أخرى	٠,٢%	٠,١%	٠,٦%	(٣٠,٧)%	٤٠٧,٢%	٨٧,٥%

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

تتكون المصاريف العمومية والإدارية بشكل رئيسي من الخدمات المتعاقد عليها (تمثل ٤٦٪ من مجموع المصاريف العمومية والإدارية عام ٢٠٢٣م) والنفقات غير المباشرة والمواد الاستهلاكية الأخرى (مثلت ١٩٪ من مجموع المصاريف العمومية والإدارية عام ٢٠٢٣م) ضمن مصاريف أخرى.

وارتفعت المصاريف العمومية والإدارية بنسبة ٤١,٢٪ من ١٤٠,١ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢١ إلى ١٩٨,٠ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢٢. وارتفعت تكاليف الدعم المتكبد بعد تطبيق نموذج التشغيل الجديد المساندة بنسبة ١٠٤,٤٪ من ٥٥,٣ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢١ إلى ١١٣,٠ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢٢ نتيجة لتكبد الشركة لنفقات استشارية لدعم خطط معالجة مصانع الاستخلاص وحمض الفوسفوريك.

وقد ارتفعت المصاريف العمومية والإدارية مجدداً بنسبة ١٣,٣٪ لتصل إلى ٢٢٤,٣ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢٣م نتيجة لتعديل مستحقات أصول مستأجرة مدرجة ضمن بند النفقات غير المباشرة والمواد الاستهلاكية الأخرى إلى جانب تكاليف الخدمات المشتركة التي ظهرت آثارها للعام الكامل خلال عام ٢٠٢٣م.

أما باقي مكونات المصاريف العمومية والإدارية فقد بقيت مستقرة نسبياً خلال عامي ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.

البنود تحت الربح التشغيلي

٥-١-٥-٤ إيرادات من ودائع لأجل

ارتفعت الإيرادات من ودائع لأجل من ٠,٧ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢١م إلى ٦٦,١ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢٢م ثم إلى ١٦٢,٤ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢٣م حيث قامت الشركة باستثمار الفائض النقدي خلال عام ٢٠٢٢م في ودائع لأجل لاكتساب الفوائد. وقد ارتفع الاستثمار في الودائع لأجل من صفر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٢,٥٥٠,٥ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ثم انخفض لاحقاً إلى ٦٣٣,٩ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

٦-١-٥-٤ تكاليف تمويل

يمثل الجدول التالي تكاليف تمويل الشركة خلال السنوات المالية المنتهية في ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.

تكاليف تمويل

معدل النمو السنوي المركب م٢٣-م٢١	التغيير السنوي م٢٣-م٢٢	التغيير السنوي م٢٢-م٢١	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	٢٠٢١م	مليون ريال سعودي
٨٤,٤٪	٩٢,٩٪	٧٦,٣٪	٣٨٨,٣	٢٠١,٣	١١٤,٢	المؤسسة العامة للتقاعد
٦٨,٦٪	٧٩,٥٪	٥٨,٣٪	٤٠٢,٥	٢٢٤,٢	١٤١,٦	بنك الرياض - مرابحة
٦٨,٦٪	٧٩,٥٪	٥٨,٣٪	١١٢,٣	٦٢,٦	٣٩,٥	بنك الرياض - وكالة
(١٤,٦٪)	(١٢,٢٪)	(١٦,٩٪)	٦٠,٥	٦٩,٠	٨٣,٠	صندوق التنمية الصناعية السعودي
٥٩,٦٪	٧٣,٠٪	٤٧,٢٪	٩٦٣,٧	٥٥٧,١	٣٧٨,٤	المجموع الفرعي
(٢٤,٨٪)	(١,٨٪)	(٤٢,٤٪)	٣٨,٠	٣٨,٧	٦٧,١	إطفاء تكلفة معاملات
(٩,٨٪)	(٢٩,٩٪)	١٦,٠٪	٣,١	٤,٥	٣,٨	تراكم مخصص التزامات إيقاف تشغيل المنجم
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	٣,٨	-	-	تراكم مخصص التزامات تفكيك المصنع
(٣,٨٪)	٤٠,٧٪	(٣٤,٢٪)	١,٠	٠,٧	١,٠	تكلفة فائدة ضمن مطلوبات إيجارية
٥٨,٤٪	١١٥,٩٪	١٦,٣٪	٤,٢	١,٩	١,٧	تكلفة فائدة على التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين
٤٩,٨٪	٦٨,١٪	٣٣,٤٪	١,٠١٣,٧	٦٠٢,٩	٤٥٢,٠	المجموع
(٢٤,٩٪)	٨,٨٪	٤٣,٤٪	(١٧,٩)	(١٦,٥)	(١١,٥)	ناقصاً: تكاليف الاقتراض المرسلة كجزء من الموجودات المؤهلة في الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة
٥٠,٣٪	٦٩,٨٪	٣٣,١٪	٩٩٥,٨	٥٨٦,٤	٤٤٠,٥	المجموع

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة



انخفضت الاقتراضات طويلة الأجل بنسبة ٦,٣٪ من ١٧,٨٤٩,١ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ إلى ١٦,٧٢٤,٣ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مدفوعة بالتسديدات المجدولة والمبالغ المدفوعة مقدماً لسداد رصيد القرض الأساسي بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. انخفضت الاقتراضات طويلة الأجل بنسبة ٢١,١٪ من ١٦,٧٢٤,٣ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ إلى ١٣,١٩٠,٢ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. نتيجة المدفوعات المسبقة الطوعية لأرصدة القروض الأساسية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. وعلى الرغم من ذلك، فقد ارتفعت تكاليف التمويل بنسبة ٢٣,١٪ من ٤٤٠,٥ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢١ إلى ٥٨٦,٤ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢٢، وواصلت الارتفاع لتصل إلى ٩٩٥,٨ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢٣، مدفوعة بشكل رئيسي إلى ارتفاع المعدل الأساسي لسعر الفائدة بين البنوك السعودية (SIBOR). تجدر الإشارة إلى أن سعر الفائدة الأساسي للسايبور سجل إنخفاضاً يصل إلى ٠,٨٪ عام ٢٠٢١ قبل أن يعاود الارتفاع خلال عام ٢٠٢٢ حيث وصل إلى ذروته بنسبة ٥,٥٨٪ في نوفمبر ٢٠٢٢ ثم ارتفع مجدداً ليصل إلى ٦,٣٢٪ عام ٢٠٢٣.

وغالبية قروض الشركة تعتمد على سعر الفائدة بين البنوك السعودية بالإضافة إلى هامش.

٧-١-٥-٤ مصاريف أخرى

هي عبارة عن مصاريف أخرى متفرقة ذات قيم غير جوهرية تتكون هذه المصاريف بشكل رئيسي من توفير التنمية المجتمعية، والرسوم المصرفية، وفرق سعر الصرف.

الزكاة

يمثل الجدول التالي حساب الدخل / (الخسارة) المعدل لمخصص الزكاة والضريبة للشركة للسنوات المالية المنتهية في ديسمبر ٢٠٢١ و٢٠٢٢ و٢٠٢٣.

حساب الدخل المعدل لمخصص الزكاة والضريبة

مليون ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	التغيير السنوي ٢٠٢٢-٢٠٢١	التغيير السنوي ٢٠٢٣-٢٠٢٢	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢١-٢٠٢٣
الدخل المحاسبي للسنة	١,٠١٥,٥	٣,٧٨٤,٨	١,٢٩٢,١	٢٧٢,٧	(٦٥,٩)	١٢,٨
إضافة/ خصم: المصاريف غير المسموح بها						
استهلاك وفقاً للمعدلات الحسابية	١,٢٨١,٢	١,٣٠٢,٥	١,٣٤٧,٧	١,٧	٣,٥	٢,٦
استهلاك ضمن موجودات حق الاستخدام	٢٦,٠	١٧,٥	٢٠,٠	(٣٢,٥)	١٤,٣	(١٢,٢)
شطب موجودات ثابتة	٢٧٥,٨	٠,٧	٨,٩	(٩٩,٧)	١,١٠١,٧	(٨٢,٠)
مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين	١٠,٣	١١,٦	١٦,٥	١٣,٣	٤٢,١	٢٦,٩
مخصص خطة الادخار	٠,٩	٤,٥	٥,٢	٣٩٠,٢	١٤,١	١٣٦,٥
مخصص إيقاف التشغيل	٣,٨	٢,٩	٦,٩	(٢٤,٧)	١٣٨,٤	٢٣,٩
مخصص لبرنامج تنمية المجتمع	١٤,٩	٤٣,٣	١٢,٩	١٩١,٦	(٧٠,٢)	(٦,٨)
مخصص لبرنامج البحث والتطوير	١٤,٩	٤٣,٣	١٢,٩	١٩١,٦	(٧٠,٢)	(٦,٨)
مخصص رسوم امتياز	١٨,١	-	-	(١٠٠,٠)	لا يوجد	لا يوجد
تكلفة فائدة ضمن مطلوبات إيجارية	١,٠	٠,٧	١,٠	(٣٤,٢)	٤٠,٧	(٣,٨)
الفائدة المحملة بأعلى من الحد المسموح به	٢٣١,٣	-	١٠٩,١	(١٠٠,٠)	لا يوجد	(٣١,٣)
أخرى	-	-	١,٨	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
المجموع الفرعي	١,٨٧٨,٢	١,٤٢٧,٢	١,٥٤٢,٩	(٢٤,٠)	٨,١	(٩,٤)
ناقصاً: المطالبات						
مدفوعات منافع نهاية الخدمة للموظفين المحملة مقابل المخصص	(٤,٠)	(٤,٣)	(١٩,٠)	٨,٦	٣٤١,٧	(١١٩,٠)

مليون ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التغيير السنوي ٢٠٢١-٢٠٢٢ م	التغيير السنوي ٢٠٢٢-٢٠٢٣ م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢١-٢٠٢٣ م
مدفوعات مخصص خطة الادخار	(٠,٤)	(١,٨)	(٠,٩)	٣٠٥,٢	(٤٧,٢)	(٤٦,٣)
استهلاك وفقاً لمعدلات الهيئة	(٢,٦٥٨,٥)	(٢,٢٨٥,٧)	(٢,٠٨٢,١)	(١٤,٠)	(٨,٩)	١١,٥
سداد مطلوبات إيجارية بالصافي	(٢٨,١)	(٢٣,٧)	(٢٠,٨)	(١٥,٦)	(١٢,٣)	١٤,٠
المجموع الفرعي	(٢,٦٩٠,٩)	(٢,٣١٥,٤)	(٢,١٢٢,٨)	(١٤,٠)	(٨,٣)	١١,٢
الدخل / (الخسارة) المعدل لاحتساب الضريبة	٢٠٢,٧	٢,٨٩٦,٥	٧١٢,٢	١,٣٢٩,١	(٧٥,٤)	٨٧,٥
زائد/ناقص التعديل لاحتساب الضريبة:						
فرق الاستهلاك بين معدلات المعايير الدولية للتقرير المالي وهيئة الضريبة والجمارك (بالصافي من الشطب)	١,١٠١,٥	٩٨٢,٤	٧٢٤,٥	(١٠,٨)	(٢٥,٢)	(١٨,٣)
الفائدة المحملة بأعلى من الحد المسموح به	(٢٣١,٣)	-	(١٠٩,١)	(١٠٠,٠)	لا يوجد	٣١,٣
مدفوعات منافع نهاية الخدمة للموظفين المحملة مقابل المخصص	٤,٤	٦,١	١٩,٩	٣٨,٣	٢٢٧,٥	١١٢,٨
موجودات مشطوبة	-	-	(٨,٩)	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
الدخل المعدل لاحتساب الزكاة	١,٠٧٧,٢	٣,٨٨٥,٠	١,٣٤٨,٦	٢٦٠,٦	(٦٥,٣)	١١,٩
توزيع الدخل المعدل:						
الشريكان السعوديان (٧٥)	٨٠٧,٩	٢,٩١٣,٨	١,٠١١,٤	٢٦٠,٦	(٦٥,٣)	١١,٩
الشريك الأجنبي (٢٥)	٥٠,٧	٧٢٤,١	١٧٨,٠	٢٦٠,٦	(٦٥,٣)	١١,٩

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الادارة

يمثل الجدول التالي مكونات مصاريف الزكاة للشركة للسنوات المالية المنتهية في ديسمبر ٢٠٢١ م و٢٠٢٢ م و٢٠٢٣ م.

مكونات الوعاء الزكوي

مليون ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التغيير السنوي ٢٠٢١-٢٠٢٢ م	التغيير السنوي ٢٠٢٢-٢٠٢٣ م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢١-٢٠٢٣ م
حقوق الشركاء، ١ يناير	٤,٧١١,٣	٥,٤٣٥,٧	٧,٨٧٤,٤	١٥,٤	٤٤,٩	٢٩,٣
مخصصات في بداية السنة	١٥٧,٥	١٩٩,١	٢٠٦,٦	٢٦,٤	٣,٨	١٤,٥
اقتراضات طويلة الأجل، بالصافي من النقد	١٣,٨٣٦,٦	١٣,٣٠,٣	١٠,٣٢٧,٠	(٥,٨)	(٢٠,٧)	(١٣,٦)
(موجودات)/ مطلوبات إيجارية، بالصافي	(٠,٣)	٣,٩	(٠,٣)	(١,٤٩٦,٥)	(١٠٧,٠)	١,٥
التزام غير متداول آخر	٥٧,٢	١٠٧,٦	١٣٥,١	٨٨,١	٢٥,٥	٥٣,٦
استبقاءات دائنة	٣٥١,٦	٣٦٣,٨	٣١٣,٩	٣,٥	(١٣,٧)	(٥,٥)
ذمم دائنة لمشاريع وذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	٤٣٤,٠	٤٤٦,٢	٤٢٣,٠	٢,٨	(٥,٢)	(١,٣)
ذمم دائنة أخرى لدى الشركة لأكثر من ٣٥٤ يوماً	-	-	٦١,٨	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
زيادة أخرى في مخصص إيقاف التشغيل وإعادة تأهيل الموقع والتفكيك	-	(٥٣,٦)	٢١٧,٣	لا يوجد	(٥٠٥,١)	لا يوجد
المجموع الفرعي	١٩,٥٤٧,٩	١٩,٥٣٢,٩	١٩,٥٦٨,٨	(١٠,١)	٠,٢	٠,١
ممتلكات منجم	(٢,٢٤٠,٦)	(٢,٤٣٨,٤)	(٢,٤٠٧,٢)	٨,٨	(١,٣)	(٣,٧)

مليون ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التغيير السنوي ٢٠٢١-٢٠٢٢ م	التغيير السنوي ٢٠٢٢-٢٠٢٣ م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢١-٢٠٢٣ م
ممتلكات ومصنع ومعدات	(١٤,٨٠٨,٢)	(١٤,٦٥٥,١)	(١٤,٣٧٩,٣)	(١,٠)	(١,٠)	١,٥
أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	(١,٣٧٠,٢)	(٦٨٢,٤)	(٦٦٨,٢)	(٥٠,٢)	(٢,١)	٣٠,٢
قروض موظفين	(١٧,٣)	(١٣,١)	(١٢,٥)	(٢٤,٢)	(٢,٢)	١٤,٨
قطع غيار	(٥٠٣,٦)	(٥٩١,٤)	(٧٦٤,٨)	١٧,٤	٢٩,٣	(٢٣,٢)
احتياطي معدن الخام	-	(٢٧,١)	(٢٦,٢)	لا يوجد	(٣,٣)	لا يوجد
الوعاء الزكوي للسنة	٦٠٨,٠	١,١٢٥,٥	١,٣١٠,٥	٨٥,١	١٦,٤	٤٦,٨
صافي الوعاء الزكوي التناسبي للسنة	٦٠٨,٠	١,١٢٥,٥	١,٣١٠,٥	٨٥,١	١٦,٤	٤٦,٨
الزكاة المستحقة بنسبة ٢,٥٧٧٦٨٣٥٪ من الوعاء الزكوي للسنة	١٥,٧	٢٩,٠	٣٣,٨	٨٥,١	١٦,٤	٤٦,٨
حساب الزكاة على أساس صافي الدخل المعدل:						
صافي الدخل المعدل للسنة	٨٠٧,٩	٢,٩١٣,٨	١,٠١١,٤	٢٦٠,٦	(٦٥,٣)	١١,٩
معدل الزكاة المطبق على الشركة	٢,٥	٢,٥	٢,٥	-	-	-
الزكاة المستحقة بنسبة ٢,٥٪ على الدخل المعدل للسنة	٢٠,٢	٧٢,٨	٢٥,٣	٢٦٠,٦	(٦٥,٣)	١١,٩
مخصص الزكاة على الوعاء الزكوي وصافي الدخل المعدل	٣٥,٩	١٠١,٩	٥٩,١	١٨٤,٠	(٤٢,٠)	٢٨,٣

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

يعتمد مخصص الزكاة للسنة على الوعاء الزكوي للشركة الأم (معادن) وشركاتها التابعة المملوكة بالكامل وتشمل الوعاء الزكوي الفردي لشركات سعودية تابعة أخرى غير مملوكة بالكامل. يتم احتساب مصروف الزكاة للعام بناء على (١) الوعاء الزكوي بنسبة ٢,٥٧٧٦٨٣٥٪ و (٢) الدخل الصافي المعدل بنسبة ٢,٥٪.

تشمل مكونات الوعاء الزكوي لمعادن حقوق الشركاء في بداية السنة والاقتراضات طويلة الأجل وصافي الربح أو الخسارة المعدلة ناقص الخصومات المتعلقة بصافي القيمة الدفترية للممتلكات والمصنع والمعدات وممتلكات المنجم وبعض البنود الأخرى.

يمثل الجدول التالي مخصص الزكاة والدفعات المسددة بخصوص زكاة الشركة للسنوات المالية المنتهية في ديسمبر ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م و ٢٠٢٣ م.

مخصص الزكاة

مليون ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التغيير السنوي ٢٠٢١-٢٠٢٢ م	التغيير السنوي ٢٠٢٢-٢٠٢٣ م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢١-٢٠٢٣ م
مخصص الزكاة على الوعاء الزكوي وصافي الدخل المعدل	٣٥,٩	١٠١,٩	٥٩,١	١٨٤,٠	(٤٢,٠)	٢٨,٣
زائد: مخصص ناقص الزكاة بناء على الإقرار السنوي المقدم للهيئة عن السنة السابقة	-	-	١,٩	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
زائد: مطلوبات إضافية لربط السنوات السابقة، مسجلة في السنة الحالية	-	١٤,٢	١٤,٩	لا يوجد	٤,٨	لا يوجد
مصروف الزكاة خلال السنة	٣٥,٩	١١٦,١	٧٥,٩	٢٢٣,٥	(٣٤,٦)	٤٥,٤

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

ارتفع مصروف الزكاة بنسبة ٢٢٣,٥٪ من ٣٥,٩ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢١ م إلى ١١٦,١ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢٢ م مدفوعاً بارتفاع صافي الأرباح. انخفض مصروف الزكاة بنسبة ٣٤,٦٪ ليصل إلى ٧٥,٩ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢٣ م نتيجة انخفاض صافي الربح إلى مستواه الطبيعي.

٨-١-٥-٤ ضريبة الدخل

يمثل الجدول التالي مخصص ضريبة الدخل للشركة للسنوات المالية المنتهية في ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.

مخصص ضريبة الدخل

مليون ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	التغيير السنوي ٢٠٢١-٢٠٢٢م	التغيير السنوي ٢٠٢٢-٢٠٢٣م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢١-٢٠٢٣م
الدخل المعدل لاحتساب الضريبة	٢٠٢,٧	٢,٨٩٦,٥	٧١٢,٢	١,٣٢٩,١	(٧٥,٤)	٨٧,٥
حصة الشريك الأجنبي بنسبة ٢٥%	٢٥,٠	٢٥,٠	٢٥,٠	-	-	-
حصة الشريك الأجنبي بنسبة ٢٥% من ضريبة الدخل للسنة	٥٠,٧	٧٢٤,١	١٧٨,٠	١,٣٢٩,١	(٧٥,٤)	٨٧,٥
ناقصاً: الخسائر المرحلة - مطالبة بعد ٢٥% من الربح المعدل	(١٢,٧)	(١٨١,٠)	(٤٤,٥)	١,٣٢٩,١	(٧٥,٤)	(٨٧,٥)
الدخل الخاضع للضريبة على الشريك الأجنبي	٣٨,٠	٥٤٣,١	١٣٣,٥	١,٣٢٩,١	(٧٥,٤)	٨٧,٥
معدل ضريبة الدخل المطبق على الشركة	٢٠,٠	٢٠,٠	٢٠,٠	-	-	-
مخصص ضريبة الدخل للسنة	٧,٦	١٠٨,٦	٢٦,٧	١,٣٢٩,١	(٧٥,٤)	٨٧,٥

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

يتم تكوين مخصص ضريبة الدخل بناءً على القوانين الصادرة عن الهيئات المالية للشركات في المملكة العربية السعودية التي تمتلكها مساهمون أجانب.

نسبة ضريبة الدخل المستحقة هي ٢٠% للشريك الأجنبي بناءً على حصته في الدخل الشركة التقديري الخاضع للضريبة. تتعلق مصاريف ضريبة الدخل للفترة من ٢٠٢١م إلى ٢٠٢٣م بحصة موزاييك من الدخل الشركة الخاضع للضريبة. بعد استجاوز معادن على حصة موزاييك البالغة ٢٥%، لن تعود هذه المصاريف سارية، إلا أنه ستكون هناك تكاليف زكاة إضافية لا بد من أخذها في عين الاعتبار.

على غرار الحركة في مصروف الزكاة، فقد ارتفعت مصاريف ضريبة الدخل بنسبة ١,٣٢٩,١% من ٧,٦ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢١م إلى ١٠٨,٦ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢٢م، ثم انخفضت بنسبة ٧٥,٤% إلى ٢٦,٧ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢٣م تماشياً مع حركة صافي الربح المعدل.

٩-١-٥-٤ رسوم امتياز

يمثل الجدول التالي مصاريف رسوم الامتياز للشركة للسنوات المالية المنتهية في ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.

مطلوبات رسوم امتياز مؤجلة

مليون ريال سعودي	٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	التغيير السنوي ٢٠٢١-٢٠٢٢م	التغيير السنوي ٢٠٢٢-٢٠٢٣م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢١-٢٠٢٣م
موجودات امتياز مؤجلة مقيدة ب قيد دائن على قائمة الدخل	-	-	٣٣,٩	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
موجودات امتياز مؤجلة مقيدة ب قيد مدين على قائمة الدخل	-	-	(١٨١,٧)	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
رسوم امتياز للسنة	-	-	(١٤٧,٨)	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

تم إثبات رصيد التزامات رسوم الامتياز الصافية المؤجلة خلال عام ٢٠٢٣م مدفوعاً بالتغيير السنوي بين القيمة الدفترية لممتلكات المنجم (باستثناء الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ) بحسب المعايير الدولية للتقرير المالي بقيمة ٣,٢٠٩,٦ مليون ريال سعودي والقيمة الدفترية لممتلكات المنجم بحسب لوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بقيمة ١,٨٢٥,٠ مليون ريال سعودي.

وقد بلغ صافي التغيير السنوي المؤقت الخاضع للضريبة ١,٣٨٤,٦ مليون ريال سعودي بحسب حصة الشركاء التناسبية البالغة ٧٥٪ ونسبة ضريبة الدخل البالغة ١٧,٥٠٪ (بدون احتساب نسبة الزكاة البالغة ٢,٥٠٪). وقد نتج عن صافي التغيير السنوي المؤقت الخاضع للضريبة التزامات رسوم امتياز مؤجلة بقيمة ١٨١,٧ مليون ريال سعودي. يرجى الاطلاع على الجدول التالي لحساب التزامات رسوم الامتياز المؤجلة المذكورة.

مطلوبات رسوم امتياز مؤجلة

معدل النمو السنوي المركب م٢١-م٢٣	التغيير السنوي م٢٢-م٢٣	التغيير السنوي م٢١-م٢٢	م٢٠٢٣	م٢٠٢٢	م٢٠٢١	مليون ريال سعودي
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	(٣,٢١٠)	-	-	القيمة الدفترية لممتلكات المنجم بحسب المعايير الدولية للتقرير المالي
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	١,٨٢٥	-	-	القيمة الدفترية لممتلكات المنجم بحسب لوائح الهيئة
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	(١,٣٨٥)	-	-	التغيير السنوي
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	٠,٧٥	-	-	حصة الشركاء السعوديين (٧٥٪)
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	(١,٠٣٨)	-	-	الحصة الخاضعة للضريبة
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	٠,١٧٥	-	-	نسبة ضريبة الدخل
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	(١٨١,٧)	-	-	٣١ ديسمبر

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات

نشأت موجودات الامتياز المؤجلة (التي تمثل ٧٥٪ من حصة الشركاء السعوديين التناسبية) بسبب التغيير السنوي بين القيم المحاسبية وقيم الوعاء الزكوي للبنود التالية:

- الخسارة التشغيلية المتعلقة بأنشطة التعدين المرحلة على أساس سنوي والتي تتجاوز الخصم الضريبي المسموح به مقابل إجمالي الدخل للسنة والتي يمكن ترحيلها لتسويتها مقابل الدخل الخاضع للضريبة في السنوات المقبلة.
- قيمة مخصص التزامات إيقاف التشغيل وإعادة تأهيل الموقع وتفكيكه، و
- قيمة التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين.

يرجى الاطلاع على الجدول أدناه لحسابات موجودات الامتياز المؤجلة لعام ٢٠٢٣م.

موجودات الامتياز المؤجلة

مليون ريال سعودي	خسائر ضريبية	مخصص إعادة تأهيل الموقع وتفكيكه	الموظفين منافع	المجموع
٢٠٢٢/٣١/١٢	-	-	-	-
مقيد بقيد دائن إلى الربح أو الخسارة للسنة	٢٦,١	٤,٢	٣,٦	٣٣,٩
٢٠٢٣/٣١/١٢	٢٦,١	٤,٢	٣,٦	٣٣,٩

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات

٤-١-١-١ الدخل / (الخسارة) المنسوبة لإعادة قياس التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين

يمثل الجدول التالي الدخل / (الخسارة) المنسوبة لإعادة قياس التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين في الشركة للسنوات المالية المنتهية في ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.

إعادة قياس التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين

مليون ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	التغيير السنوي ٢٠٢١-٢٠٢٢م	التغيير السنوي ٢٠٢٢-٢٠٢٣م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢١-٢٠٢٣م
١ يناير	٦٤,٤	٧٢,٦	٨٣,٣	%١٢,٦	%١٤,٨	%١٣,٧
تكلفة الخدمة الحالية	١٠,٤	٩,٧	١٢,٣	(%)١,٩	%٢٧,٤	%٨,٩
مصرف فائدة	١,٧	١,٩	٤,٢	%١٦,٣	%١١٥,٩	%٥٨,٤
مجموع المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة	١٢,١	١١,٦	١٦,٥	(%)٣,٧	%٤٢,١	%١٧,٠
خسارة من التغير في الافتراضات المالية	-	-	-	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
(ربح) / خسائر الخبرة	١,٨	٣,٤	(٤,٣)	%٨٤,٥	(%)٢٢٧,١	لا يوجد
الخسارة العائدة إلى عمليات إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر	١,٨	٣,٤	(٤,٣)	%٨٤,٥	(%)٢٢٧,١	لا يوجد
تسويات	(٤,٠)	(٤,٧)	(١,٢)	%١٨,٣	(%)٧٣,٤	%٤٣,٩
تحويل إلى شركة تابعة زميلة	(١,٨)	٠,٤	(١٧,٧)	(%)١٢١,٢	(%)٤,٧١١,٥	(%)٢١٢,٥
المجموع	٧٢,٦	٨٣,٣	٧٦,٥	%١٤,٨	(%)٨,١	%٢,٧

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

تدير الشركة خطة منافع محددة تتوافق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة بموجب الخطة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما في تاريخ نهاية خدماتهم، كما هو موضح في شروط نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة ويتم استيفاء التزامات سداد المنافع عند انتهاء خدمة الموظف.

تدفع الشركة المنافع كمبلغ مقطوع عند تقاعد الموظفين. لا توجد منافع إضافية للوفاء أثناء الخدمة باستثناء المبلغ الذي تدفعه شركة التأمين. لا يوجد حد أقصى لمنافع التقاعد وفقاً لسياسة الشركة.

٤-٥-٢ قائمة المركز المالي

يمثل الجدول التالي قائمة المركز المالي للشركة للسنوات المالية المنتهية في ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.

قائمة المركز المالي

مليون ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	التغيير السنوي ٢٠٢١-٢٠٢٢م	التغيير السنوي ٢٠٢٢-٢٠٢٣م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢١-٢٠٢٣م
ممتلكات منجم	٣,٠٩٣,٣	٣,٢٨٤,٩	٣,٢٣٠,٥	%٦,٢	(%)١,٧	%٢,٢
ممتلكات ومصنع ومعدات	١٩,٧٤٤,٣	١٩,٥٢٢,٨	١٩,١٢٥,٧	(%)١,١	(%)٢,٠	(%)١,٦
موجودات حق الاستخدام	٢٩,٨	٣٤,٦	٣١,٢	%١٦,٢	(%)٩,٩	%٢,٣
أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	١,٧٢١,١	٨٨٢,٤	٨٧٠,١	(%)٤٨,٧	(%)١,٤	(%)٢٨,٩
موجودات غير ملموسة	-	١٧,٣	٤٦,٦	لا يوجد	%١٧٠,١	لا يوجد
موجودات ضريبة مؤجلة وامتياز	٤١٧,٩	٣٨٤,٧	٤٠٧,٨	(%)٧,٩	%٦,٠	(%)١,٢
موجودات غير متداولة أخرى	٢٣,٠	١٧,٤	١٦,٧	(%)٢٤,٢	(%)٤,٢	(%)١٤,٨

مليون ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	التغيير السنوي ٢٠٢١-٢٠٢٢	التغيير السنوي ٢٠٢٢-٢٠٢٣	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢١-٢٠٢٣
مجموع الموجودات غير المتداولة	٢٥,٠٢٩,٤	٢٤,١٤٤,١	٢٣,٧٢٨,٦	(%)٣,٥	(%)١,٧	(%)٢,٦
الجزء المتداول من الذمم المدينة طويلة الأجل عن تملك المنازل للموظفين	١٠,٦	١٠,٦	١٠,٩	-	(%)٢,٣	(%)١,٢
مطلوب من شريك	١٤١,٠	٢٨٢,٩	٤٤,٠	(%)١٠٠,٦	(%)٨٤,٤	(%)٤٤,١
مطلوب من شركات تابعة زميلة	٦٦,٢	١٤٧,٥	٥٤,٧	(%)١٢٢,٨	(%)٦٢,٩	(%)٩,١
دفعات مقدمة ومبالغ مدفوعة مقدماً	١,١	٥٦,٨	٠,٥	(%)٤,٨٨١,٥	(%)٩٩,١	(%)٣٤,٣
مخزون	١,٢٤٣,٩	١,٢٥٠,٥	١,٦٤٩,٧	(%)٠,٥	(%)٣١,٩	(%)١٥,٢
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	١,٠٨٢,٥	١,٨٥٩,٥	١,٩٩١,٧	(%)٧١,٨	(%)٧,١	(%)٣٥,٦
ودائع لأجل	-	٢,٥٥٠,٥	٦٣٣,٩	(%)٧٥٠,١	لا يوجد	لا يوجد
نقد وأرصدة لدى البنوك	١,٢٩٩,٦	١,٢٧٤,٠	١,١٩٩,٧	(%)٢,٠	(%)٥,٨	(%)٣,٩
مجموع الموجودات المتداولة	٣,٨٤٥,٠	٧,٤٣٢,٣	٥,٥٨٥,٢	(%)٩٣,٣	(%)٢٤,٩	(%)٢٠,٥
مجموع الموجودات	٢٨,٨٧٤,٤	٣١,٥٧٦,٤	٢٩,٣١٣,٨	(%)٩,٤	(%)٧,٢	(%)٠,٨
رأس المال	٧,٩٤٢,٥	٧,٩٤٢,٥	٧,٩٤٢,٥	-	-	-
احتياطي نظامي (تحويل صافي الدخل)	٣٥,٨	١٤٤,٦	١٨٤,٥	(%)٣٠٤,٣	(%)٢٧,٧	(%)١٢٧,٢
أرباح مبقاة	(٧٥٦,٩)	٢,٦٠٧,٩	٣,١٩٢,٣	(%)٤٤٤,٦	(%)٢٢,٤	لا يوجد
مجموع حقوق الشركاء	٧,٢٢١,٤	١٠,٦٩٤,٩	١١,٣١٩,٣	(%)٤٨,١	(%)٥,٨	(%)٢٥,٢
اقتراضات طويلة الأجل	١٧,٨٤٩,١	١٦,٧٢٤,٣	١٣,١٩٠,٢	(%)٦,٣	(%)٢١,١	(%)١٤,٠
مخصص التزامات إيقاف التشغيل وإعادة تأهيل الموقع وتفكيك المصنع	١٢٩,٣	٦٢,٣	٣٥٨,٩	(%)٥١,٩	(%)٤٧٦,٤	(%)٦٦,٦
الجزء غير المتداول من مطلوبات إيجارية	١٢,٠	١٦,٤	١٦,٠	(%)٣٦,٤	(%)٢,٤	(%)١٥,٤
مطلوبات غير متداولة أخرى	٦٧,٠	١٤٣,٥	١٨٠,١	(%)١١٤,٠	(%)٢٥,٥	(%)٦٣,٩
منافع الموظفين	٨١,١	٩٤,٦	٩٢,٠	(%)١٦,٦	(%)٢,٧	(%)٦,٥
مطلوبات ضريبة مؤجلة وامتيازات	٤٤٤,٥	٤٩٤,٥	٧١٢,١	(%)١١,٢	(%)٤٤,٠	(%)٢٦,٦
مجموع المطلوبات غير المتداولة	١٨,٥٨٣,١	١٧,٥٣٥,٤	١٤,٥٤٩,٣	(%)٥,٦	(%)١٧,٠	(%)١١,٥
ذمم دائنة لمشاريع وذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	٨٠١,٨	٨٦١,٨	١,٠٣٨,٣	(%)٧,٥	(%)٢٠,٥	(%)١٣,٨
مصاريف مستحقة	٩٤٠,٠	٧٩٣,٩	١,١٢٠,٦	(%)١٥,٥	(%)٤١,٢	(%)٩,٢
زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع	٤٣,٥	٢١٩,٤	١١٤,٩	(%)٤٠٤,٦	(%)٤٧,٦	(%)٦٢,٥
رسوم امتياز مستحقة الدفع	١٨,١	٨,٠	٤,٦	(%)٥٥,٨	(%)٤٢,٩	(%)٤٩,٧
مطلوب إلى شركاء	٧٧,٤	١٤٦,٥	٨٦,٧	(%)٨٩,٤	(%)٤٠,٩	(%)٥,٨
مطلوب إلى شركات تابعة زميلة	٩٤,٩	١٥٤,٧	٤٣,٨	(%)٦٢,٩	(%)٧١,٧	(%)٣٢,١
الجزء المتداول من اقتراضات طويلة الأجل	٦٠٨,٠	٦٥٨,٨	٦٠٢,٩	(%)٨,٤	(%)٨,٥	(%)٠,٤
الجزء المتداول من مطلوبات إيجارية	١٧,٤	١٧,٨	١٥,٠	(%)٢,٦	(%)١٦,٠	(%)٧,٢
الجزء المتداول من مطلوبات غير متداولة أخرى	٤٦٨,٨	٤٨٥,١	٤١٨,٥	(%)٣,٥	(%)١٣,٧	(%)٥,٥
مجموع المطلوبات المتداولة	٣,٠٦٩,٩	٣,٣٤٦,٠	٣,٤٤٥,١	(%)٩,٠	(%)٣,٠	(%)٥,٩
مجموع المطلوبات	٢١,٦٥٣,٠	٢٠,٨٨١,٥	١٧,٩٩٤,٤	(%)٣,٦	(%)١٣,٨	(%)٨,٨
مجموع حقوق الشركاء والمطلوبات	٢٨,٨٧٤,٤	٣١,٥٧٦,٤	٢٩,٣١٣,٨	(%)٩,٤	(%)٧,٢	(%)٠,٨

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

مؤشرات الأداء المتعلقة ببنود قائمة المركز المالي

مليون ريال سعودي	٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	التغيير السنوي ٢٠٢٢-٢٠٢١م	التغيير السنوي ٢٠٢٣-٢٠٢٢م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢١-٢٠٢٣م
معدل الدين إلى حقوق الشركاء ^(١)	٣٠٠٪	١٩٥٪	١٥٩٪	(٣٤,٩)٪	(١٨,٦)٪	(٢٧,٢)٪
العائد على الموجودات ^(٢)	٣٪	١١٪	٣٪	٢٤٦,٥٪	(٦٩,٠)٪	٣,٦٪
العائد على حقوق الشركاء ^(٣)	١٣٪	٣٢٪	٩٪	١٥٥,٩٪	(٧٢,٨)٪	(١٦,٦)٪
المعدل الحالي ^(٤)	١٢٥٪	٢٢٢٪	١٦٢٪	٧٧,٣٪	(٢٧,٠)٪	١٣,٨٪
صافي النقد من نشاطات التشغيل على المبيعات ^(٥)	٤٢٪	٤٠٪	٣٤٪	(٤,٨)٪	(١٥,٧)٪	(١٠,٤)٪

المصدر: معلومات الإدارة

- (١) معدل الدين إلى حقوق الشركاء هو مجموع المطلوبات في نهاية السنة/الفترة مقسمة على مجموع حقوق الشركاء.
- (٢) يتم حساب العائد على الموجودات كالتالي: صافي الربح للسنة / مجموع الموجودات في نهاية السنة.
- (٣) يتم حساب العائد على حقوق الملكية كالتالي: صافي الربح للسنة / مجموع حقوق الملكية في نهاية السنة.
- (٤) يتم حساب المعدل التداول كالتالي: مجموع الموجودات المتداولة / مجموع المطلوبات المتداولة
- (٥) يتم حساب صافي النقد من نشاطات التشغيل على المبيعات كما يلي: صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية / المبيعات.

الموجودات المتداولة

ارتفعت الموجودات المتداولة بنسبة ٩٣,٣٪ من ٣,٨٤٥,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٧,٤٣٢,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مدفوعة بشكل رئيسي بودائع لأجل بقيمة ٢,٥٥٠,٥ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (صفر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م) حيث قامت الشركة باستثمار فائض الأرباح الناتج عن إرتفاع الأسعار خلال عام ٢٠٢٢م في ودائع لأجل. بالإضافة إلى ذلك، أدت أسعار السوق المرتفعة إلى إرتفاع الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى بنسبة ٧١,٨٪ من ١,٠٨٢,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ١,٨٥٩,٥ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

انخفضت الموجودات المتداولة بنسبة ٢٤,٩٪ من ٧,٤٣٢,٣ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٥,٥٨٥,٢ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مدفوعة بانخفاض قيمة الودائع لأجل نتيجة عمليات السداد الطوعي للاقتراضات طويلة الأجل بالإضافة إلى الأقساط المجدولة، قابله بشكل جزئي ارتفاع المخزون بقيمة ٣٩٩,٢ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢٣م أو ما نسبته ٣٢,١٪ نتيجة إرتفاع في مخزون قطع الغيار والمواد الاستهلاكية جراء تغيير متطلبات صيانة المصانع التي بدأت عملياتها عام ٢٠١٩م.

المطلوبات غير المتداولة

انخفضت المطلوبات غير المتداولة بنسبة ٥,٦٪ من ١٨,٥٨٣,١ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ١٧,٥٣٥,٤ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م نتيجة سداد ١,١١٣,٧ مليون ريال سعودي من الاقتراضات طويلة الأجل.

انخفضت المطلوبات غير المتداولة بنسبة ١٧,٠٪ من ١٧,٥٣٥,٤ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ١٤,٥٤٩,٣ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مدفوعاً بشكل رئيسي إلى السداد الطوعي للاقتراضات طويلة الأجل بالإضافة إلى الأقساط المجدولة والتي بلغت مجموعها ٣,٦٢٩,٠ مليون ريال سعودي. تم اتخاذ هذا القرار من قبل الشركة بناء على فائض الأرباح والنقد الناتج عام ٢٠٢٢م.

المطلوبات المتداولة

ارتفعت المطلوبات المتداولة بنسبة ٩,٠٪ من ٣,٠٦٩,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٣,٣٤٦,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م نتيجة ارتفاع الزكاة وضريبة الدخل مستحقة الدفع بقيمة ١٧٥,٩ مليون ريال سعودي أو ما نسبته ٤,٦٪ وارتفاع الأرصدة المستحقة للشركاء والشركات التابعة الزميلة بقيمة ١٢٨,٩ مليون ريال سعودي أو ما نسبته ٧٤,٨٪ مدفوعاً بارتفاع الأرباح الناتج عن ارتفاع الأسعار عام ٢٠٢٢م.

ارتفعت المطلوبات المتداولة بنسبة ٣,٠٪ من ٣,٣٤٦,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٣,٤٤٥,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م نتيجة (١) ارتفاع الذمم الدائنة للمشاريع والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى بقيمة ١٧٦,٥ مليون ريال سعودي أو ما نسبته ٢٠٪ مدفوعة بمعاملة تبادل مع شركة معادن للفوسفات بقيمة ١٤٠ مليون ريال سعودي و (٢) ارتفاع المصروفات المستحقة بقيمة ٣٢٦,٧ مليون ريال سعودي، أو ما نسبته ٤١٪ مدفوعة بالتأخر في استلام الفواتير من عدة متعاقدين حكوميين ومن المؤسسة العامة للخطوط الحديدية وتلك المتعلقة بتكاليف النقل.



١-٢-٥-٤ الموجودات غير المتداولة

تراجعت الموجودات غير المتداولة مجدداً بنسبة ٢,٥٪ من ٢٥,٠٢٩,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٢٤,١٤٤,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مدفوعة بشكل رئيسي باستهلاكات بقيمة (١,٣٢٣,٠) مليون ريال سعودي قابلته إضافات إلى أعمال رأسمالية قيد التنفيذ بقيمة ٤٩٤,١ مليون ريال سعودي. تضمنت الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م استبدال الآلات المتعطلة في مصنع كبريتات البوتاسيوم وتكاليف إصلاحات في مصنع الاستخلاص وبعض قطع الغيار.

تراجعت الموجودات غير المتداولة بنسبة ١,٧٪ من ٢٤,١٤٤,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٢٣,٧٢٨,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. مدفوعة بشكل رئيسي باستهلاكات بقيمة (١,٣٦٧,٧) مليون ريال سعودي قابلته (١)إضافات إلى أعمال رأسمالية قيد التنفيذ بقيمة ٦١٢,٨ مليون ريال سعودي تتعلق بتوسعة التخلص من الجص وسدود النفايات وغيرها من النفقات الرأسمالية البسيطة المستمرة و (٢)إضافات لإعادة تأهيل المصنع وتشكيكه بقيمة ٢٠٢,٨ مليون ريال سعودي و (٣) إضافات لتفكيك مصنع المنجم بقيمة ٣١,٤ مليون ريال سعودي خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م تماشياً مع القانون البيئي الجديد المعلن عنه عام ٢٠٢١م والذي تم تنفيذه عام ٢٠٢٣م.

الموجودات غير المتداولة

مليون ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	التغيير السنوي ٢٠٢٢-٢٠٢١م	التغيير السنوي ٢٠٢٣-٢٠٢٢م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢١-٢٠٢٣م
ممتلكات منجم	٣,٠٩٣,٣	٣,٢٨٤,٩	٣,٢٣٠,٥	٦,٢٪	(١,٧)٪	٢,٢٪
ممتلكات ومصنع ومعدات	١٩,٧٤٤,٣	١٩,٥٢٢,٨	١٩,١٢٥,٧	(١,١)٪	(٢,٠)٪	(١,٦)٪
موجودات حق الاستخدام	٢٩,٨	٣٤,٦	٣١,٢	١٦,٢٪	(٩,٩)٪	٢,٣٪
أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	١,٧٢١,١	٨٨٢,٤	٨٧٠,١	(٤٨,٧)٪	(١,٤)٪	(٢٨,٩)٪
موجودات غير ملموسة	-	١٧,٣	٤٦,٦	لا يوجد	١٧٠,١٪	لا يوجد
موجودات ضريبة مؤجلة وامتيان	٤١٧,٩	٣٨٤,٧	٤٠٧,٨	(٧,٩)٪	٦,٠٪	(١,٢)٪
موجودات غير متداولة أخرى	٢٣,٠	١٧,٤	١٦,٧	(٢٤,٢)٪	(٤,٢)٪	(١٤,٨)٪
مجموع الموجودات غير المتداولة	٢٥,٠٢٩,٤	٢٤,١٤٤,١	٢٣,٧٢٨,٦	(٣,٥)٪	(١,٧)٪	(٢,٦)٪

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الادارة

١-١-٢-٥-٤ ممتلكات منجم

يمثل الجدول التالي صافي القيمة الدفترية لممتلكات المنجم للشركة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م

ممتلكات منجم

مليون ريال سعودي	أرض ومبانٍ	مصنع ومعدات	إغلاق المنجم ^(١)	تفكيك مصنع تعدين	أصل أعمال إزالة الشوائب	الأعمال التعدينية الرأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
التكلفة							
١ يناير ٢٠٢٢	١,٥٦٣,٩	١,٧٣٨,٥	١٠٤,٩	-	٥٦,٥	١٠٥,٨	٣,٥٦٩,٦
التعديلات خلال السنة	-	-	(٧١,٥)	-	-	-	(٧١,٥)
إضافات للسنة	-	-	-	-	-	١٠,٤	١٠,٤
تحويل من ممتلكات منجم - أعمال رأسمالية	-	٨٢,٥	-	-	-	(٨٢,٥)	-
تحويل من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	-	٤٠٧,٢	-	-	-	-	٤٠٧,٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١,٥٦٣,٩	٢,٢٢٨,٢	٣٣,٤	-	٥٦,٥	٣٣,٧	٣,٩١٥,٧
التعديلات خلال السنة	-	-	٥٥,٥	-	-	-	٥٥,٥

مليون ريال سعودي	أرض ومبانٍ	مصنع ومعدات	إغلاق المنجم ^(١)	تفكيك مصنع تعدين	أصل أعمال إزالة الشوائب	الأعمال التعدينية الرأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
إضافات للسنة	-	-	-	٣١,٤	-	١٩,٦	٥١,٠
تحويل من ممتلكات منجم - أعمال رأسمالية	-	٣٢,٤	-	-	-	(٣٢,٤)	-
تحويل من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	٤,٧	٢٩,٥	-	-	-	-	٣٤,٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١,٥٦٨,٦	٢,٢٩٠,١	٨٨,٩	٣١,٤	٥٦,٥	٢٠,٨	٤,٠٥٦,٤
الاستهلاك المتراكم							
١ يناير ٢٠٢٢	(١٩٧,٦)	(٢٦٦,٧)	(٧,٣)	-	(٤,٦)	-	(٤٧٦,٢)
المحمل للسنة	(٦٣,٢)	(٨٧,٧)	(٢,١)	-	(١,٦)	-	(١٥٤,٥)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(٢٦٠,٨)	(٣٥٤,٤)	(٩,٤)	-	(٦,١)	-	(٦٣٠,٧)
المحمل للسنة	(٥٦,٣)	(١٣٥,٨)	(١,٠)	(٠,٢)	(١,٩)	-	(١٩٥,٢)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(٣١٧,١)	(٤٩٠,١)	(١٠,٤)	(٠,٢)	(٨,١)	-	(٨٢٥,٩)
صافي القيمة الدفترية							
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١,٣٦٦,٣	١,٤٧١,٨	٩٧,٦	-	٥١,٩	١٠٥,٨	٣,٠٩٣,٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١,٣٠٣,١	١,٨٧٣,٨	٢٣,٩	-	٥٠,٣	٢٣,٧	٣,٢٨٤,٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١,٢٥١,٥	١,٨٠٠,٠	٧٨,٥	٣١,٢	٤٨,٤	٢٠,٨	٣,٢٣٠,٥

ملاحظة (١): مخصص إغلاق المنجم وإعادة تأهيله

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات

بلغ صافي القيمة الدفترية لممتلكات المنجم ٣,٢٣٠,٥ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. ويتضمن بشكل رئيسي الأرض والمباني بقيمة ١,٢٥١,٥ مليون ريال سعودي ومصنع ومعدات بقيمة ١,٨٠٠,٠ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. وتتكون ممتلكات المنجم بشكل رئيسي من منجم الخبراء ومصنع الاستخلاص في أم وعال.

ارتفع صافي القيمة الدفترية لممتلكات المنجم بنسبة ٦,٢٪ من ٣,٠٩٣,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٣,٢٨٤,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مدفوعاً بشكل رئيسي بتحويل موجودات بقيمة ٤٠٧,٢ مليون ريال سعودي من أعمال رأسمالية قيد الإنشاء إلى ممتلكات منجم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. وقد تضمنت تلك التحويلات بشكل رئيسي استبدال موجودات المتعطلة في مصنع الاستخلاص والتي كانت تتسبب في مشاكل متعلقة بالأداء؛ قابله جزئياً شطب موجودات متعطلة بقيمة ١٣٣,٢ مليون ريال سعودي والاستهلاك خلال السنة.

انخفض صافي القيمة الدفترية بنسبة ١,٧٪ من ٣,٢٨٤,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٣,٢٣٠,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مدفوعاً بشكل رئيسي بالاستهلاك خلال العام بقيمة ١٩٥,٢ مليون ريال سعودي قابله إضافات بقيمة ٥١,٠ مليون ريال سعودي تتعلق باغلبيتها بتفكيك مصنع المنجم بقيمة ٣١,٤ مليون ريال سعودي. استند تقييم تلك الإضافات إلى تقرير تقييم مستقل لجميع موجودات الشركة حيث تم الأخذ بعين الاعتبار قيمة استبدال الأصول، والعمر الإنتاجي، والقيمة المتبقية بما في ذلك تكاليف الاستبعاد. وتجدر الإشارة إلى أنه تم إعداد تقرير التقييم المذكور للامتثال بالنظام البيئي لعام ٢٠٢١م بالإضافة إلى متطلبات المعايير العالمية للتقرير المالي والمعياري المحاسبي رقم ١٦. تبعاً لذلك، انخفض صافي القيمة الدفترية جراء تمديد العمر الإنتاجي للأصول و إنخفاض الاستهلاك السنوي.

تحلل استهلاك ممتلكات منجم

مليون ريال سعودي	٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
توزيع تكلفة الاستهلاك خلال السنة على:			
تكلفة المبيعات	١٦٢,١	١٥٤,٥	١٩٥,٢

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات

خلال الفترة التاريخية، يتم توزيع استهلاك ممتلكات المنجم على تكلفة المبيعات بحسب وظيفة المصروفات.

مخصص إغلاق المنجم وإعادة تأهيله

يتضمن مخصص إغلاق المنجم وإعادة تأهيله أعمال الإصلاح التالية:

- تفكيك الهياكل وإزالتها .
- إعادة تأهيل المناجم وسدود النفايات .
- تفكيك المرافق التشغيلية .
- إغلاق مواقع المصانع والنفايات .
- تأهيل المناطق المتضررة واستصلاحها واستعادة الغطاء النباتي لها .

عادة ما ينشأ الالتزام عند تركيب الأصل، أو تضرر الأرض مادياً في موقع عمليات التعدين. وعند إثبات الالتزام مبدئياً، تُرسم القيمة الحالية للتكلفة التقديرية المستقبلية بزيادة القيمة الدفترية للموجودات التعدينية ذات الصلة.

منجم منتج

عند الانتهاء من مرحلة «منجم قيد الإنشاء» والإعلان عن الإنتاج التجاري، يتم نقل الموجودات إلى «ممتلكات منجم». تظهر بنود ممتلكات المنجم بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. تتكون التكلفة الأولية للأصل من سعر الشراء وتكلفة الإنشاء وأي تكاليف عائدة مباشرة إلى تشغيل الأصل والتقدير المبدئي لالتزام إعادة التأهيل وتكاليف الافتراض بالنسبة للموجودات المؤهلة (عند الاقتضاء).

سعر الشراء أو تكلفة الإنشاء هو المبلغ الإجمالي المدفوع والقيمة العادلة لأي مقابل آخر يتم دفعه لاقتناء الأصل. يتم إدراج القيمة المُرسلة لعقد الإيجار التمويلي أيضاً في الممتلكات والمصنع والمعدات.

أصل أعمال إزالة الشوائب

كجزء من عمليات التعدين المكشوف، تتحمل الشركة تكاليف إزالة الشوائب (إزالة المخلفات) أثناء مرحلة التطوير ومرحلة الإنتاج لعمليات التعدين المكشوف. يتم رسملة تكاليف إزالة الشوائب المتكبدة في مرحلة تطوير المنجم، قبل بدء مرحلة الإنتاج (إزالة الشوائب للتطوير)، كجزء من تكلفة إنشاء المنجم، ومن ثم تُطفاً على مدى العمر الإنتاجي للمنجم باستخدام طريقة وحدات الإنتاج. وتتوقف رسملة تكاليف إزالة الشوائب للتطوير عندما يتم تشغيل المنجم ويكون جاهزاً للاستخدام على النحو المقصود من قبل الإدارة.

وعادة ما تعتبر أعمال إزالة الشوائب التي تُجرى خلال مرحلة إنتاج سطحي (إزالة الشوائب للإنتاج) أنها تحقق منفعتين:

- إنتاج المخزون
- تحسين إمكانية الوصول إلى مكون هيكلي معدني الخام الذي سيتم تعدينه في المستقبل.

عندما تتحقق المنافع في شكل مخزون يتم إنتاجه خلال السنة، تتم المحاسبة عن تكاليف إزالة الشوائب للإنتاج كجزء من تكلفة إنتاج هذا المخزون.

عندما تتحقق المنافع في شكل تحسين إمكانية الوصول إلى هيكلي معدني الخام الذي سيتم تعدينه في المستقبل، يتم إثبات التكاليف كأصل غير متداول، يشار إليه باسم «أصل أعمال إزالة الشوائب».

تتم المحاسبة عن أعمال إزالة الشوائب التي تؤدي إلى تحسين الوصول إلى أحد مكونات هيكلي المعدني الخام الذي سيتم تعدينه في المستقبل (إزالة الشوائب للتطوير) كأصل ضمن موجودات المنجم، وتُعرض كجزء من «ممتلكات المنجم» في قائمة المركز المالي. ويشكل ذلك جزءاً من مجموع الاستثمار في وحدة (وحدات) توليد النقد ذات الصلة، والتي يتم فحصها للانخفاض في القيمة إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد.

يتم لاحقاً استهلاك أصل أعمال إزالة الشوائب باستخدام طريقة وحدات الإنتاج على مدى عمر المكون المحدد من هيكلي معدني الخام الذي تيسر الوصول إليه نتيجة أعمال إزالة الشوائب. وتُستخدم الاحتياطات القابلة للاسترداد اقتصادياً، والتي تشمل الاحتياطات المؤكدة والمحتملة، لتحديد العمر الإنتاجي المتوقع للمكون المحدد من هيكلي المعدني الخام. ويُدرج عندئذ أصل أعمال إزالة الشوائب بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك وأي خسائر انخفاض في القيمة.

الأعمال التعدينية الرأسمالية قيد التنفيذ

إنه من الممارسات الاعتيادية في القطاع بما يخص المناجم المُنتجة الشروع في مشاريع رئيسية ذات نفقات رأسمالية لتحسين أو تطوير مخطط التدفقات الحالية، وتتم المحاسبة عن تلك المشاريع كـ «أعمال رأسمالية قيد التنفيذ» حتى استكمالها للاستخدام المخصص لها حيث تُحول عندئذ بالتكلفة إلى فئة موجودات معينة للمنتج وطرحها للاستخدام، ومن هذه المرحلة فصاعداً يتم استهلاكها.

مخصص إغلاق المنجم وإعادة تأهيله والمناجم المُنتجة وأصل أعمال إزالة الشوائب

يتم استهلاك القيمة الدفترية لأصل مخصص إغلاق المنجم وإعادة تأهيله فقط بمجرد الإعلان عن الإنتاج التجاري، ومع ذلك يتم اختباره لتحري الانخفاض في القيمة سنوياً عندما يتم تحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة.

الأعمال التعدينية الرأسمالية قيد التنفيذ

لا تُستهلك الأعمال التعدينية الرأسمالية قيد التنفيذ حتى استكمال الأعمال الإنشائية وتصبح الموجودات متاحة للاستخدام المُخصص لها. ويتم اختبار الأعمال التعدينية الرأسمالية قيد لتحري الانخفاض في قيمتها سنوياً وعند تحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة.

ممتلكات منجم مرهونة كضمان

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم رهن ممتلكات منجم يبلغ صافي قيمتها الدفترية ٣,٢٣٠,٥ مليون ريال سعودي (ديسمبر ٢٠٢٢م: ٣,٢٨٤,٩ مليون ريال سعودي و ديسمبر ٢٠٢١م: ٣,٠٩٣,٣ مليون ريال سعودي) كضمان لمقرضين خارجيين بموجب اتفاقية تمويل ذات شروط مشتركة، أي بنك الرياض والمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وصندوق التنمية الصناعية السعودي.

٢-١-٢-٥-٤ ممتلكات ومصنع ومعدات

يمثل الجدول التالي مجموع القيمة الدفترية للممتلكات والمصنع والمعدات للشركة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.

ممتلكات ومصنع ومعدات

المجموع	أثاث وتجهيزات	إعادة تأهيل موقع المصنع والتفكيك	مصنع ومعدات	أرض ومبانٍ	مليون ريال سعودي
التكلفة					
٢٣,٥٨٧,٨	١٩,٥	-	١٤,٣٣٤,٩	٩,٢٣٣,٣	١ يناير ٢٠٢١
٧١,١	-	-	٧١,١	-	إضافات للسنة
(٢٠٣,١)	-	-	(٢٠٣,١)	-	إلغاء - الديون خلال السنة
٢٣,٤٥٥,٨	١٩,٥	-	١٤,٢٠٢,٩	٩,٢٣٣,٣	٣١ يناير ٢٠٢١
(٠,٧)	-	-	(٠,٧)	-	استبعاد خلال السنة
٩٢٥,٥	-	-	٨٤٨,٣	٧٧,٢	تحويل من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٢٤,٣٨٠,٥	١٩,٥	-	١٥,٠٥٠,٤	٩,٣١٠,٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٠٢,٨	-	٢٠٢,٨	-	-	إضافات للسنة
(١٧,٥)	-	-	(١٧,٥)	-	خرجت عن الخدمة خلال السنة
٥٥٥,٤	١,٦	-	٥٤٢,١	١١,٦	تحويل من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٢٥,١٢١,٢	٢١,٢	٢٠٢,٨	١٥,٥٧٥,٠	٩,٣٢٢,٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الاستهلاك المتراكم					
(٢,٦٥٢,٨)	(٧,٧)	-	(٢,٠٤٣,٠)	(٦٠٢,٢)	١ يناير ٢٠٢١
(١,١٩٠,١)	(٣,٧)	-	(٨٣٣,٩)	(٢٨١,٥)	المحمل للسنة
٦٠,٥	-	-	٦٠,٥	-	إلغاء الديون خلال السنة
(٣,٧١١,٤)	(١١,٣)	-	(٢,٨١٦,٤)	(٨٨٣,٧)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المجموع	أثاث وتجهيزات	إعادة تأهيل موقع المصنع والتفكيك	مصنع ومعدات	أرض ومبانٍ	مليون ريال سعودي
(١,١٤٦,٣)	(٢,٧)	-	(٨٥٩,٦)	(٢٨٣,٠)	المحمل للسنة
(٤,٨٥٧,٧)	(١٥,٠)	-	(٣,٦٧٦,٠)	(١,١٦٦,٧)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(١,١٤٦,٣)	(٣,٤)	(١,٤)	(٨٦٤,٣)	(٢٧٧,٢)	المحمل للسنة
٨,٦	-	-	٨,٦	-	خرجت عن الخدمة خلال السنة
(٥,٩٩٥,٤)	(١٨,٤)	(١,٤)	(٤,٥٣١,٨)	(١,٤٤٣,٩)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
صافي القيمة الدفترية					
١٩,٧٤٤,٣	٨,٢	-	١١,٣٨٦,٥	٨,٣٤٩,٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٩,٥٢٢,٨	٤,٥	-	١١,٣٧٤,٤	٨,١٤٣,٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٩,١٢٥,٧	٢,٧	٢٠١,٤	١١,٠٤٣,٣	٧,٨٧٨,٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات

بلغ صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمصنع والمعدات ١٩,١٢٥,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وتتضمن بشكل رئيسي الأرض والمباني بقيمة ٧,٨٧٨,٣ مليون ريال سعودي ومصنع ومعدات بقيمة ١١,٠٤٣,٣ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. تتعلق هذه الموجودات بمصنع كبريتات البوتاسيوم ومصنع حمض الفوسفوريك ومصنع حمض الكبريتيك وتوليد الطاقة والمرافق ومصنع الأمونيا ومصنع سماد ثنائي فوسفات الأمونيوم ومرافق تخزين المواد ومناولتها .

انخفض صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمصنع والمعدات بنسبة ١,١٪ من ١٩,٧٤٤,٣ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ١٩,٥٢٢,٨ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مدفوعاً بشكل رئيسي بالاستهلاك بقيمة (١,١٤٦,٣) مليون ريال سعودي قابله تحويل الموجودات بقيمة ٩٢٥,٥ مليون ريال سعودي من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الممتلكات والمصنع والمعدات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م تتعلق أغليبتها باستبدال الموجودات المتعطلة في مصنع حمض الكبريتيك. بلغ مجموع ما تم شطبه من الموجودات التي تم استبدالها ١٤٢,٦ مليون ريال سعودي وتم تسجيله ضمن تكلفة المبيعات خلال عام ٢٠٢١م. لم يتم شطب أي موجودات خلال السنة المالية ٢٠٢٢م.

انخفض صافي القيمة الدفترية بنسبة ٢,٠٪ من ١٩,٥٢٢,٨ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ١٩,١٢٥,٧ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م نتيجة لاستهلاك بقيمة (١,١٤٦,٣) مليون ريال سعودي قابله جزئياً (١) تحويل من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ بقيمة ٥٥٥,٤ مليون ريال سعودي يتعلق باستبدال الموجودات المتعطلة في مصنع الاستخلاص و (٢) إضافات لإعادة تأهيل موقع المصنع والتفكيك بقيمة ٢٠٢,٨ مليون ريال سعودي. تجدر الإشارة إلى أن تقييم تلك الإضافات مبنية على تقرير تقييم لكافة موجودات الشركة حيث تم الأخذ بعين الاعتبار قيمة استبدال الموجودات، والعمر الإنتاجي، والقيمة المتبقية بما في ذلك تكاليف الاستبعاد. تم إعداد تقرير التقييم المذكور للامتثال بالنظام البيئي لعام ٢٠٢١م بالإضافة إلى متطلبات المعايير العالمية للتقرير المالي والمعايير المحاسبية رقم ١٦. تبعاً لذلك، ارتفع صافي القيمة صافي قيمة دفترية جراء تمديد العمر الإنتاجي للأصول و انخفاض الاستهلاك السنوي.

محفل على استهلاك الممتلكات والمصنع والمعدات

٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	٢٠٢١م	مليون ريال سعودي
توزيع تكلفة الاستهلاك خلال السنة على:			
١,١٠٦,٠	١,١٠٢,٧	١,٠٧٥,٥	تكلفة المبيعات
٤٠,٣	٤٣,٦	٤٣,٦	مصاريف عمومية وإدارية
١,١٤٦,٣	١,١٤٦,٣	١,١١٩,١	المجموع

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات

خلال الفترة التاريخية، تم توزيع استهلاك الممتلكات والمصنع والمعدات بين تكلفة المبيعات والمصروفات العمومية والإدارية وفقاً لتوزيع المصروفات.

ممتلكات ومصنع ومعدات مرهونة كضمان

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم رهن ممتلكات ومصنع ومعدات يبلغ صافي قيمتها الدفترية ١٩,١٢٥,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٩,٥٢٢,٨ مليون ريال سعودي و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٩,٧٤٤,٣ مليون ريال سعودي) كضمان للقروض بموجب اتفاقية التمويل ذات الشروط المشتركة.

٣-١-٢-٥-٤ موجدات حق الاستخدام

يمثل الجدول التالي صافي القيمة الدفترية لموجدات حق الاستخدام للشركة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م و ٢٠٢٣ م.

موجدات حق الاستخدام

التكلفة	مليون ريال سعودي	المعدات	المركبات	المجموع
١ يناير ٢٠٢١	٥١,٠	٢٥,٩	٧٦,٩	
إضافات خلال السنة	-	٢٣,٢	٢٣,٢	
خرجت عن الخدمة خلال السنة	(١٨,٠)	(١٩,٩)	(٣٧,٩)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٣,٠	٢٩,٢	٦٢,٢	
إضافات خلال السنة	١٠,٥	١٤,٨	٢٥,٣	
خرجت عن الخدمة خلال السنة	-	(٢,٩)	(٢,٩)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤٣,٥	٤١,٠	٨٤,٥	
إضافات خلال السنة	١٦,٦	-	١٦,٦	
خرجت عن الخدمة خلال السنة	(٤٣,٥)	-	(٤٣,٥)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٦,٦	٤١,٠	٥٧,٦	
الاستهلاك المتراكم				
١ يناير ٢٠٢١	(٢٥,١)	(١٩,٠)	(٤٤,١)	
المحمل خلال السنة	(١٦,٣)	(٩,٦)	(٢٦,٠)	
خرجت عن الخدمة خلال السنة	١٨,٠	١٩,٧	٣٧,٦	
٣١ يناير ٢٠٢١	(٢٣,٥)	(٨,٩)	(٣٢,٤)	
المحمل خلال السنة	(١٢,٢)	(٨,٣)	(٢٠,٤)	
خرجت عن الخدمة خلال السنة	-	٢,٩	٢,٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(٣٥,٦)	(١٤,٣)	(٤٩,٩)	
المحمل خلال السنة	(٩,٩)	(١٠,١)	(٢٠,٠)	
خرجت عن الخدمة خلال السنة	٤٣,٥	-	٤٣,٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(٢,١)	(٢٤,٤)	(٢٦,٤)	
صافي القيمة الدفترية				
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٩,٥	٢٠,٢	٢٩,٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٧,٩	٢٦,٧	٣٤,٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٤,٥	١٦,٧	٣١,٢	

المصدر: القوائم المالية لشركة معدن وعد الشمال للفوسفات

بلغ صافي القيمة الدفترية لموجدات حق الاستخدام ٣١,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وتتعلق باغلبيتها بمعدات بصافي قيمة الدفترية ١٤,٥ مليون ريال سعودي والمركبات بصافي قيمة الدفترية ١٦,٧ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. وقد تكونت هذه المعدات والمركبات بشكل رئيسي من شاحنات صغيرة وسيارات وما إلى ذلك تم الحصول عليها بموجب إيجار طويلة الأمد لاستخدام الشركة.



المحقل على استهلاك موجودات حق الاستخدام

مليون ريال سعودي	٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
توزيع تكلفة الاستهلاك خلال السنة على:			
تكلفة المبيعات	١٦,٣	١٢,٢	٩,٩
مصاريف عمومية وإدارية	٩,٦	٨,٣	١٠,١
المجموع	٢٥,٩	٢٠,٥	٢٠,٠

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

خلال الفترة التاريخية، تم توزيع استهلاك موجودات حق الاستخدام على تكلفة المبيعات والمصروفات العمومية والإدارية وفقاً لوظيفة المصروفات.

عقود الإيجار قصيرة الأجل

استخدمت الشركة الوسيلة العملية المتاحة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة (مثل أجهزة الحاسب الآلي والأثاث المكتبي) إذ يتم إثباتها على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الربح والخسارة. تتكون مدفوعات عقود الإيجار التشغيلية بشكل رئيسي من الإيجارات المستحقة على الشركة مقابل معدات تقنية المعلومات.

تم إثبات المدفوعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصاريف خلال الفترة التاريخية.

عقود الإيجار التشغيلية المثبتة كمصاريف خلال السنة

مليون ريال سعودي	٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
توزيع تكلفة الاستهلاك خلال السنة على:			
معدات مكتبية	٥,٢	٨,٩	٤,٤

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغ مجموع التدفقات النقدية الصادرة لعقود الإيجار التشغيلية ٢٠,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٢١,٨ مليون ريال سعودي و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٢٩,١ مليون ريال سعودي).

٤-١-٢-٥-٤ أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

يمثل الجدول التالي إجمالي صافي القيمة الدفترية للأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ للشركة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٢٠٢٢م.

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

مليون ريال سعودي	مصنع ومعدات	أرض ومبانٍ	أسهم رأس المال	مكاتب إدارية وأخرى	المجموع
التكلفة					
٢٠٢٢ يناير	٩٨٥,٢	١٤٠,٦	٣٦١,٣	٢٣٤,٠	١,٧٢١,١
إضافات خلال السنة	٣٧٢,٨	٨٠,٩	٤٠,٤	-	٤٩٤,١
إعادة تصنيف خلال السنة	١٧٦,٤	-	-	(١٧٦,٤)	-
تحويل إلى ممتلكات منجم خلال السنة	(٣٤٠,٩)	-	(٦٦,٣)	-	(٤٠٧,٢)
تحويل إلى ممتلكات ومصنع ومعدات خلال السنة	(٦٨٣,٥)	(٧٧,٢)	(١٦٤,٨)	-	(٩٢٥,٥)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥٠٩,٩	١٤٤,٣	١٧٠,٦	٥٧,٦	٨٨٢,٤

مليون ريال سعودي	مصنع ومعدات	أرض ومبانٍ	أسهم رأس المال	مكاتب إدارية وأخرى	المجموع
إعادة تصنيف خلال السنة	٢٠,٥	(٢٠,٥)	-	-	-
إضافات خلال السنة	٣٧٥,٦	٤٣,٥	١٣٩,٦	٥٤,٠	٦١٢,٨
تحويل إلى ممتلكات منجم خلال السنة	(٢٩,٥)	(٤,٧)	-	-	(٣٤,٢)
تحويل إلى ممتلكات ومصنع ومعدات خلال السنة	(٤٦٨,٨)	(١١,٦)	(٧٣,٣)	(١,٦)	(٥٥٥,٤)
تحويل إلى موجودات غير ملموسة خلال السنة	-	-	-	(٣٥,٥)	(٣٥,٥)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٤٠٧,٧	١٥١,٠	٢٣٧,٠	٧٤,٥	٨٧٠,١

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات

بلغ صافي القيمة الدفترية للأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ٨٧٠,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ويتضمن بشكل رئيسي مصنع ومعدات بقيمة ٤٠٧,٧ مليون ريال سعودي وأرض ومبانٍ بقيمة ١٥١,٠ مليون ريال سعودي وأسهم رأس مال بقيمة ٢٣٧,٠ مليون ريال سعودي ومكاتب إدارية وأخرى بقيمة ٧٤,٥ مليون ريال سعودي. وتجدر الإشارة إلى أن هذه الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير ويتم تحويلها إلى الفئة المناسبة (حسب طبيعة الموجودات) بعد أن تصبح جاهزة للاستخدام بالطريقة التي تعتزم الشركة القيام بها.

انخفض صافي القيمة الدفترية للأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء بنسبة ٤٨,٧% من ١,٧٢١,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ إلى ٨٨٢,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. مدفوعاً بشكل رئيسي إلى تحويل مبلغ ٤٠٧,٢ مليون ريال سعودي إلى ممتلكات منجم وتحويل مبلغ ٩٢٥,٥ مليون ريال سعودي إلى ممتلكات ومصنع ومعدات كما هو موضح في ١-٢-٥-١ ممتلكات منجم و ١-٢-٥-١ ممتلكات ومصنع ومعدات. ويقابل ذلك إضافات بقيمة ٤٩٤,٤ مليون ريال سعودي تم تكبدها في محطة SOP بالإضافة إلى تكاليف المعالجة في محطة الإثراء وعدد قليل من قطع الغيار الرأسمالية.

انخفض صافي القيمة الدفترية بنسبة ١,٤% من ٨٨٢,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ إلى ٨٧٠,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ نتيجة تحويل مبلغ (٦٢٥,١) مليون ريال سعودي إلى ممتلكات منجم وممتلكات ومصنع ومعدات وموجودات غير ملموسة كما هو موضح في الفقرات ١-٢-٥-١ منتجات المنجم، ٢-١-٢-٥-١ ممتلكات ومعدات ومصانع و ٥-١-٢-٥-١ موجودات غير ملموسة، قابله إضافات بقيمة ٦١٢,٨ مليون ريال سعودي تتعلق بتوسعة التخلص من الجص وسدود النفائات وغيرها من النفقات الرأسمالية البسيطة المستمرة.

تكاليف اقتراض عائدة إلى موجودات مؤهلة

قامت الشركة برسملة صافي تكلفة الاقتراض العائدة إلى الموجودات المؤهلة كجزء من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما يلي:

تكاليف الاقتراض العائدة إلى موجودات مؤهلة

مليون ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	التغيير السنوي ٢٠٢٢-٢٠٢١	التغيير السنوي ٢٠٢٣-٢٠٢٢	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢١-٢٠٢٣
إجمالي تكلفة الاقتراض المتكبدة	٤٥٢,٠	٦٠٢,٩	١,٠١٣,٧	٣٣,٤%	٦٨,١%	٤٩,٨%
مصرف مقيم خلال السنة	(٤٤٠,٥)	(٥٨٦,٤)	(٩٩٥,٨)	٣٣,١%	٦٩,٨%	(٥٠,٣)%
صافي تكلفة الاقتراض المرسلة كجزء من الموجودات المؤهلة في الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	١١,٥	١٦,٥	١٧,٩	٤٣,٤%	٨,٨%	٢٤,٩%

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات

خلال ٢٠٢٣م، تم استخدام معدل رسملة بنسبة ٦,٧٧% (٢٠٢٢م: ٣,١٠% و ٢٠٢١م: ١,٨٦%) لاحتساب تكلفة الاقتراض العائدة إلى الموجودات المؤهلة.

تكلفة أخرى مرسلة ضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

بالإضافة إلى تكلفة الاقتراض الموضحة أعلاه، قامت الشركة برسلة الدفعات المقدمة للمقاولين كجزء من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالشكل الموضح في الجدول التالي:

تكاليف الاقتراض العائدة إلى موجودات مؤهلة

مليون ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	التغيير السنوي ٢٠٢١-٢٠٢٢	التغيير السنوي ٢٠٢٢-٢٠٢٣	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢١-٢٠٢٣
دفعات مقدمة للمقاولين مرسلة كجزء من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة	٣٨,٦	٢٨,١	١٩,٥	(%)٢٧,٣	(%)٣٠,٦	(%)٢٩,٠

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ مرهونة كضمان

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم رهن صافي قيمة دفترية لأعمال رأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ٨٢٤,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨٨٢,٤ مليون ريال سعودي و بقيمة ١,٧٢١,١ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) كضمان للجهة المقرضة بموجب اتفاقية التمويل ذات الشروط المشتركة.

اختبار الانخفاض في قيمة ممتلكات المنجم والممتلكات والمصنع والمعدات وموجودات حق الاستخدام والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أجرت إدارة الشركة تقييماً لتحري الانخفاض في قيمة وحدة توليد النقد لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات، نظراً لأن نتائجها أقل من النتائج المدرجة في الموازنة والتي تعود بشكل رئيسي إلى انخفاض الأسعار في السوق الدولية. لم يشر التقييم إلى وجود انخفاض في القيمة. استندت قيمة استخدام موجودات شركة معادن وعد الشمال للفوسفات إلى تحليل التدفقات النقدية المخصومة والذي استخدم أحدث خطة عمل معتمدة مدتها خمس سنوات.

تتضمن الافتراضات الأساسية المستخدمة في هذا التحليل ما يلي:

- معدل خصم ما قبل الضريبة بنسبة ٩,٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩,٧٪ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٨,٥٪) سنوياً والذي تم احتسابه باستخدام نموذج تسعير الموجودات الرأسمالية؛
- لاحتساب القيمة النهائية، تم اعتماد نموذج جوردون للنمو والذي يتضمن معدل نمو بنسبة ٤,٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤,٠٪ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤,٠٪) تم تقديره بناءً على توقعات استشاري خارجي للقطاع؛ و
- أسعار السلع - تم تقديرها بناءً على توقعات أطراف خارجية للقطاع.

توصلت الإدارة إلى أن القيمة القابلة للاسترداد للأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والممتلكات والمصنع والمعدات وموجودات حق الاستخدام وممتلكات المنجم الخاصة بشركة معادن وعد الشمال أعلى من القيمة الدفترية لهذه الموجودات.

ستعادل القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد هذه قيمتها الدفترية إذا تغيرت الافتراضات الرئيسية على النحو التالي:

اختبار الانخفاض في قيمة ممتلكات المنجم والممتلكات والمصنع والمعدات وموجودات حق الاستخدام والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

مليون ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	التغيير السنوي ٢٠٢١-٢٠٢٢	التغيير السنوي ٢٠٢٢-٢٠٢٣	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢١-٢٠٢٣
معدل الخصم:						
من	٨,٥٠٪	٩,٧٠٪	٨,٧٠٪	١٤,١٪	(%)١٠,٣	١,٢٪
إلى	١١,٥٠٪	١١,٣٦٪	١٠,٨٠٪	(%)١,٢	(%)٥,٧	(%)٣,١
نقص في أسعار البيع	١٣,٦٣٪	٦,٤٨٪	٥,٥٥٪	(%)٥٢,٥	٣٤,٤٪	(%)٣٦,٢

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

تستند تحليل الحساسية المذكورة أعلاه إلى التغير في أحد الافتراضات مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. في الممارسة العملية، قد تكون التغيرات في بعض الافتراضات مترابطة.

0-1-2-0-4 موجودات غير ملموسة

يمثل الجدول التالي إجمالي صافي القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة للشركة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.

موجودات غير ملموسة بالقيمة الدفترية

مليون ريال سعودي	تخطيط موارد المؤسسة
التكلفة	
١ يناير ٢٠٢٢	-
إضافات خلال الفترة المتبقية من السنة	١٩,٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٩,٠
تحويل من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	٣٥,٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٥٤,٥
الإطفاء المتراكم	
١ يناير ٢٠٢٢	-
المحمل خلال السنة	(١,٧)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(١,٧)
المحمل خلال السنة	(٦,١)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(٧,٨)
صافي القيمة الدفترية	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٧,٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٤٦,٦

المصدر: القوائم المالية لشركة معدن وعد الشمال للفوسفات

بلغ صافي القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة ٤٦,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و تتضمن بشكل رئيسي نظام تخطيط موارد المؤسسة (الانتقال من EBS إلى أوراكل فيوجن كلاون) التي اشترتها الشركة بالتكلفة.

محمل على إطفاء الموجودات غير الملموسة

مليون ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
توزيع تكلفة الإطفاء خلال السنة على:			
تكلفة المبيعات	-	-	٠,٢
مصاريف عمومية وإدارية	-	١,٧	٥,٩
المجموع	-	١,٧	٦,١

المصدر: القوائم المالية لشركة معدن وعد الشمال للفوسفات

خلال الفترة التاريخية، تم توزيع استهلاك الموجودات غير الملموسة على تكلفة المبيعات والمصروفات العمومية والإدارية وفقاً لوظيفة المصروفات.



٤-٢-١-٦ موجدات ضريبة مؤجلة وامتيار

يمثل الجدول التالي إجمالي القيمة الدفترية لموجدات الضريبة المؤجلة والامتيار للشركة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.

موجدات ضريبة مؤجلة وامتيار

مليون ريال سعودي	خسائر ضريبية	مخصص برنامج البحث والتطوير وتنمية المجتمع	مخصص إعادة تأهيل الموقع وتفكيكه	منافع الموظفين	رسوم امتياز	المجموع
١ يناير ٢٠٢١	٤٠٤,٦	٣,١	٦,٥	٣,٨	-	٤١٧,٩
مقيد بقيد دائن إلى الربح أو الخسارة للسنة	(٣٥,٩)	٤,٤	(٢,٢)	٠,٦	-	(٢٣,٢)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٦٨,٧	٧,٤	٤,٢	٤,٣	-	٣٨٤,٧
مقيد بقيد دائن إلى الربح أو الخسارة للسنة	(٩,٢)	٠,٨	(٢,٦)	٠,٣	٣٣,٩	٢٣,١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٥٩,٥	٨,٢	١,٦	٤,٦	٣٣,٩	٤٠٧,٨

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات

تنشأ موجدات الضريبة المؤجلة والامتيار بسبب الفروق المؤقتة بين المعاملة المحاسبية والضريبية للبند التالية:

- خسارة التشغيل المرجلة على أساس سنوي، التي تتجاوز الخصم الضريبي المسموح به مقابل إجمالي الدخل للسنة ويمكن تحريكها لتسويتها مقابل الدخل الخاضع للضريبة في السنوات المقبلة.
- القيمة الدفترية لمخصص برنامج البحث والتطوير وتنمية المجتمع وأوعيتها الضريبية.
- القيمة الدفترية لمخصص التزامات إيقاف التشغيل وإعادة تأهيل الموقع والتفكيك وأوعيتها الضريبية.
- القيمة الدفترية لالتزام منافع نهاية الخدمة للموظفين وأوعيتها الضريبية.

يرجى الرجوع إلى الفقرة ١-٥-١-١١ للاطلاع على تفاصيل كيفية حساب موجدات الامتيار المؤجلة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. لم تنشأ موجدات امتياز مؤجلة خلال السنوات ٢٠٢١م و٢٠٢٢م.

٤-٢-١-٧ موجدات غير متداولة أخرى

يمثل الجدول التالي إجمالي صافي القيمة الدفترية للموجدات غير المتداولة الأخرى للشركة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.

موجدات غير متداولة أخرى

مليون ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	التغيير السنوي ٢٠٢٢-٢٠٢١م	التغيير السنوي ٢٠٢٣-٢٠٢٢م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢١-٢٠٢٣م
ذمم مدينة طويلة الأجل عن تملك المنازل للموظفين، ١ يناير	٩,٩	٢٣,٠	١٧,٤	%١٣٢,٥	(%٢٤,٢)	%٣٢,٨
تحويل من شركة تابعة زميلة	١٩,٠	-	-	(%١٠٠,٠)	لا يوجد	لا يوجد
الافتتاحي	(٤,١)	(٥,٤)	(١١,٠)	%٣٢,٩	%١٠٢,٦	(%٦٤,١)
الختامي	(٥,٤)	(١١,٠)	(١١,٥)	%١٠٢,٦	%٤,٤	(%٤٥,٥)
صافي تسديدات الموظفين خلال السنة	(١,٣)	(٥,٦)	(٠,٥)	%٣١٤,٥	(%٩١,٢)	%٣٩,٧
الافتتاحي	(٦,١)	(١٠,٦)	(١٠,٦)	%٧٥,١	-	(%٣٢,٣)
الختامي	(١٠,٦)	(١٠,٦)	(١٠,٩)	-	%٢,٣	(%١,٢)
الجزء المتداول من الذمم المدينة طويلة الأجل عن تملك المنازل للموظفين للسنة	(٤,٦)	-	(٠,٣)	(%١٠٠,٠)	لا يوجد	%٧٦,٦
المجموع	٢٣,٠	١٧,٤	١٦,٧	(%٢٤,٢)	(%٤,٢)	(%١٤,٨)

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة



قامت الشركة، وفقاً لبرنامج تملك المنازل المعتمد ببيع المنازل المنشأة حديثاً لموظفيها المؤهلين بدون فائدة بخطة سداد بالتقسيط الميسر. وتتضمن أيضاً قروض الأثاث ودفعات مقدمة مقابل خدمة الوحدات السكنية وصيانتها وجميع المبالغ مضمونة ولا تحمل فائدة وتستحق الدفع وفقاً لشروط سداد محددة. انخفض الجزء غير المتداول من هذا الأصل من ٢٣,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ١٦,٧ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مدفوعاً بدفعات منتظمة ومستمرة للقروض من قبل الموظفين.

٢-٢-٥-٤ الموجودات المتداولة

الموجودات المتداولة

مليون ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	التغيير السنوي ٢٠٢١-٢٠٢٢م	التغيير السنوي ٢٠٢٢-٢٠٢٣م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢١-٢٠٢٣م
الجزء المتداول من الذمم المدينة طويلة الأجل عن تملك المنازل للموظفين	١٠,٦	١٠,٦	١٠,٩	-	٢,٣%	١,٢%
مطلوب من شريك	١٤١,٠	٢٨٢,٩	٤٤,٠	١٠٠,٦%	(٨٤,٤)%	(٤٤,١)%
مطلوب من شركات تابعة زميلة	٦٦,٢	١٤٧,٥	٥٤,٧	١٢٢,٨%	(٦٢,٩)%	(٩,١)%
دفعات مقدمة ومبالغ مدفوعة مقدماً	١,١	٥٦,٨	٠,٥	٤٨٨١,٥%	(٩٩,١)%	(٣٤,٣)%
مخزون	١,٢٤٣,٩	١,٢٥٠,٥	١,٦٤٩,٧	٠,٥%	٣١,٩%	١٥,٢%
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	١,٠٨٢,٥	١,٨٥٩,٥	١,٩٩١,٧	٧١,٨%	٧,١%	٣٥,٦%
ودائع لأجل	-	٢,٥٥٠,٥	٦٣٣,٩	لا يوجد	(٧٥,١)%	لا يوجد
نقد وأرصدة لدى البنوك	١,٢٩٩,٦	١,٢٧٤,٠	١,١٩٩,٧	(٢,٠)%	(٥,٨)%	(٣,٩)%
مجموع الموجودات المتداولة	٣,٨٤٥,٠	٧,٤٣٢,٣	٥,٥٨٥,٢	٩٣,٣%	(٢٤,٩)%	٢٠,٥%

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

ارتفعت الموجودات المتداولة بنسبة ٩٣,٣% من ٣,٨٤٥,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٧,٤٣٢,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مدفوعة بشكل رئيسي إلى ارتفاع ودائع لأجل بقيمة ٢,٥٥٠ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (صفر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م). نظراً للأرباح الفائضة المحققة في عام ٢٠٢٢، قامت الشركة باستثمار فائض نقد في ودائع لأجل. بالإضافة إلى ذلك، ارتفعت الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى أيضاً من ١,٠٨٢,٥ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ١,٨٥٩,٥ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م نتيجة ارتفاع أسعار منتجات الشركة خلال تلك الفترة.

انخفضت الموجودات المتداولة بنسبة ٢٤,٩% من ٧,٤٣٢,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٥,٥٨٥,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مدفوعة بشكل رئيسي إلى انخفاض قيمة الودائع لأجل نتيجة عمليات السداد الطوعي للاقتراضات طويلة الأجل بالإضافة إلى الأقساط المجدولة قابله جزئياً ارتفاع المخزون بقيمة ٣٩٩,٢ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢٣م أو ما نسبته ٣٢% نتيجة ارتفاع مخزون قطع الغيار والمواد الاستهلاكية جراء تغيير الشركة لمتطلبات صيانة المصانع التي بدأت عملياتها عام ٢٠١٩م.

١-٢-٢-٥-٤ مطلوب من الشركاء

يمثل الجدول التالي صافي أرصدة نهاية العام المطلوبة من الشركاء في الشركة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.

مطلوب من الشركاء

مليون ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	التغيير السنوي ٢٠٢١-٢٠٢٢م	التغيير السنوي ٢٠٢٢-٢٠٢٣م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢١-٢٠٢٣م
معادن	١٤١,٠	٢٨١,٠	٤٤,٠	٩٩,٢%	(٨٤,٣)%	(٤٤,١)%
موزاييك	-	١,٩	-	لا يوجد	(١٠٠,٠)%	لا يوجد
المجموع	١٤١,٠	٢٨٢,٩	٤٤,٠	١٠٠,٦%	(٨٤,٤)%	(٤٤,١)%

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

يتضمن المطلوب من الشركاء معاملات الحساب الجاري التشغيلي مع معادن وموزاييك. تجدر الإشارة إلى إن هذه المبالغ غير مضمونة وخالية من الفوائد ولا تخضع لشروط سداد محددة.

ارتفع المطلوب من الشركاء بنسبة ١٠٠,٦٪ من ١٤١,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٢٨٢,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مدفوعاً بارتفاع أسعار السوق مما يؤدي إلى ارتفاع الإيرادات التي أدت بدورها إلى زيادة في الذمم المدينة من هؤلاء الأطراف. انخفض المطلوب من الشركاء بنسبة ٨٤,٤٪ إلى ٤٤,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م تماشياً مع انخفاض أسعار السوق عام ٢٠٢٣م ومدفوعاً أيضاً بتوقيت الدفعات من قبل الشركاء/ المسوّقين.

٢-٢-٥-٤ مطلوب من شركات تابعة زميلة

مطلوب من شركات تابعة زميلة

معدل النمو السنوي المركب م٢٣-م٢١	التغيير السنوي م٢٣-م٢٢	التغيير السنوي م٢٢-م٢١	٣١ ديسمبر م٢٠٢٣	٣١ ديسمبر م٢٠٢٢	٣١ ديسمبر م٢٠٢١	مليون ريال سعودي
(٥٩,١)٪	(٧٠,٠)٪	(٤٤,٢)٪	١١,١	٣٦,٩	٦٦,٢	شركة معادن للفوسفات
لا يوجد	(٦٥,٨)٪	لا يوجد	٣٧,٨	١١٠,٦	-	شركة معادن للأسمدة
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	٥,٨	٠,٠	-	شركة معادن للألمنيوم
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	٠,٠	-	-	شركة معادن للذهب ومعادن الأساس
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	٠,٠	-	-	شركة المعادن الصناعية
(٩,١)٪	(٦٢,٩)٪	١٢٢,٨٪	٥٤,٧	١٤٧,٥	٦٦,٢	المجموع

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

يتضمن المطلوب من شركات تابعة زميلة بشكل رئيسي قيمة المنتجات المحولة من قبل الشركة إلى شركات تابعة أخرى ضمن مجموعة معادن بموجب اتفاقية تبادل المنتجات وقيمة الخدمات المقدمة بموجب اتفاقية مستوى الخدمة. تم عرض الأرصدة المستحقة للشركة في نهاية كل عام في الجدول أعلاه وهي تتعلق بشكل رئيسي بشركة معادن للفوسفات وشركة معادن للأسمدة.

٣-٢-٥-٤ دفعات مقدمة ومبالغ مدفوعة مقدماً

يمثل الجدول التالي أرصدة نهاية العام للدفعات المقدمة والمبالغ المدفوعة مقدماً للشركة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.

دفعات مقدمة ومبالغ مدفوعة مقدماً

معدل النمو السنوي المركب م٢٣-م٢١	التغيير السنوي م٢٣-م٢٢	التغيير السنوي م٢٢-م٢١	٣١ ديسمبر م٢٠٢٣	٣١ ديسمبر م٢٠٢٢	٣١ ديسمبر م٢٠٢١	مليون ريال سعودي
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	-	٢٤,٧	٠,٦	تأمين مدفوع مقدماً
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	-	٣١,٤	-	ضمان بنكي مدفوع مقدماً
(٤,٣)٪	(٢٥,٦)٪	٢٣,٢٪	٠,٥	٠,٧	٠,٥	سلف إلى موظفين
(٣٤,٣)٪	(٩٩,١)٪	٤,٨٨١,٥٪	٠,٥	٥٦,٨	١,١	المجموع

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

تمثل الدفعات المقدمة والمبالغ المدفوعة مقدماً دفعات مسددة من قبل الشركة في ما يخص التأمين والضمانات البنكية و سلف إلى الموظفين.

ارتفعت الدفعات المقدمة والمبالغ المدفوعة مقدماً من ١,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٥٦,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مدفوعاً بتوقيت الدفعات المسبقة المسددة بخصوص للتأمين والضمانات البنكية. تم إثبات هذه الدفعات المقدمة في قائمة الدخل على أساس القسط الثابت عند استخدامها.

٤-٢-٢-٥-٤ مخزون

يمثل الجدول التالي أرصدة نهاية العام لمخزون الشركة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.

مخزون

مليون ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	التغيير السنوي ٢٠٢١-٢٠٢٢م	التغيير السنوي ٢٠٢٢-٢٠٢٣م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢١-٢٠٢٣م
بضائع جاهزة - للبيع						
فوسفات ثنائي الأمونيوم	٢١٦,٦	٢٥٣,٧	٢٤٦,٥	١٧,١%	(٢,٨)%	٦,٧%
تكلفة البضائع الجاهزة - فوسفات ثنائي الأمونيوم	٢١٦,٦	٢٥٨,٥	٢٤٧,٥	١٩,٣%	(٤,٢)%	٦,٩%
ناقصاً: تخفيض مخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق - فوسفات ثنائي الأمونيوم	-	(٤,٨)	(١,٠)	لا يوجد	(٧٨,٤)%	لا يوجد
أمونيا	٨,٧	٨,٣	٥,٧	(٤,٨)%	(٣٠,٨)%	(١٨,٨)%
كبريتات البوتاسيوم	١,٢	٢,٤	٢,٧	١٠٠,٢%	١٤,٢%	٥١,٢%
تكلفة البضائع الجاهزة - كبريتات البوتاسيوم	١,٢	٦,١	٩,١	٤٠٧,٦%	٤٩,٤%	١٧٥,٤%
ناقصاً: تخفيض مخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق - كبريتات البوتاسيوم	-	(٢,٧)	(٦,٤)	لا يوجد	٧٢,٣%	لا يوجد
أعمال قيد التنفيذ	١٢٧,١	١٣٩,١	٢١٦,٩	٩,٤%	٥٥,٩%	٣٠,٦%
مخزون خام مستخرج	٥١,٣	٣٦,٢	٣٥,٠	(٢٩,٥)%	(٣,٢)%	(١٧,٤)%
مخزون قابل للبيع	٤٠٥,٠	٤٣٩,٦	٥٠٦,٨	٨,٦%	١٥,٣%	١١,٩%
قطع غيار ومواد استهلاكية	٦٧١,٥	٦٦٩,٨	١,٠١٩,٨	(٠,٣)%	٥٢,٣%	٢٣,٢%
مواد أولية	١٦٧,٥	١٤١,١	١٢٣,١	(١٥,٧)%	(١٢,٧)%	(١٤,٢)%
مخزون المواد الاستهلاكية	٨٣٩,٠	٨١٠,٩	١,١٤٢,٩	(٣,٣)%	٤٠,٩%	١٦,٧%
المجموع	١,٢٤٣,٩	١,٢٥٠,٥	١,٦٤٩,٧	٠,٥%	٣١,٩%	١٥,٢%
عدد أيام دفع المخزون	١٠٧	٨٨	١٣٤	(١٧,٦)%	٥١,٦%	١١,٨%

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

يتكون المخزون من المواد الأولية والأعمال قيد التنفيذ والبضائع الجاهزة بالإضافة إلى قطع الغيار والمواد الاستهلاكية.

لا يوجد تغيير جوهري بين رصيد المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (١,٢٤٣,٩ مليون ريال سعودي و٢٠٢٢م) (١,٢٥٠,٥ مليون ريال سعودي) على الرغم من ارتفاع أسعار المواد الأولية، إلا أن الكمية كانت أقل بالمجمل حيث قامت الشركة بتحسين كفاءة الإنتاج لخفض عدد أيام المخزون.

ارتفع المخزون بنسبة ٣١,٩% من ١,٢٥٠,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ١,٦٤٩,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مدفوعاً بشكل رئيسي بارتفاع قطع الغيار والمواد الاستهلاكية من ٦٦٩,٨ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ١,٠١٩,٨ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م نتيجة زيادة متطلبات صيانة المصانع جراء إعادة تقييم النفقات الرأسمالية اللازمة لصيانة مصنع فوسفات ثنائي الأمونيوم الذي بدأ تشغيله عام ٢٠١٩م. من المتوقع الحفاظ على المستوى الحالي لقطع الغيار والمواد الاستهلاكية في المستقبل المنظور.

بلغت قيمة شطب المخزون ٨,٥ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠٢٢م و٧,٤ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠٢٣م نتيجة للفروقات بين تعداد المخزون الفعلي والقيمة الدفترية للمخزون.

٥-٢-٢-٥-٤ ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

يمثل الجدول التالي أرصدة نهاية العام للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى للشركة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م.

ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

معدل النمو السنتي المركب ٢٠٢٣-٢٠٢١م	التغيير السنتي ٢٠٢٢-٢٠٢١م	التغيير السنتي ٢٠٢١-٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	مليون ريال سعودي
ذمم مدينة تجارية من شركاء						
						معادن، الشركة الأم
٢٤,٣%	٦,٦%	٤٤,٩%	٩٢٢,٥	٨٦٥,٦	٥٩٧,٢	
						سابك
١٥٥,١%	١,٥%	٥٤١,١%	٢٧٠,٠	٢٦٥,٩	٤١,٥	
						موزاييك
١١,٩%	(٩,٣%)	٣٨,٠%	٢٥٠,٤	٢٧٥,٩	٢٠٠,٠	
٣١,٢%	٢,٥%	٦٧,٨%	١,٤٤٢,٨	١,٤٠٧,٥	٨٣٨,٦	المجموع الفرعي للذمم المدينة التجارية من شركاء
ذمم مدينة تجارية من شركة تابعة زميلة						
						شركة معادن للفوسفات
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	٢٣٤,٣	-	-	
٤١,٤%	١٩,٢%	٦٧,٨%	١,٦٧٧,٢	١,٤٠٧,٥	٨٣٨,٦	المجموع الفرعي للذمم المدينة التجارية
ذمم مدينة أخرى						
						أرامكو
(٣٣,٢%)	(٦٩,٣%)	٤٥,٥%	٩٦,٢	٣١٣,٥	٢١٥,٤	
						مدخلات ضريبة القيمة المضافة
١٩٠,٨%	٢٦,٧%	٥٦٧,٣%	١١٨,٠	٩٣,١	١٤,٠	
						ذمة مدينة من الجهات التنظيمية
لا يوجد	٣٠٣,٤%	لا يوجد	٨٦,٧	٢١,٥	-	
						أخرى
(٢,٩%)	(٤٢,٩%)	٦٥,٠%	١٣,٧	٢٣,٩	١٤,٥	
١٣,٦%	(٣٠,٤%)	٨٥,٣%	٣١٤,٥	٤٥٢,٠	٢٤٣,٩	المجموع الفرعي للذمم المدينة الأخرى
٣٥,٦%	٧,١%	٧١,٨%	١,٩٩١,٧	١,٨٥٩,٥	١,٠٨٢,٥	المجموع
٢٥,٨%	٤٥,١%	٩,٠%	١٠١	٧٠	٦٤	عدد أيام تحصيل المبيعات

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

يعمل جميع الشركاء (معادن، سابك وموزاييك) كمسوقين لجميع المنتجات الجاهزة لدى الشركة. وعليه، فإن كافة الذمم المدينة للشركة مستحقة من هؤلاء الشركاء.

وفقاً لاتفاقية التسويق مع المساهمين، يتم تأمين هذه المبالغ عن طريق خطابات اعتماد يقدمها العملاء إلى المسوقين قبل إرسال أي شحنة. وبالتالي، يتم تعويض الشركة والمسوقين عن أي خسائر محتملة ناجمة عن عدم أداء العملاء. علاوة على ذلك، من بين الالتزامات الأخرى بموجب اتفاقية التسويق، يتحمل المسوقون مسؤولية الحصول على تغطية تأمين الائتمان. لا تتحمل الشركة مخاطر ائتمان أي ديون معدومة ما لم يتم الاتفاق عليها على وجه التحديد في ما يتعلق بمعاملات محددة.

تتعلق الذمم المدينة التجارية من شركة معادن للفوسفات، وهي شركة تابعة زميلة، بالمنتجات المحولة إلى شركة معادن للفوسفات بموجب اتفاقية مبادلة المنتجات والتي يتم إصدار فاتورة بها بسعر السوق.

تسجل الشركة الذمم المدينة بتاريخ التسليم بسعر تقديري أدنى يتم الاتفاق عليه مسبقاً لكل ربع سنة. يقوم المسوقون بتسوية الذمم المدينة المستحقة لصالح الشركة عند تحصيل المبلغ من العميل النهائي حيث تقوم الشركة بتحصيل ذممها المدينة بناء على السعر المتفق عليه بين المسوقين والعملاء النهائيين. وبالتالي، يتم تحديد سعر المنتجات المباعة مقابل الذمم المدينة للشركة بعد الإثبات المبدئي للذمم المدينة.

تحتفظ الشركة بكافة ذممها المدينة التجارية، ضمن نظام العمل، بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية. مع ذلك، تتنوع التدفقات النقدية والذمم التجارية بناءً على تغيير سعر السلعة وبالتالي يتم قياسها لاحقاً بناءً على القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تُقاس الذمم المدينة من المسوقين بناءً على القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إلى أن تباع المنتجات إلى العملاء النهائيين. يتم تعريف تاريخ بيع المنتج إلى العملاء النهائيين على أنه «تاريخ التسوية» وهو التاريخ الذي يعتمد عليه السعر المحصل من قبل الشركة مقابل الذمم المدينة ذات الصلة. يتم قياس أرصدة أخرى ومنها الذمة المدينة التجارية من شركة معادن للفوسفات بالتكلفة المطفأة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغت قيمة الذمم المدينة التجارية من المسوقين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ١,٤٤٢,٨ مليون ريال سعودي، بينما تم قياس الذمم المدينة من شركة معادن للفوسفات البالغة ٢٢٤,٢ مليون ريال سعودي بالتكلفة المطفأة.

ارتفعت الذمم المدينة التجارية بنسبة ٦٧,٨٪ من ٨٣٨,٦ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ١,٤٠٧,٥ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، مدفوعة بشكل رئيسي إلى ارتفاع أسعار والكميات المباعة لكل من سمد ثنائي فوسفات الأمونيوم والأمونيا.

وواصلت الذمم المدينة التجارية لتصل إلى ١,٦٧٧,٢ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م نتيجة إرتفاع الكميات المباعة بالإضافة إلى إرتفاع عدد أيام تحصيل المبيعات من ٧٠ يوماً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ١٠١ يوماً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

تقوم الشركة بمتابعة عدد أيام تحصيل المبيعات شهرياً وتستهدف دورة تحصيل مبيعات بمدة ٤٥ يوماً.

وفي السابق، لم تكن هناك مخصصات ديون معدومة أو شطب ديون معدومة حيث أن كافة الذمم المدينة كانت من الشركاء في الشركة أو شركاتهم التابعة. يمثل الجدول التالي تفصيل تقادم الذمم المدينة التجارية مما يشير إلى أن هناك أرصدة غير مادية يزيد عمرها عن ١٨٠ يوماً في كل من عام ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.

تقادم الذمم المدينة

المجموع	٣٦٠<	٣٦٠-١٨١	١٨٠-٩١	٩٠-١	جاري	مليون ريال سعودي
٨٣٨,٦	-	-	-	-	٨٣٨,٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١,٤٠٧,٥	(١٣,٩)	(٧,٠)	١,٣	١٦٥,٩	١,٢٦١,٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
١,٦٧٧,٢	٠,٩	٢,٠	٢٠,٦	٤٨٥,٥	١,١٦٨,٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

المصدر: معلومات الإدارة

ذمم مدينة أخرى

تتضمن الذمم المدينة الأخرى الذمم المدينة من أرامكو ومدخلات ضريبة القيمة المضافة والذمم المدينة من الجهات التنظيمية. تجدر الإشارة إلى إن أرامكو مورد رئيسي للغاز الطبيعي والوقود للشركة. ضمن عقد التوريد الخاص بها، تقدم أرامكو خصماً سنوياً بناءً على الكميات المثبتة بموجب إشعار دائن. وقد حددت أرامكو الخصم الذي تمنحه على الكميات بنسبة ٢٣٪ كحد أعلى.

ارتفعت الذمم المدينة بنسبة ٨٥,٣٪ من ٢٤٢,٩ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٤٥٢,٠ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مدفوعة بشكل رئيسي بالذمم المدينة من أرامكو ومدخلات ضريبة القيمة المضافة التي ارتفعت بالتماشى مع ارتفاع الأسعار والكميات المباعة خلال الفترة.

انخفضت الذمم المدينة بنسبة ٣٠,٤٪ من ٤٥٢,٠ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٣١٤,٥ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بالتماشى مع انخفاض أسعار المبيعات، بالإضافة إلى انخفاض أسعار الوقود والغاز الطبيعي مما أدى إلى خصومات أقل من أرامكو.

٦-٢-٢-٥-٤ ودائع لأجل

يمثل الجدول التالي صافي أرصدة نهاية العام للودائع لأجل للشركة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.

ودائع لأجل

مليون ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	التغيير السنوي ٢٠٢١-٢٠٢٢م	التغيير السنوي ٢٠٢٢-٢٠٢٣م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢١-٢٠٢٣م
ودائع لأجل ذات تواريخ استحقاق أصلية تقل عن ثلاثة أشهر في تاريخ الشراء	-	٢,٥١٥,٠	٦١٨,٨	لا يوجد	(%)٧٥	لا يوجد
ذمة مدينة لدخل وداائع لأجل	-	٣٥,٥	١٥,٢	لا يوجد	(%)٥٧	لا يوجد
المجموع	-	٢,٥٥٠,٥	٦٣٣,٩	لا يوجد	(%)٧٥	لا يوجد

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

تمثل الودائع لأجل وداائع لدى البنوك وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية، مع فترات استحقاق أصلية تمتد لأكثر من ثلاثة أشهر ولكن لا تزيد عن سنة واحدة من تاريخ الاقتناء.

استثمرت الشركة في وداائع لأجل خلال عام ٢٠٢٢م نتيجة لفائض النقد المتوفر في تلك الفترة. وقد ارتفع الاستثمار في الودائع لأجل من صفر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٢,٥٥٠,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ثم انخفض إلى ٦٣٣,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م حيث قامت الشركة بسداد دفعات طوعية لمقرضيه الماليين عام ٢٠٢٣م.

٧-٢-٢-٥-٤ نقد وما يماثله

يمثل الجدول التالي أرصدة نهاية العام للنقد وما يماثله للشركة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.

نقد وما يماثله

مليون ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
غير مقيد			
ودائع لأجل ذات تواريخ استحقاق أصلية تساوي أو تقل عن ثلاثة أشهر في تاريخ الشراء	-	١,٢٥٩,١	١,١٨٤,٠
نقد وأرصدة بنكية	١,٢٩١,٠	٣,٦	٠,٣
المجموع الفرعي	١,٢٩١,٠	١,٢٦٢,٧	١,١٨٤,٣
نقد وأرصدة بنكية مقيدة	٨,٦	١١,٣	١٥,٥
المجموع	١,٢٩٩,٦	١,٢٧٤,٠	١,١٩٩,٧

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات

يشتمل النقد وما يماثله على وداائع قصيرة الأجل تُستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل بالإضافة إلى نقد وأرصدة بنكية مقيدة وغير مقيدة. يرتبط النقد والأرصدة النقدية المقيدة بالتزامات خطة الادخار للموظفين.

٣-٢-٥-٤ المطلوبات غير المتداولة

يمثل الجدول التالي أرصدة نهاية العام للمطلوبات غير المتداولة للشركة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.

المطلوبات غير المتداولة

مليون ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	التغيير السنوي ٢٠٢٢-٢٠٢١م	التغيير السنوي ٢٠٢٣-٢٠٢٢م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢١-٢٠٢٣م
اقتراضات طويلة الأجل	١٧,٨٤٩,١	١٦,٧٢٤,٣	١٣,١٩٠,٢	(%)٦,٣	(%)٢١,١	(%)١٤,٠
مخصص التزامات إيقاف التشغيل وإعادة تأهيل الموقع وتفكيك المصنع	١٢٩,٣	٦٢,٣	٣٥٨,٩	(%)٥١,٩	(%)٤٧٦,٤	%٦٦,٦
الجزء غير المتداول من مطلوبات إيجارية	١٢,٠	١٦,٤	١٦,٠	%٣٦,٤	(%)٢,٤	%١٥,٤
مطلوبات غير متداولة أخرى	٦٧,٠	١٤٣,٥	١٨٠,١	%١١٤,٠	%٢٥,٥	%٦٣,٩
منافع الموظفين	٨١,١	٩٤,٦	٩٢,٠	%١٦,٦	(%)٢,٧	%٦,٥
مطلوبات ضريبة مؤجلة وامتيازات	٤٤٤,٥	٤٩٤,٥	٧١٢,١	%١١,٢	%٤٤,٠	%٢٦,٦
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	١٨,٥٨٣,١	١٧,٥٣٥,٤	١٤,٥٤٩,٣	(%)٥,٦	(%)١٧,٠	(%)١١,٥)

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

انخفضت الموجودات غير المتداولة بنسبة ٥,٦% من ١٨,٥٨٣,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ١٧,٥٣٥,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مدفوعة بشكل رئيسي بسداد الاقتراضات طويلة الأجل بقيمة ١,١١٣,٧ مليون ريال سعودي.

انخفضت المطلوبات غير المتداولة بنسبة ١٧,٠% من ١٧,٥٣٥,٤ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ١٤,٥٤٩,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مدفوعة بشكل رئيسي بالسداد الطوعي للاقتراضات طويلة الأجل بالإضافة إلى الأقساط المجدولة والتي بلغ مجموعها الصافي إلى ٣,٦٢٩,٠ مليون ريال سعودي. تم اتخاذ هذا القرار من قبل الشركة بناء على الأرباح الكبيرة والنقدية التي تم تحقيقها في عام ٢٠٢٢م.

١-٣-٢-٥-٤ اقتراضات طويلة الأجل

أبرمت الشركة اتفاقية الشروط المشتركة واتفاقيات أخرى (يشار إليها مجتمعة باسم «اتفاقيات التمويل») مع مجموعة من المؤسسات المالية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م. كجزء من إعادة هيكلة القروض، أبرمت الشركة ترتيبات تمويل جديدة في ٢٠ يونيو ٢٠٢٠م. تتألف تسهيلات التمويل الجديدة مما يلي:

التسهيلات المعتمدة

مليون ريال سعودي	تاريخ الاعتماد	التسهيلات المعتمدة	نسبة الممولة
المؤسسة العامة للتقاعد	٢٠ يونيو ٢٠	٦,٥٩٩,٩	-
بنك الرياض - تسهيل مرابحة - كوكيل	٢٠ يونيو ٢٠	٦,٨٠٨,٥	سايبور + ١,٢%
بنك الرياض - تسهيل وكالة - كوكيل	٢٠ يونيو ٢٠	١,٩٠٠,٠	سايبور + ١,٢%
التسهيلات المقدمة من بنوك إسلامية وتجارية		٨,٧٠٨,٥	
اتفاقية قرض رقم ٢٨٥١ و ٢٨٤٩	٣٠ ديسمبر ١٥	٢,١٠٠,٠	
اتفاقية قرض رقم ٢٨٥٢ و ٢٨٥٠	٢٢ نوفمبر ١٨	١,٩٠٠,٠	
صندوق التنمية الصناعية السعودي		٤,٠٠٠,٠	
المجموع		١٩,٣٠٨,٤	

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات

فرضت اتفاقيات التمويل الجديدة شروطاً خاصة وتعهدات مالية تتضمن:

- القيود المفروضة على نشوء أي رهون و/أو التزامات تمويل إضافية من قبل الشركة، ما لم يكن مسموحاً به على وجه التحديد بموجب اتفاقية الشروط المشتركة.
- الحفاظ على نسب مالية.
- الحد الأقصى للنفقات الرأسمالية المسموح بها.
- تقييد توزيع الأرباح على الشركاء؛ و
- قيود على الاستثمار قصير الأجل مع آجال استحقاق لا تزيد عن ستة (٦) أشهر من تاريخ الاستحواذ، لأي بنك تجاري سعودي أو أي بنك تجاري دولي آخر ذي مكانة معترف بها.

اقتراضات طويلة الأجل

نسبة العمولة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مليون ريال سعودي
-	٦,٥٩٩,٩	٦,٥٩٩,٩	٦,٥٩٩,٩	المؤسسة العامة للتقاعد
سايبور + ١,٢ %	٦,٨٠٨,٥	٦,٨٠٨,٥	٦,٨٠٨,٥	بنك الرياض - تسهيل مرابحة
سايبور + ١,٢ %	١,٩٠٠,٠	١,٩٠٠,٠	١,٩٠٠,٠	بنك الرياض - تسهيل وكالة
سايبور + ١,٧ %	٤,٠٠٠,٠	٤,٠٠٠,٠	٤,٠٠٠,٠	صندوق التنمية الصناعية السعودي
	١٩,٣٠٨,٤	١٩,٣٠٨,٤	١٩,٣٠٨,٤	قرض من البنوك
	(١,٧٦٠,٨)	(٣٥٧,١)	(٤٠,٨)	المؤسسة العامة للتقاعد
	(٢,٣١٥,٤)	(٤٧٤,٨)	(٥٤,٩)	بنك الرياض
	(١,٤٤٩,٥)	(١,١٠٢,٨)	(٧٦٤,٠)	صندوق التنمية الصناعية السعودي
	(٥,٥٢٥,٧)	(١,٩٣٤,٧)	(٨٥٩,٧)	دفعات سداد وتكاليف تحويل
	(٥٩٢,٥)	(٦٤٩,٤)	(٥٩٩,٦)	ناقص: الجزء المتداول من الاقتراضات
	١٣,١٩٠,٢	١٦,٧٢٤,٣	١٧,٨٤٩,١	المجموع

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات

انخفضت الاقتراضات طويلة الأجل بنسبة ٦,٣ % من ١٧,٨٤٩,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م إلى ١٦,٧٢٤,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م نتيجة التسديدات المجدولة والمبالغ المدفوعة مقدماً لسداد رصيد القرض الأصلي بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بموجب بند «التحويل النقدي الثابت» من اتفاقية الشروط المشتركة. وعليه، حيث توفر فائض نقد بقيمة ١٤,١ مليون ريال سعودي، تم سداد ما نسبته ٥٧ % (٢٩٣,٠) مليون ريال سعودي) من «فائض النقد» من قروض البنوك الإسلامية والتجارية وما نسبته ٤٣ % (٢٢١,١) مليون ريال سعودي) من قروض المؤسسة العامة للتقاعد.

انخفضت الاقتراضات طويلة الأجل بنسبة ٢١,١ % من ١٦,٧٢٤,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م إلى ١٣,١٩٠,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م نتيجة سداد مبالغ مدفوعة مقدماً طوعية بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م على رصيد قرضها الأصلي بموجب البند رقم ٤,٦ من شروط الاتفاقية المشتركة التي تسمح للشركة بالدفع المسبق بالكامل أو لأي جزء من (١) دفعة مرحلية في ما يتعلق بتسهيلات الوكالة و/أو (٢) واحد أو أكثر من الأسعار المؤجلة القائمة في ذلك الوقت بموجب تسهيلات المرابحة. وبناء على ذلك، من مجموع يبلغ ٣,٠٠٠,٠ مليون ريال سعودي من المبالغ المدفوعة مقدماً الطوعية لأصل القرض، تم دفع ٥٧ % (١,٧٠٦,٥) مليون ريال سعودي) مقدماً مقابل الاقتراضات من البنوك الإسلامية والتجارية و ٤٣ % (١,٢٩٣,٥) مليون ريال سعودي) مقابل الاقتراضات من المؤسسة العامة للتقاعد.

يعمل بنك الرياض كوكيل لتسهيل المرابحة وتسهيل الوكالة.

بالإضافة إلى التسديدات المجدولة، تشمل تسهيلات المرابحة والوكالة بالريال السعودي المعاد هيكلتها على مخصصات للتسديد للمشاركين بناءً على توافر النقد الزائد لأداء الديون. تستمر التسديدات حتى يتم استيفاء شروط معينة في ما يتعلق بالرصيد القائم بموجب كل من التسهيلات وتكون أيضاً محدودة في ما يتعلق بتوقيت تسهيلات المرابحة والوكالة بالريال السعودي.

التسهيلات المستخدمة في مختلف اتفاقيات الشروط المشتركة

٣١ ديسمبر م٢٠٢٣	٣١ ديسمبر م٢٠٢٢	٣١ ديسمبر م٢٠٢١	مليون ريال سعودي
المؤسسة العامة للتقاعد			
٦,٥٩٩,٩	٦,٥٩٩,٩	٦,٥٩٩,٩	تحويل قرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(٣٢٠,١)	-	-	الافتتاحي
(١,٤٠٠,٩)	(٣٢٠,١)	-	للسنة
(١,٧٢٠,٩)	(٣٢٠,١)	-	ناقصاً: مجموع سداد الاقتراض
٤,٨٧٩,٠	٦,٢٧٩,٨	٦,٥٩٩,٩	المجموع قبل تكاليف المعاملة
(٣٩,٨)	(٣٧,٠)	(٤٠,٨)	رصيد تكلفة المعاملة كما في نهاية السنة
٤,٨٣٩,١	٦,٢٤٢,٨	٦,٥٥٩,١	المؤسسة العامة للتقاعد
بنوك إسلامية وتجارية			
٦,٨٠٨,٥	٦,٨٠٨,٥	٦,٨٠٨,٥	بنك الرياض - كوكيل لتسهيل المراجعة
١,٩٠٠,٠	١,٩٠٠,٠	١,٩٠٠,٠	بنك الرياض - كوكيل لتسهيل الوكالة
٨,٧٠٨,٥	٨,٧٠٨,٥	٨,٧٠٨,٥	المجموع الفرعي
(٤٢٣,٧)	-	-	الافتتاحي
(١,٤٤٤,٩)	(٣٣١,٢)	-	للسنة - تسهيل المراجعة
(٤٠٣,٢)	(٩٢,٤)	-	للسنة - تسهيل الوكالة
(٢,٢٧١,٨)	(٤٢٣,٧)	-	ناقصاً: مجموع سداد الاقتراض
٦,٤٣٦,٧	٨,٢٨٤,٨	٨,٧٠٨,٥	المجموع قبل تكاليف المعاملة
(٤٣,٦)	(٥١,٢)	(٥٤,٩)	رصيد تكلفة المعاملة كما في نهاية السنة
٦,٣٩٣,١	٨,٢٣٣,٧	٨,٦٥٣,٦	بنوك إسلامية وتجارية
١١,٢٣٢,٢	١٤,٤٧٦,٥	١٥,٢١٢,٧	المجموع الفرعي المرحّل
صندوق التنمية الصناعية السعودي			
١,٦٨٠,٠	١,٦٨٠,٠	١,٦٨٠,٠	أول عملية سحب في ٢٣ أكتوبر ٢٠١٧
٤٢٠,٠	٤٢٠,٠	٤٢٠,٠	ثاني عملية سحب في ٢٠ نوفمبر ٢٠١٨
١,٨٠٥,٠	١,٨٠٥,٠	١,٨٠٥,٠	ثالث عملية سحب في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٩٥,٠	٩٥,٠	٩٥,٠	رابع عملية سحب في ١٠ نوفمبر ٢٠١٩
٤,٠٠٠,٠	٤,٠٠٠,٠	٤,٠٠٠,٠	المجموع الفرعي
(٩٢٥,٠)	(٥٥٥,٠)	(٢٠٥,٠)	الافتتاحي



٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	مليون ريال سعودي
(٢٨٠,٠)	(٢٧٠,٠)	(٢٥٠,٠)	للسنة
(١,٣٠٥,٠)	(٩٢٥,٠)	(٥٥٥,٠)	ناقصاً: مجموع سداد الاقتراض
٢,٦٩٥,٠	٣,٠٧٥,٠	٣,٤٤٥,٠	المجموع قبل تكاليف المعاملة
(١٤٤,٥)	(١٧٧,٨)	(٢٠٩,٠)	رصيد تكلفة المعاملة كما في نهاية السنة
٢,٥٥٠,٥	٢,٨٩٧,٢	٣,٢٣٦,٠	صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٣,٧٨٢,٧	١٧,٣٧٣,٧	١٨,٤٤٨,٧	مجموع القروض والاقتراضات
١٠,٤	٩,٤	٨,٤	تكاليف تمويل مستحقة
١٣,٧٩٣,١	١٧,٣٨٣,١	١٨,٤٥٧,١	المجموع الفرعي
(٥٩٢,٥)	(٦٤٩,٤)	(٥٩٩,٦)	الجزء المتداول من اقتراضات طويلة الأجل
(١٠,٤)	(٩,٤)	(٨,٤)	تكاليف تمويل مستحقة
(٦٠٢,٩)	(٦٥٨,٨)	(٦٠٨,٠)	الجزء المتداول للاقتراضات المدرج ضمن المطلوبات المتداولة
١٣,١٩٠,٢	١٦,٧٢٤,٣	١٧,٨٤٩,١	الجزء طويل الأجل من اقتراضات

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات

المؤسسة العامة للتقاعد: سيتم سداد أصل مبلغ القرض على ٢٧ قسطاً على أساس ستة أشهر تبدأ من ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م. وتبدأ عمليات السداد بمبلغ ١١٢,٥ مليون ريال سعودي وتزداد على مدار فترة القرض مع السداد النهائي بمبلغ ٣٧٩ مليون ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م. بلغت تكلفة المعاملة المتكبدة خلال عام ٢٠٢٣م والتي يتم إطفائها على مدار فترة القرض مبلغاً سلباً قيمة ٢,٨ مليون ريال سعودي بسبب تعديل القرض وتمديد فترة استحقاق القرض (٢٠٢٢م: ٣,٧ مليون ريال سعودي و ٢٠٢١م: ١٣,٥ مليون ريال سعودي). بلغت رسوم العمولات والارتباطات المتكبدة خلال عام ٢٠٢٣م مبلغ ٣٨٨,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٢٠١,٣ مليون ريال سعودي و ٢٠٢١م: ١١٤,٢ مليون ريال سعودي).

بنوك إسلامية وتجارية: معدل العمولة على أصل المبلغ لسحب القرض لكل فترة عمولة على جميع التسهيلات بالريال السعودي هو معدل سعر الفائدة السائد بين البنوك السعودية (سابور) بالإضافة إلى هامش (هامش في حالة تسهيلات الوكالة) بنسبة ٢٠,١٪ لتسهيل المراجعة والوكالة. سيتم سداد أصل مبلغ القرض على ٢٧ قسطاً على أساس ستة أشهر تبدأ من ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م. وتبدأ عمليات السداد بمبلغ ٧٧,٥ مليون ريال سعودي وتزداد على مدار فترة القرض مع السداد النهائي بمبلغ ٥٠٠ مليون ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م. تمت رسمة وسداد تكلفة المعاملة المتكبدة عند الحصول على القرض بمبلغ ٧٨ مليون ريال سعودي من رصيد القرض وسيتم إطفائها على مدار فترة القرض. بلغت تكلفة المعاملة المتكبدة خلال عام ٢٠٢٣م ما قيمته ٧,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٣,٨ مليون ريال سعودي و ٢٠٢١م: ٢١,١ مليون ريال سعودي). بلغت رسوم العمولات والارتباطات المتكبدة خلال عام ٢٠٢٣م ٤٠٢,٥ مليون ريال سعودي لتسهيل المراجعة و ١١٢,٣ مليون ريال سعودي لتسهيل الوكالة، بمجموع ٥١٤,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٢٨٦,٨ مليون ريال سعودي و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١٨١,١ مليون ريال سعودي).

صندوق التنمية الصناعية السعودي: معدل العمولة على أصل مبلغ سحب القرض والقائم لكل فترة عمولة في نطاق ١,٧٠٪ سنوياً. سيتم سداد أصل مبلغ القرض بموجب الاتفاقية الأصلية على ٢٤ قسطاً على أساس ستة أشهر تبدأ من ٢٢ ديسمبر ٢٠١٨م. وتبدأ عمليات السداد بمبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي وتزداد على مدار فترة القرض. في ٢٠ يونيو ٢٠٢٠م، تمت إعادة هيكلة القرض مما أدى إلى تعديل في سداد القرض والذي سيبدأ من مايو ٢٠٢١م، على أساس ستة أشهر، بدءاً من ١٧٥ مليون ريال سعودي ويزيد على مدار فترة القرض مع السداد النهائي بمبلغ ٥٥ مليون ريال سعودي في أغسطس ٢٠٣١م. بلغت تكلفة المعاملة المتكبدة خلال عام ٢٠٢٣م والتي تم إطفائها على مدار فترة القرض مبلغ ٣٣,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٣١,٢ مليون ريال سعودي و ٢٠٢١م: ٣٢,٦ مليون ريال سعودي). بلغت رسوم العمولات والارتباطات المتكبدة خلال عام ٢٠٢٣م ما قيمته ٦٠,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٦٩,٠ مليون ريال سعودي و ٢٠٢١م: ٨٣,٠ مليون ريال سعودي).



تقويم عملات التسهيلات

تم التعاقد على جميع تسهيلات الشركة بالدولار الأمريكي والريال السعودي وتظهر أرصدة السحب بالدولار الأمريكي أدناه:

تقويم عملات التسهيلات

مليون ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التغيير السنوي ٢٠٢١-٢٠٢٢ م	التغيير السنوي ٢٠٢٢-٢٠٢٣ م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢١-٢٠٢٣ م
المؤسسة العامة للتقاعد (الدولار الأمريكي)	١,٧٦٠,٠	١,٦٧٤,٦	١,٣٠١,١	(٤,٨) %	(٢٢,٣) %	(١٤,٠) %
بنك الرياض - كوكيل لتسهيل المراجعة (ريال سعودي)	١,٨١٥,٦	١,٧٢٧,٣	١,٣٤٢,٠	(٤,٩) %	(٢٢,٣) %	(١٤,٠) %
بنك الرياض - كوكيل لتسهيل الوكالة (ريال سعودي)	٥٠٦,٧	٤٨٢,٠	٣٧٤,٥	(٤,٩) %	(٢٢,٣) %	(١٤,٠) %
صندوق التنمية الصناعية السعودي (ريال سعودي)	٩١٨,٧	٨٢٠,٠	٧١٨,٧	(١٠,٧) %	(١٢,٤) %	(١١,٦) %
المجموع	٥,٠٠٠,٩	٤,٧٠٣,٩	٣,٧٣٦,٢	(٥,٩) %	(٢٠,٦) %	(١٣,٦) %

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

آجال استحقاق الاقتراضات طويلة الأجل

يمثل الجدول التالي آجال استحقاق الاقتراضات طويلة الأجل للشركة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م و ٢٠٢٣ م.

آجال استحقاق الاقتراضات طويلة الأجل

مليون ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التغيير السنوي ٢٠٢١-٢٠٢٢ م	التغيير السنوي ٢٠٢٢-٢٠٢٣ م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢١-٢٠٢٣ م
مستحقة الدفع خلال ١٢ شهراً	٩٧٣,٧	١,٣٥٥,٨	١,٣٨٤,٨	٣٩,٢ %	٢,١ %	١٩,٣ %
بين ١ - ٢ سنوات	٢,٠٠٧,٦	٢,٨٥١,٧	٣,٣٠٨,٩	٤٢,٠ %	١٦,٠ %	٢٨,٤ %
بين ٢ - ٥ سنوات	٤,٣٩٩,٢	٨,٢٠٨,٤	٥,٩٥٣,٨	(٨٦,٦) %	(٢٧,٥) %	١٦,٣ %
خلال ٥ سنوات	١٤,٥١٦,٥	١٠,٥٧٠,٧	٨,٩٠١,٤	(٢٧,٢) %	(١٥,٨) %	(٢١,٧) %
المجموع	٢١,٨٩٧,٠	٢٢,٩٨٦,٦	١٩,٥٤٨,٩	٥,٠ %	(١٥,٠) %	(٥,٥) %

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

تم تقسيم آجال استحقاق الاقتراضات طويلة الأجل إلى أربع فئات رئيسية موضحة في الجدول أعلاه وبلغ مجموعها ١٩,٥٤٨,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

الضمانات

تم التعهد بالموجودات التالية كضمان لهذه الاقتراضات طويلة الأجل وفقاً لاتفاقيات الشروط المشتركة المطبقة:

الضمانات

مليون ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التغيير السنوي ٢٠٢١-٢٠٢٢ م	التغيير السنوي ٢٠٢٢-٢٠٢٣ م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢١-٢٠٢٣ م
ممتلكات منجم	٣,٠٩٣	٣,٢٨٥	٣,٢٣٠	٦,٢ %	(١,٧) %	٢,٢ %
ممتلكات ومصانع ومعدات	١٩,٧٤٤,٣	١٩,٥٢٢,٨	١٩,١٢٥,٧	(١,١) %	(٢,٠) %	(١,٦) %
أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	١,٧٢١	٨٨٢,٤	٨٧٠,١	(٤٨,٧) %	(١,٤) %	(٢٨,٩) %
المجموع	٢٤,٥٥٨,٧	٢٣,٦٩٠,١	٢٣,٢٢٦,٣	(٣,٥) %	(٢,٠) %	(٢,٨) %

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة



٢-٣-٢-٥-٤ مخصص التزامات إيقاف التشغيل وإعادة تأهيل الموقع وتفكيكه

يمثل الجدول التالي أرصدة نهاية العام لمخصص التزامات إيقاف التشغيل وإعادة تأهيل الموقع وتفكيكه للشركة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.

مخصص التزامات إيقاف التشغيل وإعادة تأهيل الموقع والتفكيكه.

المجموع	تفكيك مصنع (غير تعديني)	تفكيك مصنع تعدين	إعادة تأهيل منجم الخبراء	مليون ريال سعودي
١٢٩,٣	-	-	١٢٩,٣	١ يناير
٤,٥	-	-	٤,٥	إلغاء الخصم خلال السنة الناشئ بمرور الوقت
(٧١,٥)	-	-	(٧١,٥)	نقص في المخصص خلال السنة
٦٢,٣	-	-	٦٢,٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٢٤,٢	٢٠٢,٨	٣١,٤	-	إضافة خلال السنة
٦,٩	٣,٣	٠,٥	٣,١	إلغاء الخصم خلال السنة الناشئ بمرور الوقت
٥٥,٥	-	-	٥٥,٥	زيادة في المخصص خلال السنة
٣٥٨,٩	٢٠٦,٠	٣١,٩	١٢٠,٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات

بدأت الشركة الإنتاج التجاري عام ٢٠١٧م وكان من المخطط له إغلاق منجم الخبراء عام ٢٠٤٤م وإعادة تأهيل المصنع وتفكيكه بحلول عام ٢٠٥٧م. يتم وضع مخصصات إيقاف التشغيل لالتزام إغلاق واستصلاح وتفكيك المنجم والمصانع والبنية التحتية ذات الصلة. ومن المتوقع تكبد الالتزامات في السنة التي يُتوقع فيه إغلاق المنجم. تقدر الشركة المخصص بناء على فهم الإدارة للمتطلبات النظامية الحالية في المملكة العربية السعودية وشروط ترخيص التعدين والتقديرات الهندسية.

يمثل مخصص التزام إيقاف تشغيل المناجم المبلغ الكامل للتكاليف المستقبلية المقدرة للإغلاق والاستصلاح لمختلف ممتلكات التعدين التشغيلية، بناءً على المعلومات المتاحة حالياً، بما في ذلك خطط الإغلاق واللوائح المعمول بها.

يتم تخفيض التكلفة المقدرة بالكامل إلى قيمتها الحالية على مدى عمر المنجم وتتم رسملتها كجزء من بند «المنجم العامل» والموضحة تحت ممتلكات المنجم. يتم استهلاك أصل إغلاق المنجم على مدى عمر المنجم بمجرد الإعلان عن الإنتاج التجاري. قد تكون التغييرات المستقبلية، إن وجدت، في اللوائح وافتراضات التكلفة هامة وسيتم إثباتها عند تحديدها.

انخفض مخصص التزامات إيقاف التشغيل وإعادة تأهيل الموقع وتفكيكه بنسبة ٥١,٨٪ من ١٢٩,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٦٢,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ثم ارتفع بنسبة ٤٧٦,١٪ إلى ٣٥٨,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

وكان ذلك مدفوعاً بتعديل في تقديرات التزامات إيقاف التشغيل وإعادة تأهيل الموقع وتفكيكه لمنجم الخبراء عام ٢٠٢٣م. ستؤدي هذه التغييرات في التقديرات إلى زيادة في تراكم مخصص التزامات إيقاف تشغيل المنجم واستهلاك أصل إغلاق المنجم للسنوات المقبلة، ولكن التأثير الصافي لهذه التغييرات ليس جوهرياً لسنوات فردية. كانت التعديلات في التقديرات مبنية على تقرير تقييم لكافة الموجودات في الشركة أخذاً بعين الاعتبار قيمة الاستبدال بموجودات جديدة والعمر الإنتاجي والقيمة المتبقية بما في ذلك تكاليف الاستبعاد. تجدر الإشارة إلى أنه تم إعداد تقرير التقييم المذكور للائتمثال بالنظام البيئي لعام ٢٠٢١ إلى جانب متطلبات المعايير العالمية للتقرير المالي والمعيار المحاسبي رقم ١٦.

٣-٣-٢-٥-٤ مطلوبات إيجارية

أبرمت الشركة اتفاقيات إيجار منحتها الحق في موجودات حق الاستخدام والتزامات تتعلق بسيارات ومعدات ثقيلة معينة. يمثل الجدول التالي المطلوبات الإيجارية للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م و ٢٠٢٣ م.

مطلوبات إيجارية

مليون ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التغيير السنوي ٢٠٢٢-٢٠٢١ م	التغيير السنوي ٢٠٢٣-٢٠٢٢ م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢٣-٢٠٢١ م
الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار المستقبلية	٣١,٦	٣٥,٨	٣٢,٥	١٣,١ %	(٩,٢) %	١,٣ %
ناقصاً: تكلفة التمويل المستقبلية غير المستحقة بعد	(٢,٢)	(١,٦)	(١,٥)	(٣٠,٣) %	(٤,٠) %	١٨,٢ %
صافي القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	٢٩,٤	٣٤,٢	٣١,٠	١٦,٤ %	(٩,٥) %	٢,٦ %
ناقصاً: الجزء المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة	(١٧,٤)	(١٧,٨)	(١٥,٠)	٢,٦ %	(١٦,٠) %	٧,٢ %
الجزء غير المتداول من مطلوبات إيجارية	١٢,٠	١٦,٤	١٦,٠	٣٦,٤ %	(٢,٤) %	١٥,٤ %

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

يمثل الجدول التالي آجال استحقاق المطلوبات الإيجارية للشركة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م و ٢٠٢٣ م.

أجل استحقاق المطلوبات الإيجارية

مليون ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التغيير السنوي ٢٠٢٢-٢٠٢١ م	التغيير السنوي ٢٠٢٣-٢٠٢٢ م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢٣-٢٠٢١ م
٢٠٢٣	١٧,٤	١٧,٨	-	٢,٦ %	لا يوجد	لا يوجد
٢٠٢٤	٧,٩	٨,١	١٦,٢	٣,٠ %	٩٩,٩ %	٤٣,٥ %
٢٠٢٥	٦,٤	٦,٤	٩,٨	٠,٧ %	٥٢,١ %	٢٣,٧ %
٢٠٢٦	-	٣,٤	٣,٢	لا يوجد	(٦,٣) %	لا يوجد
٢٠٢٧	-	-	٣,٣	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
المجموع	٣١,٦	٣٥,٨	٣٢,٥	١٣,١ %	(٩,٢) %	١,٣ %

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

يمثل الجدول التالي المطلوبات الإيجارية الجديدة والدفعات التي سددتها الشركة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م و ٢٠٢٣ م.

الحركة في الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار المستقبلية:

مليون ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التغيير السنوي ٢٠٢٢-٢٠٢١ م	التغيير السنوي ٢٠٢٣-٢٠٢٢ م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢٣-٢٠٢١ م
١ يناير	٣٦,٥	٣١,٦	٣٥,٨	(١٣,٣) %	١٣,١ %	لا يوجد
إضافة خلال السنة	٢٣,٢	٢٥,٣	١٧,٥	٨,٧ %	(٣٠,٩) %	لا يوجد
مدفوعات خلال السنة	(٢٨,١)	(٢١,١)	(٢٠,٨)	(٢٤,٨) %	(١,٦) %	لا يوجد
٣١ ديسمبر	٣١,٦	٣٥,٨	٣٢,٥	١٣,١ %	(٩,٢) %	لا يوجد

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

يمثل الجدول التالي تكاليف تمويل الشركة المتعلقة بالمطلوبات الإيجارية وحركاتها بعد المطلوبات الإيجارية الإضافية والدفعات التي سددتها الشركة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م و ٢٠٢٣ م.

حركة تكاليف التمويل المستقبلية:

مليون ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التغيير السنوي ٢٠٢١-٢٠٢٢ م	التغيير السنوي ٢٠٢٢-٢٠٢٣ م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢١-٢٠٢٣ م
١ يناير ٢٠٢٣	٢,٨	٢,٢	١,٦	(٢٠,٥) %	(٣٠,٣) %	لا يوجد
إضافة خلال السنة	٠,٥	-	٠,٩	(١٠٠,٠) %	لا يوجد	لا يوجد
مدفوعات خلال السنة	(١,٠)	(٠,٧)	(١,٠)	(٣٤,٢) %	٤٠,٧ %	لا يوجد
٣١ ديسمبر	٢,٢	١,٦	١,٥	(٣٠,٣) %	(٤,٠) %	لا يوجد

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

٤-٣-٢-٥-٤ مطلوبات غير متداولة أخرى

تتضمن المطلوبات غير المتداولة الأخرى التزاماً يمثل تعهد الشركة بإنشاء صندوق للمسؤولية الاجتماعية للمشاريع المجتمعية يتم احتسابه بنسبة ١٪ من صافي أرباح كل سنة مالية. ارتفعت المطلوبات غير المتداولة الأخرى بنسبة ١١٤,٢٪ من ٦٧,٠ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م إلى ١٤٣,٥ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م تماشيًا مع ارتفاع الأرباح عام ٢٠٢٢ م. وواصلت الارتفاع بنسبة ٢٥,٥٪ لتصل إلى ١٨٠,١ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م نتيجة للأرباح الإضافية وعدم وجود مصاريف جوهرية للمشاريع المجتمعية.

٥-٣-٢-٥-٤ منافع الموظفين

التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين

يمثل الجدول التالي التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين وخطة الادخار للموظفين في الشركة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م.

منافع الموظفين

مليون ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التغيير السنوي ٢٠٢١-٢٠٢٢ م	التغيير السنوي ٢٠٢٢-٢٠٢٣ م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢١-٢٠٢٣ م
التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين	٧٢,٦	٨٣,٣	٧٦,٥	١٤,٨ %	(٨,١) %	٢,٧ %
خطة الادخار للموظفين	٨,٦	١١,٣	١٥,٥	٣١,٩ %	٣٧,٣ %	٣٤,٦ %
المجموع	٨١,١	٩٤,٦	٩٢,٠	١٦,٦ %	(٢,٧) %	٦,٥ %

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

تدير الشركة خطة منافع محددة تتوافق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة بموجب الخطة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما في تاريخ نهاية خدماتهم، كما هو موضح في شروط نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة ويتم استيفاء التزامات سداد المنافع عند انتهاء خدمة الموظف.

تدفع الشركة المنافع كمبلغ مقطوع عند تقاعد الموظفين. لا توجد منافع إضافية للوفاة أثناء الخدمة باستثناء مبلغ التأمين الذي تدفعه شركة التأمين. لا يوجد حد أقصى لمنافع التقاعد وفقاً لسياسة الشركة.

ارتفع التزام منافع الموظفين من ٨١,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٩٤,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مدفوعاً بشكل رئيسي بزيادات الرواتب خلال الفترة. انخفض التزام منافع الموظفين إلى ٩٢ مليون ريال سعودي بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م نتيجة لنقل حوالي ٢٣٧ موظفاً إلى شركة معادن للفوسفات، ما يعني انتقال التزام منافع نهاية الخدمة الخاص بهم أيضاً.

إعادة قياس التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين

م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	التغيير السنوي ٢٠٢١-٢٠٢٢م	التغيير السنوي ٢٠٢٢-٢٠٢٣م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢٣-٢٠٢١م
١ يناير	٦٤,٤	٧٢,٦	٨٣,٣	١٢,٦%	١٤,٨%	١٣,٧%
تكلفة الخدمة الحالية	١٠,٤	٩,٧	١٢,٣	(٦,٩)%	٢٧,٤%	٨,٩%
مصرف فائدة	١,٧	١,٩	٤,٢	١٦,٣%	١١٥,٩%	٥٨,٤%
مجموع المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة	١٢,١	١١,٦	١٦,٥	(٣,٧)%	٤٢,١%	١٧,٠%
خسارة من التغيير في الافتراضات المالية	-	-	-	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
(ربح) / خسائر الخبرة	١,٨	٣,٤	(٤,٣)	٨٤,٥%	(٢٢٧,١)%	لا يوجد
الخسارة العائدة إلى عمليات إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر	١,٨	٣,٤	(٤,٣)	٨٤,٥%	(٢٢٧,١)%	لا يوجد
تسويات	(٤,٠)	(٤,٧)	(١,٢)	١٨,٣%	(٧٣,٤)%	٤٣,٩%
تحويل إلى شركة تابعة زميلة	(١,٨)	٠,٤	(١٧,٧)	(١٢١,٢)%	(٤,٧١١,٥)%	(٢١٢,٥)%
المجموع	٧٢,٦	٨٣,٣	٧٦,٥	١٤,٨%	(٨,١)%	٢,٧%

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

الافتراضات الأكتوارية الهامة

تتضمن الافتراضات الأكتوارية الهامة المستخدمة لتقدير التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين ما يلي:

الافتراضات الأكتوارية الهامة لمنافع الموظفين

مليون ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
معدل الخصم	٢,٧%	٤,٨%	٤,٨%
معدل الزيادة في الرواتب	٢,٧%	٤,٨%	٤,٨%
معدل وفيات الموظفين	جدول AM 80	جدول AM 80	قاعدة بيانات منظمة الصحة العالمية رقم ١٩
معدل دوران الموظفين	٧,٠%	٧,٠%	خفيف

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات

تحليل الحساسية

يعرض التحليل التالي حساسية التزام المنافع المحددة للتغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة:

حساسية التزام منافع الموظفين

مليون ريال سعودي	مستوى الحساسية		الأثر على التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين	
	الزيادة	النقص	الزيادة	النقص
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
معدل الخصم	١,٠%	١,٠%	٧,٦	٩,١
معدل زيادة الرواتب	١,٠%	١,٠%	٧,٩	٦,٧
معدل الوفيات	١٠,٠%	١٠,٠%	٠,٠	٠,٠
معدل الدوران	١٠,٠%	١٠,٠%	٠,٤	٠,٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
معدل الخصم	١,٠%	١,٠%	١٠,٣	١٢,٧
معدل زيادة الرواتب	١,٠%	١,٠%	١٢,٦	١٠,٤
معدل الوفيات	١٠,٠%	١٠,٠%	٠,٠	٠,٠
معدل الدوران	١٠,٠%	١٠,٠%	٠,٣	٠,٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
معدل الخصم	١,٠%	١,٠%	١١,١	٨,٩
معدل زيادة الرواتب	١,٠%	١,٠%	٩,٠	١١,٠
معدل الوفيات	١٠,٠%	١٠,٠%	٠,٠	٠,٠
معدل الدوران	١٠,٠%	١٠,٠%	٠,٣	٠,٣

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات

تستند تحليلات الحساسية أعلاه على التغيير في أحد الافتراضات مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. وفي الواقع، ليس من المرجح حدوث ذلك وقد تكون التغييرات في بعض الافتراضات مترابطة. وعند احتساب حساسية التزام المنافع المحددة تجاه الافتراضات الأكثر أهمية، تم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة المحسوبة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية سنة التقرير) عند احتساب التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين المثبت في قائمة المركز المالي.

لم تتغير طرق وأنواع الافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية خلال السنوات ٢٠٢١م إلى ٢٠٢٣م.

تأثير خطة المنافع المحددة على التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة

تبلغ مدة المتوسط المرجح لالتزام المنافع المحددة ١٠,٨٤ عاماً. وفي ما يلي تحليل الاستحقاق المتوقع لالتزام المنافع المحددة غير المخصصة:

تأثير خطة المنافع المحددة على التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة

مليون ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	التغيير السنوي ٢٠٢١-٢٠٢٢م	التغيير السنوي ٢٠٢٢-٢٠٢٣م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢١-٢٠٢٣م
٢٠٢٢	٦,١	-	-	(١٠٠%)	لا يوجد	لا يوجد
٢٠٢٣	٣,٥	٦,٠	-	٧٢%	(١٠٠%)	لا يوجد
٢٠٢٤	٢,٩	٤,٢	٥,٢	٤٤%	٢٤%	٣٣%
٢٠٢٥	٣,٢	٣,٧	٨,٢	١٤%	١٢٤%	٦٠%
٢٠٢٦	٢,٨	٤,٠	٦,٥	٤٠%	٦٤%	٥٢%
٢٠٢٧	٢,٤	٣,٧	٦,٧	٥٣%	٨١%	٦٦%
٢٠٢٨ (وما بعدها كما في ديسمبر ٢٠٢١)	٨٨,٣	٣,٥	٨,٠	(٩٦%)	١٣٠%	(٧٠%)
٢٠٢٩ وما بعدها	-	١٥٧,٠	٤٧,٥	لا يوجد	(٧٠%)	لا يوجد
المجموع	١٠٩,٢	١٨٢,٠	٨٢,١	٦٧%	(٥٥%)	(١٣%)

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

خطة الادخار للموظفين

مليون ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التغيير السنوي ٢٠٢٢-٢٠٢١ م	التغيير السنوي ٢٠٢٣-٢٠٢٢ م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢٣-٢٠٢١ م
١ يناير	٦,٩	٨,٦	١١,٣	%٢٣	%٣٢	%٢٧
المساهمة للسنة	٣,٠	٤,٥	٥,٢	%٤٩	%١٤	%٣٠
السحوبات خلال السنة	(١,٤)	(١,٨)	(٠,٩)	%٢٥	(%٤٧)	%١٩
المجموع	٨,٦	١١,٣	١٥,٥	%٣٢	%٣٧	%٣٥

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

٦-٣-٢-٥-٤ متطلبات ضريبة مؤجلة وامتيازات

يمثل الجدول التالي متطلبات الضريبة المؤجلة والامتيازات للشركة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م و ٢٠٢٣ م.

مطلوبات ضريبة مؤجلة وامتيازات

مليون ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التغيير السنوي ٢٠٢٢-٢٠٢١ م	التغيير السنوي ٢٠٢٣-٢٠٢٢ م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢٣-٢٠٢١ م
الالتزام الضريبي المؤجل على ضريبة الدخل	٤٤٤,٥	٤٩٤,٥	٥٣٠,٤	%١١,٢	%٧,٣	%٩,٢
مطلوبات رسوم امتياز مؤجلة	-	-	١٨١,٧	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
المجموع	٤٤٤,٥	٤٩٤,٥	٧١٢,١	%١١,٢	%٤٤,٠	%٢٦,٦

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، نشأت فروقات مؤقتة جوهرية بين القيمة الدفترية للممتلكات والمصنع والمعدات باستثناء الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (١) بناء على المعايير الدولية للتقرير المالي بقيمة ٢٢,٤٠٨,٢ مليون ريال سعودي و(٢) بناء على حسابات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بقيمة ١١,٨٠٠,٢ مليون ريال سعودي.

وقد نتج عن التغيير السنوي المؤقت التالي الخاضع للضريبة بقيمة ١٠,٦٠٨,٠ مليون ريال سعودي بناء على حصة الشريك الأجنبي التناسبية البالغة ٢٥٪ ونسبة ضريبة الدخل البالغة ٢٠٪ التزاماً ضريبياً مؤجلاً بقيمة ٥٣٠,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

الالتزام الضريبي المؤجل على ضريبة الدخل

مليون ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التغيير السنوي ٢٠٢٢-٢٠٢١ م	التغيير السنوي ٢٠٢٣-٢٠٢٢ م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢٣-٢٠٢١ م
حصة الشريك الأجنبي التناسبية بنسبة ٢٥٪ من رصيد الفروقات المؤقتة المنسوبة إلى الممتلكات والمصنع والمعدات:						
١ يناير	٣٩٠,٠	٤٤٤,٥	٤٩٤,٥	%١٤,٠	%١١,٢	%١٢,٦
مقيد بقيد مدين إلى الربح أو الخسارة للسنة	٥٤,٥	٥٠,٠	٣٥,٩	(%٨,٤)	(%٢٨,١)	(%١٨,٨)
٣١ ديسمبر	٤٤٤,٥	٤٩٤,٥	٥٣٠,٤	%١١,٢	%٧,٣	%٩,٢

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

يرجى الرجوع إلى القسم ١-٥-١١ للاطلاع على تفاصيل حسابات مطلوبات رسوم الامتياز المؤجلة عام ٢٠٢٣ م.

٤-٢-٥-٤ المطلوبات المتداولة

يمثل الجدول التالي المطلوبات المتداول للشركة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.

المطلوبات المتداولة

معدل النمو السنتي المركب ٢٠٢١-٢٠٢٣م	التغيير السنتي ٢٠٢٢-٢٠٢٣م	التغيير السنتي ٢٠٢١-٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	مليون ريال سعودي
١٣,٨٪	٢٠,٥٪	٧,٥٪	١,٠٣٨,٣	٨٦١,٨	٨٠١,٨	ذمم دائنة لمشاريع وذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٩,٢٪	٤١,٢٪	(١٥,٥)٪	١,١٢٠,٦	٧٩٣,٩	٩٤٠,٠	مصاريف مستحقة
٦٢,٥٪	(٤٧,٦)٪	٤٠٤,٦٪	١١٤,٩	٢١٩,٤	٤٣,٥	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
(٤٩,٧)٪	(٤٢,٩)٪	(٥٥,٨)٪	٤,٦	٨,٠	١٨,١	رسوم امتياز مستحقة الدفع
٥,٨٪	(٤٠,٩)٪	٨٩,٤٪	٨٦,٧	١٤٦,٥	٧٧,٤	مطلوب إلى شركاء
(٣٢,١)٪	(٧١,٧)٪	٦٢,٩٪	٤٣,٨	١٥٤,٧	٩٤,٩	مطلوب إلى شركات تابعة زميلة
(٠,٤)٪	(٨,٥)٪	٨,٤٪	٦٠٢,٩	٦٥٨,٨	٦٠٨,٠	الجزء المتداول من اقتراضات طويلة الأجل
(٧,٢)٪	(١٦,٠)٪	٢,٦٪	١٥,٠	١٧,٨	١٧,٤	الجزء المتداول من مطلوبات إيجارية
(٥,٥)٪	(١٣,٧)٪	٣,٥٪	٤١٨,٥	٤٨٥,١	٤٦٨,٨	الجزء المتداول من مطلوبات غير متداولة أخرى
٥,٩٪	٣,٠٪	٩,٠٪	٣,٤٤٥,١	٣,٣٤٦,٠	٣,٠٦٩,٩	مجموع المطلوبات المتداولة

المصدر: القوائم المالية لشركة معدن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

ارتفعت المطلوبات المتداولة بنسبة ٩,٠٪ من ٣,٠٦٩,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٣,٤٤٥,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مدفوعاً بشكل رئيسي بارتفاع الزكاة وضريبة الدخل مستحقة الدفع بقيمة ١٧٥,٩ مليون ريال سعودي أو ما نسبته ٤٠٤,٦٪ وارتفاع الأرصدة المستحقة للشركاء والشركات التابعة الزميلة بقيمة ١٢٨,٩ مليون ريال سعودي أو ما نسبته ٧٤,٨٪ وكان كل ذلك متماشياً مع ارتفاع الأرباح الناتج عن ارتفاع الأسعار عام ٢٠٢٢م.

ارتفعت المطلوبات المتداولة بنسبة ٣,٠٪ من ٣,٤٤٥,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٣,٤٤٥,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مدفوعاً بارتفاع الذمم الدائنة للمشاريع والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى بقيمة ١٧٦,٥ مليون ريال سعودي أو ما نسبته ٥,٠٪ والمصروفات المستحقة بقيمة ٣٢٦,٧ مليون ريال سعودي، أو ما نسبته ٤١٪.

٤-٢-٥-٤ ذمم دائنة لمشاريع وذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

يمثل الجدول التالي أرصدة نهاية العام للمشاريع والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى للشركة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.

ذمم دائنة لمشاريع وذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

معدل النمو السنتي المركب ٢٠٢١-٢٠٢٣م	التغيير السنتي ٢٠٢٢-٢٠٢٣م	التغيير السنتي ٢٠٢١-٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	مليون ريال سعودي
٣,٥٪	-	٧,٠٪	٥٢٩,٦	٥٢٩,٦	٤٩٤,٨	المشاريع
٢٩,٤٪	٥٨,٥٪	٥,٧٪	٤٩٩,٩	٣١٥,٤	٢٩٨,٥	تجارية
١,٣٪	(٤٧,٩)٪	٩٦,٩٪	٨,٧	١٦,٨	٨,٥	أخرى
١٣,٨٪	٢٠,٥٪	٧,٥٪	١,٠٣٨,٣	٨٦١,٨	٨٠١,٨	المجموع
١٠,٥٪	٣٨,٥٪	(١١,٩)٪	٨٤	٦١	٦٩	عدد أيام دفع الذمم الدائنة

المصدر: القوائم المالية لشركة معدن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

ارتفعت الذمم الدائنة التجارية والذمم التجارية الأخرى من ٨٠١,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٨٦١,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وواصلت الارتفاع إلى ١,٠٢٨,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م نتيجة إرتفاع الكميات المنتجة ومعدلات أعلى لاستغلال قدرة المصنع كما هو مفصل في قسم المبيعات. كانت زيادة الذمم الدائنة للمشاريع بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م تتعلق بمعاملة تبادل مع شركة معادن للفوسفات بقيمة ١٤٠ مليون ريال سعودي.

٢-٤-٢-٥-٤ مصاريف مستحقة

يمثل الجدول التالي أرصدة نهاية العام لمصاريف المستحقة للشركة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.

مصاريف مستحقة

مليون ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	التغيير السنوي ٢٠٢١-٢٠٢٢م	التغيير السنوي ٢٠٢٢-٢٠٢٣م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢١-٢٠٢٣م
المشاريع	٨٣,٧	١٨,٨	٣٤,٤	(%)٧٧,٦	%٨٣,٥	(%)٣٥,٩
تجارية	٨٢٣,٣	٧٠٨,٩	١,٠٢٩,٠	(%)١٣,٩	%٤٥,٢	%١١,٨
أخرى	٣٣,٠	٦٦,٢	٥٧,١	%١٠٠,٩	(%)١٣,٧	%٣١,٧
المجموع	٩٤٠,٠	٧٩٣,٩	١,١٢٠,٦	(%)١٥,٥	%٤١,٢	%٩,٢

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

انخفضت المصاريف المستحقة بنسبة ١٥,٥% من ٩٤٠,٠ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٧٩٣,٩ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، ثم ارتفعت بنسبة ٤١,١% إلى ١,١٢٠,٦ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م نتيجة التأخر في استلام الفواتير من عدة متعاقدين حكوميين ومن المؤسسة العامة للخطوط الحديدية وتلك المتعلقة بتكاليف النقل.

٣-٤-٢-٥-٤ زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع

يمثل الجدول التالي أرصدة نهاية العام للزكاة وضريبة الدخل مستحقة الدفع للشركة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.

زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع

مليون ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	التغيير السنوي ٢٠٢١-٢٠٢٢م	التغيير السنوي ٢٠٢٢-٢٠٢٣م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢١-٢٠٢٣م
زكاة مستحقة الدفع	٣٥,٩	١١٦,٣	٨٨,٢	%٢٢٤,٢	(%)٢٤,٢	%٥٦,٨
ضريبة دخل مستحقة الدفع	٧,٦	١٠٣,١	٢٦,٧	%١,٢٥٦,١	(%)٧٤,١	%٨٧,٥
المجموع	٤٣,٥	٢١٩,٤	١١٤,٩	%٤٠٤,٦	(%)٤٧,٦	%٦٢,٥

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

يرجى الرجوع إلى القسم ١-٥-٨ المتعلق بالضريبة ضمن قائمة الدخل للاطلاع على مزيد من تفاصيل مكونات حساب الوعاء الزكوي وحسابات مخصص الزكاة وحساب الدخل المعدل لمخصص الزكاة والضريبة.

زكاة مستحقة الدفع منسوبة إلى الشركاء السعوديين

مليون ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التغيير السنوي ٢٠٢٢-٢٠٢١ م	التغيير السنوي ٢٠٢٣-٢٠٢٢ م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢٣-٢٠٢١ م
١ يناير	-	٣٥,٩	١١٦,٣	لا يوجد	٢٢٤,٢٪	لا يوجد
مجموع مخصص الزكاة خلال السنة	٣٥,٩	١١٦,١	٧٥,٩	٢٢٣,٥٪	(٣٤,٦)٪	٤٥,٤٪
مخصص الزكاة خلال السنة	٣٥,٩	١٠١,٩	٥٩,١	١٨٤,٠٪	(٤٢,٠)٪	٢٨,٣٪
مخصص للسنة السابقة	-	١٤,٢	١٦,٨	لا يوجد	١٨,٣٪	لا يوجد
مدفوع خلال السنة	-	(٣٥,٦)	(١٠٤,٠)	لا يوجد	١٩٢,٠٪	لا يوجد
المجموع	٣٥,٩	١١٦,٣	٨٨,٢	٢٢٤,٢٪	(٢٤,٢)٪	٥٦,٨٪

المصدر: القوائم المالية لشركة معدن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

أصدرت الهيئة ووزارة المالية القرار الوزاري رقم ٢٢١٦ بتاريخ ١٤٤٠/٧/٧هـ بخصوص لوائح الزكاة وضريبة الدخل الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م. يرجى الرجوع إلى الفقرة ١-٥-١-٧ للاطلاع على تفاصيل مخصص الزكاة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.

ضريبة دخل مستحقة الدفع منسوبة إلى الشريك الأجنبي

مليون ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التغيير السنوي ٢٠٢٢-٢٠٢١ م	التغيير السنوي ٢٠٢٣-٢٠٢٢ م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢٣-٢٠٢١ م
١ يناير	-	٧,٦	١٠٣,١	لا يوجد	١,٢٥٦,١٪	لا يوجد
مخصص ضريبة الدخل للسنة	٧,٦	١٠٨,٦	٢٦,٦	١,٣٢٩,١٪	(٧٥,٥)٪	٨٧,٢٪
حصة الشريك الأجنبي بنسبة ٢٥٪ من مخصص ضريبة الدخل للسنة	٧,٦	١٠٨,٦	٢٦,٧	١,٣٢٩,١٪	(٧٥,٤)٪	٨٧,٥٪
مخصص للسنة السابقة	-	-	(٠,١)	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
مدفوع خلال السنة	-	(٧,٥)	(١٠٣,٠)	لا يوجد	١,٢٧٠,٨٪	لا يوجد
دفعه مقدمة لضريبة الدخل	-	(٥,٦)	-	لا يوجد	(١٠٠,٠)٪	لا يوجد
ضريبة الدخل مستحقة الدفع العائدة للشريك الأجنبي	٧,٦	١٠٣,١	٢٦,٧	١,٢٥٦,١٪	(٧٤,١)٪	٨٧,٥٪

المصدر: القوائم المالية لشركة معدن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

نسبة ضريبة الدخل المستحقة هي ٢٠٪ من قبل الشريك الأجنبي بالتناسب مع حصته من الدخل الخاضع للضريبة المقدرة للشركة. يرجى الرجوع إلى الفقرة ١-٥-١-١٠ للاطلاع على تفاصيل مخصص ضريبة الدخل للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.

رصيد دائن/ مصروف ضريبة الدخل

مليون ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التغيير السنوي ٢٠٢٢-٢٠٢١ م	التغيير السنوي ٢٠٢٣-٢٠٢٢ م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢٣-٢٠٢١ م
الدخل المحاسبي للسنة قبل الزكاة وضريبة الدخل	١,٠١٥,٥	٣,٧٨٤,٨	١,٢٩٢,١	٢٧٢,٧٪	(٦٥,٩)٪	١٢,٨٪
معدل ضريبة الدخل المطبق على الشركة	٢٠,٠٪	٢٠,٠٪	٢٠,٠٪	-	-	-
حصة الشريك الأجنبي بنسبة ٢٥٪ من ضريبة الدخل للسنة	٢٥,٠٪	٢٥,٠٪	٢٥,٠٪	-	-	-
ضريبة الدخل على الشريك الأجنبي	٥٠,٨	١٨٩,٢	٦٤,٦	٢٧٢,٧٪	(٦٥,٩)٪	١٢,٨٪
التأثير الضريبي للفائدة المحملة بما يزيد عن الحد المسموح به	١١,٨	-	(٩,٠)	(١٠٠,٠)٪	لا يوجد	لا يوجد
التأثير الضريبي للفروقات الأخرى	(١,٤)	٢,٦	٣,٣	(٢٧٨,٢)٪	٢٨,٨٪	لا يوجد
مجموع مصروف ضريبة الدخل للسنة	٦١,١	١٩١,٨	٧٣,٣	٢١٣,٧٪	(٦١,٨)٪	٩,٥٪

المصدر: القوائم المالية لشركة معدن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

وضع الشهادة النهائية والتقييم

قدمت الشركة إقرارات الزكاة وضريبة الدخل الخاصة بها للسنوات ٢٠١٤م إلى ٢٠٢٢م.

إلا أن الهيئة لم تقم بإصدار رأي ربط نهائي. وقد استلمت الشركة شهادات زكاة وضريبة مؤقتة للسنوات ٢٠١٤م إلى ٢٠٢٢م.

٤-٤-٢-٥-٤ رسوم امتياز

يرجى الرجوع إلى الفقرة ١-٥-١-٢ للاطلاع على تفاصيل رسوم الامتياز للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.

٥-٤-٢-٥-٤ مطلوب إلى شركاء

يمثل الجدول التالي صافي أرصدة نهاية العام للمطلوب إلى الشركاء في الشركة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.

مطلوب إلى شركاء

معدل النمو السني المركب ٢٢٣-٢٢١	التغيير السني ٢٢٣-٢٢٢	التغيير السني ٢٢٢-٢٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	مليون ريال سعودي
٨,٦%	(٤١,٥%)	١٠١,٩%	٨٥,٧	١٤٦,٥	٧٢,٦	معادن
(٥٤,١%)	لا يوجد	(١٠٠,٠%)	١,٠	-	٤,٨	موزاييك
٥,٨%	(٤٠,٩%)	٨٩,٤%	٨٦,٧	١٤٦,٥	٧٧,٤	المجموع

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

يتضمن المطلوب إلى الشركاء المصاريف المحملة من قبل الشركاء على الشركة مثل رسوم التسويق و حصة الشركة من الخدمات المشتركة للمقر الرئيسي وتكلفة الموظفين المنتدبين وتكاليف أخرى.

ارتفع المطلوب إلى الشركاء بنسبة ٨٩,٤٪ من ٧٢,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ١٤٦,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مدفوعاً بشكل رئيسي إلى إرتفاع رسوم التسويق خلال عام ٢٠٢٢م تماشياً مع زيادة أسعار السوق حيث يتم احتساب رسوم التسويق المستحقة للشركاء/ وكلاء التسويق بنسبة ٤,٥٪ من المبيعات مقابل تسهيل بيع المنتجات إلى المستهلكين النهائيين.

انخفض المطلوب إلى الشركاء بنسبة ٤١,٥٪ من ١٤٦,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٨٦,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. مدفوعاً بانخفاض رسوم التسويق المثبتة في قائمة الدخل بنسبة ٣١,٦٪ من ٤٤٤,١ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢٢م إلى ٣٠٣,٦ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢٣م تماشياً مع انخفاض الأسعار إلى مستوياتها الطبيعية خلال عام ٢٠٢٣م.

٦-٤-٢-٥-٤ مطلوب إلى شركات تابعة زميلة

يمثل الجدول التالي صافي أرصدة نهاية العام للمطلوب إلى شركات تابعة زميلة للشركة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.

مطلوب إلى شركات تابعة زميلة

معدل النمو السني المركب ٢٢٣-٢٢١	التغيير السني ٢٢٣-٢٢٢	التغيير السني ٢٢٢-٢٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	مليون ريال سعودي
(٢٩,٢%)	(٧٦,٣%)	٥٦,٣%	٣٣,٣	١٤٠,٥	٨٩,٩	شركة معادن للفوسفات
٦,٠%	(٥٧,٦%)	١٦٥,٢%	٢,٤	٥,٦	٢,١	شركة معادن للألمنيوم
١٣٥,٢%	(١٠,٥%)	٥١٨,٢%	٧,٦	٨,٥	١,٤	شركة المعادن الصناعية
لا يوجد	٠,٣%	لا يوجد	٠,٠	٠,٠	-	شركة معادن للذهب ومعادن الأساس
(٤٠,١%)	٢٧٣٩,٨%	(٩٨,٧%)	٠,٥	٠,٠	١,٤	شركة معادن للبنية التحتية
(٧٧,٢%)	لا يوجد	لا يوجد	٠,٠	-	٠,٢	شركة معادن للأسمدة
(٣٢,١%)	(٧١,٧%)	٦٢,٩%	٤٣,٨	١٥٤,٧	٩٤,٩	المجموع

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

وقد ارتفع المطلوب إلى شركات تابعة زميلة بنسبة ٧١,٧٪ من ١٥٤,٧ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٤٣,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (نتيجة لتوقيت الدفعات على الرغم من ارتفاع كميات الإنتاج).

يمثل الجدول التالي حقوق الشركاء في الشركة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	مليون ريال سعودي
٧,٩٤٢,٥	٧,٩٤٢,٥	٧,٩٤٢,٥	رأس المال
١٨٤,٥	١٤٤,٦	٣٥,٨	احتياطي نظامي (تحويل صافي الدخل)
٣,١٩٢,٣	٢,٦٠٧,٩	(٧٥٦,٩)	أرباح مبقاة
١١,٣١٩,٣	١٠,٦٩٤,٩	٧,٢٢١,٤	مجموع حقوق الشركاء

يتكون مجموع حقوق الشركاء بشكل رئيسي من رأس مال الشركة والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة. بلغ رأس المال ما قيمته ٧,٩٤٢,٥ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٢٠٢٢ و٢٠٢٣. يتكون الاحتياطي النظامي بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٢٠٢٢ و٢٠٢٣ من تحويل دخل بنسبة ٤٪ من صافي الربح للسنة. بالإضافة إلى ذلك، فقد ارتفعت الأرباح المبقاة تماشيًا مع صافي الربح خلال نفس الفترة. يرجى الاطلاع إلى قائمة التغيرات في حقوق الشركاء ضمن الفقرة رقم ٥-٤ للمزيد من التفاصيل.

يمثل الجدول التالي تغيرات في حقوق الشركاء في الشركة للسنوات المالية المنتهية في ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.

المجموع	موزاييك	المجموع الفرعي	سابك	معادن	مليون ريال سعودي
رأس المال					
٧,٩٤٢,٥	١,٩٨٥,٦	٥,٩٥٦,٩	١,١٩١,٤	٤,٧٦٥,٥	١ يناير ٢٠٢٢
٧,٩٤٢,٥	١,٩٨٥,٦	٥,٩٥٦,٩	١,١٩١,٤	٤,٧٦٥,٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧,٩٤٢,٥	١,٩٨٥,٦	٥,٩٥٦,٩	١,١٩١,٤	٤,٧٦٥,٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
احتياطي نظامي					
٣٥,٨	٨,٩	٢٦,٨	٥,٤	٢١,٥	١ يناير ٢٠٢٢
١٠٨,٨	٢٧,٢	٨١,٦	١٦,٣	٦٥,٣	صافي الدخل المحول إلى الاحتياطي النظامي
١٤٤,٦	٣٦,١	١٠٨,٤	٢١,٧	٨٦,٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤٠,٠	١٠,٠	٣٠,٠	٦,٠	٢٤,٠	صافي الدخل المحول إلى الاحتياطي النظامي
١٨٤,٥	٤٦,١	١٣٨,٤	٢٧,٧	١١٠,٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المجموع	موزاييك	المجموع الفرعي	سابق	معادن	مليون ريال سعودي
أرباح مبقاة					
(٧٥٦,٩)	(٢٠٨,٩)	(٥٤٨,٠)	(١٠٩,٦)	(٤٣٨,٤)	١ يناير ٢٠٢٢
٣,٧٨٤,٨	٩٤٦,٢	٢,٨٣٨,٦	٥٦٧,٧	٢,٢٧٠,٩	صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١١٦,١)	-	(١١٦,١)	(٢٣,٢)	(٩٢,٨)	الزكاة
(١٩١,٨)	(١٩١,٨)	-	-	-	ضريبة الدخل
(٣,٤)	(٠,٩)	(٢,٦)	(٠,٥)	(٢,٠)	الخسارة الشاملة الأخرى: خسارة عائدة إلى إعادة قياس التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين للسنة
٣,٤٧٣,٥	٧٥٣,٥	٢,٧٢٠,٠	٥٤٤,٠	٢,١٧٦,٠	مجموع الدخل الشامل للسنة
(١٠٨,٨)	(٢٧,٢)	(٨١,٦)	(١٦,٣)	(٦٥,٣)	تحويل صافي الدخل إلى الاحتياطي النظامي
٢,٦٠٧,٩	٥١٧,٥	٢,٠٩٠,٤	٤١٨,١	١,٦٧٢,٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٢٩٢,١	٣٢٣,٠	٩٦٩,١	١٩٣,٨	٧٧٥,٣	صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٧٥,٩)	-	(٧٥,٩)	(١٥,٢)	(٦٠,٧)	الزكاة
(٧٣,٣)	(٧٣,٣)	-	-	-	ضريبة الدخل
(١٤٧,٨)	-	(١٤٧,٨)	(٢٩,٦)	(١١٨,٣)	الخسارة الشاملة الأخرى:
٤,٣	١,١	٣,٢	٠,٦	٢,٦	ربح عائد إلى إعادة قياس التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين للسنة
٩٩٩,٤	٢٥٠,٨	٧٤٨,٦	١٤٩,٧	٥٩٨,٩	مجموع الدخل الشامل للسنة
(٤٠,٠)	(١٠,٠)	(٣٠,٠)	(٦,٠)	(٢٤,٠)	تحويل صافي الدخل إلى الاحتياطي النظامي
(٣٧٥,٠)	(٩٣,٨)	(٢٨١,٢)	(٥٦,٣)	(٢٢٥,٠)	توزيعات أرباح نهائية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٠,٤٤ ريال سعودي لكل حصة عادية
٣,١٩٢,٣	٦٦٤,٥	٢,٥٢٧,٨	٥٠٥,٦	٢,٠٢٢,٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
مجموع حقوق الشركاء					
١٠,٦٩٤,٩	٢,٥٣٩,٣	٨,١٥٥,٧	١,٦٣١,١	٦,٥٢٤,٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١١,٣١٩,٣	٢,٦٩٦,٣	٨,٦٢٣,١	١,٧٢٤,٦	٦,٨٩٨,٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات

٢-٥-٢-٥-٤ رأس المال

يمثل الجدول التالي رأس مال الشركة للسنوات المالية المنتهية في ديسمبر ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م و ٢٠٢٣ م.

رأس المال

معدل النمو السنوي المركب ٢٢٣-٢٢١ م	التغيير السنوي ٢٢٣-٢٢٢ م	التغيير السنوي ٢٢٢-٢٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مليون ريال سعودي
رأس المال المصرح به						
-	-	-	٨,٤٣٧,٥	٨,٤٣٧,٥	٨,٤٣٧,٥	٨٤٣,٧٥٠,٠٠٠ حصة عادية بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للحصة الواحدة
رأس المال المصدر والمدفوع جزئياً						
-	-	-	٧,٩٤٢,٥	٧,٩٤٢,٥	٧,٩٤٢,٥	٨٤٣,٧٥٠,٠٠٠ حصة عادية بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للحصة الواحدة مدفوعة جزئياً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٩,٤١ ريال سعودي تقريباً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩,٤١ ريال سعودي) للحصة الواحدة

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

في ما يلي توزيع لرأس المال المصدر والمدفوع جزئياً:

رأس المال المصدر والمدفوع جزئياً

معدل النمو السنوي المركب م٢٣-م٢١	التغيير السنوي م٢٣-م٢٢	التغيير السنوي م٢٢-م٢١	٣١ ديسمبر م٢٠٢٣	٣١ ديسمبر م٢٠٢٢	٣١ ديسمبر م٢٠٢١	مليون ريال سعودي
-	-	-	٤,٧٦٥,٥	٤,٧٦٥,٥	٤,٧٦٥,٥	معادن (٦٠٪)
-	-	-	١,١٩١,٤	١,١٩١,٤	١,١٩١,٤	سابك (١٥٪)
-	-	-	٥,٩٥٦,٩	٥,٩٥٦,٩	٥,٩٥٦,٩	سعوديان (٧٥٪)
-	-	-	١,٩٨٥,٦	١,٩٨٥,٦	١,٩٨٥,٦	موزاييك (٢٥٪)
-	-	-	١,٩٨٥,٦	١,٩٨٥,٦	١,٩٨٥,٦	أجنبي (٢٥٪)
-	-	-	٧,٩٤٢,٥	٧,٩٤٢,٥	٧,٩٤٢,٥	المجموع (١٠٠٪)

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

٣-٥-٢-٥-٤ تحويل صافي الدخل

يمثل الجدول التالي تحويل صافي الدخل للشركة للسنوات المالية المنتهية في ديسمبر ٢٠٢١ م و٢٠٢٢ م و٢٠٢٣ م.

تحويل صافي الدخل

معدل النمو السنوي المركب م٢٣-م٢١	التغيير السنوي م٢٣-م٢٢	التغيير السنوي م٢٢-م٢١	٣١ ديسمبر م٢٠٢٣	٣١ ديسمبر م٢٠٢٢	٣١ ديسمبر م٢٠٢١	مليون ريال سعودي
١٠١,١٪	٣٠٤,٣٪	-	١٤٤,٦	٣٥,٨	٣٥,٨	١ يناير
لا يوجد	(٦٣,٣٪)	لا يوجد	٤٠,٠	١٠٨,٨	-	تحويل بنسبة ٤٪ من صافي الدخل للسنة
١٢٧,٢٪	٢٧,٧٪	٣٠٤,٣٪	١٨٤,٥	١٤٤,٦	٣٥,٨	٣١ ديسمبر

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

تحويل صافي الدخل

معدل النمو السنوي المركب م٢٣-م٢١	التغيير السنوي م٢٣-م٢٢	التغيير السنوي م٢٢-م٢١	٣١ ديسمبر م٢٠٢٣	٣١ ديسمبر م٢٠٢٢	٣١ ديسمبر م٢٠٢١	مليون ريال سعودي
١٢٧,٢٪	٢٧,٧٪	٣٠٤,٣٪	١١٠,٧	٨٦,٧	٢١,٥	معادن (٦٠٪)
١٢٧,٢٪	٢٧,٧٪	٣٠٤,٣٪	٢٧,٧	٢١,٧	٥,٤	سابك (١٥٪)
١٢٧,٢٪	٢٧,٧٪	٣٠٤,٣٪	١٣٨,٤	١٠٨,٤	٢٦,٨	سعوديان (٧٥٪)
١٢٧,٢٪	٢٧,٧٪	٣٠٤,٣٪	٤٦,١	٣٦,١	٨,٩	موزاييك (٢٥٪)
١٢٧,٢٪	٢٧,٧٪	٣٠٤,٣٪	٤٦,١	٣٦,١	٨,٩	أجنبي (٢٥٪)
١٢٧,٢٪	٢٧,٧٪	٣٠٤,٣٪	١٨٤,٥	١٤٤,٦	٣٥,٨	المجموع (١٠٠٪)

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

وفقاً لعقد تأسيس الشركة، يتعين على الشركاء إنشاء احتياطي نظامي عن طريق تخصيص ٤٪ من صافي دخلها السنوي للاحتياطي النظامي، حتى يساوي أو يتجاوز الاحتياطي النظامي نسبة ٢٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع. يجب أن يتم هذا التحويل على أساس سنوي والاحتياطي النظامي الذي تم إنشاؤه على هذا النحو غير متاح لتوزيع الأرباح.

٤-٥-٢-٥-٤ توزيعات الأرباح الموافق عليها

يمثل الجدول التالي توزيعات الأرباح الموافق عليها للشركة للسنوات المالية المنتهية في ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.

توزيعات الأرباح الموافق عليها

معدل النمو السنتي المركب ٢٢٣-٢٢١م	التغيير السنتي ٢٢٣-٢٢٢م	التغيير السنتي ٢٢٢-٢٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	مليون ريال سعودي
لا يوجد	(%)١٠٠,٠	لا يوجد	-	٣٧٥,٠	-	تمت الموافقة على توزيعات أرباح نهائية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٠,٤٤ ريال سعودي للحصة العادية ودفعها في ٢١ فبراير ٢٠٢٣
لا يوجد	(%)١٠٠,٠	لا يوجد	-	٣٧٥,٠	-	المجموع

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

أوصى مجلس المديرين بدفع مبلغ ٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كتوزيعات أرباح نهائية من الأرباح المبقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى الشركاء، كما تمت الموافقة عليه في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للشركاء في ٢١ فبراير ٢٠٢٤م. وقد تم دفعهم خلال عام ٢٠٢٤م.

يرجى الاطلاع إلى قائمة التغيرات في حقوق الشركاء الموضح أعلاه توزيعات الأرباح بقيمة ٣٧٥,٠ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠٢٣م.

٦-٢-٥-٤ معاملات وأرصدة الأطراف ذوي العلاقة

يمثل الجدول التالي أرصدة الأطراف ذوي العلاقة للشركة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.

أرصدة مع أطراف ذات علاقة

معدل النمو السنتي المركب ٢٢٣-٢٢١م	التغيير السنتي ٢٢٣-٢٢٢م	التغيير السنتي ٢٢٢-٢٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	مليون ريال سعودي
مطلوب من الشركاء						
(%)٤٤,١	(%)٨٤,٣	%٩٩,٢	٤٤,٠	٢٨١,٠	١٤١,٠	معادن - معاملات الحساب الجاري التشغيلي
%٢٤,٣	%٦,٦	%٤٤,٩	٩٢٢,٥	٨٦٥,٦	٥٩٧,٢	معادن - ذمم مدينة تجارية
%١٤,٤	(%)١٥,٧	%٥٥,٣	٩٦٦,٥	١,١٤٦,٦	٧٣٨,٢	المجموع الفرعي
%١٥٥,١	%١,٥	%٥٤١,١	٢٧٠,٠	٢٦٥,٩	٤١,٥	سابق
%١١,٩	(%)٩,٣	%٣٨,٠	٢٥٠,٤	٢٧٥,٩	٢٠٠,٠	شركة موزاييك للفوسفات بي.في. - ذمم مدينة تجارية
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	-	١,٩	-	شركة موزاييك للفوسفات بي.في. - معاملات الحساب الجاري التشغيلي
%٢٣,٢	(%)١٢,٠	%٧٢,٥	١,٤٨٦,٨	١,٦٩٠,٣	٩٧٩,٧	المجموع
مطلوب إلى شركاء						
%٨,٧	(%)٤١,٥	%١٠١,٩	٨٥,٧	١٤٦,٥	٧٢,٦	معادن - مخصص الخدمات المشتركة للمركز الرئيسي
(%)٥٤,١	لا يوجد	لا يوجد	١,٠	-	٤,٨	شركة موزاييك للفوسفات بي.في. - معاملات الحساب الجاري التشغيلي
%٥,٩	(%)٤٠,٨	%٨٩,٤	٨٦,٧	١٤٦,٥	٧٧,٤	المجموع
مطلوب من شركات تابعة زميلة						
(%)٥٩,١	(%)٧٠,٠	(%)٤٤,٢	١١,١	٣٦,٩	٦٦,٢	شركة معادن للفوسفات - منتجات محولة بموجب اتفاقية مبادلة المنتجات واتفاقية مستوى الخدمة

معدل النمو السنتي المركب م٢٣-م٢١	التغيير السنتي م٢٣-م٢٢	التغيير السنتي م٢٢-م٢١	٣١ ديسمبر م٢٠٢٣	٣١ ديسمبر م٢٠٢٢	٣١ ديسمبر م٢٠٢١	مليون ريال سعودي
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	٢٣٤,٣	-	-	شركة معادن للفوسفات - ذمم مدينة تجارية بموجب اتفاقية مبادلة المنتجات
%٩٢,٥	%٥٦٤,٦	(%٤٤,٢)	٢٤٥,٤	٣٦,٩	٦٦,٢	المجموع الفرعي
لا يوجد	(%٦٥,٨)	لا يوجد	٣٧,٨	١١٠,٦	-	شركة معادن للأسمدة
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	٥,٨	٠,٠	-	معادن للألمنيوم
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	٠,٠	-	-	شركة معادن للذهب ومعادن الأساس
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	٠,٠	-	-	شركة معادن للبنية التحتية:
%١٠٨,٩	%٩٥,٩	%١٢٢,٨	٢٨٩,٠	١٤٧,٥	٦٦,٢	المجموع
مطلوب إلى شركات تابعة زميلة						
(%٢٩,٢)	(%٧٦,٣)	%٥٦,٣	٣٣,٣	١٤٠,٥	٨٩,٩	شركة معادن للفوسفات - منتجات محولة بموجب اتفاقية مبادلة المنتجات واتفاقية مستوى الخدمة
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	١٤٠,٧	-	-	شركة معادن للفوسفات - ذمم دائنة تجارية بموجب اتفاقية مبادلة المنتجات
%٣٩,١	%٢٣,٨	%٥٦,٣	١٧٤,٠	١٤٠,٥	٨٩,٩	المجموع الفرعي
%٦,٠	(%٥٧,٦)	%١٦٥,٢	٢,٤	٥,٦	٢,١	شركة معادن للألمنيوم
%١٣٥,٢	(%١٠,٥)	%٥١٨,٢	٧,٦	٨,٥	١,٤	شركة المعادن الصناعية
لا يوجد	%٠,٣	لا يوجد	٠,٠	٠,٠	-	شركة معادن للذهب ومعادن الأساس
%٥٧,٧	%٢,٧٣٩,٨	(%٩١,٢)	٠,٥	٠,٠	٠,٢	شركة معادن للبنية التحتية:
لا يوجد	لا يوجد	(%١٠٠,٠)	-	-	١,٤	شركة معادن للأسمدة
%٣٩,٤	%١٩,٣	%٦٢,٩	١٨٤,٥	١٥٤,٧	٩٤,٩	المجموع
ذمم مدينة غير تجارية - متعلقة بخصوصيات كمية لأرامكو السعودية للكبريت المنصهر						
(%٢٣,٢)	(%٦٩,٣)	%٤٥,٥	٩٦,٢	٣١٣,٥	٢١٥,٤	أرامكو السعودية
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	-	-	-	ذمم دائنة تجارية لأرامكو السعودية
لا يوجد	لا يوجد	%٤٣٠,٣	-	٦٩,٩	١٣,٢	أرامكو السعودية
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	-	-	-	إيداع ودائع لأجل لدى شركة التعدين العربية السعودية (معادن)
لا يوجد	(%٥٣,٦)	لا يوجد	٢٣٤,٠	٥٠٤,١	-	ودائع لأجل لدى معادن

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

تم تفصيل وتوضيح أرصدة الأطراف ذوي العلاقة في الفقرات رقم ١-٢-٥-٥-١ مطلوب من الشركاء، ١-٢-٥-٥-٢ مطلوب من شركات تابعة زميلة، ١-٢-٥-٥-٤-٥ مطلوب إلى الشركاء و ١-٢-٥-٤-٦ مطلوب إلى شركات تابعة زميلة.

يمثل الجدول التالي معاملات الأطراف ذوي العلاقة للشركة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر م٢٠٢١ وم٢٠٢٢ وم٢٠٢٣.

معاملات الأطراف ذات العلاقة

معدل النمو السنتوي المركب م٢١-م٢٣	التغيير السنتوي م٢٢-م٢٣	التغيير السنتوي م٢١-م٢٢	م٢٠٢٣	م٢٠٢٢	م٢٠٢١	مليون ريال سعودي
مبيعات أجرتها الشركة من خلال السوق:						
(١,٩%)	(٣٧,٥%)	٥٣,٩%	٣,٨٥٧,٩	٦,١٧٣,٥	٤,٠١١,٨	معادن، الشركة الأم
٢٦,٣%	(٢٠,٧%)	١٠١,٢%	١,٦٩٣,٦	٢,١٣٥,٣	١,٠٦١,٥	سابك
١٨,٤%	(٢٣,٦%)	٨٣,٤%	١,٥٢٤,٣	١,٩٩٥,٩	١,٠٨٨,١	موزاييك
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد				المبيعات إلى شركة تابعة زميلة:
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	٢٢٨,٤	-	-	شركة معادن للفوسفات
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد				المصاريف المحملة من الشركاء على الشركة
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد				رسوم تسويق لـ
(٢٠,٩%)	(٣٧,٤%)	-	١٦٥,٣	٢٦٤,٢	٢٦٤,٢	معادن، الشركة الأم
(١١,٤%)	(٢١,٤%)	-	٧٢,٩	٩٢,٨	٩٢,٨	سابك
(١٣,٤%)	(٢٥,٠%)	-	٦٥,٤	٨٧,١	٨٧,١	موزاييك
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد				استرداد قابل للخصم من قبل
(٧,٤%)	(١٤,٣%)	-	٣٥٠,١	٤٠٨,٤	٤٠٨,٤	معادن، الشركة الأم
(٢٩,٥%)	(٥٠,٢%)	٠,٠%	٥٢,٦	١٠٥,٦	١٠٥,٦	سابك
١١,١%	٢٣,٥%	-	٧١,٨	٥٨,١	٥٨,١	موزاييك
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد				المصاريف المحملة من معادن على الشركة
(١٠,٨%)	(٢٠,٤%)	-	٨٣,٢	١٠٤,٥	١٠٤,٥	مخصص لمصاريف الخدمات المشتركة للمركز الرئيسي من قبل معادن للشركة
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد				المصاريف المحملة من قبل موزاييك على الشركة
٦,٢%	١٢,٨%	-	٢٩,٢	٢٥,٩	٢٥,٩	تكلفة موظفين معارين وتكاليف أخرى مدفوعة لشركة موزاييك
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد				المصاريف المحملة من الشركات التابعة الزميلة على الشركة
٢٢,١%	٤٩,٢%	-	١٩٥,٦	١٣١,١	١٣١,١	الخدمات المتعلقة بشؤون الموظفين والإدارة المحملة من قبل شركة معادن للفوسفات على الشركة
لا يوجد	٥٤٧,٥%	لا يوجد	٢٢٨,٤	٣٥,٣	-	صافي المنتجات المقدمة إلى شركة معادن للفوسفات بموجب اتفاقية مبادلة المنتجات
لا يوجد	٤٠,٠%	لا يوجد	١٢٦,٦	٩٠,٤	-	صافي المنتجات المستلمة من شركة معادن للفوسفات بموجب اتفاقية مبادلة المنتجات
المصاريف المحملة من الشركات التابعة الزميلة على الشركة						
٩,٦%	٢٠,٢%	-	٣٣,١	٢٧,٥	٢٧,٥	المواد الأولية المشتراة من الكاولين من الشركة العالمية للميثانول
توريد مواد أولية من الشركة إلى شركات تابعة للشركة						
لا يوجد	لا يوجد	(١٠٠,٠%)	-	-	١١٠,٦	الغاز الطبيعي والطاقة المحملة من قبل الشركة على معادن
لا يوجد	٧,٩%	لا يوجد	١١٩,٤	١١٠,٦	-	شركة معادن للأسمدة
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد				توريد مواد أولية من قبل أرامكو السعودية إلى الشركة
(٣٨,٢%)	(٦١,٨%)	-	٦٣٣,٠	١,٦٥٨,٢	١,٦٥٨,٢	توريدات الكبريت المنصهر والغاز الطبيعي والديزل من قبل أرامكو للشركة
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد				إيرادات حققتها الشركة من خلال ودائع لأجل
لا يوجد	٢١٧,٩%	لا يوجد	١٦٢,٤	٥١,١	-	إيرادات من ودائع لأجل من معادن
لا يوجد	٤,٥١١,٥%	لا يوجد	١٧,٧	٠,٤	-	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين إلى شركة تابعة زميلة

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

تتكون معاملات الأطراف ذوي العلاقة بشكل رئيسي من المبيعات التي أجرتها الشركة من خلال السوق: لمعادن وسابك وموزاييك (الشركاء) والشركة التابعة الزميلة معادن للفوسفات. بالإضافة إلى ذلك، يقوم الشركاء بتحميل رسم تسويق بنسبة ٤,٥ % كما هو مفصل في الفقرة ١-٥-٣ مصاريف المبيعات والتسويق.

٧-٢-٥-٤ المطلوبات المحتملة

يمثل الجدول التالي الضمانات وخطابات الاعتماد والمصاريف الرأسمالية المتعاقد عليها للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.

ضمانات وخطابات اعتماد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	مليون ريال سعودي
١١٧,٣	١١٥,١	٥٥,٣	ضمان لصالح أرامكو السعودية لتوريد وقود الديزل والغاز في المستقبل
٣٠,٩	٣٠,٩	-	ضمان لصالح ميناء رأس الخير لتأجير الأراضي
٠,٣	٠,٣	٠,٤	ضمان لصالح ميناء الجبيل التجاري مقابل إيجار مستودع في الجبيل
-	٤٢٦,٩	٢٣٤,٤	ضمان لصالح أرامكو السعودية لتوريد الكبريت المنصهر في المستقبل
-	٢٦٢,٥	٢٦٢,٥	خطاب اعتماد لصالح وزارة البترول والثروة المعدنية لتوريد مخزون حمض الفوسفوريك المنقى والوقود والمواد الأولية في المستقبل
-	-	٨,٥	خطاب اعتماد لصالح أندريتز اس ايه، لتوريد المواد في المستقبل
-	٤,٤	-	خطاب اعتماد لصالح شركة مناجم الفوسفات الأردنية للتزويد المستقبلي بالصخور المركزة
١٤٨,٦	٨٤٠,٢	٥٦١,١	المجموع

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

بالإضافة إلى ذلك، تترتب على الشركة التزامات رأس المال التالية:

التزامات رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	مليون ريال سعودي
النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من أجل:			
٣٦,٦	٦٨,٨	٢٠٧,٦	ارتباطات المدفوعات المرحلية وفقاً للالتزام التعاقدية

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات

المطلوبات المحتملة

لدى الشركة مطلوبات محتملة من وقت لآخر في ما يتعلق ببعض الأمور المتنازع عليها، بما في ذلك المطالبات المقدمة من المقاولين وضدهم والدعاوى القضائية والتحكيم التي تنطوي على مجموعة متنوعة من القضايا. تنشأ هذه المطلوبات المحتملة من سياق الأعمال الاعتيادية. ليس من المتوقع أن يتم تكبد أي مطلوبات جوهرية نتيجة لهذه المطلوبات المحتملة. لا توجد التزامات بيئية جوهرية أو مطلوبات إيقاف تشغيل.

٣-٥-٤ قائمة التدفقات النقدية

يمثل الجدول التالي قائمة التدفق النقدي لشركة المعدن وعد الشمال للفوسفات للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.

قائمة التدفقات النقدية

معدل النمو السنتي المركب ٢٠٢٣-٢٠٢١م	التغيير السنتي ٢٠٢٢-٢٠٢١م	التغيير السنتي ٢٠٢١-٢٠٢٠م	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	٢٠٢١م	مليون ريال سعودي
الأنشطة التشغيلية						
١٢,٨٪	(٦٥,٩)٪	٢٧٢,٧٪	١,٢٩٢,١	٣,٧٨٤,٨	١,٠١٥,٥	ربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
تعديلات لبتود غير نقدية:						
(١,٣٩٦,٣)٪	١٤٥,٨٪	٩,٠١٠,١٪	(١٦٢,٤)	(٦٦,١)	(٠,٧)	إيرادات من ودائع لأجل
٥٠,٣٪	٦٩,٨٪	٣٣,١٪	٩٩٥,٨	٥٨٦,٤	٤٤٠,٥	تكاليف تمويل
٢,١٪	٣,٠٪	١,١٪	١,٣٦١,٥	١,٣٢١,٣	١,٣٠٧,٢	الاستهلاك
لا يوجد	لا يوجد	(١٠٠,٠)٪	-	-	١٣٣,٢	شطب ممتلكات منجم
(٧٥,٠)٪	١,١٠١,٧٪	(٩٩,٥)٪	٨,٩	٠,٧	١٤٢,٦	شطب ممتلكات ومصنع ومعدات
لا يوجد	لا يوجد	(١٠٠,٠)٪	-	-	٠,٣	ربح من إنهاء عقود إيجار
لا يوجد	٢١١,٦٪	لا يوجد	٦,١	١,٧	-	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٩,٩٪	٢٢,٦٪	١٧,٢٪	١٢,٣	١٠,١	٨,٦	مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
٣٠,٤٪	١٤,١٪	٤٨,٩٪	٥,٢	٤,٥	٣,٠	مساهمة في برنامج الادخار للموظفين
(٦٦,٩)٪	(٧٦,٧)٪	(٥٢,٨)٪	٢,٠	٨,٥	١٨,١	مخصص رسوم امتياز
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	٠,٩	-	-	مصرف غير نقدي لمنافع الموظفين - على أساس الحصص
التغيير في رأس المال العامل:						
لا يوجد	(٩١,٢)٪	(١٣١,٤)٪	٠,٥	٥,٦	(١٧,٧)	موجودات غير متداولة أخرى
لا يوجد	(٢٦٨,٤)٪	١٨,٤٪	٢٣٨,٩	(١٤١,٩)	(١١٩,٩)	مطلوب من شريك
لا يوجد	(١٨٧,٨)٪	٨٨,٨٪	(٦٠,٨)	٦٩,٢	٣٦,٦	مطلوب إلى شريك
لا يوجد	(٢١٤,١)٪	٤٨,٨٪	٩٢,٨	(٨١,٣)	(٥٤,٧)	مطلوب من شركات تابعة زميلة
لا يوجد	(٣١٥,٣)٪	(٣,٣)٪	(١٢٨,٦)	٥٩,٧	٦١,٨	مطلوب إلى شركات تابعة زميلة
١١٣,١٪	(٢٠١,٢)٪	(٥٤٨,٩)٪	٥٦,٣	(٥٥,٦)	١٢,٤	دفعات مقدمة ومبالغ مدفوعة مقدماً
لا يوجد	٥,٩٧٣,٠٪	(١٤٦,٤)٪	(٣٩٩,٢)	(٦,٦)	١٤,٢	مخزون
٥٢,٣٪	(٨٣,٠)٪	٣٣,٥٪	(١٣٢,٢)	(٧٧٧,٠)	(٥٨١,٨)	ذمم مدينة تجارية من شركاء
٥٣,٨٪	٦٠١,١٪	(٦٦,٢)٪	١٧٦,٥	٢٥,٢	٧٤,٦	مشاريع وذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

مليون ريال سعودي	٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	التغيير السنوي ٢٠٢١م-٢٠٢٢م	التغيير السنوي ٢٠٢٢م-٢٠٢٣م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢١م-٢٠٢٣م
مصاريف مستحقة	٤٨٤,٢	(٨١,٢)	٣١١,٠	(١١٦,٨) %	(٤٨٣,١) %	(١٩,٩) %
مطلوبات غير متداولة أخرى	(١٠,٨)	٩٢,٨	(٣٠,٠)	(٩٥٨,٣) %	(١٣٢,٣) %	(٦٦,٦) %
منافع نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة	(٤,٠)	(٤,٧)	(١,٢)	١٨,٣ %	(٧٣,٤) %	٤٣,٩ %
سحوبات خطة الادخار للموظفين	(١,٤)	(١,٨)	(٠,٩)	٢٥,٥ %	(٤٧,٢) %	١٨,٦ %
زكاة وضريبة دخل مدفوعة	-	(٤٨,٨)	(٢٠٧,٠)	لا يوجد	٣٢٤,٤ %	لا يوجد
رسوم امتياز مدفوعة	-	(١٨,٦)	(٥,٤)	لا يوجد	(٧٠,٩) %	لا يوجد
تكاليف تمويل مدفوعة	(٣٧٠,٠)	(٥٥٦,١)	(٩٦٢,٦)	٥٠,٣ %	٧٣,١ %	(٦١,٣) %
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	٢,٥٩١,٩	٤,١٣٠,٨	٢,٤٧٠,٣	٥٩,٤ %	(٤٠,٢) %	(٢,٤) %
الأنشطة الاستثمارية						
إضافات لممتلكات منجم	(٩,٩)	(١٠,٤)	(١٩,٦)	٥,٧ %	٨٧,٨ %	(٤٠,٩) %
إضافات لممتلكات ومصنع ومعدات	(٧١,١)	-	-	(١٠٠,٠) %	لا يوجد	لا يوجد
إضافات لأعمال رأسمالية قيد التنفيذ	(٩٠٧,٨)	(٤٧٧,٦)	(٥٩٤,٩)	(٤٧,٤) %	٢٤,٦ %	١٩,٠ %
إضافات لموجودات غير ملموسة	-	(١٩,٠)	-	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
(زيادة) / نقص في ودائع لأجل	-	(٢,٥١٥,٠)	١,٨٩٦,٣	لا يوجد	(١٧٥,٤) %	لا يوجد
(زيادة) في النقد المقيد	(١,٦)	(٢,٧)	(٤,٢)	٦٩,٧ %	٥٤,٣ %	(٦١,٨) %
إيرادات مقبوضة من ودائع لأجل	٠,٧	٣٠,٦	١٨٢,٨	٤,١٢٠,١ %	٤٩٦,٩ %	١,٤٨٧,١ %
مشاريع وذمم دائنة أخرى - مشاريع	(٣٣٦,٦)	٣٤,٨	-	(١١٠,٣) %	لا يوجد	لا يوجد
مصاريف مستحقة - مشاريع	١٩,٩	(٦٥,٠)	١٥,٧	(٤٢٥,٨) %	(١٢٤,١) %	(١١,٤) %
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(١,٣٠٦,٣)	(٣,٠٢٤,٣)	١,٤٧٦,٠	١٣١,٥ %	(١٤٨,٨) %	لا يوجد
الأنشطة التمويلية						
سداد اقتراضات طويلة الأجل	(٣٥٠,٠)	(١,١١٣,٧)	(٣,٦٢٩,٠)	٢١٨,٢ %	٢٢٥,٨ %	(٢٢٢,٠) %
سداد مطلوبات إيجارية	(٢٨,١)	(٢١,١)	(٢٠,٨)	(٢٤,٨) %	(١,٦) %	١٤,٠ %
توزيعات أرباح مدفوعة	-	-	(٣٧٥,٠)	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٣٧٨,١)	(١,١٣٤,٩)	(٤,٠٢٤,٨)	٢٠٠,٢ %	٢٥٤,٧ %	(٢٢٦,٣) %
صافي التغيير في النقد وما يماثله	٠,٠	(٠,٠)	(٠,٠)	(١٠٣,١) %	١٧٦,٩ %	لا يوجد
نقد وما يماثله غير مقيد في بداية السنة	٣٨٣,٥	١,٢٩١,٠	١,٢٦٢,٧	٢٣٦,٧ %	(٢,٢) %	٨١,٥ %
نقد وما يماثله غير مقيد في نهاية السنة	١,٢٩١,٠	١,٢٦٢,٧	١,١٨٤,٢	(٢,٢) %	(٦,٢) %	(٤,٢) %

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

معاملات تدفقات غير النقدية

معدل النمو السنتي المركب ٢٠٢١-٢٠٢٣م	التغيير السنتي ٢٠٢٢-٢٠٢٣م	التغيير السنتي ٢٠٢١-٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	٢٠٢١م	مليون ريال سعودي
لا يوجد	(%)٢٢,٣	(%)٤٧٩,٦	(٥٥,٥)	(٧١,٥)	١٨,٨	الزيادة (نقص) في ممتلكات المنجم ومخصص التفكيك وإعادة تأهيل الموقع وتفكيكه
لا يوجد	(%)٩١,٦	لا يوجد	٣٤,٢	٤٠٧,٢	-	تحويل إلى ممتلكات منجم من أعمال رأسمالية - قيد التنفيذ
لا يوجد	(%)٤٠,٠	لا يوجد	٥٥٥,٤	٩٢٥,٥	-	تحويل إلى ممتلكات ومصنع ومعدات من أعمال رأسمالية - قيد التنفيذ
لا يوجد	٣١,٤	٠	٣١,٤	-	-	الاعتراف بأصول تفكيك المصنع وإعادة تأهيل وتفكيك الموقع المقابل التزامات
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	٢٠٢,٨	-	-	إثبات موجودات إيقاف تشغيل المصنع والتزامات إعادة تأهيل الموقع وتفكيكه
(%)١٥,٥	(%)٣٤,٤	%٨,٧	١٦,٦	٢٥,٣	٢٣,٢	إثبات موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية المقابلة.
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	٣٥,٥	-	-	تحويل إلى موجودات غير ملموسة من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
%٢٤,٩	%٨,٨	%٤٣,٤	١٧,٩	١٦,٥	١١,٥	تكاليف اقتراض مرسلة عائدة إلى موجودات مؤهلة
(%)٢٤,٨	(%)١,٨	(%)٤٢,٤	٣٨,٠	٣٨,٧	٦٧,١	إطفاء تكلفة معاملات
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	١٧,٧	-	-	منافع نهاية الخدمة للموظفين المحولة إلى شركة تابعة زميلة
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	٠,٩	-	-	خطة المدفوعات على أساس الحصص للموظفين

المصدر: القوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ومعلومات الإدارة

انخفض رصيد النقد غير المقيد وما يماثله في نهاية السنة بنسبة ٢,٢٪ من ١,٢٩١,٠٠ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢١م إلى ١,٢٦٢,٧ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢٢م حيث تم استخدام النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية خلال عام ٢٠٢٢م بقيمة ٤,١٣٠,٨ مليون ريال سعودي للاستثمار في ودائع لأجل بقيمة ٢,٥١٥,٠ مليون ريال سعودي وفي سداد الاقتراضات طويلة الأجل بقيمة ١,١١٣,٧ مليون ريال سعودي. وقد تضمنت التدفقات النقدية الصادرة الأخرى خلال عام ٢٠٢٢م إنفاق ٤٧٧,٦ مليون ريال سعودي على إضافات للأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

انخفض رصيد النقد غير المقيد وما يماثله في نهاية السنة بنسبة ٦,٢٪ من ١,٢٦٢,٧ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢٢م إلى ١,١٨٤,٢ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢٣م حيث تم استخدام النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية بقيمة ٢,٤٧٠,٣ مليون ريال سعودي والمسترد من ودائع لأجل بقيمة ١,٨٩٦,٣ مليون ريال سعودي لسداد الاقتراضات طويلة الأجل بقيمة ٣,٦٢٩,٠ مليون ريال سعودي.

صافي النقد من نشاطات التشغيل

سجلت الشركة تدفقات نقدية تشغيلية إيجابية خلال كل من ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.

ارتفع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية بنسبة ٥٩,٤٪ من ٢,٥٩١,٩ مليون ريال سعودي في ٢٠٢١م إلى ٤,١٣٠,٨ مليون ريال سعودي في ٢٠٢٢م مدفوعاً بشكل رئيسي بالزيادة في الأرباح قبل الزكاة وضريبة الدخل نتيجة ارتفاع أسعار البيع لكل من سماد ثنائي فوسفات الأمونيوم والأمونيا، قابله جزئياً ارتفاع بقيمة ٧٧٧,٠ مليون ريال سعودي في الذمم المدينة التجارية من الشركاء تماشياً مع ارتفاع المبيعات.

انخفض صافي التدفقات النقدية الواردة من العمليات بنسبة ٤٠,٢٪ من ٤,١٣٠,٨ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢٢م إلى ٢,٤٧٠,٣ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢٣م مدفوعاً بتراجع الأداء التجاري نتيجة عودة أسعار سماد ثنائي فوسفات الأمونيوم والأمونيا إلى مستوياتها الطبيعية.

صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية

انخفض صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية من تدفق صادر بقيمة ١,٣٠٦,٥ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢١م إلى تدفق صادر بقيمة ٣,٠٢٤,٣ مليون ريال سعودي في ٢٠٢٢م نتيجة استثمار فائض النقد المتوفر في ودائع لأجل بقيمة ٢,٥١٥,٠ مليون ريال سعودي.

ارتفع صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية من تدفق صادر بقيمة ٣,٠٢٤,٣ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢٢م إلى تدفق وارد بقيمة ١,٤٧٦ مليون ريال سعودي في ٢٠٢٣م. وكان ذلك مدفوعاً بشكل رئيسي بتصفية الودائع لأجل التي حررت فائض نقد بقيمة ١,٨٩٦,٣ مليون ريال سعودي تم استخدامه للسداد الطوعي لبعض الاقتراضات طويلة الأجل.

صافي النقد من الأنشطة التمويلية

انخفض صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية من تدفق صادر بقيمة ٣٧٨,١ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢١م إلى تدفق صادر بقيمة ١,١٢٤,٩ مليون ريال سعودي في ٢٠٢٢م مدفوعاً بسداد الاقتراضات طويلة الأجل. تتعلق الدفعات الجوهرية في عام ٢٠٢٢م بالمؤسسة العامة للتقاعد (١,٣٢٠ مليون ريال سعودي) وتسهيلات المراجعة المقدمة من بنك الرياض (٢,٣٣١ مليون ريال سعودي). تجدر الإشارة إلى أنه لم يتم سداد أي مبالغ لكلا القرضين عام ٢٠٢١م.

انخفض صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية ليصل إلى تدفق صادر بقيمة ٤,٠٢٤,٨ مليون ريال سعودي عام ٢٠٢٣م مدفوعاً ب (١)زيادة سدادات الاقتراضات طويلة الأجل مدفوعاً ب (١)الدفعات الطوعية المسددة عام ٢٠٢٣م نتيجة للزيادة الجوهرية في معدل سعر الفائدة السائد بين البنوك السعودية (سايبور) عامي ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م و(٢) توزيعات أرباح بقيمة ٣٧٥,٠ مليون ريال سعودي في ٢١ فبراير ٢٠٢٣م. وتجدر الإشارة إلى أنه لم سداد أي توزيعات أرباح أخرى خلال السنوات ٢٠٢١م إلى ٢٠٢٣م.



٥- المعلومات القانونية

١-٥ إقرارات أعضاء مجلس إدارة شركة معادن

يُقر أعضاء مجلس شركة معادن بما يلي:

- ١- أن صفقة الاستحواذ لا تخالف الأنظمة واللوائح ذات العلاقة في المملكة العربية السعودية.
- ٢- أن إصدار أسهم العوض لا يخل بأي من العقود أو الاتفاقيات التي تكون شركة معادن طرفاً فيها.
- ٣- أن هذا القسم يتضمن جميع المعلومات القانونية الجوهرية المتعلقة بمستندات صفقة الاستحواذ التي يجب على مساهمي شركة معادن أخذها بعين الاعتبار للتصويت بشكل مبني على دراية وإدراك.
- ٤- أنه لا يوجد معلومات قانونية جوهرية أخرى في هذا القسم تؤدي إلزالتها إلى أن تصبح البيانات الأخرى مضللة.

٢-٥ المعلومات القانونية لصفقة الاستحواذ

١-٢-٥ ملخص الهيكل القانوني لصفقة الاستحواذ

سيتم تنفيذ صفقة الاستحواذ عن طريق استحواذ شركة معادن على كامل الحصص المملوكة لشركة موزاييك للفوسفات (بالإضافة إلى حقوق التسويق الخاصة بالضامن) في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات، والبالغ عددها مائتين وعشرة ملايين وتسعمائة وسبعة وثلاثين ألفاً وخمسمائة (٢١٠,٩٣٧,٥٠٠) حصة عادية بقيمة اسمية قدرها عشرة (١٠) ريالاً سعودية للحصة الواحدة، وذلك بزيادة رأس مال شركة معادن وفقاً للمادة (٦٠) من قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة وإصدار مائة وأحد عشر مليوناً واثني عشر ألفاً وأربعمائة وثلاثة وثلاثين (١١١,٠١٢,٤٣٣) سهماً عادياً جديداً، بقيمة اسمية قدرها عشرة (١٠) ريالاً سعودية للسهم، في شركة معادن لصالح شركة موزاييك نيدرلاندز.

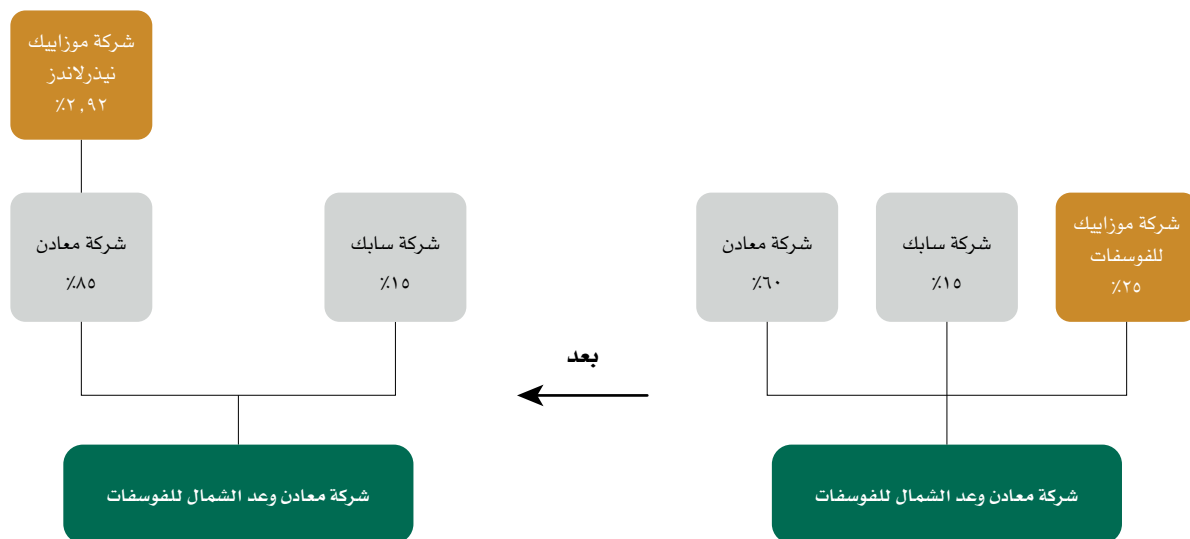
وسيتّم إصدار هذه الأسهم بزيادة رأس مال شركة معادن بنسبة (٣,٠١٪) من ستة وثلاثين ملياراً وتسعمائة وسبعة عشر مليوناً وسبعمئة وأربعة وثلاثين ألفاً وثلاثمائة وثمانين (٣٦,٩١٧,٧٣٤,٣٨٠) ريال سعودي إلى ثمانية وثلاثين ملياراً وسبعة وعشرين مليوناً وثمانمائة وثمانية وخمسين ألفاً وسبعمئة وعشرة (٣٨,٠٢٧,٨٥٨,٧١٠) ريال سعودي، وكذلك زيادة عدد أسهم شركة معادن من ثلاثة مليارات وستمئة وواحد وتسعين ألفاً وسبعمئة وثلاثة وسبعين ألفاً وأربعمائة وثمانية وثلاثين (٣,٦٩١,٧٧٣,٤٣٨) سهماً عادياً إلى ثلاثة مليارات وثمانمائة واثني عشر مليوناً وسبعمئة وخمسة وثمانين ألفاً وثمانمائة وواحد وسبعين (٣,٨٠٢,٧٨٥,٨٧١) سهماً عادياً.

وبعد إتمام صفقة الاستحواذ، ستصبح ملكية المساهمين الحاليين في شركة معادن ما نسبته (٩٧,٠٨٠٧٦٠٪) من رأس مال شركة معادن بعد زيادة رأس المال، بينما ستمتلك شركة موزاييك نيدرلاندز ما نسبته (٢,٩١٩٢٤٠٪) من رأس مال شركة معادن.

يبلغ تقييم الحصة البالغة ٢٥٪ في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات، بالإضافة إلى حقوق التسويق الخاصة بالضامن مبلغ وقدره خمسة مليارات وستمئة وأربعة وعشرون مليوناً وتسعمائة وتسعة وتسعون ألفاً وتسعمائة وثمانون (٥,٦٢٤,٩٩٩,٩٨٠) ريال سعودي. وبناءً على هذا التقييم، فإن عوض صفقة الاستحواذ سيتمثل في إصدار أسهم جديدة في شركة معادن يبلغ إجمالي القيمة الاسمية لها مليار ومائة وعشرة ملايين ومائة وأربعة وعشرين ألفاً وثلاثمائة وثلاثين (١,١١٠,١٢٤,٣٣٠) ريال سعودي. ويبلغ إجمالي القيمة السوقية لأسهم العوض خمسة مليارات وستمئة وأربعة وعشرين مليوناً وتسعمائة وتسعة وتسعين ألفاً وتسعمائة وثمانين (٥,٦٢٤,٩٩٩,٩٨٠) ريال سعودي وذلك بناءً على متوسط السعر المرجح بحجم التداول (VWAP) المتفق عليه لمدة ٩٠ يوماً لأسهم شركة معادن والبالغ (٥٠,٦٧) ريال سعودي لكل سهم كما في تاريخ ١٥/١٠/١٤٤٥هـ (الموافق ٢٤/٠٤/٢٠٢٤م). وسيتم تحديد إجمالي قيمة أسهم العوض التي سيتم تضمينها في القوائم المالية الموحدة لشركة معادن في وقت لاحق بناءً على سعر الإغلاق لسهم شركة معادن في آخر يوم تداول يسبق تاريخ إتمام صفقة الاستحواذ.

ونظراً لكون معامل المبادلة النهائي هو عدد صحيح، فإنه لن ينتج كسور أسهم مستحقة لشركة موزاييك نيدرلاندز.

وفيما يلي نموذج مبسط لهيكل صفقة الاستحواذ:



٢-٢-٥ الموافقات المطلوبة لإتمام صفقة الاستحواذ

١-٢-٢-٥ الموافقات الحكومية

يجب الحصول على عدد من الموافقات الحكومية لأغراض إتمام صفقة الاستحواذ على النحو التالي:

- موافقة الهيئة العامة للمنافسة بما في ذلك الحصول على خطاب عدم ممانعة بخصوص التركيز الاقتصادي الناتج عن صفقة الاستحواذ، وذلك وفقاً للمتطلبات النظامية المعمول بها أو في حال طلب الهيئة العامة للمنافسة لذلك.
- موافقة هيئة السوق المالية على طلب زيادة رأس المال ونشر هذا التعميم.
- موافقة السوق المالية السعودية (تداول) على إدراج أسهم العوض للتداول في السوق المالية السعودية.
- الحصول على موافقة وزارة الصناعة والثروة المعدنية على تغيير ملكية شركة معادن وعد الشمال للفوسفات نتيجة للصفقة.
- الحصول على موافقة وزارة الاستثمار على إلغاء رخصة الاستثمار الأجنبي لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات وإصدار رخصة/شهادة وطنية نتيجة للصفقة.
- الحصول على موافقة وزارة التجارة على التعديلات المقترحة على النظام الأساس لشركة معادن وشهادة السجل التجاري الخاصة بها، بالإضافة إلى التعديلات الواردة في عقد تأسيس شركة معادن وعد الشمال للفوسفات.
- موافقة هيئة السوق المالية على انعقاد الجمعية العامة غير العادية لشركة معادن الخاصة بصفقة الاستحواذ، وسيتم الإعلان عن موعد انعقاد الجمعية العامة غير العادية على الموقع الإلكتروني للسوق المالية السعودية (تداول).

وباستثناء موافقة وزارة التجارة على التعديلات المقترحة على النظام الأساس لشركة معادن وشهادة السجل التجاري الخاصة بها، بالإضافة إلى التعديلات الواردة في عقد تأسيس شركة معادن وعد الشمال للفوسفات، وموافقة وزارة الاستثمار على إلغاء رخصة الاستثمار الأجنبي لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات وإصدار رخصة/شهادة وطنية نتيجة للصفقة وموافقة وزارة الصناعة والثروة المعدنية على تغيير ملكية شركة معادن وعد الشمال للفوسفات، تم الحصول على كافة الموافقات الحكومية المذكورة أعلاه.

٣-٢-٥ موافقة الجمعية العامة غير العادية

تعتمد صفقة الاستحواذ كذلك على موافقة الجمعية العامة غير العادية لشركة معادن على قرار الاستحواذ بالأغلبية المطلوبة التي تمثل ما لا يقل عن ثلاثة أرباع حقوق التصويت الممثلة في اجتماع الجمعية العامة غير العادية لشركة معادن.

وسوف تتقدم شركة معادن بطلب إلى هيئة السوق المالية للحصول على موافقتها على انعقاد الجمعية العامة غير العادية لشركة معادن الخاصة بصفقة الاستحواذ بعد نشر هذا التعميم بفترة وجيزة. وبعد الحصول على موافقة هيئة السوق المالية، سوف تنشر شركة معادن دعوة الجمعية العامة غير العادية الخاصة بصفقة الاستحواذ.

يكون اجتماع الجمعية العامة غير العادية لشركة معادن صحيحاً إذا حضره مساهمون يمثلون نصف رأس مال شركة معادن على الأقل. فإذا لم يُبلغ هذا النصاب، وجهت الدعوة إلى اجتماع ثانٍ يُعقد بعد ساعة واحدة من انتهاء المدة المحددة لعقد الاجتماع الأول (شريطة أن تتضمن الدعوة لعقد الاجتماع الأول ما يفيد إمكانية عقد اجتماع ثانٍ بعد ساعة من انتهاء المدة المحددة لانعقاد الاجتماع الأول في حال عدم اكتمال النصاب القانوني اللازم لعقد الاجتماع). ويكون الاجتماع الثاني صحيحاً بحضور عدد من المساهمين يمثلون ربع رأس المال على الأقل. وفي حال لم يُبلغ النصاب القانوني المطلوب في الاجتماع الثاني، ستتقدم شركة معادن بطلب إلى هيئة السوق المالية للحصول على موافقتها على عقد اجتماع ثالث للجمعية العامة غير العادية. وبمجرد الحصول على تلك الموافقة، ستتشر شركة معادن دعوة اجتماع الجمعية العامة غير العادية، وسيتم انعقاد الجمعية العامة غير العادية بعد فترة لا تقل عن واحد وعشرين (٢١) يوماً من تاريخ نشر الدعوة. وسيكون الاجتماع الثالث صحيحاً أيّاً كان عدد الأسهم الممثلة فيه.

ويحق لجميع المساهمين المقيدون في سجل مساهمي شركة معادن بنهاية تداول يوم انعقاد اجتماع الجمعية العامة غير العادية الخاصة بصفقة الاستحواذ حضور الجمعية العامة غير العادية. وسيكون بوسع المساهم الحضور والتصويت على جدول الأعمال (سواءً بنفسه أو عن طريق وكيل أو من خلال التصويت عن بعد/التصويت الإلكتروني) وفقاً للإجراءات المتبعة بهذا الخصوص.

تُحسب الأصوات في الجمعية العامة غير العادية على أساس صوت واحد لكل سهم. والمساهم الذي يتعذر عليه حضور الجمعية العامة غير العادية (سواءً بنفسه أو عن طريق وكيل أو من خلال التصويت عن بعد/التصويت الإلكتروني) سيفقد حقه في التصويت في الجمعية العامة غير العادية ولن تؤخذ في الاعتبار الأصوات المرتبطة بأسهمه.

٤-٢-٥ إتمام صفقة الاستحواذ

يصبح قرار الاستحواذ نافذاً بعد الموافقة عليه من قبل مساهمي شركة معادن. وعلى إثره، سوف تصدر شركة معادن أسهم العوض إلى شركة موزاييك نيدرلاندز.

٥-٢-٥ ملخص اتفاقية الشراء والاككتاب

أبرمت شركة معادن وشركة موزاييك للفوسفات وشركة موزاييك اتفاقية الشراء والاككتاب في تاريخ ٢٠/١٠/١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٩/٠٤/٢٠٢٤ م) لغرض استحواذ شركة معادن على كامل الحصص المملوكة لشركة موزاييك للفوسفات (وحقوق التسويق الخاصة بالضامن) في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات مقابل إصدار شركة معادن أسهم العوض لصالح شركة موزاييك للفوسفات أو من تعينه، حيث وافق الطرفان على شروط وأحكام صفقة الاستحواذ والتزامات كلتا الشركتين فيما يتعلق بإتمام صفقة الاستحواذ. وتتضمن اتفاقية الشراء والاككتاب تعهدات وضمانات قدمتها كل شركة من الشركتين إلى الأخرى. ونشير إلى أن شركة موزاييك للفوسفات قامت بتعيين شركة موزاييك نيدرلاندز لتكون هي المساهم المستحق لأسهم العوض، وذلك وفقاً لأحكام وشروط اتفاقية الشراء والاككتاب.

وتخضع صفقة الاستحواذ لموافقة مساهمي شركة معادن. ولمزيد من المعلومات حول تصويت المساهمين في الجمعية العامة غير العادية، يرجى مراجعة القسم (٢-٥) («الموافقات المطلوبة لإتمام صفقة الاستحواذ»).

١-٥-٢-٥ شروط وأحكام اتفاقية الشراء والاككتاب

تتضمن اتفاقية الشراء والاككتاب عدداً من الشروط والأحكام الملزمة التي يجب استيفاؤها لإتمام صفقة الاستحواذ. وقد التزمت شركة معادن وشركة موزاييك للفوسفات بالسعي لاستيفاء الشروط والأحكام بأسرع وقت ممكن والتنسيق فيما بينهما في هذا الشأن. كما اتفقت شركة معادن وشركة موزاييك للفوسفات على عدم جواز تعديل أي من تلك الشروط والأحكام أو التنازل عنها دون الموافقة الخطية من الطرف أو الأطراف المعنية. وفيما يلي ملخص لتلك الشروط والأحكام:

- ١- الحصول على موافقة هيئة السوق المالية بشأن زيادة رأس المال وهذا التعميم.
- ٢- الحصول على موافقة السوق المالية السعودية (تداول) على إدراج أسهم العوض الناتجة عن زيادة رأس المال.
- ٣- الحصول على موافقة الجمعية العامة غير العادية في شركة معادن وفقاً لنظامها الأساسي، وطبقاً لأحكام نظام الشركات وقواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة.
- ٤- عدم صدور أي قرار أو نظام أو تعليمات أو أمر أو حكم أو مرسوم من أي جهة أو سلطة حكومية في المملكة العربية السعودية يجعل من صفقة الاستحواذ أمراً غير نظامي.

- ٥- أن تكون جميع الضمانات المقدمة من شركة معادن وشركة موزاييك للفوسفات والضامن صحيحة ودقيقة اعتباراً من تاريخ إتمام صفقة الاستحواذ.
- ٦- أن تكون الضمانات المقدمة من شركة معادن صحيحة ودقيقة اعتباراً من تاريخ إتمام صفقة الاستحواذ.
- ٧- أن تكون الضمانات المقدمة من شركة موزاييك صحيحة ودقيقة اعتباراً من تاريخ إتمام صفقة الاستحواذ.
- ٨- الحصول على خطاب عدم ممانعة من الهيئة العامة للمنافسة بخصوص التركيز الاقتصادي الناتج عن صفقة الاستحواذ (حيثما ينطبق).
- ٩- الحصول على موافقة وزارة التجارة على التعديلات المقترحة على النظام الأساسي لشركة معادن وشهادة السجل التجاري الخاصة بها، بالإضافة إلى موافقة وزارة التجارة على التعديلات المقترحة على عقد تأسيس شركة معادن وعد الشمال للفوسفات.
- ١٠- الحصول على موافقة وزارة الصناعة والثروة المعدنية على تغيير ملكية شركة معادن وعد الشمال نتيجة للصفقة، والتي سيتم الحصول عليها بعد إتمام صفقة الاستحواذ.
- ١١- الحصول على موافقة وزارة الاستثمار على إلغاء رخصة الاستثمار الأجنبي لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات وإصدار رخصة/شهادة وطنية نتيجة للصفقة.
- ١٢- الحصول على موافقة صندوق التنمية الصناعية السعودي على صفقة الاستحواذ بموجب اتفاقيات التسهيلات المبرمة بين شركة معادن وعد الشمال وصندوق التنمية الصناعية السعودي، والتي تم الحصول عليها بتاريخ ١٠/١٠/١٤٤٥ هـ (الموافق ١٨ أبريل ٢٠٢٤ م).
- ١٣- الحصول على أي موافقات أو تصاريح أو تراخيص أخرى قد تطلبها أي هيئات أو جهات حكومية لغرض صفقة الاستحواذ، إن لزم الأمر.
- ١٤- إبرام كل من شركة معادن (أو أي من تابعيها) وشركة موزاييك للفوسفات لاتفاقيات التنازل عن اتفاقية التسويق بالصيغة المتفق عليها كما في تاريخ هذا التعميم، والتي سيتم إبرامها قبل إتمام صفقة الاستحواذ لتصبح نافذة بتاريخ إتمام صفقة الاستحواذ.
- ١٥- إبرام شركة معادن وشركة موزاييك للفوسفات (أو أي من تابعيها) وشركة معادن وعد الشمال للفوسفات لاتفاقية تقديم الخدمات بالصيغة المتفق عليها كما في تاريخ هذا التعميم، والتي سيتم إبرامها قبل إتمام صفقة الاستحواذ لتصبح نافذة بتاريخ إتمام صفقة الاستحواذ.
- ١٦- إبرام شركة معادن وشركة موزاييك للفوسفات لاتفاقية التوريد بالصيغة المتفق عليها كما في تاريخ هذا التعميم، والتي سيتم إبرامها قبل إتمام صفقة الاستحواذ لتصبح نافذة بتاريخ إتمام صفقة الاستحواذ.
- ١٧- حصول شركة معادن ما يثبت خطياً استقالة أعضاء مجلس الإدارة المرشحين من شركة موزاييك للفوسفات في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات، وسيتم الحصول على هذه الخطابات قبل إتمام صفقة الاستحواذ على أن تصبح نافذة بتاريخ إتمام الصفقة.
- ١٨- عدم وقوع أي حدث سلبي جوهري يتعلق بشركة معادن وعد الشمال للفوسفات.
- ١٩- عدم وقوع أي حدث سلبي جوهري يتعلق بشركة معادن.

٢-٥-٢-٥ الضمانات

قدمت كل من شركة معادن وشركة موزاييك للفوسفات ضمانات أساسية تتعلق بتأسيسها وتنظيمها حسب الأصول وتمتعها بصلاحية إبرام اتفاقية مُلزمة وأن الالتزامات الناشئة عن اتفاقية الشراء والاكتمال تعد صحيحة ومُلمزة وأن تنفيذ اتفاقية الشراء والاكتمال لا يمثل إخلالاً للأنظمة المعمول بها وأنه لا يعد أي من الطرفين معسرين كما لا يوجد وسطاء في صفقة الاستحواذ.

بالإضافة إلى هذه الضمانات، قدمت شركة معادن ضمانات بأن أسهم العوض ستكون مسجلة وصادرة بموجب الأنظمة المعمول بها، وأنه بخلاف اتفاقية الشراء والاكتمال، لا توجد اتفاقية أخرى تتعلق بنقل الأسهم أو استردادها أو سداد رأس مال شركة معادن.

وقدمت شركة موزاييك للفوسفات ضمانات إضافية فيما يتعلق بحصتها في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات التي سيتم نقلها بموجب الأنظمة المعمول بها عند إتمام صفقة الاستحواذ، وبأن شركة موزاييك للفوسفات (بصفتها البائع) هي المالك القانوني الوحيد للحصص التي سيتم نقلها لشركة معادن في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات، ولها كامل الحق في الحصول على المنفعة الاقتصادية منها، ولها حق ممارسة جميع حقوق التصويت باستثناء ما ورد في اتفاقية شركاء شركة معادن وعد الشمال للفوسفات، وأن حصتها في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات خالية من أي أعباء، بالإضافة إلى بعض الضمانات الضريبية المتعلقة بحصصها في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات.

كما قدم الضامن ضمانات أساسية لشركة معادن مشابهة لتلك الضمانات المقدمة من كل من شركة معادن وشركة موزاييك للفوسفات لبعضهما البعض.

٣-٥-٢-٥ التعويضات

ستقوم شركة موزاييك للفوسفات بتعويض شركة معدن عن جميع الضرائب التي تتكبدتها شركة معدن أو شركة معدن وعد الشمال للفوسفات فيما يتعلق بملكية شركة موزاييك للفوسفات لحصتها في شركة معدن وعد الشمال للفوسفات منذ تاريخ تأسيس شركة معدن وعد الشمال للفوسفات حتى تاريخ إتمام صفقة الاستحواذ، بشرط ألا تكون هذه الضرائب بسبب خطأ واضح ارتكبته شركة معدن في إعداد الإقرارات الضريبية التاريخية لشركة موزاييك للفوسفات وشركة معدن وعد الشمال للفوسفات، وتقتصر هذه النسبة إلى ملكية شركة موزاييك للفوسفات في شركة معدن وعد الشمال للفوسفات.

بالإضافة إلى ذلك، سوف تقوم شركة موزاييك للفوسفات بتعويض شركة معدن بنسبة تصل إلى ٢٥٪ من أية خسائر دفعتها شركة معدن وعد الشمال للفوسفات فعلياً نتيجة لأي تسوية نهائية تخص مطالبات ونزاعات حالية تكون شركة معدن وعد الشمال للفوسفات طرفاً فيها، على ألا يتجاوز مبلغ التعويض ما نسبته ٢٥٪ من مبلغ (٤٥٥,٠٠٠,٠٠٠) دولار أمريكي أو ما يعادله وذلك كما ورد في اتفاقية الشراء والاككتاب. ويحق لشركة موزاييك للفوسفات الحصول على نسبة تصل إلى ٢٥٪ من صافي أي تعويض يحكم به لصالح شركة معدن وعد الشمال للفوسفات نتيجة لأي تسوية نهائية تخص مطالبات ونزاعات تكون شركة معدن وعد الشمال طرفاً فيها، وذلك وفقاً للحد الأعلى المتفق عليه في اتفاقية الشراء والاككتاب.

٤-٥-٢-٥ فترات الحظر

بموجب اتفاقية الشراء والاككتاب، ستخضع شركة موزاييك نيدرلاندز لفترة حظر لا تقل عن ثلاث سنوات، ولا تزيد عن خمس سنوات تبدأ اعتباراً من تاريخ إتمام صفقة الاستحواذ، حيث لا يجوز لشركة موزاييك نيدرلاندز نقل ملكية أسهم العوض أو التصرف فيها، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من شركة معدن، ويعود ذلك إلى تقدير شركة معدن وفقاً لأحكام اتفاقية الشراء والاككتاب وبموجب الأنظمة واللوائح ذات العلاقة، فيما عدا إذا كان ذلك إلى تابعيها في حالات معينة، باستثناء الحالات التالية:

- يحظر على شركة موزاييك نيدرلاندز التصرف في أسهم العوض أو نقل ملكيتها، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر، خلال ثلاث سنوات من تاريخ إتمام صفقة الاستحواذ.
- يحق لشركة موزاييك نيدرلاندز نقل ملكية عدد من أسهم العوض تعادل ثلث إجمالي أسهم العوض أو التصرف بها وذلك بعد مرور ثلاث سنوات من تاريخ إتمام صفقة الاستحواذ («فترة الحظر الأولى»).
- يحق لشركة موزاييك نيدرلاندز نقل ملكية عدد من أسهم العوض تعادل ثلثي إجمالي أسهم العوض أو التصرف بها وذلك بعد مرور أربع سنوات من تاريخ إتمام صفقة الاستحواذ («فترة الحظر الثانية»).
- يحق لشركة موزاييك نيدرلاندز نقل ملكية كل أسهم العوض أو التصرف بها وذلك بعد مرور خمس سنوات من تاريخ إتمام صفقة الاستحواذ («فترة الحظر الثالثة»).

٥-٥-٢-٥ أحكام إنهاء اتفاقية الشراء والاككتاب

يحق لشركة معدن إنهاء اتفاقية الشراء والاككتاب إذا كانت الضمانات المقدمة من قبل شركة موزاييك للفوسفات أو الضامن غير صحيحة أو غير دقيقة، أو إذا قامت شركة موزاييك للفوسفات أو الضامن بالإخلال الجوهري لأحكام اتفاقية الشراء والاككتاب ولم يتم إصلاح هذا الإخلال سواء المتعلقة بالضمانات أو التعهدات خلال ٣٠ يوماً من تاريخ تقديم شركة معدن إشعاراً بذلك إلى شركة موزاييك للفوسفات و/أو الضامن.

بالإضافة إلى ذلك، يحق لشركة معدن إنهاء اتفاقية الشراء والاككتاب عند وقوع حدث سلبي جوهري (كما هو محدد في اتفاقية الشراء والاككتاب) في شركة معدن وعد الشمال للفوسفات، أو عند قيام أي هيئة (كما هو محدد في اتفاقية الشراء والاككتاب) بحظر إتمام صفقة الاستحواذ أو اعتباره مخالفاً للأنظمة.

ويحق لشركة موزاييك للفوسفات إنهاء اتفاقية الشراء والاككتاب إذا كانت الضمانات المقدمة من شركة معدن غير صحيحة أو غير دقيقة، أو إذا قامت شركة معدن بالإخلال الجوهري لأحكام اتفاقية الشراء والاككتاب ولم يتم إصلاح هذا الإخلال خلال ٣٠ يوماً من تاريخ تقديم شركة موزاييك للفوسفات إشعاراً بذلك إلى شركة معدن.

كما يحق لشركة موزاييك للفوسفات إنهاء اتفاقية الشراء والاككتاب عند وقوع حدث سلبي جوهري في شركة معدن (كما هو محدد في اتفاقية الشراء والاككتاب)، أو عند قيام أي هيئة (كما هو محدد في اتفاقية الشراء والاككتاب) بحظر إتمام صفقة الاستحواذ أو اعتباره مخالفاً للأنظمة.

١-٢-٥ الاتفاقيات الأخرى

وبالإضافة إلى اتفاقية الشراء والاكتتاب، ستقوم شركة معدن وشركة موزاييك للفوسفات وشركة موزاييك وشركة معدن وعد الشمال للفوسفات (حيثما ينطبق) بإبرام اتفاقيات صفقة الاستحواذ فيما يتعلق بصفقة الاستحواذ وذلك بتاريخ إتمام صفقة الاستحواذ.

ستقوم شركة معدن وشركة موزاييك جلوبال سيلز إل إل سي، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مؤسسة في الولايات المتحدة الأمريكية تابعة لشركة موزاييك، بإبرام اتفاقية توريد في تاريخ إتمام صفقة الاستحواذ («اتفاقية التوريد») والتي تقوم شركة معدن بموجبها ببيع وتوصيل منتجات أسمدة إلى شركة موزاييك جلوبال سيلز إل إل سي في البرازيل والهند والولايات المتحدة الأمريكية حسب أسعار المنتجات المعلنة في تلك الأسواق. وتدخل اتفاقية التوريد حيز التنفيذ في تاريخ إتمام صفقة الاستحواذ وتبقى سارية لمدة ثلاثة سنوات تنتهي في تاريخ ٢٠٢٧/١٢/٣١م، وتكون اتفاقية التوريد قابلة للتجديد بموجب اتفاق خطي بين الطرفين.

كما ستقوم شركة معدن وشركة موزاييك للفوسفات وشركة معدن وعد الشمال للفوسفات بإبرام اتفاقية تقديم الخدمات في تاريخ إتمام صفقة الاستحواذ («اتفاقية تقديم الخدمات») والتي بموجبها تقوم شركة موزاييك للفوسفات بتقديم خدمات انتقالية كتقديم الخبرات المختصة بالبيئة والمسائل الاجتماعية والحكومة أو الاستشارات حول أفضل الممارسات في مختلف المجالات مثل توظيف رأس المال وكيفية المحافظة على سير عمل المصانع وإنتاجها. تدخل اتفاقية تقديم الخدمات في حيز التنفيذ في تاريخ إتمام صفقة الاستحواذ وتبقى سارية حتى: (١) تمضي فترة خمس سنوات من تاريخ نفاذ اتفاقية تقديم الخدمات، أو (٢) التاريخ الذي تفقد فيه شركة موزاييك نيدرلاندز ملكيتها للمائة وأحد عشر مليون واثنا عشر ألف وأربعمائة وثلاثة وثلاثون (٤٣٣,٠١٢,١١١) سهماً عادياً في شركة معدن، أيهما أبعد.

وتجدر الإشارة إلى أنه، بموجب اتفاقية تقديم الخدمات، بمجرد قيام شركة معدن ببيع ما يعادل أكثر من ٥٠٪ من حصتها في شركة معدن وعد الشمال للفوسفات، فستنتهي مسؤولية شركة موزاييك للفوسفات في تقديم الخدمات الموضحة في اتفاقية تقديم الخدمات لشركة معدن أو أي من شركاتها التابعة.

بالإضافة إلى ذلك، أبرمت شركة معدن وعد الشمال للفوسفات (بصفتها المنتج) وشركة موزاييك (بصفتها السوق) اتفاقية تسويق منتجات الفوسفات في تاريخ ١٤٣٥/٠٦/٢٤هـ (الموافق ٢٠١٤/٠٤/٢٤م) («اتفاقية تسويق منتجات الفوسفات») والتي تقوم بموجبها شركة موزاييك بالتسويق لمنتجات الفوسفات المنتجة من قبل مصنع شركة معدن وعد الشمال للفوسفات في رأس الخير، المملكة العربية السعودية، وبيعها على المستهلكين في غير دول مجلس التعاون لمدة خمس (٥) سنوات تبدأ: (١) بعد مرور تسعين (٩٠) يوم من إتمام بناء المصنع وفقاً لاتفاقية تصنيعه، أو (٢) من التاريخ الذي يبدأ المصنع فيه بالإنتاج التجاري لمنتجات الفوسفات، أيهما أبعد. وتعد اتفاقية تسويق منتجات الفوسفات قابلة للتמיד لمدة سنتين بموجب إشعار خطي لشركة معدن وعد الشمال للفوسفات قبل سنة على الأقل من انتهاء الخمس سنوات.

حددت اتفاقية تسويق منتجات الفوسفات كمية منتجات الفوسفات على أنها الكمية الصادرة سنوياً من المصنع مطروحاً منها المبيعات المخصصة لدول مجلس التعاون، وهي الكمية التي سيقوم السوق بتسويقها وبيعها وفقاً لشروط اتفاقية تسويق منتجات الفوسفات. وفيما يتعلق بذات الكمية المخصصة نصت الاتفاقية على أنه وقبل ما لا يقل عن (٩٠) يوم من بداية كل سنة تعاقدية، يجب على المنتج إخطار السوق بما يلي: أ- تقديره للكمية السنوية الصادرة من المصنع للسنة التعاقدية، ب- تقديره لكمية مبيعات دول مجلس التعاون الخليجي، ج- تقديره لكمية العقد، د- التواريخ والمدد المتوقعة لأي صيانة للمصنع خلال السنة التعاقدية.

بالإضافة إلى ما سبق حدد الأطراف رسوم التسويق وهي المقابل المخصص للمسوق مقابل خدماته والتي تعادل نسبة (٥, ٤٪) من السعر الصافي الفعلي، ويحق للمسوق خصم هذه الرسوم عند تحويل حصة البيع إلى المسوق.

وبموجب اتفاقية تسويق منتجات الفوسفات، في حال بيع شركة موزاييك لحصتها في شركة معدن وعد الشمال للفوسفات، فيجب على شركة موزاييك التوقف عن التسويق لمنتجات الفوسفات وذلك بعد مرور ثلاثين (٣٠) يوم من تلقيها لإشعار خطي من شركة معدن وعد الشمال للفوسفات يفيد بذلك. وفي حال كانت شركة موزاييك طرفاً في أي اتفاقية مبرمة مع أحد مستهلكيها وتكون سارية لأكثر من ثلاثين (٣٠) يوم بعد تاريخ استلام الإشعار الخطي سابق الذكر، تُنقل الحقوق والالتزامات بموجب تلك الاتفاقية إلى شركة معدن وعد الشمال للفوسفات.

كما ستقوم شركة معدن وشركة موزاييك وشركة معدن وعد الشمال للفوسفات بإبرام اتفاقية التنازل عن اتفاقية التسويق في تاريخ إتمام صفقة الاستحواذ تنقل بموجبها شركة موزاييك جميع التزاماتها وحقوقها وفقاً لاتفاقية تسويق منتجات الفوسفات لشركة معدن، إلا أنه لن يتم نقل التزامات الأطراف التي حلت قبل إبرام هذه الاتفاقية، حيث ستبقى تلك الالتزامات مع الأطراف المعنية.

وبالإضافة إلى ذلك، أبرمت شركة معادن وعد الشمال للفوسفات (بصفتها المنتج) وشركة موزاييك (بصفتها السوق) اتفاقية تسويق منتجات الأسمدة في تاريخ ٢٤/٠٦/١٤٣٥هـ (الموافق ٢٤/٠٤/٢٠١٤م) «اتفاقية تسويق منتجات الأسمدة». وبموجب اتفاقية تسويق منتجات الأسمدة، وكما هو الحال بموجب اتفاقية تسويق منتجات الفوسفات، تتعهد شركة موزاييك بتسويق وبيع منتجات الفوسفات المنتجة من قبل مصنع شركة معادن وعد الشمال للفوسفات في رأس الخير، المملكة العربية السعودية. ولكن على خلاف اتفاقية تسويق منتجات الفوسفات، تتحصر خدمات التسويق والبيع لما نسبته ٢٥٪ فقط من منتجات الفوسفات. وتبقى اتفاقية تسويق منتجات الأسمدة سارية خلال فترة سريان اتفاقية شركاء شركة معادن وعد الشمال للفوسفات وأي مدد أخرى يتم فيها تمديد فترة سريان اتفاقية شركاء شركة معادن وعد الشمال للفوسفات. ويبدأ سريان اتفاقية تسويق منتجات الأسمدة إما: (١) بعد مرور تسعين (٩٠) يوم من إتمام بناء المصنع وفقاً لاتفاقية تصنيعه، أو (٢) من التاريخ الذي يبدأ المصنع فيه بالإنتاج التجاري لمنتجات الفوسفات، أيهما أبعد. ويتم تحديد كمية منتجات الفوسفات المتاحة لشركة موزاييك بالتناسب مع حصتها في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات.

أما فيما يتعلق بكمية العقد فتكون هي الكمية الإجمالية الفعلية للمنتجات التي سيقوم السوق بالتسويق لها وبيعها وفق شروط اتفاقية تسويق منتجات الأسمدة والتي ستساوي ابتداءً (٢٥٪) من الإنتاج السنوي للمصنع. كما أوضحت اتفاقية تسويق منتجات الأسمدة أنه يجب على المنتج أن يتيح كمية العقد للسوق، وأنه على السوق أن يبذل أن يبذل قصارى جهده لتسويق وبيع كمية العقد السنوية للعملاء. وفي حال تغير حصة ملكية شركة موزاييك في رأس مال شركة معادن وعد الشمال للفوسفات فإن ذلك سيؤدي إلى تعديل كمية العقد على نحو يعادل نسبة حصة شركة موزاييك الجديدة في رأس مال شركة معادن وعد الشمال للفوسفات. كما لم يختلف الحال بالنسبة لرسوم التسويق، فقد تبنت اتفاقية تسويق منتجات الأسمدة ذات النسبة وهي (٥،٤٪) من السعر الصافي الفعلي.

وكما هو الحال في اتفاقية تسويق منتجات الفوسفات، ستقوم شركة معادن وشركة موزاييك وشركة معادن وعد الشمال للفوسفات بإبرام اتفاقية التنازل عن اتفاقية التسويق في تاريخ إتمام صفقة الاستحواذ تنقل بموجبها شركة موزاييك جميع التزاماتها وحقوقها وفقاً لاتفاقية تسويق منتجات الأسمدة لشركة معادن، إلا أنه لن يتم نقل التزامات الأطراف التي حلت قبل إبرام هذه الاتفاقية، حيث ستبقى تلك الالتزامات مع الأطراف المعنية.

٣-٥ الدعاوى القضائية والمطالبات على شركة معادن

لا توجد أي دعوى قضائية أو مطالبة (بما في ذلك أي دعوى قائمة أو مهددة بإقامتها)، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على أعمال شركة معادن والشركات التابعة لها أو على مركزها المالي.

٤-٥ الدعاوى القضائية والمطالبات على شركة معادن وعد الشمال للفوسفات

شركة معادن وعد الشمال للفوسفات طرف في قضية واحدة مقامة من قبل شركة معادن وعد الشمال للفوسفات (بصفتها المدعي) كما في تاريخ هذا التعميم. ترتبط هذه القضية بعقد هندسة ومشتريات وبناء بحيث لم يستوفي الطرف المتعاقد معه بالمتطلبات الفنية والتعاقدية وفقاً للعقد وهو ما يعد معتاداً في سياق أعمال شركة معادن وعد الشمال للفوسفات. حيث تطالب الشركة في هذه الدعوى الطرف الآخر بسداد مبلغ ٢٤٣,٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (٩١٣,١٢٥,٠٠٠ ريال سعودي) مقابل الإخفاق في الوفاء بالمتطلبات الفنية والتعاقدية بموجب عقد هندسة ومشتريات وبناء بينما يطالب الطرف المقابل بمبلغ ١٢٣,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (٤٦١,٢٦٢,٣٠٠ ريال سعودي)، علماً بأن هذا المبلغ تقريبي حيث إن إجمالي مبلغ المطالبة بموجب هذه القضية قد يكون أعلى أو أقل، ولا تزال ترتيبات التحكيم المتعلقة بهذه القضية قائمة كما بتاريخ هذا التعميم. ومن الجدير بالذكر أن شركة معادن وعد الشمال للفوسفات لم تقم بتجنيب أي مخصصات لهذه الدعوى، ولم تشطب أي ديون ذات صلة بذلك.

وبالإضافة إلى ذلك، لم تحصل شركة معادن وعد الشمال للفوسفات على أي حكم نهائي أو سند لأمر بشأن أي قضايا أو مطالبات أخرى. كما أنه لا يوجد أي قضايا أو مطالبات أخرى تكون شركة معادن وعد الشمال للفوسفات طرفاً فيها (بما في ذلك القضايا القائمة أو المهددة بإقامتها)، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على أعمال شركة معادن وعد الشمال للفوسفات أو على مركزها المالي.

ولمزيد من المعلومات حول المخاطر المرتبطة بالمنازعات القضائية، يرجى مراجعة القسم (١-٢-٢) «المخاطر المرتبطة بالنزاعات القانونية».

٥-٥ الإفلاس

لم يتعرض أي من أعضاء مجلس إدارة شركة معادن أو كبار تنفيذيها أو أمين مجلس إدارتها لأي حالة إفلاس.

٦-٥ الإعسار

وبالإضافة إلى ذلك، لم يسبق لأي من أعضاء مجلس إدارة شركة معادن أو كبار تنفيذيها أو أمين مجلس إدارتها أن كانوا معينين من قبل أي شركة معسرة في منصب إداري أو إشرافي خلال السنوات الخمس السابقة.



٦- إفادات الخبراء

قدم المستشارون ومراجع الحسابات المستقل الواردة أسماؤهم في قسم («دليل الشركة») موافقتهم الخطية على نشر أسمائهم وعناوينهم وشعاراتهم وإفاداتهم في هذا التعميم (حيثما ينطبق)، ولم يتم أي منهم بسحب تلك الموافقة حتى تاريخ هذا التعميم. كما أنه ليس لمزود معلومات السوق أي أسهم أو مصلحة من أي نوع في شركة معادن أو أي من شركاتها التابعة.

٧- المصاريف

تقدر تكاليف شركة معادن المتعلقة بإتمام صفقة الاستحواذ بما يقارب ثلاثة وثلاثون مليون (٣٣,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي تقريباً، وتشمل هذه المصاريف على رسوم أتعاب المستشار المالي والمستشار القانوني ومزود معلومات السوق وغيرهم من المستشارين، بالإضافة إلى الرسوم المستحقة للجهات الحكومية ومصاريف التسويق وتكاليف الطباعة والتوزيع وغيرها من التكاليف ذات الصلة بصفقة الاستحواذ. وتجدر الإشارة إلى أن مبلغ التكاليف والمصاريف الوارد أعلاه لا يشمل أي تكاليف أخرى ذات صلة بالأعمال بعد إتمام صفقة الاستحواذ.

٨- الإعفاءات

تم الحصول على إعفاء من هيئة السوق المالية من متطلبات الفقرة (٢) من المادة (٦٠) من قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة فيما يتعلق بتقديم شركة معادن إلى الهيئة تقرير العناية المهنية اللازمة المالي وتقرير العناية المهنية اللازمة القانوني الصادر من مستشاريها ذوي الصلة - كل حسب ما يخصه - عن شركة معادن وعد الشمال للفوسفات.

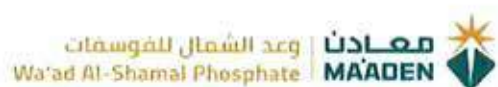
٩- المستندات المتاحة للمعينة

ستقوم شركة معادن بتوفير نسخ من المستندات التالية للمعينة في مقرها الرئيسي من الساعة التاسعة صباحاً وحتى الساعة الرابعة مساءً خلال أيام العمل من تاريخ نشر هذا التعميم وحتى موعد انعقاد اجتماع الجمعية العامة غير العادية (ولن تقل هذه الفترة عن (١٤) يوم قبل موعد انعقاد اجتماع الجمعية العامة غير العادية):

- ١- عقد تأسيس شركة معادن وعد الشمال للفوسفات وجميع التعديلات التي طرأت عليه.
- ٢- اتفاقية الشراء والاكتتاب.
- ٣- القوائم المالية المراجعة لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.
- ٤- المعلومات المالية الموحدة التصورية غير المراجعة لشركة معادن للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م لغرض صفقة الاستحواذ.
- ٥- تقرير التقييم الصادر عن المستشار المالي.
- ٦- خطابات موافقات المستشارين على استخدام أسمائهم وشعاراتهم وإفاداتهم (حيثما ينطبق) في هذه التعميم.

الملحق (١)

القوائم المالية السنوية المراجعة لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م



(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة معادن و حد الشمال للفوسفات
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المحتويات	الصفحة
الإدارة وتفاصيل الاتصال	١
قائمة مسؤوليات المديرين	٢
تقرير المراجع المستقل	٣ - ٤
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر	٥
قائمة المركز المالي	٦
قائمة التخيرات في حقوق الشركاء	٧
قائمة التفتقات التدبيرة	٨ - ٩
إيضاحات حول القوائم المالية	١٠ - ٧٢

شركة معادن وعد الشمال للفوسفات
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
الإدارة ومعلومات الاتصال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٤٥١٠٠٢٦٣١	رقم السجل التجاري
المهندس/ علي سعيد القحطاني	مجلس المديرين
المهندس/ عبدالعزيز بنصر القناع	
المهندس/ حمد معقل الرشيد	
السيد/ ابراهيم العابر	
المهندس/ والتر بريكورت	
السيد/ مارك ايزاكسون	
المهندس/ يزيد العنقري	
طريق ١٢، مشروع أم وعال	العنوان المسجل
طريق ٩١٤١١	
المملكة العربية السعودية	
ص.ب ٢٠٢	العنوان البريدي
طريق ٩١٤١١	
المملكة العربية السعودية	
البنك السعودي الفرنسي	البنك
بي. إن. بي. بلوم	
برايس ووترهاوس كوبرز	المراجعون
الطابق ١٩، برج الحظي	
شمارع الملك عبدالعزيز	
ص.ب ٤٦٧، مطار الظهران	
الخير ٣١٩٥٢	
المملكة العربية السعودية	

شركة معادن وعد الشمال للفوسفات
 (شركة مسووية ذات مسؤولية محدودة)
 بيان مسؤوليات المديرين حول إعداد والموافقة على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تم إعداد البيان التالي، الذي ينبغي قراءته بالاقتران مع مسؤوليات المراجع المستقل الواردة في تقرير المراجع المستقل والموضحة في الصفحتين ٣ و ٤، بهدف التمييز بين مسؤوليات مجلس المديرين ومسؤوليات المراجع المستقل فيما يتعلق بالقوائم المالية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات ("الشركة").

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية التي تظهر بمسورة عادلة المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وقادها المالي والتغيرات في حقوق الشركاء وانتخفت التدفئة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

عند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة مسؤولة عما يلي:

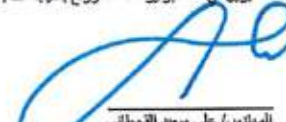
- اختيار سياسات محاسبية ملائمة وتبويبها على أساس متناهم.
- إيداع الأحكام والتقديرات المتضمنة بالمعقولة والحكمة.
- بيان ما إذا كان قد تم اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين مع مراعاة الإنساح عن أي تحركات جوهرية وتوضيحها في القوائم المالية.
- إعداد وعرض القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية ما لم يكن من غير الملائم إقرار أن الفترة ستؤول صحتها في المستقبل المنظور.

تتعمل الإدارة أيضاً مسؤولة ما يلي:

- تصميم وتنفيذ والحفاظ على نظام رقابة داخلي فعال لدى الشركة، والاحتفاظ بسجلات محاسبية نظيفة متوافقة مع التشريعات المحاسبية والمعايير الدولية للتقرير المالي في الولايات القضائية المعنية التي تعمل فيها الشركة.
- اتخاذ خطوات لحماية موجودات الشركة والتشابه ومكافحة الغش والمخالفات الأخرى.

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والموضحة في الصفحات من ٥ إلى ٧٢ والموافقة على إصدارها من قبل مجلس المديرين في ١٠ فبراير ٢٠٢٢ ووقع بالتفدية عنه:


 السيد محمد بن عبد الرحمن
 الرئيس


 المهندس / علي محمد القحطاني
 رئيس مجلس المديرين

٩ رجب ١٤٤٣ هـ
 ١٠ فبراير
 ٢٠٢٢
 مدينة طريف
 المملكة العربية السعودية



تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة معدن وعد الشمال للفوسفات

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة معدن وعد الشمال للفوسفات ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تشمل القوائم المالية للشركة ما يلي:

- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١؛
- قائمة المركز المالي كما في ذلك التاريخ؛
- قائمة التخيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛ و
- الإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الاستقلالية

إننا مستقلون عن الشركة وذلك وفقاً لقواعد وأداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

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

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة تعد مسؤولة عن تقييم مدى قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح، عند الضرورة، عن الأمور المتعلقة بهذه الاستمرارية، وكذا استخدام مبدأ الاستمرارية المحسبي إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية الشركة أو وقف أنشطتها أو لم يكن لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس المديرين، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

برابند وتر هارمن كوبريز، ترخيص رقم (٢٥)
برج الفتيق، ص.ب. ٤٦٧، مطار الظهران ٣١١٢٢، المملكة العربية السعودية
هاتف: ٨٤٦ ٦٣١١ (١٢) / ٨٤٦ ٦٣١١ (١٢) فاكس: ٨٤٦ ٦٣٨١ (١٢) / ٨٤٦ ٦٣١١
www.pwc.com/middle-east





تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة معادن وعد الشمال للفوسفات (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً على أن عملية المراجعة المنفذة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عند وجوده. ومن الممكن أن تنتج التحريفات بسبب الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر تلك التحريفات، بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وفي إطار ما تتطلبه أعمال المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس التقدير المهني ونتبع مبدأ الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما أننا نقوم بالتالي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من الخطر الناتج عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية المراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية نظام الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

بريس وترهاوس كوبرز




بدر إبراهيم بن محارب

ترخيص رقم ٤٧١

٢٣ رجب ١٤٤٣ هـ

(٢٤ فبراير ٢٠٢٢)

شركة معدن و عدد الشمال للقوسفات
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاحات
٣,٣٦١,٤٩٥,٥٦٣	٦,١٦١,٤٢٩,٦٢٦	٥ مبيعات
(٢,٧٤٣,٥٠٣,٥٤٣)	(٤,٢٣٠,٢٠٥,٣١٠)	٦ تكلفة المبيعات
(٣٨٢,٠٠٧,٩٨٠)	١,٩٣١,٢٢٤,٣١٦	إجمالي الربح / (الخسارة)
(٢٠٩,٨٨٨,٦٧٠)	(٣١٤,٥٤١,٣١٠)	مصاريف تشغيلية
(١٦٥,٣٨٤,٦٢٠)	(١٤٠,١٢١,٩٤٤)	٧ مصاريف بيع وتسويق وخدمات لوجستية
(٧٥٧,٢٨١,٢٧٠)	١,٤٧٦,٥٦١,٠٦٢	٨ مصاريف عمومية وإدارية
		ربح / (خسارة) التشغيل
		إيرادات / (مصاريف) أخرى
٢,١١٤,٥٤٠	٧٢٥,٥٤٥	إيرادات من ودائع لأجل
(٥٩٢,٤١١,١٧٢)	(٤٤٠,٥٢٤,٦٣٥)	١٠ تكلفة تمويل
(٤,٥٥٥,٢٧٢)	(٣١,٢٩٦,٦٥٤)	مصاريف أخرى
(١,٣٥٢,١٣٣,١٧٤)	١,٠١٥,٤٦٥,٣١٨	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
١,٣٩٣,٤٩١	(٣٥,٨٦٩,٩١٥)	الزكاة
-	(٧,٦٠٠,٣٥٨)	ضريبة الدخل
٣٨,٥٤٢,٩٦٢	(٥٣,٥٣٤,٤٩٣)	ضريبة مؤجلة (محملة) دافئة
(١,٣١٢,١٩٦,٧٢١)	٩١٨,٤٦٠,٥٥٢	الربح / (الخسارة) للسنة
		الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
(٢,٨٦٨,٠٣٥)	(١,٨٤٦,١٦٦)	١-٢٩ يتحول بعد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة
(٢,٨٦٨,٠٣٥)	(١,٨٤٦,١٦٦)	الخسارة العائدة إلى إعادة قياس التزم منافع نهاية الخدمة للموظفين
(١,٣١٥,٠٦٤,٧٥٦)	٩١٦,٦١٤,٣٨٦	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
		مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة

شركة معادن وعد الشمال للفوسفات
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاحات	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٣,٣٥٩,٩٤٦,٥٠١	٣,٠٩٣,٣٤٧,١٠٠	١١	ممتلكات منجم
٢٠,٩٣٤,٩٤٣,٣٩٢	١٩,٧٤٤,٣١٨,٦٩٣	١٢	ممتلكات ومصنع ومعدات
٣٢,٧٧٩,٤٦٦	٢٩,٧٨٣,٣٩٢	١٣	موجودات حق الاستخدام
٨٠١,٧٧٩,٣١٢	١,٧٢١,٠٥١,٥٩٥	١٤	أعمال راسمالية قيد التنفيذ
٤١٦,٩١١,٢٨٧	٤١٧,٨٩٢,٦٧٤	١٥-١٥	موجودات ضريبة مؤجلة
٩,٨٩٦,٠١٤	٢٣,٠٠٤,٥١٩	١٦	موجودات غير متداولة أخرى
٢٥,٥٥٦,٢٥٥,٩٧٢	٢٥,٠٢٩,٣٩٧,٩٧٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٦,٠٧٦,٩٥١	١٠,٦٤٣,٤١٥	١٦	الجزء المتداول من الذمم المدينة طويلة الأجل عن تملك المنزل للموظفين
٢١,١٦٦,٨١٦	١٤١,٠٢٢,٢٧١	١٧-١٧	مطلوب من شريك
١١,٥٥٨,٩٤٣	٦٦,٢١٥,٤٢٠	١٨-١٨	مطلوب من شركات تابعة زميلة
١٣,٥٣١,١٩٤	١,١٣٩,٤٩٠	١٩	ذمم مقدمة ومبالغ مدفوعة مقدماً
١,٢٥٨,٠٩٦,٣٧٩	١,٢٤٣,٩٢٤,١٥٤	٢٠	مخزون
٥٠٠,٦٧٨,٩٠٤	١,٠٨٢,٥١١,٨٥٨	٢١	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٣٩٠,٤٢٠,٨٩٣	١,٢٩٩,٥٨٦,٨٥٦	٢٢	تد وما يماثله
٢,٢٠١,٥٣٠,٠٨٠	٣,٨٤٥,٠٤٣,٤٦٤		مجموع الموجودات المتداولة
٢٧,٧٥٧,٧٨٦,٠٥٢	٢٨,٨٧٤,٤٤١,٤٣٧		مجموع الموجودات
			حقوق الشركاء والمطلوبات
			حقوق الشركاء
٧,٩٤٢,٥٠١,٨٧٥	٧,٩٤٢,٥٠١,٨٧٥	٢٣	رأس المال
			احتياطي نظائري
٣٥,٧٥٥,٧٦٣	٣٥,٧٥٥,٧٦٣	٢٤	تحويل صافي الدخل
(١,٦٧٣,٤٧٧,٩٥١)	(٧٥٦,٨٦٣,٥٦٤)		خسارة مترجمة
٦,٣٠٤,٧٧٩,٦٨٧	٧,٢٢١,٣٩٤,٠٧٤		صافي حقوق الشركاء
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
١٨,٣٨١,٦١٣,٢٦٩	١٧,٨٤٩,١١٤,٨٨٧	٢٥-٢٥	أقساضات طويلة الأجل
١٠٦,٤٤٢,٨٦٥	١٢٩,٣٢٨,٦٦٤	٢٦	مخصص التزائم إتياف التشغيل وإعادة تأهيل الموقع وتبكيته
٩,٨٩٤,٠٦٣	١٢,٠٢٥,٨٨٣	٢٧	الجزء غير المتداول من المطلوبات الإيجارية
٤٧,٢٦٥,٠٨٨	٦٧,٠٢٧,٤٦٠	٢٨	مطلوبات غير متداولة أخرى
٧١,٣٨١,٥٥٧	٨١,١٣٣,٠٦٤	٢٩	منافع الموظفين
٣٨٩,٩٨١,٦٧٢	٤٤٤,٤٩٧,٥٥٢	٢٥-٢٥	مطلوبات ضريبة مؤجلة
١٩,٠٠٦,٧٧٨,٥١٤	١٨,٥٨٣,١٢٧,٥١٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١,٠٦٣,٨٦٥,٨٩٠	٨٠١,٨٤٩,٢٦١	٣٠	مشاريع وذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٤٣٥,٨٤٧,٥١٠	٩٤٠,٠٢٩,٨٢١	٣١	مصاريف مستحقة
-	٤٣,٤٧٠,٢٧٣	٣٢	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
-	١٨,١٠٦,٨٨٧	٣٣	رسوم امتياز مستحقة
٤٠,٧١٤,٣١٩	٧٧,٣٥٣,١٨٣	٣٤-٣٤	مطلوب إلى الشركاء
٢٣,١٣١,١٥٥	٩٤,٩٣٢,٣٩٧	٣٥-٣٥	مطلوب إلى شركات تابعة زميلة
٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٨,٠٢١,١٥٠	٣٦-٣٦	الجزء المتداول من الأقساضات طويلة الأجل
٢٣,٣٢٩,٧١٤	١٧,٣٨٩,٥٢٦	٣٧	الجزء المتداول من المطلوبات الإيجارية
٤٩٩,٣٣٩,٢٦٣	٤٦٨,٧٦٧,٣٥٥	٣٨	الجزء المتداول من مطلوبات غير متداولة أخرى
٢,٤٤٦,٢٢٧,٨٥١	٣,٠٦٩,٩١٩,٨٥٣		مجموع المطلوبات المتداولة
٢١,٤٥٣,٠٠٦,٣٦٥	٢١,٦٥٣,٠٤٧,٣٦٣		مجموع المطلوبات
٢٧,٧٥٧,٧٨٦,٠٥٢	٢٨,٨٧٤,٤٤١,٤٣٧		مجموع حقوق ملكية الشركاء والمطلوبات
		٣٥	ارتباطات ومطلوبات محتملة

٢٠١١ ديسمبر
شركة مساهمة سعودية ذات مساهمين محدودة
القائمة التغير في حقوق الشراء للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر
(جميع البنود بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

[illegible]

شركة معدن وعد الشمال للنفوسلف
(شركة مسعودية ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التكاليف النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاحات
(١,٣٥٢,١٣٣,١٧٤)	١,٠١٥,٤٦٥,٣١٩	الأنشطة التشغيلية
(٢,١١٤,٥٤٠)	(٧٢٥,٥٤٥)	الربح (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
٥٩٢,٤١١,١٧٢	٤٤٠,٥٢٤,٦٣٥	تعديلات لتبوء غير نقدية:
		إيرادات من ودائع لأجل
		تكلفة تمويل
		استهلاك
١,٣١٤,٥٨٣,٣٢٤	١,٣٠٧,٢٠١,٨١٨	شطب ممتلكات منجم
-	١٣٣,١٥٨,٨٠٥	شطب ممتلكات ومصنع ومعدات
-	١٤٢,٥٩٢,٩٨٥	ربح من إنهاء عقود إيجار
-	٢٧٢,١٢٩	مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
١٤,٩٠٠,٧٣٣	٨,٥٩٣,١٣٩	مساهمة في برنامج الادخار للموظفين
٤,١٨٨,٧٩١	٣,٠٣١,١٨١	مخصص رسوم امتياز
-	١٨,١٠٦,٨٨٧	تغيرات في رأس المال العامل:
(٤,٠٣١,٧١٦)	(١٧,٦٧٤,٩٦٩)	موجودات غير متداولة أخرى
(٤,٢٨١,٦٦١)	(١١٩,٨٥٥,٤٥٥)	مطلوب من شريك
(٤٥,٥٣٦,٥٥٢)	٣٦,٦٣٨,٨٦٤	مطلوب إلى شريك
(٧,٩١٠,٤٣٠)	(٥٤,٦٥٦,٤٧٧)	مطلوب من شركات تابعة زميلة
(٨٧,٢٨٤,١١٣)	٦١,٨٠١,٢٤٢	مطلوب إلى شركات تابعة زميلة
٢١,٦١٩,٤٦١	١٢,٣٩١,٧٠٤	دفعات مقدمة ومبالغ مدفوعة مقدما
(٤٥,٤٥٥,٤٤٦)	١٤,١٧٢,٢٢٥	مخزون
١١,٦٦٥,٣٠٠	(٥٨١,٨٣٢,٩٥٤)	ذمم مدينة تجارية من شركاء
(٣٦,٧٤٤,٣٤١)	٧٤,٥٧٧,٤٨٠	مشاريع وذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
(١٧,٨٣٦,٥١٤)	٤٨٤,٣٣٩,٥٩٢	مصاريف مستحقة
(١٢٤,٧٤٤,٣٣٣)	(١٠,٨٠٩,٥٣٦)	مطلوبات غير متداولة أخرى
(١,٨١٤,١٦١)	(٣,٩٥٧,١٧٧)	منافع نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(١,١٧٦,٣٧٨)	(١,٤٢٤,١٣٤)	سحوبات برنامج الادخار للموظفين
(١٢,٥١٠,٦٤٩)	-	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٥٠٣,٦٥٧,٩٢٩)	(٣٦٩,٩٥٥,٨٨٧)	تكلفة تمويل مدفوعة
(٢٨٧,٨٦٣,١٥٦)	٢,٥٩١,٨٧٥,٨٧٦	صافي النقد الناتج عن (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٢٠,٥٩٧,٩٣٦)	(٩,٨٥٥,٤٣٠)	الأنشطة الاستثمارية
(١٠,٤٩٥,٠٢٤)	(٧١,٠٧٩,٨٨٥)	إضافات لممتلكات منجم
(١٧١,٩٢٦,٠٠٢)	(٩٠,٧٨٢,٣٠٥)	إضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات
(٣,٠١٢,٤١٣)	(١,٦٠٧,٠٤٧)	إضافات لأعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٢,١٧٨,٧٤٨	٧٢٥,٥٤٤	(زيادة) في النقد المقيد
٥٣٣,٧٠٩,٢٨٨	(٣٣٦,٥٩٤,١٠٩)	إيرادات مستحقة من ودائع لأجل
٣٠,٣٨٢,٧٤٦	١٩,٩٤٢,٧١٩	مشاريع وذمم دائنة أخرى - مشاريع
٣٦٠,٣٢٩,٤٠٧	(١,٣٠٦,٢٥٠,٥١٣)	مصاريف مستحقة - مشاريع
		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج عن الأنشطة الاستثمارية
(١٣٤,٤٧٥,٦٤٥)	-	الأنشطة التمويلية
٨,٧٠٨,٤٩٦,٢٩٩	-	تكاليف معاملات مدفوعة
(٨,٧٠٨,٤٩٦,٢٩٩)	(٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	مخصصات من ائتمانات طويلة الأجل
(٢٤,٤٠٩,٥١٠)	(٢٨,٠٦٦,٤٤٧)	مداد ائتمانات طويلة الأجل
(١٥٨,٨٨٥,١٥٥)	(٣٧٨,٠٦٦,٤٤٧)	مداد مطلوبات إيجارية
(٨٦,٥٠٨,٩٠٤)	٩٠٧,٥٥٨,٩١٦	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٤٦٩,٩٨١,٩٢٢	٣٨٣,٤٧٣,٠١٨	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما يماثله
٣٨٣,٤٧٣,٠١٨	١,٢٩١,٠٣١,٩٣٤	نقد وما يماثله غير مقيد في بداية السنة
		نقد وما يماثله غير مقيد في نهاية السنة

شركة معادن وعد الشمال للفوسفات
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

قائمة التدفقات النقدية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاحات	معاملات تدفقات غير نقدية
٦٦,٥٠٨,٣٤٠	-	١٤,١١	تحويل إلى ممتلكات منجم من أصول رأسمالية قيد التنفيذ
٢٢,٣٢٣,٢٦٧	١٨,٨٤٠,٨٤٣	٢٦,١١	زيادة في ممتلكات المنجم ومخصص التفكيك وإعادة تأهيل المواقع وتثقيقه
٨٢,٦٤٣,١٥٦	-	١٤,١٢	تحويل إلى ممتلكات ومصنع ومعدات من أصول رأسمالية قيد التنفيذ
٣٥,٤٢٩,٠٣٧	٢٣,٢٢٩,٤٠٥	٢٧,١٣	إثبات موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية المقابلة
٩,٥٠٧,٧٦٧	١١,٤٨٩,٩٧٨	١-١٤	تكلفة أراض مرسلة عائدة إلى موجودات مؤجلة

شركة معدن وعد الشمال للفوسفات
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية السنوية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

شركة معدن وعد الشمال للفوسفات ("الشركة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٣١٥١٠٠٢٦٣١ بتاريخ ٢٦ ربيع الأول ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٧ يناير ٢٠١٤)، ورأس المال مصرح به يبلغ ٨,٤٢٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يتكون من ٨٤٢,٧٥٠,٠٠٠ حصة عادية بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي للحصة الواحدة (الإيضاح ٢٣).

الشركة مسجلة من قبل:

شركاء سعوديون

- ٦٠٪ من قبل شركة التعدين العربية السعودية ("معدن")
- ١٥٪ من قبل الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك).

شريك أجنبي

- ٢٥٪ من شركة موزاييك للفوسفات بي. في، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في هولندا ومملوكة بالكامل لشركة موزاييك ("موزاييك")

تشمل أغراض الشركة في إنتاج ما يلي:

- أسدة فوسفات ثنائية الأمونيوم وأحادية الأمونيوم.
- فوسفات ثنائي كلسيوم وأحادي كلسيوم.
- الأمونيا.
- حمض الفوسفوريك المنقى.
- حمض الفوسفوريك.
- حامض الكبريتيك.
- كبريتات فوسفات.

في ١٩ مارس ٢٠١٣، وقع الشركاء الثلاثة على اتفاقيات للتطوير المشترك لإنشاء متكاملة لإنتاج الفوسفات تقع في مشروع الملك عبد الله لتطوير مدينة وعد الشمال للصناعات التعدينية في المنطقة الشمالية بالقرب من مدينة طريف في المملكة العربية السعودية.

في ٥ أغسطس ٢٠١٣، وقع الشركاء الثلاثة على اتفاقية الشركاء لتطوير المشروع المشترك لإنشاء متكاملة لإنتاج الفوسفات. إن هذا المشروع قائم على استغلال رواسب منجم الخبراء الفوسفاتية التي تحظى بمعدن بخصة تعدين لها، كما يتضمن استغلال الموارد الوطنية المعقدة مثل المياه الجوفية والكهرباء والاستفادة من البنية التحتية للسكك الحديدية القائمة وربط الحدود الشمالية مع رأس الخير بالمنطقة الشرقية لتمكين الوصول إلى مرافق الميناء في الخليج العربي. بلغت التكلفة الرأسمالية التقديرية للمشروع ٢٨ مليار ريال سعودي.

في ١ يناير ٢٠١٧، أعلنت الشركة عن بدء الإنتاج التجاري لمصنع الأمونيا. حقق المصنع عمليات مستقرة وبطاقة إنتاجية مصممة تبلغ ١,١ مليون طن من الأمونيا سنوياً.

في ٨ يوليو ٢٠١٧، أعلنت الشركة عن بدء الإنتاج الأولي للفوسفات ثنائي الأمونيوم كجزء من أنشطة التشغيل. خلال الإنتاج الأولي، ستمثل الشركة بترج حتى تسلم الطاقة الإنتاجية إلى ٣ مليون طن.

في ٢ ديسمبر ٢٠١٨، أعلنت الشركة عن الإنتاج التجريبي لمصنع الفوسفات ثنائي الأمونيوم. حقق المصنع عمليات مستقرة وبطاقة إنتاجية مصممة تبلغ ٣ مليون طن من الفوسفات ثنائي الأمونيوم سنوياً.

في إطار الاستجابة لانتشار جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في دول مجلس التعاون الخليجي والمناطق الأخرى التي تعمل فيها الشركة وما ترتب على ذلك من تعطيل للأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في تلك الأسواق، قامت إدارة شركة معدن وعد الشمال للفوسفات بشكل استباقي بتقييم أثرها على عملياتها واتخذت حزمة من التدابير الاستباقية والوقائية بما يتضمن تشغيل لجنة إدارة الأزمات والعمليات المرتبطة بها من أجل:

- ضمان صحة وسلامة موظفيها ومقاوليها وكذلك المجتمع المحلي الذي تعمل فيه.
- التخفيف من أثر الجائحة على عملياتها وتوريد المنتجات للسوق.

ومع هذه التحديات، نجحت شركة معدن وعد الشمال للفوسفات في الحفاظ على عمليات مستقرة أثناء فترات الانخفاض في الطلب المحدود من خلال التحول الناجح إلى درجات إنتاج مختلفة و / أو صلاء مختلفين للحفاظ على تدفق المنتجات إلى السوق. نعتقد إدارة شركة معدن وعد الشمال للفوسفات أن جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩)، بمفردها، لها تأثيرات جوهرية مباشرة محدودة على النتائج المدرجة في تقرير شركة معدن وعد الشمال للفوسفات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تواصل إدارة شركة معدن وعد الشمال للفوسفات مراقبة الوضع عن كثب.

شركة معدن وعد الشمال للفوسفات
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ أسس الإعداد

بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في السلطنة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء ما تتطلبه المعايير الدولية للتقرير المالي من أسس قياس أخرى، طبقاً للسياسات المحاسبية المطبقة والمفصّل عنها في الإيضاح رقم ٣ - ملخص السياسات المالية.

تظهر هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوطنية والعملة الرئيسية للشركة.

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة غير المطبقة بعد

لقد تم نشر بعض المعايير المحاسبية وتعديلات على المعايير والتفسيرات من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولي والتي لا تعد إلزامية لسنة التقرير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ولم يتم الشركة بتطبيقها بشكل مبدئي. ومن غير المتوقع لهذه المعايير أن يكون لها أثر جوهري على الشركة في فترات السنة الحالية أو المستقبلية وعلى معالمتها المستقبلية المتوقعة.

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الشركة

لا توجد معايير جديدة تنطبق على الشركة، ومع ذلك، فقد طبقت الشركة التعديلات التالية على المعايير لأول مرة لسنوات التقرير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - (إصلاح مؤشر معدل الفائدة (أبيور) - المرحلة ٢)

يمثل إصلاح أبيور إصلاحاً واستبدالاً لمعايير معدلات الفائدة من قبل المنظمتين المعنيتين. لدى الشركة عدد من العقود، يشار إليها في الأساس بمعدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن بالدولار الأمريكي ("معدل الليبور الأمريكي") ومعدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في السعودية (سابور). بالنسبة لمعدل الليبور بالدولار الأمريكي، من المتوقع أن يتوقف نشر المدة الأكثر تطبيقاً على الشركة (معدل الليبور لمدة ٦ أشهر بالدولار الأمريكي) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

توفر هذه التعديلات الإعفاءات المؤقتة التي توضح الأثر على إعداد التقارير المالية عندما يتم استبدال أبيور بمعدل فائدة بديل خالي من المخاطر. تشمل التعديلات الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب تغييرات تعاقدية أو تغييرات في التوقعات النقدية التي يملكها الإصلاح بشكل مباشر، لبدء العمل معها كتغييرات في سعر الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة في سعر الفائدة في السوق.
- تغييرات تصحيح إصلاح أسعار فائدة "أبيور" المطلوب إجراؤها لتتوافق من تخصيصات ووثائق فتحوط دون وقف علاقة التحوط.
- توفير إعفاء مؤقت للمنشآت من الإضرار إلى تلبية المتطلبات التي يمكن تحديثها بشكل منفصل عندما يتم تخصيص أداة ربح بديل خالي من المخاطر كتحوط لعنصر المخاطر.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة كما في تاريخ التقرير. تعتزم الشركة استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية عندما تصبح قابلة للتطبيق.

تقوم الشركة حالياً بتحليل التعرض لمعدلات أبيور وتقييم الأثر المحتمل لعملية التحويل. وفقاً لخطة التحويل الأولية، سيتم إعادة التفاوض مع الأطراف المتعاقبة حول جميع العقود والاتفاقيات المستندة إلى معدل الليبور بالدولار الأمريكي وقتي تنتهي صلاحيتها في تاريخ التوقف لتعكس المعدلات البديلة.

يحتوي الجدول الآتي على تفاصيل كافة الأدوات المالية للشركة والتي تستند إلى معدل الليبور بالدولار الأمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وتنتهي بعد تاريخ التوقف المتوقعة، ولم يتم تحويلها حالياً إلى معيار بديل:

الأدوات المالية:

٦,٥٥٩,١٣٩,٥٢١

مطلوبات مالية غير مشقة (الإيضاحين ٢٠٥ و ٢٠١-٣٦)



شركة معدن وعد الشمال للفوسفات
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم إدراج أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على كافة السنوات المعروضة.

١.٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي حسب أسعار الصرف الفوري السائدة في تاريخ إجراء تلك المعاملات لإثباتها. كما يجري تحويل الموجودات والسلويات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية كما في تاريخ التقرير إلى الريال السعودي بأسعار الصرف الفوري السائدة في تلك التاريخ. تُدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات تسوية وتحويل المعاملات بالعملات الأجنبية في الربح أو الخسارة.

٢.٣ إثبات الإيرادات

تتكون الإيرادات من المبيعات المباشرة للعملاء، من خلال ثلاث جهات تسويقية، ويتم إثباتها وقياسها بناءً على الاعتبارات المحددة في العقود المبرمة مع العملاء، وتستبعد خصومات الخصم والخصم، إن وجدت، للحصول. نيابة عن أطراف خارجية. يتم إثبات الإيرادات في إحدى الحالات التالية:

- في نقطة زمنية معينة.
- بمرور الوقت، عند (أو أثناء) وفاة الشركة بالتراسات الأداء على النحو المحدد في العقد مع العميل، عن طريق نقل السيطرة على الخصائص أو البضائع المتعهد بها إلى العميل.

تقوم الشركة، بصفتها أصيلة، بإثبات الإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

- بيع أسمدة فوسفات الأمونيوم والأمويا بصفة أصيلة، مباشرة للعملاء، من خلال ثلاث جهات تسويقية في نقطة زمنية معينة.
- تقديم خدمات النقل للعملاء مباشرة على مدى فترة زمنية معينة تعادل مرحلة إتمام الخدمة.

فيما يلي توقيت وقيلس إثبات الإيرادات لمصادر الإيرادات الرئيسية المذكورة أعلاه أي مبيعات البضائع وتقديم خدمات النقل:

تقوم الشركة، بصفتها أصيلة، ببيع أسمدة فوسفات الأمونيوم ومنتجات الأمونيا مباشرة للعملاء، من خلال معدن وسيفك وموزاييك، بسلوكهم وكلاء لتسويق لبيع أسمدة الفوسفات والأمونيا.

تقوم الشركة ببيع نسبة من بضائعها على وفقًا للشروط التجارية الدولية الخاصة بالخدمة والشحن، وبالتالي، فإن الشركة مسؤولة عن توفير خدمات الشحن بعد التاريخ الذي تنتقل فيه السيطرة على البضائع إلى العميل في ميناء التحميل. لذلك فإن الشركة مسؤولة عن تلبية التزامات أداء بموجب عقود الشروط التجارية الدولية الخاصة بالخدمة والشحن المبرمة مع العملاء وتقوم بإثبات الإيرادات كما يلي:

- بيع وتسليم البضائع في ميناء التحميل مما يؤدي إلى نقل السيطرة على هذه البضائع إلى العميل وإثبات الإيرادات ذات الصلة على أساس نقطة زمنية معينة.
- خدمات الشحن لتسليم البضائع في ميناء الوصول الخاص بالعميل وإثبات الإيرادات ذات الصلة على أساس زمني، أي ما يعادل مرحلة إكمال الخدمة.

في ميناء التحميل، يتم إجراء مراقبة الجودة والخدمة للبضائع المتعهد بها من قبل استشاريين مستقلين معتمدين دوليًا قبل تحميل السفينة، وفقًا للمواصفات الواردة في العقد. إن التحميل الفعلي للبضائع المتعهد بها والمستمدة على السفينة يفي بالترام أداء الشركة وينشأ عنه إثبات الإيرادات في وقت معين.

يشمل سعر البيع الإيرادات الناتجة عن بيع البضائع وخدمات النقل وفقًا لشروط العقد مع العميل، وبالتالي، يتم فصل سعر البيع أو توكنته باستخدام أسعار البيع المستقلة للترام الأداء هذين، عند الاقتضاء، وما بيع البضائع ونقلها والإقضاء عنها بشكل متفصل.

تثبت الشركة أذم المدينة لتجارية لبيع وتسليم البضائع عندما يتم تحميل البضاعة، التي يتم تسليمها إلى ميناء التحميل، إلى السفينة لأن هذا يمثل النقطة الزمنية التي يصبح فيها الحق في استلام المقابل غير مشروط، حيث أن مرور الوقت فقط يحد مطلوبًا قبل استحقاق السداد. ومع ذلك، فإن أذم التجارة ذات الصلة بخدمة النقل يتم إثباتها بمرور الوقت، إن كانت جوهريّة، على أساس مرحلة إتمام الخدمة التي يتم تقييمها في نهاية كل سنة تقرير.

شركة معادن وعد الشمال للفوسفات
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٠٣ إثبات الإيرادات (تتمة)

لا تتوقع الشركة وجود أي عقود حيث إن الفترة بين نقل الخدمات أو البضائع المتعهد بها إلى العميل والدفع من قبل العميل لا تتجاوز سنة واحدة. نتيجة لذلك، لا تقوم الشركة بتعديل أي من أسعار المعاملات للقيمة الزمنية للنقد.

يتم إثبات جميع تكاليف الشحن والمناولة التي تتصلها الشركة فيما يتعلق بالرفاء الأمان لنقل البضائع بموجب عقود الشروط التجارية العادية الخاصة بالتكلفة والشحن السريعة مع العملاء ضمن تكلفة المبيعات في الربح أو الخسارة.

إيرادات من وبيع لأجل

بالنسبة لتكلفة الموجودات المالية المقابلة بالتكلفة المضافة، يتم قياس إيرادات القوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلي، وهو المعدل الذي يخصم بدقة التغيرات النقدية المستقبلية المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي أو الفترة المتوقعة للأصل المالي أو الفترة المتوقعة للأصل المالي. تُدرج إيرادات القوائد ضمن إيرادات التمويل في الربح أو الخسارة.

٣٠٣ مصاريف بيع وتسويق وخدمات لوجستية

تتكون مصاريف البيع والتسويق والخدمات اللوجستية من جميع تكاليف بيع وتسويق ونقل منتجات الشركة بما في ذلك مصاريف الإعلان ورسوم التسويق ونفقات غير مباشرة الأخرى المتعلقة بالمبيعات. ويتم توزيع بين مصاريف البيع والتسويق والخدمات اللوجستية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت، عند الاقتضاء.

٤٠٣ مصاريف عمومية وإدارية

تشمل المصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تكون بالضرورة جزءاً من تكاليف البيع والتسويق ونشاطات الخدمات اللوجستية للشركة. يتم توزيع بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت، عند الاقتضاء.

٥٠٣ ممتلكات منجم وممتلكات ومصنع ومعدات

تُدرج ممتلكات المنجم والممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة للنفقات العائدة مباشرة إلى إنشاء الموجودات وتطويرها وتشمل:

- سعر الشراء.
- التكاليف العائدة مباشرة إلى جلب الأصل لموقعه والحالة اللازمة لاستخدامه على الوجه المقصود منه من قبل الإدارة.
- التقدير المبدئي لأي التزام بإغلاق المناجم وإعادة تأهيلها وتفكيكها.
- بالنسبة للموجودات الموقعة، التي تستغرق فترة زمنية طويلة للاستعداد لاستخدامها المقصود، تكاليف الاقتراض المتعلقة.

يتم استهلاك ممتلكات المنجم باستخدام طريقة وحدات الإنتاج، حيث يتم استهلاك الموجودات المستخدمة في نشاط تشغيل المناجم باستخدام أمدان من المعدن الخام المستخرج، بينما يتم استهلاك الموجودات المستخدمة في نشاط ما بعد تشغيل المناجم باستخدام الناتج القابل للاسترداد، بناءً على احتياطيات المعدن الخام المؤكدة والمحتملة القابلة للاسترداد اقتصادياً للمنجم ذي العلاقة. في حالة ممتلكات المنجم التي يكون عمرها الإنتاجي الاقتصادي أقصر من العمر الافتراضي للمنجم، يتم تحميل الاستهلاك على الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسط الثابت.

تُدرج الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم. يتم تحميل الاستهلاك على الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسط الثابت.

يتم تحديد واستهلاك العناصر الهامة لأي بند من ممتلكات المنجم والممتلكات والمصنع والمعدات بشكل منفصل باستخدام العمر الإنتاجي الاقتصادي المقدر للعنصر.

يتم استهلاك المباني وبذود المصانع والمعدات التي يرتبط استهلاكها اقتصادياً بشكل أساسي باستخدام أو الإنتاجية عوضاً عن الإنتاج، بمعدلات متفاوتة على أساس القسط الثابت على مدار عمرها الإنتاجي الاقتصادي أو العمر الافتراضي للمنجم، أيهما أقصر.

شركة معادن وعد الشمال للفوسفات
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥.٣ ممتلكات منجم وممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

يتم تحميل الاستهلاك على الربح أو الخسارة، باستخدام طريقة وحدات الإنتاج أو طريقة القسط الثابت لبعض موجودات التعدين ومصانع المعالجة، عند الاقتضاء، لتخصيص المبلغ القابل للاستهلاك على مدى الأصل الإنتاجية الاقتصادية المقدرة التالية:

فئات ممتلكات المنجم والممتلكات والمصنع والمعدات

عدد السنوات	
باستخدام طريقة وحدات الإنتاج على الاحتماليات المؤكدة والمحتملة القابلة للاسترداد	• ممتلكات منجم
اقتصادياً أو طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي الاقتصادي، أيهما أقصر.	• أصول مدنية
٢٥-٣٥	• مبان
٢٥-٣٥	• مصانع ثابتة
٤-٥	• معدات ثقيلة
٣-٥	• معدات أخرى
١-٥	• معدات مكتبية
١-٥	• أثاث وتركيبات
٥	• معدات متحركة ومعدات ورش
٨-٣	• قطع غيار وأساسية
٣	• إكثاف مجدول / غير مضطط له
٢-٣	• معدات الاختبارات والسلامة
٣-١	• سيارات

لا يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو إثباتها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى الشركة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبناء ويكون الإسكان قسماً لكافة طبقة بشكل موثوق به. يُأخذ إثبات القيمة الدفترية لأي عنصر محسوب كأصل منفصل عند استبداله. يتم تحميل مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تطول العمر الإنتاجي الاقتصادي المقدر للأصل أو تزيد مخرجات الإنتاج على الربح أو الخسارة عند تكديدها.

يتم فحص القيم الدفترية للموجودات والأصول الإنتاجية المقدرة، وتعديلها عند الضرورة، في نهاية كل سنة تقرير.

عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته التقديرية القابلة للاسترداد، يتم خفضها مباشرة إلى القيمة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد أرباح وخسائر عمليات الاستبعاد بمقارنة المتحصلات المتوقعة مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها في الربح أو الخسارة.

تتم رسالة تكاليف الاقتراض المتعلقة بالموجودات المؤجلة التي تستغرق فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود كجزء من تكلفة الموجودات المؤجلة حتى بدء الإنتاج التجاري.

يتم تصنيف قطع الغيار الأساسية على أنها ممتلكات ومصنع ومعدات فقط في حال إمكانية استخدامها فيما يتعلق ببند من الممتلكات والمصنع والمعدات وأن يكون من المتوقع أن تزيد فترة خدمتها عن سنة واحدة. يعتمد استهلاك قطع الغيار الأساسية على العمر الإنتاجي الاقتصادي المتوقع لتدفع الغيار أثناء الاستخدام، أو العمر الإنتاجي الأكبر لأصل مرتبط بها، أيهما أقصر.

أصل أصول تنقية الشوائب ومصاريف أعمال تنقية الشوائب

تتحصل الشركة تكاليف تنقية الشوائب (إزالة الشوائب) أثناء مرحلة التطوير والإنتاج لعمليات التعدين على الحفرة المكتشفة.

تتم رسالة تكاليف تنقية الشوائب المكتوبة خلال مرحلة تطوير المنجم المفتوح من أجل تمكين الوصول إلى رواسب المعدن الخام الأساسية قبل توزيع بدء الإنتاج التجاري. يتم بعد ذلك إطفاء هذه التكاليف المرسلة على مدى العمر المتبقي لهيكل المعدن الخام (الذي تم تطوير أساليب الوصول إليه)، باستخدام طريقة وحدات الإنتاج على احتماليات المعدن الخام المؤكدة والمحتملة.

تؤدي تكلفة تنقية الشوائب التي يتم تكديدها أثناء مرحلة الإنتاج لعمليات التعدين في حفرة مكتشفة بشكل عام إلى نوعين من المنافع، على النحو التالي:

- إنتاج المغزون.
- تحسين إمكانية الوصول إلى مكون هيكل معدن الخام الذي سيتم تعديده في المستقبل.

شركة معدن وعد الشمال للفوسفات
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥.٣ مستلزمات منجم وممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

أصل أعمال تنقية الشوائب ومصاريق أعمال تنقية الشوائب (تتمة)

عندما تتحقق المنافع في شكل مخزون يتم إنتاجه في سنة الخصص، يتم احتساب تكاليف تنقية شوائب الإنتاج كجزء من تكلفة إنتاج المخزون.

عندما تتحقق المنافع في شكل تحسين إمكانية الوصول إلى مكون هيكل معدن الخام الذي سيتم تعديده في المستقبل، يتم إثبات التكاليف كأصل غير متداول، بشرط إثباته باسم أصل أعمال تنقية الشوائب، شريطة أن يتم استيفاء كافة الشروط التالية:

- من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بأعمال تنقية الشوائب.
- يمكن تحديد مكون هيكل المعدن الخام الذي تم تحسين إمكانية الوصول إليه.
- يمكن قياس التكلفة المتعلقة بأعمال تنقية الشوائب المرتبطة بالوصول المحسن بشكل موثوق.

إذا لم يتم استيفاء كافة الشروط، يتم تحميل تكاليف تنقية شوائب الإنتاج على الربح أو الخسارة، كتكاليف إنتاج المخزون عند تكديدها.

يُقاس أصل أعمال تنقية الشوائب مبدئيًا بالتكلفة، باعتباره التكلفة المباشرة إلى أصل التعدين التي تعمل على تحسين الوصول إلى المكون المحدد لهيكل المعدن الخام، بالإضافة إلى تخصيص النفقات غير المباشرة المباشرة. لا يتم إدراج العمليات العرضية التي تحدث أثناء أعمال تنقية شوائب الإنتاج والتي لا تعد ضرورية لاستمرار أعمال تنقية شوائب الإنتاج كما هو مخطط في تكلفة أصل أعمال تنقية الشوائب.

يتم محاسبة عن أصل أعمال تنقية الشوائب كإضافة لأصل التعدين القائم أو كتحسين له، باعتباره أصلًا ملموسًا (بغض النظر عن طبيعة الأصل القائم) في قائمة المركز المالي. وبشكل ذلك جزءًا من مجموع الاستثمار في وحدة (وحدات) توليد النقد ذات الصلة، والتي تتم مراجعتها للتخفيض في القيمة إذا أشارت الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد.

يتم لاحقًا استهلاك أصل أعمال تنقية الشوائب باستخدام طريقة وحدات الإنتاج على مدى عمر المكون المحدد من هيكل معدن الخام الذي يُعسر الوصول إليه نتيجة أعمال تنقية الشوائب. وتستخدم الاحتياطات القابلة للاستخلاص التنسيقية، التي تتكون من احتياطات مؤكدة ومحتملة، من أجل تحديد عمر الإنتاج المتوقع للكون المحدد من هيكل معدن الخام. ويُتجزأ عائد أصل أعمال تنقية الشوائب بالتكلفة ناقصًا الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة.

٦.٣ موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يُعد، أو يتضمن، عقد إيجار، عند بدء العقد، تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزام الإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي تكون فيها الشركة هي المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعروفة على أنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهرًا أو أقل) وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة. بالنسبة لعقود الإيجار هذه، تثبت الشركة مدفوعات الإيجار كمصاريف تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منطقي آخر أكثر تمثيلًا للخط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

موجودات حق الاستخدام

تشتمل موجودات حق الاستخدام على القياس الأولي للالتزام الإيجار المقابل، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل يوم البدء وأي تكاليف مباشرة أولية. يتم قياسها لاحقًا بالتكلفة ناقصًا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة.

عندما تشتمل الشركة التزامًا بتكاليف تفكيك وإزالة أصل مؤجر أو استعادة المواقع الذي يتواجد عليه أو استعادة الأصل الأساسي إلى الحالة المطلوبة بموجب شروط وأحكام عقد الإيجار، يتم إثبات وقياس مخصص بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧، تُدرج للتكاليف في موجودات حق الاستخدام ذات العلاقة، ما لم يتم تكبد هذه التكاليف لإنتاج المخزون.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى مدة الإيجار أو العمر الإنتاجي للأصل الأساسي، أيهما أقل، إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تكلفة أصل حق الاستخدام يمكن أن الشركة تتوقع معرسة خيل الشراء، يتم استهلاك قيمة أصل حق الاستخدام ذي الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

تعرض موجودات حق الاستخدام كبند مستقل في قائمة المركز المالي.

شركة معدن وعد الشمال للتفوسفات
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية للمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦.٣ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات (تتمة)

موجودات حق الاستخدام

تطبق لشركة معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "الاختلاف في قيمة المبرجونات" لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد انخفضت قيمته وتقوم باحتساب أي خسائر الاختلاف في القيمة تم تحديدها كما هو مبين في الإيضاح ٨.٣.

لا يتم إدراج الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ضمن قياس المطلوبات الإيجارية وموجودات حق الاستخدام. يتم إثبات المدفوعات ذات الصلة كمسروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى هذه المدفوعات ويتم إدراجها تحت بند "المصاريف الأخرى" في الربح أو الخسارة.

مطلوبات إيجارية

يتم قياس التزام الإيجال مبدئياً بقيمة الحالية لمدفوعات الإيجال التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، منصوصة باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجال. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، عندئذ تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي.

تكون مدفوعات الإيجال المتضمنة في قياس المطلوبات الإيجارية مما يلي:

- مدفوعات الإيجال الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة في الجوهر) نفسها أي حواجز إيجال.
- مدفوعات الإيجال المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل وتُقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ بدء العقد.
- المبلغ المتوقع دفعه من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيارات الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذه الخيارات.
- مدفوعات التزامات الخصاسة بإنهاء عقد الإيجال، إذا كانت مدة الإيجال تعكس ممارسة خيار إنهاء العقد.

يعرض التزام الإيجال كإيد مستقل في قائمة المركز المالي.

يُقاس التزام الإيجال لاحقاً بزيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام الإيجال (باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي) وخفض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجال المتقدمة.

تقوم الشركة بإعادة قياس التزام الإيجال (وتقوم بعمل تعديل مقابل لأصل حق الاستخدام ذي العلاقة) عندما:

- تتغير مدة الإيجال أو يحدث تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجال عن طريق خصم مدفوعات الإيجال المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.

تقوم الشركة بإعادة قياس التزام الإيجال (وتقوم بعمل تعديل مقابل لأصل حق الاستخدام ذي العلاقة) عندما:

- تتغير مدفوعات الإيجال بسبب التغيرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة مضمونة، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجال عن طريق خصم مدفوعات الإيجال المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم تتغير مدفوعات الإيجال بسبب تغيير في سعر الفائدة العالمي، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- يتم تعديل عقد الإيجال، ولا يتم احتساب تعديل عقد الإيجال كمعدل إيجال منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجال عن طريق خصم مدفوعات الإيجال المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.

٧.٣ أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

تتم رسالة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير ضمن حساب الأصول الرأسمالية قيد التنفيذ. يتم تحويل المنتج قيد الإنشاء أو الأمل قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة ضمن ممتلكات المنتج والممتلكات والمصنع والمعدات أو الموجودات غير الملموسة (بحسب طبيعة المشروع) وذلك عند إيسال الأصل إلى موقعه وأو حالته اللازمة للاستخدام على الوجه المقصود منه من قبل الإدارة.

تشمل تكلفة أحد بنود الأصول الرأسمالية قيد التنفيذ على تكلفة شراء/ الإنشاء / التطوير وأي تكليف أخرى عائدة مباشرة إلى اقتناء أو تشييد أحد البنود المسود من قبل الإدارة. تتم رسالة التكلفة المرتبطة بخصم بنود (قبل إتاحتها للاستخدام) بمصافي المتحصلات من بيع أي إنتاج خلال فترة الحفظ.

شركة معدن وعد الشمال للفوسفات
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٣ أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (تتمة)

تكم رسالة تكليف الافتراض المتعلقة بالموجودات المؤجلة كجزء من تكلفة الموجودات المؤجلة حتى بداية الإنتاج للتحري.

يتم قياس الأصول رأسمالية قيد التنفيذ بالكلفة ناقصاً أي انخفاض في القيمة المثبتة. لا يتم استهلاك الأصول رأسمالية قيد التنفيذ.

يبدأ الاستهلاك فقط عندما يمكن استخدام الموجودات على النحو المقصود منها من قبل الإدارة، ويتم عندها تحويلها إلى فئة الموجودات المناسبة.

٨-٣ الانخفاض في قيمة ممتلكات المنجم والممتلكات والمصنع والمعدات وموجودات حق الاستخدام والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية لممتلكات المنجم وممتلكاتها ومصنعها ومعدات وموجودات حق الاستخدام والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على احتمال انخفاض قيمة تلك الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل لتحديد حجم الانخفاض في القيمة. عندما لا ينتج الأصل لتدفقات نقدية مستقلة عن الموجودات الأخرى، تقدر الشركة القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد الذي ينسب إليها الأصل. يتم اختيار الموجودات غير المطبوعة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد للانخفاض في قيمتها سنوياً أو في حال وجود مؤشر على أن الأصل قد انخفضت قيمته.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكليف الاستبعاد وقيمة الاستخدام وتقدير قيمة الاستخدام، فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المساهمة للأصل والذي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية له.

وفي الحالات التي يتكرر فيها المبلغ القابل للاسترداد للموجودات أو وحدة توليد النقد بأقل من قيمته النظرية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لتلك الموجودات أو وحدة توليد النقد إلى القيمة القابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في القسم التشغيلي في الربح أو الخسارة.

يمكن للموجودات أو وحدات توليد النقد (بخلاف عنصر الشهرة) التي تم تسجيل خسارة الانخفاض في قيمتها من قبل، أن تعكس خسائر الانخفاض في القيمة المحسوبة فقط في حال حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد الأصل أو المبلغ القابل للاسترداد لوحدات توليد النقد منذ آخر خسارة انخفاض في القيمة تم إثباتها.

إذا ما تم لاحقاً عكس خسائر الانخفاض في القيمة، تتم عندئذ زيادة القيمة الدفترية للموجودات أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، دون أن تتجاوز القيمة الدفترية. فرائدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها لو لم يحسب الانخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد. ويتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة في القسم التشغيلي في الربح أو الخسارة.

٩-٣ مخزون

بشائع جاهزة

تقاس البشائع الجاهزة للبيع بتكلفة وحدة الإنتاج أو مساوي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة وحدة الإنتاج على أنها مجموع تكلفة الإنتاج مقسوماً على ناتج الوحدة القابلة للبيع.

يتم تحديد التكلفة المحسوبة للمخزون القابل للبيع في تاريخ التقرير. والبالغة عن عملية التحويل باستخدام طريقة تكلفة وحدة الإنتاج وهي مكونة من تكلفة الإنتاج الفعلية وتشمل:

- تكاليف العمالة والمواد الاستهلاكية ومصروفات الإصلاح والسيارة للمصنع والآلات (تلك غير المؤجلة للرسالة في بلود المصنع والآلات).
- مصروفات المقاول العائدة مباشرة إلى استخراج ومعالجة المعدن الخام وإنتاج البشائع الجاهزة.
- نفقات الإنتاج العامة المباشرة والمخصصة.

شركة معدن وعد الشمال للفوسفات
(شركة مسؤولة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩.٣ مخزون (تتمة)

أعمال قيد التنفيذ

تقاس الأعمال قيد التنفيذ بالمتكافؤ أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة الأصول قيد التنفيذ باستخدام تكلفة وحدة الإنتاج للسنة، بناءً على طريقة نسبة الإنجاز لكل مرحلة وتشمل:

- تكاليف المسكة والمواد ومساريف المقاول العائدة مباشرة إلى استخراج ومعالجة المعدن الخام وأعمال الإنتاج.
- استهلاك ممتلكات المنجم وعقود إيجار الممتلكات والمصنع والمعدات المستخدمة في استخراج المعدن الخام ومعالجته، وإطفاء أي موجودات.
- تكلفة شوائب موزلة.
- نفقات الإنتاج العامة المتغيرة والثابتة، يتم تخصيص الثابتة على أساس القدرة التشغيلية الاعتيادية.
- نفقات الإنتاج العامة المباشرة.

احتياطي معدن خام

إن احتياطي المعدن الخام يمثل المعدن الخام المُستخرج من المنجم الذي يعتبر ذا منافع اقتصادية مستقبلية في ظل الأسعار الحالية كما أنه مُهيأ لمزيد من المعالجة. إذا لم يكن من المتوقع معالجة احتياطي المعدن الخام في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير، يتم إدراجه في الموجودات غير المتداولة. يتم تحديد تكلفة احتياطي المعدن الخام على أساس متوسط التكلفة المرجح. في حال كان معدن الخام المُستخرج غير مجدي اقتصادياً في احتياطي المعدن الخام، يتم استهلاكه كتكلفة على الفور.

إذا كان هناك قدر كبير من عدم التأكيد بشأن موعد معالجة احتياطي معدن الخام، يتم قيد التكلفة كمصرف عند تكديدها. إذا كان بالإمكان للتنبؤ بتكلفة معالجة مستقبلية لمعدن الخام بسبب تجارزه للدرجة الفاصلة للمنجم وتكون المعالجة مجدية اقتصادياً، يتم تقييمها على أساس تكلفة الإنتاج (حسبما يحدده أساس متوسط التكلفة المرجح) أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تقييم كميات وترجمات الاحتياطي بشكل رئيسي من خلال التسويات والتعويضات.

قطع الغيار والمواد المستهلكة

يتم تقييم قطع الغيار ومخزون المواد المستهلكة بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح. يتم تقدير مخصص البند المتقدمة وبطريقة الحركة، إن وجدت، في كل تاريخ تقرير.

مواد أولية

تقيم المواد الأولية بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. وتحدد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح.

صافي القيمة القابلة للتحقق

صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع التقديري في سوق الأعمال الاعتيادية ناقصاً للتكاليف المتوقعة لإكمال الإنتاج والتكاليف المتوقعة لأي مساريف بيع.

١٠.٣ ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

يتم إثبات ذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة السلفاء باستخدام طريقة معدل الفائدة العظمى ناقصاً مخصصات الخسارة، إن وجدت، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. انظر الإيضاح ١٢.٣ لوصف سياسات الشركة فيما يتعلق بالانخفاض في القيمة.

يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تستوفي معايير التكلفة المطلقة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن هذه الذمم المدينة التجارية في قائمة الدخل الشامل ويتم عرضها ضمن "صافي الإيرادات".

١١.٣ ودائع لأجل

تشمل الودائع لأجل على ودائع لدى البنوك وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية، مع فترات استحقاق أصلية تمتد لأكثر من ثلاثة أشهر ولكن لا تزيد عن سنة واحدة من تاريخ الاقتناء. يتم إدراج الودائع لأجل مع مؤسسات مالية ذات تصنيف استثماري، والتي تعتبر ذات مخاطر الائتمانية منخفضة، وبالتالي يتم قيد مخصص بمبلغ يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً، ما لم يكن هناك دليل على زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان للطرف المقابل.

شركة معدن وعد الشمال للتعدين
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢-٣ نقد وما يماثله

يشتمل النقد وما يماثله على نقد في الصندوق ونقد لدى البنوك ودائع قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ التقييم، وهي قابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية محددة وتخضع لمخاطر تغيرات غير جوهرية في القيمة.

يتم استبعاد النقد وما يماثله المقيد غير المتاح للاستخدام من قبل الشركة من النقد وما يماثله لأغراض قائمة التدفقات النقدية. يتعلق النقد وما يماثله المقيد ببرنامج الادخار للموظفين، راجع الإيضاحات ١٧-٣ و ٢٢ و ٢٩-٢.

١٣-٣ الأدوات المالية والموجودات المالية والمطلوبات المالية

تقوم الشركة بإثبات أي أصل مالي أو التزام مالي في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. تقوم الشركة بإثبات كافة حقوقها و التزاماتها التعاقدية ضمن المشتقات في قائمة المركز المالي كموجودات ومطلوبات.

أدوات مشتقة

تستخدم الشركة أدوات مشتقة لإدارة تعرضات معينة لمخاطر السوق. لا تستخدم الشركة الأدوات المشتقة لأغراض المضاربة، ومع ذلك، قد تخلف عدم تصنيف بعض المشتقات كتحوط لأغراض محاسبية.

يخضع استخدام الأدوات المشتقة لحدود ويتم مراقبة المركز بالتكثيف وتقديم التقرير إلى الإدارة العليا.

عقود مقايضة أسعار الفائدة

يجوز للشركة استخدام عقود مقايضة أسعار الفائدة لإدارة تعرضها لحركات أسعار الفائدة على الاقتراضات طويلة الأجل (الإيضاح ٢٠-٢٥). فيما يتعلق بالموجودات المالية، تمثل سياسة الشركة في استثمار النقد الحر بأسعار فائدة متغيرة والاحتفاظ باحتياطيات نقدية في ودائع لأجل (أقل من سنة واحدة) من أجل الحفاظ على السيولة.

المطلوبات المالية الأخرى (باستثناء الاقتراضات طويلة الأجل والالتزامات بموجب عقود الإيجار التمويلي) لا تحصل فائدة بشكل أساسي.

عقود السلع

تعرض أرباح الشركة للحركات في أسعار السلع التي تنتجها.

تتمثل سياسة الشركة في الوقت الحالي في بيع منتجاتها بعمولات السوق السائدة وليس في التحوط من مخاطر أسعار السلع.

عقود الأسعار المؤقتة

يتم تسعير بعض مبيعات الشركة مؤقتاً، بحيث يتم تحديد سعر البيع النهائي عادة بعد ٣٠ إلى ١٨٠ يوماً من التسليم إلى العميل، بناءً على سعر السوق المدرج والمصوص عليه في العقد، ونتيجة لذلك تكون عرضة لحركات أسعار السلع المستقبلية.

في تاريخ كل تقرير، بعد البيع المبدئي، يتم تحديد النعم المدينة للتجارية المسعرة مؤقتاً بأسعار بالسوق باستخدام أسعار السوق الأجل ذات العلاقة للفترة المصنوع عليها في العقد. يؤدي هذا التعرض لسعر السلعة إلى إلحاق النعم المدينة للتجارية في اختبار مدفوعات أصل الدين وفائدة فقط. نتيجة لذلك، تقاس هذه النعم المدينة بالقيمة المعاملة من خلال الربح أو الخسارة من تاريخ إثبات البيع المقابل، مع إثبات أي تعديلات لاحقة محددة بالسوق في أرباح (خسائر) القيمة المعاملة على المنتجات المسعرة مؤقتاً والقيمة الدفترية للنعم المدينة للتجارية القائمة. يتم عرض أرباح (خسائر) القيمة المعاملة على المنتجات المسعرة مؤقتاً ضمن "صافي الإيرادات".

موجودات مالية

تشمل الموجودات المالية الرئيسية للشركة ما يلي:

- النعم المدينة التجارية والنعم المدينة الأخرى - باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً ونعم الزكلا / ضريبة الدخل - (السياسة المحاسبية ١٠-٣)
- النقد وما يماثله (السياسة المحاسبية ١٢-٣) المستند مباشرة من عمليات الشركة.

شركة معدن وعد الشمال للقوسفات
(شركة مسؤولة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣-٣ الأدوات المالية والموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

إثبات الموجودات المالية

يتم إثبات الموجودات المالية ميدنيًا بالقيمة العادلة في تاريخ التداول بالإضافة إلى تكاليف المعاملة في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم إثبات النظم المدينة لتجارية التي لا تحتوي على عنصر مالي جوهري بسعر المعاملة.

يتم إثبات المشتريات والبيعيات الاعتيادية للأصل المالي بتاريخ التداول، وهو التاريخ الذي يلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

لاحقًا، يتم إثبات الموجودات المالية بالقيمة العادلة أو بالتكلفة المطفأة لغرض الانخفاض في القيمة.

تصنيف الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن إحدى الفئات الثلاث التالية، بناءً على نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة به:

- المقاسة بالتكلفة المطفأة.
- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

في تاريخ كل تقرير، تقيس الشركة مخصص الخسارة للأصل المالي (باستخدام نموذج الخسارة الانتهازية المتوقعة) بقيمة تعادل الخسائر الانتهازية المتوقعة على مدى العمر، في حال زادت مخاطر الائتمان على ذلك الأصل المالي جوهريًا منذ الإثبات الميداني.

ومع ذلك، في حال عدم زيادة مخاطر الائتمان على ذلك الأصل المالي جوهريًا منذ الإثبات الميداني في تاريخ التقرير، تقيس الشركة مخصص الخسارة للأصل المالي بقيمة تعادل الخسائر الانتهازية المتوقعة لمدة اثني عشر شهرًا.

يتم عكس خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة في فترات لاحقة إذا انخفضت قيمة الخسائر ويمكن أن يكون الانخفاض مؤقتًا بشكل موهوغي يحدث وقع بعد إثبات الانخفاض في القيمة.

بصرف النظر عن التقرير في مخاطر الائتمان، يتم احتساب مخصصات الخسارة للنظم المدينة لتجارية لتتجارية المقاسة بالتكلفة المطفأة والتي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري بقيمة تعادل الخسائر الانتهازية المتوقعة على مدى العمر.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة.

إلغاء إثبات الموجودات المالية

تلغي شركة إثبات الأصل المالي فقط عندما تنكهي الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو عندما تحوّل الموجودات المالية وكافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى.

يتم إثبات الأرباح والخسائر الناجمة عن إلغاء إثبات الموجودات المالية في قائمة الربح أو الخسارة.

مطلوبات مالية

تتألف الموجودات المالية الرئيسية للشركة مما يلي:

- الإقراضات طويلة الأجل (السياسة المحاسبية ١٤-٣).
- المشاريع والنظم الدائنة التجارية والنظم الدائنة الأخرى - باستثناء مطلوبات الشركة / ضريبة الدخل والتزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين - (السياسة المحاسبية ١٨-٣).
- المصاريف المستحقة (السياسة المحاسبية ١٨-٣).

يشتمل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات الشركة وضمان دعم العمليات.

شركة معادن وعد الشمال للفوسفات
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣-٣ الأدوات المالية والموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

إثباتات المطلوبات المالية

يتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة للمقابل المستلم بالعملة من أي تكاليف معاملات منسوبة بشكل مباشر، حسب الاقتضاء. بعد ذلك، يتم إدراج المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة.

يتم إثبات الاقتراضات طويلة الأجل مبدئياً بالقيمة العادلة (باعتبارها متحصلات تم استلامها) بالعملة من تكلفة المعاملة المتكبدة، (إن وجدت).

وعقب الإثبات المبدئي، تقاس الاقتراضات طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (مساوية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة الاقتراضات طويلة الأجل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تصنيفات المطلوبات المالية

تصنف المطلوبات المالية ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستثناء ما يلي:

- المطلوبات المالية التي تنشأ عندما لا يكون نقل الأصل المالي مؤعلاً لإلغاء الإثبات أو عند تطبيق نهج المشاركة المستمرة.
- عقود الضمان المالي التي يتم قياسها بمبلغ مخصص للخسارة أو المبلغ المثبت مبدئياً، أيهما أعلى.
- الإلتزامات المتعلقة بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر الفائدة في السوق والتي يجب قياسها بمبلغ مخصص للخسارة أو المبلغ الذي تم إثباته مبدئياً أو المقابل المحتمل في حالة تجميع المنشآت، أيهما أعلى.

إلغاء إثباتات الموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء إثباتات المطلوبات المالية فقط عندما يتم تنفيذ أو إلغاء أو انقضاء الالتزامات ضمن المطلوبات المالية. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إلغاء إثباتها والمقابل المدفوع ومستحق الدفع، بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات محتملة في قائمة الربح أو الخسارة.

مقايضة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يتم إجراء المقايضة بين الموجودات والمطلوبات المالية وإثباتات الصافي في القوائم المالية عندما يكون لدى الشركة حقاً نظامياً في إجراء المقايضة والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

١٤-٣ اقتراضات طويلة الأجل

يتم إثبات الاقتراضات طويلة الأجل مبدئياً بالقيمة العادلة (باعتبارها متحصلات تم استلامها) بالعملة من تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. وعقب الإثبات المبدئي، تقاس الاقتراضات طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (مساوية من تكاليف المعاملة، إن وجدت) والقيمة المستردة في قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة الاقتراضات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم إثبات الأتعاب المدفوعة مقدماً على تسهيلات القروض كتكاليف معاملات للاقتراضات طويلة الأجل إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كامل التسهيلات. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل احتساب الأتعاب حتى يتم السحب. تتم رسالة الأتعاب ضمن المبلغ المدفوعة مقدماً لخدمات السيولة إلى الحد الذي لا يتبين فيه وجود دليل على احتمال سحب بعض أو كامل التسهيلات، ويتم إلغاءها على فترة التسديد المرتبطة بها.

يتم تصنيف الاقتراضات باعتبارها مطلوبات متداولة إلا إذا كان للشركة حق غير مشروط في تأجيل تسوية المطلوبات لفترة ١٢ شهراً على الأقل بعد سنة التقرير.

تتم رسالة تكاليف الاقتراض المعلنة والمحددة المتوقعة مباشرة بالقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإنجاز وإعداد الأصل للاستخدام المقصود منه أو البيع. الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تتطلب بالضرورة فترة زمنية كبيرة لكي تصبح جاهزة للاستخدام. يستلزم له أو البيع تخسّم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت للاقتراضات محددة بالتقارير صرفها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسالة.

تدرج تكاليف الاقتراض الأخرى ضمن المصاريف في الفترة التي يتم تكديدها فيها في قائمة الربح أو الخسارة.

شركة معادن وعد الشمال للفوسفات
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥.٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة:

- التزام قائم لظرفي أو ضمني نتيجة لحدث سابق.
- احتمالية أن يقتضي الأمر تعقّات قانونية من المورّد الاقتصادية لتسوية الالتزام في المستقبل.
- إمكانية تقدير المبلغ بشكل موثوق.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية لصال جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل الخصم الحالي قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للتدفد والمخاطر المرتبطة بالمتطلبات. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كجزء من تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

١٦.٣ مخصص التزامات إيقاف التشغيل وإعادة تأهيل الموقع وتفكيكه

عادة ما تزدي أصول التعدين والاستخراج والمعالجة التي تقوم بها الشركة إلى التزامات بإيقاف تشغيل المناجم وتفكيكها وإعادة تأهيل الموقع وتفكيك المصنع (تشير إليها مجتمعة بـ "الالتزامات إيقاف التشغيل وإعادة تأهيل الموقع وتفكيكه"). يمكن أن تشمل أعمال التفكيك وتزويد الموقع على تفكيك المنشأة وإيقاف تشغيل المصنع والمباني والآلة أو معالجة مواد المخلفات وإعادة تأهيل المواقع والأراضي. يعتمد حجم العمل المطلوب والتكاليف المرتبطة به على متطلبات الأنظمة واللوائح الحالية.

يتم خصم التكلفة المستقبلية المتوقعة إلى قيمتها الحالية ورسالتها كجزء من "منجم قيد الإنشاء" وبمجرد نقلها إلى "ممتلكات المنجم"، عندئذ يتم استهلاكها كمسروف على مدى عمر الموقع للمنجم.

تشمل التكاليف التي يشمل عليها المخصص جميع الالتزامات الخاصة بإيقاف التشغيل وإعادة تأهيل الموقع وتفكيكه المتوقعة تكيفها على مدار العمر الإنتاجي للمنجم وخلال وقت الإنهاء الجاري لتفويذه في تاريخ التقرير. يتم إثبات التكاليف الناشئة من ظروف غير متوقعة، مثل تلوث الناجم عن عمليات التفريغ غير المخطط لها على أنها مسروفاً والالتزام عندما ينشأ الطرف للقرائن من المرجح والممكن قياسه بشكل يعتمد عليه.

يعتمد التوقيت الفعلي لتفكيك إيقاف التشغيل وإعادة تأهيل الموقع وتفكيكه على عدد من عوامل، مثل:

- عمر المنجم.
- تطورات التقنية.
- ظروف الرخصة التشغيلية.
- البيئة التي يعمل فيها المنجم.
- التغييرات في الاستدامة الاقتصادية.

يعتبر إجراء تعديلات على المبلغ المقتر وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية الخاصة بإيقاف العمليات حدثاً متوقعاً في ضوء الأحكام الهامة والتعديلات ذات الصلة. وتسجل هذه التعديلات باعتبارها زيادة في الالتزام وزيادة مقابلة في الأصل ذي العلاقة بالمنجم / المصنع. وفيما يلي العوامل التي تؤثر على تلك التعديلات:

- مراجعة احتماليات المعدن الخام المتوفرة والمورّد المعدنية وأصل موجودات المناجم / المصنع.
- تطورات التقنية.
- المتطلبات التشغيلية واستراتيجيات الإدارة البيئية.
- التغييرات في الحد المقتر وتكاليف الأنشطة المتوقعة بما في ذلك أثر التضخم.
- التغييرات في الاستدامة الاقتصادية.

شركة معادن وعد الشمال للتأمينات
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

١٧-٣ مبالغ الموظفين

برنامج الإيداع للموظفين

وفقا للمادة رقم ١٤٥ من نظام العمل وإحافا للمادة رقم ٧٦ من نظام العمل الداخلي للشركة والمعتمد بقرار رقم ٤٢٤ المؤرخ ٦ ربيع الثاني ١٤٢٠هـ (الموافق ١٩ يوليو ١٩٩٩) الصادر عن معالي وزير العمل والتنمية الاجتماعية، تم استحداث برنامج الإيداع لتشجيع الموظفين السعوديين في الشركة على الإيداع واستثمار مخرقاتهم في مجالات أكثر منفعة لهم بغرض تأمين مستقبلهم وحفاظ لهم لمواصلة العمل مع الشركة.

تقتصر المشاركة في برنامج الإيداع على المواطنين السعوديين فقط وهي اختيارية مع الموظفين المطلوب منهم المساهمة بنسبة شهري بحد أدنى ١٪ إلى أقصى ١٥٪ من رواتبهم الأساسية بشرط ألا تقل عن ٣٠٠ ريال سعودي شهرياً.

وهي تمثل خطة مساهمة محددة حيث يستثمر الشركة بمبلغ مساوي ١٠٪ من المخرقات الشهرية لكل عضو في السنة الأولى وتزداد بنسبة ١٠٪ سنوياً في السنوات التي تليها حتى تصل إلى ١٠٠٪ في السنة العاشرة، والتي في المقابل ستقتد على حسابات ادخال الموظفين. يتم تحويل جزء الشركة على قائمة الربح أو الخسارة على أساس شهري. لن يتم دفع جزء الشركة إلا عند إنهاء عمل أو استقالة الموظف.

التزامات قصيرة الأجل أخرى

تُدرج المطلوبات عن الأجور والرواتب، بما في ذلك المبالغ غير النقدية والإجازات المرضية المتراكمة والمتوقع تسويتها بشكل كامل خلال ١٢ شهراً بعد نهاية السنة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية فترة التقرير ويتم قياسها بالمبلغ المتوقع دفعها عند تسوية المطلوبات. وتعرض المطلوبات كجزء من المصاريف المستحقة في قائمة المركز المالي.

برنامج تمليك وحدات سكنية

تقدم الشركة فرصاً غير محمل بفائدة للموظف الموهل لشراء أو بناء منزله الخاص عن طريق رهن العقار باسم الشركة كضمان. يتم خصم سداد القروض من راتب الموظف على أقساط شهرية.

تتحمل الشركة تكلفة الفائدة المتعلقة بتمويل استحواد أو إنشاء منازل الموظفين وفقاً لبرنامج تمليك الوحدات السكنية للموظفين وتكبد كجزء من تكاليف التمويل.

التزام مبالغ نهاية الخدمة للموظفين

إن الالتزام الناتج في قائمة المركز المالي فيما يتعلق بخطة مبالغ نهاية الخدمة للموظفين المحددة، يمثل القيمة الحالية لالتزام المبالغ المحددة في نهاية السنة المالية. يُحسب التزام المبالغ المحددة سنوياً بواسطة خبراء الاكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

نظراً لعدم وجود سوق واسعة في المملكة العربية السعودية لسدادات الشركات عالية الجودة، فإن عائدات السوق من سندات الشركات عالية الجودة من الولايات المتحدة الأمريكية، المعطلة وفقاً لمعايير الدولة في المملكة العربية السعودية، تستخدم لحساب القيمة الحالية لالتزام المبالغ المحددة بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.

يتم احتساب صافي تكلفة التمويل عن طريق تطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المبالغ المحددة. تُدرج هذه التكلفة في تكلفة التمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم إثبات الأرباح والخسائر التي تم إعادة قياسها والتي تنشأ من تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في السنة التي تحدث فيها بشكل مباشر في قائمة الدخل للشمل الآخر. ويتم إدراجها ضمن الأرباح المبقاة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية وفي قائمة المركز المالي.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المبالغ المحددة الناتجة من تعديلات الخطة أو أي تقديرات بها على الفور في قائمة الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

شركة معادن وعد الشمال للفوسفات
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٨-٣ مشاريع وئيم دائنة تجارية وئيم دائنة أخرى ومصاريف مستحقة

يتم إثبات المطلوبات المتعلقة بتكاليف عقود المشاريع الرأسمالية بما في ذلك التزم الدائنة التجارية بالمبالغ مستحقة الدفع مقابل البضائع والخدمات المسلمة، ويتم خصم المبالغ المثبتة إلى القيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام معدل الافتراض الإجمالي للشركة، ما لم تكن مستحقة في أقل من سنة واحدة.

يتم إثبات المطلوبات المتعلقة بالئيم الدائنة الأخرى بالمبالغ التي سيتم دفعها مقابل البضائع والخصومات المسلمة.

١٩-٣ الزكاة وضريبة الدخل وضريبة الاستقطاع والضرائب المؤجلة

تخضع الشركة لزكاة الشركاء السعوديين وضريبة الدخل للشريك الأجنبي وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم تحميل مخصص الزكاة وضريبة الدخل للشركة في قائمة الربح أو الخسارة، ويتم احتساب الفروقات، إن وجدت، عند الانتهاء من الربط النهائية من قبل الهيئة، أي عند تحديد هذه المبالغ.

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية، كما يتطلب نظام ضريبة الدخل السعودي.

يشتمل مصروف ضريبة الدخل للشركاء غير المقيمين على الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة المحملة المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة.

تعتمد الضريبة الحالية المستحقة على الربح الخاضع للضريبة للسنة. يختلف الربح الخاضع للضريبة عن صافي الربح كما هو مذكور في قائمة الربح أو الخسارة لأنه يستثنى بلود الدخل أو المصاريف الخاضعة للضريبة أو الخصومة في سنوات أخرى ويستبعد كذلك البلود غير الخاضعة للضريبة أو القابلة للخصم. يتم احتساب التزام الشركة للضريبة الحالية باستخدام معدلات الضريبة التي تم سنّها أو سنّها بشكل جوهري حتى تاريخ التقرير.

يتم إثبات الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالفروقات المؤجلة بين القيم الدفترية الموجودات والمطلوبات لأغراض التقدير المالية ومبالغ الضرائب المستحقة لأغراض الضريبة. يتم عموماً إثبات مطلوبات الضرائب المؤجلة لجميع الفروقات المؤجلة الخاضعة للضريبة ويتم إثبات موجودات الضرائب المؤجلة إلى الحد الذي يمثل معه توفر أرباح ضريبية مستقبلية مقابل استخدام الفروقات المؤجلة القابلة للخصم. لا يتم إثبات هذه الموجودات والمطلوبات إذا نشأت الفروقات المؤجلة من الإتاوات المبدئي بالمشورة أو الأصل أو الالتزام في المعاملة (بخلاف جميع المنشآت) التي لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة ولا الربح المحاسبي.

يتم خصم القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة في كل تاريخ تقرير وتعديلها إلى الحد الذي يسمح من غير المحتمل أن يتوفر فيه أرباح ضريبية مستقبلية كافية للسماح باسترداد كل الأصل أو جزء منه.

يتم احتساب ضريبة المؤجلة على أساس معدلات الضريبة المتوقعة تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسوية الالتزام أو تحقق الأصل. بناءً على الأنظمة التي تم سنّها أو سنّها بشكل جوهري حتى تاريخ التقرير. يتم تحميل الضريبة المؤجلة أو قيدها في قائمة الربح أو الخسارة، إلا عندما تتعلق ببلود محملة أو مضاعفة مباشرة إلى حقوق الملكية، وفي هذه الحالة يتم أيضاً نقل الضريبة المؤجلة مباشرة إلى حقوق الملكية.

٢٠-٣ رسوم امتياز

وفقاً لنظام الاستثمار متعدد الجنسيات السعودي بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٤٠ بتاريخ ١٩ شوال ١٤٤١هـ (الموافق ١١ يونيو ٢٠٢٠)، يتعين على الشركة أن تسدد لحكومة المملكة العربية السعودية رسوم امتياز بما يعادل ٢٠٪ من الدخل الافتراضي بالإضافة إلى نسبة محددة من صافي قيمة المعادن عند الاستخراج اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ والذي يحل محل المرسوم الملكي رقم م/٤٧ بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤٢٥هـ (الموافق ٤ أكتوبر ٢٠٠٤)، والذي يتطلب من الشركة أن تسدد لحكومة المملكة العربية السعودية رسوم امتياز بنسبة ٢٥٪ من صافي الدخل السنوي لكل رخصة تعدين، أو ما يعادل ٢٠٪ من الدخل الافتراضي، أيهما أقل.

يتم خصم فزكة المستحقة من إجمالي رسوم الامتياز وتظهر صافي قيمة رسوم الامتياز كجزء من تكلفة المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة (الإيضاح ٣٢).

٤ أحكام وتقديرات واقتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين المعتمدة في المملكة العربية السعودية، قيام إدارة الشركة باستخدام أحكام وتقديرات واقتراضات تؤثر في المبالغ المنصَح عنها للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإقتضات المحاسبية والإقتضات المطلوبة المحملة بتاريخ القوائم المالية.

شركة معدن وعد الشمال للعمليات
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ أحكام وتقديرات واقتراضات محاسبية مؤثرة (تتمة)

يتم تقييم التقديرات والاقتراضات بشكل مستمر. وتستند إلى الخبرة السابقة للإدارة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف المتوفرة. تقوم الشركة بإجراء تقديرات واقتراضات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية ذات السلة.

ومع ذلك، وكما هو مبين في الإيضاح ١، قللت الإدارة بشكل استباقي، من خلال لجنة إدارة الأزمات، بتقييم احتمالية تسبب جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في فرض قيود تنظيمية وحكومية أخرى على الصعيد المحلي وفي الأسواق التي تعمل فيها الشركة والتي يمكن أن تؤثر سلباً على سلسلة التوريد الخاصة بنا وفترات الإنتاج الخاصة بها والطلب على منتجاتنا، بالإضافة إلى شبكة توزيع مبيعاتنا التي يمكن أن تؤثر سلباً على أدائها المالي. وخلاصة الإدارة إلى أن أحكامها وتقديراتها واقتراضاتها المحاسبية المؤثرة تظل مناسبة في ظل الظروف الحالية.

١-٤ الأحكام المحاسبية المؤثرة في تطبيق المعايير المحاسبية

تحتل الأحكام المؤثرة التالية تأثيراً بالغ الأهمية على المبلغ المثبتة في القوائم المالية:

- الأصول الإنتاجية الاقتصادية للممتلكات والمصنع والمعدات وممتلكات المنجم.
- الانخفاض في القيمة وعكس الانخفاض في القيمة.
- موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإجمالية.
- تكلفة نفقة الشوائب.
- تحديد وحدة توليد النقد.
- الزكاة وضريبة الدخل.
- توزيع بداية الإنتاج لتجاري.

الأصول الإنتاجية الاقتصادية للممتلكات والمصنع والمعدات وممتلكات المنجم

يتم استهلاك ممتلكات الشركة وألاتها ومعآلاتها على أساس القسط الثابت على مدى أصلها الإنتاجية الاقتصادية.

يتم فحص الأصول الإنتاجية الاقتصادية للممتلكات والألات والمعدات من قبل الإدارة بشكل دوري. يستند الفحص على الحالة الحالية للموجودات والفئة المقدرة التي ستستمر خلالها في تحقيق منافع اقتصادية للشركة.

يتم استهلاك ممتلكات منجم الشركة باستخدام وحدة الإنتاج على احتياطات معدن الخام المؤكدة والمحتملة القابلة للاسترداد اقتصادياً أو طريقة القسط الثابت على مدى أصلها الاقتصادية، أيهما أقصر.

تشمل العوامل التي يمكن أن تؤثر على تقدير عمر المنجم ما يلي:

- التغيرات في احتياطات معدن الخام المؤكدة والمحتملة.
- اختلاف درجات احتياطات معدن الخام بشكل جوهري من وقت لآخر.
- فروقات بين أسعار السلع الفعلية واقتراضات أسعار السلع المستخدمة في تقدير وتصنيف احتياطات المعدن الخام.
- المشكلات التشغيلية غير المتوقعة في مواقع المنجم.
- التغيرات في رأس المال والتشغيل والتعدين وتكاليف المعالجة والاستخلاص ومعدلات الخصم يمكن أن تؤثر سلباً على الجدوى الاقتصادية لاحتياطات المعدن الخام.

يمكن أن تؤثر أي من هذه التغيرات على الاستهلاك المحتمل لممتلكات المنجم وقبيلتها الدفترية. يتم فحص الأصول الإنتاجية الاقتصادية للممتلكات والألات والمعدات غير التعديلية من قبل الإدارة بشكل دوري. يستند الفحص على الحالة الحالية للموجودات والفئة المقدرة التي ستستمر خلالها في تحقيق منافع اقتصادية للشركة.

انخفاض القيمة وعكس الانخفاض في قيمة الموجودات الملموسة

تقوم الشركة بفحص القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات قد انخفضت قيمتها أو ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المثبتة في السنوات السابقة قد لا تكون موجودة أو تكون قد انخفضت.

شركة معدن وعد الشمال للفوسفات
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بقرائات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

٤ أحكام وتقديرات وإفتراسات محاسبية مؤثرة (تلمة)

١-٤ الأحكام للمحاسبية المؤثرة في تطبيق المعغير المحاسبية (تلمة)

موجودات حتى الاستخدام والمطلوبات الإيجارية

عند تحديد مدة الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حقاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الإنهاء) فقط في مدة الإيجار إذا كان تحديد الإيجار (أو عدم إنجازه) مؤكداً بشكل معقول.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة وهذا هو الحال عموماً بالنسبة لعقود الإيجار في الشركة، عندها يتم استخدام معدل الافتراض الإضافي للمستأجر، حيث يمثل المعدل الذي يجب على المستأجر سداه لافتراض المبلغ الضرورية للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة لموجودات حقوق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بأحكام ومنسجم وشروط مماثلة.

تكلفة تنقية الشوائب

تدعو الحاجة إلى حكم هام للتمييز بين تكلفة الشوائب للتطوير وتكلفة شوائب الإنتاج والتمييز بين تكلفة شوائب الإنتاج المتعلقة باستخراج المخزون وتلك المتعلقة بإنشاء أصل أعمال تنقية الشوائب. بمجرد أن تحدد الشركة تكلفة تنقية شوائب الإنتاج لكل عملية تعدين سلبي، فإنها تحدد المكونات المنفصلة ليهيكل المعدن الخام لكل عملية من عمليات التعدين الخاصة بها.

يمثل المكون القابل للتحديد حجم معين من هيكل معدن الخام يمكن تيسير الوصول إليه من خلال أعمال تنقية الشوائب. كما تدعو الحاجة إلى حكم هام لتحديد وتعريف هذه المكونات المتوقعة (بالأطنان مثلاً) من المخلفات التي سيتم تنقية شوائبها والمعدن الخام التي سيتم تعدينها في كل مكون. تجري هذه التقييمات لكل عملية تعدين فردية بناءً على المعلومات المتوفرة في خطة المناجم، تختلف خطط المناجم، وبالتالي تحديد المكونات، بين مناجم وأخر أعدت من الأسباب. وفي تسميل، على سبيل المثال لا الحصر، نوع السلعة والخسائس الجيولوجية ليهيكل المعدن الخام والموقع الجغرافي و / أو الاعتبارات المالية.

كما تدعو الحاجة إلى حكم لتحديد مقياس إنتاج مناسب لاستخدامه في تخصيص تكاليف تنقية شوائب الإنتاج بين المخزون وأي أصل (موجودات) أعمال تنقية الشوائب لكل مكون. تعتبر الشركة أن معدل الحجم المتوقع (بالأطنان مثلاً) من المخلفات التي سيتم تنقية شوائبها إلى الحجم المتوقع (بالأطنان مثلاً) من معدن الخام المراد تعدينه لمكون معين من هيكل المعدن الخام، هو مقياس الإنتاج الأنسب.

تحديد وحدات توليد النقد

يتطلب تصنيف الموجودات إلى وحدات توليد النقد أحكام وتفسيرات جوهرية فيما يتعلق بالتكامل بين الموجودات ووجود أسواق نشطة ومستثمرين خارجيين والطريقة التي ترصد خلالها الإدارة عمليات الشركة. تعتبر مصانع الشركة كوحدة توليد نقد واحدة لأصل / مصنع فردي لا يولد تدفقات نقدية مستقلة عن الموجودات / المصانع الأخرى.

الزكاة وضريبة الدخل

يتم تقدير محسمن الزكاة وضريبة الدخل في نهاية كل سنة تقرير وفقاً لأحكام هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") وعلى أساس سنوي ويتم تقديم إقرارات الزكاة وضريبة الدخل إلى الهيئة. ويتم احتساب أي فروق، إن وجدت، عند الانتهاء من الربط النهائي. أي عند تحديد هذه المبالغ.

تاريخ بداية الإنتاج التجاري

تم الإعلان عن الإنتاج التجاري لمصنع الأمونيا في ١ يناير ٢٠١٧ عندما أصبح المصنع قادراً على العمل بشكل مستمر وبطاقة إنتاجية مصممة تبلغ ١,١ مليون طن سنوياً.

تم الإعلان عن الإنتاج التجاري لمصنع الفوسفات ثلاثي الأمونيوم في ٢ ديسمبر ٢٠١٨ عندما أصبح المصنع قادراً على العمل بشكل مستمر وبطاقة إنتاجية مصممة تبلغ ٣ مليون طن من الفوسفات ثلاثي الأمونيوم سنوياً.

يحقق الإنتاج التجاري لممتلكات المنجم عندما تكون الموجودات المتعلقة بالتعدين قادرة على العمل بالطريقة التي تتوقعها إدارة المنشأة خلال مرحلة التشغيل. بعد الإعلان عن الإنتاج التجاري، تعمل الموجودات المتعلقة بالتعدين على تكثيف الطاقة التصديرية.

شركة معدن وعد الشمال للفوسفات
 (شركة مسهودة ذات مسهولة محدودة)
 إيضاحات حول القوائم المالية للمسألة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ أحكام وتقديرات وإفراضات محاسبية مؤثرة (تمة)

١٠٤ الأحكام المحاسبية المؤثرة في تطبيق المعايير المحاسبية (تمة)

تاريخ بداية الإنتاج التجاري

ومع ذلك، يُعد القرار بشأن موعد تحقيق الإنتاج التجاري للموجودات المتعلقة بالتمدين تقديري ويتغير أن يستند إلى مناقشات بين المحاسبين والمهندسين وعلماء المعدن. يجب مراعاة القائمة التالية من العوامل غير الحصرية، مثل:

- نسبة معينة من القدرة التسمية للمجم.
- استرداد المعدن عند وصولها للمستويات المتوقعة أو اقرب منها.
- تحقيق الإنتاج المستمر.
- مستوى شغل الرأسمالية المستقلة التي لا يزال يتعين تكديدها.

يجب الاتفاق على القرار النهائي بشأن متى يكون الأصل المتعلق بالتمدين قادرًا على الإنتاج التجاري مع إدارة الرقابة المالية في شركة معدن لمعادن توافق القرار مع القرارات الأخرى المتخذة في مجموعة معدن.

قد تدعو الضرورة أيضًا إلى النظر في جوانب عملية التمدين / الإنتاج (مثل المنتج ومطلة المعالجة والمصفى وغيرها) بشكل منفصل عند النظر في وقت بدء الإنتاج التجاري، خاصة إذا كان أحد جوانب العملية قد بدأ الإنتاج مسبقًا. بمجرد أن يصبح المنتج قادرًا على الإنتاج التجاري، يجب أن يبدأ الاستهلاك.

٢٠٤ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

فيما يلي المصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة التي تلغوي على مخاطر كبيرة تؤدي إلى إحداه تعديل جوهري على القيم التقديرية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة:

- تقديرات الموارد المعدنية واحتياطيات المعدن الخام.
- التزام تفكيك المجم.
- مخصص قطع غير متقادمة وبطئ الحركة.
- مطلوبات محتملة.

تقديرات الموارد المعدنية واحتياطيات المعدن الخام

توجد درجة من عدم التأكّد حول تقدير وتسليف الموارد المعدنية واحتياطيات المعدن الخام والدرجات المتألفة التي يتم استخراجها أو تخصيصها للإنتاج المستقبلي حتى يتم فعليًا استخراج ومعالجة احتياطيات المعدن الخام أو الموارد المعدنية، ينبغي اعتبار كمية احتياطي المعدن الخام ودرجات المورد المعدنية بمثابة تقديرات فقط علاوة على ذلك، قد تختلف كمية احتياطيات المعدن الخام والموارد المعدنية اعتمادًا على: من بين أمور أخرى، أسعار السلع وأسعار صرف العملات.

ثم تحدد تقديرات احتياطي المعدن الخام المؤكدة والمحتملة للشركة بناءً على توقعات أسعار السلع طويلة الأجل والدرجات الفاسدة. قد يؤثر أي تغير جوهري في كمية الاحتياطيات أو الدرجات أو نسبة تلفة الشوائب على الجدوى الاقتصادية للممتلكات.

إن التغيرات في أسعار السلع ونواتج الحفر واختلاف المعدن والإنتاج وتقييم خطط المناجم الفلحة لتاريخ أي تقدير قد تتطلب مراجعة التقديرات. وقد يختلف حجم ودرجة احتياطيات المعدن الخام المستخرج والمعالج ومعدلات الاسترداد عن المتوقعة حاليًا. إن أي تخفيضات جوهري في تقديرات احتياطيات المعدن الخام والموارد المعدنية، أو قدرة الشركة على استخراج احتياطيات معدن الخام، يمكن أن تؤدي إلى تأثير سلبي جوهري على أعمال الشركة وتوقعاتها ووضعها المالي ونتائجها التشغيلية.

الالتزامات تفكيك المنتج

تخضع أنشطة التمدين في الشركة لأنظمة ولوائح بيئية مختلفة. تقوم الشركة بعمل تقديرات حول الالتزامات البيئية بناءً على إلمام الإدارة بالمتطلبات التنظيمية الحالية في المملكة العربية السعودية وشروط اتفاقيات رخصة التمدين والتقديرات الهندسية. يتم تكوين مخصص لتفكيك بمجرد نشوء الالتزام. قد تختلف التكاليف الفعلية المتكبدة في السنوات المستقبلية جوهريًا عن المبالغ المقدرة. إضافة إلى ذلك، قد تؤثر التغيرات المستقبلية التي تلزم على الأنظمة ولوائح البيئية وتقديرات عمر المجم على القيمة التقديرية لهذا المخصص.

شركة معدن وعد الشمال للعمليات
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ أحكام وتقديرات والتفاضلات محاسبية مؤثرة (تتمة)

٢٠٤ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

مخصصات قطع خراب متقدمة وبطئنة الحركة

تقوم الشركة أبشراً بتكوين مخصص للقطع الخراب المتقدمة وبطئنة الحركة. تأخذ هذه التقديرات في الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكلفة المتعلقة مباشرة بالأحداث التي تحدث بعد تاريخ قائمة المركز المالي إلى المدى الذي تركز فيه هذه الأحداث الظروف القائمة في نهاية السنة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم يتم رصد مخصص للأبواب المتقدمة وبطئنة الحركة.

مطلوبات محتملة

بحكم طبيعتها، يتم حل المطالبات المحتملة فقط في حال وقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية. يشمل تقييم هذه المطالبات المحتملة ممارسة أحكام وتقديرات جوهرية للتأثيرات الأحداث المستقبلية.

٥ مبيعات

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاحات
٢,٦٦٩,٩١٣,٥٦٨	٤,٧٥٢,٣٠٩,٠٩٩	إيرادات من بيع البضائع
٥٠٤,٨٢٠,٦٠٠	١,٠٠٩,٨١٨,٤١٣	سماد فوسفات ثنائي الأمونيوم
٢٦,٤٥٥,٦٧٤	-	أمونيا
٣,٢٠١,١٨٩,٨٤٢	٥,٧٦٢,١٢٧,٥١٢	حمض الفوسفوريك
		المجموع الفرعي
٨٠,٧٩٢,٢٧٥	٢٥٤,٩٩٥,٦٦٧	إيرادات من خدمات النقل
٨٤,٠٧٦,٣٧٠	١٢٢,٨٢٥,٠٤٩	سماد فوسفات ثنائي الأمونيوم
١,٤٣١,٩٧٠	-	أمونيا
١٦٦,٣٠٠,٦١٥	٣٧٧,٨٢٠,٧١٦	حمض الفوسفوريك
٣,٣٦٧,٤١٠,٤٥٧	٦,١٣٩,٩٤٨,٢٢٨	المجموع الفرعي
(٣,٦٠٨,٩٣٩)	١٥,٧٩٣,٠٥٠	مجموع الإيرادات
(٦,٣٨٥,٩٥٥)	٥,٦٨٨,٣٤٨	تعديل الأسعار المؤقتة
(٥,٩٩٤,٨٩٤)	٢١,٤٨١,٣٩٨	سماد فوسفات ثنائي الأمونيوم
٣,٣٦١,٤٩٥,٥٦٣	٦,١٦١,٤٢٩,٦٢٦	أمونيا
	٣٦,١٠٣٤	المجموع الفرعي
	٧	مجموع الإيرادات (بالصافي)

تحليل مبيعات سماد فوسفات ثنائي الأمونيوم

٢,٣٠٢,٥٦٦	٢,٤١٤,٦٦٠	لكمية المباعة بالطن
٣١٨	٥٥٥	متوسط سعر المحقق للطن بـ:
١,١٩٢	٢,٠٨٠	الدولار الأمريكي
		(ما يعادل) بالريال السعودي

تحليل مبيعات الأمونيا

٦٥٨,١٣٣	٥٥٦,٥١٤	لكمية المباعة بالطن
٢٣٨	٥٤٥	متوسط سعر المحقق للطن بـ:
٨٩١	٢,٠٤٥	الدولار الأمريكي
		(ما يعادل) بالريال السعودي

تحليل مبيعات حمض الفوسفوريك

١٢,٧١٦	-	لكمية المباعة بالطن
٥٨٥	-	متوسط سعر المحقق للطن بـ:
٢,١٩٢	-	الدولار الأمريكي
	-	(ما يعادل) بالريال السعودي

شركة معادن وعد الشمال للغوسفات
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ تكلفة المبيعات		
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاحات
١,٠٢٢,٨٧٧,١٨٥	١,٢٨١,٥٧٤,٣٨٩	مواد أولية وخدمات ومواد استهلاكية
٣١٢,١٧٩,٠٧١	٣١٠,٣٦٥,٠٨٤	رواتب ومناقصات متعلقة بالموظفين
٣٦١,٤٧٥,٤٨٠	٣٤٦,٧٨٤,٤٣٩	خدمات متعاقد عليها
٨٣,٣٥٢,٨٢٨	٣,٢٣٤,٤٤٢	إصلاحات وصيانة
١٧٢,٥٥٨,٧٧٦	١٧١,٨٢٣,٧١٣	مواد استهلاكية
١٢٤,٠٨٢,٧٠٠	١٣٠,٤٢٤,٩١٣	النفقات غير المباشرة والمواد الاستهلاكية الأخرى
٢,٠٧٦,٥٢٧,٠٤٠	٢,٢٤٤,٢٠٧,٠٣٠	مجموع التكاليف التشغيلية التقفية
١٦١,٥٢٩,٢٠٦	١٦٢,١٣٦,٨٦٩	١-١١ استهلاك ممتلكات المنجم
١,٠٨٥,٩٨٥,٢٢٨	١,٠٧٥,٥٢٣,٦٠٢	١-١٢ استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
-	١٤٢,٥٩٢,٩٨٥	٢-١٢ ممتلكات ومصنع ومعدات مشطوبة
-	١٣٣,١٥٨,٨٠٥	٢-١١ ممتلكات المنجم مشطوبة
٢٣,٤٨٠,٨٩١	١٦,٣٤٥,٣٢٩	١-١٣ استهلاك موجودات حق الاستخدام
-	١٨,١٠٦,٨٨٧	٢٣ رسوم امتياز
٢,٣٤٧,٥٢٢,٢٦٥	٢,٧٩٢,٠٧١,٥٠٧	مجموع التكاليف التشغيلية
٢٢٩,٦٨٠,٥٦٣	٦٠,٣١٣,٠٨٧	٢٠ نقص / (زيادة) في المخزون
٢,٥٧٧,٢٠٢,٩٢٨	٢,٨٥٢,٣٨٤,٥٩٤	مجموع تكلفة المبيعات
١٦٦,٣٠٠,٦١٥	٣٧٧,٨٢٠,٧١٦	تكلفة تقديم خدمات النقل
٢,٧٤٣,٥٠٣,٥٤٣	٣,٢٣٠,٢٠٥,٣١٠	المجموع
٧ مصاريف بيع وتسويق وخدمات لوجستية		
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٤٠,٤٣٦,٧٧٢	٢٦٢,٠٥٩,٥٩٩	أنعام، تسويق
٥١,١٧٢,٦٥٥	١٣,٦٦١,٠٠٤	استشارات
١٨,٢٧٨,٢٤٢	٣٨,٨٢٠,٧٦٧	مصاريف لوجستية
٢٠٩,٨٨٨,٦٧٠	٣١٤,٥٤١,٣٧٠	المجموع
٨ مصاريف عمومية وإدارية		
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاحات
٢٧,٤٤٨,١٩٦	٢١,١٨٣,٠٥١	رواتب ومناقصات متعلقة بالموظفين
٥١,٨١٤,٧٤٧	٥٥,٢٥٦,١٤١	خدمات متعاقد عليها
٤٢,٥٢٦,٢٥١	٩,٩٨٦,٧٣٤	النفقات غير المباشرة والمواد الاستهلاكية الأخرى
٧,٤٢٧	-	مكافآت أعضاء مجلس المديرين
٤٣,٥٨٧,٩٩٩	٤٣,٥٨٧,٩٩٧	١-١٢ استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
-	٩,٦٠٨,٠٢١	١-١٣ استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٦٥,٣٨٤,٦٢٠	١٤٠,١٣١,٩٤٤	المجموع
٩ إيرادات من ودائع لأجل		
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢,١١٤,٥٤٠	٧٢٥,٥٤٥	إيرادات من ودائع لأجل - مقدسة باستخدام معدل الفائدة الفعلي

شركة معادن وعد الشمال للفوسفات
 (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ تكلفة تمويل

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاحات	
٦٢,٧٨٩,٦٢٣	١١٤,٢٢١,١٩٣	المؤسسة العامة للتقاعد	
٧٨,٢٨٢,٢٨٩	١٤١,٦١٢,٠٠٨	بنك الرياض - مراجعة	
٢١,٨٢٢,٢٢٦	٣٩,٥١٨,٦٨٥	بنك الرياض - وكالة	
٧٦,٠٣٦,٠٠٠	٨٢,٩٩٩,١٥٢	صندوق التلبية الصناعية السعودي	
٢٧,٢٩٧,١٢٦	-	مباشر من بنك كوريا للتصدير والاستيراد	
١٧,٧٠٠,٣١٨	-	تغطية الشركة الكورية للتأمين التجاري	
٧,٧٤٣,٨٨٩	-	تغطية بنك كوريا للتصدير والاستيراد	
١١٤,٧٨١,٢٥٧	-	صندوق الاستثمارات العامة	
٣٨,٨١٢,٨٦٩	-	المشتريات بالربوول السعودي	
٢٢,٠٤٣,٢٩٠	-	وكالة	
١٢,٨٣٩,٢٣٥	-	تسهيلات تلبية	
٥,٠٣٣,٨٥٦	-	المشتريات بالدولار الأمريكي	
١٠,٠٣٦,٩٤١	-	أخرى - ألعاب الوكيل	
٤٩٤,٢٠٩,٩٢٩	٣٧٨,٣٥١,٠٣٨	المجموع الفرعي	١-١٤
١٠٢,٥٠٠,٦٢٩	٦٧,١٢٧,٦١٨	إلغاء تكلفة للمعاملات	٢-٢٥
٢,٣٨٦,٠١٥	٣,٨٤٤,٩٥٦	ترافق مخصص التزامات تفكيك الملجم	٢٦
٩٥٧,٧٨٦	١,٠٢٨,٦٧٥	تكلفة فائدة ضمن مطلوبات إيجارية	٢٧
١,٨٦٤,٥٨٠	١,٦٦٢,٣٢٧	تكلفة الفائدة على التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين	١-٢٩
٦٠١,٩١٨,٩٣٩	٤٥٢,٠١٤,٦١٤	المجموع	١-١٠
(١,٥٠٧,٧٦٧)	(١١,٤٨٩,٩٧٩)	لتقاضي تكلفة الاقتراض المرسلة كجزء من الموجودات المؤجلة في الأصل	١-١٤
٥٩٢,٤١١,١٧٢	٤٤٠,٥٢٤,٦٣٥	الرأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة	
		المجموع	

١-١٠ ملخص تكاليف تمويل

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاحات	
٥٩٢,٤١١,١٧٢	٤٤٠,٥٢٤,٦٣٥	١٠	مصرف مفيد خلال السنة
٩,٥٠٧,٧٦٧	١١,٤٨٩,٩٧٩	١-١٤	تكلفة الاقتراض المرسلة كجزء من الموجودات المؤجلة في الأصل
٦٠١,٩١٨,٩٣٩	٤٥٢,٠١٤,٦١٤		الرأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة
			المجموع

شركة معادن و حد التسلط للتقنيات
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التكاليف التقديرية السنوية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بـريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

99-111

[illegible]

شركة معدن وعد الشمال للفوسفات
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ ممتلكات المنجم (تتمة)

الإثبات المبدئي بالتكلفة

مخصص إغلاق المنجم وإعادة تأهيله

يتضمن مخصص إغلاق المنجم وإعادة تأهيله أعمال الإصلاح التالية:

- تفكيك المنشآت وبقاياها.
- إعادة تأهيل المنجم ومسود للنفائات.
- تفكيك المرافق التشغيلية.
- إغلاق المساحات ومواقع النفائات.
- تأهيل المنطقة المتضررة واستصلاحها واستعادة الغطاء النباتي بها.

وعادة ما ينشأ الالتزام عند تركيب الأصل، أو تشييد الأرض ماديًا في موقع عمليات التعدين. وعند إثبات الالتزام مبدئيًا، تُرسل القيمة الحالية للتكلفة التقديرية المستقبلية بزيادة القيمة الدفترية للموجودات التعدينية ذات الصلة إلى الحد الذي يتم تكبده نتيجة تطوير / إنشاء المنجم.

منجم منتج

عند الانتهاء من مرحلة "منجم قيد الإنشاء" والإعلان عن الإنتاج التجاري، يتم نقل الموجودات إلى "ممتلكات منجم". تظهر بلود ممتلكات المنجم بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. تتكون التكلفة الأولية للأصل من سعر الشراء وتكلفة الإنشاء وأي تكاليف عائدة مباشرة إلى تشغيل الأصل والتقدير المبدئي لالتزام إعادة التأهيل وتكاليف الإقراض بالنسبة للموجودات المؤجلة (عند الانقضاء).

سعر الشراء أو تكلفة إنشاء هو المبلغ الإجمالي المتفرع والقيمة المعجلة لأي مقابل آخر يتم الحصول عليه لاقتناء الأصل. يتم إدراج القيمة الرأسمالية لتعد الإيجار للتبويل أيضاً في الممتلكات والمصنع والمعدات.

أصل أعمال تنقية الشوائب

كجزء من عمليات التعدين المكشوفة، تتحمل الشركة تكاليف تنقية الشوائب (إزالة المغذات) أثناء مرحلة التطوير ومرحلة الإنتاج لعمليات التعدين المكشوفة.

يتم وسيلة تكاليف تنقية الشوائب المكثفة في مرحلة تطوير المنجم، قبل بدء مرحلة الإنتاج (تنقية الشوائب للتطوير)، كجزء من تكلفة إنشاء المنجم، ومن ثم تُنقل على مدى العمر الإنتاجي للمنجم باستخدام طريقة وحداث الإنتاج. وتتوافق رسالة تكاليف تنقية الشوائب للتطوير عندما يتم تشغيل المنجم ويكون جاهزاً للاستخدام على النحو المقصود من قبل الإدارة.

وعادة ما تُعتبر أصل أعمال تنقية الشوائب التي تُجرى خلال مرحلة إنتاج منجم سطحي (تنقية الشوائب للإنتاج) أنها تحقق منفعتين:

- إنتاج المغزور.
- تحسين إمكانية الوصول إلى هيكل معدن الخام الذي سيتم تعديله في المستقبل.

عندما تتحقق المنافع في شكل مغزور يتم إنتاجه خلال السنة، يتم احتساب تكاليف تنقية شوائب الإنتاج كجزء من تكلفة إنتاج المغزور.

عندما تتحقق المنافع في شكل تحسين إمكانية الوصول إلى هيكل معدن الخام الذي سيتم تعديله في المستقبل، يتم إثبات التكلفة كأصل غير متداول، ويشمل إليه باسم "أصل أعمال تنقية الشوائب".

يتم المحاسبة عن أصل أعمال تنقية الشوائب التي تؤدي إلى تحسين الوصول إلى أحد مكونات هيكل المعدن الخام الذي سيتم استخراجه في المستقبل (تنقية الشوائب للتطوير) كلفة أصل ضمن موجودات المنجم، وتظهر كجزء من "ممتلكات المنجم" في قائمة المركز المالي. وبشكل تلك جزءاً من مجموع الاستثمار في وحدة (وحدات) توليد نقد ذات الصلة، والتي تتم مراجعتها للانخفاض في القيمة إذا أشارت الأحداث أو التغيير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد.

يتم لاحقاً استهلاك أصل أعمال تنقية الشوائب باستخدام طريقة وحداث الإنتاج على مدى عمر المكون المحدد من هيكل معدن الخام الذي يُبصر الوصول إليه نتيجة أصل أعمال تنقية الشوائب. وتستخدم الاحتماليات القليلة للاسترداد الاقتصادي، والتي تشمل الاحتماليات المؤكدة والمحتملة، لتحديد سعر الإنتاج المتوقع للمكون المحدد من هيكل المعدن الخام. ويُدرج عندئذ أصل أعمال تنقية الشوائب بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك وأي خسائر انخفاض في القيمة.

شركة معادن وعد الشمال للتوسعات
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

٩١ ممتلكات منجم (تمة)

الأعمال التعدينية الرأسمالية قيد التنفيذ

إله من الممارسات الصناعية الاعتيادية في المناجم المنتجة التوسع في مشاريع مصاريف رأسمالية رئيسية لتحسين أو تطوير مخطط للتدفق الحالية، ويتم المحاسبة عن تلك المشاريع كـ "أعمال رأسمالية قيد التنفيذ" حتى استكمالها للاستخدام المخصص لها حيث تُحوّل عندئذٍ بالتكلفة إلى فئة أصل معين للمنجم المنتج وطرحها للاستخدام، ومن هذه المرحلة فصاعداً يتم استهلاكها.

الاستهلاك والاستهلاك والانخفاض في القيمة

مخصص لإغلاق المنجم وإعادة تأهيله والمناجم المنتجة وأصل أعمال تلقية الشوائب

يتم استهلاك القيمة الدفترية لأصل مخصص لإغلاق المنجم وإعادة تأهيله فقط بمجرد الإعلان عن الإنتاج التجاري، ومع ذلك يتم اختبار لتحري الانخفاض في القيمة سنوياً عندما يتم تحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة.

الأعمال التعدينية الرأسمالية قيد التنفيذ

لا تُستهلك الأعمال التعدينية الرأسمالية قيد التنفيذ حتى استكمال الأعمال الإنشائية وتصبح الموجودات متاحة للاستخدام المخصص لها. ويتم اختبار الأعمال التعدينية الرأسمالية قيد التنفيذ لتحري الانخفاض في قيمتها سنوياً وعند تحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة.

١٠١ توزيع الاستهلاك المحمل للسنة على:

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٦١,٥٢٩,٢٠٦	١٦٤,١٣٦,٨٦٩	٦

تكلفة المبيعات

٢٠١١ ممتلكات المنجم مشطوبة

خلال السنة، قامت الشركة بشطب ممتلكات منجم تبلغ قيمتها الدفترية ١٣٣,٢ مليون ريال سعودي. تُعزى هذه الموجودات المشطوبة إلى مصنع الاستخلاص التابع لشركة معادن وعد الشمال للتوسعات. وهي تمثل الموجودات الزائدة عن الحاجة والتي كان يتعين استبدالها بالكامل خلال السنة بسبب بعض مشكل الأداء. تم إثبات خسارة للشطب وإراجها في تكلفة المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشغل الأخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (الإيضاح ٦).

٣٠١١ ممتلكات منجم مرهونة كضمان

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم رهن ممتلكات المنجم التي يبلغ صافي قيمتها الدفترية ٣,٠١٣,٣٤٧,١٠٠ ريال سعودي (ديسمبر ٢٠٢٠: ٣,٠٥٩,٩٤٦,٥٠١ ريال سعودي) كضمان للقرض بموجب اتفاقية التمويل ذات الشروط المشتركة (الإيضاح ٥٠٢٥).

شركة مغان و عبد السمح للتعويضات
(مادة ٢٠٢١ من قانون ذات الصلة مع مخرطة)
إيضاحات حول القانون المدنية (المادة ٢٠٢١ من قانون ذات الصلة مع مخرطة)
(جميع المبلغ بالريالات من ٢٠٢١ من قانون ذات الصلة مع مخرطة)

Chen and Nijima 2010a 17

[illegible]

شركة معدن وعد الشمال للفوسفات
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع السيلغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

١٢ ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

١٢-١ توزيع الاستهلاك المحمل للسنة على:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	إيضاحات	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
١,٠٨٥,٩٨٥,٢٢٨	١,٠٧٥,٥٢٣,٦٠٢	٦	تكلفة لمبوعات
٤٣,٥٨٧,٩٩٩	٤٣,٥٨٧,٩٩٧	٨	مصاريف صومية وإدارية
<u>١,١٢٩,٥٧٣,٢٢٧</u>	<u>١,١١٩,١١١,٥٩٩</u>	١٢	المجموع

٢-١٢ ممتلكات ومصنع ومعدات مشطوبة

خلال السنة، قامت الشركة بشطب ممتلكات ومصنع ومعدات متعلقة بمصنع حمض الكبريتيك بقيمة دفترية تبلغ ١٤٢,٦ مليون ريال سعودي. حيث أنها مثلت موجودات زائدة عن الحاجة وكان يتعين استبدالها بالكامل خلال السنة بسبب بعض مشاكل الأداء. تم إثبات الشطب في تكلفة المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة والداخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (الإيضاح ٦).

٣-١٢ ممتلكات ومصنع ومعدات مرهونة كضمان

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم رهن صفائي القيمة الدفترية بمبلغ ١٩,٧٤٤,٣١٨,٦٩٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٠,٩٣٤,٩٤٣,٣٩٢ ريال سعودي) كضمان للفرض بموجب اتفاقية التمويل ذات الشروط المشتركة (الإيضاح ٥-٢٥).

١٣ موجودات حق الاستخدام

إيضاحات	سيارات	معدات ثقيلة	المجموع	التكلفة
	٢٣,١٤٩,٢٤٤	١٨,٢٨٧,٨٥٦	٤١,٤٣٧,١٠٠	١ يناير ٢٠٢٠
	<u>٢,٧٣٨,٣٧٩</u>	<u>٢٢,٦٩٠,٦٥٨</u>	<u>٢٥,٤٢٩,٠٣٧</u>	إضافات خلال السنة
٢٧	٢٥,٨٨٧,٦٢٣	٥٠,٩٧٨,٥١٤	٧٦,٨٦٦,١٣٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	<u>٢٣,٢٢٦,٤٠٥</u>	-	<u>٢٣,٢٢٦,٤٠٥</u>	إضافات خلال السنة
	<u>(١٩,٦٢٣,٦٦١)</u>	<u>(١٧,٩٧٣,٥٣٨)</u>	<u>(٣٧,٨٩٧,١٩٩)</u>	استبعادات خلال السنة
٢٧	<u>٢٩,١٩٣,٣٦٧</u>	<u>٣٣,٠٠٤,٩٧٦</u>	<u>٦٢,١٩٨,٣٤٣</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	(٩,٠٥٥,٥٥٥)	(١١,٥٥٠,٢٢٤)	(٢٠,٦٠٥,٧٧٩)	استهلاك مقترن
	<u>(٩,٩٣٢,٧٠٦)</u>	<u>(١٣,٥٤٨,١٨٦)</u>	<u>(٢٣,٤٨٠,٨٩٢)</u>	١ يناير ٢٠٢٠
١-١٣	(١٨,٦٨٨,٢٦١)	(٢٥,٠٩٨,٤١٠)	(٤٤,٠٨٦,٦٧١)	المحمل خلال السنة
	<u>(٩,٦٠٨,٠٢١)</u>	<u>(١٦,٣٤٥,٣٢٩)</u>	<u>(٢٥,٩٥٣,٣٥٠)</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١-١٣	<u>١٩,٦٥١,٥٣٢</u>	<u>١٧,٩٧٣,٥٣٨</u>	<u>٣٧,٦٢٥,٠٧٠</u>	المحمل خلال السنة
	<u>(٨,٩٤٤,٧٥٠)</u>	<u>(٢٣,٤٧٠,٢٠١)</u>	<u>(٣٢,٤١٤,٩٥١)</u>	استبعادات خلال السنة
	<u>٦,٨٩٩,٣٦٢</u>	<u>٢٥,٨٨٠,١٠٤</u>	<u>٣٢,٧٧٩,٤٦٦</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٧	<u>٢٠,٢٤٨,٦١٧</u>	<u>٩,٥٣٤,٧٧٥</u>	<u>٢٩,٧٨٣,٣٩٢</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة معدن وعد الشمال للتوسعات
(شركة مسهودة ذات مسؤولة مسهودة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع الدلائل بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ موجودات حق الاستخدام (تسمة)

١٠١٣ توزيع الاستهلاك المحمل للسنة على:

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	إيضاحات	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١		
٢٢,٤٨٠,٨٩١	١٦,٣٤٥,٣٢٩	٦	تكلفة المبيعات
=	٩,٦٠٨,٠٢١	٨	مصاريف عمومية وإدارية
<u>٢٢,٤٨٠,٨٩١</u>	<u>٢٥,٩٥٣,٣٥٠</u>		المجموع

٢٠١٣ عقود إيجار قصيرة الأجل

بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة إيجار تقل عن ١٢ شهراً) وعقود إيجار موجودات متخاضة القيمة (مثل أجهزة الحاسب الآلي الشخصية وأثاث المكاتب)، أخذت الشركة إثبات مصروف الإيجار على أساس القسط الثابت الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، إن المدفوعات بموجب عقود الإيجار التشغيلي تمثل المصاريف خلال السنة. وتمثل مدفوعات عقود الإيجار التشغيلي بشكل رئيسي الإيجارات مستحقة الدفع من قبل الشركة لمداد تكنولوجيا المعلومات.

تم إثبات المدفوعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصاريف خلال السنة.

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١	
<u>٨,٤٥١,٩٠٤</u>	<u>٥,١٣٢,٣٨٧</u>	معدات مكتبية



شركة معادن وعد الشمال للتوسعات
(شركة معادية ذات مسؤولية محدودة)
يُشاهد حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩٤ أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (تتمة)

١-١٤ تكلفة الاقتراض المعادلة إلى الموجودات المؤهلة

قامت الشركة برسطة سالي تكلفة الاقتراض المعادلة إلى الموجودات المؤهلة كجزء من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما يلي:

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	إيضاحات	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١		
٦٠١,٩١٨,٩٢٩	٤٥٢,٠١٤,٦١٤	٢-٢٥	إجمالي تكلفة الاقتراض المتكبدة
(٥٩٢,٤١١,١٧٢)	(٤٤٠,٥٢٤,٦٣٥)	١٠	محمل خلال السنة
			سالي تكلفة الاقتراض المرسطة كجزء من الموجودات المؤهلة في الأعمال
		١-١٠	الرأسمالية قيد التنفيذ
٦,٥٠٧,٧٦٧	١١,٤٨٩,٩٧٩		

خلال ٢٠٢١، تم استخدام معدل رسطة بنسبة ٨٦٪ (٢٠٢٠: ٩٢٪) لحساب تكلفة الاقتراض المعادلة إلى الموجودات المؤهلة.

٢-١٤ تكلفة أخرى مرسطة ضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

بالإضافة إلى تكلفة الاقتراض الواردة في الإيضاح رقم ١-١٤، قامت الشركة برسطة ما يلي كجزء من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦١,١٠٩,٢٢٧	٣٨,٦١٩,٥٠٣	دفعت مقدمة للتأمين مرسطة كجزء من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

٣-١٤ أعمال رأسمالية قيد التنفيذ مرهونة كضمان

تم رسطة الموجودات تحت التنفيذ في حساب الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ولا تخضع للاستهلاك. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم رهن قيمة دفترية بمافي مبلغ ١,٤٤٢,٩٤٥,٢٥١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٨٠١,٧٧٩,٣١٢ ريال سعودي) كضمان للجهة المقرضة بموجب اتفاقية التمويل ذات الشروط المشتركة (إيضاح ٥-٢٥).

٤-١٤ الختبار الانخفاض في قيمة ممتلكات المنجم والممتلكات والمصنوع والمعدات وموجودات حق الاستخدام والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، أجرت إدارة الشركة اختباراً لتحري الانخفاض في قيمة وحدة توليد للفد لشركة معادن وعد الشمال للتوسعات، نظراً لأن نتائجها أقل من النتائج المدرجة في الموازنة. لم يشر التقييم إلى وجود انخفاض في القيمة. استندت قيمة استخدام موجودات شركة معادن وعد الشمال للتوسعات إلى تطويل التدفقات النقدية المخصومة والذي استخدم أحدث خطة عمل خامسية معتمدة.

تتضمن الافتراضات الأساسية المستخدمة في هذا التحليل ما يلي:

- معدل خصم ما قبل الضريبة بنسبة ٨٥٪ (ديسمبر ٢٠٢٠: ٨٠٪) سنوياً والذي تم احتسابه باستخدام نموذج تسعير الموجودات الرأسمالية.
- لاحساب القيمة النهائية، تم تطبيق طريقة جوردون للنمو حيث تضمنت معدل نمو بنسبة ٤٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤٠٪) والذي تم تقديره بناءً على توقعات طرف خارجي استشاري للصناعة.
- أسعار السلع - تم تقديرها بناءً على توقعات أطراف خارجية للصناعة.

توصيات الإدارة إلى أن المبلغ القابل للاسترداد للأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ وممتلكات ومصنوع ومعدات وموجودات حق الاستخدام وممتلكات منجم شركة معادن وعد الشمال للتوسعات أعلى من القيمة الدفترية لهذه الموجودات. يستند هذا التقدير للقيمة القابلة للاسترداد إلى خطة العمل الخمسية المعتمدة. يتضمن احتساب ذلك فحص دقيق لكل عنصر أساسي من عناصر دخل وتكاليف شركة معادن وعد الشمال للتوسعات (بما في ذلك حجم المبيعات والأسعار، وتكاليف التشغيل والتنفقات الرأسمالية) بالإضافة إلى فحص للنتائج التاريخية.

شركة معادن وعد الشمال للفوسفات
 (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (تتمة)

٤-١٤ اختبار الانخفاض في قيمة ممتلكات المنجم والممتلكات والمصنع والمعدات وموجودات حق الاستخدام والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (تتمة)

ستعادل القيمة القابلة للاسترداد لوحد توليد فقد قيمتها الدفترية إذا تم تغير الافتراضات الرئيسية على النحو التالي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١	
		معدل الخصم:
٪٨,٨	٪٨,٥	من
٪١١,١٣	٪١١,٥٠	إلى
٪١٤,٠٠	٪١٣,٦٣	نقص في أسعار البيع

تستند تحليلات الحساسية المذكورة أعلاه إلى التغير في أي افتراض مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة في الممارسة العملية. ليس من المرجح حدوث ذلك، وقد تكون التغيرات في بعض الافتراضات متراكمة. خضعت إدارة الشركة بدراسة وتقييم للتغيرات المحتملة المعقولة للافتراضات الرئيسية الأخرى ولم تحدد أي حالات قد تؤدي إلى تجاوز القيمة الدفترية للموجودات قيمتها القابلة للاسترداد.

١٥ ضرائب مؤجلة

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	إيضاحات	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
٤١٦,٩١١,٢٨٧	٤١٧,٨٩٤,٦٧٤	١-١٥	موجودات ضريبة مؤجلة
(٢٨٩,٩٨١,٦٧٣)	(٤٤٤,٤٩٧,٥٥٣)	٢-١٥	مطلوبات ضريبة مؤجلة
<u>٢٦,٩٢٩,٦١٥</u>	<u>(٢٦,٦٠٤,٨٧٨)</u>		المجموع

شركة معادن وعد الشمال للنفط
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إضافات حقل الغاز الثانية لسنة المنتجة في ٢٠٠١ ديسمبر
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ ضرابي موزجاة (تامة)

١٠٩٥ م. جوازات ضريبة مزاجية

[illegible]

كثافاً من جودات النورية المرحلة بسبب الفرق المرحلة بين:

- **مُسَدِّدُ التَّجَارَاتِ** البرمجة على أساس سوني، التي تجارز القسم الضريبي بموجب مهلة ٢٠٠٠
- **الهيئة الفدرالية لإدارة المرافق العامة** للبريطانيين وأرجنتهم الضريبيَّة.
- **الهيئة الفدرالية للمحامين** التي أدانت **الكنيسة**، وأدانة **دانيال بلوغ**، و **ريشكيه**، وأرجنتها الضريبيَّة.
- **الهيئة الفدرالية للمحامين**، **البلطويو**، و **النيشية** **الجميع**، وأرجنتها الضريبيَّة.