إن زيادة رأس المال عن طريق إصدار أسهم جديدة لتحويل الدين بموجب هذا التعميم يتوقف على موافقة المساهمين، ولقد تم نشر دعوة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية للشركة للموافقة على إصدار الأسهم الجديدة بتاريخ ١٤٤١/٢/١١هـ (الموافق ٢٠١٩/١٠/١٠م) وعلى المساهمين العلم بأنه إذا لم يتم الحصول على موافقتهم على إصدار الأسهم الجديدة موضع هذا التعميم، فإن إصدارها لن يتم وستتوقف عملية تحويل الدين، وحينها يعتبر هذا التعميم لاغياً، وفي هذه الحالة سيتم إشعار المساهمين بذلك.

MA'ADEN معادن
Saudi Arabian Mining Company شركة التعدين العربية السعودية

شركة مساهمة عامة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٧ الصادر بتاريخ ١٤١٧/١١/١٤هـ (الموافق ١٩٩٧/٣/٢٣م) وبموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٦٤٣٩١ وتاريخ ١٤٢١/١١/١٠هـ (الموافق ٢٠٠١/٢/٤م) الصادر بمدينة الرياض في المملكة العربية السعودية («المملكة»).

إصدار شركة التعدين العربية السعودية (معادن) («الشركة») اثنان وستون مليون ومئة واثنى عشر ألف وثمانمائة وخمسة وثمانون (٦٢,١١٢,٨٨٥) سهم عادي جديد بقيمة اسمية قدرها عشرة (١٠) ريالات سعودية للسهم العادي الواحد مقابل تحويل الدين («الدين») في ذمتها لصالح صندوق الاستثمارات العامة («الصندوق») وقدره ملياران وتسعمائة وست وثمانون مليون وثلاثمائة وسبع وثمانون ألف وخمسمائة (٢,٩٨٦,٣٨٧,٥٠٠) ريال سعودي (ما يعادل سبعمائة وست وتسعون مليون وثلاثمائة وسبعون ألف (٧٩٦,٣٧٠,٠٠٠) دولار أمريكي) إلى أسهم عادية في الشركة (ولمزيد من التفاصيل عن عملية تحويل الدين، يرجى مراجعة القسم ٣ «عملية تحويل الدين لأسهم من خلال زيادة رأس المال» من هذا التعميم)، مما سيترتب عليه زيادة رأس مال الشركة من أحد عشر مليار وستمائة وأربعة وثمانين مليوناً وسبعمائة واثنين وثمانين ألفاً وستمائة وعشرة (١١,٦٨٤,٧٨٢,٦١٠) ريال سعودي إلى اثنى عشر مليار وثلاثمائة وخمسة ملايين وتسعمائة واحدى عشر ألف وأربعمائة وستون (١٢,٣٠٥,٩١١,٤٦٠) ريال سعودي، وزيادة عدد الأسهم العادية من مليار ومائة وثمانية وستين مليوناً وأربعمائة وثمانية وسبعين ألفاً ومائتين وواحد وستين (١,١٦٨,٤٧٨,٢٦١) سهماً عادياً إلى مليار ومائتان وثلاثون مليون وخمسمائة وواحد وتسعون ألف ومائة وستة وأربعون (١,٢٣٠,٥٩١,١٤٦) سهم عادي، وتبلغ نسبة الزيادة ٥,٠٥٪ من رأس مال الشركة بعد الزيادة (أي ما يعادل نسبة ٥,٣٢٪ من رأس مال الشركة قبل الزيادة). ويسجل فرق القيمة بين القيمة الاسمية وسعر إصدار الأسهم نظير تحويل الدين كعلاوة إصدار أسهم تحت بند حقوق الملكية في قائمة المركز المالي للشركة (لمزيد من التفاصيل حول سعر الإصدار، يرجى مراجعة القسم ٣-٤ («تقييم الدين والأسهم الجديدة») من هذا التعميم). وتتمتع الأسهم الجديدة بكافة الحقوق الخاصة بالأسهم الحالية بما في ذلك حقوق التصويت، والحقوق في حصص الأرباح، وإعادة الشراء أو الحقوق في فائض الأصول عند التصفية أو الحل أو غير ذلك وغيرها من الحقوق الأخرى.

يبلغ رأس مال الشركة الحالي أحد عشر مليار وستمائة وأربعة وثمانين مليوناً وسبعمائة واثنين وثمانين ألفاً وستمائة وعشرة (١١,٦٨٤,٧٨٢,٦١٠) ريال سعودي مقسماً إلى مليار ومائة وثمانية وستين مليوناً وأربعمائة وثمانية وسبعين ألفاً ومائتين وواحد وستين (١,١٦٨,٤٧٨,٢٦١) سهماً عادياً، بقيمة اسمية مدفوعة بالكامل قدرها عشرة (١٠) ريالات سعودية للسهم الواحد («الأسهم»)، وجميعها أسهم مدرجة في السوق المالية السعودية (تداول). وحتى تاريخ تعميم المساهمين هذا («التعميم»)، يعتبر الصندوق المساهم الوحيد في الشركة الذي يمتلك خمسة في المائة (٥٪) أو أكثر من رأس مال الشركة بشكل مباشر، حيث يملك الصندوق نسبة مساهمة تمثل خمسة وستين وأربعة وأربعين بالمائة (٦٥,٤٤٪) من رأس مال الشركة.

وقد أوصى مجلس إدارة الشركة («المجلس») في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٤٤٠/١٠/٢٣هـ (الموافق ٢٠١٩/٦/٢٦م) بزيادة رأس مال الشركة من خلال إصدار أسهم جديدة («الأسهم الجديدة»)، بقيمة اسمية قدرها عشرة (١٠) ريالات سعودية للسهم الواحد. وسيتم منح الأسهم الجديدة التي تبلغ قيمتها ملياران وتسعمائة وست وثمانون مليون وثلاثمائة وسبع وثمانون ألف وخمسمائة (٢,٩٨٦,٣٨٧,٥٠٠) ريال سعودي للصندوق كما هو موضح في القسم ٦-٢ («تفاصيل مستندات واتفاقية تحويل الدين») مقابل تسوية الدين المستحق لصالح الصندوق (ويشار إليها فيما يلي بـ«تحويل الدين»)، وذلك بعد الحصول على الموافقات النظامية اللازمة وموافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة (لمزيد من التفاصيل، يرجى مراجعة القسم ٣ («عملية تحويل الدين المستحق لأسهم من خلال زيادة رأس المال») من هذا التعميم).

وبعد الحصول على موافقة هيئة السوق المالية في المملكة (ويشار إليها فيما يلي بـ«الهيئة») على نشر هذا التعميم، ستقوم الشركة بدعوة المساهمين (كما تم تعريفهم في القسم ١ («التعريفات والمصطلحات المستخدمة في هذا التعميم»)) لحضور اجتماع الجمعية العامة غير العادية للنظر في جدول الأعمال التالي: (١) التصويت (إما بالموافقة أو الرفض) على زيادة رأس مال الشركة عن طريق تحويل الدين و(٢) تفويض أعضاء المجلس في اتخاذ كافة الإجراءات المالية والنظامية وغيرها من الإجراءات المتعلقة بإتمام عملية تحويل الدين بما في ذلك التوقيع على كافة العقود والمستندات الخاصة بعملية تحويل الدين، وكذلك (٣) التصويت (إما بالموافقة أو الرفض) على ما يلي: (أ) إقرار اتفاقية تحويل الدين (كما تم تعريفها في القسم ١ «التعريفات والمصطلحات المستخدمة في هذا التعميم») بين الشركة والصندوق، (ب) إصدار الأسهم الجديدة في الشركة ومنحها للصندوق وفقاً لأحكام وشروط اتفاقية تحويل الدين، يرجى مراجعة القسم ٦-٢ («تفاصيل مستندات واتفاقية تحويل الدين»)، (ج) تعديل النظام الأساس للشركة ليتفق مع عملية تحويل الدين.

تهدف هذه الزيادة في رأس مال الشركة إلى تسوية الدين وذلك عن طريق منح الصندوق أسهماً جديدة في الشركة (لمزيد من التفاصيل حول أسباب عملية تحويل الدين، يرجى مراجعة القسم ٣-١ («أسباب عملية تحويل الدين والآثار المترتبة على الشركة») والقسم ٦-٢ («تفاصيل مستندات واتفاقية تحويل الدين») من هذا التعميم).

قامت الشركة بالدخول في اتفاقية تحويل للدين مع الصندوق (مشروطة بموافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة وهيئة السوق المالية). وبموجب هذه الاتفاقية يتم زيادة رأس مال الشركة عن طريق تحويل الدين إلى أسهم جديدة في الشركة. وتكون القيمة الإسمية لتلك الأسهم الجديدة عشرة (١٠) ريالات سعودية للسهم الواحد وسيتم منح الصندوق كامل الأسهم الجديدة مقابل تسوية الدين الذي له في ذمة الشركة، علماً بأن سعر الإصدار سيتم تحديده بناءً على متوسط سعر السوق المرجح لأسهم الشركة على أساس الكمية خلال آخر ستة (٦) أشهر تداول قبل تاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية («سعر الإصدار»)، ويسجل فرق القيمة بين القيمة الاسمية للأسهم الجديدة وسعر الإصدار في بند حقوق الملكية في قائمة المركز المالي للشركة. وتكون هذه الاتفاقية بمثابة مخالصة وتسوية نهائية بين الشركة والصندوق فيما يتعلق بذلك الدين، بما يشمل حماية الشركة بموجب تلك الاتفاقية من أي مطالبات مستقبلية متعلقة بالدين والأسهم الجديدة (لمزيد من التفاصيل حول اتفاقية تحويل الدين، يرجى مراجعة القسم ٦-٢ («تفاصيل مستندات واتفاقية تحويل الدين») من هذا التعميم).

علماً بأن اتفاقية تحويل الدين المبرمة مع الصندوق تعد من ضمن التعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة (وللمزيد من التفاصيل يرجى مراجعة القسم ٣-٥ («الأطراف ذوي العلاقة المباشرة أو غير المباشرة بعملية تحويل الدين»)).

تبلغ ملكية الصندوق في رأس المال الشركة قبل عملية تحويل الدين نسبة قدرها خمسة وستين وأربعة وأربعين بالمائة (٦٥,٤٤٪) من رأس المال الشركة، وستبلغ بعد عملية تحويل الدين نسبة قدرها سبعة وستين وثمانية عشر بالمائة ٦٧,١٨٪ من رأس مال الشركة. وسيتم اصدار الأسهم الجديدة لصالح الصندوق بقيمة الدين واحتساب عدد الأسهم الجديدة المصدرة بناء على سعر الإصدار المتفق عليه بين كل من الشركة والصندوق، والذي سيتم تحديده بناءً على متوسط سعر السوق المرجح لأسهم الشركة على أساس الكمية خلال آخر ستة (٦) أشهر تداول قبل تاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية وكما هو موضح في القسم ٦-٢ من هذا التعميم («تفاصيل مستندات واتفاقية تحويل الدين»).

وقد تم تقديم طلب إلى الهيئة لتسجيل وطرح الأوراق المالية وإلى السوق المالية السعودية (تداول) لإدراج الأسهم الجديدة. ويقر أعضاء المجلس أنه تم استيفاء جميع المتطلبات النظامية اللازمة لغرض عملية تحويل الدين. وبخلاف موافقة الجمعية العامة غير العادية على القرار الخاص بعملية تحويل الدين، فقد تم الحصول من الهيئة على جميع الموافقات ذات العلاقة بهذا التعميم. ينبغي قراءة هذا التعميم بالكامل ودراسة البند الوارد تحت عنوان «إشعار مهم» في الصفحة (أ) و القسم ٢ («عوامل المخاطرة»)، على وجه التحديد بعناية قبل التصويت في الجمعية العامة غير العادية بالموافقة أو عدم الموافقة على تحويل الدين.

المستشارون الماليون

الرياض المالية riyad capital

HSBC

يحتوي هذا التعميم على معلومات قُدمت ضمن طلب التسجيل وطرح الأوراق المالية بحسب متطلبات قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة الصادرة عن هيئة السوق المالية بالمملكة العربية السعودية (المشار إليها بـ «الهيئة») وطلب إدراج الأوراق المالية بحسب متطلبات قواعد الإدراج الخاصة بالسوق المالية السعودية. ويتحمل أعضاء المجلس الذين تظهر أسماؤهم على الصفحة (٢٤) مجتمعين ومنفردين كامل المسؤولية عن دقة المعلومات الواردة في هذا التعميم، ويؤكدون بحسب علمهم واعتقادهم، بعد إجراء جميع الدراسات الممكنة وإلى الحد المعقول، أنه لا توجد أي وقائع أخرى يمكن أن يؤدي عدم تضمينها التعميم إلى جعل أي إفادة واردة فيه مضللة. ولا تتحمل الهيئة والسوق المالية السعودية أي مسؤولية عن محتويات هذا التعميم، ولا تعطيان أي تأكيدات تتعلق بدقتها أو اكتمالها، وتخليان نفسيهما صراحة من أي مسؤولية مهما كانت عن أي خسارة تنتج عما ورد في هذا التعميم أو عن الاعتماد على أي جزء منه. وفي حال تعذر فهم محتويات هذا التعميم، يجب استشارة مستشار مالي مرخص له.

كذلك، يؤكد أعضاء المجلس أنهم قاموا ببذل العناية اللازمة كما يرونه مناسباً في ظل الظروف، وأن عملية تحويل الدين تصب في مصالح الشركة ومساهميها.

صدر هذا التعميم بتاريخ ١٤٤١/٠١/٣٠هـ (الموافق ٢٠١٩/٠٩/٢٩م).

MA'ADEN معادن

Saudi Arabian Mining Company شركة التعدين العربية السعودية

إشعار مهم

أعدت الشركة هذا التعميم لتقديم معلومات لمساهميها («المساهمون») ليتمكنوا من اتخاذ قرار مبني على دراية وإدراك عند التصويت على توصية المجلس بزيادة رأس مال الشركة عن طريق تحويل الدين، وذلك من خلال إصدار أسهم جديدة بقيمة اسمية قدرها عشرة (١٠) ريالات سعودية للسهم الواحد لصالح الصندوق. سيتم تحديد سعر الإصدار المتفق عليه بين الشركة والصندوق بناءً على متوسط سعر السوق المرجح لأسهم الشركة على أساس الكمية خلال آخر ستة (٦) أشهر تداول قبل تاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية، وسيسجل فرق القيمة بين القيمة الاسمية للأسهم وسعر الإصدار كعلاوة إصدار أسهم تحت بند حقوق الملكية في قائمة المركز المالي للشركة.

وقد قامت الشركة بتقديم طلب إلى هيئة السوق المالية لتسجيل وطرح الأسهم الجديدة بالإضافة إلى تقديم طلب إلى السوق المالية السعودية لإدراج الأسهم الجديدة في القائمة الرسمية.

يقدم هذا التعميم تفاصيل وافية عن المعلومات المتعلقة بعملية تحويل الدين. وستكون أصوات المساهمين المصوتين على تحويل الدين في الجمعية العامة غير العادية للشركة التي ستنعقد لهذا الغرض مبنية فقط على المعلومات التي يحتويها هذا التعميم والتي يمكن الحصول على نسخ منها من المقر الرئيسي للشركة أو عن طريق زيارة موقع الشركة الإلكتروني: (www.maaden.com.sa) أو مواقع المستشارون الماليون: (www.hsbcsaudi.com و www.riyadcapital.com) أو موقع هيئة السوق المالية: (www.cma.org.sa) أو موقع السوق المالية السعودية: (www.tadawul.com.sa). ولا يجوز اعتبار تقديم هذا التعميم أو أي معلومات شفهية أو خطية متعلقة بعملية تحويل الدين أو تفسيرها أو الاعتماد عليها بأي شكل من الأشكال، على أنه وعد أو تأكيد أو إقرار بشأن تحقيق أي إيرادات أو نتائج أو أحداث مستقبلية.

وقد تم التعاقد مع المستشارين الماليين والمستشار القانوني المذكورين في الصفحات (ج) و(د) للمساعدة في استكمال الأعمال اللازمة لإتمام عملية تحويل الدين. إن المعلومات التي تضمنها هذا التعميم في تاريخ إصداره عرضة للتغيير. وعلى وجه الخصوص، فإن الوضع المالي للشركة وقيمة سهمها يمكن أن تتأثر بشكل سلبي نتيجة للتطورات المستقبلية مثل عوامل التضخم أو العوامل الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من العوامل الخارجة عن سيطرة الشركة (لمزيد من التفاصيل، يرجى مراجعة القسم ٢ («عوامل المخاطرة»)). ولا يجوز اعتبار تقديم هذا التعميم أو أي معلومات شفهية أو خطية متعلقة بعملية تحويل الدين أو تفسيرها أو الاعتماد عليها بأي شكل من الأشكال، على أنها وعد أو تأكيد أو إقرار بشأن تحقق أي إيرادات أو نتائج أو أحداث مستقبلية.

ولا يعتبر هذا التعميم توصية من جانب المستشارين الماليين أو المستشارين الآخرين بالتصويت لصالح تحويل الدين.

لا تنوي الشركة اتخاذ أي إجراء لتسجيل هذا التعميم أو الأسهم الجديدة المقترح إصدارها في أي دولة أخرى سوى المملكة. ويُحظر صراحةً توزيع هذا التعميم في أي دولة أخرى غير المملكة، ويتعين على جميع مستلمي هذا التعميم الاطلاع على كافة القيود النظامية التي تتعلق بهذا التعميم وإصدار الأسهم الجديدة ومراعاة التقيد بها. وقد تم تقديم طلب إلى الهيئة لتسجيل وإصدار الأسهم الجديدة وإلى تداول لإدراج الأسهم الجديدة بموجب هذا التعميم في سجل المساهمين الرسمي، على أن يخضع ذلك لموافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة رأس مالها عن طريق تحويل الدين كما هو مبين في هذا التعميم.

وفقاً لمتطلبات قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة وقواعد الإدراج، ستقوم الشركة بتقديم تعميم مساهمين تكميلي إلى الهيئة في حال علمت الشركة في أي وقت بعد الموافقة على هذا التعميم من قبل الهيئة وقبل انعقاد الجمعية العامة غير العادية بما يلي: (أ) وجود تغيير مهم في أي أمور جوهرية واردة في هذا التعميم، أو (ب) ظهور مسائل إضافية مهمة كان يجب تضمينها في هذا التعميم. لا تنوي الشركة تحديث أو مراجعة أي معلومات واردة في هذا التعميم في غير الحالات المذكورة أعلاه، سواء كانت كنتيجة لمعلومات جديدة أو أحداث مستقبلية أو غير ذلك.

أعدت القوائم المالية الموحدة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، والإيضاحات المرفقة بها، وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونين (SOCPA)، وتم مراجعتها من قبل ارنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون). جميع البيانات المالية لعام ٢٠١٦م في هذا التعميم مستخرجة أو مستمدة من البيانات المالية المقارنة لعام ٢٠١٦م والمدرجة في القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، حيث طبقت الشركة خلال العام ٢٠١٦م المعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين التي تم إعادة عرضها بتطبيق معايير المحاسبة الدولية في فترة المقارنة في القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

أعدت القوائم المالية الموحدة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م («القوائم المالية لعام ٢٠١٧م»)، والإيضاحات المرفقة بها، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (IFRS) المعتمدة في المملكة والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وتم مراجعتها أيضاً من قبل ارنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون).

كما أعدت القوائم المالية الموحدة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م («القوائم المالية لعام ٢٠١٨م»)، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (IFRS) المعتمدة في المملكة والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وتم تدقيقها من قبل برايس وتر هاوس كوبرز محاسبون قانونيون («مراجعو الحسابات الحاليون»). وقد تم تضمين القوائم المالية لعام ٢٠١٧م والقوائم المالية لعام ٢٠١٨م في الملحق (أ) من هذا التعميم (القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعو الحسابات).

وقد تم إعداد القوائم المالية التصورية الموحدة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م من قبل الإدارة بناءً على المعايير المعمول بها والواردة في الصفحة العاشرة (١٠) من هذا التعميم ووفقاً للمتطلبات الواردة في الملحق الثالث عشر (١٣) من قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية. وقد أصدر مراجعو الحسابات الحاليون تقرير التأكيد المعقول وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات التأكيد ٣٤٢٠ (ISAE) (ارتباطات التأكيد لإعداد تقرير عن تجميع المعلومات المالية التصورية المُضمنة في نشرات الإصدار، كما هو معتمد في المملكة) على عملية إعداد المعلومات المالية التصورية الموحدة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. وقد تم تضمين المعلومات المالية التصورية الموحدة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م في الملحق (ب) من هذا التعميم (المعلومات المالية التصورية الموحدة).

تخضع المعلومات المالية والإحصائية التي يحتوي عليها هذا التعميم للتقريب، وعليه فإنه في حال تم جمع الأرقام الواردة في الجداول، قد يظهر اختلاف بسيط في الأرقام المذكورة في هذا التعميم مقارنة بتلك المذكورة في القوائم المالية. وحيثما يظهر تحويل أي مبلغ من الدولار الأمريكي إلى الريال السعودي في هذا التعميم، فإن سعر الصرف المحتسب هو ٣,٧٥ ريال سعودي لكل دولار أمريكي.

للحصول على شرح لبعض المصطلحات والاختصارات الواردة في هذا التعميم، يرجى مراجعة القسم ١ («التعريفات والمصطلحات المستخدمة في هذا التعميم»).

إن زيادة رأس المال عن طريق تحويل الدين وإصدار أسهم جديدة بموجب هذا التعميم يتوقف على موافقة المساهمين، ولقد تم نشر دعوة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية للشركة للموافقة على إصدار الأسهم الجديدة بتاريخ ١٤٤١/٢/١١هـ (الموافق ٢٠١٩/١٠/١٠م) وعلى المساهمين العلم بأنه إذا لم يتم الحصول على موافقتهم على إصدار الأسهم الجديدة موضع هذا التعميم، فإن إصدارها لن يتم وستتوقف عملية تحويل الدين، وحينها يعتبر هذا التعميم لاغياً، وفي هذه الحالة سيتم إشعار المساهمين بذلك.

دليل الشركة

العنوان
شركة التعدين العربية السعودية (معادن) مخرج ٦ – طريق أبي بكر الصديق ص.ب. ٦٨٨٦١، الرياض ١١٥٣٧ المملكة العربية السعودية هاتف: ٨١٢٣ ٨٧٤ (١١) ٩٦٦+ فاكس: ٨١٣٢ ٨٧٤ (١١) ٩٦٦+ البريد الإلكتروني:invest@maaden.com.sa الموقع الإلكتروني: www.maaden.com.sa

ممثل الشركة الأول المعتمد لدى الهيئة	ممثل الشركة الثاني المعتمد لدى الهيئة
الاسم: سليمان بن عبدالرحمن القويز المنصب: نائب رئيس المجلس شركة التعدين العربية السعودية (معادن) مخرج ٦ – طريق أبي بكر الصديق ص.ب. ٦٨٨٦١، الرياض ١١٥٣٧ المملكة العربية السعودية هاتف: ٨١٢٣ ٨٧٤ (١١) ٩٦٦+ فاكس: ٨١٣٢ ٨٧٤ (١١) ٩٦٦+ البريد الإلكتروني: salgwaiz@gosi.gov.sa الموقع الإلكتروني: www.maaden.com.sa	**الاسم: دارين كريستوفر دايفس** المنصب: الرئيس التنفيذي وكبير المدراء التنفيذيين شركة التعدين العربية السعودية (معادن) مخرج ٦ – طريق أبي بكر الصديق ص.ب. ٦٨٨٦١، الرياض ١١٥٣٧ المملكة العربية السعودية هاتف: ٨١٢٣ ٨٧٤ (١١) ٩٦٦+ فاكس: ٨١٣٢ ٨٧٤ (١١) ٩٦٦+ البريد الإلكتروني: davisd@Maaden.com.sa الموقع الإلكتروني: www.maaden.com.sa

السوق المالية السعودية
شركة السوق المالية السعودية (تداول) طريق الملك فهد، العليا ٦٧٩٨ ص.ب ٦٠٦١٢، الرياض ١١٥٥٥ المملكة العربية السعودية هاتف: ٩٢٠٠٠١٩١٩ (١١) ٩٦٦+ فاكس: ٩١٣٣ ٢١٨ (١١) ٩٦٦+ الموقع الإلكتروني: www.tadawul.com.sa البريد الإلكتروني: csc@tadawul.com.sa

المستشارون

المستشارون الماليون
إتش إس بي سي العربية السعودية حي المروج ٧٢٦٧ طريق العليا الرياض ١٢٢٨٣–٢٢٥٥ المملكة العربية السعودية هاتف:٩٢٠٠٠٥٩٢٠ فاكس: ٢٣٨٥ ٢٩٩ (١١) ٩٦٦+ الموقع الإلكتروني: www.hsbcsaudi.com البريد الإلكتروني: saudiarabia@hsbcsa.com
الرياض المالية ٢٤١٤ حي الشهداء الوحدة رقم ٦٩، ص.ب. ٢١١١٦ الرياض ١٣٢٤١– ٧٢٧٩ المملكة العربية السعودية هاتف: ٩٢٠٠١٢٢٩٩ فاكس: ٥٩٠٨ ٤٨٦ (١١) ٩٦٦+ الموقع الإلكتروني: www.riyadcapital.com البريد الإلكتروني: ask@riyadcapital.com

المستشار القانوني

شركة زياد يوسف السلوم ويزيد عبدالرحمن الطعيمي
للمحاماة والاستشارات القانونية
البوابة الاقتصادية
مبنى رقم ٢٦ المنطقة ج، طريق المطار
ص.ب. ٤٥١٩٠، الرياض ١١٥١٢
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٤٩٩٣٦٠٠ (١١) ٩٦٦+
فاكس: ٤٩٩٣٦٩٩ (١١) ٩٦٦+
الموقع الإلكتروني: www.whitecase.com
البريد الإلكتروني: zeyad.alsalloum@lfst.com

السلوم والطعيمي للمحاماة
Law Firm of AlSalloum & AlToaimi
S&T

مراجعو الحسابات

مراجعو الحسابات لعام ٢٠١٨م
مراجعو الحسابات الحاليون

برايس وتر هاوس كوبرز محاسبون قانونيون
برج المملكة، الدور الحادي والعشرين، طريق الملك فهد
ص.ب. ٨٢٨٢، الرياض ١١٤٨٢
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٢١١٠٤٠٠ (١١) ٩٦٦+
فاكس: ٢١١٠٢٥٠ (١١) ٩٦٦+
الموقع الإلكتروني: www.pwc.com
البريد الالكتروني: project.group@sa.pwc.com

pwc

مراجعو الحسابات لعامي ٢٠١٦م و٢٠١٧م
مراجعو الحسابات السابقون

ارنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
برج الفيصلية، الدور الثالث والسادس والرابع عشر، طريق العليا العام
ص.ب. ٢٧٣٢، الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٢٧٣٤٧٤٠ (١١) ٩٦٦+
فاكس: ٢٧٣٤٧٣٠ (١١) ٩٦٦+
الموقع الإلكتروني: www.ey.com
البريد الإلكتروني: riyadh@sa.ey.com

EY

قدم كل من المستشارين المذكورين أعلاه موافقتهم الكتابية على الإشارة إلى أسمائهم وعناوينهم وشعاراتهم وإفاداتهم بالشكل الوارد فيه ولم يقم أي منهم بسحب موافقته حتى تاريخ هذا التعميم. وكما في تاريخ هذا التعميم وفيما عدا مراجعو الحسابات السابقون، فإن جميع هذه الجهات وموظفيها (الذين يشكلون فريق العمل الذي قام بتقديم الخدمات للشركة) أو الزوجات أو الأقارب التابعين لأي من موظفيها لا يملكون أي أسهم وليس لأي منهم مصلحة في الشركة أو شركاتها التابعة (كما تم تعريفها في القسم ١ «التعريفات والمصطلحات المستخدمة في هذا التعميم») بما قد يؤثر على استقلالهم. كذلك يؤكد مراجعو الحسابات السابقون ارنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون) على صحة الإقرار أعلاه خلال الفترة المشمولة في القوائم المالية الموحدة للشركة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و٢٠١٧م وحتى تاريخ انتهاء عملهم كمراجعي حسابات للشركة.

ملخص التعميم

اسم الشركة ووصفها وتأسيسها	شركة التعدين العربية السعودية (معادن) هي شركة مساهمة عامة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٧ الصادر بتاريخ ١٤١٧/١١/١٤هـ (الموافق ١٩٩٧/٣/٢٣م) وبموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٦٤٣٩١ بتاريخ ١٤٢١/١١/١٠هـ (الموافق ٢٠٠١/٢/٤م) الصادر من مدينة الرياض، ويبلغ رأس مالها الحالي أحد عشر مليار وستمائة وأربعة وثمانين مليوناً وسبعمائة واثنين وثمانين ألفاً وستمائة وعشرة (١١,٦٨٤,٧٨٢,٦١٠) ريال سعودي مقسماً إلى مليار ومائة وثمانية وستين مليوناً وأربعمائة وثمانية وسبعين ألفاً ومائتين وواحد وستين (١,١٦٨,٤٧٨,٢٦١) سهماً، بقيمة اسمية مدفوعة بالكامل قدرها عشرة (١٠) ريالات سعودية للسهم الواحد.
ملخص أنشطة الشركة	تعد الشركة من الشركات الرائدة في مجال التعدين والصناعات التعدينية بالمملكة، حيث تمتلك مجموعة متنوعة من الموجودات التعدينية في مراحل مختلفة من التطوير والتشغيل. تهدف الشركة إلى ممارسة مختلف أوجه النشاط التعديني التي تتعلق بكل مراحل صناعة التعدين بما في ذلك تنمية وتطوير وتحسين صناعة المعادن ومنتجاتها ومستحضراتها والصناعات ذات العلاقة بها. ولا يدخل في ذلك البترول والغاز الطبيعي إلا فيما يتعلق بتحسين منتجات ومستحضرات المعادن.
كبار مساهمي الشركة	صندوق الاستثمارات العامة، ونسبة ملكيته حالياً خمسة وستين وأربعة وأربعين بالمائة (٦٥,٤٤٪) من رأس مال الشركة، وتمثل سبعمائة وأربعة وستين مليوناً وستمائة وواحد وأربعين ألفاً وأربعمائة وثلاثة وخمسين (٧٦٤,٦٤١,٤٥٣) سهم.
نسبة ملكية كبار المساهمين (الصندوق) قبل وبعد عملية تحويل الدين	يمتلك الصندوق قبل عملية تحويل الدين نسبة قدرها خمسة وستين وأربعة وأربعين بالمائة (٦٥,٤٤٪) من رأس مال الشركة وتمثل سبعمائة وأربعة وستين مليوناً وستمائة وواحد وأربعين ألفاً وأربعمائة وثلاثة وخمسين (٧٦٤,٦٤١,٤٥٣) سهم، وسيتم تأكيد نسبة ملكيته بعد عملية تحويل الدين عند تحديد سعر الإصدار.
نسبة ملكية الجمهور قبل وبعد عملية تحويل الدين	تبلغ ملكية الجمهور قبل عملية تحويل الدين نسبة قدرها أربعة وثلاثين وستة وخمسين بالمائة (٣٤,٥٦٪) من رأس مال الشركة وتمثل أربعمائة وثلاثة مليوناً وثمانمائة وستة وثلاثين ألفاً وثمانمائة وثمانية (٤٠٣,٨٣٦,٨٠٨) سهم، وسيتم تأكيد نسبة ملكية الجمهور بعد عملية تحويل الدين عند تحديد سعر الإصدار.
رأس مال الشركة	أحد عشر مليار وستمائة وأربعة وثمانين مليوناً وسبعمائة واثنين وثمانين ألفاً وستمائة وعشرة (١١,٦٨٤,٧٨٢,٦١٠) ريال سعودي.
إجمالي عدد أسهم الشركة	مليار ومائة وثمانية وستين مليوناً وأربعمائة وثمانية وسبعين ألفاً ومائتين وواحد وستين (١,١٦٨,٤٧٨,٢٦١) سهماً عادياً مدفوع القيمة بالكامل.
القيمة الاسمية للسهم	عشرة (١٠) ريالات سعودية.
إجمالي عدد الأسهم الجديدة	سيتم تحديد إجمالي عدد الأسهم الجديدة بناءً على سعر الإصدار والذي سيتم تحديده بناءً على متوسط سعر السوق المرجح لأسهم الشركة على أساس الكمية خلال آخر ستة (٦) أشهر تداول قبل تاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية. وسيتم تسجيل فرق القيمة بين القيمة الاسمية للأسهم وسعر الإصدار كعلاوة إصدار أسهم تحت بند حقوق الملكية في قائمة المركز المالي للشركة.
نسبة الأسهم الجديدة من رأس مال الشركة	سيتم تحديد نسبة الأسهم الجديدة من رأس مال الشركة بناءً على سعر الإصدار.
سعر الإصدار	سيتم تحديد سعر الإصدار بناءً على متوسط سعر السوق المرجح لأسهم الشركة على أساس الكمية خلال آخر ستة (٦) أشهر تداول قبل تاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية.
إجمالي قيمة الإصدار	سيتم تحديد إجمالي قيمة الإصدار بناءً على سعر الإصدار، وسيتم تسجيل فرق القيمة بين القيمة الاسمية للأسهم وسعر الإصدار كعلاوة إصدار أسهم تحت بند حقوق الملكية في قائمة المركز المالي للشركة.
عملية تحويل الدين	• زيادة رأس مال الشركة من خلال تحويل الدين وإصدار اثنان وستون مليون ومئة واثنى عشر ألف وثمانمائة وخمسة وثمانون (٦٢,١١٢,٨٨٥) أسهم جديدة للصندوق بصفته دائن وذلك بسعر الإصدار وبقيمة اسمية قدرها عشرة (١٠) ريالات سعودية للسهم الواحد، ليتم تسوية الدين وقدره ملياران وتسعمائة وست وثمانون مليون وثلاثمائة وسبع وثمانون ألف وخمسمائة (٢,٩٨٦,٣٨٧,٥٠٠) ريال سعودي (ما يعادل سبعمائة وست وتسعون مليون وثلاثمائة وسبعون ألف (٧٩٦,٣٧٠,٠٠٠) دولار أمريكي) عن طريق منح الصندوق (بصفته الدائن) ملكية هذه الأسهم الجديدة (لمزيد من التفاصيل حول عملية تحويل الدين، يرجى مراجعة القسم ٦-٢ («تفاصيل مستندات واتفاقية تحويل الدين») من هذا التعميم). • يسجل فرق القيمة بين القيمة الاسمية (١٠ ريالات سعودية) وسعر الإصدار (٤٨,٠٨ ريال سعودي) كعلاوة إصدار أسهم تحت بند حقوق الملكية في قائمة المركز المالي للشركة. ويكون إجمالي علاوة الأسهم الناتجة عن إصدار اثنان وستون مليون ومئة واثنى عشر ألف وثمانمائة وخمسة وثمانون (٦٢,١١٢,٨٨٥) سهم هو ملياران وثلاثمائة وخمسة وستون مليون ومائتان وثمانية وخمسون ألف وستمائة وواحد وستون (٢,٣٦٥,٢٥٨,٦٦١) ريال سعودي.
هيكل تحويل الدين	قامت الشركة بالدخول في اتفاقية تحويل للدين مع الصندوق (مشروطة بموافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة). تقوم الشركة بموجب هذه الاتفاقية بتحويل الدين إلى أسهم من خلال إصدار أسهم جديدة. وتكون القيمة الإسمية لتلك الأسهم الجديدة عشرة (١٠) ريالات سعودية للسهم الواحد، وسيحصل الصندوق على كامل الأسهم الجديدة مقابل تسوية الدين المستحق له في ذمة الشركة، علماً بأن سعر الإصدار المتفق عليه بين الشركة والصندوق سيتم تحديده بناءً على متوسط سعر السوق المرجح لأسهم الشركة على أساس الكمية خلال آخر ستة (٦) أشهر تداول قبل تاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية للشركة، وسيتم تسجيل فرق القيمة بين القيمة الاسمية للأسهم وسعر الإصدار كعلاوة إصدار أسهم تحت بند حقوق الملكية في قائمة المركز المالي للشركة. وتكون اتفاقية تحويل الدين بمثابة مخالصة وتسوية نهائية بين الشركة والصندوق فيما يتعلق بالدين، بما يشمل حماية الشركة بموجب تلك الاتفاقية من أي مطالبات مستقبلية متعلقة بالدين والأسهم الجديدة (لمزيد من التفاصيل حول عملية تحويل الدين، يرجى مراجعة القسم ٦-٢ تفاصيل مستندات واتفاقية تحويل الدين («مستندات واتفاقية تحويل الدين») من هذا التعميم).

الغاية من تحويل الدين وهوية الدائن	تحسين وضع نسب السيولة لدى الشركة ووضعها الائتماني بما يوفر هامش أكبر من السلامة فيما يتعلق بالتزاماتها المالية، وتحسين قدرة الشركة على تحقيق أهدافها للنمو (لمزيد من التفاصيل حول الغاية من تحويل الدين، يرجى مراجعة القسم ٦-٢ تفاصيل مستندات واتفاقية تحويل الدين («أسباب عملية تحويل الدين والآثار المترتبة على الشركة») من هذا التعميم.
الأطراف ذوي العلاقة وملكيتهم	يبين الجدول التالي ملكية الصندوق كطرف ذو علاقة في الشركة قبل وبعد تحويل الدين:

الجدول (١): ملكية الصندوق كطرف ذو علاقة في الشركة قبل وبعد تحويل الدين

المساهم	قبل تحويل الدين			بعد تحويل الدين		
	عدد الأسهم	قيمة الأسهم (ريال سعودي)	المساهمة (٪)[١]	عدد الأسهم	قيمة الأسهم (ريال سعودي)	المساهمة (٪)[١]
الصندوق	٧٦٤,٦٤١,٤٥٣	٧,٦٤٦,٤١٤,٥٣٠	٪٦٥,٤٤	٨٢٦,٧٥٤,٣٣٨	٨,٢٦٧,٥٤٣,٣٨٠	٪٦٧,١٨

المصدر: السوق المالية السعودية

(١) نسب المساهمة تقريبية.

الإجراءات الرئيسية المطلوبة	• موافقة الهيئة ووزارة التجارة والاستثمار على الدعوة لعقد جمعية عامة غير عادية للشركة. • تصويت مساهمي الشركة – بناءً على توصية من المجلس – في الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة رأس مال الشركة عن طريق تحويل الدين وإصدار أسهم جديدة مقابل تسوية الدين المستحق للصندوق، والموافقة على تعديل المواد الخاصة برأس المال في النظام الأساس للشركة. • إصدار وتسجيل الأسهم الجديدة في الشركة لصالح الصندوق. • تعديل النظام الأساس وشهادة السجل التجاري للشركة. • أي متطلبات نظامية أخرى إن وجدت. يتعين على المساهمين قراءة كامل هذا التعميم بعناية، وعلى وجه الخصوص مراعاة ما ورد في قسم «إشعار مهم» والقسم ٢ عوامل المخاطرة («عوامل المخاطرة») قبل اتخاذ قرار التصويت على زيادة رأس مال الشركة من خلال تحويل الدين.
حق المساهمين في الأرباح	تحمل الأسهم الجديدة الحقوق الممنوحة للأسهم الأخرى الحالية، بما في ذلك الحق في الحصول على أي أرباح تعلن وتستحق بعد تاريخ تلك الأسهم وليس قبله وفقاً لنظام الشركات والنظام الأساس للشركة.
الموافقات المطلوبة لزيادة رأس المال	• موافقة الهيئة على الدعوة لعقد جمعية عامة غير عادية للشركة. • موافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة رأس المال من خلال تحويل الدين. • أي متطلبات نظامية أخرى إن وجدت.
حقوق التصويت للأسهم الجديدة	يحمل كل سهم جديد حقوق التصويت الممنوحة لأي من الأسهم الأخرى الحالية.
القيود على الأسهم الجديدة	لا يوجد أي قيود على الأسهم الجديدة.

يقدم ملخص التعميم هذا خلفية موجزة عن المعلومات الواردة في هذا التعميم، ولا يحتوي على كافة المعلومات التي قد تكون مهمة بالنسبة للمساهمين الحاليين. علاوة على ذلك، فإنه يجب قراءة هذا الملخص كمقدمة لهذا التعميم وينبغي على المساهمين الحاليين قراءة ومراجعة هذا التعميم بالكامل، ويجب أن يبنى أي قرار يتعلق بالموافقة على تحويل الدين وإصدار الأسهم الجديدة من قبل المساهمين الحاليين على مراعاة هذا التعميم ككل.

كما أن زيادة رأس المال عن طريق إصدار أسهم جديدة لتحويل الدين بموجب هذا التعميم يتوقف على موافقة الجمعية العامة غير العادية، ولقد تم نشر دعوة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية للشركة للموافقة على إصدار الأسهم الجديدة بتاريخ ١٤٤١/٠٢/١١هـ (الموافق ٢٠١٩/١٠/١٠م) وعلى المساهمين العلم بأنه إذا لم يتم الحصول على موافقتهم على إصدار الأسهم الجديدة موضع هذا التعميم، فإن إصدارها لن يتم وستتوقف عملية تحويل الدين، وحينها يعتبر هذا التعميم لاغياً، وسيتم إشعار المساهمين بذلك.

التواريخ المهمة والمراحل الأساسية لعملية تحويل الدين

الفترة الزمنية المقترحة لعملية تحويل الدين	
الحدث	التاريخ
(١) الإجراءات المطلوبة المتعلقة بالجمعية العامة غير العادية للتصويت على زيادة رأس مال الشركة عن طريق تحويل الدين	
موافقة الهيئة ووزارة التجارة والاستثمار على الدعوة لعقد جمعية عامة غير عادية للشركة	١٤٤١/٢/١٠هـ (الموافق ٢٠١٩/١٠/٩م)
الدعوة إلى اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة للتصويت على زيادة رأس مال الشركة عن طريق تحويل الدين (على أن يُعقد الاجتماع الثاني بعد ساعة من نهاية المدة المحددة للاجتماع الأول في حال لم يتحقق النصاب القانوني) والإعلان عن الدعوة في موقع السوق المالية «تداول»	١٤٤١/٢/١١هـ (الموافق ٢٠١٩/١٠/١٠م)
نشر التعميم	١٤٤١/٢/١١هـ (الموافق ٢٠١٩/١٠/١٠م)
إتاحة المستندات المتوفرة للمعاينة	بين الساعة ٩:٠٠ صباحاً حتى الساعة ٤:٠٠ مساءً ابتداء من تاريخ ١٤٤١/٢/١٤هـ (الموافق ٢٠١٩/١٠/١٣م) حتى تاريخ ١٤٤١/٣/٧هـ (الموافق ٢٠١٩/١١/٤م)

الفترة الزمنية المقترحة لعملية تحويل الدين	
الحدث	**التاريخ**
فترة التصويت بوسائل التقنية الحديثة لمساهمي الشركة للتصويت على عملية تحويل الدين	ابتداءً من الساعة ١٠:٠٠ صباحاً بتاريخ ١٤٤١/٣/٣هـ (الموافق ٢٠١٩/١٠/٣١م) وحتى الساعة ٤:٠٠ مساءً بتاريخ ١٤٤١/٣/٧هـ (الموافق ٢٠١٩/١١/٤م)
انعقاد الجمعية العامة غير العادية للشركة	١٤٤١/٣/٧هـ (الموافق ٢٠١٩/١١/٤م)
الإعلان عن نتائج الجمعية العامة غير العادية للشركة، أو الإعلان عن عدم انعقاد الجمعية (في حال لم يتحقق النصاب القانوني)	١٤٤١/٣/٨هـ (الموافق ٢٠١٩/١١/٥م)
(٢) الإجراءات المطلوبة في حالة عدم اكتمال النصاب القانوني في الاجتماع الأول للجمعية العامة غير العادية للتصويت على زيادة رأس مال الشركة عن طريق تحويل الدين	
اجتماع ثاني للجمعية العامة غير العادية (يعد النصاب متحققاً في حال حضور عدد من المساهمين يمثلون ربع رأس مال الشركة على الأقل)	بعد ساعة من نهاية المدة المحددة للاجتماع الأول غير مكتمل النصاب.
إعلان الشركة عن القرارات المتخذة في الاجتماع الثاني للجمعية العامة غير العادية	١٤٤١/٣/٨هـ (الموافق ٢٠١٩/١١/٥م)
(٣) الإجراءات المطلوبة في حالة عدم اكتمال النصاب القانوني في الاجتماع الثاني للجمعية العامة غير العادية للتصويت على زيادة رأس مال الشركة عن طريق تحويل الدين	
موافقة الهيئة ووزارة التجارة والاستثمار على الدعوة لعقد اجتماع ثالث للجمعية العامة غير العادية (في حال لم يتحقق النصاب القانوني في الاجتماعين الأول والثاني)	١٤٤١/٣/١١هـ (الموافق ٢٠١٩/١١/٨م)
الدعوة إلى الاجتماع الثالث للجمعية العامة غير العادية للشركة (في حال لم يتحقق النصاب القانوني في الاجتماعين الأول والثاني)	١٤٤١/٣/١٢هـ (الموافق ٢٠١٩/١١/٩م)
انعقاد اجتماع الجمعية العامة غير العادية الثالث للشركة (يعد الاجتماع الثالث صحيحاً أياً كان عدد الأسهم الممثلة فيه)	١٤٤١/٤/٥هـ (الموافق ٢٠١٩/١٢/٣م)
إعلان الشركة عن نتائج الاجتماع الثالث للجمعية العامة غير العادية	١٤٤١/٤/٦هـ (الموافق ٢٠١٩/١٢/٤م)
(٤) الإجراءات المطلوبة في حال عدم موافقة الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة عن طريق تحويل الدين	
في حال عدم موافقة الجمعية العامة غير العادية على رفع رأس المال عن طريق تحويل الدين فإنه يجوز للمجلس الدعوة لانعقاد جمعية عامة غير عادية أخرى خلال ستة (٦) أشهر من تاريخ موافقة الهيئة	إذا لم يتم الحصول على موافقة الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة عن طريق تحويل الدين قبل تاريخ ١٤٤١/٧/٣٠هـ (الموافق ٢٠٢٠/٣/٢٥م)، عدت موافقة الهيئة ملغاة
(٥) الإجراءات المطلوبة بعد انعقاد الجمعية العامة غير العادية لزيادة رأس مال الشركة عن طريق تحويل الدين	
تزويد الهيئة بنسخة من محضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية	خلال عشرة أيام من تاريخ موافقة الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة عن طريق تحويل الدين.
نشر تعديلات النظام الأساس على البوابة الإلكترونية لوزارة التجارة والاستثمار قبل تعديله رسميا لدى وزارة التجارة والاستثمار	خلال أسبوع من تاريخ موافقة الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة عن طريق تحويل الدين.
إصدار وتسجيل الأسهم الجديدة للشركة	سيتم إصدار وتسجيل الأسهم الجديدة للشركة خلال أسبوع من تاريخ موافقة الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة عن طريق تحويل الدين.
تعديل النظام الأساس للشركة وشهادة سجلها التجاري	خلال ٣ أسابيع من تاريخ موافقة الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة عن طريق تحويل الدين.

جدول المحتويات

١- التعريفات والمصطلحات المستخدمة في هذا التعميم	**١**
٢- عوامل المخاطرة	**٣**
٢-١ المخاطر التجارية	**٣**
٢-١-١ مخاطر عدم كفاية التدفق النقدي أو عدم القدرة على الحصول على القروض والتمويلات اللازمة	٣
٢-١-٢ مخاطر عدم تحقيق أهداف النمو الاستراتيجي	٣
٢-١-٣ تقلبات أسعار الفائدة	٣
٢-٢ المخاطر القانونية	**٤**
٢-٢-١ الدعاوى القضائية	٤
٢-٣ المخاطر المتعلقة بإصدار أسهم جديدة	**٤**
٢-٣-١ خطر عدم تحقيق الهدف الرئيسي من عملية تحويل الدين	٤
٢-٣-٢ مخاطر انخفاض ربحية السهم وربحية المساهمين	٤
٢-٣-٣ مخاطر بيع عدد كبير من الأسهم	٤
٢-٣-٤ عدم تناسب سعر السوق للأسهم الجديدة مع سعر السهم خلال فترة التداول	٤
٢-٣-٥ التغير في نسبة ملكية المساهمين الحاليين وانخفاض حق التصويت المرتبط بها	٤
٣- عملية تحويل الدين لأسهم من خلال زيادة رأس المال	**٥**
٣-١ أسباب عملية تحويل الدين والآثار المترتبة على الشركة	**٥**
٣-٢ التغيرات في المجلس أو الإدارة التنفيذية نتيجة عملية تحويل الدين	**٥**
٣-٣ هيكل الملكية الحالي قبل وبعد عملية تحويل الدين	**٥**
٣-٤ تقييم الدين والأسهم الجديدة	**٥**
٣-٥ الأطراف ذوي العلاقة المباشرة أو غير المباشرة بعملية تحويل الدين	**٧**
٣-٦ الفترة الزمنية المقترحة لعملية تحويل الدين	**٨**
٤- المعلومات المالية	**٩**
٤-١ مقارنة نتائج العمليات التصورية والمدققة لبيان أثر تحويل الدين	**٩**
٤-١-١ قائمة المركز المالي الموحدة	٩
٤-١-٢ قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة	١٢
٤-١-٣ قائمة التدفقات النقدية الموحدة	١٣
٤-٢ مؤشرات الأداء الرئيسية	**١٥**
٤-٣ ربحية السهم	**١٧**
٤-٤ تطور سعر سهم الشركة	**١٧**
٤-٥ ملخص القوائم المالية المدققة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و٢٠١٧م و٢٠١٦م	**١٨**
٤-٥-١ قائمة المركز المالي الموحدة	١٨
٤-٥-٢ قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة	١٩
٤-٥-٣ قائمة التدفقات النقدية الموحدة	٢١
٥- أعضاء المجلس وكبار التنفيذيين	**٢٣**
٥-١ أعضاء المجلس وأمين سر المجلس	**٢٣**
٥-١-١ تشكيل المجلس	٢٣
٥-١-٢ مسؤوليات المجلس	٢٣
٥-١-٣ السير الذاتية لأعضاء المجلس وأمين سر المجلس	٢٤
٥-٢ الإدارة العليا	**٢٧**
٥-٢-١ نظرة عامة على الإدارة العليا	٢٧
٥-٢-٢ السير الذاتية لكبار المسؤولين التنفيذيين	٢٧

٦- المعلومات القانونية		٢٩
٦-١	إقرارات أعضاء مجلس إدارة الشركة	٢٩
٦-٢	تفاصيل مستندات واتفاقية تحويل الدين	٢٩
٦-٣	الموافقات النظامية والأطراف الأخرى اللازمة لإتمام عملية تحويل الدين	٢٩
٦-٤	الدعاوى القضائية الجوهرية	٢٩
٦-٥	الإفلاس	٢٩
٦-٦	الإعسار	٢٩
٦-٧	إقرار من أعضاء المجلس المستقلين	٣٠
٧- إفادة الخبراء		٣١
٨- المصاريف		٣٢
٩- الإعفاءات		٣٣
١٠- المستندات المتاحة للمعاينة		٣٤
ملحق (أ) القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات		٣٥
ملحق (ب) المعلومات المالية التصورية الموحدة		٣٨٣

فهرس الجداول والرسم البياني

الجدول (١): ملكية الصندوق كطرف ذو علاقة في الشركة قبل وبعد تحويل الدين.....و

الجدول (٢): هيكل ملكية الشركة قبل وبعد تحويل الدين.....٥

الجدول (٣): بيان المبلغ الذي سيُزاد به رأس مال الشركة باستخدام سعر إصدار الأسهم الافتراضي المستخدم لأغراض إعداد المعلومات المالية التصورية الموحدة ٥

الجدول (٤): توضيح عدد الأسهم الجديدة التي ستصدر للصندوق نتيجة لتحويل الدين باستخدام سعر إصدار الأسهم الافتراضي المستخدم لأغراض إعداد المعلومات المالية التصورية الموحدة ٦

الجدول (٥): إيضاح أثر تحويل الدين على سعر الأسهم باستخدام سعر إصدار الأسهم المستخدم لأغراض إعداد المعلومات المالية التصورية الموحدة.....٦

الجدول (٦): إيضاح أثر تحويل الدين على ملكية الأسهم لمساهم فردي على سبيل الاسترشاد باستخدام سعر إصدار الأسهم المستخدم لأغراض إعداد المعلومات المالية التصورية الموحدة.....٧

الجدول (٧): ملكية الصندوق كطرف ذو علاقة في الشركة قبل وبعد تحويل الدين.....٧

الجدول (٨): الفترة الزمنية المقترحة لعملية تحويل الدين وخطواتها المهمة.....٨

الجدول (٩): مقارنة بين قائمة المركز المالي الموحدة المدققة والتصورية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ٩

الجدول (١٠): تفاصيل التغيير في الأرباح المبقاة.....١١

الجدول (١١): تفاصيل القرض المقدم من الصندوق.....١٢

الجدول (١٢): مقارنة بين قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المدققة والتصورية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.....١٢

الجدول (١٣): مقارنة بين قائمة التدفقات النقدية الموحدة المدققة والتصورية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.....١٣

الجدول (١٤): مقارنة بين مؤشرات الأداء الرئيسية بناءً على القوائم المالية لعام ٢٠١٨م والمعلومات المالية التصورية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.....١٥

الجدول (١٥): مقارنة بين مؤشرات الأداء الرئيسية لرأس المال العامل بناءً على القوائم المالية لعام ٢٠١٨م والمعلومات المالية التصورية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ١٦

الجدول (١٦): مقارنة بين نسب التدفقات النقدية بناءً على القوائم المالية لعام ٢٠١٨م والمعلومات المالية التصورية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.....١٦

الجدول (١٧): الأرباح لكل سهم وانخفاض قيمته نتيجة لزيادة رأس المال فيما يتعلق بتحويل الديون ١٧

الجدول (١٨): قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و٢٠١٧م و٢٠١٦م.....١٨

الجدول (١٩): قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و٢٠١٧م و٢٠١٦م ١٩

الجدول (٢٠): قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و٢٠١٧م و٢٠١٦م.....٢١

الجدول (٢١): أسماء أعضاء المجلس وأمين سر المجلس كما في تاريخ هذا التعميم.....٢٣

الشكل (١): أداء سعر سهم الشركة خلال سنة واحدة.....١٧

١- التعريفات والمصطلحات المستخدمة في هذا التعميم

القوائم المالية لعام ٢٠١٧م	القوائم المالية الموحدة المراجعة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.
القوائم المالية لعام ٢٠١٨م	القوائم المالية الموحدة المراجعة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.
الأسهم	مليار ومائة وثمانية وستون مليوناً وأربعمائة وثمانية وسبعون ألفاً ومائتان وواحد وستون (١,١٦٨,٤٧٨,٢٦١) سهم عادي، بقيمة اسمية مدفوعة بالكامل قدرها ١٠ ريالات سعودية للسهم الواحد.
الأسهم الجديدة	اثنان وستون مليون ومئة واثنى عشر ألف وثمانمائة وخمسة وثمانون (٦٢,١١٢,٨٨٥) سهمًا سيتم إصدارها بموجب عملية زيادة رأس المال عن طريق تحويل الدين.
اتفاقية تحويل الدين	الاتفاقية المبرمة بين الشركة والصندوق والتي بموجبها يتم تحويل الدين إلى أسهم جديدة في الشركة.
تحويل الدين	زيادة رأس مال الشركة من أحد عشر مليار وستمائة وأربعة وثمانين مليوناً وسبعمائة واثنين وثمانين ألفاً وستمائة وعشرة (١١,٦٨٤,٧٨٢,٦١٠) ريال سعودي إلى اثنى عشر مليار وثلاثمائة وخمسة ملايين وتسعمائة واحدى عشر ألف وأربعمائة وستون (١٢,٣٠٥,٩١١,٤٦٠) ريال سعودي من خلال تحويل الدين المستحق على الشركة إلى أسهم للصندوق، وإصدار أسهم جديدة ومنحها للصندوق وفقاً لأحكام وشروط اتفاقية تحويل الدين.
تعميم المساهمين أو التعميم	تعميم المساهمين الحالي هذا المعد من قبل الشركة والمتعلق بعملية زيادة رأس المال عن طريق تحويل الدين.
الجمعية العامة	الجمعية العامة للشركة والتي تتشكل من مساهمي الشركة.
الجمعية العامة العادية	الجمعية العامة العادية للمساهمين في الشركة.
الجمعية العامة غير العادية	الجمعية العامة غير العادية للمساهمين في الشركة التي سيتم التصويت فيها على تحويل الدين.
الحكومة	حكومة المملكة العربية السعودية.
الشركة	شركة التعدين العربية السعودية (معادن) هي شركة مساهمة عامة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٧ الصادر بتاريخ ١٤١٧/١١/١٤هـ (الموافق ١٩٩٧/٣/٢٣م) وبموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٦٤٣٩١ بتاريخ ١٤٢١/١١/١٠هـ (الموافق ٢٠٠١/٢/٤م) والصادر من مدينة الرياض.
دولار أمريكي	الدولار الأمريكي، العملة الرسمية للولايات المتحدة الأمريكية.
الدين	المطلوبات والالتزامات المالية التي في ذمة الشركة والمستحقة للصندوق وقدرها ملياران وتسعمائة وست وثمانون مليون وثلاثمائة وسبع وثمانون ألف وخمسمائة (٢,٩٨٦,٣٨٧,٥٠٠) ريال سعودي (ما يعادل سبعمائة وست وتسعون مليون وثلاثمائة وسبعون ألف (٧٩٦,٣٧٠,٠٠٠) دولار أمريكي)، والتي سيتم تحويلها إلى أسهم في الشركة بموجب عملية تحويل الدين.
ريال أو ريال سعودي	العملة الرسمية للمملكة العربية السعودية.
رئيس المجلس	رئيس مجلس إدارة الشركة.
السوق المالية «تداول»	السوق المالية السعودية.
سعر الإصدار	متوسط سعر السوق المرجح لأسهم الشركة على أساس الكمية خلال آخر ستة (٦) أشهر تداول قبل تاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية.
الشركات التابعة	تمتلك الشركة حصص ملكية في إثنى عشر (١٢) شركة تابعة وهي كالآتي:: (أ) شركة معادن للذهب ومعادن الأساس. (ب) شركة معادن للبنية التحتية. (ج) شركة المعادن الصناعية. (د) شركة معادن للألمنيوم. (هـ) شركة معادن للدرفلة. (و) شركة معادن للبوكسايت والألومينا. (ز) شركة معادن للفوسفات. (ح) شركة معادن وعد الشمال للفوسفات. (ط) شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات (سامابكو). (ي) شركة معادن باريك للنحاس. (ك) شركة معادن للتسويق والتوزيع (شركة شخص واحد). (ل) شركة معادن للأسمدة (شركة شخص واحد). تستند قائمة الشركات التابعة المذكورة أعلاه إلى تعريف «الشركة التابعة» الوارد في لوائح الهيئة والتي تعني أي شركة أخرى تسيطر عليها تلك الشركة وذلك بامتلاكها نسبة تساوي ٣٠٪ من حقوق التصويت أو حقوق التعيين في الشركة الأخرى، ويختلف التعريف المذكور عن التعريف المستخدم لغرض إعداد القوائم المالية الموحدة وفق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة لدى الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والذي عرف الشركات التابعة بأي شركة أخرى تمتلك فيها الشركة حصص ملكية تساوي ٥٠٪.
المجموعة	الشركة وشركاتها التابعة.

الطرف ذو العلاقة	يشمل مصطلح «طرف ذو علاقة» أو «أطراف ذوي علاقة» في هذا التعميم وبموجب قائمة المصطلحات المستخدمة في لوائح هيئة السوق المالية وقواعدها الصادرة عن مجلس الهيئة بموجب القرار رقم ٤-١١-٢٠٠٤ وتاريخ ١٤٢٥/٨/٢٠هـ (الموافق ٢٠٠٤/١٠/٤م) والمعدلة بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ١-٧-٢٠١٨ وتاريخ ١٤٣٩/٥/١هـ (الموافق ٢٠١٨/١/١٨م)، على ما يلي: (أ) تابعي الشركة. (ب) المساهمين الكبار في الشركة. (ج) أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين في الشركة. (د) أعضاء مجالس الإدارة وكبار التنفيذيين لتابعي الشركة. (هـ) أعضاء مجالس الإدارة وكبار التنفيذيين لدى المساهمين الكبار في الشركة. (و) أي أقرباء للأشخاص المشار إليهم في (أ) و(ب) و(ج) و(د) و(هـ) أعلاه. (ز) أي شركة يسيطر عليها أي شخص مشار إليه في (أ) و(ب) و(ج) و(د) و(هـ) و(و) أعلاه. ولأغراض الفقرة (ز)، يقصد بـ «السيطرة» 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.
عضو المجلس	أعضاء مجلس إدارة الشركة.
قواعد الإدراج	قواعد الإدراج الموافق عليها بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم (٣-١٢٣-٢٠١٧) بتاريخ ١٤٣٩/٤/٩هـ (الموافق ٢٠١٧/١٢/٢٧م) والمعدلة بموجب قرار مجلس هيئة السوق المالية رقم (١-١١٥-٢٠١٨) وتاريخ ١٤٤٠/٢/١٣هـ (الموافق ٢٠١٨/١٠/٢٢م).
قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة	قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم ٣-١٢٣-٢٠١٧ وتاريخ ١٤٣٩/٤/٩هـ (الموافق ٢٠١٧/١٢/٢٧م) والمعدلة بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ٣-٤٥-٢٠١٨ وتاريخ ١٤٣٩/٨/٧هـ (الموافق ٢٠١٨/٤/٢٣م) بناءً على نظام السوق المالية الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٣٠ وتاريخ ١٤٢٤/٦/٢هـ. (الموافق ٢٠٠٣/١/٨م).
لائحة حوكمة الشركات	لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار ٨-١٦-٢٠١٧ الصادر بتاريخ ١٤٣٨/٥/١٦هـ (الموافق ٢٠١٧/٢/١٣م) والمعدلة بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ٣-٥٧-٢٠١٩ وتاريخ ١٤٤٠/٩/١٥هـ (الموافق ٢٠١٩/٥/٢٠م).
المجلس	مجلس إدارة الشركة.
المساهمون	مساهمو الشركة.
المستشار القانوني	شركة زياد يوسف السلوم ويزيد عبدالرحمن الطعيمي للمحاماة والاستشارات القانونية.
المستشارون الماليون	إتش إس بي سي العربية السعودية والرياض المالية.
مراجعو الحسابات	برايس وتر هاوس كوبرز محاسبون قانونيون («مراجعو الحسابات الحاليون») للقوائم المالية المدققة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وارنست ويونغ وشركائهم (محاسبون قانونيون) («مراجعو الحسابات السابقون») للقوائم المالية المدققة للشركة عن السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و٢٠١٦م.
الصندوق	صندوق الاستثمارات العامة، وهو صندوق حكومي أنشئ في عام ١٣٩١هـ، والصادر في شأنه نظام صندوق الاستثمارات العامة بموجب المرسوم الملكي رقم (م/٩٢) وتاريخ ١٤٤٠/٨/١٢هـ، ومقره في مدينة الرياض، المملكة العربية السعودية.
المملكة	المملكة العربية السعودية.
النظام الأساس	النظام الأساس للشركة.
الهيئة أو هيئة السوق المالية	هيئة السوق المالية في المملكة.
نظام الشركات	نظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٣) وتاريخ ١٤٣٧/١/٢٨هـ (الموافق ٢٠١٥/١١/١٠م).
وزارة التجارة والاستثمار	وزارة التجارة والاستثمار بالمملكة.
يوم العمل	أي يوم باستثناء أيام الجمعة والسبت والعطلات الرسمية في المملكة العربية السعودية.
زيادة رأس المال	زيادة رأس مال الشركة من أحد عشر مليار وستمائة وأربعة وثمانين مليوناً وسبعمائة واثنين وثمانين ألفاً وستمائة وعشرة (١١,٦٨٤,٧٨٢,٦١٠) ريال سعودي إلى اثنى عشر مليار وثلاثمائة وخمسة ملايين وتسعمائة واحدى عشر ألف وأربعمائة وستون (١٢,٣٠٥,٩١١,٤٦٠) ريال سعودي من خلال إصدار أسهم جديدة.
القيمة الاسمية للسهم	عشرة (١٠) ريالات سعودية للسهم العادي الواحد.
سعر الإقفال	أخر سعر تم تداول الأسهم عليه في يوم التداول ذي الصلة وفق الآلية المحددة من قبل السوق المالية (تداول).
معامل التحويل	أي سعر الإصدار للأسهم الجديدة التي سيتم إصدارها بموجب عملية زيادة رأس المال عن طريق تحويل الدين.

٢- عوامل المخاطرة

يجب على المساهمين الحاليين قراءة عوامل المخاطرة التالية والمرتبطة بزيادة رأس مال الشركة من خلال عملية تحويل الدين وإصدار أسهم جديدة بالإضافة إلى كافة المعلومات الواردة في هذا التعميم والتوصل إلى استنتاجاتهم الخاصة قبل التصويت على عملية تحويل الدين في الجمعية العامة غير العادية.

يعتقد المجلس حالياً أن المخاطر والشكوك الموضحة أدناه تتعلق بعملية تحويل الدين وإصدار الأسهم الجديدة. ومع ذلك، فإن هذه المخاطر والشكوك لا تشمل بالضرورة جميع المخاطر وقد توجد عوامل مخاطرة وشكوك إضافية متعلقة بعملية تحويل الدين وإصدار الأسهم الجديدة لا تكون معلومة للمجلس أو لا يرى أنها جوهرية في الوقت الحالي. بالإضافة إلى ذلك، هناك عوامل مخاطرة وشكوك إضافية غير متعلقة بعملية تحويل الدين وإصدار الأسهم الجديدة تتعرض لها الشركة. تحقق أحد هذه المخاطر أو الشكوك قد يؤثر سلباً على نشاط الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وفرص نجاحها. نتيجة لذلك، قد ينخفض سعر الأسهم وقد تقل قدرة الشركة على دفع الأرباح و/أو قد يفقد المساهمون كل أو بعض استثماراتهم.

يؤكد أعضاء المجلس أنه، بحسب علمهم واعتقادهم ووفقاً للمعلومات المتاحة لهم كما بتاريخ هذا التعميم، لا توجد أية مخاطر جوهرية لم يُفصَح عنها أدناه من الممكن أن تؤثر على قرار المساهمين الحاليين بالتصويت على عملية تحويل الدين وإصدار الأسهم الجديدة.

لم يتم ترتيب المخاطر المنصوص عليها أدناه حسب أهميتها أو تأثيرها المتوقع على الشركة و/أو سعر السهم.

٢-١ المخاطر التجارية

٢-١-١ مخاطر عدم كفاية التدفق النقدي أو عدم القدرة على الحصول على القروض والتمويلات اللازمة

تحتاج الشركة إلى نفقات رأسمالية كبيرة للاستثمار بشكل مستمر في تطوير أو توسيع المناجم واكتشاف احتياطات معادن خام جديدة أو تملكها وتطويرها لتحل محل تلك المستخرجة مع مرور الوقت، وتوسيع نطاق عملياتها، وإجراء أعمال صيانة وتحسين مستمر لموجوداتها ومعداتها وبنيتها التحتية. تقوم الشركة بتلك الأعمال لغرض الالتزام بمتطلبات قانونية أو تنظيمية، أو الالتزام بمعايير جديدة تعتمدها الإدارة أو الأطراف المعنية بعملية الإنتاج، أو لغرض مواجهة مسؤوليات والتزامات غير متوقعة. إلا أن هناك عدة قيود على الشركة قد تحد من قدرتها على الحصول على أي فائض نقدي، ومثالها تلك القيود الواردة في اتفاقيات تمويل الشركة ومشاريعها المشتركة كالقيود المفروضة على توزيع الأرباح، أو على تحمل مديونيات إضافية، أو الالتزام ببعض التعهدات سواء المالية أو غيرها.

لا يوجد ما يضمن كفاية التدفق النقدي الناتج من عمليات الشركة القائمة والاستثمارات الرأسمالية على المدى الطويل، أو قدرة الشركة على الحصول على القروض المصرفية والتمويلات الخارجية الأخرى اللازمة لتمويل عمليات الشركة القائمة والاستثمارات الرأسمالية على المدى الطويل في وقت مناسب وبتكاليف وشروط مناسبة، وستزداد حدة المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الشركة على الحصول على القروض والتمويلات اللازمة إذا لم يوافق المساهمون على عملية تحويل الدين، حيث أن اتفاقية القرض المبرمة بين الصندوق ومعادن ستتحول إلى قرض طويل الأجل في حال لم تتم عملية تحويل الدين قبل ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وسيترتب على ذلك التزام الشركة بدفع تكاليف مالية للقرض حسب أسعار الفائدة السائدة في حينه، وكذلك التزام الشركة ببنود تحتوي على تعهدات مقيِّدة بما فيها القيود المفروضة على تحمل مديونيات إضافية والالتزام بتعهدات معينة سواء مالية أو تعهدات أخرى متعلقة بأداء الشركة، مما سيضطر الشركة إلى تقديم مدفوعات أساسية وربحية دورية إلى الصندوق، وفي هذه الحالة قد يُطلب من الشركة تقليص استثماراتها أو عملياتها أو تأجيلها أو التخلي عنها (لمزيد من التفاصيل حول تحويل اتفاقية القرض إلى اتفاقية قرض طويل الأجل، يرجى مراجعة القسم ٢-٦ («تفاصيل مستندات واتفاقية تحويل الدين») من هذا التعميم).

يبلغ معدل القروض طويلة الأجل على إجمالي حقوق الملكية وإجمالي القروض طويلة الأجل ٦٠٪ (٠,٦٠) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، ويمكن أن يؤثر الارتفاع في هذا المعدل بشكل سلبي على قدرة الشركة للحصول على تصنيف ائتماني متميز. ستؤدي عملية تحويل الدين إلى انخفاض معدل القروض طويلة الأجل على إجمالي حقوق الملكية وإجمالي القروض طويلة الأجل في الشركة (على أساس افتراضي إلى ٥٧٪ (٠,٥٧) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م). ولمزيد من المعلومات عن مؤشرات الأداء الرئيسية الرجاء مراجعة القسم ٢-٤ («مؤشرات الأداء الرئيسية»). ونتيجةً لذلك، إذا لم تكتمل عملية تحويل الدين، فقد يؤدي ذلك إلى زيادة تكلفة تمويل الشركة عن المعتاد، حيث قد يتعذر على الشركة إيجاد مصادر لتمويل الديون خارج الأسواق المالية السعودية.

بناء على جميع الأسباب المذكورة أعلاه، فإن عدم الموافقة على عملية تحويل الدين قد يكون له تأثير على عمليات الشركة ووضعها المالي وأهدافها المستقبلية.

٢-١-٢ مخاطر عدم تحقيق أهداف النمو الاستراتيجي

تقوم الشركة بشكل دوري بتقييم فرص التوسع مثل التوسع في مشاريع الفوسفات والذهب والتطوير لمواقع التنقيب الرئيسية، والذي يتطلب وجود إدارة تنفيذية فعالة ونفقات رأسمالية كبيرة وبناء محطات معالجة وشراء المعدات اللازمة وإنشاء البنية التحتية الضرورية بالإضافة إلى استقطاب الموظفين والعاملين الذين يتمتعون بالمستويات المطلوبة من الخبرة والمهارة الفنية، وبالتالي فإن عدم موافقة المساهمين على عملية تحويل الدين سيكون له تأثير سلبي على سيولة المجموعة ووضعها الائتماني مما يحد من قدرة الشركة على تنفيذ خطط توسعها وتحقيق أهداف النمو الاستراتيجي. سيكون لعدم مقدرة الشركة على تنفيذ استراتيجية نموها تأثير سلبي على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

٢-١-٣ تقلبات أسعار الفائدة

تتفاوت أسعار الفائدة بصفة أساسية على قروض الشركة في إطار التسهيلات الائتمانية التي تحصل عليها وشركاتها التابعة. قد تؤدي الزيادة في أسعار الفائدة المتغيرة وغير الخاضعة للحماية وفقا لاتفاقيات التحوط إلى زيادة تكلفة قروض الشركة وزيادة مصروفات الفائدة وخفض التدفقات النقدية. كما تتأثر أسعار الفائدة بعوامل عديدة منها عوامل تتعلق بالسياسات الحكومية والنقدية والضريبية والظروف الاقتصادية والسياسية الدولية والإقليمية، وعوامل أخرى خارجة عن نطاق سيطرة الشركة. وفيما يتعلق بقروض الشركة متغيرة الفائدة، لا تقوم الشركة حاليا بالتحوط في عدد كبير منها ضد

تعرضها لتقلبات أسعار الفائدة ومن ضمن ذلك اتفاقية القرض المبرمة بين الصندوق ومعادن. وفي حال عدم موافقة الجمعية العامة غير العادية على عملية تحويل الدين قبل ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، فستتحول اتفاقية القرض المبرمة بين الصندوق ومعادن إلى قرض طويل الأجل، وسيترتب على ذلك التزام الشركة بدفع تكاليف مالية للقرض حسب أسعار الفائدة السائدة في حينه. وعليه سيؤدي ذلك إلى تكبد الشركة لتكاليف إضافية في حال ارتفعت أسعار الفائدة المتغيرة وغير الخاضعة للحماية وفقاً لاتفاقيات التحوط، مما سيكون له تأثير سلبي على أعمال الشركة وتوقعاتها المستقبلية ونتائج عملياتها ووضعها المالي وسعر سهمها.

٢-٢ المخاطر القانونية

٢-٢-١ الدعاوى القضائية

إن الشركة معرضة – سواءً بصفتها مدعية أو مدعى عليها – لمخاطر إقامة الدعاوى القضائية واتخاذ الإجراءات القانونية في إطار عملية تحويل الدين. ومن شأن أي نتيجة في غير صالح الشركة من هذه الدعاوى أو الإجراءات التأثير سلباً وبشكل جوهري على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية حسب أهميتها النسبية. بالإضافة إلى ذلك، وبغض النظر عن نتائج تلك الدعاوى أو الإجراءات، فقد يترتب على هذه الدعاوى أو الإجراءات تكبد الشركة لتكاليف عالية، وقد تتطلب تكريس الشركة لموارد كبيرة للدفاع عنها، مما من شأنه التأثير سلباً وبشكل جوهري على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

٢-٣ المخاطر المتعلقة بإصدار أسهم جديدة

٢-٣-١ خطر عدم تحقيق الهدف الرئيسي من عملية تحويل الدين

إن هدف الشركة من عملية تحويل الدين هو تحسين وضع نسب السيولة لدى الشركة ووضعها الائتماني، وتحسين قدرتها على تحقيق أهدافها للنمو. قامت الشركة، وقد تستمر بالقيام، بعمليات الاستحواذ والاستثمار في الأسهم ورؤوس الأموال والمشاريع المشتركة والتحالفات الاستراتيجية لزيادة ربحيتها حيث تعتمد الشركة في هذه العمليات على التمويلات المقدمة من مختلف الجهات الممولة. بناء على ذلك ستبقى نسبة الدين إلى حقوق المساهمين في الشركة مرتفعة مما سيؤدي إلى عدم مقدرة الشركة على تحقيق أهدافها المرجوة من عملية تحويل الدين.

٢-٣-٢ مخاطر انخفاض ربحية السهم وربحية المساهمين

من المحتمل أن تقع أحداث في المستقبل لم تكن منظورة وقت تنفيذ عملية تحويل الدين قد تؤدي إلى عدم تحقيق النتائج المرجوة من عملية تحويل الدين، مما من شأنه التأثير سلباً على ربحية السهم. وبما أن عملية تحويل الدين ستتم عن طريق إصدار أسهم جديدة في الشركة، فإنه في حال لم تكن الزيادة في االأرباح التي تحصل عليها الشركة بعد عملية تحويل الدين بنسبة تفوق نسبة الزيادة في عدد الأسهم، فإن ربحية السهم ستنخفض. وعليه ستؤثر زيادة عدد الأسهم المصدرة في الشركة على نصيب السهم في الأرباح، مما قد يؤثر سلباً على سعر السهم حيث أن أرباح الشركة سوف تُقسَّم على عدد أكبر من الأسهم.

٢-٣-٣ مخاطر بيع عدد كبير من الأسهم

قد تؤثر عملية تحويل الدين بشكل سلبي على أسعار أسهم الشركة في السوق إذا قام الصندوق ببيع عدد كبير من الأسهم في السوق بعد عملية تحويل الدين، خصوصاً في ظل عدم خضوعه نظامياً لأي فترة حظر. ويمتلك الصندوق حالياً ما نسبته ٦٥,٤٤٪ من رأس مال الشركة وسترتفع نسبة ملكيته إلى (٦٧,١٨٪) بعد عملية تحويل الدين.

٢-٣-٤ عدم تناسب سعر السوق للأسهم الجديدة مع سعر السهم خلال فترة التداول

قد لا يكون سعر الإصدار مؤشراً على السعر السوقي لأسهم الشركة. بالإضافة إلى ذلك، قد يكون سعر سهم الشركة غير مستقر ومن الممكن أن يتأثر بشكل كبير بالتقلبات الناتجة عن التغيرات في توجهات السوق فيما يتعلق بالأسهم الجديدة أو أسهم الشركة الحالية. وقد تنتج هذه التقلبات أيضاً عن العديد من العوامل الأخرى، ومنها دون حصر، ظروف السوق المتعلقة بالأسهم وحدوث أي تغييرات تنظيمية على كل من مجال أعمال الشركة أو ظروف واتجاهات مجال أعمال الشركة. كذلك قد يكون سبب تلك التقلبات انخفاض أداء الشركة أو عدم قدرتها على تنفيذ خططها المستقبلية أو دخول منافسين جدد إلى السوق أو إصدار الشركة أو أي من منافسيها إعلانات بشأن عمليات اندماج أو استحواذ، أو عقد التحالفات الاستراتيجية ومشاريع الائتلاف المشتركة، أو قيام الشركة ببيع أسهمها في أي من الشركات التابعة لها، أو التغييرات التي يجريها الخبراء والمحللين للأوراق المالية بشأن التوقعات المتعلقة بالأداء المالي والمضاربة على أسعار المواد الخام التي تعتمد عليها الشركة.

كذلك، قد يؤثر قيام بعض المساهمين ببيع كميات كبيرة من الأسهم (أو وجود تصور لدى الجمهور بقيام المساهمين بذلك) بشكلٍ سلبي على سعر الأسهم في السوق.

٢-٣-٥ التغير في نسبة ملكية المساهمين الحاليين وانخفاض حق التصويت المرتبط بها

بعد اتمام عملية تحويل الدين، ستنخفض نسبة ملكية الجمهور بما نسبته ١,٧٤٪ وسترتفع نسبة ملكية الصندوق بما نسبته ١,٧٤٪، وعليه ستنخفض قدرة المساهمين الحاليين على التصويت، وبالتالي ستكون لهم قدرة أقل على التأثير في قرارات الشركة، لا سيما الاستراتيجية منها والتي تتطلب موافقة مساهمي الشركة في الجمعيات العامة كتعيين أعضاء المجلس أو تعديل رأس مال الشركة أو اندماج الشركة والقرارات الأخرى الهامة للشركة.

٣- عملية تحويل الدين لأسهم من خلال زيادة رأس المال

٣-١ أسباب عملية تحويل الدين والآثار المترتبة على الشركة

سيتم منح الأسهم الجديدة للصندوق كما هو مفصل في القسم ٦-٢ («تفاصيل مستندات واتفاقية تحويل الدين») مقابل المبالغ المستحقة له في ذمة الشركة كتسوية لكامل الدين. وقد قامت الشركة بالدخول مع الصندوق في اتفاقية لتحويل الدين المستحق للصندوق (مشروطة بموافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة وهيئة السوق المالية) إلى أسهم في الشركة. وقد وافق الصندوق على اتخاذ جميع الإجراءات المطلوبة من قبل الشركة لدعم وتسهيل وتنفيذ عملية تحويل الدين.

تهدف الشركة من تحويل الدين إلى تحسين وضع نسب السيولة لدى الشركة ووضعها الائتماني بما يوفر هامش أكبر من السلامة فيما يتعلق بالتزاماتها المالية، وتحسين قدرة الشركة على تحقيق أهدافها للنمو. وسوف تؤثر زيادة رأس المال عن طريق تحويل الدين بشكل إيجابي على مؤشرات الأداء الحالية للشركة وتعزيز وضع الشركة الائتماني مما يساعدها على الحصول على تصنيف ائتماني جيد يتيح مصادر تمويل تنافسيه متعددة، حيث سوف تنعكس هذه التأثيرات بشكل مباشر على تحقيق أهداف الشركة المستقبلية المتعلقة بالنمو الاستراتيجي وقدرتها على تنفيذ استراتيجيتها التي تم الإشارة إليها في رؤية المملكة العربية السعودية ٢٠٣٠.

إن المحصلة النهائية من زيادة رأس المال عن طريق تحويل الدين ستجنب الشركة تحمل تكاليف التمويل السنوية التي تمتد حتى منتصف عام ٢٠٢٤م (علماً بأن تكاليف التمويل لعام ٢٠١٨م بلغت ١١٠,٠٥٨,٧٢٦ ريال سعودي). بالإضافة الى ذلك، لن تقوم الشركة بدفع أصل القرض البالغ ٢,٩٣٤,٢٦٨,٠٢٠ ريال سعودي مما يؤثر بشكل ايجابي على التدفقات المالية للشركة (لمزيد من التفاصيل، الرجاء مراجعة القسم ٤ («المعلومات المالية») الذي يوضح الأثر الناتج من زيادة رأس المال عن طريق تحويل الدين).

تجدر الإشارة أنه بمجرد اكتمال عملية تحويل دين الصندوق من خلال زيادة رأس مال الشركة، سترتفع ملكية الصندوق في الشركة بنسبة قدرها ١,٧٤٪، وستنخفض ملكية الجمهور بنسبة قدرها ١,٧٤٪.

٣-٢ التغيرات في المجلس أو الإدارة التنفيذية نتيجة عملية تحويل الدين

لا تعتزم الشركة القيام بأي تغيير في المجلس أو الإدارة التنفيذية نتيجة تحويل الدين، إلا في حالٍ تم انتخاب أعضاء مجلس جدد أو التصويت لإنشاء لجان جديدة من قبل مساهمي الشركة (بما فيهم الصندوق) بعد توفر النصاب المطلوب لذلك وفقاً للنظام الأساس والأنظمة ذات العلاقة في المملكة.

٣-٣ هيكل الملكية الحالي قبل وبعد عملية تحويل الدين

الجدول (٢): هيكل ملكية الشركة قبل وبعد تحويل الدين

المساهم	قبل تحويل الدين			بعد تحويل الدين		
	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للأسهم (ريال سعودي)	المساهمة (٪)[١]	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للأسهم (ريال سعودي)	المساهمة (٪)[١]
صندوق الاستثمارات العامة	٧٦٤,٦٤١,٤٥٣	٧,٦٤٦,٤١٤,٥٣٠	٦٥,٤٤٪	٨٢٦,٧٥٤,٣٣٨	٨,٢٦٧,٥٤٣,٣٨٠	٦٧,١٨٪
الجمهور	٤٠٣,٨٣٦,٨٠٨	٤,٠٣٨,٣٦٨,٠٨٠	٣٤,٥٦٪	٤٠٣,٨٣٦,٨٠٨	٤,٠٣٨,٣٦٨,٠٨٠	٣٢,٨٢٪
الإجمالي	١,١٦٨,٤٧٨,٢٦١	١١,٦٨٤,٧٨٢,٦١٠	١٠٠٪	١,٢٣٠,٥٩١,١٤٦	١٢,٣٠٥,٩١١,٤٦٠	١٠٠٪

المصدر: السوق المالية السعودية والشركة

(١) نسب المساهمة تقريبية.

٣-٤ تقييم الدين والأسهم الجديدة

يوضح الجدول التالي المبلغ الذي سيُزاد به رأس مال الشركة نتيجة تحويل الدين باستخدام سعر إصدار افتراضي يبلغ (٤٨,٦٢ ريال سعودي) تم استخدامه لأغراض إعداد المعلومات المالية التصورية الموحدة: استند سعر إصدار الأسهم الافتراضي (٤٨,٦٢ ريال سعودي) المستخدم في إعداد المعلومات المالية التصورية الموحدة إلى متوسط سعر السوق المرجح لأسهم الشركة على أساس الكمية خلال آخر ٥ أيام تداول مباشرة قبل تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

الجدول (٣): بيان المبلغ الذي سيُزاد به رأس مال الشركة باستخدام سعر إصدار الأسهم الافتراضي المستخدم لأغراض إعداد المعلومات المالية التصورية الموحدة

الجهة الدائنة	طبيعة الدين	المبلغ المستحق والذي سيتم تحويله إلى أسهم (ريال سعودي)	الزيادة في رأس المال (ريال سعودي)[١]
صندوق الاستثمارات العامة	قرض بدون فائدة	٢,٩٨٦,٣٨٧,٥٠٠	٦١٤,٢٣٠,٢٥٠

المصدر: الشركة

(١) تم حساب الزيادة في رأس المال بناء على سعر إصدار افتراضي يبلغ (٤٨,٦٢ ريال سعودي) تم استخدامه لأغراض إعداد المعلومات المالية التصورية الموحدة. وحيث أن سعر الإصدار الفعلي سيتم تحديده بناءً على متوسط سعر السوق المرجح لأسهم الشركة على أساس الكمية خلال آخر ستة (٦) أشهر تداول قبل تاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية للشركة، فإن سعر الإصدار الفعلي وعدد الأسهم الجديدة والزيادة في رأس المال والزيادة في علاوة الإصدار قد تختلف بشكل جوهري.

سيتم تحديد عدد الأسهم الجديدة مقابل الدين المستحق للصندوق عن طريق قسمة مبلغ الدين على سعر الإصدار (المسمى بمُعامل التحويل)، والذي سيتم تحديده بناءً على متوسط سعر السوق المرجح لأسهم الشركة على أساس الكمية خلال آخر ستة (٦) أشهر تداول قبل تاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية للشركة. وتجدر الإشارة أنه في حال انخفاض معامل التحويل عن ما هو موضح في هذا التعميم سينتج عن ذلك زيادة ملكية الصندوق بأكثر من النسبة الموضحة في المثال ادناه.

يوضح الجدول التالي عدد الأسهم الجديدة التي ستصدر للصندوق نتيجة تحويل الدين باستخدام سعر إصدار افتراضي يبلغ (٤٨,٦٢ ريال سعودي) تم استخدامه لأغراض إعداد المعلومات المالية التصورية الموحدة.

الجدول (٤): توضيح عدد الأسهم الجديدة التي ستصدر للصندوق نتيجة لتحويل الدين باستخدام سعر إصدار الأسهم الافتراضي المستخدم لأغراض إعداد المعلومات المالية التصورية الموحدة

الدين من صندوق الاستثمارات العامة (ريال)	سعر الإصدار التوضيحي (التحويل)[1]	عدد الأسهم الجديدة للشركة	رأس المال المدفوع الإضافي	رأس المال الإضافي المدفوع (كعلاوة إصدار أسهم)
(أ)	(ب)	(أ)/(ب)= (ج)	(ج)* القيمة الاسمية (١٠ ريال) للسهم = د	أ–د= هـ
٢,٩٨٦,٣٨٧,٥٠٠	٤٨,٦٢	٦١,٤٢٣,٠٢٥	٦١٤,٢٣٠,٢٥٠	٢,٣٧٢,١٥٧,٢٥٠

المصدر: الشركة

(١) سعر إصدار الأسهم التوضيحي هو سعر إصدار الأسهم الافتراضي (٤٨,٦٢ ريال سعودي) المستخدم لأغراض إعداد المعلومات المالية التصورية الموحدة. وحيث أن سعر الإصدار الفعلي سيتم تحديده بناءً على متوسط سعر السوق المرجح لأسهم الشركة على أساس الكمية خلال آخر ستة (٦) أشهر تداول قبل تاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية للشركة، فإن سعر الإصدار الفعلي وعدد الأسهم الجديدة والزيادة في رأس المال والزيادة في علاوة الإصدار قد تختلف بشكل جوهري.

تبلغ القيمة الاسمية للأسهم الجديدة عشرة (١٠) ريالات سعودية للسهم الواحد. حيث سيتم تحديد عدد الأسهم الجديدة مقابل الدين المستحق للصندوق عن طريق قسمة مبلغ الدين على سعر الإصدار (المسمى بمُعامل التحويل)، والذي سيتم تحديده بناءً على متوسط سعر السوق المرجح لأسهم الشركة على أساس الكمية خلال آخر ستة (٦) أشهر تداول قبل تاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية للشركة، وسيتم قيد الفرق بين القيمة الاسمية وسعر إصدار الأسهم الجديدة نتيجة تحويل الدين على أنه علاوة إصدار أسهم تحت بند حقوق الملكية في قائمة المركز المالي للشركة. وعلاوة على ذلك، لن يتم إصدار كسور أسهم للصندوق، وسيتم إلغاء أي كسر سهم وسوف يتم تعويض الصندوق على مقابل نقدي عن كسر السهم الملغي.

يوضح الجدول التالي أثر تحويل الدين على سعر الأسهم باستخدام سعر إصدار افتراضي يبلغ (٤٨,٦٢ ريال سعودي) تم استخدامه لأغراض إعداد المعلومات المالية التصورية الموحدة:

الجدول (٥): إيضاح أثر تحويل الدين على سعر الأسهم باستخدام سعر إصدار الأسهم المستخدم لأغراض إعداد المعلومات المالية التصورية الموحدة

الدين الذي سيتم تحويله إلى أسهم (ريال سعودي)	سعر الإصدار التوضيحي (معامل التحويل) (ريال سعودي)[1]	سعر إغلاق الأسهم الإيضاحي بتاريخ انعقاد الجمعية العمومية غير العادية (ريال سعودي)[2]	عدد الأسهم التي سيتم إصدارها	رأس المال المقابل للأسهم الجديدة (ريال سعودي)	عدد الأسهم المصدرة الحالية	إجمالي عدد الأسهم المصدرة بعد تحويل الدين	القيمة السوقية للشركة قبل تحويل الدين (ريال سعودي)	قيمة الأسهم الجديدة	القيمة السوقية للشركة بعد تحويل الدين	سعر السهم بعد تحويل الدين (ريال سعودي)
أ	ب	ج	أ/ب= د	د x القيمة الاسمية (١٠ ريال سعودي) للسهم الواحد = هـ	و	د + و= ز	ج x و= ح	ج x د = ط	ح + ط= ي	ي/ز= ك
٢,٩٨٦,٣٨٧,٥٠٠	٤٨,٦٢	٤٩,٣٠	٦١,٤٢٣,٠٢٥	٦١٤,٢٣٠,٢٥٠	١,١٦٨,٤٧٨,٢٦١	١,٢٢٩,٩٠١,٢٨٦	٥٧,٦٠٥,٩٧٨,٢٦٧	٣,٠٢٨,١٥٥,١٣٣	٦٠,٦٣٤,١٣٣,٤٠٠	٤٩,٣٠

المصدر: الشركة

(١) سعر إصدار الأسهم التوضيحي هو سعر الإصدار الافتراضي (٤٨,٦٢ ريال سعودي) المستخدم لأغراض إعداد المعلومات المالية التصورية الموحدة. وحيث أن سعر الإصدار الفعلي سيتم تحديده بناءً على متوسط سعر السوق المرجح لأسهم الشركة على أساس الكمية خلال آخر ستة (٦) أشهر تداول قبل تاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية للشركة، فإن سعر الإصدار الفعلي والمعلومات التي تم حسابها بناءً على سعر إصدار الأسهم التوضيحي المقابلة والأمثلة الواردة في الجدول قد تختلف بشكل جوهري.

(٢) تم احتساب سعر إغلاق الأسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م لغرض إيضاح طريقة احتساب أثر تحويل الدين على سعر الأسهم. وسوف يتم احتساب سعر الإقفال الفعلي للأسهم في اليوم الذي يسبق انعقاد الجمعية العمومية غير العادية وقد يختلف بشكل جوهري.

بناء على الأرقام الإيضاحية في المثال السابق، سيبلغ سعر السهم بعد تحويل الدين ٤٩,٣٠ ريال سعودي وستنخفض نسبة الملكية الحالية للمساهمين من الجمهور بعد إتمام تحويل الدين بحوالي ٥٪.

يوضح الجدول التالي أثر تحويل الدين على ملكية الأسهم لمساهم فرد على سبيل الاسترشاد باستخدام سعر إصدار افتراضي يبلغ (٤٨,٦٢ ريال سعودي) تم استخدامه لأغراض إعداد المعلومات المالية التصورية الموحدة:

الجدول (٦): إيضاح أثر تحويل الدين على ملكية الأسهم لمساهم فردي على سبيل الاسترشاد باستخدام سعر إصدار الأسهم المستخدم لأغراض إعداد المعلومات المالية التصورية الموحدة

البيان[1]		
عدد الأسهم المصدرة الحالية	أ	١,١٦٨,٤٧٨,٢٦١
عدد الأسهم الجديدة المصدرة	ب	٦١,٤٢٣,٠٢٥
إجمالي الأسهم المصدرة بعد تحويل الدين	أ + ب = ج	١,٢٢٩,٩٠١,٢٨٦
عدد الأسهم المملوكة من قبل المستثمر (افتراضياً)	د	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
الملكية الفردية الإيضاحية قبل تحويل الدين (بالنسبة المئوية)	د/أ = هـ	٨,٥٦٪
الملكية الفردية الإيضاحية بعد تحويل الدين (بالنسبة المئوية)	د/ج = و	٨,١٣٪
أثر عملية التحويل على الملكية الفردية الإيضاحية (بالنسبة المئوية)	((و/هـ)-١) × ١٠٠	(٥,٠٠٪)
عدد الأسهم المملوكة من قبل الجمهور (افتراضياً)	ز	٤٠٣,٨٣٦,٨٠٨
ملكية الجمهور الإيضاحية قبل تحويل الدين (بالنسبة المئوية)	ز/أ =ح	٣٤,٥٦٪
ملكية الجمهور الإيضاحية بعد تحويل الدين (بالنسبة المئوية)	ز/ج=ط	٣٢,٨٣٪
أثر عملية التحويل على ملكية الجمهور الإيضاحية (بالنسبة المئوية)	((ط/ح)-١) × ١٠٠	(٥,٠٠٪)

المصدر: الشركة

(١) سعر إصدار الأسهم التوضيحي هو سعر إصدار الأسهم (٤٨,٦٢ ريال سعودي) المستخدم لأغراض إعداد المعلومات المالية التصورية الموحدة. وحيث أن سعر الإصدار الفعلي سيتم تحديده بناءً على متوسط سعر السوق المرجح لأسهم الشركة على أساس الكمية خلال آخر ستة (٦) أشهر تداول قبل تاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية للشركة، فإن سعر الإصدار الفعلي وأثر تحويل الدين على ملكية الأسهم للمساهم الفرد قد تختلف بشكل جوهري.

٣-٥ الأطراف ذوي العلاقة المباشرة أو غير المباشرة بعملية تحويل الدين

أبرمت الشركة اتفاقية تحويل للدين مع الصندوق وهو طرف ذو علاقة، علماً بأن هذه العملية (تحويل الدين) خاضعة لموافقة الجمعية العامة غير العادية، ويبين الجدول التالي ملكية الصندوق في الشركة قبل وبعد تحويل الدين وزيادة رأس المال:

الجدول (٧): ملكية الصندوق كطرف ذو علاقة في الشركة قبل وبعد تحويل الدين

المساهم	قبل تحويل الدين			بعد تحويل الدين		
	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للأسهم (ريال سعودي)	المساهمة (٪)[1]	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للأسهم (ريال سعودي)	المساهمة (٪)[1]
صندوق الاستثمارات العامة	٧٦٤,٦٤١,٤٥٣	٧,٦٤٦,٤١٤,٥٣٠	٦٥,٤٤٪	٨٢٦,٧٥٤,٣٣٨	٨,٢٦٧,٥٤٣,٣٨٠	٦٧,١٨٪

المصدر: السوق المالية السعودية والشركة.

(١) نسب المساهمة تقريبية.

يلتزم المجلس بالأحكام الواردة في نظام الشركات ولائحة حوكمة الشركات (بما في ذلك المادة ٤٣ والمادة ٤٤ من لائحة حوكمة الشركات) ونظام الشركة الأساس ولوائح الحوكمة الداخلية للشركة والمتعلقة بتعارض مصالح أعضاء المجلس، ويشمل ذلك التأكد من عدم تصويت أي من أعضاء المجلس الذين لهم مصلحة مباشرة أو غير مباشرة في عملية تحويل الدين (بما فيهم الأعضاء الممثلين للصندوق) في اجتماعات المجلس أو على القرارات المتعلقة بعملية تحويل الدين في الجمعية العامة غير العادية (لمزيد من التفاصيل حول هوية أعضاء مجلس الإدارة الممثلين للصندوق، الرجاء الإطلاع على الجدول (٢١) (« أسماء أعضاء المجلس وأمين سر المجلس كما في تاريخ هذا التعميم»)).

ولن يقوم صندوق الاستثمارات العامة (طرف ذو علاقة) بالتصويت على أي قرار يتعلق بعملية تحويل الدين في اجتماعات مجلس الإدارة أو في الجمعية العامة غير العادية وذلك بموجب أحكام الفقرة الثانية من المادة الخامسة والتسعون من نظام الشركات والفقرة الفرعية (٢) من الفقرة (أ) من المادة الرابعة والأربعين من لائحة حوكمة الشركات.

٣-٦ الفترة الزمنية المقترحة لعملية تحويل الدين

يبين الجدول التالي الفترة الزمنية المقترحة لعملية تحويل الدين وخطواتها المهمة:

الجدول (٨): الفترة الزمنية المقترحة لعملية تحويل الدين وخطواتها المهمة

الفترة الزمنية المقترحة لعملية تحويل الدين	
الحدث	**التاريخ**
(١) الإجراءات المطلوبة المتعلقة بالجمعية العامة غير العادية للتصويت على زيادة رأس مال الشركة عن طريق تحويل الدين	
موافقة الهيئة ووزارة التجارة والاستثمار على الدعوة لعقد جمعية عامة غير عادية للشركة	١٤٤١/٢/١٠هـ (الموافق ٢٠١٩/١٠/٩م)
الدعوة إلى اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة للتصويت على زيادة رأس مال الشركة عن طريق تحويل الدين (مع ذكر أن الاجتماع الثاني سينعقد بعد ساعة من نهاية المدة المحددة للاجتماع الأول في حال لم يتحقق النصاب القانوني) والإعلان عن الدعوة في موقع السوق المالية «تداول»	١٤٤١/٢/١١هـ (الموافق ٢٠١٩/١٠/١٠م)
نشر التعميم	١٤٤١/٢/١١هـ (الموافق ٢٠١٩/١٠/١٠م)
إتاحة المستندات المتوفرة للمعاينة	بين الساعة ٩:٠٠ صباحاً حتى الساعة ٤:٠٠ مساءً ابتداء من تاريخ ١٤٤١/٢/١٤هـ (الموافق ٢٠١٩/١٠/١٣م) حتى تاريخ ١٤٤١/٣/٧هـ (الموافق ٢٠١٩/١١/٤م)
فترة التصويت بوسائل التقنية الحديثة لمساهمي الشركة للتصويت على عملية تحويل الدين	ابتداءً من الساعة ١٠:٠٠ صباحاً بتاريخ ١٤٤١/٣/٣هـ (الموافق ٢٠١٩/١٠/٣١م) وحتى الساعة ٤:٠٠ مساءً بتاريخ ١٤٤١/٣/٧هـ (الموافق ٢٠١٩/١١/٤م)
انعقاد الجمعية العامة غير العادية للشركة	١٤٤١/٣/٧هـ (الموافق ٢٠١٩/١١/٤م)
الإعلان عن نتائج الجمعية العامة غير العادية للشركة، أو الإعلان عن عدم انعقاد الجمعية (في حال لم يتحقق النصاب القانوني)	١٤٤١/٣/٨هـ (الموافق ٢٠١٩/١١/٥م)
(٢) الإجراءات المطلوبة في حالة عدم اكتمال النصاب القانوني في الاجتماع الأول للجمعية العامة غير العادية للتصويت على زيادة رأس مال الشركة عن طريق تحويل الدين	
اجتماع ثاني للجمعية العامة غير العادية (يعد النصاب متحققاً في حال حضور عدد من المساهمين يمثلون ربع رأس مال الشركة على الأقل)	بعد ساعة من نهاية المدة المحددة للاجتماع الأول غير مكتمل النصاب.
إعلان الشركة عن القرارات المتخذة في الاجتماع الثاني للجمعية العامة غير العادية	١٤٤١/٣/٨هـ (الموافق ٢٠١٩/١١/٥م)
(٣) الإجراءات المطلوبة في حالة عدم اكتمال النصاب القانوني في الاجتماع الثاني للجمعية العامة غير العادية للتصويت على زيادة رأس مال الشركة عن طريق تحويل الدين	
موافقة الهيئة ووزارة التجارة والاستثمار على الدعوة لعقد اجتماع ثالث للجمعية العامة غير العادية (في حال لم يتحقق النصاب القانوني في الاجتماعين الأول والثاني)	١٤٤١/٣/١١هـ (الموافق ٢٠١٩/١١/٨م)
الدعوة إلى الاجتماع الثالث للجمعية العامة غير العادية للشركة (في حال لم يتحقق النصاب القانوني في الاجتماعين الأول والثاني)	١٤٤١/٣/١٢هـ (الموافق ٢٠١٩/١١/٩م)
انعقاد اجتماع الجمعية العامة غير العادية الثالث للشركة (يعد الاجتماع الثالث صحيحاً أياً كان عدد الأسهم الممثلة فيه)	١٤٤١/٤/٥هـ (الموافق ٢٠١٩/١٢/٣م)
إعلان الشركة عن نتائج الاجتماع الثالث للجمعية العامة غير العادية	١٤٤١/٤/٦هـ (الموافق ٢٠١٩/١٢/٤م)
(٤) الإجراءات المطلوبة في حال عدم موافقة الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة عن طريق تحويل الدين	
في حال عدم موافقة الجمعية العامة غير العادية على عملية تحويل الدين فإنه يجوز للمجلس الدعوة لانعقاد جمعية عامة غير عادية أخرى خلال ستة (٦) أشهر من تاريخ موافقة الهيئة	إذا لم يتم الحصول على موافقة الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة عن طريق تحويل الدين قبل تاريخ ١٤٤١/٧/٣٠هـ (الموافق ٢٠٢٠/٣/٢٥م)، عدت موافقة الهيئة ملغاة
(٥) الإجراءات المطلوبة بعد انعقاد الجمعية العامة غير العادية للتصويت على زيادة رأس مال الشركة عن طريق تحويل الدين	
تزويد الهيئة بنسخة من محضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية	خلال عشرة أيام من تاريخ موافقة الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة عن طريق تحويل الدين.
نشر تعديلات النظام الأساس على البوابة الإلكترونية لوزارة التجارة والاستثمار قبل تعديله رسميا لدى وزارة التجارة والاستثمار	خلال أسبوع من تاريخ موافقة الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة عن طريق تحويل الدين.
إصدار وتسجيل الأسهم الجديدة للشركة	سيتم إصدار وتسجيل الأسهم الجديدة للشركة خلال أسبوع من تاريخ موافقة الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة عن طريق تحويل الدين.
تعديل النظام الأساس للشركة وشهادة سجلها التجاري	خلال ٣ أسابيع من تاريخ موافقة الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة عن طريق تحويل الدين.

٤- المعلومات المالية

يجب قراءة قسم «المعلومات المالية» بالاقتران مع المعلومات المالية التصورية الموحدة المعدة للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م والقوائم المالية لعام ٢٠١٧م والقوائم المالية لعام ٢٠١٦م والتي تم تضمينها في هذا التعميم.

لا يتملك مراجعو الحسابات الحاليون أو أي من موظفيهم (الذين يشكلون فريق العمل الذي قام بتقديم الخدمات للشركة) أو الزوجات أو الأقارب التابعين لأي من موظفيهم أي أسهم أو مصلحة من أي نوع سواءً في الشركة أو شركاتها التابعة من شأنها أن تؤثر على استقلالهم. وكما في الفترة المشمولة في القوائم المالية الموحدة للشركة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و٢٠١٧م وحتى تاريخ انتهاء عملهم كمراجعي حسابات للشركة، لم يتملك مراجعو الحسابات السابقون أو أي من موظفيهم (الذين يشكلون فريق العمل الذي قام بتقديم الخدمات للشركة) أو الزوجات أو الأقارب التابعين لأي من موظفيهم أي أسهم أو مصلحة من أي نوع سواءً في الشركة أو شركاتها التابعة من شأنها أن تؤثر على استقلالهم. قدم مراجعو الحسابات الحاليون كما في تاريخ هذا التعميم موافقتهم الخطية على الإشارة الواردة في هذا التعميم بشأن دورهم كمراجعي حسابات للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، ولم يقم مراجعو الحسابات الحاليون بسحب تلك الموافقة حتى تاريخ هذا التعميم. كما قدم مراجعو الحسابات السابقون موافقتهم الخطية على الإشارة في هذا التعميم إلى دورهم كمراجعي الحسابات للشركة للسنتين الماليتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و٢٠١٧م، ولم يقم مراجعو الحسابات السابقون بسحب تلك الموافقة حتى تاريخ هذا التعميم.

تم إعداد المعلومات المالية التصورية الموحدة من قبل إدارة الشركة لتوضيح التأثير المالي على القوائم المالية لعام ٢٠١٨م الخاصة بالشركة (١) لتحويل ديون شركة معادن للدرفلة طويلة الأجل من الصندوق إلى الشركة و(٢) تحويل الديون في كل حالة اعتبارا من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م كما لو كانت الصفقتين مجتمعه قد تمت في ١ يناير ٢٠١٨م والتعديلات المترتبة على ذلك خلال بقية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. وقد أُعدت المعلومات المالية التصورية الموحدة لأغراض توضيحية فقط وتستند التعديلات التصورية على الافتراضات المبينة في الإيضاحات المرفقة بالمعلومات المالية التصورية الموحدة، وعلى وجه الخصوص، استند سعر إصدار الأسهم الافتراضي (٤٨,٦٢ ريال سعودي) المستخدم في إعداد المعلومات المالية التصورية الموحدة إلى متوسط سعر السوق المرجح لأسهم الشركة على أساس الكمية خلال آخر (٥) أيام تداول مباشرة قبل تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وقد يختلف سعر الإصدار الفعلي بشكل جوهري، ويجب التوضيح هنا بأنه سيتم استخدام متوسط سعر السوق المرجح لأسهم الشركة على أساس الكمية خلال آخر ستة (٦) أشهر تداول قبل تاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية للشركة كمعامل لتحويل الأسهم (يرجى النظر للقسم ٣ عملية تحويل الدين لأسهم من خلال زيادة رأس المال). وتوضح المعلومات المالية التصورية الموحدة بطبيعتها الأثر الناتج لو كانت الصفقتين قد تمت في ١ يناير ٢٠١٨م، ولم تمثل النتائج المالية الفعلية للمجموعة أو وضعها المالي، ولا تعطي أي مؤشر عن النتائج والوضع المالي المستقبلي لأنشطة المجموعة عند إتمام الصفقات المذكورة أعلاه.

٤-١ مقارنة نتائج العمليات التصورية والمدققة لبيان أثر تحويل الدين

٤-١-١ قائمة المركز المالي الموحدة

يوضح الجدول التالي مقارنة بين قائمة المركز المالي الموحدة المدققة والتصورية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م:

الجدول (٩): مقارنة بين قائمة المركز المالي الموحدة المدققة والتصورية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

	كما في ٣١ ديسمبر		
	٢٠١٨م (مدققة)	تعديلات تصورية	٢٠١٨م (تصورية)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات تعدين	١٠,٠٤٥,٠٤٢,٨٥٤	–	١٠,٠٤٥,٠٤٢,٨٥٤
ممتلكات ومصانع ومعدات	٦٦,٤٨٢,٣٥٣,١٤٤	–	٦٦,٤٨٢,٣٥٣,١٤٤
مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	٢,١٩٧,٠٢٩,٢٨٥	–	٢,١٩٧,٠٢٩,٢٨٥
موجودات غير ملموسة	٣٤٠,١٨٧,٨٨٢	–	٣٤٠,١٨٧,٨٨٢
استثمار في مشروع مشترك	١,٤٢٣,٥٢٦,٠٨٤	–	١,٤٢٣,٥٢٦,٠٨٤
موجودات ضريبة مؤجلة	٥٩٧,٨٣٧,٨٠٨	–	٥٩٧,٨٣٧,٨٠٨
استثمارات أخرى	٤٣,١٨٥,٠٠٠	–	٤٣,١٨٥,٠٠٠
موجودات غير متداولة أخرى	١,٠٧٨,٧٠٦,١٣٨	–	١,٠٧٨,٧٠٦,١٣٨
مجموع الموجودات غير المتداولة	٨٢,٢٠٧,٨٦٨,١٩٥	–	٨٢,٢٠٧,٨٦٨,١٩٥
موجودات متداولة			
استثمارات أخرى	٤,٦٦٥,٠٠٠	–	٤,٦٦٥,٠٠٠
مستحق من شريك في مشروع مشترك	٣٦,٦٨٦,٠٤١	–	٣٦,٦٨٦,٠٤١
دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً	٢٩٢,٢٦٢,٧١٧	–	٢٩٢,٢٦٢,٧١٧

	كما في ٣١ ديسمبر		
	٢٠١٨م (مدققة)	تعديلات تصورية	٢٠١٨م (تصورية)
مخزون	٤,٣١١,٩٢٩,٧١٤	–	٤,٣١١,٩٢٩,٧١٤
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٢,٢٤٩,٨٩٣,٤٧٥	١١٠,٠٥٨,٧٢٦	٢,٣٥٩,٩٥٢,٢٠١
ودائع لأجل	٣,٥٣٢,٧٩٨,٨٠٦	–	٣,٥٣٢,٧٩٨,٨٠٦
نقد ومعادلات النقد	٥,٣٩٣,١٦٢,٠٦٤	–	٥,٣٩٣,١٦٢,٠٦٤
مجموع الموجودات المتداولة	**١٥,٨٢١,٣٩٧,٨١٧**	**١١٠,٠٥٨,٧٢٦**	**١٥,٩٣١,٤٥٦,٥٤٣**
مجموع الموجودات	**٩٨,٠٢٩,٢٦٦,٠١٢**	**١١٠,٠٥٨,٧٢٦**	**٩٨,١٣٩,٣٢٤,٧٣٨**
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١١,٦٨٤,٧٨٢,٦١٠	٦١٤,٢٣٠,٢٥٠	١٢,٢٩٩,٠١٢,٨٦٠
احتياطي نظامي			
علاوة اصدار	٨,٣٩١,٣٥١,٦٩٧	٢,٣٧٢,١٥٧,٢٥٠	١٠,٧٦٣,٥٠٨,٩٤٧
تحويلات من صافي الدخل	١,٠٥٤,٢٥١,٤٣٩	–	١,٠٥٤,٢٥١,٤٣٩
أرباح مبقاة	٦,٧٧٢,٣٤٤,٩٨٧	٧١,٠٢١,٢٣٥	٦,٨٤٣,٣٦٦,٢٢٢
حقوق الملكية العائدة لحملة الأسهم العادية للشركة الأم	٢٧,٩٠٢,٧٣٠,٧٣٣	٣,٠٥٧,٤٠٨,٧٣٥	٣٠,٩٦٠,١٣٩,٤٦٨
حقوق الملكية غير المسيطرة	٨,٧٩١,٦٩٥,٥١٥	(١٣,٠٨١,٩٨٩)	٨,٧٧٨,٦١٣,٥٢٦
مجموع حقوق الملكية	**٣٦,٦٩٤,٤٢٦,٢٤٨**	**٣,٠٤٤,٣٢٦,٧٤٦**	**٣٩,٧٣٨,٧٥٢,٩٩٤**
مطلوبات غير متداولة			
مطلوبات ضريبة مؤجلة	٦٠٧,٣١٧,٦٤٤	–	٦٠٧,٣١٧,٦٤٤
مستحق لشريك في مشروع مشترك	١٩٥,٢٦٧,٦٩٠	–	١٩٥,٢٦٧,٦٩٠
قروض طويلة الأجل	٥١,٤٠٣,٧٣٠,٩٠٣	(٢,٩٣٤,٢٦٨,٠٢٠)	٤٨,٤٦٩,٤٦٢,٨٨٣
مخصص التزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك	٣٨٥,٦٢٥,٣٢٩	–	٣٨٥,٦٢٥,٣٢٩
الجزء غير المتداول من الالتزام بموجب عقد إيجار تمويلي	٥,٧٢٠,٨١٠	–	٥,٧٢٠,٨١٠
أدوات مالية مشتقة	٢٨,٨٨٨,٩٠٨	–	٢٨,٨٨٨,٩٠٨
منافع الموظفين	٦١٨,٤٦٣,٧٤٠	–	٦١٨,٤٦٣,٧٤٠
مطلوبات مشاريع وذمم تجارية وأخرى	٣٠١,٥٦٣,٨١٨	–	٣٠١,٥٦٣,٨١٨
مجموع المطلوبات غير المتداولة	**٥٣,٥٤٦,٥٧٨,٨٤٢**	**(٢,٩٣٤,٢٦٨,٠٢٠)**	**٥٠,٦١٢,٣١٠,٨٢٢**
مطلوبات متداولة			
مطلوبات مشاريع وذمم تجارية وأخرى	٢,٢١٥,٣٩٢,١١٢	–	٢,٢١٥,٣٩٢,١١٢
مصاريف مستحقة	٢,٠٧٣,١٤٦,٣٩٦	–	٢,٠٧٣,١٤٦,٣٩٦
زكاة وضريبة دخل مستحقة	١٩٠,٧٠١,٥٧١	–	١٩٠,٧٠١,٥٧١
رسوم امتياز مستحقة	١٢٤,٨٠٠,٤٤٨	–	١٢٤,٨٠٠,٤٤٨
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	٣,١٦٢,٧٥٧,٤٢٥	–	٣,١٦٢,٧٥٧,٤٢٥
الجزء المتداول من التزام بموجب عقد ايجار تمويلي	٢١,٤٦٢,٩٧٠	–	٢١,٤٦٢,٩٧٠
مجموع المطلوبات المتداولة	**٧,٧٨٨,٢٦٠,٩٢٢**	–	**٧,٧٨٨,٢٦٠,٩٢٢**
مجموع المطلوبات	**٦١,٣٣٤,٨٣٩,٧٦٤**	**(٢,٩٣٤,٢٦٨,٠٢٠)**	**٥٨,٤٠٠,٥٧١,٧٤٤**
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات	**٩٨,٠٢٩,٢٦٦,٠١٢**	**١١٠,٠٥٨,٧٢٦**	**٩٨,١٣٩,٣٢٤,٧٣٨**

المصدر: القوائم المالية لعام ٢٠١٨م، والمعلومات المالية التصورية الموحدة المعدة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

فيما يلي ملخص التغييرات التي تؤثر على بيان قائمة المركز المالي الموحد:

ذمم مدينة تجارية وأخرى – أدى إطفاء الديون طويلة الأجل لشركة معادن للدرفلة من قبل الصندوق والذي تم تحويلة إلى معادن والبالغة قيمتها ٢,٩٨٦,٣٨٧,٥٠٠ ريال سعودي إلى انخفاض الأعباء التمويلية المجمعة في القوائم المالية الموحدة للسنه المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م للشركة التي تبلغ قيمتها ١١٠,٠٥٨,٧٢٦ ريال سعودي، وذلك كما لو كانت عملية التحويل قد تمت في ١ يناير ٢٠١٨م.

تم التعامل مع تكلفة التمويل المتعلقة بقرض الصندوق إلى شركة معادن للدرفلة كتكلفة تمويل متعلقة بقرض المساهمين المدعوم من الشركة إلى شركة معادن للدرفلة وتم استبعادها على مستوى التوحيد بإعتبارها معاملة متداخلة بين المجموعة بالتالي تم عكس سداد تكلفة التمويل إلى الصندوق من قبل شركة معادن للدرفلة لعام ٢٠١٨م وتم إدراجها في ذمم المدينة التجارية والأخرى على المستوى التوحيد لغرض المعلومات المالية التصورية الموحدة.

رأس المال وعلاوة إصدار – لأغراض إعداد قائمة المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، قامت الإدارة بإعداد المعلومات المالية التصورية الموحدة لأغراض توضيحية فقط وتستند التعديلات التصورية على الافتراضات المبينة في الإيضاحات المرفقة بالمعلومات المالية التصورية الموحدة، وعلى وجه الخصوص، استند سعر إصدار الأسهم الافتراضي (٤٨,٦٢ ريال سعودي) المستخدم في إعداد المعلومات المالية التصورية الموحدة إلى متوسط التداول في الخمسة أيام مباشرة قبل يوم ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م شاملة ذلك اليوم (القيمة الاسمية ١٠ ريال سعودي بالإضافة إلى علاوة ٣٨,٦٢ ريال سعودي للسهم الواحد). يؤدي سعر إصدار الأسهم الافتراضي إلى إصدار (٦١,٤٢٣,٠٢٥) سهم عادي إضافي تنتج عنه زيادة في بند رأس المال بمبلغ ٦١٤,٢٣٠,٢٥٠ ريال سعودي، وزيادة في بند علاوة إصدار بمبلغ ٢,٣٧٢,١٥٧,٢٥٠ ريال سعودي. سوف يتم تحديد سعر السهم بناءً على متوسط سعر السوق المرجح لأسهم الشركة على أساس الكمية خلال آخر ستة (٦) أشهر تداول قبل تاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية.

الأرباح المبقاة – ارتفعت الأرباح المبقاة بقيمة ٧١,٠٢١,٢٣٥ ريال سعودي نتيجة إلى:

- انخفاض تكلفة التمويل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بمبلغ ١١٠,٠٥٨,٧٢٦ ريال سعودي باعتبار أن عملية تحويل الدين قد تمت في ١ يناير ٢٠١٨م.
- تحميل تكلفة المعاملة غير المطفأة كمصروف في سجلات شركة معادن للدرفلة مما أدى إلى زيادة تكلفة التمويل بمبلغ ٥٢,١١٩,٤٨٠ ريال سعودي (يعود منها مبلغ ٣٩,٠٣٧,٤٩١ ريال سعودي إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم ومبلغ ١٣,٠٨١,٩٨٩ ريال سعودي إلى حقوق الملكية غير المسيطرة).

تم توزيع صافي التأثير في تكلفة التمويل وتكلفة المعاملة غير المطفأة كمصروف في سجلات شركة معادن للدرفلة بين حملة الأسهم العادية للشركة الأم وحقوق الملكية غير المسيطرة على النحو التالي:

الجدول (١٠): تفاصيل التغيير في الأرباح المبقاة

ريال سعودي	حملة الأسهم العادية للشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطرة	المجموع
أ) انخفاض في تكلفة التمويل	١١٠,٠٥٨,٧٢٦	–	١١٠,٠٥٨,٧٢٦
ب) تكلفة المعاملة غير المطفأة كمصروف في سجلات شركة معادن للدرفلة	(٣٩,٠٣٧,٤٩١)	(١٣,٠٨١,٩٨٩)	(٥٢,١١٩,٤٨٠)
المجموع	**٧١,٠٢١,٢٣٥**	**(١٣,٠٨١,٩٨٩)**	**٥٧,٩٣٩,٢٤٦**

حقوق الملكية العائدة لحملة الأسهم العادية للشركة الأم – بلغ صافي التغيير في حقوق الملكية العائدة لحملة الأسهم العادية للشركة الأم ٣,٠٥٧,٤٠٨,٧٣٥ ريال سعودي نتيجة إلى:

- ارتفاع حقوق الملكية العائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم بقيمة ٦١٤,٢٣٠,٢٥٠ ريال سعودي نتيجة إلى زيادة في رأس المال بسبب إصدار ٦١,٤٢٣,٠٢٥ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم.
- ارتفاع علاوة الإصدار بقيمة ٢,٣٧٢,١٥٧,٢٥٠ ريال سعودي بسبب إصدار ٦١,٤٢٣,٠٢٥ سهم عادي بقيمة ٤٨,٦٢ ريال سعودي (مقسمة إلى ١٠ ريال سعودي كقيمة اسمية و٣٨,٦٢ ريال سعودي كعلاوة إصدار).
- ارتفاع الأرباح المبقاة بقيمة ٧١,٠٢١,٢٣٥ ريال سعودي.

حقوق الملكية غير المسيطرة – انخفضت حقوق الملكية غير المسيطرة بمبلغ ١٣,٠٨١,٩٨٩ ريال سعودي نتيجة إلى تحمل تكلفة المعاملة غير المطفأة كمصروف في سجلات شركة معادن للدرفلة.

قروض طويلة الأجل – نتج عن استبعاد القروض طويلة الأجل لشركة معادن للدرفلة وتحويلها إلى الشركة عن طريق قرض مقدم من الصندوق تبلغ قيمته ٢,٩٨٦,٣٨٧,٥٠٠ ريال سعودي تغيير في القروض طويلة الأجل لشركة معادن للدرفلة والمستحقة للصندوق إلى قرض المساهمين المدعوم من الشركة في سجلات شركة معادن للدرفلة وقرض متداول مستحق للصندوق في سجلات معادن. سوف يتم تحويلها بعد ذلك إلى رأس المال وأسهم العلاوة مما يؤدي إلى انخفاض في القروض طويلة الأجل بقيمة ٢,٩٨٦,٣٨٧,٥٠٠ ريال سعودي. علاوة على ذلك، ونظرًا لإلغاء قرض شركة معادن للدرفلة في دفاتر شركة معادن (قبل الفترة المحددة للسداد والتي تمتد الى عام ٢٠٢٦م)، فقد تم تحميل تكلفة المعاملة غير المطفأة كمصروف في سجلات شركة معادن للدرفلة مما أدى إلى زيادة تكلفة التمويل (والتي تمثل الجزء غير المطفأه من الرسوم والعمولات المدفوعة مقدما وقت الحصول علي القرض) بمبلغ ٥٢,١١٩,٤٨٠ ريال سعودي. وبالتالي، بلغ صافي التغير في الاقتراض طويل الأجل ٢,٩٣٤,٢٦٨,٠٢٠ ريال سعودي.

أبرمت الشركة مع الصندوق اتفاقية قرض مؤرخة في ١٤٤٠/١٠/٢٤هـ (الموافق ٢٠١٩/٦/٢٧م) يقدم بموجبها الصندوق قرضًا للشركة بمبلغ ملياران وتسعمائة وست وثمانون مليون وثلاثمائة وسبع وثمانون ألف وخمسمائة (٢,٩٨٦,٣٨٧,٥٠٠) ريال سعودي (ما يعادل سبعمائة وست وتسعون مليون وثلاثمائة وسبعون ألف (٧٩٦,٣٧٠,٠٠٠) دولار أمريكي)، وقد استخدم هذا المبلغ لتمويل تحويل قرض الصندوق المقدم لشركة معادن للدرفلة إلى الشركة، ويعد ذلك بمثابة مخالصة وتسوية نهائية بين الشركة والصندوق. يوضح الجدول التالي تفاصيل القرض المقدم من الصندوق:

الجدول (١١): تفاصيل القرض المقدم من الصندوق

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
القيمة الاسمية للدين	٢,٩٨٦,٣٨٧,٥٠٠ [1]
القيمة العادلة لقرض شركة معادن للدرفلة من الصندوق.	٢,٩٨٦,٣٨٧,٥٠٠
الفرق	–

المصدر: الشركة

(١) تم الإشارة إلى قيمة القرض الممنوح من الصندوق لشركة معادن للدرفلة بالدولار الأمريكي وذلك بمبلغ ٧٩٦,٣٧٠,٠٠٠ دولار أمريكي (ما يعادل ٢,٩٨٦,٣٨٧,٥٠٠ ريال سعودي).

٤-١-٢ قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

يوضح الجدول التالي مقارنة بين قائمة الربح أوالخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الخاصة بالشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

الجدول (١٢): مقارنة بين قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المدققة والتصورية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		
	٢٠١٨م (المدققة)	تعديلات تصورية	٢٠١٨م (تصورية)
المبيعات	١٤,١٧٠,٧٥٩,٩٢٠	–	١٤,١٧٠,٧٥٩,٩٢٠
تكلفة المبيعات	(٩,٠٦٨,٨٧٧,٢٦٨)	–	(٩,٠٦٨,٨٧٧,٢٦٨)
إجمالي الربح	**٥,١٠١,٨٨٢,٦٥٢**		**٥,١٠١,٨٨٢,٦٥٢**
المصاريف التشغيلية			
مصاريف بيع وتسويق وتوزيع	(٥٦٥,٨٠٨,٦٦٩)	–	(٥٦٥,٨٠٨,٦٦٩)
مصاريف عمومية وإدارية	(٤٦٣,٤٧٠,١٦٨)	–	(٤٦٣,٤٧٠,١٦٨)
مصاريف استكشاف وخدمات فنية	(٩٥,٤٣٧,٩٥٠)	–	(٩٥,٤٣٧,٩٥٠)
عكس/(انخفاض في قيمة) الموجودات غير المتداولة، بالصافي	٤٦,٤٨٠,٠٨٣	–	٤٦,٤٨٠,٠٨٣
الربح التشغيلي	**٤,٠٢٣,٦٤٥,٩٤٨**	–	**٤,٠٢٣,٦٤٥,٩٤٨**
الإيرادات/(المصاريف) الأخرى			
دخل من ودائع لأجل	١٢٣,٩٤٢,١٢٢	–	١٢٣,٩٤٢,١٢٢
تكلفة تمويل	(١,٧٥٣,٤٠٣,٦٢٠)	٥٧,٩٣٩,٢٤٦	(١,٦٩٥,٤٦٤,٣٧٤)
(مصاريف)/إيرادات أخرى، بالصافي	(٣,٣٢٥,٦١٠)	–	(٣,٣٢٥,٦١٠)
الحصة في صافي ربح مشروع مشترك تم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية	١٤٣,٥٣٥,٣٠٦	–	١٤٣,٥٣٥,٣٠٦
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	**٢,٥٣٤,٣٩٤,١٤٦**	**٥٧,٩٣٩,٢٤٦**	**٢,٥٩٢,٣٣٣,٣٩٢**
ضريبة الدخل.	(٧٢,٥٢٦,٣٦٧)	–	(٧٢,٥٢٦,٣٦٧)
مصروف الزكاة.	(٢١٦,٢٣٢,٣٥٥)	–	(٢١٦,٢٣٢,٣٥٥)
الربح للسنة	**٢,٢٤٥,٦٣٥,٤٢٤**	**٥٧,٩٣٩,٢٤٦**	**٢,٣٠٣,٥٧٤,٦٧٠**
(الخسارة)/الدخل الشامل الآخر			
بنود يمكن أن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في فترات لاحقة			
تحوط التدفق النقدي – الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة	(٢٦,٩٤٠,٨٦٣)	–	(٢٦,٩٤٠,٨٦٣)
بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في فترات لاحقة			
(خسائر)/مكاسب عائدة إلى إعادة قياس التزام منافع انتهاء خدمات الموظفين	(٢٤,١٦٢,٨٨١)	–	(٢٤,١٦٢,٨٨١)
(الخسارة)/الدخل الشامل الآخر للسنة	**(٥١,١٠٣,٧٤٤)**	–	**(٥١,١٠٣,٧٤٤)**
مجموع الدخل الشامل للسنة	**٢,١٩٤,٥٣١,٦٨٠**	**٥٧,٩٣٩,٢٤٦**	**٢,٢٥٢,٤٧٠,٩٢٦**
ربح السنة العائد إلى:			
حملة الأسهم العادية للشركة الأم	١,٨٤٧,٩١٧,٠٨٠	٧١,٠٢١,٢٣٥	١,٩١٨,٩٣٨,٣١٥
حقوق الملكية غير المسيطرة	٣٩٧,٧١٨,٣٤٤	(١٣,٠٨١,٩٨٩)	٣٨٤,٦٣٦,٣٥٥
	٢,٢٤٥,٦٣٥,٤٢٤	**٥٧,٩٣٩,٢٤٦**	**٢,٣٠٣,٥٧٤,٦٧٠**
مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة العائد إلى:			
حملة الأسهم العادية للشركة الأم	١,٨٠٦,٤٩١,٧١١	٧١,٠٢١,٢٣٥	١,٨٧٧,٥١٢,٩٤٦
حقوق الملكية غير المسيطرة	٣٨٨,٠٣٩,٩٦٩	(١٣,٠٨١,٩٨٩)	٣٧٤,٩٥٧,٩٨٠
	٢,١٩٤,٥٣١,٦٨٠	**٥٧,٩٣٩,٢٤٦**	**٢,٢٥٢,٤٧٠,٩٢٦**

	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		
	٢٠١٨م (المدققة)	تعديلات تصورية	٢٠١٨م (تصورية)
ربحية السهم العادي (بالريال السعودي)			
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المستمرة والعائدة لحملة الأسهم العادية للشركة الأم	١,٥٨	-	١,٥٦

المصدر: القوائم المالية الموحدة المدققة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، والمعلومات المالية التصورية الموحدة المعدة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

فيما يلي ملخص التغييرات التي تؤثر على بيان قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة:

تكلفة التمويل – نتج استبعاد القروض طويلة الأجل لشركة معادن للدرفلة والمقدم من الصندوق وتحويلها إلى الشركة والبالغة قيمتها ٢,٩٨٦,٣٨٧,٥٠٠ ريال سعودي إلى انخفاض في تكلفة التمويل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بمبلغ ١١٠,٠٥٨,٧٢٦ ريال سعودي باعتبار أن التحويل تم في ١ يناير ٢٠١٨م. تم التعامل مع تكلفة التمويل المتعلقة بقرض الصندوق كتكلفة تمويل تتعلق بقرض المساهمين المدعوم من الشركة إلى شركة معادن للدرفلة وتم استبعادها على المستوى التوحيد باعتبارها معاملة متداخلة بين المجموعة. يحسب معدل العمولة على المبلغ الأساسي للقرض المسحوب لكل فترة عمولة بناءاً على معدل الفائدة بين البنوك في لندن ("LIBOR") بالإضافة إلى ١,٥٪.

علاوة على ذلك، نظرًا لإلغاء قرض الصندوق في دفاتر شركة معادن للدرفلة، فقد تم تحميل تكلفة المعاملة غير االمطفأة في سجلات شركة معادن للدرفلة مما أدى إلى زيادة تكلفة التمويل بمبلغ ٥٢,١١٩,٤٨٠ ريال سعودي. وبالتالي، فإن الانخفاض الصافي في تكلفة التمويل الموحدة هو ٥٧,٩٣٩,٢٤٦ ريال سعودي.

٤-١-٣ قائمة التدفقات النقدية الموحدة

يوضح الجدول التالي مقارنةً بين قائمة التدفقات النقدية الموحدة المدققة والتصورية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

الجدول (١٣): مقارنة بين قائمة التدفقات النقدية الموحدة المدققة والتصورية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		
	٢٠١٨م (مدققة)	تعديلات تصورية	٢٠١٨م (تصورية)
الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	٢,٥٣٤,٣٩٤,١٤٦	٥٧,٩٣٩,٢٤٦	٢,٥٩٢,٣٣٣,٣٩٢
تعديلات لبنود غير نقدية:			
خسارة مخزون	-	-	-
(عكس)/انخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة، بالصافي	(٤٦,٤٨٠,٠٨٣)	-	(٤٦,٤٨٠,٠٨٣)
دخل من ودائع لأجل	(١٢٣,٩٤٢,١٢٢)	-	(١٢٣,٩٤٢,١٢٢)
تكلفة تمويل	١,٧٥٣,٤٠٣,٦٢٠	(٥٧,٩٣٩,٢٤٦)	١,٦٩٥,٤٦٤,٣٧٤
تسوية متعلقة بممتلكات تعدين	-	-	-
استهلاك ممتلكات تعدين	٦٢٦,٣٨١,٨٢٩	-	٦٢٦,٣٨١,٨٢٩
تسوية متعلقة بممتلكات ومصانع ومعدات	٣,٧٠٢,٤٢٥	-	٣,٧٠٢,٤٢٥
استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات	٢,٥٢٩,٣٤٩,٨٤٥	-	٢,٥٢٩,٣٤٩,٨٤٥
إطفاء موجودات غير ملموسه	٣٧,٤٩٩,٧٦٢	-	٣٧,٤٩٩,٧٦٢
الحصة في صافي ربح مشروع مشترك	(١٤٣,٥٣٥,٣٠٦)	-	(١٤٣,٥٣٥,٣٠٦)
شطب قطع غيار متقادمة وبطيئة الحركة ومواد مستهلكة	١,٣٨٦,٩٦٠	-	١,٣٨٦,٩٦٠
مخصص مخزون مواد متقادمة	٤٦,٠١٢,٠٩٢	-	٤٦,٠١٢,٠٩٢
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والأخرى	١٨٥,٣٩٠	-	١٨٥,٣٩٠
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على ودائع لأجل	١,٢٥٩,٦٦٦	-	١,٢٥٩,٦٦٦
تكلفة الخدمة الحالية لمنافع انتهاء خدمات الموظفين	٩٣,٦١٧,٢١١	-	٩٣,٦١٧,٢١١
مساهمة في خطة ادخار للموظفين	٤١,٦٢٠,٣٣٣	-	٤١,٦٢٠,٣٣٣
مخصص رسوم الامتياز	١٢٣,٧٩٢,٣٥٣	-	١٢٣,٧٩٢,٣٥٣
التغيرات في رأس المال العامل:			
دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً	(١٣٨,٠٢٢,٤٧٤)	-	(١٣٨,٠٢٢,٤٧٤)
مخزون	(٩٠٧,٦٦١,١٥٠)	-	(٩٠٧,٦٦١,١٥٠)
ذمم مدينة تجارية وأخرى	(٢٠٦,٤٥٣,٦٣٨)	-	(٢٠٦,٤٥٣,٦٣٨)

	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		
	٢٠١٨م (مدققة)	تعديلات تصورية	٢٠١٨م (تصورية)
مطلوبات مشاريع وأخرى – تجارية	(٩٥,٣٦٩,٦١١)	–	(٩٥,٣٦٩,٦١١)
مصاريف مستحقة – تجارية	٢٩٢,١٦١,٤١٦	–	٢٩٢,١٦١,٤١٦
منافع انتهاء الخدمات المدفوعة للموظفين	(٥٨,٠١٠,٥٥٥)	–	(٥٨,٠١٠,٥٥٥)
سحوبات الموظفين من خطة الادخار	(٣٨,٤٤٧,٣٤٧)	–	(٣٨,٤٤٧,٣٤٧)
زكاة مدفوعة	(١٤٢,٦٧٦,٣٥٢)	–	(١٤٢,٦٧٦,٣٥٢)
ضريبة دخل مدفوعة	(١٤,٣١١,٧٩١)	–	(١٤,٣١١,٧٩١)
رسوم امتياز مدفوعة	(٧٢,٠٧١,٢٥٩)	–	(٧٢,٠٧١,٢٥٩)
تكلفة تمويل مدفوعة	(٢,١١٨,١٩٦,٤٠٦)	–	(٢,١١٨,١٩٦,٤٠٦)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	**٣,٩٧٩,٥٨٨,٩٥٤**	–	**٣,٩٧٩,٥٨٨,٩٥٤**
الأنشطة الاستثمارية			
دخل مستلم من ودائع لأجل	١١٤,١٩٥,٦٥٣	–	١١٤,١٩٥,٦٥٣
إضافات لممتلكات تعدين	(٢٧٥,١٤٥,٨٢٩)	–	(٢٧٥,١٤٥,٨٢٩)
إضافات لممتلكات ومصانع ومعدات	(٢٧٨,٧٧٤,٣٥٩)	–	(٢٧٨,٧٧٤,٣٥٩)
إضافات لمشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	(١,١٤٢,٢٤٦,٩٥٥)	–	(١,١٤٢,٢٤٦,٩٥٥)
إضافات لموجودات غير ملموسة	(١١٥,١٧٣)	–	(١١٥,١٧٣)
إضافة لاستثمار في مشروع مشترك	–	–	–
استثمارات أخرى	٢,١٥٠,٠٠٠	–	٢,١٥٠,٠٠٠
مستحق من شركاء في مشروع مشترك	(٢٣,٠٣٣,٩٦٦)	–	(٢٣,٠٣٣,٩٦٦)
(زيادة)/نقص في ودائع لأجل	(١,٢٩٥,٠٠٠,٠٠٠)	–	(١,٢٩٥,٠٠٠,٠٠٠)
زيادة في النقد المقيد	(٣,١٧٢,٩٨٦)	–	(٣,١٧٢,٩٨٦)
مطلوبات مشاريع وأخرى – مشاريع	(٣٩٤,٢٥١,١٩٨)	–	(٣٩٤,٢٥١,١٩٨)
مصاريف مستحقة – مشاريع	(٣١٧,٠٦٧,١٥٩)	–	(٣١٧,٠٦٧,١٥٩)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	**(٣,٦١٢,٤٦١,٩٧٢)**	–	**(٣,٦١٢,٤٦١,٩٧٢)**
الأنشطة التمويلية			
مستحق إلى شريك في مشروع مشترك	٢٣,٠٣٣,٩٦٦	–	٢٣,٠٣٣,٩٦٦
متحصلات من قروض طويلة الأجل	١٠,٠١٢,٢٠٢,٠٣٩	–	١٠,٠١٢,٢٠٢,٠٣٩
سداد قروض طويلة الأجل	(٩,٣٢٦,٧٢٦,٩٧٣)	–	(٩,٣٢٦,٧٢٦,٩٧٣)
التزامات بموجب عقد ايجار تمويلي	(٣٧,٢٦٣,٩٦٦)	–	(٣٧,٢٦٣,٩٦٦)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية	**٦٧١,٢٤٥,٠٦٦**	–	**٦٧١,٢٤٥,٠٦٦**
صافي التغير في النقد ومعادلات النقد	**١,٠٣٨,٣٧٢,٠٤٨**	–	**١,٠٣٨,٣٧٢,٠٤٨**
النقد ومعادلات النقد غير المقيدة كما في بداية السنة	٤,٢٨١,٧٤٤,١٥٩	–	٤,٢٨١,٧٤٤,١٥٩
النقد ومعادلات النقد غير المقيدة كما في نهاية السنة	**٥,٣٢٠,١١٦,٢٠٧**	–	**٥,٣٢٠,١١٦,٢٠٧**

المصدر: القوائم المالية لعام ٢٠١٨م، والمعلومات المالية التصورية الموحدة المعدة الخاصة بالشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

ما يلي ملخص للمعاملات التي تؤثر على بيان التدفقات النقدية الموحد:

تكلفة التمويل – نتج استبعاد القروض طويلة الأجل لشركة معادن للدرفلة والمقدم من الصندوق وتحويلها إلى الشركة والتي تبلغ قيمتها ٢,٩٨٦,٣٨٧,٥٠٠ ريال سعودي إلى انخفاض في تكلفة التمويل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بمبلغ ١١٠,٠٥٨,٧٢٦ ريال سعودي باعتبار أن التحويل قد تم في ١ يناير ٢٠١٨م. تم التعامل مع تكلفة التمويل المتعلقة بقرض الصندوق كتكلفة تمويل تتعلق بقرض المساهمين المدعوم من الشركة إلى شركة معادن للدرفلة وتم استبعادها على المستوى التوحيد باعتبارها معاملة متداخلة بين المجموعة. يحسب معدل العمولة على المبلغ الأساسي للقرض المسحوب لكل فترة عمولة هو بناءاً على معدل الفائدة بين البنوك في لندن ("LIBOR") بالإضافة إلى ١,٥٪.

علاوة على ذلك، نظرًا لإلغاء قرض الصندوق في دفاتر شركة معادن للدرفلة، فقد تم تحميل تكلفة المعاملة غير المطفأة في سجلات شركة معادن للدرفلة مما أدى إلى زيادة تكلفة التمويل بمبلغ ٥٢,١١٩,٤٨٠ ريال سعودي. وبالتالي، فإن الانخفاض الصافي في تكلفة التمويل الموحدة هو ٥٧,٩٣٩,٢٤٦ ريال سعودي.

تم إعداد هذه المعلومات المالية التصورية الموحدة من قبل الإدارة لتوضيح التأثير المالي للمعاملات المذكورة أدناه على القوائم المالية لعام ٢٠١٨م كما لو كانت المعاملات قد تمت في ١ يناير ٢٠١٨م والتعديلات المترتبة عليها خلال بقية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

توضح المعلومات المالية التصورية الموحدة التأثير المالي للمعاملات التالية:

- تحويل ديون شركة معادن للدرفلة طويلة الأجل من الصندوق إلى الشركة بمبلغ مليارين وتسعمائة وست وثمانين مليون وثلاثمائة وسبع وثمانين ألف وخمسمائة (٢,٩٨٦,٣٨٧,٥٠٠) ريال سعودي (ما يعادل سبعمائة وست وتسعون مليون وثلاثمائة وسبعون ألف (٧٩٦,٣٧٠,٠٠٠) دولار أمريكي) كما في ١ يناير ٢٠١٨م. وقد أدى ذلك إلى تغيير الديون طويلة الأجل لشركة معادن للدرفلة المستحقة للصندوق إلى قرض طويل الأجل من الشركة بصفتها شريكة في شركة معادن للدرفلة، وذلك في قائمة المركز المالي لشركة معادن للدرفلة والدين الجاري مستحق للصندوق في قائمة المركز المالي للشركة.
- زيادة في رأس مال الشركة من خلال تحويل الدين، وقد ترتب على ذلك زيادة في رأس المال وعلاوة الإصدار بسبب الزيادة في إجمالي عدد أسهم الشركة المصدرة كما في ١ يناير ٢٠١٨م، وتم حساب سعر إصدارها الافتراضي على أساس متوسط سعر التداول المرجح للشركة على أساس الكمية خلال الخمسة (٥) أيام من التداول مباشرةً قبل ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

الافتراضات التي أثرت على المعلومات المالية التصورية الموحدة:

- استند سعر إصدار الأسهم المستخدم لأغراض إعداد المعلومات المالية التصورية الموحدة إلى خمسة (٥) أيام من التداول مباشرةً قبل ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، استناداً على متوسط سعر التداول المرجح على أساس الكمية.
- كنتيجة لاستبعاد القرض طويل الأجل من الصندوق في دفاتر شركة معادن للدرفلة، فقد أدى ذلك إلى توفير تكلفة التمويل التي دفعتها شركة معادن للدرفلة للصندوق، والتي تقع خارج المجموعة وقد تم احتسابها في الذمم المدينة التجارية والأخرى فقط لغرض إعداد المعلومات المالية التصورية الموحدة هذه. إن دفع نفس تكلفة التمويل على قرض الشركة، والذي يقع داخل المجموعة باعتبار الشركة مساهماً في شركة معادن للدرفلة، قد أدى إلى وقف وتوفير التدفق النقدي الخارجي بمستوى موحد للمجموعة. ولم يتم تقديم أي افتراضات أخرى لغرض إعداد المعلومات المالية التصورية الموحدة هذه فيما يتعلق بادخار النقود والدخل من الفائدة الناتجة عنه أو تسوية الذمم المدينة.

٤-٢ مؤشرات الأداء الرئيسية

يوضح الجدول التالي مقارنةً بين مؤشرات الأداء الرئيسية للشركة بناء على القوائم المالية لعام ٢٠١٨م والمعلومات المالية التصورية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م:

الجدول (١٤): مقارنة بين مؤشرات الأداء الرئيسية بناءً على القوائم المالية لعام ٢٠١٨م والمعلومات المالية التصورية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	٢٠١٨م (المدققة)	٢٠١٨م (التصورية)
هامش إجمالي الربح[١]	٣٦,٠٪	٣٦,٠٪
هامش الربح الصافي[٢]	١٥,٨٪	١٦,٣٪
العائد على الموجودات[٣]	٤,١٪	٤,١٪
العائد على حقوق الملكية[٤]	٦,١٪	٥,٨٪
تغطية الفائدة[٥]	٤,٨٩	٤,٨٩
معدل القروض طويلة الأجل على إجمالي حقوق الملكية وإجمالي القروض طويلة الأجل	٠,٦٠	٠,٥٧

المصدر: القوائم المالية لعام ٢٠١٨م، والمعلومات المالية التصورية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

(١) تم حساب هامش الربح الإجمالي بقسمة إجمالي الربح على المبيعات.
(٢) تم حساب هامش الربح الصافي بقسمة الربح السنوي على المبيعات.
(٣) تم حساب العائد على الموجودات بقسمة الربح التشغيلي على مجموع الموجودات.
(٤) تم حساب العائد على حقوق الملكية بقسمة الربح السنوي على إجمالي حقوق الملكية.
(٥) تم حساب تغطية الفائدة بقسمة الربح قبل الفوائد والضرائب والإستهلاكات والإطفاءات ذو الصلة (كما في الملاحظة ٦-٢ في القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م) على تكلفة التمويل للقروض طويلة الأجل.

بما أن إعادة هيكلة رأس مال الشركة تكون من خلال تحويل الديون، فلن يكون هناك تغيير في هامش إجمالي الربح. من ناحية أخرى، سوف يرتفع هامش صافي الربح من ١٥,٨٪ في القوائم المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م إلى ١٦,٣٪ في المعلومات المالية التصورية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م كنتيجة للتأثير الإيجابي البالغ ٥٧,٩٣ مليون ريال سعودي من تكلفة التمويل على قائمة الربح والخسارة الموحدة وذلك نتيجة للأثر الإجمالي للآتي: (أ) تحويل قرض شركة معادن للدرفلة طويل الأجل البالغ قيمته ٢,٩٨٦,٣٨٧,٥٠٠ ريال سعودي (ما يعادل٧٩٦,٣٧٠,٠٠٠ دولار أمريكي) إلى الشركة، وكان سينتج عنه توفير مبلغ حوالي ١١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في تكاليف التمويل لو كان التحويل قد حدث في ١ يناير ٢٠١٨م (ب) نظرًا لاستبعاد قرض الصندوق من قائمة المركز المالي لشركة معادن للدرفلة، فإن تكلفة المعاملة غير المطفأة التي كان من المفترض أن يتم قيدها في قائمة الربح والخسارة لشركة معادن للدرفلة أدت إلى زيادة تكلفة التمويل بمبلغ ٥٢ مليون ريال سعودي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

بعد عملية تحويل الدين، سوف ينخفض بند قروض طويلة الأجل من ٥١,٤٠٣,٧٣٠,٩٠٣ ريال سعودي في القوائم المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م إلى ٤٨,٤٦٩,٤٦٢,٨٨٣ ريال سعودي في المعلومات المالية التصورية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وفي المقابل سوف يرتفع بند مجموع حقوق الملكية من ٣٦,٦٩٤,٤٢٦,٢٤٨ ريال سعودي في القوائم المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م إلى ٣٩,٧٣٨,٧٥٢,٩٩٤ ريال سعودي في المعلومات المالية التصورية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، كما سينخفض معدل القروض طويلة الأجل على إجمالي حقوق الملكية وإجمالي القروض طويلة الأجل من (٠,٦٠) إلى (٠,٥٧)، ويعود ذلك إلى تحويل قرض الصندوق بقيمة ٢,٩٨٦,٣٨٧,٥٠٠ ريال سعودي (ما يعادل ٧٩٦,٣٧٠,٠٠٠ دولار أمريكي) إلى أسهم في الشركة.

يوضح الجدول التالي مؤشرات الأداء الرئيسية لرأس المال العامل بناءً على القوائم المالية لعام ٢٠١٨م والمعلومات المالية التصورية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م:

الجدول (١٥): مقارنة بين مؤشرات الأداء الرئيسية لرأس المال العامل بناءً على القوائم المالية لعام ٢٠١٨م والمعلومات المالية التصورية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	٢٠١٨م (المدققة)	٢٠١٨م (التصورية)
رأس المال العامل كنسبة مئوية من الإيرادات[١]	٪١٦,٠	٪١٦,٨
أيام المخزون[٢]	٨٣	٨٣
أيام الذمم المدينة[٣]	٥٤	٥٤
أيام الذمم الدائنة[٤]	٤٨	٤٨
النسبة المتداولة[٥]	٢,٠٣	٢,٠٥

المصدر: القوائم المالية لعام ٢٠١٨م، والمعلومات المالية التصورية الموحدة الخاصة بالشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

(١) تم حساب رأس المال العامل كنسبة مئوية من الإيرادات بقسمة (إجمالي الأصول المتداولة (باستثناء الودائع لأجل والنقد ومعادلات النقد) – إجمالي الالتزامات المتداولة (باستثناء الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل) على إجمالي المبيعات.

(٢) تم حساب أيام المخزون بقسمة إجمالي المخزون القابل للبيع (بما في ذلك الجزء غير المتداول من المواد الخام المخزونة الواردة تحت بند الموجودات غير المتداولة الأخرى)على تكلفة المبيعات مضروبة في ٣٦٥ يوم.

(٣) تم حساب أيام الذمم المدينة بقسمة الذمم المدينة التجارية على المبيعات مضروبة في ٣٦٥ يوم.

(٤) تم حساب أيام الذمم الدائنة بقسمة الذمم الدائنة التجارية على المبيعات مضروبة في ٣٦٥ يوم.

(٥) تم حساب النسبة المتداولة بقسمة مجموع الموجودات المتداولة على مجموع المطلوبات المتداولة.

نظرًا لإطفاء ديون طويلة الأجل لشركة معادن للدرفلة من الصندوق وتحويلها إلى الشركة وتحويل دين الصندوق إلى أسهم، لن يكون هناك أي تغيير في أيام المخزون وإجمالي الأيام المستحقة الدفع والمستحقة القبض وأيام الذمم المدينة وأيام الذمم الدائنة. وستزداد نسبة السيولة بسبب تكلفة التمويل البالغة حوالي مائة وعشرة مليون ريال سعودي (١١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) المتعلقة بقرض الصندوق كتكلفة تمويل تتعلق بقرض المساهم الفرعي من الشركة. سيتم التعامل مع هذه الدفعة الآن كدفعة تكاليف تمويل للشركة، كونها صفقة من ضمن المجموعة التي تمتلكها الشركة، مما يؤدي إلى زيادة الذمم التجارية المدينة والأخرى على المستوى الموحد.

يوضح الجدول التالي مقارنة نسب التدفقات النقدية بناءً على القوائم المالية لعام ٢٠١٨م والمعلومات المالية التصورية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م:

الجدول (١٦): مقارنة بين نسب التدفقات النقدية بناءً على القوائم المالية لعام ٢٠١٨م والمعلومات المالية التصورية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	٢٠١٨م (المدققة)	٢٠١٨م (التصورية)
نسبة التدفقات النقدية التشغيلية / المبيعات[١]	٪٢٨	٪٢٨
نسبة كفاءة الموجودات[٢]	٪٤	٪٤
نسبة تغطية المطلوبات المتداولة[٣]	٪٥١	٪٥١

المصدر: القوائم المالية لعام ٢٠١٨م، والمعلومات المالية التصورية الموحدة الخاصة بالشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

(١) تم حساب التدفقات النقدية التشغيلية/المبيعات بقسة إجمالي التدفقات النقدية التشغيلية على المبيعات.

(٢) تم حساب نسبة كفاءة الموجودات بقسمة إجمالي التدفقات النقدية التشغيلية على إجمالي الموجودات.

(٣) تم حساب نسبة تغطية المطلوبات المتداولة بقسمة إجمالي التدفقات النقدية التشغيلية على إجمالي المطلوبات المتداولة.

٤-٣ ربحية السهم

يوضح الجدول التالي الأرباح لكل سهم وانخفاضها نتيجة لزيادة رأس المال فيما يتعلق بتحويل الديون:

الجدول (١٧): الأرباح لكل سهم وانخفاض قيمته نتيجة لزيادة رأس المال فيما يتعلق بتحويل الديون

	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	٢٠١٨م (المدققة)	٢٠١٨م (التصورية)
الربح للسنة (ريال سعودي)	٢,٢٤٥,٦٣٥,٤٢٤	٢,٣٠٣,٥٧٤,٦٧٠
الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم	١,٨٤٧,٩١٧,٠٨٠	١,٩١٨,٩٣٨,٣١٥
عدد الأسهم	١,١٦٨,٤٧٨,٢٦١	١,٢٢٩,٩٠١,٢٨٦
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المستمرة والعائدة لحملة الأسهم العادية للشركة الأم	١,٥٨	١,٥٦

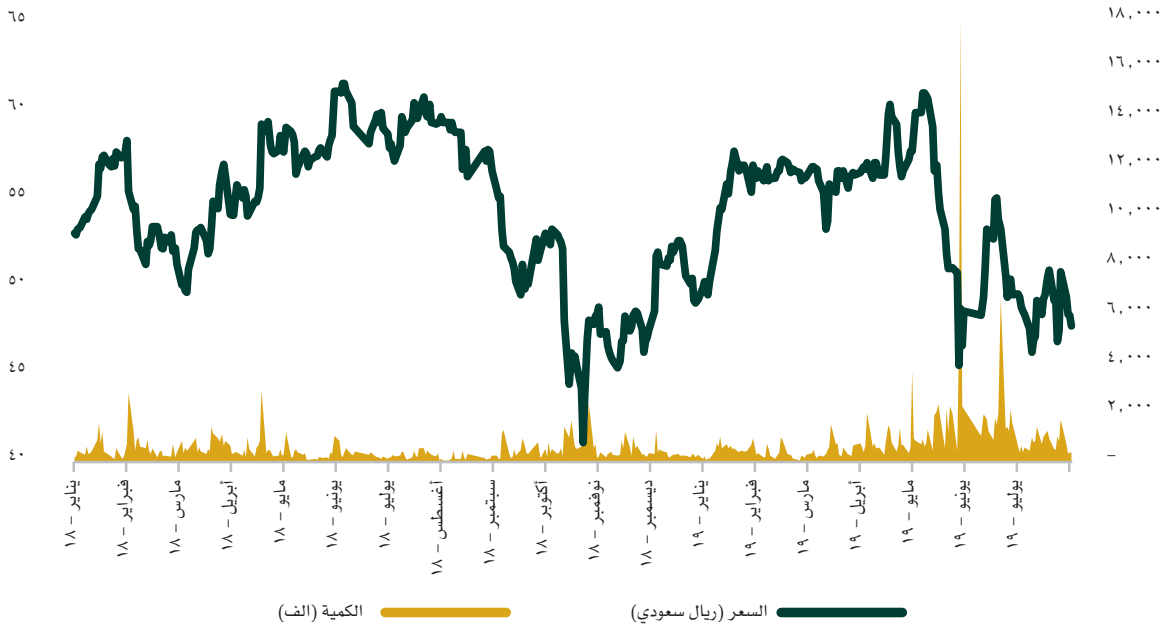
المصدر: القوائم المالية لعام ٢٠١٨م، والمعلومات المالية التصورية الموحدة الخاصة بالشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

بعد عملية تحويل الدين، سوف يرتفع بند الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة من ١,٨٥ مليون ريال سعودي في القوائم المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م إلى ١,٩٢ مليون ريال سعودي في المعلومات المالية التصورية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، كما سوف يرتفع المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية نتيجة عملية تحويل الدين من ١,١٧ مليون سهم في القوائم المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م إلى ١,٢٣ مليون سهم في المعلومات المالية التصورية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. وبناءً على ذلك، سوف تؤثر عملية تحويل الدين بشكل سلبي على ربحية السهم الأساسية بمقدار ٠,٠٢ ريال سعودي (٢ هللة سعودية) أي ما يعادل ١,٢٦٪ من ربحية السهم الأساسية في القوائم المدققة لعام ٢٠١٨م حيث يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المستمرة والعائدة لحملة الأسهم العادية للشركة بقسمة الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

٤-٤ تطور سعر سهم الشركة

يوضح الشكل التالي تطور سعر سهم الشركة خلال سنة واحدة سابقة لتقدم الشركة إلى هيئة السوق المالية لتسجيل وطرح أوراقها المالية وذلك من ١ يناير ٢٠١٨م إلى ٣١ يوليو ٢٠١٩م:

الشكل (١): أداء سعر سهم الشركة خلال سنة واحدة



الشهر	يناير ٢٠١٨م	فبراير ٢٠١٨م	مارس ٢٠١٨م	أبريل ٢٠١٨م	مايو ٢٠١٨م	يونيو ٢٠١٨م	يوليو ٢٠١٨م	أغسطس ٢٠١٨م	سبتمبر ٢٠١٨م	أكتوبر ٢٠١٨م	نوفمبر ٢٠١٨م	ديسمبر ٢٠١٨م	يناير ٢٠١٩م	فبراير ٢٠١٩م	مارس ٢٠١٩م	ابريل ٢٠١٩م	مايو ٢٠١٩م	يونيو ٢٠١٩م	يوليو ٢٠١٩م
إجمالي حجم التداول خلال الشهر (مليون)	١٠	١٢	١٣	١١	٧	٥	٦	٣	٩	١٨	٩	٧	١١	٦	٩	١٨	٤٦	٢٧	١٧
متوسط السعر خلال الشهر (ريال سعودي)	٥٤,٢٧	٥١,٦٢	٥١,٧١	٥٤,٥٧	٥٦,٢١	٥٨,٠٥	٥٧,٣٧	٥٦,٤١	٥٠,٨٦	٤٧,٦٤	٤٦,٣٩	٤٩,٩١	٥٣,٥٧	٥٤,٩٢	٥٤,٤٥	٥٥,٧٦	٥٣,٢٨	٥٠,٤٣	٤٧,٨١

المصدر: السوق المالية السعودية (كما في ٣١ يوليو ٢٠١٩م)

٤-٥ ملخص القوائم المالية المدققة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و٢٠١٧م و٢٠١٦م

٤-٥-١ قائمة المركز المالي الموحدة

يوضح الجدول التالي قائمة المركز المالي الموحدة المدققة الخاصة بالشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و٢٠١٧م و٢٠١٦م:

الجدول (١٨): قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و٢٠١٧م و٢٠١٦م

	كما في ٣١ ديسمبر		
	٢٠١٨م (مدققة)	٢٠١٧م[1] (مدققة)	٢٠١٦م[2] (مدققة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات تعدين	١٠,٠٤٥,٠٤٢,٨٥٤	٩,٠٩٨,٠٣٣,٤٤٧	٩,٢٤٦,٥٥٠,٩٥٢
ممتلكات ومصانع ومعدات	٦٦,٤٨٢,٣٥٣,١٤٤	٤٤,٤٥٠,٩٣٢,٧٨٨	٤٢,٤٥٩,٠٥٣,٦٠١
مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	٢,١٩٧,٠٢٩,٢٨٥	٢٦,٤٠٩,٤٦٩,٩٧٧	٢٩,١٨٤,٦٣٣,٨٨٦
موجودات غير ملموسة	٣٤٠,١٨٧,٨٨٢	٣٤٥,٦٢٣,٤٦٠	٣٧٤,٤٤٨,٥٧٧
استثمار في مشروع مشترك	١,٤٢٣,٥٢٦,٠٨٤	٩٣٤,٠٥٦,٥٣٩	٨٣٢,٤٠٦,١١٥
موجودات ضريبة مؤجلة	٥٩٧,٨٣٧,٨٠٨	٤٦١,٧٢٤,٨١٧	٣٧٨,٤٣٩,٠٤٦
استثمارات أخرى	٤٣,١٨٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
موجودات غير متداولة أخرى	١,٠٧٨,٧٠٦,١٣٨	١,١٨٣,٤٦٤,٥١٢	٥٤,٠٨٤,١٤٦
مجموع الموجودات غير المتداولة	**٨٢,٢٠٧,٨٦٨,١٩٥**	**٨٢,٩٣٣,٣٠٥,٥٤٠**	**٨٢,٥٧٩,٦١٦,٣٢٣**
موجودات متداولة			
استثمارات أخرى	٤,٦٦٥,٠٠٠	٠	٠
مستحق من شريك في مشروع مشترك	٣٦,٦٨٦,٠٤١	١٣,٦٥٢,٠٧٥	٠
دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً	٢٩٢,٢٦٢,٧١٧	١٤٢,٢٧٤,٩٢٤	١٤٠,٥٥٩,٠١٢
مخزون	٤,٣١١,٩٢٩,٧١٤	٣,٤٣٦,٢٣٣,٦٤٤	٣,٠٦٨,٦٤٠,٢٢٥
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٢,٢٤٩,٨٩٣,٤٧٥	١,٩٩٩,٩١٣,٠٩٧	١,٢٧٣,٢١٦,٩٠٣
ودائع لأجل	٣,٥٣٢,٧٩٨,٨٠٦	٢,٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٧١١,٠٠٠,٠٠٠
نقد ومعادلات النقد	٥,٣٩٣,١٦٢,٠٦٤	٤,٣٥١,٦١٧,٠٣٠	٤,٣٦٩,٧١٤,٥٢٩
مجموع الموجودات المتداولة	**١٥,٨٢١,٣٩٧,٨١٧**	**١٢,١٨٣,٦٩٠,٧٧٠**	**١١,٥٦٣,١٣٠,٦٦٩**
مجموع الموجودات	**٩٨,٠٢٩,٢٦٦,٠١٢**	**٩٥,١١٦,٩٩٦,٣١٠**	**٩٤,١٤٢,٧٤٦,٩٩٢**
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١١,٦٨٤,٧٨٢,٦١٠	١١,٦٨٤,٧٨٢,٦١٠	١١,٦٨٤,٧٨٢,٦١٠
احتياطي نظامي			
علاوة اصدار	٨,٣٩١,٣٥١,٦٩٧	٨,٣٩١,٣٥١,٦٩٧	٨,٣٩١,٣٥١,٦٩٧
تحويلات من صافي الدخل	١,٠٥٤,٢٥١,٤٣٩	٨٦٩,٤٥٩,٧٣١	٧٩٧,٩٧٥,٥٤٢
أرباح مبقاة	٦,٧٧٢,٣٤٤,٩٨٧	٥,١٥١,٩٢٢,٨٩٧	٤,٤٦٧,٩٠٣,٩٥٥
حقوق الملكية العائدة لحملة الأسهم العادية للشركة الأم	٢٧,٩٠٢,٧٣٠,٧٣٣	٢٦,٠٩٧,٥١٦,٩٣٥	٢٥,٣٤٢,٠١٣,٨٠٤
حقوق الملكية غير المسيطرة.	٨,٧٩١,٦٩٥,٥١٥	٨,٤٣٢,٤٦٢,٥٨٣	٧,٧٩٤,٣٠١,٠٤٦
مجموع حقوق الملكية	**٣٦,٦٩٤,٤٢٦,٢٤٨**	**٣٤,٥٢٩,٩٧٩,٥١٨**	**٣٣,١٣٦,٣١٤,٨٥٠**
مطلوبات غير متداولة			
مطلوبات ضريبة مؤجلة	٦٠٧,٣١٧,٦٤٤	٣٨٨,٤٧٨,٩٧٥	٢٧٤,٣٢٨,٤٦٧

	كما في ٣١ ديسمبر		
	٢٠١٨م (مدققة)	٢٠١٧م[1] (مدققة)	٢٠١٦م[2] (مدققة)
مستحق لشريك في مشروع مشترك	١٩٥,٢٦٧,٦٩٠	٢٦٦,٣٥٨,٧٢٤	١٩١,٠١٦,٣٦٣
قروض طويلة الأجل	٥١,٤٠٣,٧٣٠,٩٠٣	٥٠,٧٠٠,٧٧٠,٩٢٢	٥٠,٧٧٨,٥٣٤,٣٩١
مخصص التزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك	٣٨٥,٦٢٥,٣٢٩	٢٨٨,٦٧٣,١٥١	٢٦٩,٥٢٢,٥٦٤
الجزء غير المتداول من الالتزام بموجب عقد إيجار تمويلي	٥,٧٢٠,٨١٠	٢٧,١٨٣,٧٨٠	٦١,٥٩٨,٠١٧
أدوات مالية مشتقة	٢٨,٨٨٨,٩٠٨	٠	٠
منافع الموظفين	٦١٨,٤٦٣,٧٤٠	٥٣٢,٦٢٧,٢٩٤	٤٨٩,٧٥٦,٢٢٩
مطلوبات مشاريع وذمم تجارية وأخرى	٣٠١,٥٦٣,٨١٨	٦٥٩,٥١٨,٩٢٠	١,٢٣٠,٧٥٧,٩١٨
مجموع المطلوبات غير المتداولة	**٥٣,٥٤٦,٥٧٨,٨٤٢**	**٥٢,٨٦٣,٦١١,٧٦٦**	**٥٣,٢٩٥,٥١٣,٩٤٩**
مطلوبات متداولة			
مطلوبات مشاريع وذمم تجارية وأخرى	٢,٢١٥,٣٩٢,١١٢	٢,٣١٥,٧٨٠,٩٧٨	٢,٢٠١,٨٢٦,٦٦٧
مصاريف مستحقة	٢,٠٧٣,١٤٦,٣٩٦	١,٩٦٣,١٣٦,٩٠٠	٢,٦٢٩,٤٣٨,٣٣٨
زكاة وضريبة دخل مستحقة	١٩٠,٧٠١,٥٧١	١٤١,٦٥٦,٦٧٠	٨٥,٣٠٨,٢٧٨
رسوم امتياز مستحقة	١٢٤,٨٠٠,٤٤٨	٧٣,٠٧٩,٣٥٤	٨,٢٧٠,٦٣٦
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	٣,١٦٢,٧٥٧,٤٢٥	٣,١٩٥,٠٨٦,٨١٧	٢,٧٥٢,٥٠٨,٥١٧
الجزء المتداول من التزام بموجب عقد ايجار تمويلي	٢١,٤٦٢,٩٧٠	٣٤,٦٦٤,٣٠٧	٣٣,٥٦٥,٧٥٧
مجموع المطلوبات المتداولة	**٧,٧٨٨,٢٦٠,٩٢٢**	**٧,٧٢٣,٤٠٥,٠٢٦**	**٧,٧١٠,٩١٨,١٩٣**
مجموع المطلوبات	**٦١,٣٣٤,٨٣٩,٧٦٤**	**٦٠,٥٨٧,٠١٦,٧٩٢**	**٦١,٠٠٦,٤٣٢,١٤٢**
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات	**٩٨,٠٢٩,٢٦٦,٠١٢**	**٩٥,١١٦,٩٩٦,٣١٠**	**٩٤,١٤٢,٧٤٦,٩٩٢**

المصدر: القوائم المالية لعام ٢٠١٧م والقوائم المالية لعام ٢٠١٨م.

(١) تم إعادة تصنيف بعض الأرقام المقارنة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (كما هو موضح في الجدول أعلاه) في القوائم المالية لعام ٢٠١٨م وذلك لتتماشى مع طريقة العرض لقوائم عام ٢٠١٨م، وعليه فقد تختلف عن تلك الواردة في القوائم المالية لعام ٢٠١٧م.

(٢) تم استخلاص كافة المعلومات المالية لعام ٢٠١٦م الواردة في هذا التعميم من المعلومات المالية المقارنة للعام ٢٠١٦م والمضمنة في القوائم المالية لعام ٢٠١٧م.

٤-٥-٢ قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

يوضح الجدول التالي قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عن السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و٢٠١٧م و٢٠١٦م:

الجدول (١٩): قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و٢٠١٧م و٢٠١٦م

	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		
	٢٠١٨م (مدققة)	٢٠١٧م[1] (مدققة)	٢٠١٦م[2] (مدققة)
المبيعات.	١٤,١٧٠,٧٥٩,٩٢٠	١٢,٠٨٥,٩٣٤,١٧٠	٩,٤٦٣,٨٥٧,٠٩٦
تكلفة المبيعات	(٩,٠٦٨,٨٧٧,٢٦٨)	(٨,١٥٢,٤٢٩,٥٦٦)	(٧,٤٤٣,٢٩٩,٠٨٨)
إجمالي الربح	**٥,١٠١,٨٨٢,٦٥٢**	**٣,٩٣٣,٥٠٤,٦٠٤**	**٢,٠٢٠,٥٥٨,٠٠٨**
المصاريف التشغيلية			
مصاريف بيع وتسويق وتوزيع	(٥٦٥,٨٠٨,٦٦٩)[1]	(٥٣٠,٨٧٧,٤٩٥)	(٤٠٩,٩٦٣,٢٠١)
مصاريف عمومية وإدارية	(٤٦٣,٤٧٠,١٦٨)	(٣٨١,٨٠٧,٠٦٠)	(٣٢٤,٦٧١,١٧٧)
مصاريف استكشاف وخدمات فنية	(٩٥,٤٣٧,٩٥٠)	(٦٢,٢٠١,٢٩٣)	(٤٩,٣٣٦,٨٨٥)
عكس/ (انخفاض في قيمة) الموجودات غير المتداولة بالصافي	٤٦,٤٨٠,٠٨٣	(٥٢٢,٣٥٤,٣٤٦)	(٦٢٤,٠٠٢,٦٢٦)
الربح التشغيلي	**٤,٠٢٣,٦٤٥,٩٤٨**	**٢,٤٣٦,٢٦٤,٤١٠**	**٦١٢,٥٨٤,١١٩**
الإيرادات/ (المصاريف) الأخرى			
دخل من ودائع لأجل.	١٢٣,٩٤٢,١٢٢	٧٧,٤٩٦,٦٤٣	١٥١,٦٣٦,١٣٨

	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		
	٢٠١٨م (مدققة)	٢٠١٧م[1] (مدققة)	٢٠١٦م[2] (مدققة)
تكلفة تمويل.	(١,٧٥٣,٤٠٣,٦٢٠)	(١,٦١٦,٠٠٥,٩٦٤)	(٨٩٠,٤١٥,٧٠٦)
(مصاريف)/ إيرادات أخرى، بالصافي.	(٣,٣٢٥,٦١٠)	(٦٦,٢٠١,٥٣٢)	٣٣,١٤٣,١٦٤
الحصة في صافي ربح مشروع مشترك تم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية	١٤٣,٥٣٥,٣٠٦	١٠١,٦٥٠,٤٢٤	٣,٧٢٥,٥٣٠
الربح/(الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل.	**٢,٥٣٤,٣٩٤,١٤٦**	**٩٣٣,٢٠٣,٩٨١**	**(٨٩,٣٢٦,٧٥٥)**
ضريبة الدخل	(٧٢,٥٢٦,٣٦٧)	(٥٦,٩٢٤,٣٦٩)	١٩,٨٨٢,٧١٥
مصروف الزكاة	(٢١٦,٢٣٢,٣٥٥)	(٩١,٨٣٤,٤١٧)	(٧٨,٤٢٨,٤٠٤)
الربح/(الخسارة) للسنة	**٢,٢٤٥,٦٣٥,٤٢٤**	**٧٨٤,٤٤٥,١٩٥**	**(١٤٧,٨٧٢,٤٤٤)**
(الخسارة)/ الدخل الشامل الآخر			
بنود يمكن أن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في فترات لاحقة			
تحوط التدفق النقدي – الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة	(٢٦,٩٤٠,٨٦٣)	–	–
بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في فترات لاحقة			
(خسائر)/ مكاسب عائدة إلى إعادة قياس التزام منافع انتهاء خدمات الموظفين	(٢٤,١٦٢,٨٨١)	٤٥,٩٦٩,٤٧٣	١,٧٧٠,٥٨٥
(الخسارة)/ الدخل الشامل الآخر للسنة	**(٥١,١٠٣,٧٤٤)**	**٤٥,٩٦٩,٤٧٣**	**١,٧٧٠,٥٨٥**
مجموع الدخل/(الخسارة) الشامل للسنة	**٢,١٩٤,٥٣١,٦٨٠**	**٨٣٠,٤١٤,٦٦٨**	**(١٤٦,١٠١,٨٥٩)**
ربح/(خسارة) السنة العائد ل			
حملة الأسهم العادية للشركة الأم	١,٨٤٧,٩١٧,٠٨٠	٧١٤,٨٤١,٨٨٦	(١٠,٧٣٩,٢٢١)
حقوق الملكية غير المسيطرة	٣٩٧,٧١٨,٣٤٤	٦٩,٦٠٣,٣٠٩	(١٣٧,١٣٣,٢٢٣)
	٢,٢٤٥,٦٣٥,٤٢٤	**٧٨٤,٤٤٥,١٩٥**	**(١٤٧,٨٧٢,٤٤٤)**
مجموع الدخل/(الخسارة) الشامل للسنة العائد لـ			
حملة الأسهم العادية للشركة الأم	١,٨٠٦,٤٩١,٧١١	٧٥٥,٥٠٣,١٣١	(٨,٣٠٣,٠١٦)
حقوق الملكية غير المسيطرة	٣٨٨,٠٣٩,٩٦٩	٧٤,٩١١,٥٣٧	(٧٩٨,٨٤٣)
	٢,١٩٤,٥٣١,٦٨٠	**٨٣٠,٤١٤,٦٦٨**	**(١٤٦,١٠١,٨٥٩)**
ربحية/(خسارة) السهم العادي (بالريال السعودي)			
ربحية/(خسارة) السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المستمرة والعائدة لحملة الأسهم العادية للشركة الأم	١,٥٨	٠,٦١	(٠,٠١)

المصدر: القوائم المالية لعام ٢٠١٨م والقوائم المالية لعام ٢٠١٧م. وقد تم عرض بعض المبالغ لعامي ٢٠١٦م و٢٠١٧م تماشياً مع طريقة العرض لعام ٢٠١٨م.

(١) تم إعادة تصنيف بعض الأرقام المقارنة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (كما هو موضح في الجدول أعلاه) في القوائم المالية لعام ٢٠١٨م وذلك تماشياً مع طريقة العرض لقوائم عام ٢٠١٨م، وعليه فقد تختلف عن تلك الواردة في القوائم المالية لعام ٢٠١٧م.

(٢) تم استخلاص كافة المعلومات المالية لعام ٢٠١٦م الواردة في هذا التعميم من المعلومات المالية المقارنة للعام ٢٠١٦م والمضمنة في القوائم المالية لعام ٢٠١٧م.

٤-٥-٣ قائمة التدفقات النقدية الموحدة

يوضح الجدول التالي قائمة التدفقات النقدية الموحدة المدققة للشركة عن السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و٢٠١٧م و٢٠١٦م:

الجدول (٢٠): قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و٢٠١٧م و٢٠١٦م

	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		
	٢٠١٨م مدققة	٢٠١٧م[1] مدققة	٢٠١٦م[2] مدققة
الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	٢,٥٣٤,٣٩٤,١٤٦	٩٣٣,٢٠٣,٩٨١	(٨٩,٣٢٦,٧٥٥)
تعديلات لبنود غير نقدية:			
خسارة مخزون	-	٨,٣٨٨,٦٣٦	١٦,٥٠٩,٠٨٦
(عكس)/ انخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة، بالصافي	(٤٦,٤٨٠,٠٨٣)	٥٢٢,٣٥٤,٣٤٦	-
دخل من ودائع لأجل	(١٢٣,٩٤٢,١٢٢)	(٧٧,٤٩٦,٦٤٣)	٦٢٤,٠٠٢,٦٢٦
تكلفة تمويل	١,٧٥٣,٤٠٣,٦٢٠	١,٦١٦,٠٠٥,٩٦٤	٨٩٠,٤١٥,٧٠٦
تسوية متعلقة بممتلكات تعدين	-	١٢٧٥٥٢٧	-
استهلاك ممتلكات تعدين	٦٢٦,٣٨١,٨٢٩	٥٠٥,٨٢٥,٢٩٤	٣٩٤,٥١٢,١٩٥
تسوية متعلقة بممتلكات ومصانع ومعدات	٣,٧٠٢,٤٢٥	(٩٣٢,٥٨٨)	٤,٢١١,٤٧٨
استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات	٢,٥٢٩,٣٤٩,٨٤٥	٢,٣١٧,١٢٦,٠٥٦	٢,٠٩١,٠٩١,٠٤٨
تسوية متعلقة بمشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	-	-	(٦٦٩,١٦٧)
إطفاء موجودات غير ملموسه	٣٧,٤٩٩,٧٦٢	٢٦,٦٢٩,٧٦٥	٣٢,٩٢٦,٠٤١
الحصة في صافي ربح مشروع مشترك	(١٤٣,٥٣٥,٣٠٦)	(١٠١,٦٥٠,٤٢٤)	(٣,٧٢٥,٥٣٠)
شطب قطع غيار متقادمة وبطيئة الحركة ومواد مستهلكة	١,٣٨٦,٩٦٠	٤,٠٥٨,٣٥٤	-
مخصص مخزون مواد متقادمة	٤٦,٠١٢,٠٩٢	٣٠,٨٢٦,٩٥٧	(١٣١,٥٢٠)
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	-	-	٣١٢,٤٧٥
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والأخرى	١٨٥,٣٩٠	-	-
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على ودائع لأجل	١,٢٥٩,٦٦٦	-	-
تكلفة الخدمة الحالية لمنافع انتهاء خدمات الموظفين	٩٣,٦١٧,٢١١	٨٤,٥١٠,٩٢٣	٧٠,٤٥٥,١٨٩
مساهمة في خطة الادخار للموظفين	٤١,٦٢٠,٣٣٣	٣٠,٥٣٠,٣٣٧	٢٦,٤٠٨,٢٠٧
مخصص رسوم الامتياز	١٢٣,٧٩٢,٣٥٣	٧٣,٠٩٣,٧١٤	٨,٢٧٨,٠٣٩
التغيرات في رأس المال العامل:			
دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً	(١٣٨,٠٢٢,٤٧٤)	١٠,٢٤٢,٤٣٥	٨٠,٦٦٠,٨٤٩
مخزون	(٩٠٧,٦٦١,١٥٠)	(٤٨٣,٢١٤,٣٢٣)	(٤١٤,٧٨٩,٩٣٣)
ذمم مدينة تجارية وأخرى	(٢٠٦,٤٥٣,٦٣٨)	(٦٣٣,٢٩٥,٦٧٢)	(١٥,٤٠٤,٥٩٢)
مطلوبات مشاريع وأخرى - تجارية	(٩٥,٣٦٩,٦١١)	١٩٢,٧٣٨,٢٣٦	١٩٣,٩٧٩,٩٨١
مصاريف مستحقة - تجارية	٢٩٢,١٦١,٤١٦	٥٥,١٤٩,١٤٠	(٤٣,٧٨٢,١٦٤)
المستخدم من التزامات إزالة وإعادة تأهيل وتفكيك	-	-	(٢,٥٠٠,٠٠١)
منافع انتهاء الخدمات المدفوعة للموظفين	(٥٨,٠١٠,٥٥٥)	(٢٤,١٢٠,٤١٧)	(١٥,٣٢٤,٨٥٨)
سحوبات الموظفين من خطة الادخار	(٣٨,٤٤٧,٣٤٧)	(١٩,٩٩٨,٦٨٧)	(١٥,٨٧٤,٠٤٠)
زكاة مدفوعة	(١٤٢,٦٧٦,٣٥٢)	(٦١,٥٤٥,٦٥٧)	(٤٤,٠٨٢,٣٦٣)
ضريبة دخل مدفوعة	(١٤,٣١١,٧٩١)	٠	-
رسوم امتياز مدفوعة	(٧٢,٠٧١,٢٥٩)	(٨,٢٨٤,٩٩٦)	(١٦,١٠٣,٥٥٠)
تكلفة تمويل مدفوعة	(٢,١١٨,١٩٦,٤٠٦)	(١,٩٨٤,٨٩١,٠٨٢)	(١,٦٦٩,٧٩٧,٢٤٤)

	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		
	٢٠١٨م مدققة	٢٠١٧م[1] مدققة	٢٠١٦م[2] مدققة
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	**٣,٩٧٩,٥٨٨,٩٥٤**	**٣,٠١٦,٥٢٩,١٧٦**	**١,٩٥٠,٦١٥,٠٦٥**
الأنشطة الاستثمارية			
دخل مستلم من ودائع لأجل	١١٤,١٩٥,٦٥٣	٧٩,٠٤٥,٩٥٥	١٤٤,٦٥٨,١٣٩
إضافات لممتلكات تعدين	(٢٧٥,١٤٥,٨٢٩)	(٣٤٣,٦٤٩,٩٤٥)	(١,٤٧٢,٢٩٥,٩٤٢)
إضافات لممتلكات ومصانع ومعدات	(٢٧٨,٧٧٤,٣٥٩)	(١٤٢,١٥٥,٦٥٨)	(٥١,٤٢٥,٢٦٠)
إضافات لمشاريع رأسمالية قيد التنفيذ.	(١,١٤٢,٢٤٦,٩٥٥)	(٢,٤٥١,٨٣٧,٤٤١)	(٦,٥٤١,١١٦,٩٧٦)
إضافات لموجودات غير ملموسة	(١١٥,١٧٣)	-	(١,٢٨٥,٩٨٦)
إضافة لاستثمار في مشروع مشترك	-	(٣٠,٧٥٠,٠٠٠)	-
استثمارات أخرى	٢,١٥٠,٠٠٠	-	-
مستحق من شركاء في مشروع مشترك	(٢٣,٠٣٣,٩٦٦)	(١٣,٦٥٢,٠٧٥)	٧٢٠,٠٠٠,٠٠٠
(زيادة)/ نقص في ودائع لأجل	(١,٢٩٥,٠٠٠,٠٠٠)	٤٧١,٠٠٠,٠٠٠	(١,٨١١,٩٤٧,٠١١)
زيادة في النقد المقيد	(٣,١٧٢,٩٨٦)	(١٠,٥٣١,٦٥٠)	٥٣٤,٠٢٢,٠٣٥
مطلوبات مشاريع وأخرى - مشاريع	(٣٩٤,٢٥١,١٩٨)	(٦٩٦,١٨٢,٣١٤)	١٧٦,١٥٨,٠١٤
مصاريف مستحقة - مشاريع	(٣١٧,٠٦٧,١٥٩)	(٨٣١,٩٦١,٢٦٣)	(١,٨٥٤,٦٧٣,١٠١)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	**(٣,٦١٢,٤٦١,٩٧٢)**	**(٣,٩٧٠,٦٧٤,٣٩١)**	**(١٠,١٥٧,٩٠٦,٠٨٨)**
الأنشطة التمويلية			
زيادة في رأسمال حقوق الملكية غير المسيطرة	-	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
مدفوعات لزيادة رأسمال حقوق الملكية غير المسيطرة	-	١٨٨,٢٥٠,٠٠٠	-
مستحق إلى شريك في مشروع مشترك	٢٣,٠٣٣,٩٦٦	٧٥,٣٤٢,٣٦١	٦,٠٨٦,٧٥٠
توزيعات أرباح مدفوعة لحقوق الملكية غير المسيطرة	-	-	(٤٥١,١٩٢,٩٦٣)
متحصلات من قروض طويلة الأجل	١٠,٠١٢,٢٠٢,٠٣٩	٩,١٧٦,٦٤٥,١٥٩	٢٢,٧٤٥,٦٧١,٥٩٧
سداد قروض طويلة الأجل	(٩,٣٢٦,٧٢٦,٩٧٣)	(٨,٨٥١,٠٩٨,٥١٨)	(١٤,٠٥٩,٢٢٤,٣٨٥)
التزامات بموجب عقد ايجار تمويلي	(٣٧,٢٦٣,٩٦٦)	(٣٨,٦٢٢,٩٣٦)	(٣٨,٦٢٢,٩٣٦)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية	**٦٧١,٢٤٥,٠٦٦**	**٩٢٥,٥١٦,٠٦٦**	**٨,٨٠٢,٧١٨,٠٦٣**
صافي التغير في النقد ومعادلات النقد	**١,٠٣٨,٣٧٢,٠٤٨**	**(٢٨,٦٢٩,١٤٩)**	**٥٩٥,٤٢٧,٠٤٠**
النقد ومعادلات النقد غير المقيدة كما في بداية السنة	**٤,٢٨١,٧٤٤,١٥٩**	**٤,٣١٠,٣٧٣,٣٠٨**	**٣,٧١٤,٩٤٦,٢٦٨**
النقد ومعادلات النقد غير المقيدة كما في نهاية السنة	**٥,٣٢٠,١١٦,٢٠٧**	**٤,٢٨١,٧٤٤,١٥٩**	**٤,٣١٠,٣٧٣,٣٠٨**

المصدر: القوائم المالية لعام ٢٠١٨م والقوائم المالية لعام ٢٠١٧م. وقد تم عرض بعض المبالغ لعامي ٢٠١٦م و٢٠١٧م تماشياً مع طريقة العرض لعام ٢٠١٨م.

(١) تم إعادة تصنيف بعض الأرقام المقارنة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (كما هو موضح في الجدول أعلاه) في القوائم المالية لعام ٢٠١٨م وذلك لتتماشى مع طريقة العرض لعام ٢٠١٨م، وعليه فقد تختلف عن تلك الواردة في القوائم المالية لعام ٢٠١٧م.

(٢) تم استخلاص كافة المعلومات المالية لعام ٢٠١٦م الواردة في هذا التعميم من المعلومات المالية المقارنة للعام ٢٠١٦م والمضمنة في القوائم المالية لعام ٢٠١٧م.

٥- أعضاء المجلس وكبار التنفيذيين

٥-١ أعضاء المجلس وأمين سر المجلس

٥-١-١ تشكيل المجلس

يتألف مجلس إدارة الشركة من أحد عشر عضواً تعينهم الجمعية العامة للشركة. ويحدد نظام الشركات ولائحة حوكمة الشركات والنظام الأساس ولوائح الحوكمة الداخلية للشركة ومهام ومسؤوليات المجلس. وتكون مدة عضوية مجلس الإدارة بما فيهم رئيس المجلس ثلاث سنوات كحد أقصى لكل دورة.

يوضح الجدول الآتي أسماء أعضاء المجلس وأمين سر المجلس لدورته الرابعة والتي بدأت من تاريخ ١٤٣٩/٢/٥هـ (الموافق ٢٠١٧/١٠/٢٥م) وتنتهي في تاريخ ١٤٤٢/٢/٤هـ (الموافق ٢٠٢٠/١٠/٢٤م) كما في تاريخ هذا التعميم:

الجدول (٢١): أسماء أعضاء المجلس وأمين سر المجلس كما في تاريخ هذا التعميم

الاسم	المنصب	الجنسية	صفة العضوية	الاستقلالية	حصة الملكية المباشرة (٪)[١]		حصة الملكية غير المباشرة (٪)		تاريخ التعيين[٢]
					قبل الطرح	بعد الطرح	قبل الطرح	بعد الطرح	
ياسر بن عثمان الرميان[٣]	رئيس المجلس	سعودي	غير تنفيذي	غير مستقل	–	–	–	–	سبتمبر ٢٠١٩م
سليمان بن عبدالرحمن القويز	نائب رئيس المجلس	سعودي	غير تنفيذي	غير مستقل	–	–	–	–	يناير ٢٠١٤م
عبدالله بن إبراهيم السعدان [٣]	عضو المجلس	سعودي	غير تنفيذي	غير مستقل	–	–	–	–	أبريل ٢٠١٦م
خالد بن صالح المديفر [٣]	عضو المجلس	سعودي	غير تنفيذي	غير مستقل	٠,٠٠٠٥	٠,٠٠٠٥	–	–	أكتوبر ٢٠١١م
كلاوس كلينفلند [٣]	عضو المجلس	أمريكي/ ألماني	غير تنفيذي	غير مستقل	–	–	–	–	أكتوبر ٢٠١٧م
ريتشارد أوبرين [٣]	عضو المجلس	أمريكي	غير تنفيذي	غير مستقل	–	–	–	–	أكتوبر ٢٠١٧م
عبدالله بن محمد العيسى	عضو المجلس	سعودي	غير تنفيذي	مستقل	٠,٠٠٠٠١	٠,٠٠٠٠١	–	–	أبريل ٢٠١٦م
لبنى بنت سليمان العليان	عضو المجلس	سعودية	غير تنفيذي	مستقل	–	–	٠,٢٩[٤]	٠,٢٨[٤]	أبريل ٢٠١٦م
عزام بن ياسر شلبي	عضو المجلس	سعودي	غير تنفيذي	مستقل	٠,٠٠٠٦	٠,٠٠٠٥	–	–	أبريل ٢٠١٦م
شاغر	عضو المجلس	–	–		–	–	–	–	–
شاغر	عضو المجلس	–	–		–	–	–	–	–
بكر بن عبداللطيف الهبوب	أمين سر المجلس	سعودي	–		–	–	–	–	سبتمبر ٢٠١٤م

المصدر: الشركة

(١) نسب المساهمة تقريبية كما في تاريخ ٢٠١٩/١١/٣م.

(٢) التواريخ الواردة في هذا الجدول هي تواريخ أول تعيين في المناصب الحالية بالمجلس. وتوضح السير الذاتية لأعضاء المجلس الواردة في القسم ٥-٢-٢ («السير الذاتية لأعضاء المجلس وأمين سر المجلس») تواريخ تعيين كل منهم في المجلس أو في أي منصب آخر.

(٣) عضو ممثل لصندوق الاستثمارات العامة.

(٤) مصدر حصة الملكية غير المباشرة هو مجموعة العليان.

٥-١-٢ مسؤوليات المجلس

يتولى مهام الإشراف على الشركة مجلس إدارة يضم أشخاصاً من ذوي الخبرة العالية. وللمجلس كافة الصلاحيات لإدارة أعمال الشركة والإشراف على شؤونها. يولي المجلس مسؤولية إدارة أعمال الشركة اليومية العامة إلى الإدارة العليا بالشركة.

كما أن لديه بعض الصلاحيات المتعلقة بلجان منبثقة من المجلس وهي لجنة المراجعة ولجنة الترشيحات والمكافآت واللجنة التنفيذية ولجنة السلامة والاستدامة (ويُشار إليهما مجتمعين باسم «اللجان»). ووفقاً للائحة الحوكمة الداخلية للشركة المقرة من الجمعية العامة، يحق لمجلس الإدارة تشكيل لجان منبثقة عن المجلس ذات صلاحيات محددة موضحة في لائحة عملها.

يمكن تلخيص مسؤوليات المجلس ورئيس وأمين سر المجلس على النحو التالي:

٥-١-٢-١ المجلس

مع مراعاة الاختصاصات المقررة للجمعية العامة، يكون لمجلس الإدارة أوسع السلطات في إدارة الشركة وتصريف أمورها ورسم السياسة العامة التي تسير عليها لتحقيق الغرض الذي قامت من أجله. وله في سبيل ذلك بصفة خاصة ودون تحديد:

- وضع لائحة داخلية لأعماله.
- تعيين المسؤولين عن إدارة الشركة، بما في ذلك الرئيس التنفيذي، من ذوي الخبرة والكفاية بحسب ما يراه المجلس لازماً أو مناسباً، وتحديد واجباتهم، وما يتلقونه من رواتب ومزايا عينية ومكافآت.
- تعيين أمين سر لمجلس الإدارة يختاره من بين أعضائه أو من غيرهم، وتحدد مكافأته بقرار من المجلس.
- الموافقة على اللوائح الداخلية والمالية والإدارية والفنية للشركة والسياسات واللوائح الخاصة بالعاملين فيها.
- تفويض المسؤولين عن إدارة الشركة بصلاحية التوقيع باسم الشركة في حدود القواعد التي يضعها مجلس الإدارة.
- تشكيل اللجان المنبثقة عن المجلس، وتخويلها ما يراه المجلس ملائماً من الصلاحيات، والتنسيق بيت هذه اللجان، وذلك من أجل سرعة البت في الأمور التي تعرض على المجلس.
- الموافقة على القروض وغير ذلك من التسهيلات الائتمانية لأي مدة، بما في ذلك القروض التي تتجاوز مدتها ثلاث (٣) سنوات، وذلك من صناديق ومؤسسات التمويل الحكومي والبنوك التجارية والبيوت المالية وشركات الائتمان وأي جهة ائتمانية أخرى، والتفويض لإبرام العقود ذات العلاقة بتلك القروض بما فيها الرهن وفكه.
- التفويض باستثمار أموال الشركة السائلة.
- إقرار خطة عمل الشركة، والموافقة على خططها وميزانياتها التشغيلية والرأسمالية السنوية.
- التحقيق في أي من المسائل التي تصل إلى علمه مع إمكانية الوصول الكامل إلى جميع الدفاتر والسجلات والمرافق والعاملين في الشركة والحق في تعيين مستشار خارجي أو محاسبون قانونيون أو مستشارين، أو تحمل نفقات أخرى لهذا الغرض، والتي يتوجب على الشركة دفعها.
- إقرار تقديم الدعم المالي والقروض للشركات التي تملكها الشركة بالكامل أو تشارك في رأسمالها مع شركات أخرى وضمان ديون أي من هذه الشركات.
- تفويض في حدود اختصاصاته واحداً أو أكثر من أعضائه أو من الغير بصلاحيات أو باتخاذ إجراء أو تصرف معين أو القيام بعمل أو أعمال معينة وإلغاء التفويض أو التوكيل جزئياً أو كلياً.

٥-١-٢-٢ رئيس المجلس

يختص رئيس المجلس بتمثيل الشركة في علاقاتها مع الغير وأمام القضاء وكتابة العدل وأمام جميع الدوائر الحكومية ولجان الفصل في المنازعات على مختلف أنواعها ودرجاتها وجميع الجهات الأخرى، وله حق شراء الأراضي والعقارات وبيعها وإفراغها نيابةً عن الشركة، وحق التوقيع على عقود تأسيس الشركات التي تشترك فيها وغيرها من العقود، وله حق توكيل الرئيس التنفيذي للشركة أو غيره في أي من هذه الصلاحيات. ويحدد مجلس الإدارة اختصاصاته فيما لم ينص عليه النظام الأساس.

٥-١-٢-٣ أمين سر المجلس

يختص أمين سر المجلس بتوثيق اجتماعات مجلس الإدارة وإعداد محاضر لها. يحدد المجلس أي اختصاصات أخرى تسند إليه.

٥-١-٣ السير الذاتية لأعضاء المجلس وأمين سر المجلس

فيما يلي بيان بخبرات كل عضو في المجلس وأمين سر المجلس ومؤهلات كل منهم ومناصبهم الحالية والسابقة:

٥-١-٣-١ معالي الأستاذ ياسر بن عثمان الرميان، رئيس المجلس

معالي الأستاذ ياسر بن عثمان الرميان، ٤٩ سنة، يشغل منصب رئيس المجلس في الشركة منذ سبتمبر ٢٠١٩م. كما يشغل المناصب التالية في الوقت الحالي:

- محافظ صندوق الاستثمارات العامة وعضو مجلس الإدارة منذ ٢٠١٦م.
- مستشار في الأمانة العامة لمجلس الوزراء منذ ٢٠١٦م.
- رئيس مجلس إدارة شركة أرامكو السعودية منذ ٢٠١٩م.
- عضو مجلس إدارة صندوق التنمية الصناعية السعودي منذ ٢٠١٦م.
- عضو مجلس إدارة مجموعة سوفت بنك منذ ٢٠١٧م.
- عضو مجلس إدارة شركة أوبر منذ ٢٠١٦م.
- عضو مجلس إدارة شركة تطوير البحر الأحمر منذ ٢٠١٨م.
- عضو مجلس إدارة شركة القدية الاستثمارية منذ ٢٠١٨م.
- عضو مجلس إدارة شركة نيوم منذ ٢٠١٩م.

حصل على البكالوريوس في المحاسبة من جامعة الملك فيصل، الأحساء، المملكة، في عام ١٩٩٣م. وعلى شهادة برنامج الإدارة العامة من كلية هارفارد للأعمال، ماساتشوستس، الولايات المتحدة الأمريكية، في عام ٢٠٠٧م. وهو عضو في الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٥-١-٣-٢ معالي الأستاذ سليمان بن عبدالرحمن القويز، نائب رئيس المجلس

معالي الأستاذ سليمان بن عبدالرحمن القويز، ٦٢ سنة، يشغل منصب عضو مجلس في الشركة منذ ٢٠١٤م. كما يشغل المناصب التالية في الوقت الحالي:

- محافظ المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية منذ ٢٠١٣م.
- رئيس مجلس إدارة شركة اتحاد اتصالات (موبايلي) منذ ٢٠١٥م.
- نائب رئيس مجلس إدارة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي منذ ٢٠١٣م.
- رئيس اللجنة التنفيذية المنبثقة من المجلس منذ ٢٠١٧م.

حصل على البكالوريوس في إدارة الأعمال من جامعة بورتلاند، الولايات المتحدة، في عام ١٩٨١م. وعلى شهادة في برنامج إدارة العمليات من معهد سيتي بنك، أثينا، اليونان، في عام ١٩٨٢م وبرنامج تمويل الشركات من معهد سيتي بنك، نيويورك، الولايات المتحدة، في عام ١٩٨٩م.

٥-١-٣-٣ معالي المهندس عبدالله بن إبراهيم السعدان، عضو المجلس

معالي المهندس عبدالله بن إبراهيم السعدان، ٥٧ سنة، يشغل منصب عضو مجلس في الشركة منذ أبريل ٢٠١٦م. كما يشغل المناصب التالية في الوقت الحالي:

- رئيس الهيئة الملكية للجبيل وينبع منذ ٢٠١٨م.
- رئيس لجنة المراجعة المنبثقة من المجلس منذ ٢٠١٧م.
- عضو في اللجنة التنفيذية المنبثقة من المجلس منذ ٢٠١٧م.
- عضو في لجنة السلامة والاستدامة المنبثقة من المجلس منذ ٢٠١٨م.

حصل على البكالوريوس في الهندسة الكيميائية من جامعة الملك فهد للبترول والمعادن، الظهران، المملكة، في عام ١٩٨٥م. وعلى ماجستير في الهندسة الكيميائية من جامعة لويزيانا، لافييت، الولايات المتحدة، في عام ١٩٩١م، وماجستير في إدارة الأعمال من معهد ماساتشوستس للتقنية، كيمبردج، الولايات المتحدة، في عام ٢٠٠٧م.

٥-١-٣-٤ معالي المهندس خالد بن صالح المديفر، عضو المجلس

معالي المهندس خالد بن صالح المديفر، ٥٨ سنة، يشغل منصب عضو مجلس في الشركة منذ أكتوبر ٢٠١١م. كما يشغل المناصب التالية في الوقت الحالي:

- نائب وزير الطاقة والصناعة والثروة المعدنية لشؤون التعدين منذ ٢٠١٨م.
- رئيس مجلس إدارة الشركة السعودية للنقل الجماعي (سابتكو) منذ ٢٠١٨م.
- عضو في لجنة السلامة والاستدامة المنبثقة من المجلس منذ ٢٠١٨م.
- عضو في اللجنة التنفيذية المنبثقة من المجلس منذ ٢٠١٧م.

حصل على البكالوريوس في الهندسة المدنية من جامعة الملك فهد للبترول والمعادن، الظهران، المملكة، في عام ١٩٨٤م. وعلى ماجستير في إدارة الأعمال من جامعة الملك فهد للبترول والمعادن، الظهران، المملكة، في عام ١٩٨٧م.

٥-١-٣-٥ الدكتور كلاوس كلينفلند، عضو المجلس

الدكتور كلاوس كلينفلند، ٦٢ سنة، يشغل منصب عضو مجلس في الشركة منذ أكتوبر ٢٠١٧م. كما يشغل المناصب التالية في الوقت الحالي:

- مستشار في شركة نيوم منذ ٢٠١٨م.
- عضو في لجنة الترشيحات والمكافآت المنبثقة من المجلس منذ ٢٠١٧م.
- عضو اللجنة التنفيذية المنبثقة من المجلس منذ ٢٠١٧م.

حصل الماجستير في إدارة الأعمال من جامعة غوتنغن، ألمانيا، في عام ١٩٨٢م، وعلى الدكتوراه في الإدارة الاستراتيجية من جامعة فورتسبورغ، ألمانيا، في عام ١٩٩٢م

٥-١-٣-٦ الأستاذ ريتشارد أوبراين، عضو المجلس

الأستاذ ريتشارد أوبراين، ٦٥ سنة، يشغل منصب عضو مجلس في الشركة منذ أكتوبر ٢٠١٧م. كما يشغل المناصب التالية في الوقت الحالي:

- رئيس لجنة المراجعة وعضو لجنة العمليات ولجنة السلامة والشؤون البيئية في شركة إكسل إنيرجي منذ ٢٠١٢م.
- رئيس لجنة المراجعة ولجنة الصحة والسلامة والشؤون البيئية في شركة فولكان منذ ٢٠٠٨م.
- عضو في اللجنة التنفيذية المنبثقة من المجلس منذ ٢٠١٧م.
- رئيس لجنة السلامة والاستدامة المنبثقة من المجلس منذ ٢٠١٧م.

حصل على البكالوريوس في الاقتصاد من جامعة شيكاغو في عام ١٩٧٦م. وعلى الدكتوراه المهنية في القانون من كلية لويس وكلارك للقانون، بورتلاند، الولايات المتحدة، في عام ١٩٨٥م.

٥-١-٣-٧ سعادة المهندس عبدالله بن محمد العيسى، عضو المجلس

سعادة المهندس عبدالله بن محمد العيسى، ٦٣ سنة، يشغل منصب عضو مجلس في الشركة منذ أبريل ٢٠١٦م. كما يشغل المناصب التالية في الوقت الحالي:

- رئيس مجلس إدارة بنك الرياض منذ ٢٠١٦م.
- رئيس مجلس إدارة شركة دور للضيافة منذ ٢٠١٦م.
- عضو مجلس إدارة شركة اتحاد اتصالات (موبايلي) منذ ٢٠١٥م.
- عضو مجلس إدارة في الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) منذ ١٩٩١م.
- رئيس لجنة الترشيحات والمكافآت المنبثقة من المجلس منذ ٢٠١٧م.

حصل على البكالوريوس في الهندسة الصناعية من جامعة ميثوديست، دالاس، الولايات المتحدة، في عام ١٩٧٨م. وعلى الماجستير في الإدارة الهندسية من جامعة ميثوديست، دالاس، الولايات المتحدة، في عام ١٩٨٠م.

٥-١-٣-٨ السيدة لبنى بنت سليمان العليان، عضو المجلس

السيدة لبنى بنت سليمان العليان، ٦٤ سنة، تشغل منصب عضو مجلس في الشركة منذ أبريل ٢٠١٦م. كما تشغل المناصب التالية في الوقت الحالي:

- رئيس مجلس إدارة بنك ساب منذ ٢٠١٩م.
- رئيس تنفيذي لشركة العليان المالية، منذ ١٩٨٩م.
- نائب رئيس مجلس إدارة شركة العليان المالية، منذ ١٩٨٩م.
- عضو مجلس إدارة شركة شلمبيرجير البترولية منذ ٢٠١١م.
- عضو لجنة الترشيحات والمكافآت المنبثقة من المجلس منذ ٢٠١٧م.

حصلت على البكالوريوس في العلوم من جامعة كرونيل، إثاكا، الولايات المتحدة، في عام ١٩٧٧م. وعلى الماجستير في إدارة الأعمال من جامعة إنديانا بلومنقتن، بلومنقتن، الولايات المتحدة، في عام ١٩٧٩م، كما قلدتها كلية ترينيتي في آيرلندا شهادة الدكتوراه الفخرية في القانون في عام ٢٠١١م.

٥-١-٣-٩ المهندس عزام بن ياسر شلبي، عضو المجلس

المهندس عزام بن ياسر شلبي، ٦٣ سنة، يشغل منصب عضو مجلس في الشركة منذ أبريل ٢٠١٦م. كما يشغل المناصب التالية في الوقت الحالي:

- الرئيس التنفيذي لشركة التصنيع وخدمات الطاقة (طاقة) منذ ٢٠١٦م.
- رئيس مجلس إدارة شركة الحفر العربية منذ ٢٠١٦م.
- عضو مجلس إدارة في الشركة السعودية لإعادة التدوير منذ ٢٠١٧م.
- عضو في لجنة المراجعة المنبثقة من المجلس منذ ٢٠١٧م.
- عضو في لجنة الترشيحات والمكافآت المنبثقة من المجلس منذ ٢٠١٧م.

حصل على البكالوريوس في الهندسة من جامعة ولاية أوكلاهوما، ستيلووتر، الولايات المتحدة، في عام ١٩٨١م. وعلى الماجستير في إدارة الأعمال من معهد ماساتشوستس للتقنية، كامردج، الولايات المتحدة، في عام ٢٠٠٣م.

٥-١-٣-١٠ الأستاذ بكر عبداللطيف الهبوب، أمين سر المجلس

الأستاذ بكر عبداللطيف الهبوب، ٤٠ سنة، يشغل منصب أمين سر المجلس في الشركة منذ سبتمبر ٢٠١٢م. كما يشغل المناصب التالية في الوقت الحالي:

- رئيس المستشارين القانونيين في الشركة منذ ٢٠١٨م.
- كبير المستشارين القانونيين للحوكمة والالتزام في الشركة منذ ٢٠١٥م.

حصل على البكالوريوس في الشريعة الإسلامية من جامعة الإمام محمد بن سعود الإسلامية في عام ٢٠٠٠م. وعلى الماجستير في الفقه المقارن من المعهد العالي للقضاء، الرياض، المملكة العربية السعودية، في عام ٢٠٠٤م، وماجستير في قانون الشركات والتجارة الدولية من جامعة نوتنجهام، نوتنجهام، المملكة المتحدة، في عام ٢٠٠٩م، وبرنامج تنفيذي في إدارة الأعمال من انسياد، فونتينبلو، فرنسا، ٢٠١٧م.

٥-٢ الإدارة العليا

٥-٢-١ نظرة عامة على الإدارة العليا

تتألف الإدارة العليا من أعضاءٍ مؤهلين ومن ذوي الخبرة يتمتعون بالمعرفة والخبرات اللازمة لإدارة أعمال الشركة بما يتماشى مع أهداف وتوجيهات المجلس وأصحاب المصلحة. وقد نجحت الشركة في الحفاظ على فريق الإدارة العليا لديها وعملت على تنمية قدرات الموظفين المؤهلين وترقيتهم إلى المناصب العليا فيها.

٥-٢-٢ السير الذاتية لكبار المسؤولين التنفيذيين

فيما يلي الخبرات والمؤهلات والمناصب الحالية والمناصب الأخرى لكل مسؤول من كبار المسؤولين التنفيذيين:

٥-٢-٢-١ الأستاذ دارين كريستوفر دايفس، الرئيس التنفيذي وكبير المدراء التنفيذيين (المكلف)

الأستاذ دارين كريستوفر دايفس، ٥٠ سنة، انضم إلى الشركة في عام ٢٠١٢م. كما يشغل المناصب التالية في الوقت الحالي:

- عضو مجلس إدارة في مجلس الأعمال السعودي الأمريكي منذ ٢٠١٨م.
- عضو في أمناء الخزانات المؤسساتية في المملكة المتحدة منذ ١٩٩٦م.

حصل على البكالوريوس في الإدارة والأعمال من جامعة أوستن، تكساس، الولايات المتحدة، في عام ١٩٩١م.

٥-٢-٢-٢ الأستاذ خالد بن سالم الرويس، مستشار تنفيذي لرئيس الشركة ونائب الرئيس الأعلى للمالية والمدير المالي (المكلف)

الأستاذ خالد بن سالم الرويس، ٥٦ سنة انضم إلى الشركة في عام ٢٠٠٢م. كما يشغل المناصب التالية في الوقت الحالي:

- رئيس مجلس المديرين بشركة معادن للفوسفات منذ ٢٠١٧م.
- رئيس مجلس المديرين بشركة معادن وعد الشمال للفوسفات منذ ٢٠١٧م.

حصل على البكالوريوس في المحاسبة من جامعة الملك سعود في ١٩٨٤م. وهو عضو معهد المحاسبين الأمريكيين (AICPA) منذ ١٩٩٠م.

٥-٢-٢-٣ عبدالعزيز عسكر الحربي، نائب الرئيس الأعلى للعمليات، والبيئة والصحة والسلامة والخدمات المشتركة

الأستاذ عبدالعزيز عسكر الحربي، ٥٧ سنة انضم إلى الشركة في عام ٢٠٠٧م. كما يشغل المناصب التالية في الوقت الحالي:

- عضو في مجلس المديرين بشركة معادن للبوكسايت والألومينا منذ ٢٠١١م.
- عضو في اللجنة التنفيذية لشركة معادن للبوكسايت والألومينا منذ ٢٠١٠م.
- عضو في مجلس المديرين بشركة معادن للألمنيوم منذ ٢٠١١م.
- عضو في اللجنة التنفيذية لشركة معادن للألمنيوم منذ ٢٠١٠م.
- عضو مجلس المديرين بشركة معادن للألومنيوم منذ ٢٠١١م.
- رئيس مجلس إدارة مجلس تطوير الشباب السعودي وبرامج المشاركة منذ ٢٠١٥م.
- عضو مجلس مدينة الجبيل منذ ٢٠١٠م.

حصل على البكالوريوس في الهندسة الكيميائية من جامعة الملك سعود في ١٩٩٣م. وعلى شهادة في الإدارة والقيادة المتقدمة من جامعة أوكسفورد في ٢٠١١م.

٥-٢-٢-٤ المهندس خالد بن سليمان العوهلي، نائب الرئيس الأعلى، الشؤون الاستراتيجية والدولية والاتصال المؤسسي

المهندس خالد بن سليمان العوهلي، ٥٤ سنة انضم إلى الشركة في عام ٢٠١٤م. كما يشغل المناصب التالية في الوقت الحالي:

- عضو في مجلس المديرين بشركة معادن للدرفلة منذ ٢٠١٩م.
- عضو في مجلس المديرين بشركة معادن وعد الشمال للفوسفات منذ ٢٠١٨م.
- عضو مجلس المديرين بشركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات (سامابكو) منذ ٢٠١٥م.
- عضو مجلس إدارة هيئة المدن الصناعية منذ ٢٠١٨م.

حصل على البكالوريوس في الهندسة الكيميائية من جامعة الملك فهد للبترول والمعادن في ١٩٨٩م.

٥-٢-٢-٥ المهندس نبيل بن عبدالعزيز الفريح، مستشار تنفيذي ونائب الرئيس الأعلى لرأس المال البشري

المهندس نبيل بن عبدالعزيز الفريح، ٦٠ سنة انضم إلى الشركة في عام ٢٠٠٥م. كما يشغل المناصب التالية في الوقت الحالي:

- عضو مجلس المديرين بشركة معادن للفوسفات منذ ٢٠١٧م.

حصل على البكالوريوس في الهندسة المدنية من جامعة الملك سعود في ١٩٨٤م.

٥-٢-٢-٦ المهندس رياض بن سعد النصار، نائب الرئيس الأعلى للألمنيوم

المهندس رياض بن سعد النصار، ٥٣ سنة انضم إلى الشركة في عام ٢٠١٣م. كما يشغل المناصب التالية في الوقت الحالي:

- رئيس مجلس المديرين بشركة معادن للألمنيوم منذ ٢٠١٩م.
- رئيس مجلس المديرين بشركة معادن للدرفلة منذ ٢٠١٩م.
- رئيس مجلس المديرين بشركة معادن للبوكسايت والألومينا منذ ٢٠١٩م.
- رئيس مجلس المديرين بشركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات (سامابكو) منذ ٢٠١٧م.

حصل على البكالوريوس في الهندسة الكهربائية من جامعة الملك فهد للبترول والمعادن في ١٩٩٢م.

٥-٢-٢-٧ الأستاذ عبدالعزيز ناصر الناجم، نائب الرئيس لإدارة المشاريع الهندسية وتحسين الأعمال

الأستاذ عبدالعزيز ناصر الناجم، ٥٤ سنة انضم إلى الشركة في عام ٢٠٠٩م. كما يشغل المناصب التالية في الوقت الحالي:

- عضو في مجلس المديرين بشركة معادن للذهب ومعادن الأساس منذ ٢٠١٧م.
- عضو في مجلس المديرين بشركة معادن معادن وعد الشمال للفوسفات منذ ٢٠١٨م.
- عضو في مجلس المديرين بشركة معادن للأسمدة منذ ٢٠١٨م.

حصل على البكالوريوس في هندسة النظام/الأتمتة من جامعة الملك فهد للبترول والمعادن في ١٩٨٨م.

٥-٢-٢-٨ الأستاذ عماد بن محمود السعداوي، نائب الرئيس للاستكشاف

الأستاذ عماد بن محمود السعداوي، ٥١ سنة انضم إلى الشركة في عام ١٩٩٢م. كما يشغل المناصب التالية في الوقت الحالي:

- عضو في مجلس المديرين بشركة معادن للذهب ومعادن الأساس منذ ٢٠١٦م.

حصل على البكالوريوس في علوم الأرض من جامعة الملك عبدالعزيز في ١٩٩٢م. وعلى الماجستير في الموارد المعدنية من جامعة ويلز في كارديف، المملكة المتحدة، في ١٩٩٦م.

٥-٢-٢-٩ المهندس حسن مدني محمد العلي، نائب الرئيس الأعلى لوحدة الفوسفات والمعادن الصناعية

المهندس حسن مدني محمد العلي، ٥٠ سنة انضم إلى الشركة في عام ٢٠١٢م. كما يشغل المناصب التالية في الوقت الحالي:

- رئيس مجلس المديرين بشركة المعادن الصناعية منذ ٢٠١٧م.
- عضو في مجلس المديرين بشركة معادن وعد الشمال للفوسفات منذ ٢٠١٨م.
- رئيس مجلس المديرين بشركة معادن للأسمدة منذ ٢٠١٨م.

حصل على البكالوريوس في الهندسة الميكانيكية (الإنتاج) من جامعة الملك عبدالعزيز في ١٩٩٣م.

٥-٢-٢-١٠ السيد ديفيد شومر، نائب الرئيس الأعلى للذهب ومعادن الأساس

السيد ديفيد شومر، ٤٨ سنة انضم إلى الشركة في عام ٢٠١٨م. كما يشغل المناصب التالية في الوقت الحالي:

- نائب الرئيس الأعلى للذهب ومعادن الأساس منذ ٢٠١٩م.
- رئيس مجلس المديرين بشركة معادن للذهب ومعادن الأساس منذ ٢٠١٩م.

حصل على البكالوريوس في إدارة الأعمال والتمويل من جامعة ريجيس، كولورادو، الولايات المتحدة، في ٢٠٠٧م.

٥-٢-٢-١١ الأستاذ عايد حمود المطيري، نائب الرئيس للاستراتيجية والتطوير

الأستاذ عايد حمود المطيري، ٥٠ سنة انضم إلى الشركة في عام ٢٠١٠م. كما يشغل المناصب التالية في الوقت الحالي:

- نائب الرئيس للاستراتيجية والتطوير منذ ٢٠١٨م.
- عضو في مجلس إدارة في شركة معادن للفوسفات منذ ٢٠١٨م.
- عضو في مجلس المديرين بشركة معادن للدرفلة منذ ٢٠١٩م.
- عضو في مجلس المديرين بشركة معادن للأسمدة منذ ٢٠١٩م.

حصل على البكالوريوس في علوم التسويق من جامعة الملك فهد للبترول والمعادن في ١٩٩٤م.

٦- المعلومات القانونية

٦-١ إقرارات أعضاء مجلس إدارة الشركة

يقر أعضاء مجلس إدارة الشركة بالآتي:

- تحويل الدين لا يخالف الأنظمة واللوائح ذات العلاقة في المملكة العربية السعودية.
- لا يخل الإصدار بأي من العقود أو الاتفاقيات التي تكون الشركة طرفاً فيها.
- تم الإفصاح عن جميع المعلومات القانونية الجوهرية المتعلقة بالشركة في هذا التعميم.
- أن هذا القسم يتضمن جميع المعلومات القانونية الجوهرية المتعلقة بمستندات تحويل الدين التي يجب على مساهمي الشركة أخذها بعين الاعتبار للتصويت بشكل مطلع.
- أنه لا يوجد معلومات قانونية جوهرية أخرى لم ترد في هذا القسم يؤدي إغفالها إلى أن تصبح البيانات الأخرى مضللة.

٦-٢ تفاصيل مستندات واتفاقية تحويل الدين

أبرمت الشركة اتفاقية قرض مع الصندوق بتاريخ ١٤٤٠/١٠/٢٤هـ (الموافق ٢٠١٩/٦/٢٧م)، يقدم بموجبها الصندوق قرضاً للشركة بمبلغ ملياران وتسعمائة وست وثمانون مليون وثلاثمائة وسبع وثمانون ألف وخمسمائة (٢,٩٨٦,٣٨٧,٥٠٠) ريال سعودي (ما يعادل سبعمائة وست وتسعون مليون وثلاثمائة وسبعون ألف (٧٩٦,٣٧٠,٠٠٠) دولار أمريكي)، وقد تم استخدام ذلك المبلغ لتمويل تحويل قرض الصندوق المقدم لشركة معادن للدرفلة إلى الشركة، ويعد ذلك بمثابة مخالصة وتسوية نهائية بين شركة معادن للدرفلة والصندوق.

أبرمت الشركة أيضاً اتفاقية تحويل الدين (بصفتها مدين) مع الصندوق تقوم الشركة بموجبها بتحويل الدين إلى أسهم ملكية جديدة في الشركة. وتكون القيمة الإسمية لتلك الأسهم الجديدة عشرة (١٠) ريالات سعودية للسهم الواحد، وسيحصل الصندوق على أسهم جديدة مقابل المبالغ المستحقة له في ذمة الشركة كتسوية للدين. وسيتم تحديد سعر السهم بناءً على متوسط سعر السوق المرجح لأسهم الشركة على أساس الكمية خلال آخر ستة (٦) أشهر تداول قبل تاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية.

في حال عدم إتمام عملية تحويل الدين في تاريخ أقصاه ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وفقًا لشروط وأحكام اتفاقية تحويل الدين، فسيتم استبدال اتفاقية القرض المبرمة بين الصندوق ومعادن باتفاقية قرض طويل الأجل («اتفاقية القرض طويل الأجل») التي تم إبرامها بين الشركة والصندوق بتاريخ ١٤٤٠/١٠/٢٤هـ (الموافق ٢٠١٩/٦/٢٧م). سوف يحل القرض بموجب اتفاقية القرض طويل الأجل محل القرض بموجب اتفاقية القرض المبرمة بين الصندوق ومعادن مع دفع فوائد بهامش ربح ١,٥٪ سنويًا. كما يتعين على الشركة إعادة سداد أي مبالغ مستحقة من القرض بموجب اتفاقية القرض طويل الأجل (بما في ذلك المدفوعات الأساسية والربحية) إلى الصندوق على أساس نصف سنوي، على أن يكون السداد النهائي بتاريخ ١٤٤٨/١/١٤هـ (الموافق ٢٠٢٦/٦/٣٠م).

تحتوي اتفاقية القرض طويل الأجل على أحكام مقيّدة، وأبرزها تلك القيود المفروضة على (١) التصرف في أصول الشركة، (٢) الدفع والإعلان عن توزيع الأرباح إذا لم يتم الوفاء ببعض النسب والتعهدات المالية، و(٣) تحمل مديونية إضافية. علاوة على ذلك، يتعين على الشركة في جميع الأوقات التأكد من أن شروط اتفاقية القرض طويل الأجل بقدر من المساواة مع وليست بأقل تفضيلاً من شروط أي تمويلات أخرى للشركة.

٦-٣ الموافقات النظامية والأطراف الأخرى اللازمة لإتمام عملية تحويل الدين

ستتقدم الشركة بطلب إلى الهيئة لعقد جمعية عامة غير عادية بمجرد الحصول على موافقتها على هذا التعميم. وستقوم الشركة بعدها بالدعوة إلى اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة للتصويت على عملية تحويل الدين على أن يكون الاجتماع الثاني بعد ساعة من نهاية المدة المحددة للاجتماع الأول في حال لم يتحقق النصاب القانوني، ويتم الإعلان عن الدعوة وجدول الأعمال والمستندات ذات الصلة (بما فيها التعميم) في موقع تداول ونشرها في صحيفة يومية قبل ٢١ يوم من تاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية. وفي حال لم يكتمل النصاب القانوني في الاجتماعين الأول والثاني، ستتقدم الشركة بطلب إلى الهيئة للحصول على موافقتها على الدعوة لعقد اجتماع ثالث للجمعية العامة غير العادية.

٦-٤ الدعاوى القضائية الجوهرية

لا يوجد حالياً دعاوى قضائية أو مطالبة (بما في ذلك أيّ دعاوى قائمة أو محتملة) متعلقة بعملية تحويل الدين والتي يمكن أن تؤثر تأثيراً جوهرياً في أعمال الشركة ومركزها المالي أو شركاتها التابعة. تجدر الإشارة إلى وجود عدد من الدعاوى القضائية التي تعد الشركة أو شركاتها التابعة طرفاً فيها غير أنها لا ترتبط بعملية تحويل الدين.

٦-٥ الإفلاس

يقر أعضاء مجلس الإدارة بعدم تعرض أي عضو من أعضاء المجلس أو أعضاء المجلس المقترحين أو أحد كبار التنفيذيين أو أمين سر المجلس إلى أي من حالات الإفلاس.

٦-٦ الإعسار

يقر أعضاء المجلس بعدم وجود حالات إعسار في السنوات الخمسة السابقة لتاريخ هذا التعميم لشركة كان أي من أعضاء المجلس أو أعضاء المجلس المقترحين أو أحد كبار التنفيذيين أو أمين سر المجلس معيناً من قبل الشركة المعسرة في منصب إداري أو إشرافي فيها.

٦-٧ إقرار من أعضاء المجلس المستقلين

أعضاء المجلس المستقلين هم (١) سعادة المهندس عبدالله بن محمد العيسى و(٢) السيدة لبنى بنت سليمان العليان و(٣) سعادة المهندس عزام بن ياسر شلبي. يقر سعادة المهندس عبدالله بن محمد العيسى بأن له مصلحة في عملية تحويل الدين حيث أنه رئيس مجلس إدارة بنك الرياض، الذي بدوره أحد الجهات الممولة لشركة معادن للدرفلة. بينما يقر عضوا المجلس المستقلين الآخرين السيدة لبنى بنت سليمان العليان وسعادة المهندس عزام بن ياسر شلبي بأنه ليس لديهم أي مصلحة مباشرة أو غير مباشرة في عملية تحويل الدين، أو في أي عقد مبرم أو سيتم إبرامه بين أطراف عملية تحويل الدين، ويقرون بكامل استقلاليتهم بخصوص إصدار الأسهم موضوع هذا التعميم. واستثناء من ذلك، امتنعت السيدة لبنى العليان عن التصويت على قرار مجلس الإدارة الخاص بتعيين اتش اس بي سي العربية السعودية كمستشار مالي للشركة في عملية تحويل الدين كونها تشغل منصب رئيس مجلس إدارة بنك ساب المالك لما نسبته ٤٩٪ من اتش اس بي سي العربية السعودية.

٧- إفادة الخبراء

قدم كل من المستشارين الماليين والمستشارين الآخرين الواردة أسمائهم في الصفحات (ج) و(د) موافقتهم الخطية على الإشارة إلى أسمائهم وعناوينهم وشعاراتهم وعلى نشر إفاداتهم في هذا التعميم بصيغتها ونصها كما ترد في هذا التعميم، ولم يقم أي منهم بسحب موافقته حتى تاريخ هذا التعميم. وباستثناء مراجعي الحسابات السابقين فإن جميع المستشارين وموظفيهم (الذين يشكلون فريق العمل الذي قام بتقديم الخدمات للشركة) أو الزوجات أو الأقارب التابعين لأي من موظفيهم لا يملكون أي أسهم أو مصلحة من أي نوع سواءً في الشركة أو شركاتها التابعة بما قد يؤثر على استقلالهم. كما أكد مراجعو الحسابات السابقون صحة الإقرار أعلاه خلال الفترة المشمولة في القوائم المالية الموحدة للشركة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و٢٠١٧م وحتى تاريخ انتهاء عملهم كمراجعي حسابات للشركة.

٨- المصاريف

سوف تتحمل الشركة جميع المصاريف والتكاليف المتعلقة بعملية تحويل الدين والتي تقدر بحوالي خمسة عشر مليون (١٥,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، وتشمل هذه المصاريف أتعاب المستشارين الماليين والمستشار القانوني ومراجعي الحسابات، إضافةً إلى مصاريف التسويق والطباعة والتوزيع وغيرها من المصاريف ذات العلاقة.

٩- الإعفاءات

لم تتقدم الشركة إلى الهيئة بطلب الحصول على إعفاءات من أي من متطلبات قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة وذلك فيما يتعلق بزيادة رأس مال الشركة عن طريق تحويل الدين.

١٠- المستندات المتاحة للمعاينة

ستكون المستندات التالية متاحة للمعاينة في المقر الرئيسي لشركة التعدين العربية السعودية (معادن) الواقع في مخرج ٦ – طريق أبي بكر الصديق، الرياض، المملكة العربية السعودية، وذلك بين الساعة الثامنة صباحاً حتى الساعة الرابعة عصراً ابتداء من ١٤٤١/٠٢/١٤هـ (الموافق ٢٠١٩/١٠/١٣م) حتى ١٤٤١/٠٣/٠٧هـ (الموافق ٢٠١٩/١١/٠٤م) ، على ألا تقل تلك الفترة عن ١٤ يوما قبل اجتماع الجمعية العامة غير العادية للتصويت على زيادة رأس المال عن طريق تحويل الدين:

١- اتفاقية تحويل الدين.

٢- المعلومات المالية التصورية الموحدة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

٣- خطابات موافقة المستشارين الماليين والمستشارين القانونيين ومراجعي الحسابات للشركة على استخدام أسمائهم وشعاراتهم وإفاداتهم في هذا التعميم.

٤- البيان المعد والموقع من قبل مجلس إدارة الشركة ومراجعي الحسابات الحاليين عن منشأ ومقدار الدين محل عملية تحويل الدين.

ملحق (أ) القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات

القوائم المالية السنوية المدققة للشركة للسنوات الثلاث السابقة لتاريخ الطلب.

شركة التعدين العربية السعودية («معادن»)
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

الإدارة وبيانات الاتصال
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

رقم السجل التجاري	١٠١٠١٦٤٣٩١	
أعضاء مجلس الإدارة	معالي المهندس/خالد بن عبدالعزيز الفالح	رئيس مجلس الإدارة (عُيّن في ٢٨ إبريل ٢٠١٦)
	معالي الأستاذ/ سليمان بن عبدالرحمن القويز	
	سعادة الأستاذ/ عبدالله بن محمد العيسى	(عُيّن في ٢٨ إبريل ٢٠١٦)
	السيدة/ لبنى بنت سليمان العليان	(عُيّنت في ٢٨ إبريل ٢٠١٦)
	المهندس/ عبدالله بن إبراهيم السعدان	(عُيّن في ٢٨ إبريل ٢٠١٦)
	سعادة الدكتور/ زياد بن عبدالرحمن السديري	
	سعادة المهندس/ عزام بن ياسر شلبي	(عُيّن في ٢٨ إبريل ٢٠١٦)
	سعادة الدكتور/ جان لوشامو	(عُيّن في ٢٨ إبريل ٢٠١٦)
	سعادة المهندس/خالد بن صالح المديفر	
	سعادة المهندس/عبدالله بن سيف السيف	رئيس مجلس الإدارة السابق (استقال في ٢٨ إبريل ٢٠١٦)
	معالي الأستاذ/ محمد بن عبدالله الخراشي	(أُستبدل في ٢٨ إبريل ٢٠١٦)
	سعادةالأستاذ/ سلطان بن جمال شاولي	(أُستبدل في ٢٨ إبريل ٢٠١٦)
	سعادة الأستاذ/ منصور بن صالح الميمان	(أُستبدل في ٢٨ إبريل ٢٠١٦)
	سعادة المهندس/ خالد بن حمد السناني	(أُستبدل في ٢٨ إبريل ٢٠١٦)
	سعادة المهندس/ عبدالعزيز بن عبدالله الصقير	(استقال في ٢٨ إبريل ٢٠١٦)
العنوان الرسمي	بناية رقم ٣٩٥ طريق أبو بكر الصديق/ جنوب الطريق الدائري الشمالي - مخرج ٦ الرياض ١١٥٣٧ المملكة العربية السعودية	
العنوان البريدي	ص. ب ٦٨٨٦١ الرياض ١١٥٣٧ المملكة العربية السعودية	
البنك الذي تتعامل معه الشركة	البنك السعودي البريطاني (ساب)	
مراجعي الحسابات	إرنست ويونغ برج الفيصلية - الدور الثالث طريق الملك فهد ص.ب. ٢٧٣٢ الرياض ١١٤٦١ المملكة العربية السعودية	

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

تقرير مسؤولية مجلس الإدارة عن إعداد و اعتماد القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

إن التقرير التالي والذي يجب أن يقرأ مع مسؤوليات مراجع الحسابات المستقل المنصوص عليها في تقرير المراجعة الصادر عن مراجع الحسابات المستقل المذكورة في صفحة رقم ٤، قد تم وضعه للتمييز بين مسؤوليات إدارة الشركة وتلك الخاصة بمراجعي الحسابات المستقلين والمتعلقة بالقوائم المالية الموحدة لشركة التعدين العربية السعودية (معادن) ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة").

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة متضمنة كافة الإيضاحات والتي تظهر بعدل المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، ونتائج أعمالها والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن:

- اختيار سياسات محاسبية ملائمة وتطبيقها بشكل منتظم.
- إجراء الاجتهادات والتقديرات المعقولة والمبنية على أساس مبدأ الحيطة والحذر.
- تحديد ما إذا تم اتباع معايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين شريطة أن أي خروج جوهري يتم الإفصاح عنه وشرحه في القوائم المالية الموحدة.
- إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة وفقا لمبدأ الإستمرارية ما لم يكن من غير المناسب افتراض أن المجموعة سوف تستمر في نشاطها في المستقبل المنظور.

إن الإدارة مسؤولة أيضاً عن:

- تصميم وتطبيق والحفاظ على نظام رقابة داخلي فعّال للمجموعة.
- الإحتفاظ بسجلات محاسبية نظامية تتوافق مع النظم المحلية والمعايير المحاسبية في المناطق التي تعمل فيها المجموعة.
- اتخاذ خطوات عملية للمحافظة على سلامة موجودات المجموعة.
- اكتشاف ومنع وقوع الغش والمخالفات الأخرى.

تم إعتماد والمصادقة على إصدار القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والمبينة في الصفحات من ٥ إلى ٧٣ من قبل مجلس الإدارة في ٢١ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠١٧)، وتم توقيعها نيابة عن مجلس الإدارة من قبل :

المهندس/ عبدالله بن إبراهيم السعدان	المهندس/ خالد المديفر	الأستاذ/ دارن ديفيس
عضو مجلس الإدارة المفوض	رئيس الشركة وكبير المدراء التنفيذيين	نائب الرئيس للشئون المالية

٢١ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ
١٩ يناير ٢٠١٧
الرياض
المملكة العربية السعودية

إرنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)
برج الفيصلية
صندوق بريد ٢٧٢٢
شارع الملك فهد
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

هاتف: ٤٧٤٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦+
فاكس: ٤٧٣٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦+

www.ey.com

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين

إلى السادة / مساهمي شركة التعدين العربية السعودية ("معادن")
(شركة مساهمة سعودية)

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة التعدين العربية السعودية (معادن) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات من ١ الى ٤٩ والتي تمثل جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الموحدة من مسئولية إدارة المجموعة، وقد تم إعدادها وفقاً لمتطلبات نظام الشركات السعودي وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من أخطاء جوهرية. تشتمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والافصاحات التي تتضمنها القوائم المالية. كما تشتمل على تقويم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقوائم المالية. باعتقادنا أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء رأينا حول القوائم المالية الموحدة.

الرأي المطلق

في رأينا، أن القوائم المالية ككل:

١) تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

٢) تتفق مع نظام الشركات السعودي و النظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

عن إرنست ويونغ

راشد سعود الراشود
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٦٦)

الرياض: ٢١ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ
(١٩ يناير ٢٠١٧)

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
الموجودات			
موجودات متداولة			
نقد وما في حكمه	٧	٤,٣٦٩,٧١٤,٥٢٩	٤,٣٠٨,٣٠٩,٥٢٤
استثمارات قصيرة الأجل	٨	٢,٧١١,٠٠٠,٠٠٠	٨٩٩,٠٥٢,٩٨٩
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٩	١,٢٧٢,٩١٨,٦٧٨	١,٢٥٢,١٤٣,٦١١
مخزون	١٠	٣,١١٦,٣٧٣,٣١٧	٢,٩٤١,٨٤٧,٤٨٧
دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً	١١	١٥٤,٧٩٤,١٦٢	٢٤٨,٧١٦,٠٣٩
المستحق من شركاء في المشاريع المشتركة	١٢	-	٧٢٠,٠٠٠,٠٠٠
		١١,٦٢٤,٨٠٠,٦٨٦	١٠,٣٧٠,٠٦٩,٦٥٠
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومصانع ومعدات	١٣	٤٨,٨٨٧,٥٥١,٠٢١	٣٦,٦٨٢,١٨٨,٥٤٧
أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	١٤	٣٤,٦٣٧,٢٨٢,٣٩٠	٤٠,٤٠٢,٤٣٣,٨٣٧
موجودات الإستكشاف والتقييم	١٥	٢٦٩,٨٠٣,٥٣٠	٢٣٣,٢٣٣,٥٧٥
مصاريف إزالة مؤجلة	١٦	٧٧,٣٤٤,٢٧٦	٤٤,١٧٢,٩٩١
موجودات غير ملموسة	١٧	٣٦٩,١٢٣,٢٠٨	٣٧٢,٤٢٦,٥٦٢
شركات تحت سيطرة مشتركة	١٨	١,١٢٧,٦٦٦,٦٧٦	١,٢٠١,٤٥٤,٨٢٤
إستثمار طويل الاجل	١٩	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً	١١	٢٩,٧٣٠,٤٨٠	٢١,٦٤٥,٨٦٨
		٨٥,٤٤٨,٥٠١,٥٨١	٧٩,٠٠٧,٥٥٦,٢٠٤
مجموع الموجودات		٩٧,٠٧٣,٣٠٢,٢٦٧	٨٩,٣٧٧,٦٢٥,٨٥٤
المطلوبات			
مطلوبات متداولة			
مطلوبات مشاريع وأخرى	٢٠	١,٤٠٨,٢٠٠,٣٦٢	١,٨١٠,٠١٣,٠٠١
مصاريف مستحقة	٢١	٢,٦٢٩,٤٣٨,٣٣٨	٤,٥٢٠,٩٢٥,٥٨٨
زكاة مستحقة	٢٢-٢	٨٥,٣٠٨,٢٧٨	٥٠,٩٦٢,٢٣٧
رسوم امتياز مستحقة	٢٣	٨,٢٧٠,٦٣٦	١٦,٠٩٦,١٤٧
الجزء المتداول من إلتزام بموجب عقد إيجار رأسمالي	٢٥	١٣,٤٤١,٠٤٠	١٢,١٣١,١٨٤
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	٢٧-٦	٢,٧٥٢,٥٠٨,٥١٧	٢,١٣١,٣١٩,٩٠٤
		٦,٨٩٧,١٦٧,١٧١	٨,٥٤١,٤٤٨,٠٦١

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
مطلوبات غير متداولة			
مطلوبات مشاريع وأخرى	٢٠	٢,١٠٦,٣٣٨,٢٦٣	١,٣٣٤,٣٨٧,٦٢٩
مزايا للموظفين	٢٤	٤٢٥,١٣٣,٠٦٩	٣٥٣,٣٠٤,٣٣٠
إلتزام بموجب عقد إيجار رأسمالي	٢٥	١٣,٣٤٢,٠٨١	٢٧,٠٣٣,١٩٣
مخصص إغلاق وإعادة تأهيل المناجم	٢٦	١٥٧,٠٧٧,٠٢٩	١٥٨,١١١,٨٧٤
قروض طويلة الأجل	٢٧-٦	٥١,٢٢٣,١٦٢,٥٢٦	٤٣,٢٦٧,٧١٨,٠٩٤
المستحق إلى شريك في مشروع مشترك	٢٨	٣٠٦,٧٩٠,١١٣	٣٠٠,٧٠٣,٣٦٣
		٥٤,٢٣١,٨٤٣,٠٨١	٤٥,٤٤١,٢٥٨,٤٨٣
مجموع المطلوبات		٦١,١٢٩,٠١٠,٢٥٢	٥٣,٩٨٢,٧٠٦,٥٤٤
حقوق الملكية			
رأس المال	٢٩	١١,٦٨٤,٧٨٢,٦١٠	١١,٦٨٤,٧٨٢,٦١٠
احتياطي نظامي			
علاوة إصدار	٣٠	٨,٣٩١,٣٥١,٦٩٧	٨,٣٩١,٣٥١,٦٩٧
تحويلات من صافي الدخل	٣١	٧٩٧,٩٧٥,٥٤٢	٧٥٧,٩١١,٦٣٤
أرباح مبقاة		٦,٨٢٤,٩٣٧,٦٠١	٦,٤٦٤,٣٦٢,٤٢٩
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم		٢٧,٦٩٩,٠٤٧,٤٥٠	٢٧,٢٩٨,٤٠٨,٣٧٠
حقوق الملكية غير المسيطرة	٣٢-٦	٨,٢٤٥,٢٤٤,٥٦٥	٨,٠٩٦,٥١٠,٩٤٠
مجموع حقوق الملكية		٣٥,٩٤٤,٢٩٢,٠١٥	٣٥,٣٩٤,٩١٩,٣١٠
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		٩٧,٠٧٣,٣٠٢,٢٦٧	٨٩,٣٧٧,٦٢٥,٨٥٤
تعهدات والتزامات محتملة	٤٤		

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

	إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
المبيعات	٣٣	٩,٥٠٦,٢٤١,٢١٦	١٠,٩٥٦,١٢٥,٩٣٨
تكلفة المبيعات	٣٤	(٧,٤٥٩,٩٦٨,٤٦٣)	(٨,٥١٧,٠٨١,٧٣٦)
الربح الاجمالي		٢,٠٤٦,٢٧٢,٧٥٣	٢,٤٣٩,٠٤٤,٢٠٢
المصاريف التشغيلية			
مصاريف بيع وتسويق ودعم	٣٥	(٤١٠,٠٥٤,٩٤٣)	(٥٣١,٨٧٢,٩٥١)
مصاريف عمومية وإدارية	٣٦	(٣٣٣,٥١٧,٩٨٣)	(٤٤٨,٣٧٨,٨٣١)
مصاريف استكشاف وخدمات فنية	٣٧	(٥١,٠٩٠,٧٩٢)	(١٤٣,٧٥٦,٨٥٣)
استبعاد مصانع ومعدات	١٣، ١٤	(٥٧,٧٥٢,٦٢٦)	(١٠,٤٩٤,٩٢٥)
دخل العمليات		١,١٩٣,٨٥٦,٤٠٩	١,٣٠٤,٥٤٠,٦٤٢
(المصاريف) / الإيرادات الأخرى			
الحصة في صافي خسارة شركات تحت سيطرة مشتركة	١٨-١، ١٨-٢	(٧٣,٧٨٨,١٤٨)	(٩١,٦٣٠,٨٦٦)
عوائد الاستثمارات قصيرة الأجل	٣٨	١٥١,٦٣٦,١٣٨	٣٥,٥٨٣,٨٧٧
أعباء مالية	٣٩	(٨٢٥,٨٥٣,٤٩١)	(٤٥٠,٤٥٢,٨٤٣)
إيرادات أخرى، صافي	٤٠	٣٣,١٤٣,١٦٤	٥٦,٤١٠,٠٦٢
الدخل قبل الزكاة		٤٧٨,٩٩٤,٠٧٢	٨٥٤,٤٥٠,٨٧٢
مصروف الزكاة	٢٢-٢	(٧٨,٤٢٨,٤٠٤)	(٤٦,٣٧٤,٢٩٧)
صافي دخل السنة		٤٠٠,٥٦٥,٦٦٨	٨٠٨,٠٧٦,٥٧٥
صافي الدخل / (الخسارة) العائد الى:			
مساهمي الشركة الأم	٦-١، ٤١	٤٠٠,٦٣٩,٠٨٠	٦٠٥,١٧٣,٩٤٥
حقوق الملكية غير المسيطرة	٣٢-٦	(٧٣,٤١٢)	٢٠٢,٩٠٢,٦٣٠
		٤٠٠,٥٦٥,٦٦٨	٨٠٨,٠٧٦,٥٧٥
ربحية السهم العادي (بالريال السعودي)			
ربحية السهم من العمليات متضمنة حقوق الملكية غير المسيطرة		١,٠٢	١,١٢
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المستمرة والعائدة لمساهمي الشركة الأم	٤١	٠,٣٤	٠,٥٢

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

	إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
الأنشطة التشغيلية:			
الدخل قبل الزكاة		٤٧٨,٩٩٤,٠٧٢	٨٥٤,٤٥٠,٨٧٢
تعديلات لبنود غير نقدية:			
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	٣٦،٩	٣١٢,٤٧٥	٣,٢٠٠,٠٠٠
(عكس) / زيادة في مخصص مخزون مواد متقادمة	١٠،٣٤	(١٣١,٥٢٠)	٦٢٥,٦٦٦
استهلاك	١٣	٢,٤٣١,٧٣٣,١٤٠	٢,٢٠٩,٦٣١,٠٥١
استبعاد مصانع ومعدات	١٣	٢٣,٦٦١,١٨٢	١٠,٤٩٤,٩٢٥
تسوية مصانع ومعدات	١٣	٢٠,١٨٦,٩٤٧	٢٥,٥٥٠,١٧١
استبعاد أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	١٤	٣٤,٠٩١,٤٤٤	–
انخفاض في قيمة موجودات الإستكشاف والتقييم	١٥	–	٢٠,٣٠٦,٤٩٣
مصاريف إزالة مؤجلة	١٦	١١,١٧٧,٥٧٢	٣٦,٥٨٩,١٨٤
اطفاء موجودات غير ملموسة	١٧	٣٥,٧٢٨,٤٢٦	٧٤,١١٨,٥٨٣
حصة في صافي خسارة شركات تحت سيطرة مشتركة	١٨-١، ١٨-٢	٧٣,٧٨٨,١٤٨	٩١,٦٣٠,٨٦٦
مخصص رسوم امتياز	٢٣	٨,٢٧٨,٠٣٩	١٧,٩٣٤,٨٥٢
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٢٤-١	٨٠,٠٩٥,٨٤٥	٧٩,٥٦٧,٥٥٥
مساهمة في برنامج إدخار الموظفين	٢٤-٢	٢٦,٤٠٨,٢٠٧	٢٣,٥٨٢,٥٣٤
زيادة في مخصص إغلاق وإعادة تأهيل المناجم	٢٦-٢	١,٤٦٥,١٥٦	١,٣٩٤,٨٤٧
خسارة مخزون	٣٤	–	١٢١,٢١٢,٩٢٩
عوائد استثمارات قصيرة الأجل	٣٨	(١٥١,٦٣٦,١٣٨)	(٣٥,٥٨٣,٨٧٧)
أعباء مالية	٣٩	٨٢٤,٣٨٨,٣٣٥	٤٤٩,٠٥٧,٩٩٦
التغيرات في رأس المال العامل:			
ذمم مدينة تجارية واخرى	٩	١٤,٦٩٧,٤٩٤	(٤٥,٩٩٧,٦٦٥)
مخزون	١٠	(٣٩٨,٢٨٠,٨٤٧)	(٦٢٢,٨١٣,٤٧٩)
دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً	١١	٨٥,٨٣٧,٢٦٥	(٢٥,٦٥١,٤٥٠)
مطلوبات مشاريع وأخرى - تجارية	٢٠	١٩٣,٩٧٩,٩٨١	٤٩,٣١١,٧٩٤
مصاريف مستحقة - تجارية	٢١	(٤٣,٧٨٢,١٦٤)	(١٠٤,٧٥٦,٠٥٥)
زكاة مدفوعة	٢٢-٢	(٤٤,٠٨٢,٣٦٣)	(٥٤,١٤٧,٩٧٨)
رسوم امتياز مدفوعة	٢٣	(١٦,١٠٣,٥٥٠)	(٣١,٤٧٦,٨٧٥)
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	٢٤-١	(١٨,٨٠١,٢٧٣)	(٢٩,٥١٣,٨٨٧)
سحوبات الموظفين من برنامج الإدخار	٢٤-٢	(١٥,٨٧٤,٠٤٠)	(١٠,٧٠٧,٣٠١)
المستخدم من مخصص إغلاق وإعادة تأهيل المناجم	٢٦-١	(٢,٥٠٠,٠٠١)	(١,٨٨١,٩٩١)
أعباء مالية مدفوعة		(١,٤٦٤,٦٢٥,٧٠٩)	(٨٩١,٩٠٤,٩٣٥)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		٢,١٨٩,٠٠٦,١٢٣	٢,٢١٤,٢٢٤,٨٢٥

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

	إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
الأنشطة الاستثمارية:			
عوائد مستلمة من استثمارات قصيرة الأجل		١٤٤,٦٥٨,١٣٩	٢٧,٩١٠,٠٤٢
النقص/ (الزيادة) في النقد المقيد	٧	٥٣٤,٠٢٢,٠٣٥	(٥٣,٧٧٦,٢٥٨)
استثمارات قصيرة الأجل	٨	(١,٨١١,٩٤٧,٠١١)	(٣٧٥,٧٣٢,٦٢٩)
المستحق من شركاء في المشاريع المشتركة	١٢	٧٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-
إضافات للممتلكات والمصانع والمعدات	١٣	(٥٥,٤٦١,٩٢٠)	(٢٩٣,٤٧٥,٢٧٥)
إضافات للأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	١٤	(٨,٠١٧,٩١٧,٢٧٠)	(١٣,١٢٢,٠٢٢,٢٢٦)
إضافات لموجودات الإستكشاف والتقييم	١٥	(٣٦,٥٦٩,٩٥٥)	(٨٠,١٨١,٦٩٩)
إضافات لمصاريف إزالة مؤجلة	١٦	(٤٤,٣٤٨,٨٥٧)	(٣١,٦٧٩,١٩٢)
إضافات لموجودات غير ملموسة	١٧	(١,٢٨٥,٩٨٦)	(٣,٩٩٢,٥١٦)
مطلوبات مشاريع واخرى - مشاريع	٢٠	١٧٦,١٥٨,٠١٤	٦٥٩,٤٥٧,٢٥٦
مصاريف مستحقة - مشاريع	٢١	(١,٨٥٤,٦٧٣,١٠١)	٢,٠٦٦,٩٦٠,٢٤٠
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية		(١٠,٢٤٧,٣٦٥,٩١٢)	(١١,٢٠٦,٥٣٢,٢٥٧)

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

	إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
الأنشطة التمويلية:			
مستحق من شركة سابك	٩	(٢٨,٨٠٧,٠٣٧)	–
إلتزام بموجب عقد إيجار رأسمالي	٢٥	(١٢,٣٨١,٢٥٦)	(١٠,٩٤٨,٩٧٦)
متحصلات من قروض طويلة الأجل	٦-٢٧	٢٢,٥٩٩,٣٠٥,٧٢٠	٦,٤٧٥,٦١٠,٦٠٠
سداد قروض طويلة الأجل	٦-٢٧	(١٤,٠٥٩,٢٢٤,٣٨٥)	(٦,٠٠٤,٢٢١,٥٧٩)
المستحق إلى شريك في مشروع مشترك	٢٨	٦,٠٨٦,٧٥٠	(٢٥٧,٦١٠,٥١٤)
مدفوعات لزيادة رأس المال من حقوق الملكية غير المسيطرة، صافي	٦-٣٢	–	٥٠,٠٤٣,١١٢
الزيادة في رأس المـال من حقوق الملكية غير المسيطرة	٦-٣٢	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠
توزيعات أرباح مدفوعة لحقوق الملكية غير المسيطرة	٦-٣٢	(٤٥١,١٩٢,٩٦٣)	(٣٣٠,٠٠٠,٠٠٠)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية		٨,٦٥٣,٧٨٦,٨٢٩	١,٢٧٢,٨٧٢,٦٤٣
صافي التغير في النقد وما في حكمه		٥٩٥,٤٢٧,٠٤٠	(٧,٧١٩,٤٣٤,٧٨٩)
النقد غير المقيد وما في حكمه كما في بداية السنة	٧	٣,٧١٤,٩٤٦,٢٦٨	١١,٤٣٤,٣٨١,٠٥٧
النقد غير المقيد وما في حكمه كما في نهاية السنة	٧	٤,٣١٠,٣٧٣,٣٠٨	٣,٧١٤,٩٤٦,٢٦٨
معاملات غير نقدية			
قطع غيار رأسمالية محولة الى ممتلكات ومصانع ومعدات من المخزون	١٠، ١٣	٢٢٣,٨٨٦,٥٣٧	–
محوّل الى ممتلكات ومصانع ومعدات من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	١٣،١٤	١٤,٤٥٧,١٤٦,٣٨٢	٣٢١,٥٣٢,٩٦٢
مخصص إغلاق وإعادة تأهيل المناجم تمت رسملته كجزء من الممتلكات والمصانع والمعدات	١٣، ٢٦-١، ٢٦-٣	–	١,٠٥٣,٢٨٨
استهلاك مرسمل كجزء من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	١٣، ١٤	٥٥,٥٥١,٠٩٦	٦٣,٤٣٩,٦٢٣
محول الى الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ من موجودات الإستكشاف والتقييم	١٤، ١٥	–	٢,١٤٧,٩٤٣
إطفاء مرسمل كجزء من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	١٤، ١٧	٩,٥٧٦,١٤٤	٥,٧٢٩,٨٣١
مخصص إغلاق وإعادة تأهيل المناجم المرسمل كجزء من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	١٤، ٢٦-١	–	٢٦,٢٥٠,٠٠٠
إطفاء تكلفة عمليات مرسملة كجزء من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	١٤، ٢٧-٢	٣٦,٥٥١,٧١٠	١٥,٧٢٩,١٩٠
تكلفة تمويل مرسملة كجزء من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	١٤، ٣٩-١	٦٤٧,٢٠٥,٣٨٩	٤٤٣,٠٠٩,٩٥١
محوّل إلى موجودات غير ملموسة من ممتلكات ومصانع ومعدات	١٣، ١٧	–	٨٨٥,٢٥٥
محوّل إلى موجودات غير ملموسة من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	١٤،١٧	٤٠,٧١٥,٢٣٠	٣٧,٥٢٠,٦٦٠
محوّل من مدفوعات لزيادة رأس المال الى رأس المال المتعلق بحقوق الملكية غير المسيطرة	٦-٣٢	–	٨٣,٢٧٨,٠٠٢

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

	إيضاح	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم						حقوق الملكية غير المسيطرة				مجموع حقوق الملكية
		رأس المال	احتياطي نظامي		أرباح مبقاة	المجموع الفرعي	رأس المال	مدفوعات لزيادة رأس المال*	صافي الدخل العائد لحقوق الملكية غير المسيطرة	المجموع الفرعي	
			علاوة إصدار	تحويلات من صافي الدخل							
١ يناير ٢٠١٥		١١,٦٨٤,٧٨٢,٦١٠	٨,٣٩١,٣٥١,٦٩٧	٦٩٧,٣٩٤,٢٣٩	٥,٩١٩,٧٠٥,٨٧٩	٢٦,٦٩٣,٢٣٤,٤٢٥	٦,١٠٢,٤٨٢,٠٦٧	١٥٦,٠٨٨,٥٦٨	٥٦٤,٩٩٤,٥٦٣	٦,٨٢٣,٥٦٥,١٩٨	٣٣,٥١٦,٧٩٩,٦٢٣
صافي دخل السنة		–	–	–	٦٠٥,١٧٣,٩٤٥	٦٠٥,١٧٣,٩٤٥	–	–	٢٠٢,٩٠٢,٦٣٠	٢٠٢,٩٠٢,٦٣٠	٨٠٨,٠٧٦,٥٧٥
صافي الدخل المحوّل للإحتياطي النظامي	٣١	–	–	٦٠,٥١٧,٣٩٥	(٦٠,٥١٧,٣٩٥)	–	–	–	–	–	–
توزيعات أرباح مدفوعة لحقوق الملكية غير المسيطرة خلال السنة	٣٢-٦	–	–	–	–	–	–	–	(٣٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٣٠,٠٠٠,٠٠٠)
مدفوعات لزيادة رأس المال خلال السنة*	٣٢-٦	–	–	–	–	–	–	٥٠,٠٤٣,١١٢	–	٥٠,٠٤٣,١١٢	٥٠,٠٤٣,١١٢
الزيادة في حقوق الملكية غير المسيطرة/ رأس المال المساهم به خلال السنة	٣٢-٦	–	–	–	–	–	١,٤٣٣,٢٧٨,٠٠٢	(٨٣,٢٧٨,٠٠٢)	–	١,٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٥		**١١,٦٨٤,٧٨٢,٦١٠**	**٨,٣٩١,٣٥١,٦٩٧**	**٧٥٧,٩١١,٦٣٤**	**٦,٤٦٤,٣٦٢,٤٢٩**	**٢٧,٢٩٨,٤٠٨,٣٧٠**	**٧,٥٣٥,٧٦٠,٠٦٩**	**١٢٢,٨٥٣,٦٧٨**	**٤٣٧,٨٩٧,١٩٣**	**٨,٠٩٦,٥١٠,٩٤٠**	**٣٥,٣٩٤,٩١٩,٣١٠**
صافي دخل السنة		–	–	–	٤٠٠,٦٣٩,٠٨٠	٤٠٠,٦٣٩,٠٨٠	–	–	(٧٣,٤١٢)	(٧٣,٤١٢)	٤٠٠,٥٦٥,٦٦٨
صافي الدخل المحوّل للإحتياطي النظامي	٣١	–	–	٤٠,٠٦٣,٩٠٨	(٤٠,٠٦٣,٩٠٨)	–	–	–	–	–	–
توزيعات أرباح مدفوعة لحقوق الملكية غير المسيطرة خلال السنة	٣٢-٦	–	–	–	–	–	–	–	(٤٥١,١٩٢,٩٦٣)	(٤٥١,١٩٢,٩٦٣)	(٤٥١,١٩٢,٩٦٣)
الزيادة في حقوق الملكية غير المسيطرة/ رأس المال المساهم به خلال السنة	٣٢-٦	–	–	–	–	–	٦١٢,٥٦٠,٨٢١	(١٢,٥٦٠,٨٢١)	–	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٦		**١١,٦٨٤,٧٨٢,٦١٠**	**٨,٣٩١,٣٥١,٦٩٧**	**٧٩٧,٩٧٥,٥٤٢**	**٦,٨٢٤,٩٣٧,٦٠١**	**٢٧,٦٩٩,٠٤٧,٤٥٠**	**٨,١٤٨,٣٢٠,٨٩٠**	**١١٠,٢٩٢,٨٥٧**	**(١٣,٣٦٩,١٨٢)**	**٨,٢٤٥,٢٤٤,٥٦٥**	**٣٥,٩٤٤,٢٩٢,٠١٥**

*يتم إعتبار هذه المدفوعات، والتي تهدف الى زيادة رأس المال مع مرور الوقت للشركات التابعة المعنية، كجزء من إجمالي حقوق الشركاء في هذه الشركات التابعة طبقاً لرأي الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين رقم (١/١٤) والصادر بتاريخ ١٤ مارس ٢٠١٢ على الرغم أنه لم تصدر أية أسهم بعد ولم يتم تعديل السجل التجاري، ولكن سيتم ذلك عندما يتم تحويل هذه المبالغ المدفوعة مقدماً الى رأس المال.

١- معلومات عامة

تم تأسيس شركة التعدين العربية السعودية «معادن» («الشركة») كشركة مساهمة سعودية بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ١٧٩ بتاريخ ٨ ذي القعدة ١٤١٧هـ (الموافق ١٧ مارس ١٩٩٧) والمرسوم الملكي رقم م/١٧ بتاريخ ١٤ ذي القعدة ١٤١٧هـ (الموافق ٢٣ مارس ١٩٩٧) ، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٦٤٣٩١ بتاريخ ١٠ ذي القعدة ١٤٢١هـ (الموافق ٤ فبراير ٢٠٠١). يبلغ رأسمال الشركة المصرح به والمصدر ١١,٦٨٤,٧٨٢,٦١٠ ريال سعودي، مقسم إلى ١,١٦٨,٤٧٨,٢٦١ سهم عادي، بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريالات سعودية للسهم الواحد (إيضاح ٢٩).

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

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

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

بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠١٢، وافق مجلس الإدارة على خطة، تم إعدادها من قبل الشركة بالتعاون مع شريكها في المشروع المشترك ألكوا كوربوريشن (إيضاح ٢٨) لتوسيع تشكيلة المنتجات من مجمع الألومنيوم والذي لا يزال في مرحلة الإنشاء حالياً في رأس الخير لتشمل:

- صفائح السيارات المعالجة وغير المعالجة حرارياً.
- صفائح المباني والإنشاءات.
- صفائح التغليف.

٢- هيكل المجموعة

لدى الشركة شركات تابعة وشركات تحت سيطرة مشتركة والمذكورة أدناه، جميعها تأسست في المملكة العربية السعودية:

	الكيان القانوني	نسبة الملكية الفعلية كما في	
		٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
الشركات التابعة			
شركة معادن للذهب ومعادن الأساس (أم جي بي ام)	شركة ذات مسؤولية محدودة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة معادن للبنية التحتية (ام اي سي)	شركة ذات مسؤولية محدودة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة المعادن الصناعية (اي ام سي)	شركة ذات مسؤولية محدودة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة معادن للألومنيوم (ام أيه سي)	شركة ذات مسؤولية محدودة	٪٧٤,٩	٪٧٤,٩
شركة معادن للدرفلة (ام ار سي)	شركة ذات مسؤولية محدودة	٪٧٤,٩	٪٧٤,٩
شركة معادن للبوكسايت والألومينا (ام بي أيه سي)	شركة ذات مسؤولية محدودة	٪٧٤,٩	٪٧٤,٩
شركة معادن للفوسفات (ام بي سي)	شركة ذات مسؤولية محدودة	٪٧٠	٪٧٠
شركة معادن وعد الشمال للفوسفات (ام دبليو اس بي سي)	شركة ذات مسؤولية محدودة	٪٦٠	٪٦٠
شركات تحت سيطرة مشتركة			
شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات (سامابكو)	شركة ذات مسؤولية محدودة	٪٥٠	٪٥٠
شركة معادن باريك للنحاس (ام بي سي سي)	شركة ذات مسؤولية محدودة	٪٥٠	٪٥٠

إن نهاية السنة المالية لجميع الشركات التابعة والشركات تحت السيطرة المشتركة تطابق نهاية السنة المالية للشركة الأم.

٢- هيكل المجموعة (تتمة)

٢-١ شركة معادن للذهب ومعادن الأساس

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ٩ أغسطس ١٩٨٩، وتتمثل أهداف الشركة في:

- الإستكشاف والتعدين عن الذهب والمعادن المرتبطة والموجودة ضمن المناطق المستأجرة وذلك عن طريق الحفر والتعدين والترشيح والصهر والتنقية
- إستخراج وتكرير وتصدير وبيع مثل هذه المعادن في شكلها الأصلي أو المكرّر
- انشاء وتشغيل وصيانة جميع المناجم والمباني والطرق السريعة وخطوط الأنابيب ومعامل التكرير ومحطات المعالجة وأنظمة الإتصالات ومحطات الطاقة وغيرها من المرافق اللازمة أو الملائمة لأغراض عقد الإيجار.

بتاريخ ١ أبريل ٢٠١٦، أعلنت الشركة بدء الإنتاج التجاري في منجم الدويحي.

٢-٢ شركة معادن للبنية التحتية

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ١٨ أغسطس ٢٠٠٨ وتتمثل أهداف الشركة في:

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

٢-٣ شركة المعادن الصناعية

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٠٩، وتتمثل أهداف الشركة في:

- استغلال المعادن الصناعية الموجودة ضمن المناطق المستأجرة وذلك عن طريق الحفر والتعدين والترشيح والصهر والتنقية
- إستخراج وتكرير وتصدير وبيع هذه المعادن بحالتها الأصلية أو المكرّرة.

تقوم الشركة حالياً بتشغيل منجم الكاولين والبوكسايت منخفض التركيز في المنطقة الوسطى من الزبيرة ومنجم المغنيزايت عالي التركيز في منطقة الغزالة، ومصنع الأنتاج في المدينة المنورة والذي بدأ عملياته جزئياً خلال عام ٢٠١١ ، والمتبقي من المشروع لا يزال في مرحلة التطوير.

٢-٤ شركة معادن للألومنيوم

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠١٠ وتعود ملكيتها كما يلي:

- شركة التعدين العربية السعودية («معادن») بنسبة ٧٤,٩٪
- شركة ألكوا سملتينج انفرثيونس السعودية اس.ال. (اية أس أس اي) بنسبة ٢٥,١٪، شريك أجنبي، شركة مملوكة بالكامل لشركة ألكوا كوربوريشن (سابقاً ألكوا انكوربوريتد) ويتم المحاسبة عنها كحقوق ملكية غير مسيطرة في هذه القوائم المالية الموحدة (إيضاح ٣٢-١).

وتتمثل أهداف الشركة في انتاج:

- سبائك الألومنيوم
- أعمدة الألومنيوم
- ألواح الألومنيوم
- مسطحات الألومنيوم.

٢-٥ شركة معادن للدرفلة

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠١٠ وتعود ملكيتها كما يلي:

- شركة التعدين العربية السعودية («معادن») بنسبة ٧٤,٩٪
- شركة ألكوا رولنج انفرثيونس السعودية اس.ال. بنسبة ٢٥,١٪ ، شريك أجنبي، شركة مملوكة بالكامل لشركة ألكوا كوربوريشن، ويتم المحاسبة عنها كحقوق ملكية غير مسيطرة في هذه القوائم المالية الموحدة (إيضاح ٣٢-٢).

٢- هيكل المجموعة (تتمة)

٢-٥ شركة معادن للدرفلة (تتمة)

وتتمثل أهداف الشركة في انتاج:

- مسطحات تصنيع المعلبات،
- وأغطية المعلبات.

إن الشركة حالياً في مرحلة التشغيل التجريبي.

٢-٦ شركة معادن للبوكسايت والألومينا

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ٢٢ يناير ٢٠١١ وتعود ملكيتها كما يلي:

- شركة التعدين العربية السعودية («معادن») بنسبة ٧٤,٩٪
- شركة أوا السعودية المحدودة («أوا») بنسبة ٢٥,١٪ ، شريك أجنبي، وهي مملوكة بنسبة ٦٠٪ لشركة ألكوا كوربوريشن و٤٠٪ شركة ألومينا المحدودة، طرف ليس ذي علاقة ويتم المحاسبة عنها كحقوق ملكية غير مسيطرة في هذه القوائم المالية الموحدة (إيضاح ٣٢-٣).

وتتمثل أهداف الشركة في :

- تعدين وتكرير البوكسايت
- إنتاج الألومينا

بدأت الشركة انتاجها التجاري في ١ أكتوبر ٢٠١٦.

٢-٧ شركة معادن للفوسفات

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ١ يناير ٢٠٠٨ وتعود ملكيتها كما يلي:

- شركة التعدين العربية السعودية («معادن») بنسبة ٧٠٪
- الشركة السعودية للصناعات الأساسية («سابك») بنسبة ٣٠٪ ويتم المحاسبة عنها كحقوق ملكية غير مسيطرة في هذه القوائم المالية الموحدة (إيضاح ٣٢-٤).

وتتمثل أهداف الشركة في:

- استغلال احتياطيات الفوسفات الموجودة في موقع حزم الجلاميد
- استخدام الغاز الطبيعي المحلي ومصادر الكبريت لتصنيع الأسمدة الفوسفاتية في مرافق المعالجة في رأس الخير.
- انتاج الأمونيا كمواد خام لقيم لإنتاج الأسمدة ويتم تصدير أي فائض من الأمونيا أو بيعها محليا.

٢-٨ شركة معادن وعد الشمال للفوسفات

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ٢٧ يناير ٢٠١٤ وتعود ملكيتها كما يلي:

- شركة التعدين العربية السعودية («معادن») بنسبة ٦٠٪
- شركة موزاييك للفوسفات بي في. بنسبة ٢٥٪، شريك أجنبي، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في هولندا ومملوكة بالكامل لشركة موزاييك («موزاييك ») ويتم المحاسبة عنها كحقوق ملكية غير مسيطرة في هذه القوائم المالية الموحدة (إيضاح ٣٢-٥).
- شركة سابك بنسبة ١٥٪ ويتم المحاسبة عنها كحقوق ملكية غير مسيطرة في هذه القوائم المالية الموحدة (إيضاح ٣٢-٥).

٢- هيكل المجموعة (تتمة)

٢-٨ شركة معادن وعد الشمال للفوسفات (تتمة)

وتتمثل أهداف الشركة في انتاج:

- فوسفات ثنائي و فوسفات أحادي الامونيا
- الأمونيا
- حمض الفسفوريك النقي
- حمض الفسفوريك
- حمض الكبريتيك
- كبريت البوتاس

بدأ التشغيل التجريبي لمصنع الأمونيا خلال الربع الثالث من عام ٢٠١٦ وأعلنت الشركة بدء الإنتاج التجاري لمصنع الأمونيا اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧ (إيضاح ٤٦).

٢-٩ شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠١١ وتعود ملكيتها كما يلي:

- شركة التعدين العربية السعودية («معادن») بنسبة ٥٠٪ (إيضاح ١٨-١).
- شركة الصحراء للبتروكيماويات بنسبة ٥٠٪.

إن شركة سامابكو هي مشروع مشترك ويتم المحاسبة عنه كإستثمار في شركة تحت سيطرة مشتركة وفقاً لطريقة حقوق الملكية في هذه القوائم المالية الموحدة.

وتتمثل نشاطاتها في إنتاج:

- الصودا الكاوية المركزة
- الكلورين
- ثاني كلوريد الإيثلين

تشمل نشاطات الشركة انتاج وتوريد:

- الصودا الكاوية المركزة إلى مصفاة الألومنيا لشركة معادن للبوكسايت والألومنيا وبيع الكمية المنتجة المتبقية في سوق الجملة والتجزئة المحلية.
- ثاني كلوريد الإيثلين بسوق الجملة والتجزئة العالمية والمحلية

بدأت الشركة انتاجها التجاري في ١ يوليو ٢٠١٤.

٢-١٠ شركة معادن باريك للنحاس

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠١٤ وتعود ملكيتها كما يلي:

- شركة التعدين العربية السعودية («معادن») بنسبة ٥٠٪ (إيضاح ١٨-٢).
- شركة باريك الشرق الأوسط المحدودة («باريك») بنسبة ٥٠٪.

إن شركة معادن باريك للنحاس هي مشروع مشترك ويتم المحاسبة عنه كإستثمار في شركة تحت سيطرة مشتركة وفقا لطريقة حقوق الملكية في هذه القوائم المالية الموحدة.

ان اهداف الشركة إنتاج النحاس والمنتجات الصناعية المصاحبة ضمن منطقتها التعدينية المستأجرة القائمة بطريقة الحفر والتعدين والتركيز والصهر والتصفية.

بدأت الشركة انتاجها التجاري في منجم جبل صايد في ١ يوليو ٢٠١٦.

٣- أسس إعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق، وطبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تظهر هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧ يتعين على المجموعة إعداد تقاريرها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية IFRS كما صدرت عن مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والتي قد تتطلب من المجموعة أن تتبع سياسات محاسبية معينة تختلف عن تلك التي يتم اتباعها حالياً.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

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

٤-١ أسس توحيد القوائم المالية

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي تلك الشركات التي لدى المجموعة القدرة على التحكم في سياساتها المالية والتشغيلية للحصول على منافع إقتصادية منها، وتمتلك عادة حصة فيها تزيد عن نصف حقوق التصويت. تتم مراعاة وجود وتأثير حقوق التصويت المتوقعة القابلة للتنفيذ أو التحويل لتقييم ما إذا كان للمجموعة سيطرة على منشأة ما. يتم توحيد الشركات التابعة إعتباراً من تاريخ إنتقال السيطرة على الشركة التابعة إلى المجموعة. ويتم التوقف عن التوحيد عند زوال تلك السيطرة.

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

الشركات تحت السيطرة المشتركة

يتواجد المشروع المشترك عندما يكون للمجموعة ترتيبات تعاقدية مع طرف واحد أو أكثر للقيام بأنشطة عادة ما تتم، ولكن ليس بالضرورة، من خلال منشآت تخضع للسيطرة المشتركة.

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن حصتها في الشركات تحت السيطرة المشتركة بإستخدام طريقة حقوق الملكية. تحتسب حصة المجموعة في نتائج المشاريع المشتركة على أساس القوائم المالية المعدة لهذه الشركات حتى تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، بعد تعديلها وذلك لتتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة، إن وجدت. يتم حذف المكاسب المتداخلة عن المعاملات بقدر حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. ويتم كذلك إستبعاد الخسائر المتداخلة ما لم ينتج عن المعاملة دليلاً على وجود إنخفاض في الأصل المحوّل.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك المعاملات. كما يجري تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم قيد الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات تسوية وتحويل المعاملات بالعملات الأجنبية ضمن قائمة الدخل الموحدة.

٤-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ونقد لدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ اقتنائها وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية محددة وتخضع لمخاطر تغيرات ضئيلة في القيمة.

يتم استبعاد النقد المقيد والنقد وما في حكمه من النقد وما في حكمه لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة. يتعلق النقد المقيد والنقد وما في حكمه بما يلي:

- النقد المتراكم في حساب احتياطي خدمة الدين بالنسبة للدفعات المقررة القادمة من القروض طويلة الأجل ولفترة ستة أشهر قبل تاريخ الإستحقاق وفقاً لإتفاقيات التمويل.
- إلتزامات حسابات الإدخار للموظفين.

٤-٤ الإستثمارات قصيرة الأجل

تشمل الإستثمارات قصيرة الأجل إيداعات لدى البنوك وإستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق بعد أكثر من ثلاثة أشهر ولكن أقل من سنة من تاريخ اقتنائها.

٤-٥ المدينون التجاريون

يتم قيد المدينين التجاريين بقيمة المبلغ الأصلي لفاتورة المبيعات ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، (إن وجد). يجنب مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير الى عدم مقدرة المجموعة على تحصيل جميع المبالغ المستحقة خلال الفترات الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد هذه المخصصات في قائمة الدخل الموحدة وتظهر تحت بند «مصاريف عمومية وإدارية». عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها من مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد المبالغ المستردة لاحقاً من المبالغ التي سبق شطبها الى حساب «مصاريف عمومية وإدارية» في قائمة الدخل الموحدة.

٤-٦ المخزون

منتجات تامة الصنع

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

تتضمن تكلفة الإنتاج ما يلي:

- تكلفة العمالة والمواد ومصاريف المقاولين والتي تتعلق مباشرة باستخراج ومعالجة الخام.
- استهلاك ممتلكات التعدين وإيجار الممتلكات والمصانع والمعدات المستخدمة في استخراج ومعالجة الخام وإطفاء أي موجودات إزالة مؤجلة.
- مصروفات الإنتاج غير المباشرة.
- يحمل الإيراد المتحقق من بيع المنتجات المصاحبة على تكاليف الإنتاج.

يتم تقييم المنتجات المصاحبة على أساس صافي القيمة الممكن تحقيقها، وذلك بالرجوع الى السعر الفوري للسلع بتاريخ القوائم المالية

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٦ المخزون (تتمة)

منتجات تحت التشغيل

تحدد تكلفة المنتجات تحت التشغيل باستخدام طريقة تكلفة وحدة الإنتاج للفترة على أساس نسبة الإنجاز في المرحلة المعنية، وتشمل:

- تكلفة العمالة والمواد ومصاريف المقاولين والتي تتعلق مباشرة باستخراج ومعالجة الخام.
- استهلاك ممتلكات التعدين وإيجار الممتلكات والمصانع والمعدات المستخدمة في استخراج ومعالجة الخام وإطفاء أي موجودات إزالة مؤجلة.
- مصروفات الإنتاج غير المباشرة.

الخام المتراكم

الخام المتراكم هو الخام الذي تم استخراجه ومتاح لمزيد من المعالجة. يتم قياس تكلفة الخام المتراكم على أساس تكلفة وحدة الإنتاج أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. في حالة وجود درجة كبيرة من عدم التأكد متى سيتم معالجة الخام المتراكم، يتم اعتبار التكلفه كمصروف عند حدوثها. وفي حالة التأكد من أن المعالجة المستقبلية للخام المتراكم يمكن توقعها بشكل مؤكد بسبب تجاوزه درجة التركيز المحددة للمنجم ومجدي إقتصادياً، يتم تقييمه على أساس تكلفة وحدة الإنتاج أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. ويتم تقويم الكميات القابلة للأستخراج ودرجات الخام المتراكم والمنتجات تحت التشغيل بشكل أساسي عن طريق دراسة وتحليل المعادن.

قطع الغيار والمواد القابلة للاستهلاك والمواد الخام

يتم تقييم قطع الغيار والمواد القابلة للاستهلاك والمواد الخام على أساس متوسط التكلفة المرجح ناقصاً مخصص المواد المتقادمة وبطيئة الحركة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها.

تمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع المقدر في السياق العادي للأعمال مطروحا منه تكاليف الإنجاز ومصاريف البيع.

٤-٧ الموجودات والمطلوبات المالية

تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة بشكل رئيسي النقد وما في حكمه والاستثمارات قصيرة الأجل والذمم المدينة التجارية والأخرى ومطلوبات المشاريع والأخرى والمصاريف المستحقة والقروض.

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية، ويتم إثبات صافي المبلغ في القوائم المالية الموحدة عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني لإجراء المقاصة للمبلغ المسجل وعند وجود نية لتسوية المبلغ على أساس الصافي أو تحقق الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٨ الممتلكات والمصانع والمعدات

تظهر الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم. لا يتم إستهلاك الأراضي. يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل الموحدة على أساس طريقة القسط الثابت أو على أساس وحدة الإنتاج لبعض موجودات المناجم ومصانع المعالجة حيثما ينطبق ذلك، لتوزيع تكاليف الموجودات المعنية ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية لها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية:

	عدد السنوات
مباني	٩ – ٤٠
معدات ثقيلة	٥ – ٤٠
أجهزة اتصال متحركة ومعدات الورش	٥ – ١٠
مختبرات ومعدات سلامة	٥
أعمال مدنية	٤ – ٥٠
مصانع ثابتة ومرافق ترشيح الخام	٤ – ٢٠
معدات أخرى	٤ – ٢٠
معدات مكتبية	٤ – ١٠
أثاث وتركيبات	٤ – ١٠
أجهزة الحاسب الآلي	٤ – ٥
سيارات	٤
موجودات المناجم	طريقة وحدات الإنتاج/على مدى عمر المنجم

تُحمَّل مصاريف الصيانة والإصلاحات الإعتيادية والتي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي للأصل أو طاقتة الانتاجية، على قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها. تتم رسملة التجديدات والتحسينات الهامة، إن وجدت، ويتم الإستغناء عن الموجودات التي تم استبدالها.

تحدّد مكاسب وخسائر استبعاد الموجودات بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية، وتدرج في قائمة الدخل الموحدة.

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

٤-٩ الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

ترسمل الموجودات التي ما زالت في مرحلة الإنشاء في حساب أعمال رأسمالية تحت التنفيذ وتحوّل تكلفة الإنشاء عند استكمال بناء الأصل إلى الفئة الملائمة من الممتلكات ومصانع ومعدات. تتضمن تكلفة الممتلكات والمصانع والمعدات تكلفة الشراء وأية تكاليف مباشرة ضرورية لإعداد الأصل ليكون في حالة التشغيل للغرض الذي أنشئ من أجله. تتم رسملة التكاليف المرتبطة بالتشغيل التجريبي للأصل بالصافي بعد خصم متحصلات بيع أي منتج خلال فترة التشغيل التجريبي. لا يتم إستهلاك الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ .

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-١٠ موجودات الإستكشاف والتقييم

نفقات الإستكشاف هي تكاليف متكبدة في البحث الأولي عن إحتياطي المعادن المجدية إقتصادياً أو في عملية الحصول على مزيد من المعلومات حول إحتياطيات المعادن الموجودة. تشمل نفقات الإستكشاف عادة على مصاريف متعلقة بالتالي:

- الاستحواذ على حقوق الإستكشاف،
- الدراسات الطبوغرافية والجيولوجية والجيوكيميائية والجيوفيزيائية
- الحفر والإستكشاف
- حفر الخنادق
- إختبار عينات الخام
- الأنشطة المرتبطة بتقييم الجدوى الفنية والجدوى الأقتصادية لاستخراج موارد تعدينية.

إن نفقات التقييم هي تلك التكاليف المتكبدة لمعرفة الجدوى الفنية والإقتصادية من إحتياطيات المعادن المحددة من خلال أنشطة الإستكشاف أو الإستحواذ. تشتمل تلك المصاريف على تكاليف:

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

تقيد جميع تكاليف الإستكشاف والتقييم كمصاريف حتى يتم الإستنتاج بأنه من المرجح أن تتحقق عنها منافع اقتصادية مستقبلية من عدمها، أي محتملة. تعتمد المعلومات المستخدمة لمعرفة هذا الإستنتاج على مستوى الإستكشاف بالإضافة الى درجة الثقة في الخام الموجود. يتم رسملة نفقات الإستكشاف والتقييم اذا ما تبين للإدارة بأنه سيتم الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية محتملة نتيجة لتلك المصاريف.

يتم رسملة نفقات الإستكشاف والتقييم المتعلقة بزيادة الإحتياطيات المعدنية والتي جارى تعدينها او تطويرها ، بما في ذلك نفقات تعريف وتحديد المعادن الموجودة في تلك الإحتياطيات المعدنية، كتكاليف تطوير مناجم وذلك بعد إكتمال التأكد من الدراسات الاقتصادية والتقييم المعادلة لدراسة الجدوى.

يتم رسملة كافة مصاريف الإستكشاف والتقييم المتكبدة بعدما يتبين بأنه من المحتمل أن ينتج عنها منافع إقتصادية كموجودات استكشاف وتقييم لحين معرفة الجدوى الفنية والإقتصادية لإستخراج الموارد المعدنية. وحال معرفة الجدوى الإقتصادية، أي سينتج عنها منافع إقتصادية أم لا، يتم إختبار الأصل للتأكد من وجود انخفاض في قيمته ويتم إثبات خسارة الإنخفاض. وبناءً على الجدوى الفنية النهائية واستلام رخصة التعدين والجدوى الأقتصادية، فإنه اذا ما تبين بأن المنافع الإقتصادية ستتحقق، وان الإدارة تعتزم تطوير وتنفيذ المنجم، عندئذٍ فقط يعاد تصنيف موجودات الإستكشاف والتقييم كأعمال رأسمالية تحت التنفيذ.

وتصنف التدفقات النقدية المتعلقة بمصاريف الإستكشاف والتقييم المرسملة كنشاطات إستثمارية في قائمة التدفقات النقدية الموحدة. وفور الوصول الى مرحلة الإنتاج التجاري، يعاد تصنيف الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كممتلكات ومصانع ومعدات.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-١٠ موجودات الإستكشاف والتقييم (تتمة)

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

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

عند تحديد احتمالية وجود إنخفاض في قيمة أصل موجودات الإستكشاف والتقييم، فإن الوحدة تقوم بإجراء إختبار للإنخفاض وعكس الإنخفاض على موجودات الإستكشاف والتقييم كما هو محدد في الإيضاح ٤-١٣.

٤-١١ نسبة الإزالة ومصاريف الإزالة المؤجلة.

تقوم المجموعة بتأجيل تكاليف شوائب التعدين وتقدير نسبة متوسط الشوائب إلى إجمالي كميات الخام الموجودة في المناجم بناءً على تصميم منطقة التعدين النهائية. ويتم استخدام متوسط النسبة هذا كمعدل لحساب التكلفة السنوية لشوائب التعدين التي ستقيد كمصروف على النحو التالي:

متوسط نسبة الشوائب إلى الخام الذي تم تعدينه	×	كمية الخام التى تم تعدينها	×	متوسط تكلفة الوحدة من اجمالي الأطنان التى تم تعدينها

في الفترات التي تكون فيها التكلفة الفعلية للشوائب أعلى من التكاليف المقيدة كمصروف بناءً على المعادلة أعلاه، فإنه يتم تأجيل إطفاء الفرق للفترة المستقبلية التي تكون فيها التكاليف الفعلية أقل من التكاليف الواجب قيدها كمصروف.

يتم رسملة تكاليف الإزالة المتكبدة خلال مرحلة التطوير للمناجم المفتوحة من أجل الوصول الى الاحتياطي الخام المعني قبل بدء الانتاج التجاري. تطفأ هذه التكاليف على مدى العمر المتبقي من مكون الاحتياطي الخام (والذي تم تحسين الوصول إليه) باستخدام طريقة وحدة الانتاج على الاحتياطيات المؤكدة والمحتملة.

تكاليف الإزالة المتعلقة بالانتاج في المنجم المفتوح بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق فيه منافع اقتصادية للشركة من خلال تحسين الوصول الى عنصر معين من احتياطي الخام ترسمل كمصاريف إزالة مؤجلة. تستهلك/تطفأ مصاريف الإزالة المؤجلة باستخدام طريقة وحدة الانتاج على أساس الاحتياطيات المؤكدة والمحتملة التي تضمنها عنصر المواد الخام، والتي يتوقع أن تكون أقل من عمر المنجم. يعتبر استهلاك/اطفاء مصاريف الإزالة المؤجلة كتكاليف انتاج للفترة ويسجل في المخزون (يسجل لاحقا كتكلفة مبيعات حال بيع المخزون).

٤-١٢ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة المتراكمة، حيثما ينطبق ذلك. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى أعمارها الإنتاجية/ القانونية المتوقعة، أيهما أقل، باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم مراجعة طرق الإطفاء والقيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المتوقعة سنوياً على الأقل.

يتم رسملة تكاليف ما قبل التشغيل والنفقات المؤجلة التي لها منافع اقتصادية مستقبلية كموجودات غير ملموسة وتطفأ عند اكتمالها على مدى سبع سنوات.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-١٣ الانخفاض في قيمة الموجودات

تقوم المجموعة بتاريخ كل فترة مالية بتقييم موجوداتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى احتمالية عدم قابلية إسترداد القيمة الدفترية. يتم إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة، والتي تمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للإسترداد . القيمة القابلة للإسترداد تمثل القيمة العادلة للموجودات بعد خصم تكاليف البيع أو قيمتها قيد الإستخدام، ايهما أعلى على أساس التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية غير المخصومة.

يتم في تاريخ كل فترة مالية مراجعة الموجودات والتي سبق أن حدث انخفاض في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الإنخفاض. وعندما يتم التأكد بأن الظروف التي أدت الى وجود الإنخفاض قد إنتفت، يتم عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة (فيما عدا الشهرة) ويتم اثبات عكس قيد خسارة الإنخفاض فوراً كإيرادات أخرى في قائمة الدخل الموحدة خلال السنة التي يتم فيها تحديد عدم وجود انخفاض.

٤-١٤ مطلوبات المشاريع والأخرى والمصاريف المستحقة

يتم إثبات الإلتزامات المتعلقة بتكاليف العقود الخاصة بالمشاريع الرأسمالية بما في ذلك الذمم التجارية الدائنة بالمبالغ التى سيتم دفعها مقابل البضائع والخدمات المستلمة. يمثل المبلغ المثبت القيمة الحالية للالتزامات المستقبلية ما لم تستحق في أقل من سنة واحدة.

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

٤-١٥ الزكاة وضريبة الدخل وضريبة الإستقطاع

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل («الهيئة»). يحمل مخصص الزكاة المتعلقة بالشركة والزكاة العائدة للشركات التابعة المملوكة بالكامل لها على قائمة الدخل الموحدة. يتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية المستحقة، إن وجدت، بموجب الربوط النهائية عند تحديد تلك المبالغ.

يخضع المساهمون الأجانب في الشركات التابعة لضريبة دخل والتي يتم إدراجها ضمن حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في قائمة الدخل الموحدة.

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

٤-١٦ رسوم الامتياز

إعتباراً من عام ٢٠٠٥ فصاعداً ووفقاً للمادة رقم ٧١ من نظام الاستثمار التعديني الصادر بالمرسوم الملكي رقم ٤٧/م بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤٢٥هـ (الموافق ٤ اكتوبر ٢٠٠٤)، يتعين على المجموعة أن تدفع لحكومة المملكة العربية السعودية رسوم امتياز تمثل ٢٥٪ من صافي الدخل السنوي لكل رخصة تعدين أو ما يعادل ضريبة الدخل المقدّرة، أيهما أقل. يتم خصم الزكاة المستحقة من إجمالي رسوم الامتياز ويتم إظهار صافي مبلغ رسوم الإمتياز كجزء من تكلفة المبيعات في قائمة الدخل الموحدة (إيضاح ٣٤).

ومع ذلك، يكون الحد الأدنى لرسوم الامتياز المستحقة لرخص التعدين الصغيرة على أساس المبيعات كالتالي:

المعادن	الأساس	التعريفة
البوكسايت منخفض الدرجة	الطن المتري الفعلي المباع	٠١,٥ ريال لكل طن متري
الكاولين	الطن المتري الفعلي المباع	٢,٢٥ ريال لكل طن متري
المغنزايت	الطن المتري الفعلي المباع	٤,٥٠ ريال لكل طن متري

الحد الأدنى لرسوم الامتياز المستحقة الدفع ٩٠,٠٠٠ ريال سعودي إذا لم يتحقق الحد الأدنى من القدرة التعدينية. يتم تحميل مخصص رسوم الامتياز إلى تكلفة المبيعات في قائمة الدخل ولا يتم إدراجها في عملية تقييم المخزون.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-١٧ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة:

- التزام قانوني حالي أو أستنتاجي بناءا على حدث في الماضي
- من المحتمل أن تدفقات خارجة لموارد إقتصادية ستكون مطلوبة لتسوية الإلتزام في المستقبل
- يمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق به.

٤-١٨ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة الدفع للموظفين كمبلغ مقطوع لكافة الموظفين وفقاً لشروط نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية عند إنتهاء خدماتهم وفقاً لعقود عملهم. يتم إحتساب مبلغ الإلتزام على أساس القيمة الحالية للمزايا التي يستحقها الموظف عند تركه للعمل كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. تحتسب مدفوعات نهاية الخدمة على أساس الرواتب والبدلات الأخيرة للموظفين وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة وفقاً لما تنص عليه الأنظمة السعودية.

٤-١٩ برنامج خطة الإدخار للموظفين

تم تصميم برنامج الإدخار وفقاً للمادة رقم ١٤٥ من نظام العمل والمادة رقم ٧٦ من اللوائح الداخلية للشركة والمعتمدة بالقرار رقم ٤٢٤ بتاريخ ٦ ربيع الثاني ١٤٢٠هـ (الموافق ١٩ يوليو ١٩٩٩) الصادر من معالي وزير العمل والتنمية الاجتماعية ، وقد تم تطبيق برنامج الادخار لتشجيع الموظفين السعوديين في المجموعة على التوفير واستثمار مدخراتهم في برنامج الإدخار المخصص للموظفين لتأمين مستقبلهم الى جانب تحفيزهم على مواصلة العمل لدى المجموعة.

تقتصر المساهمة في برنامج الإدخار على الموظفين السعوديين كما تعد المساهمة في البرنامج اختيارية. يساهم الموظف المشارك في برنامج الإدخار بدفع مساهمة شهرية بمقدار ١٪ إلى ١٥٪ كحد أقصى من الراتب الأساسي الشهري للموظف وبحد أدنى مبلغ ٣٠٠ ريال سعودي في الشهر.

تساهم المجموعة بدفع نسبة ثابتة قدرها ١٠٪ سنويا للسنة الأولى من مساهمة الموظف الشهرية وتزداد هذه النسبة بمقدار ١٠٪ في السنة وفي السنوات اللاحقة حتى تصل ما نسبته ١٠٠٪ للسنة العاشرة. يتم إيداع مساهمة الموظف ومساهمة المجموعة في حساب الإدخار المخصص للموظف. تحمل مساهمة المجموعة شهرياً على قائمة الدخل الموحدة. تستحق مساهمة المجموعة الدفع للموظف عند استقالته أو انتهاء خدماته فقط.

٤-٢٠ برنامج تملك المنازل

تتحمل المجموعة تكاليف الفوائد المتعلقة بتمويل الحصول على أو بناء منازل الموظفين حسب برنامج تملك المنازل المعتمد وتقيد كمصاريف كجزء من تكلفة التمويل.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢١ مخصص إغلاق وإعادة تأهيل المناجم

تنشأ عن أنشطة التعدين والاستخراج والمعالجة التعدينية للمجموعة التزامات إغلاق منجم أو إعادة تأهيل مواقع. تشتمل أعمال إغلاق وإعادة تأهيل مواقع على توقف تشغيل وتفكيك المصانع والتخلص من أو معالجة نفايات التعدين وإعادة تأهيل الموقع والأرض. حجم العمل المطلوب والتكاليف المصاحبة تعتمد على متطلبات الأنظمة والقوانيين الحالية.

يتم رسملة كافة التكاليف المقدرة كجزء من موجودات المناجم ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات، وتطفأ كمصروف بطريقة القسط الثابت على مدى العمر المتوقع للمنجم.

إن التعديلات على التكاليف المقدرة وتوقيت الإغلاق وإعادة التأهيل المستقبلية والتدفق النقدي المطلوب لها هو من الأمور الاعتيادية الخاضعة للحكم وللتقديرات الجوهرية. تتلخص العوامل التي تؤثر على هذه التغيرات في الآتي:

- تحديث تقدير إحتياطي الخامات والموارد والعمر التشغيلي
- التطورات في مجال التكنولوجيا
- متطلبات الأنظمة والقوانين واستراتيجيات ادارة البيئة
- التغيرات في أسس التقديرات وتكاليف الإعمال المقدرة بما فيها تأثيرات التضخم والتغيرات في الاستدامة الاقتصادية

تنشأ تكاليف إعادة تأهيل ضرر الموقع المستمر من أعمال التصحيح وتدرج ضمن قائمة الدخل الموحدة كجزء من تكلفة المبيعات. يتم الإفصاح عن تكاليف إغلاق وإعادة تأهيل المناجم بالقيمة الحالية للنفقات المتوقعة لتسوية الإلتزام بإستخدم التدفقات النقدية بناءا على الأسعار الحالية بدون أي تعديل للتضخم.

يحدد معدل الخصم المناسب المقترح استخدامه على أساس المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال للشركة، وفي حالة عدم توفره يتم أستخدام معدل الأقتراض الحالى المتاح للمنشأة بخصوص القرض طويل الأجل للفترة المماثلة التى يجنب المخصص بشأنها. بناءا على ذلك فان مخصص إغلاق وإعادة تأهيل المناجم يزداد مع مرور الوقت عندما يتم تسجيل مبلغ الخصم. المبلغ المخصوم يسجل كمصروف ضمن الأعباء المالية ضمن قائمة الدخل الموحدة.

يتم الاعتراف بالتكاليف الناتجة عن الظروف غير المتوقعة كالتلوث الناتج من التخلص غير المخطط له كمصروف والتزام عند احتمال حدوثها وإمكانية تقديرها بشكل يعتمد عليه. ويعتمد توقيت التكاليف الفعلية للإغلاق ونفقات إعادة التأهيل على عدة عوامل منها:

- العمر الافتراضي للمنجم
- التطورات في مجال التكنولوجيا
- شروط رخصة التشغيل
- البيئة التي يعمل بها المنجم
- التغيرات في الاستدامة الاقتصادية

٤-٢٢ عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالي اذا ترتب على عقد الايجار تحويل جوهري للمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية إلى المستأجر. تصنف جميع الإيجارات الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

يتم إثبات الموجودات المقتناة بموجب عقد إيجار رأسمالي كموجودات للمجموعة بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية أو القيمة السوقية العادلة للأصل في تاريخ نشأة عقد الإيجار، أيهما أقل. يحسب الإستهلاك على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢٣ عقود الإيجار (تتمة)

إن تكاليف التمويل، والتي تمثل الفرق بين إجمالي التزامات عقود الإيجار والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية أو القيمة السوقية العادلة للأصل عند نشأة عقد الإيجار، أيهما أقل، يتم تحميلها على قائمة الدخل الموحدة على مدى فترة عقد الإيجار للوصول الى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي للإلتزام لكل سنة محاسبية.

يتم تحميل الإيجارات المستحقة الدفع بموجب عقود الإيجارات التشغيلية على قائمة الدخل الموحدة وذلك بإستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار التشغيلية.

٤-٢٣ القروض

يتم إثبات القروض مبدئيا بقيمة المبالغ المستلمة مخصوما منها تكاليف المعاملات المتكبدة، إن وجدت. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو انشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة وذلك كجزء من تكاليف هذه الموجودات. يتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى على قائمة الدخل الموحدة.

تتم رسملة تكاليف المعاملات المتكبدة مقدما والتى يتم أطفائها على مدى فترة القرض كجزء من تكلفة الموجودات المؤهلة حتى بدء الإنتاج التجاري وبعد ذلك تحمل على قائمة الدخل الموحدة كمصروف.

٤-٢٤ الاعتراف بالإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عند إستيفاء كافة الشروط التالية:

- انتقال المخاطر والمنافع الهامة والمتعلقة بملكية البضاعة إلى المشتري.
- عدم إحتفاظ الشركة بعلاقة إدارية مستمرة إلى الحد المرتبط عادة بوجود الملكية أو الإبقاء على السيطرة الفعالة على المنتجات المباعة
- إمكانية قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوقة
- أن يكون من المؤكد أن تتدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بعملية البيع إلى المجموعة، و
- إمكانية قياس التكاليف المتكبدة أو التى سيتم تكبدها في عملية البيع يمكن بشكل موثوق به.

يتم إظهار الإيرادات بعد تنزيل كافة الخصومات والتخفيضات وأستبعاد عمليات البيع داخل المجموعة.

عادة ما تخضع إيرادات المبيعات إلى تعديلات عند فحص المنتجات من قبل العميل او بعد أكتمال تحليل محتويات المعدن. وفي هذه الحالات، تقيد إيرادات المبيعات مبدئيا على أساس مؤقت باستخدام أفضل تقديرات الشركة للمنتج بسعر السوق الحالي وتعدل الإيرادات فيما بعد بسعر السوق والكميات عند تحديدها.

تقيد إيرادات بيع المنتجات المصاحبة على تكلفة الإنتاج.

تتكون عوائد الإستثمار من إيرادات الودائع البنكية، وتقيد وفقاً لمبدأ الإستحقاق.

٤-٢٥ مصاريف البيع والتسويق والدعم

تشتمل مصاريف البيع والتسويق والدعم على جميع تكاليف بيع وتسويق منتجات المجموعة وتشمل مصاريف الإعلان ورسوم تسويق وتكاليف مبيعات غير مباشرة أخرى ذات الصلة بالمبيعات. توزيع هذه التكاليف بين مصاريف البيع والتسويق والدعم وتكلفة المبيعات، إن لزم الأمر، يتم بطريقة منتظمة.

٤-٢٦ المصاريف العمومية والإدارية

تشتمل المصاريف العمومية والادارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لاتعتبر تحديدا جزءاً من تكلفة المبيعات وفقا لما تطلبه معايير المحاسبة المتعارف عليها. توزيع هذه التكاليف بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات، إن لزم الأمر، يتم بطريقة منتظمة.

٥- التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة، وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، من إدارة المجموعة إستخدام تقديرات وافتراضات قد تؤثر على المبالغ المعروضة في القوائم المالية الموحدة والإيضاحات المرفقة بها.

يتم تقييم التقديرات والإفتراضات بشكل مستمر وهي بناءاً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي يعتقد بأنها معقولة وفقا للظروف. تقوم المجموعة بإجراء تقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل. التقديرات المحاسبية والتى وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٥-١ الأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية

يوجد للأحكام الهامة التالية أثر هام للغاية على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة:

- الأعمار الانتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات
- الإنخفاض في القيمة وعكس قيد الإنخفاض في قيمة الموجودات،
- الزكاة وضرائب الدخل.

الأعمار الانتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات

يتم استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات المجموعة بطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي أو على أساس وحدات الإنتاج لبعض موجودات المناجم ومصانع المعالجة على مدى العمر الإنتاجي للمنجم. وعند تحديد العمر الانتاجي للمنجم، فإن الافتراضات السائدة بتاريخ التقدير قد تتغير عند توفر معلومات جديدة.

تتمثل العوامل التي قد تؤثر في تقدير العمر الانتاجي للمنجم فيما يلي:

- التغيرات في احتياطيات الخام المؤكدة والمحتملة
- درجة إحتياطيات الخام المعدنية والتي تختلف جوهرياً من وقت لآخر
- الفروقات بين أسعار السلع الحقيقية وأسعارها المتوقعة المستخدمه في تقدير وتصنيف احتياطيات الخام
- عوامل تشغيلية غير متوقعة في مواقع التعدين
- تغيرات في التكاليف الرأسمالية والتشغيلية والتعدينية وتكاليف المعالجة واعادة التأهيل ومعدلات الخصم التى قد تؤثر سلباً على الجدوى الاقتصادية لاحتياطيات الخام.

إن أيّاً من هذه المتغيرات قد يؤثر على الإستهلاك المحتمل لموجودات المنجم وقيمها الدفترية. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الانتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات غير التعدينية بصورة دورية. تتم هذه المراجعة على أساس الوضع الحالي للموجودات والفترات المقدرة التي ستستمر خلالها هذه الموجودات في جلب منافع اقتصادية للمجموعة.

الإنخفاض وعكس قيد الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات الملموسة للتأكد من وجود دليل على وقوع انخفاض في قيمة هذه الموجودات أو وجود دليل على أن خسارة الانخفاض المثبتة في السنوات السابقة لم تعد موجودة أو أنها انخفضت قيمتها.

الزكاة وضريبة الدخل

تم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ دفع مبلغ وقدره٤٤,٠٨٢,٣٦٣ ريال سعودي إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ تم دفع بمبلغ ٥٤,١٤٧,٩٧٨ ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤) .

ولم يتم إجراء الربط النهائي بعد للزكاة من قبل الهيئة. في حالة وجود إختلاف بين الربوط الزكوية النهائية عن المبالغ المسجلة، فان هذه الفروقات ستؤثر ويتم الاعتراف بها على مخصص الزكاة للسنة التي تحدد فيها هذه الفروقات.

٥- التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ المصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات

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

- تقديرات إحتياطيات الخام والموارد المعدنية
- إغلاق المناجم والالتزامات البيئية
- المخصصات
- الالتزامات المحتملة

تقديرات إحتياطيات الخام والموارد المعدنية

تنطوي تقديرات وتصنيفات إحتياطيات الخام والموارد المعدنية ودرجات التركيز المرتبطة بها سواءً التى يتم استخراجها أو المخصصة للإنتاج مستقبلا على درجة من عدم التأكد. يجب اعتبار كميات إحتياطيات المواد الخام والموارد المعدنية مجرَد تقديرات فقط حتى يتم استخراج احتياطيات الخام أو الموارد المعدنية ومعالجتها بالفعل. كما تتغير كمية الاحتياطيات الخام والموارد المعدنية أعتماداً على عوامل متغيرة منها أسعار المعادن وأسعار صرف العملات.

تم تحديد احتياطيات الخام المقدرة للمجموعة على أساس أسعار السلع على المدى الطويل المعتمدة من الإدارة وتقدير درجة تركيز الخام والتكاليف والتي ربما تكون غير دقيقة. إن أي تغير جوهري في كميات الاحتياطيات أو درجة التركيز أو نسبة الإزالة يمكن أن يؤثر على الجدوى الاقتصادية للموجودات. بالاضافة الى ذلك، لا توجد ضمانات بأن استخلاص الذهب أو اي معادن أخرى في الاختبارات المعملية صغيرة النطاق أو في معامل الاختبارات ذات نطاق أكبر تحت ظروف الموقع أو أثناء الانتاج ستعطي نفس النتيجة.

قد يتم تعديل التقديرات وذلك في حالة تقلبات أسعار السلع الأساسية ونتائج الحفر واختبارات استخراج المعادن والانتاج وتقييم خطط التعدين اللاحقة لتاريخ أي تقدير. ومن الممكن ألا تكون الكمية ودرجة تركيز الخام المستخرج والمعالج ومعدل استخلاص المعادن بنفس الصورة المتوقعة حاليا. كما يمكن أن يؤدي أي انخفاض جوهري في تقديرات إحتياطيات الخام أو الموارد المعدنية أو قدرة المجموعة على استخراج إحتياطيات الخام المعدنية الى تأثير سلبي جوهري على عمليات المجموعة وآفاق مستقبلها ومركزها المالي ونتائجها عملياتها.

إغلاق المناجم والالتزامات البيئية

تخضع أنشطة التعدين والإستكشاف للمجموعة لأنظمة ولوائح بيئية متعددة. تقوم المجموعة بتقدير الإلتزامات البيئية بناءً على فهم الإدارة للمتطلبات النظامية الحالية والتي تختلف باختلاف المناطق التي تجري عملياتها فيها وشروط الترخيص والتقديرات الهندسية. يجنب مخصص لتكاليف تفكيك المرفق وإعادة تأهيل الأرض حالما ينشأ الالتزام. كما أن التكاليف المتكبدة في سنوات مستقبلية من الممكن أن تختلف جوهريا من المبالغ المخصصة. بالإضافة الى ذلك، فان التغيرات المستقبلية في الأنظمة واللوائح البيئية وأعمار المناجم المقدرة من الممكن أن توثر على القيمة الدفترية لهذا المخصص.

المخصصات

تقوم المجموعة أيضاً بتكوين مخصص لقطع غيار متقادمة وبطيئة الحركة. بلغ مخصص البنود المتقادمة وبطيئة الحركة ١٥,٨٥٣,٣٢٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١٥,٩٨٤,٨٤٩ ريال سعودي) (إيضاح ١٠). هذه التقديرات تأخذ في الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكلفة المتعلقة مباشرة بأحداث لاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى المدى الذي تؤكده هذه الأحداث بأن الظروف لا تزال قائمة كما في نهاية السنة.

الالتزامات المحتملة

يتم تسوية الالتزامات المحتملة حسب طبيعتها عند وقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي أو أكثر. يتطلب تقدير هذه الالتزامات المتأصلة ممارسة أحكام هامه وعمل تقديرات لنتائج احداث مستقبلية.

٦- المعلومات القطاعية

٦-١ قطاع الأعمال

إن قطاع الأعمال هو مجموعة من الموجودات أوالعمليات أو المنشآت التي:

- تعمل في أنشطة تدر إيرادات.
- تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ قرارات تتعلق بتوزيع الموارد وتقويم الأداء.
- تتوفر عنها معلومات مالية منفصلة.

تتألف عمليات المجموعة من قطاعات الأعمال التالية:

- **قطاع الوحدة الاستراتيجية للفوسفات**، يتكون من عمليات تشغيل متعلقة بالتالي:
- **شركة معادن للفوسفات** – تعدين الفوسفات واستخلاص الفوسفات المركَز في حزم الجلاميد واستخدام الغاز الطبيعي والكبريت لتصنيع الأسمدة الفوسفاتية ومنتجات الأمونيا في رأس الخير.
- **شركة المعادن الصناعية** – تعدين المعادن الصناعية في منجم الكاولين والبوكسايت منخفض الدرجة في المنطقة الوسطى من منطقة الزبيرة، ومنجم المغنزايت عالي الدرجة في منطقة الغزالة ومصانع المعالجة في المدينة المنورة.
- **شركة معادن وعد الشمال للفوسفات** – تطوير منجم لإستغلال إحتياطات فوسفات الخبراء. لا يزال المشروع في مرحلة التطوير. بدأ الإنتاج التجريبي لمصنع الأمونيا خلال الربع الثالث من عام ٢٠١٦ وأعلنت الشركة بدء الإنتاج التجاري لمصنع الأمونيا اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧.
- **قسم الفوسفات والمعادن الصناعية في الإدارة العامة** – يتم تحميل التكلفة ذات العلاقة ومصاريف الإستكشاف في الإدارة العامة للشركة على هذا القطاع.
- **شركة معادن للبنية التحتية** – المسؤولة عن تطوير وبناء وتقديم الخدمات لمنطقة رأس الخير وغيرها من مواقع التعدين والتصنيع في المملكة العربية السعودية. لذلك، فقد تم تحميل ٣٣٪ من إيرادات وتكاليف وموجودات ومطلوبات شركة معادن للبنية التحتية على هذا القطاع.
- **قطاع الوحدة الاستراتيجية للألومنيوم**، يتكون من عمليات تشغيل متعلقة بالتالي:
- **شركة معادن للألومنيوم** – تقوم بإدارة المصهر في رأس الخير وتقوم حاليا بمعالجة مادة الألومينا الخام التي المشتراه من شركة معادن للبوكسايت والألومينا و الكوا بغرض تصنيع الألومنيوم والمنتجات المتعلقة بها. بدأت شركة معادن للألومنيوم الإنتاج التجاري في ١ سبتمبر ٢٠١٤.
- **شركة معادن للدرفلة** – إنشاء مشروع مصنع الدرفلة حالياً في مرحلة التشغيل التجريبي.
- **شركة معادن للبوكسايت والألومينا** – تعدين البوكسايت في منجم البعيثة ونقله فيما بعد الى المصفاة في رأس الخير. بدأت شركة معادن للبوكسايت والألومينا الإنتاج التجاري في ١ أكتوبر ٢٠١٦.
- **شركة سامابكو** – شركة تحت سيطرة مشتركة تقوم بإنتاج الصودا الكاوية المركزة والكلوراين وثاني كلورايد الإيثلين وتوريد اللقيم المطلوب للأستخدام في مصفاة الألومينا لشركة معادن للبوكسايت والألومينا، ويتم بيع أي فائض انتاج في الأسواق الدولية والمحلية. بدأ الإنتاج التجاري لسامابكو في ١ يوليو ٢٠١٤.
- **مشروع صفائح السيارات** يشتمل على الصفائح المعالجة والصفائح غير المعالجة حرارياً، وصفائح المباني والإنشاء وصفائح الورق المعدني. المشروع في مرحلة التطوير (إيضاح ١).
- **قسم الألومنيوم في الإدارة العامة** – التكلفة ذات العلاقة وإيرادات المبيعات الخارجية يتم تحميلها على هذا القطاع.
- **شركة معادن للبنية التحتية** مسؤولة عن تطوير وبناء وتقديم خدمات لوحدات معادن في منطقة رأس الخير وغيرها من مواقع التعدين والتصنيع في المملكة العربية السعودية. لذلك، فقد تم تحميل ٦٧٪ من إيرادات وتكاليف وموجودات ومطلوبات شركة معادن للبنية التحتية على هذا القطاع.
- **قطاع الوحدة الاستراتيجية للذهب ومعادن الأساس** يتكون من عمليات تشغيل متعلقة بالتالي:
- **شركة معادن للذهب ومعادن الأساس** – التي تعمل على تشغيل خمسة مناجم للذهب وهي مهد الذهب والأمار وبلغة والسوق والدويحي والذي بدأ انتاجة التجاري في ١ إبريل ٢٠١٦ ومصنع معالجة في منجم الصخيبرات والموجودة في مناطق جغرافية مختلفة بالمملكة العربية السعودية.
- **شركة معادن باريك للنحاس** – شركة تدُار بصورة مشتركة وتقوم بإنتاج النحاس والمعادن المصاحبة الواقعة في المنطقة الجنوبية الشرقية للمدينة المنورة. بدأت الشركة الإنتاج التجاري في ١ يوليو ٢٠١٦.

٦- المعلومات القطاعية (تتمة)

٦-١ قطاع الأعمال (تتمة)

- **قسم الذهب ومعادن الأساس في الإدارة العامة** – تم تحميل التكلفة ذات العلاقة ومصاريف الإستكشاف في الإدارة العامة للشركة على هذا القطاع.
- **الإدارة العامة**
- الإدارة العامة مسؤولة عن الإدارة الفعالة والحوكمة بما في ذلك تمويل الشركات التابعة والشركات تحت السيطرة المشتركة التي تنفذ مشاريع متنوعة تتعلق بجميع مراحل صناعة التعدين متضمنة تطوير وتحسين صناعة المعادن ومنتجات المعادن والمعادن المصاحبة.

	إيضاح	الفوسفات	الألومنيوم	الذهب ومعادن الأساس	الإدارة العامة	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠١٦						
المبيعات	٣٣	٤,٢٠٥,٤٤١,٨٥١	٤,٢٥٢,٠٩١,٦٣٣	١,٠٤٨,٧٠٧,٧٣٢	–	٩,٥٠٦,٢٤١,٢١٦
إجمالي الربح		٧٣١,٠١٤,٢٠٩	٩٩٠,٤٨٤,٦٤٣	٣٢٤,٧٧٣,٩٠١	–	٢,٠٤٦,٢٧٢,٧٥٣
عوائد إستثمارات قصيرة الأجل	٣٨	٩,٥١٧,١٤٠	٣٥١	–	١٤٢,١١٨,٦٤٧	١٥١,٦٣٦,١٣٨
صافي الدخل/ (الخسارة) العائد لمساهمي الشركة الأم		١٢٢,٩٤٩,٤٥٣	٢٩٩,٥٨١,٣٣٠	١٢٠,٠٠٩,٣٧٥	(١٤١,٩٠١,٠٧٨)	٤٠٠,٦٣٩,٠٨٠
ممتلكات ومصانع ومعدات	١٣	١٥,١٣٦,٨١٠,٢٧٣	٣١,٢٩٤,٤٦٦,١٦٢	٢,٣٠٢,١٦٤,٤٥٩	١٥٤,١١٠,١٢٧	٤٨,٨٨٧,٥٥١,٠٢١
أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	١٤	٢٥,٥٨٢,٩٣٢,١٥٢	٨,٧١٩,٧٦١,١٧٢	٢٩٤,٨٤٣,٦٠٩	٣٩,٧٤٥,٤٥٧	٣٤,٦٣٧,٢٨٢,٣٩٠
موجودات الإستكشاف والتقييم	١٥	٤٤,٦٥٢,٥٣٠	–	٢٢٥,١٥١,٠٠٠	–	٢٦٩,٨٠٣,٥٣٠
مصاريف إزالة مؤجلة	١٦	٦,٧٩٧,٣٥٦	–	٧٠,٥٤٦,٩٢٠	–	٧٧,٣٤٤,٢٧٦
موجودات غير ملموسة	١٧	٩٤,٨٥٣,٨٢١	٢٥٠,٧٧١,٠٨٥	٨,٨٠٠,٤٥٠	١٤,٦٩٧,٨٥٢	٣٦٩,١٢٣,٢٠٨
شركات تحت سيطرة مشتركة	١٨	–	٢٩٥,٢٦٠,٥٦١	٨٣٢,٤٠٦,١١٥	–	١,١٢٧,٦٦٦,٦٧٦
مجموع الموجودات		٤٥,٧٠٤,٥٩٤,٦٩٤	٤٣,٢٧٧,٨٧٣,٨٣٨	٤,١٥٨,٣١٢,١٨٣	٣,٩٣٢,٥٢١,٥٥٢	٩٧,٠٧٣,٣٠٢,٢٦٧
إلتزامات بموجب عقد إيجار رأسمالي	٢٥	–	٢٦,٧٨٣,١٢١	–	–	٢٦,٧٨٣,١٢١
قروض طويلة الأجل	٢٧-٦	٢٧,٨٧٨,٩٦٨,٢٤٨	٢٥,١٩٥,٦٥١,٧٣٤	٩٠١,٠٥١,٠٦١	–	٥٣,٩٧٥,٦٧١,٠٤٣
٣١ ديسمبر ٢٠١٥						
المبيعات	٣٣	٥,٤٨٨,١٢٠,١٢٠	٤,٧٦٢,٧٩٠,٠٧٠	٧٠٥,٢١٥,٧٤٨	–	١٠,٩٥٦,١٢٥,٩٣٨
إجمالي الربح		١,٥٧٣,٦٣٢,٤٠٥	٦٣٣,٩٣٨,٥٩٦	٢٣١,٤٧٣,٢٠١	–	٢,٤٣٩,٠٤٤,٢٠٢
عوائد إستثمارات قصيرة الأجل	٣٨	٤,٦٤٩,١٤٦	١,٣٠٨,٨٧٠	٢٠٤,٥٨٣	٢٩,٤٢١,٢٧٨	٣٥,٥٨٣,٨٧٧
صافي الدخل/ (الخسارة) العائد لمساهمي الشركة الأم		٧٧٨,٥٧١,٣٢٣	٩٥,٣٥٠,٧٧٧	٢٩,٦٩٣,٣٧٩	(٢٩٨,٤٤١,٥٣٤)	٦٠٥,١٧٣,٩٤٥
ممتلكات ومصانع ومعدات	١٣	١٦,٠١٨,٩٢٦,٨٤٨	٢٠,٠٩٦,٦٤٤,٣٢٤	٣٩٤,١٦٣,٣٤٣	١٧٢,٤٥٤,٠٣٢	٣٦,٦٨٢,١٨٨,٥٤٧
أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	١٤	١٨,١٥٨,٦٤١,٢١٧	١٩,٩٨٥,٢٥٠,٤١٥	٢,٢٢١,٩٦٤,٠٢١	٣٦,٥٧٨,١٨٤	٤٠,٤٠٢,٤٣٣,٨٣٧
موجودات الإستكشاف والتقييم	١٥	٣٠,٢٩٩,٦٥٣	–	٢٠٢,٩٣٣,٩٢٢	–	٢٣٣,٢٣٣,٥٧٥
مصاريف إزالة مؤجلة	١٦	١١,٣٢١,٥٠٣	–	٣٢,٨٥١,٤٨٨	–	٤٤,١٧٢,٩٩١
موجودات غير ملموسة	١٧	١٠٨,١٠٢,٣٠٠	٢٣٧,٥٢٧,٥٢٤	١٠,٩٩٣,١٣٣	١٥,٨٠٣,٦٠٥	٣٧٢,٤٢٦,٥٦٢
شركات تحت سيطرة مشتركة	١٨	–	٣٧٢,٧٧٤,٢٣٩	٨٢٨,٦٨٠,٥٨٥	–	١,٢٠١,٤٥٤,٨٢٤
مجموع الموجودات		٣٩,٩٦١,٦٠٤,٤٩٧	٤٣,٨٤١,٧٠٠,٢٢٣	٤,٠٦٨,٥٢٤,٧٢٩	١,٥٠٥,٧٩٦,٤٠٥	٨٩,٣٧٧,٦٢٥,٨٥٤
إلتزامات بموجب عقد إيجار رأسمالي	٢٥	–	٣٩,١٦٤,٣٧٧	–	–	٣٩,١٦٤,٣٧٧
قروض طويلة الأجل	٢٧-٦	٢٠,٠٩٦,٨٦٢,٧٨٠	٢٥,٠٦٦,٩٨٣,٣٢١	٢٣٥,١٩١,٨٩٧	–	٤٥,٣٩٩,٠٣٧,٩٩٨

٦-٢ القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تقوم بأنشطة تحقق إيرادات في بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى. وتقوم المجموعة بعملياتها فقط في المملكة العربية السعودية ولذلك تقع جميع الموجودات غير المتداولة للمجموعة في المملكة العربية السعودية. جميع الشركات التابعة والشركات تحت السيطرة المشتركة المشمولة في الأرقام الموحدة أعلاه تم تأسيسها في المملكة العربية السعودية.

٧- النقد وما في حكمه

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
ودائع لأجل ذات تواريخ استحقاق تعادل/ أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ اقتنائها		
- غير مقيدة	٣,٩٥٣,١٤٢,٨٧٢	٣,٣٩٧,١٢١,٣٩٨
- مقيدة	-	٥٤٤,٥٥٤,٦٦٣
مجموع فرعي	٣,٩٥٣,١٤٢,٨٧٢	٣,٩٤١,٦٧٦,٠٦١
نقد وأرصدة لدى البنوك		
- غير مقيدة	٣٥٧,٢٣٠,٤٣٦	٣١٧,٨٢٤,٨٧٠
- مقيدة	٥٩,٣٤١,٢٢١	٤٨,٨٠٨,٥٩٣
مجموع فرعي	٤١٦,٥٧١,٦٥٧	٣٦٦,٦٣٣,٤٦٣
المجموع	٤,٣٦٩,٧١٤,٥٢٩	٤,٣٠٨,٣٠٩,٥٢٤
يرتبط النقد وما في حكمه المقيد بما يلي:		
النقد المجمع في حساب إحتياطي خدمة الدين للدفعات المجدولة للقروض طويلة الأجل ولفترة ستة أشهر قبل تاريخ الإستحقاق وفقاً لإتفاقية التسهيلات الإئتمانية (إيضاح ٢٧-٧)	-	١,٥٣٩
حسابات برنامج إدخار الموظفين (إيضاحين ٤-١٩ و ٢٤-٢)	٥٩,٣٤١,٢٢١	٤٨,٨٠٧,٠٥٤
مجموع فرعي	٥٩,٣٤١,٢٢١	٤٨,٨٠٨,٥٩٣
جزء من الرصيد المجمع للدفعات المجدولة للقروض طويلة الأجل لفترة ستة أشهر قبل تاريخ الإستحقاق، مستثمر ومدرج في ودائع قصيرة الأجل ذات تواريخ استحقاق تعادل أو أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ اقتنائها (إيضاح ٢٧-٧)	-	٥٤٤,٥٥٤,٦٦٣
مجموع النقد المقيد	٥٩,٣٤١,٢٢١	٥٩٣,٣٦٣,٢٥٦
مجموع النقد غير المقيد	٤,٣١٠,٣٧٣,٣٠٨	٣,٧١٤,٩٤٦,٢٦٨

٨- الإستثمارات قصيرة الأجل

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
ودائع لأجل وأوراق مالية ذات تواريخ استحقاق أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من عام من تاريخ إقتنائها	٢,٧١١,٠٠٠,٠٠٠	٨٩٩,٠٥٢,٩٨٩

يتحقق عن الاستثمارات قصيرة الأجل عائد مالي على أساس أسعار العمولة السائدة في السوق.

٩- الذمم المدينة التجارية والأخرى

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
الذمم المدينة التجارية			
ذمم مدينة أخرى مستحقة من طرف ثالث		٨٨٥,٠٧٣,٦٧٥	٦٥٧,٤٣٨,١٧٣
مبالغ مستحقة من شركة ألكوا إنسبال أس اي	٤٢-٢	٨٨,٩٨٧,٦٢٠	٨٧,٨٩٧,٠٦٥
مبالغ مستحقة من سابك	٤٢-٢	١٩٥,١١٠,٠٩٨	٤٠٧,١٥٥,٤٥٦
مجموع فرعي		١,١٦٩,١٧١,٣٩٣	١,١٥٢,٤٩٠,٦٩٤
مبالغ مستحقة من المؤسسة العامة للموانىء		٧,٤٣٩,٨٢٠	٥,٨٩٦,٥٠٠
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها*		(٣,٥١٢,٤٧٥)	(٣,٢٠٠,٠٠٠)
مجموع فرعي		٣,٩٢٧,٣٤٥	٢,٦٩٦,٥٠٠
مبالغ مستحقة من المعهد السعودي التقني للتعدين	٤٢-٢	٣,٩٥١,٠٨٩	٢,١٦٦,٥٠٤
مطالبات تأمين**		-	١٣,٣٠٤,٤٨٠
ضريبة استقطاع مستحقة		٤٤٦,٧٢٤	٣١,٨٥٠,٩٨٢
عوائد مستحقة من استثمارات		١٥,٩١٤,١٥٠	٨,٩٣٦,١٥١
مبالغ مستحقة من شركة سابك	٤٢-٢	٢٨,٨٠٧,٠٣٧	-
أخرى		٥٠,٧٠٠,٩٤٠	٤٠,٦٩٨,٣٠٠
المجموع		١,٢٧٢,٩١٨,٦٧٨	١,٢٥٢,١٤٣,٦١١

*حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كالتالي:

		٢٠١٦	٢٠١٥
١ يناير		٣,٢٠٠,٠٠٠	-
زيادة في المخصص	٣٦	٣١٢,٤٧٥	٣,٢٠٠,٠٠٠
٣١ ديسمبر		٣,٥١٢,٤٧٥	٣,٢٠٠,٠٠٠

** تتعلق مطالبات التأمين بالآتي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
أحد خطوط إنتاج الألومنيوم والذي توقف فية الإنتاج في أكتوبر ٢٠١٣. وقد جرى الإغلاق المؤقت بعد فترة من عدم إستقرار خط الإنتاج. وقد اكتمل إصلاحه خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٤.	-	٩,٨٩٢,٢٥٣
مطالبة متعلقة بفرن الأمونيا والسير الناقل	-	٣,٤١٢,٢٢٧
المجموع	-	١٣,٣٠٤,٤٨٠

١٠- المخزون

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
منتجات تامة الصنع - جاهزة للبيع	٢٩٣,٨٧٥,٢٤٣	٢٤٣,٠٤٩,٩٥١
منتجات تحت التشغيل	٤٩٦,٣٠٩,٨٠٩	٥٨٣,٧٥٦,٦٣١
مخزون خام مستخرج	١٨٩,٤٠٩,٠٤٦	١٧٣,١٧٦,٩٨٨
منتجات مصاحبة	٣,١٢٤,١٥٨	٧١٠,٢٢٧
مجموع فرعي	٩٨٢,٧١٨,٢٥٦	١,٠٠٠,٦٩٣,٧٩٧
قطع غيار ومواد قابلة للاستهلاك	١,٣١٦,٥٥٢,٣٢١	١,٣١٢,٨١٦,٠٣٥
مخصص قطع غيار متقادمة وبطيئة الحركة ومواد مستهلكة*	(١٥,٨٥٣,٣٢٩)	(١٥,٩٨٤,٨٤٩)
	١,٣٠٠,٦٩٨,٩٩٢	١,٢٩٦,٨٣١,١٨٦
مواد خام	٨٣٢,٩٥٦,٠٦٩	٦٤٤,٣٢٢,٥٠٤
مجموع فرعي	٢,١٣٣,٦٥٥,٠٦١	١,٩٤١,١٥٣,٦٩٠
المجموع	٣,١١٦,٣٧٣,٣١٧	٢,٩٤١,٨٤٧,٤٨٧

يتعلق مخزون قطع الغيار بالمصانع والمعدات.

*تتكون الحركة في مخصص قطع الغيار المتقادمة وبطيئة الحركة والمواد المستهلكة مما يلي:

	٢٠١٦	٢٠١٥
١ يناير	١٥,٩٨٤,٨٤٩	١٥,٣٥٩,١٨٣
زيادة مخصص المخزون المتقادم (إيضاح ٣٤)	(١٣١,٥٢٠)	٦٢٥,٦٦٦
٣١ ديسمبر	١٥,٨٥٣,٣٢٩	١٥,٩٨٤,٨٤٩

١١- الدفعات والمصاريف المدفوعة مقدماً

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
الجزء المتداول		
دفعات مقدمة للمقاولين	١١٩,٤٦٣,٣٧٠	١٧٢,١١٣,١٩٣
دفعات مقدمة للموظفين	١٤,٠١٢,٦٥١	١٢,٨٨٩,١٩٧
إيجارات مدفوعة مقدماً	٩,٣٣٥,١٩٧	١٤,٣٩٦,٤١٦
تأمين مدفوع مقدماً	٨,٠٦٠,٧٧٤	٤٤,٤٤٢,٦٥١
مصاريف مدفوعة مقدماً أخرى	٣,٩٢٢,١٧٠	٤,٨٧٤,٥٨٢
مجموع فرعي	١٥٤,٧٩٤,١٦٢	٢٤٨,٧١٦,٠٣٩
الجزء غير المتداول		
مصاريف مدفوعة مقدماً أخرى	٢٩,٧٣٠,٤٨٠	٢١,٦٤٥,٨٦٨
المجموع	١٨٤,٥٢٤,٦٤٢	٢٧٠,٣٦١,٩٠٧

١٢- المستحق من الشركاء في المشاريع المشتركة

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
الجزء المتداول:			
مستحق من موزاييك	٢-٤٢	-	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
مستحق من سابك	٢-٤٢	-	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠
المجموع		-	٧٢٠,٠٠٠,٠٠٠

بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠١٣، وقعت شركة معادن اتفاقية مع شركتي موزاييك وسابك لتطوير بصورة مشتركة مجمَع متكامل لإنتاج الفوسفات يعرف باسم مشروع أم وعال للفوسفات (إيضاح ٢- ٨).

وبموجب هذه الاتفاقية، تدفع شركتي موزاييك وسابك مستحقات تعاقدية لشركة معادن قدرها ١,٤٤ مليار ريال سعودي على دفعتين للتكلفة التاريخية التي تكبدتها الشركة في هذا المشروع. استلمت الشركة الدفعة الأولى وقدرها ٥٠٪ من المبلغ المذكور أعلاه خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، واستحقت ٥٠٪ المتبقية من المبلغ المذكور أعلاه في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وتم استلامها بالكامل.

١٣- الممتلكات والمصانع والمعدات

	إيضاح	الأراضي	موجودات المناجم	السيارات	المعدات الثقيلة	المصانع الثابتة ومرافق ترشيح الخام	المباني	الأعمال المدنية	المعدات الأخرى	المعدات المكتبية	الأثاث والتركيبات	المجموع
التكلفة												
١ يناير ٢٠١٥		٦١,٥٥٠,٠٠٠	١٥٦,٦٧٥,١٢٧	٥٥,٣٢٤,٩٨٢	٢٩١,٣١٤,٢٧٤	٢٧,٧٤١,٥١٩,٩٣١	٨,١٣٤,٧٩٥,٦٨٨	٤,٢٩٩,٣٦٧,٤١١	١,٩٨٥,٦٧٥,٩٧٧	٧٤,٧٥٧,٤٣٣	٩٠,٣١٦,٨٣٥	٤٢,٨٩١,٢٩٧,٦٥٨
إضافات خلال السنة		–	–	–	–	٢٩٣,٤٧٥,٢٧٥	–	–	–	–	–	٢٩٣,٤٧٥,٢٧٥
المحوّل من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	١٤	–	–	٧,٩٩٧,٣٠٦	٣١,٦٨٣,٩٦٦	١٢٧,٥٢٧,٠٨٢	٥٣,١٦٦,٥٣٦	١٣,١٧٢,٣٩٥	٧٥,٠٧٣,٤٩٧	٨,٨١٨,٧٧٣	٤,٠٩٣,٤٠٧	٣٢١,٥٣٢,٩٦٢
المحوّل الى موجودات غير ملموسة	١٧	–	–	–	–	(٨٨٥,٢٥٥)	–	–	–	–	–	(٨٨٥,٢٥٥)
مخصص إغلاق المناجم مرسمل	٢٦-١، ٢٦-٣	–	١,٠٥٣,٢٨٨	–	–	–	–	–	–	–	–	١,٠٥٣,٢٨٨
استبعادات خلال السنة		–	–	–	–	–	–	–	(٨,٠٥٧,٤٢٥)	–	–	(٨,٠٥٧,٤٢٥)
تسويات		–	(٣٩٧,٦٦٠)	(١,٣٩٤,٠١٤)	(١٧,١٤٢,٦١٥)	(٩١,٥٤٣,٩٧١)	(٨,٢٧٧,٣٣٢)	(٩,٦١٥,٧٦٧)	(٢٧,٠٢١,٦٨٤)	(٢,٨٩٠,٩٦٣)	(٦٧٤,٠١٧)	(١٥٨,٩٥٨,٠٢٣)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥		٦١,٥٥٠,٠٠٠	١٥٧,٣٣٠,٧٥٥	٦١,٩٢٨,٢٧٤	٣٠٥,٨٥٥,٦٢٥	٢٨,٠٧٠,٠٩٣,٠٦٢	٨,١٧٩,٦٨٤,٨٩٢	٤,٣٠٢,٩٢٤,٠٣٩	٢,٠٢٥,٦٧٠,٣٦٥	٨٠,٦٨٥,٢٤٣	٩٣,٧٣٦,٢٢٥	٤٣,٣٣٩,٤٥٨,٤٨٠
إضافات خلال السنة		–	–	–	–	٥٥,٤٤٠,١٥٤	–	–	–	٢١,٧٦٦	–	٥٥,٤٦١,٩٢٠
قطع غيار رأسمالية محولة من المخزون		–	–	–	–	٢٢٣,٨٨٦,٥٣٧	–	–	–	–	–	٢٢٣,٨٨٦,٥٣٧
المحوّل من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	١٤	–	١,١٨١,٢٧١,٥٥٨	٦,٣٣٥,٩١٠	٤,٩٦٠,٦٣٣,٨٧٠	٩٩٣,٩٤٠,١٥٥	٥,٤٢٥,١٢٢,٠٠٤	١,١٧٥,٩٧٥,٧٥٥	٦٩٠,٩٢٢,٨٦٣	٨,٠٤٨,١٤٢	١٤,٨٩٦,١٢٥	١٤,٤٥٧,١٤٦,٣٨٢
استبعادات خلال السنة		–	–	–	–	–	–	–	(٤٤,٢٣٧,٤٢٥)	–	–	(٤٤,٢٣٧,٤٢٥)
تسويات		–	–	(٣٢,٨٣٦)	(٢,٥٧٢,٤٦٧)	(١٥,٩٧٥,٤٦٩)	–	(١١,٧٤١,٩٤٠)	(٦٨,٠٠٠)	(٢,٩٠٨,٦٠٢)	(٣,٨٢٠,٥٩١)	(٣٧,١١٩,٩٠٥)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٦١,٥٥٠,٠٠٠	١,٣٣٨,٦٠٢,٣١٣	٦٨,٢٣١,٣٤٨	٥,٢٦٣,٩١٧,٠٢٨	٢٩,٣٢٧,٣٨٤,٤٣٩	١٣,٦٠٤,٨٠٦,٨٩٦	٥,٤٦٧,١٥٧,٨٥٤	٢,٦٧٢,٢٨٧,٨٠٣	٨٥,٨٤٦,٥٤٩	١٠٤,٨١١,٧٥٩	٥٧,٩٩٤,٥٩٥,٩٨٩

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٣- الممتلكات والمصانع والمعدات (تتمة)

	إيضاح	الأراضي	موجودات المناجم	السيارات	المعدات الثقيلة	المصانع الثابتة ومرافق ترشيح الخام	المباني	الأعمال المدنية	المعدات الأخرى	المعدات المكتبية	الأثاث والتركيبات	المجموع
الاستهلاك المتراكم												
١ يناير ٢٠١٥		–	٦٠,٨٠٩,٧٢٨	٢٦,٢٣٩,٩٢٦	١٠١,٨٦١,٣٥٣	٣,٣٥٧,٤١٢,٨٥٣	٤٢٩,١٤٧,١١٥	٣٢٣,٠٩٣,٩٤٤	١٥١,٠٣٥,٩٦٩	٢٤,١١٤,٧٢١	٤١,٤٥٤,٠٠٢	٤,٥١٥,١٦٩,٦١١
محمّل للسنة		–	١٣,٥٢٨,١٢٢	١١,٥٦٤,٩٧٨	١٩,٠٩٦,٠٦٨	١,٥٦١,٦٢٢,١٨٩	٢٤٨,٧١٨,٠١٤	١٣٢,٨٠٠,٥٤٢	٢٥٦,٦١٧,٧٧٤	١٣,٠٥٣,٥٣٨	١٦,٠٦٩,٤٤٩	٢,٢٧٣,٠٧٠,٦٧٤
استبعادات خلال السنة		–	–	–	٢,٤٣٧,٥٠٠	–	–	–	–	–	–	٢,٤٣٧,٥٠٠
تسويات		–	(٣٩٧,٦٦٠)	(٢,٠٨٠,٨٦٩)	(١٧,٦٨٠,٥٤٠)	(١٣,٤٦٩,٩٥٦)	(٩٤,٣٤٩,٦٥٩)	(٦٠٩,٩٣١)	(٦,٠٩٧,٤٨٦)	٢,٢٦٣,٠٠١	(٩٨٤,٧٥٢)	(١٣٣,٤٠٧,٨٥٢)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥		–	٧٣,٩٤٠,١٩٠	٣٥,٧٢٤,٠٣٥	١٠٥,٧١٤,٣٨١	٤,٩٠٥,٥٦٥,٠٨٦	٥٨٣,٥١٥,٤٧٠	٤٥٥,٢٨٤,٥٥٥	٤٠١,٥٥٦,٢٥٧	٣٩,٤٣١,٢٦٠	٥٦,٥٣٨,٦٩٩	٦,٦٥٧,٢٦٩,٩٣٣
محمّل للسنة		–	٢٠,٥٨٤,٥٦٤	١١,٩١٨,٣٠٠	٨٠,١٢٣,٤٩٠	١,٥٥٢,٦٩٦,٤١٠	٣٦٠,٥٢٣,٨١٩	١٥٤,٣١٠,٨١٧	٢٨٠,٤٢٠,٣٥٥	٩,١٨٤,٨٤٤	١٧,٥٢١,٦٣٧	٢,٤٨٧,٢٨٤,٢٣٦
استبعادات خلال السنة		–	–	–	–	–	–	–	(٢٠,٥٧٦,٢٤٣)	–	–	(٢٠,٥٧٦,٢٤٣)
تسويات		–	–	(٣٢,٨٣٦)	(٢,٥٧٢,٤٦٨)	–	–	(٧,٦٥٠,٩٩٥)	(٦٨,٠٠٠)	(٢,٩٠٢,٦٤٠)	(٣,٧٠٦,٠١٩)	(١٦,٩٣٢,٩٥٨)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦		–	٩٤,٥٢٤,٧٥٤	٤٧,٦٠٩,٤٩٩	١٨٣,٢٦٥,٤٠٣	٦,٤٥٨,٢٦١,٤٩٦	٩٤٤,٠٣٩,٢٨٩	٦٠١,٩٤٤,٣٧٧	٦٦١,٣٣٢,٣٦٩	٤٥,٧١٣,٤٦٤	٧٠,٣٥٤,٣١٧	٩,١٠٧,٠٤٤,٩٦٨
صافي القيمة الدفترية												
٣١ ديسمبر ٢٠١٥		٦١,٥٥٠,٠٠٠	٨٣,٣٩٠,٥٦٥	٢٦,٢٠٤,٢٣٩	٢٠٠,١٤١,٢٤٤	٢٣,١٦٤,٥٢٧,٩٧٦	٧,٥٩٦,١٦٩,٤٢٢	٣,٨٤٧,٦٣٩,٤٨٤	١,٦٢٤,١١٤,١٠٨	٤١,٢٥٣,٩٨٣	٣٧,١٩٧,٥٢٦	٣٦,٦٨٢,١٨٨,٥٤٧
٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٦١,٥٥٠,٠٠٠	١,٢٤٤,٠٧٧,٥٥٩	٢٠,٦٢١,٨٤٩	٥,٠٨٠,٦٥١,٦٢٥	٢٢,٨٦٩,١٢٢,٩٤٣	١٢,٦٦٠,٧٦٧,٦٠٧	٤,٨٦٥,٢١٣,٤٧٧	٢,٠١٠,٩٥٥,٤٣٤	٤٠,١٣٣,٠٨٥	٣٤,٤٥٧,٤٤٢	٤٨,٨٨٧,٥٥١,٠٢١

١٣- الممتلكات والمصانع والمعدات (تتمة)

تم رهن الممتلكات والمصانع والمعدات الخاصة بشركة معادن للألومنيوم وشركة معادن للدرفلة وشركة معادن للبوكسايت والالومينا وشركة معادن للذهب ومعادن الأساس والبالغ صافي قيمتها الدفترية قبل إستبعادات التوحيد ٣٣,٢٨٣,٨٦٣,٦٧٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٣٥,٧٠٦,٦٤٧,٥٦٠ ريال سعودي) كضمان لصندوق التنمية الصناعية السعودي والمقرضين الأخرين (إيضاح ٢٧-٩).

تم شراء الممتلكات والمصانع والمعدات الخاصة بشركة معادن للبوكسايت والالومينا والبالغ صافي قيمتها الدفترية ٤٥,٣٦٥,٥٩٣ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٤٥,٩٤٧,٤٢٥ ريال سعودي) بموجب عقد إيجار راسمالي وتم رهنها كضمان للمؤجرين (إيضاح ٢٥).

	إيضاح	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
تم توزيع قسط الاستهلاك المحمل للسنه على النحو التالي:			
الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	١٤	٥٥,٥٥١,٠٩٦	٦٣,٤٣٩,٦٢٣
تكلفة المبيعات	٣٤	٢,٣٩٧,٨٤٦,١١٦	٢,١٧١,٦١٢,٦٩٣
مصاريف عمومية وإدارية	٣٦	٣١,٣٤٨,٣٢٣	٣٤,٧٤٨,٤٢٨
مصاريف الإستكشاف والخدمات الفنية	٣٧	٢,٥٣٨,٧٠١	٣,٢٦٩,٩٣٠
المجموع		٢,٤٨٧,٢٨٤,٢٣٦	٢,٢٧٣,٠٧٠,٦٧٤

١٤- الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

	إيضاح	الفوسفات	المعادن الصناعية	الألومنيوم	الذهب ومعادن الأساس	البنية التحتية	الإدارة العامة	المجموع
التكلفة								
١ يناير ٢٠١٥		٦,٩٧٧,٩٠٢,٢٣٧	٨٩,٠٢٧,١٣٢	١٧,٠٨٦,٨٢٥,٩٤٥	١,٧١١,٦٦٢,٤٢٤	٤٥,٨٧٥,٩٢٣	١,١٧١,٨٦٥,٠٣٤	٢٧,٠٨٣,١٥٨,٦٩٥
إضافات خلال السنة		١١,٤٣٥,٤٤٠,٧٧٩	١٦,١٨٨,٩٨٢	١,٨٥٦,٤٩٩,٠٣٥	٥٦٧,١٨٥,٠٠٣	٥,٩٥٤,٦٥١	١٤٢,٠٨٤,١٣٣	١٤,٠٢٣,٣٥٢,٥٨٣
محوّل إلى الممتلكات والمصانع والمعدات	١٣	(٢٦,٦٨٥,٠٠١)	(٤,٨٠٥,٥٤٥)	(١٨٧,٧٣٤,٢١٦)	(٨٥,٢٨١,٣٤٩)	(٩,٣٠٦,٠١٩)	(٧,٧٢٠,٨٣٢)	(٣٢١,٥٣٢,٩٦٢)
محول من موجودات الإستكشاف والتقييم	١٥	–	–	–	٢,١٤٧,٩٤٣	–	–	٢,١٤٧,٩٤٣
محوّل الى موجودات غير ملموسة	١٧	(١٤,٤٢٩,٨٠٥)	–	(٢٢,٧٩٨,٠٨٥)	–	(٢٩٢,٧٧٠)	–	(٣٧,٥٢٠,٦٦٠)
مخصص إغلاق المناجم المرسمل	٢٦-١	–	–	–	٢٦,٢٥٠,٠٠٠	–	–	٢٦,٢٥٠,٠٠٠
دفعات مقدمة للمقاولين، صافي		(٣٢٣,٥٤١,٢٠٩)	–	(٢١,٢١٨,٠٧٨)	–	(١٣,٦٠٠,٨٤٥)	(١٥,٠٦١,٦٣٠)	(٣٧٣,٤٢١,٧٦٢)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥		١٨,٠٤٨,٦٨٧,٠٠١	١٠٠,٤١٠,٥٦٩	١٨,٧١١,٥٧٤,٦٠١	٢,٢٢١,٩٦٤,٠٢١	٢٨,٦٣٠,٩٤٠	١,٢٩١,١٦٦,٧٠٥	٤٠,٤٠٢,٤٣٣,٨٣٧
إضافات خلال السنة		٧,٦٤٩,٨٣٢,٩٥٦	٢٦,١٣٨,٣٩٦	٩٥٤,٨٩٠,٧٩٨	٢٠٧,١٣٤,١٠٤	١١,٩١٩,٠٢١	١٢٦,٥٦٥,٠٣٢	٨,٩٧٦,٤٨٠,٣٠٧
محوّل إلى الممتلكات والمصانع والمعدات	١٣	(٤٣,٦١١,٣١٣)	(٤٩٢,٦٦٠)	(١٢,٢٩٣,٤٤٥,٦٣٤)	(٢,١٠٠,١٦٣,٠٧٢)	(١٩,٣٧٧,٦٣٩)	(٥٦,٠٦٤)	(١٤,٤٥٧,١٤٦,٣٨٢)
محوّل الى موجودات غير ملموسة	١٧	–	–	(٣٥,٩٧٧,٤٦٨)	–	(١,٠٧٦,٣٤٤)	(٣,٦٦١,٤١٨)	(٤٠,٧١٥,٢٣٠)
استبعادات خلال السنة		–	–	–	(٣٤,٠٩١,٤٤٤)	–	–	(٣٤,٠٩١,٤٤٤)
دفعات مقدمة للمقاولين، صافي		(٢٠٤,٦١٣,٤٩٢)	–	(٤,٩١٠,٧٢٨)	–	(١٥٤,٤٧٨)	–	(٢٠٩,٦٧٨,٦٩٨)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٢٥,٤٥٠,٢٩٥,١٥٢	١٢٦,٠٥٦,٣٠٥	٧,٣٣٢,١٣١,٥٦٩	٢٩٤,٨٤٣,٦٠٩	١٩,٩٤١,٥٠٠	١,٤١٤,٠١٤,٢٥٥	٣٤,٦٣٧,٢٨٢,٣٩٠
دفعات مقدمة للمقاولين مرسملة كجزء من الإضافات للأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ								
٣١ ديسمبر ٢٠١٥		٥٢٠,٥٣٨,١٦٤	–	٤,٩١٠,٧٢٨	–	٥,١٠٦,٢٥١	–	٥٣٠,٥٥٥,١٤٣
٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٣١٥,٩٢٤,٦٧٢	–	–	–	٤,٩٥١,٧٧٣	–	٣٢٠,٨٧٦,٤٤٥

١٤- الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (تتمة)

	إيضاح	الفوسفات	المعادن الصناعية	الألومنيوم	الذهب ومعادن الأساس	البنية التحتية	الإدارة العامة	المجموع
استهلاك مرسمل كجزء من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ خلال السنة								
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١٣	–	–	٦٠,٩٨١,١٧٦	–	٢,٤٥٨,٤٤٧	–	٦٣,٤٣٩,٦٢٣
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٣	–	–	٥٢,٠٥٢,٤٧٤	–	٣,٤٩٨,٦٢٢	–	٥٥,٥٥١,٠٩٦
إطفاء مرسمل كجزء من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ خلال السنة								
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١٧	–	–	٥,٧٢٩,٨٣١	–	–	–	٥,٧٢٩,٨٣١
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٧	–	–	٩,٠٣٢,٠٥١	–	٥٤٤,٠٩٣	–	٩,٥٧٦,١٤٤
إطفاء تكلفة عمليات مرسملة كجزء من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ خلال السنة								
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٢٧-٢	١٥,٧٢٩,١٩٠	–	–	–	–	–	١٥,٧٢٩,١٩٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٧-٢	٣٦,٥٥١,٧١٠	–	–	–	–	–	٣٦,٥٥١,٧١٠
تكلفة تمويل مرسملة كجزء من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ خلال السنة								
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٩-١	٢١١,٥١٨,٥٥٥	–	٢٣١,٤٩١,٣٩٦	–	–	–	٤٤٣,٠٠٩,٩٥١
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٩-١	٣٥٤,٩٦٣,٣٥٨	–	٢٩٢,٢٤٢,٠٣١	–	–	–	٦٤٧,٢٠٥,٣٨٩

الأعمال الراسمالية تحت التنفيذ تتضمن تكاليف تمويل تتعلق بالموجودات المؤهلة لشركة معادن للألمنيوم وشركة معادن للدرفلة، شركة معادن للبوكاسيت والألومينا ، شركة معادن وعد الشمال للفوسفات وشركة معادن للذهب ومعادن الأساس.

صافي القيمة الدفترية لشركة معادن للألومنيوم وشركة معادن للدرفلة وشركة معادن للبوكاسيت والألومينا وشركة معادن وعد الشمال للفوسفات وشركة معادن للذهب ومعادن الأساس قبل إستبعادات التوحيد وقدرها ٣١,١٨٣,٨٩٥,٠٦٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٣٧,١٩٧,١١٥,٣٧٦ ريال سعودي) تم رهنها كضمان لصندوق التنمية الصناعية السعودي والمقرضين الأخرين (إيضاح ٢٧-٩).

١٥- موجودات الإستكشاف والتقييم

	إيضاح	الإدارة العامة	الذهب ومعادن الأساس	المجموع
١ يناير ٢٠١٥		٢١,٢٥٤,٦٩٣	١٥٤,٢٥١,٦١٩	١٧٥,٥٠٦,٣١٢
إضافات خلال السنة		٢٩,٣٥١,٤٥٣	٥٠,٨٣٠,٢٤٦	٨٠,١٨١,٦٩٩
محول الى أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	١٤	-	(٢,١٤٧,٩٤٣)	(٢,١٤٧,٩٤٣)
انخفاض في قيمة الموجودات خلال السنة	٣٧	(٢٠,٣٠٦,٤٩٣)	-	(٢٠,٣٠٦,٤٩٣)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥		٣٠,٢٩٩,٦٥٣	٢٠٢,٩٣٣,٩٢٢	٢٣٣,٢٣٣,٥٧٥
إضافات خلال السنة		١٤,٣٥٢,٨٧٧	٢٢,٢١٧,٠٧٨	٣٦,٥٦٩,٩٥٥
٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٤٤,٦٥٢,٥٣٠	٢٢٥,١٥١,٠٠٠	٢٦٩,٨٠٣,٥٣٠

١٦- مصاريف الإزالة المؤجلة

	إيضاح	الفوسفات	الذهب ومعادن الأساس	المجموع
التكلفة				
١ يناير ٢٠١٥		٧٥,٦٦٦,٨٨١	٢٥,٧٦٣,٧٦٦	١٠١,٤٣٠,٦٤٧
تكاليف إزالة متكبدة خلال السنة		١٨,٧٠٤,٦٩٣	١٢,٩٧٤,٤٩٩	٣١,٦٧٩,١٩٢
٣١ ديسمبر ٢٠١٥		٩٤,٣٧١,٥٧٤	٣٨,٧٣٨,٢٦٥	١٣٣,١٠٩,٨٣٩
تكاليف إزالة متكبدة خلال السنة		-	٤٤,٣٤٨,٨٥٧	٤٤,٣٤٨,٨٥٧
٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٩٤,٣٧١,٥٧٤	٨٣,٠٨٧,١٢٢	١٧٧,٤٥٨,٦٩٦
الإطفاء المتراكم				
١ يناير ٢٠١٥		٤٧,٩٦٢,٥٥٤	٤,٣٨٥,١١٠	٥٢,٣٤٧,٦٦٤
مقيد كمصروف على تكلفة المبيعات خلال السنة	٣٤	٣٥,٠٨٧,٥١٧	١,٥٠١,٦٦٧	٣٦,٥٨٩,١٨٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٥		٨٣,٠٥٠,٠٧١	٥,٨٨٦,٧٧٧	٨٨,٩٣٦,٨٤٨
مقيد كمصروف على تكلفة المبيعات خلال السنة	٣٤	٤,٥٢٤,١٤٧	٦,٦٥٣,٤٢٥	١١,١٧٧,٥٧٢
٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٨٧,٥٧٤,٢١٨	١٢,٥٤٠,٢٠٢	١٠٠,١١٤,٤٢٠
صافي القيمة الدفترية				
٣١ ديسمبر ٢٠١٥		١١,٣٢١,٥٠٣	٣٢,٨٥١,٤٨٨	٤٤,١٧٢,٩٩١
٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٦,٧٩٧,٣٥٦	٧٠,٥٤٦,٩٢٠	٧٧,٣٤٤,٢٧٦

١٧- الموجودات غير الملموسة

	ايضاح	الفوسفات	الألومنيوم	الذهب ومعادن الأساس	البنية التحتية	الإدارة العامة	المجموع
التكلفة							
١ يناير ٢٠١٥		٥٠,٦٨٩,١٤٩	١١٤,٥٣٦,٣١٩	٢٢,٥٣٨,٦٦٣	٢٩٧,٨٧٦,٣٩٠	١٧,٦٤٨,٤٠٢	٥٠٣,٢٨٨,٩٢٣
اضافات خلال السنة		–	–	–	–	٣,٩٩٢,٥١٦	٣,٩٩٢,٥١٦
محوّل من الممتلكات ومصانع والمعدات	١٣	٨٨٥,٢٥٥	–	–	–	–	٨٨٥,٢٥٥
محوّل من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	١٤	١٤,٤٢٩,٨٠٥	٢٢,٧٩٨,٠٨٥	–	٢٩٢,٧٧٠	–	٣٧,٥٢٠,٦٦٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٥		٦٦,٠٠٤,٢٠٩	١٣٧,٣٣٤,٤٠٤	٢٢,٥٣٨,٦٦٣	٢٩٨,١٦٩,١٦٠	٢١,٦٤٠,٩١٨	٥٤٥,٦٨٧,٣٥٤
اضافات خلال السنة		–	–	١,٢٨٥,٩٨٦	–	–	١,٢٨٥,٩٨٦
محوّل من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	١٤	–	٣٥,٩٧٧,٤٦٨	–	١,٠٧٦,٣٤٤	٣,٦٦١,٤١٨	٤٠,٧١٥,٢٣٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٦٦,٠٠٤,٢٠٩	١٧٣,٣١١,٨٧٢	٢٣,٨٢٤,٦٤٩	٢٩٩,٢٤٥,٥٠٤	٢٥,٣٠٢,٣٣٦	٥٨٧,٦٨٨,٥٧٠
الإطفاء المتراكم							
١ يناير ٢٠١٥		١٥,٥٣٥,٦٧٢	١٢,٢٣٠,١٣٣	٨,١٦٧,٦٢٤	٥٥,٨٦٨,٩٤٤	١,٦١٠,٠٠٥	٩٣,٤١٢,٣٧٨
المحمّل خلال السنة		١٨,٤٤٢,٩٣٤	٣٩,٧٣٠,١٤١	٣,٣٧٧,٩٠٦	١٤,٠٧٠,١٢٥	٤,٢٢٧,٣٠٨	٧٩,٨٤٨,٤١٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٥		٣٣,٩٧٨,٦٠٦	٥١,٩٦٠,٢٧٤	١١,٥٤٥,٥٣٠	٦٩,٩٣٩,٠٦٩	٥,٨٣٧,٣١٣	١٧٣,٢٦٠,٧٩٢
المحمّل خلال السنة		٩,٩٠٢,٣٤٨	١٨,٢٤٥,٦٠٢	٣,٤٧٨,٦٦٩	٨,٩١٠,٧٨٠	٤,٧٦٧,١٧١	٤٥,٣٠٤,٥٧٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٤٣,٨٨٠,٩٥٤	٧٠,٢٠٥,٨٧٦	١٥,٠٢٤,١٩٩	٧٨,٨٤٩,٨٤٩	١٠,٦٠٤,٤٨٤	٢١٨,٥٦٥,٣٦٢
صافي القيمة الدفترية							
٣١ ديسمبر ٢٠١٥		٣٢,٠٢٥,٦٠٣	٨٥,٣٧٤,١٣٠	١٠,٩٩٣,١٣٣	٢٢٨,٢٣٠,٠٩١	١٥,٨٠٣,٦٠٥	٣٧٢,٤٢٦,٥٦٢
٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٢٢,١٢٣,٢٥٥	١٠٣,١٠٥,٩٩٦	٨,٨٠٠,٤٥٠	٢٢٠,٣٩٥,٦٥٥	١٤,٦٩٧,٨٥٢	٣٦٩,١٢٣,٢٠٨

صافي القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة الخاصة بشركة معادن للألومنيوم وشركة معادن للدرفلة وشركة معادن للبوكسايت والالومينا والبالغة ١٠٣,١٠٥,٩٩٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٨٥,٣٧٤,١٣٠ ريال سعودي) تم رهنها كضمان لصندوق التنمية الصناعية السعودي والمقرضين الأخرين (إيضاح ٢٧-٩).

تتكون الموجودات غير الملموسة للبنية التحتية من موجودات البنية التحتية وخدمات الدعم في رأس الخير والمحوّلة للهيئة الملكية للجبيل وينبع كما ورد في اتفاقية التنفيذ الموقعة بين شركة معادن والهيئة الملكية للجبيل وينبع. تتكون تكلفة الموجودات غير الملموسة من تكلفة الشراء وأي تكاليف مباشرة متعلقة بإحضار هذه الموجودات لحالتها التشغيلية للغرض الذي أُنشأت من أجله. تقيد هذه الموجودات غير الملموسة بالتكلفة التاريخية ناقصاً الإطفاء المتراكم. يحسب الإطفاء على مدى الفترة المتبقية من مدة اتفاقية استخدام الأرض والخدمة.

١٧- الموجودات غير الملموسة (تتمة)

	إيضاح	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
تم توزيع قسط الاطفاء المحمل للسنه على النحو التالي:			
الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	١٤	٩,٥٧٦,١٤٤	٥,٧٢٩,٨٣١
تكلفة المبيعات	٣٤	٣٠,٨٦٩,٣٩٩	٤٠,٧٧١,٩٣٢
مصاريف بيع وتسويق ودعم	٣٥	-	٢٩,١١٩,٣٤٣
مصاريف عمومية وإدارية	٣٦	٤,٨٥٩,٠٢٧	٤,٢٢٧,٣٠٨
المجموع		٤٥,٣٠٤,٥٧٠	٧٩,٨٤٨,٤١٤

١٨- شركات تحت سيطرة مشتركة

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات (ايضاح ١٨-١)	٢٩٥,٢٦٠,٥٦١	٣٧٢,٧٧٤,٢٣٩
شركة معادن باريك للنحاس (ايضاح ١٨-٢)	٨٣٢,٤٠٦,١١٥	٨٢٨,٦٨٠,٥٨٥
المجموع	١,١٢٧,٦٦٦,٦٧٦	١,٢٠١,٤٥٤,٨٢٤

١٨-١ شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات

الإستثمار بنسبة ٥٠٪ في رأس المال المصدر والمدفوع (إيضاح ٢-٩) هو كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
الحصص بالتكلفة (ايضاح ٤٩)	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
حصة الشركة في صافي الخسارة المتراكمة	(٢٠٢,٧٣٧,٨٥٨)	(١٢٥,٢٢٤,١٨٠)
القيمة الدفترية للإستثمار	٢٤٧,٢٦٢,١٤٢	٣٢٤,٧٧٥,٨٢٠
قرض طويل الأجل (ايضاح ٤٢-٢)	٤٧,٩٩٨,٤١٩	٤٧,٩٩٨,٤١٩
المجموع (ايضاح ١٨)	٢٩٥,٢٦٠,٥٦١	٣٧٢,٧٧٤,٢٣٩

الحصة في الخسارة المتراكمة لشركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات هي كما يلي:

	٢٠١٦	٢٠١٥
١ يناير	(١٢٥,٢٢٤,١٨٠)	(٣٣,٥٩٣,٣١٤)
الحصة في صافي الخسارة للسنة	(٧٧,٥١٣,٦٧٨)	(٩١,٦٣٠,٨٦٦)
٣١ ديسمبر	(٢٠٢,٧٣٧,٨٥٨)	(١٢٥,٢٢٤,١٨٠)

١٨- شركات تحت سيطرة مشتركة (تتمة)

١٨-٢ شركة معادن باريك للنحاس

الإستثمار بنسبة ٥٠٪ في رأس المال المصدر والمدفوع (إيضاح ٢-١٠) هو كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
الحصص بالتكلفة (ايضاح ٤٩)	٢٠٢,٤٨٢,٦٤٦	٢٠٢,٤٨٢,٦٤٦
حصة الشركة في صافي الدخل المتراكم	٣,٧٢٥,٥٣٠	-
القيمة الدفترية للإستثمار	٢٠٦,٢٠٨,١٧٦	٢٠٢,٤٨٢,٦٤٦
قرض طويل الأجل (ايضاح ٤٢-٢)	٦٢٦,١٩٧,٩٣٩	٦٢٦,١٩٧,٩٣٩
المجموع (ايضاح ١٨)	٨٣٢,٤٠٦,١١٥	٨٢٨,٦٨٠,٥٨٥

خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، أبرمت الشركة اتفاقية قرض مع شركة معادن باريك للنحاس. الغرض من هذا القرض هو توفير التمويل اللازم لشركة معادن باريك للنحاس. إن هذا القرض بدون عمولة ولا يوجد تاريخ محدد لسداده.

١٨-٢ شركة معادن باريك للنحاس (تتمة)

الحصة في الدخل المتراكم لشركة معادن باريك للنحاس هي كما يلي:

	٢٠١٦	٢٠١٥
١ يناير	-	-
الحصة في صافي الدخل للسنة	٣,٧٢٥,٥٣٠	-
٣١ ديسمبر	٣,٧٢٥,٥٣٠	-

١٩- الإستثمارات طويلة الأجل

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
أوراق مالية ذات تواريخ استحقاق أكثر من سنة من تاريخ إقتنائها	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

٢٠- مطلوبات المشاريع وأخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
الجزء المتداول		
مشاريع	٢٠٩,٦٥٢,٤٢١	٧٨٠,٧٤٩,٧٨٤
تجارية	٨١٢,٥٩١,٦٦٥	٦٤٩,٧٦٣,٢٠٠
محتجزات	١٠١,٨٩٦,٨٨٥	١٢٦,٥٩٢,١٤٢
دفعات مقدمة من عملاء	٢٤٥,٠٦٦,٧٢٨	٢٣٢,٩٦٩,٣٢٩
أخرى	٣٨,٩٩٢,٦٦٣	١٩,٩٣٨,٥٤٦
مجموع فرعي	١,٤٠٨,٢٠٠,٣٦٢	١,٨١٠,٠١٣,٠٠١
الجزء غير المتداول		
محتجزات ومطلوبات أخرى	١,٩٨٠,٢٥٧,٣٨٨	١,٢٥١,٠٨١,٦٦٤
مساهمات غير مستردة*	١٢٦,٠٨٠,٨٧٥	٨٣,٣٠٥,٩٦٥
مجموع فرعي	٢,١٠٦,٣٣٨,٢٦٣	١,٣٣٤,٣٨٧,٦٢٩
المجموع	٣,٥١٤,٥٣٨,٦٢٥	٣,١٤٤,٤٠٠,٦٣٠

تتمثل ذمم المشاريع الدائنة بشكل رئيسي في تكاليف عقود تتعلق بشركة معادن للدرفلة وشركة معادن للبوكسايت والألومينا وشركة معادن وعد الشمال للفوسفات.

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

٢١- المصاريف المستحقة

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
مشاريع	١,٦٤٣,٢٥٢,٧٣٢	٣,٥٤٢,٥٨١,٤٨٣
تجارية	٦٣٧,١٦٠,٠٧٦	٦٣٥,٩٨٩,٤٠١
موظفين	٢٩١,٥٠١,٩٧٠	٢٤٦,٤٥٤,٨٠٩
مصاريف مستحقة - ألكوا كوربوريشن (إيضاح ٤٢-٢)	٣٢,١٩٠,٣٦٣	٦٧,٠٢٦,٦٥٥
مصاريف مستحقة - موزاييك (إيضاح ٤٢-٢)	٤,٤٧٥,٤٠٢	١٤,٩٨٣,٤٦٠
أعباء مالية	٢٠,٨٥٧,٧٩٥	١٣,٨٨٩,٧٨٠
المجموع	٢,٦٢٩,٤٣٨,٣٣٨	٤,٥٢٠,٩٢٥,٥٨٨

تمثل المصاريف المستحقة الخاصة بالمشاريع بشكل رئيسي تكاليف عقود مستحقة تتعلق بشركة معادن للدرفلة وشركة معادن للبوكسايت والالومينا وشركة معادن وعد الشمال للفوسفات.

تمثل المصاريف المستحقة لشركة ألكوا كوربوريشن المصاريف المتعلقة بالموظفين ومصاريف مستحقة أخرى متعلقة بموظفي ألكوا كوربوريشن المعارين لشركة معادن للألومنيوم وشركة معادن للدرفلة وشركة معادن للبوكسايت والالومينا.

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

٢٢- الزكاة

٢٢-١ مكونات الوعاء الزكوي

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

- حقوق المساهمين كما في بداية السنة،
- المخصصات كما في بداية السنة ،
- القروض طويلة الأجل
- صافي الدخل المعدّل
- قطع غيار ومواد استهلاكية،
- صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمصانع والمعدات
- صافي القيمة الدفترية للأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ،
- صافي القيمة الدفترية لموجودات الإستكشاف والتقييم
- صافي القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة
- القيمة الدفترية للإستثمار في شركات تحت سيطرة مشتركة
- بعض العناصر الأخرى

تحتسب الزكاة بنسبة ٢,٥ ٪ على أساس الوعاء الزكوي أو صافي الدخل المعدّل، أيهما أعلى.

٢٢-٢ الزكاة المستحقة

	إيضاح	٢٠١٦	٢٠١٥
١ يناير		٥٠,٩٦٢,٢٣٧	٥٨,٧٣٥,٩١٨
مخصص الزكاة		٧٨,٤٢٨,٤٠٤	٤٦,٣٧٤,٢٩٧
للسنة الحالية		٨٥,٣٠٨,٢٧٨	٥٠,٩٦٢,٢٣٧
الزيادة في المخصص المجنّب في السنة السابقة		(٦,٨٧٩,٨٧٤)	(٤,٥٨٧,٩٤٠)
المدفوع خلال السنة إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل		(٤٤,٠٨٢,٣٦٣)	(٥٤,١٤٧,٩٧٨)
٣١ ديسمبر	٢٢	٨٥,٣٠٨,٢٧٨	٥٠,٩٦٢,٢٣٧

٢٢-٣ يتكون مخصص الزكاة مما يلي:

	إيضاح	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
شركة التعدين العربية السعودية		٧٩,٣٤٥,٩٠٥	١٩,٧٨٩,٦٠٠
شركة معادن للفوسفات		٢,٧٤٨,١٥٣	٢٣,٠٩٧,٢٣٦
شركة معادن للذهب ومعادن الأساس	٢-٢٣	-	١,٠٧٦,٢٤٨
شركة المعادن الصناعية		١,٧٩٨,٩٦٢	٣,٠١٠,٩٩٨
شركة معادن للبنية التحتية		١,٤١٥,٢٥٨	٣,٩٨٨,١٥٥
المجموع		٨٥,٣٠٨,٢٧٨	٥٠,٩٦٢,٢٣٧

٢٢-٤ الربوط النهائية

حصلت الشركة وشركاتها التابعة على شهادات زكاة مؤقتة إبتداءاً من السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. لم يتم إجراء الربوط النهائية من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل بعد.

٢٣- رسوم امتياز مستحقة

	إيضاح	٢٠١٦	٢٠١٥
١ يناير		١٦,٠٩٦,١٤٧	٢٩,٦٣٨,١٧٠
مخصص رسوم امتياز	٣٤	٨,٢٧٨,٠٣٩	١٧,٩٣٤,٨٥٢
للسنة الحالية	٢٣-١	٨,٢٧٠,٦٣٦	١٦,٠٩٦,١٤٧
النقص في المخصص المجنَّب للسنة السابقة		٧,٤٠٣	١,٨٣٨,٧٠٥
المدفوع خلال السنة		(١٦,١٠٣,٥٥٠)	(٣١,٤٧٦,٨٧٥)
٣١ ديسمبر		٨,٢٧٠,٦٣٦	١٦,٠٩٦,١٤٧

بناءً على نظام التعدين السعودي الصادر بالمرسوم الملكي رقم ٤٧/م بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤٢٥هـ (الموافق ٤ أكتوبر ٢٠٠٤)، يتعين على المجموعة أن تدفع رسوم امتياز لحكومة المملكة العربية السعودية تعادل ٢٥٪ من صافي الدخل السنوي لكل رخصة تعدين، كما هو محدد أو ما يعادل ضريبة الدخل التقديرية بناءاً على صافي الدخل السنوي، أيهما أقل. سيتم خصم الزكاة المستحقة من هذا المبلغ. لذلك، يخضع صافي الدخل لكل رخصة تعدين مسجلة باسم شركة معادن للذهب ومعادن الأساس وشركة معادن للفوسفات و شركة معادن للبوكسايت والأمونيا لرسوم امتياز.

تُدفع تعريفة ثابتة للطن المباع كرسوم إمتياز بالنسبة لمناجم البوكسايت منخفض الدرجة والكاولين والمغنزايت عن طريق شركة المعادن الصناعية، مسجلة كحامل رخصة تعدين صغيرة.

تظهر رسوم الإمتياز كجزء من تكلفة المبيعات في قائمة الدخل الموحدة.

٢٣-١ يتكون مخصص رسوم الامتياز مما يلي:

	إيضاح	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
مناجم الذهب	٢٣-٢	٦,٩٤٩,٦٥٣	١٤,٣٢٣,٠٢١
بوكسايت منخفض الدرجة		٩٥٢,٣٨٢	١,٣٨٣,٦٦٤
الكاولين		٢٤٦,٢٦٨	٢٤٠,١٥٤
المغنزايت		١٢٢,٣٣٣	١٤٩,٣٠٨
المجموع	٢٣	٨,٢٧٠,٦٣٦	١٦,٠٩٦,١٤٧

٢٣-٢ يتم احتساب مخصص رسوم الامتياز المستحقة الدفع من قبل مناجم الذهب كما يلي:

	إيضاح	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
صافي الدخل من مناجم الذهب العاملة قبل رسوم الامتياز للسنة		١٢٥,٧٤٥,٨٣٠	٧٢,٩١٤,٣٩٤
٢٥٪ من صافي دخل السنة، كما هو محدد		٣١,٤٣٦,٤٥٧	١٨,٢٢٨,٥٩٩
ضريبة الدخل المقدّرة على أساس صافي دخل السنة الخاضع للضريبة		٦,٩٤٩,٦٥٣	١٥,٣٩٩,٢٦٩
المخصص بناءً على طريقتي الاحتساب أعلاه، أيهما أقل		٦,٩٤٩,٦٥٣	١٥,٣٩٩,٢٦٩
مخصص الزكاة	٢٢-١	-	(١,٠٧٦,٢٤٨)
صافي مخصص رسوم الامتياز للسنة	٢٣-١	٦,٩٤٩,٦٥٣	١٤,٣٢٣,٠٢١

٢٤- مزايا الموظفين

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢٤-١)	٣٦٥,٧٩١,٨٤٨	٣٠٤,٤٩٧,٢٧٦
خطة الإدخار للموظفين (إيضاح ٧ و ٢٤-٢)	٥٩,٣٤١,٢٢١	٤٨,٨٠٧,٠٥٤
المجموع	٤٢٥,١٣٣,٠٦٩	٣٥٣,٣٠٤,٣٣٠

٢٤-١ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

	٢٠١٦	٢٠١٥
١ يناير	٣٠٤,٤٩٧,٢٧٦	٢٥٤,٤٤٣,٦٠٨
مخصص خلال السنة	٨٠,٠٩٥,٨٤٥	٧٩,٥٦٧,٥٥٥
المدفوع خلال السنة	(١٨,٨٠١,٢٧٣)	(٢٩,٥١٣,٨٨٧)
٣١ ديسمبر	٣٦٥,٧٩١,٨٤٨	٣٠٤,٤٩٧,٢٧٦

٢٤-٢ برنامج الإدخار للموظفين

	٢٠١٦	٢٠١٥
١ يناير	٤٨,٨٠٧,٠٥٤	٣٥,٩٣١,٨٢١
مساهمات خلال السنة	٢٦,٤٠٨,٢٠٧	٢٣,٥٨٢,٥٣٤
مسحوبات خلال السنة	(١٥,٨٧٤,٠٤٠)	(١٠,٧٠٧,٣٠١)
٣١ ديسمبر (إيضاحي ٤-١٩ و ٧)	٥٩,٣٤١,٢٢١	٤٨,٨٠٧,٠٥٤

٢٥- إلتزام بموجب عقد إيجار رأسمالي

خلال عام ٢٠١٣، أبرمت شركة معادن للألومنيوم إتفاقيات إيجار راسمالي نيابة عن شركة معادن للبوكسايت والألومينا مع مؤسسة مالية. ويستحق سداد عقد الإيجار بموجب هذه الإتفاقيات على أقساط شهرية. فيما يلي تحليلاً لمبالغ الدفعات المستقبلية بموجب عقود الإيجار على النحو التالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية	٢٩,٩٠٤,٠٢٧	٤٥,٥٠٦,١٢٧
ناقصاً: أعباء مالية لم تستحق بعد	(٣,١٢٠,٩٠٦)	(٦,٣٤١,٧٥٠)
صافي القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار	٢٦,٧٨٣,١٢١	٣٩,١٦٤,٣٧٧
ناقصاً: الجزء المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة	(١٣,٤٤١,٠٤٠)	(١٢,١٣١,١٨٤)
الجزء طويل الأجل من إلتزام بموجب عقد إيجار رأسمالي	١٣,٣٤٢,٠٨١	٢٧,٠٣٣,١٩٣

تواريخ الإستحقاق

الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستحقة الدفع خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٢٠١٦	-	١٥,٦٠٢,١٠٠
٢٠١٧	١٥,٦٠٢,١٠٠	١٥,٦٠٢,١٠٠
٢٠١٨	١٤,٣٠١,٩٢٧	١٤,٣٠١,٩٢٧
المجموع	٢٩,٩٠٤,٠٢٧	٤٥,٥٠٦,١٢٧

تم خصم القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار بمعدل فائدة فعلي حوالي ٠,٨٥٨٪ شهرياً. تم رهن الموجودات المستأجرة والبالغ قيمتها ٤٥,٣٦٥,٥٩٣ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٤٥,٩٤٧,٤٢٥ ريال سعودي) كضمان للمؤجرين (إيضاح ١٣).

٢٦- مخصص إغلاق وإعادة تأهيل المناجم

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
مناجم الذهب	٢٦-١	١٣١,٠٤٥,٨٩٥	١٣٣,٥٤٥,٨٩٦
منجم بوكسايت البعيثة	٢٦-٢	٢١,٧١٦,٥٣٤	٢٠,٢٥١,٣٧٨
مناجم البوكسايت منخفض الدرجة والكاولين والمغنزايت	٢٦-٣	٤,٣١٤,٦٠٠	٤,٣١٤,٦٠٠
المجموع		١٥٧,٠٧٧,٠٢٩	١٥٨,١١١,٨٧٤

٢٦- مخصص إغلاق وإعادة تأهيل المناجم (تتمة)

تتلخص الحركة في مخصص إغلاق وإعادة تأهيل المناجم لكل منجم بالإضافة إلى سنة بدء الإنتاج التجاري والتاريخ المتوقع للإغلاق في الآتي:

٢٦-١ مناجم الذهب

	إيضاحات	منجم الحجّار	منجم بلغة	منجم مهد الذهب	منجم السوق	منجم الأمار	منجم الدويحي	منجم الصخيبرات	المجموع
١ يناير ٢٠١٥		١,٨٨١,٩٩١	٢٤,٩٤٨,٠٠٧	٢٦,١٣١,٦١٢	١٦,٩٧٧,٨٥٠	١٥,٨٢٨,٨٥٦	-	٢٤,٦٢٠,٨٨٣	١١٠,٣٨٩,١٩٩
تسوية على المخصص خلال السنة	١٣	-	-	-	(١,٢١١,٣١٢)	-	-	-	(١,٢١١,٣١٢)
إضافات خلال السنة	١٤	-	-	-	-	-	٢٦,٢٥٠,٠٠٠	-	٢٦,٢٥٠,٠٠٠
مستخدم خلال السنة		(١,٨٨١,٩٩١)	-	-	-	-	-	-	(١,٨٨١,٩٩١)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٢٦	-	٢٤,٩٤٨,٠٠٧	٢٦,١٣١,٦١٢	١٥,٧٦٦,٥٣٨	١٥,٨٢٨,٨٥٦	٢٦,٢٥٠,٠٠٠	٢٤,٦٢٠,٨٨٣	١٣٣,٥٤٥,٨٩٦
مستخدم خلال السنة		-	-	(٢,٥٠٠,٠٠١)	-	-	-	-	(٢,٥٠٠,٠٠١)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٦	-	٢٤,٩٤٨,٠٠٧	٢٣,٦٣١,٦١١	١٥,٧٦٦,٥٣٨	١٥,٨٢٨,٨٥٦	٢٦,٢٥٠,٠٠٠	٢٤,٦٢٠,٨٨٣	١٣١,٠٤٥,٨٩٥
تاريخ بدء الإنتاج التجاري		٢٠٠١	٢٠٠١	١٩٨٨	٢٠١٤	٢٠٠٨	٢٠١٦	١٩٩١	
التاريخ المتوقع للإغلاق		٢٠١٦	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠٢١	٢٠٢٦	٢٠٢٧	٢٠٣٩	

٢٦- مخصص إغلاق وإعادة تأهيل المناجم (تتمة)

٢٦-٢ منجم بوكسايت البعيثة

	إيضاح	المجموع
١ يناير ٢٠١٥		١٨,٨٥٦,٥٣١
الزيادة في المخصص خلال السنة	٣٩	١,٣٩٤,٨٤٧
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٢٦	٢٠,٢٥١,٣٧٨
الزيادة في المخصص خلال السنة	٣٩	١,٤٦٥,١٥٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٦	٢١,٧١٦,٥٣٤
تاريخ بدء الإنتاج التجاري		٢٠١٤
التاريخ المتوقع للإغلاق		٢٠٥٩

٢٦-٣ مناجم البوكسايت منخفض الدرجة والكاولين والمغنيزايت

	إيضاح	منجم الزبيرة	منجم الغزالة	المجموع
١ يناير ٢٠١٥		١,٦٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	٢,٠٥٠,٠٠٠
الإضافات خلال السنة	١٣	٢,٢٦٤,٦٠٠	-	٢,٢٦٤,٦٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٢٦	٣,٨٦٤,٦٠٠	٤٥٠,٠٠٠	٤,٣١٤,٦٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٦	٣,٨٦٤,٦٠٠	٤٥٠,٠٠٠	٤,٣١٤,٦٠٠
تاريخ بدء الإنتاج التجاري		٢٠٠٨	٢٠١١	
التاريخ المتوقع للإغلاق		٢٠٢٦	٢٠٢٨	

يمثل مخصص إغلاق وإعادة تأهيل المنجم جميع تكاليف الإغلاق وإعادة التأهيل المقدرة في المستقبل لمختلف موجودات المناجم القائمة، وذلك بناءً على المعلومات المتوفرة حالياً بما فيها خطط الإغلاق والأنظمة ذات العلاقة. التغيرات المستقبلية، إن وجدت، سواءاً في الأنظمة أو تقديرات التكلفة ربما تكون جوهرية وسيتم إثباتها عند تحديدها.

يتعلق مخصص إغلاق وإعادة تأهيل المناجم بالنشاط التعديني للمجموعة عن الذهب والبوكسايت والبوكسايت منخفض الدرجة والكاولين والمغنيسيا وجاري العمل على إجراء تقدير محدث لأعمال إعادة التأهيل والإغلاق لمنجم ومصنع الفوسفات بما في ذلك عمليات تفكيك المرافق والإزالة ونقل أو التخلص من النفايات وإعادة تأهيل الموقع والأرض.

٢٧- القروض طويلة الأجل

٢٧-١ التسهيلات المعتمدة

- أبرمت شركة معادن للالومنيوم، وشركة معادن للدرفلة، وشركة معادن للبوكسايت والألومينا وشركة معادن وعد الشمال للفوسفات إتفاقيات التمويل الموحدة الشروط مع صندوق الاستثمارات العامة وصندوق التنمية الصناعية السعودي وتحالف من المؤسسات المالية المحلية،
- أبرمت الشركة (معادن) إتفاقية تسهيل ائتمان مشترك ومتجدد متوافق مع أحكام الشريعة،
- أبرمت شركة معادن للذهب ومعادن الأساس إتفاقيتي قروض مضمونه مع صندوق التنمية الصناعية السعودي
- أبرمت شركة معادن للبنية التحتية وشركة معادن للفوسفات إتفاقية تسهيل مرابحة مع مشاركين في تسهيل مرابحة.

٢٧- القروض طويلة الأجل (تتمة)

	إتفاقية شركة معادن للألومنيوم الموقعة في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٠	إتفاقية شركة معادن للدرفلة الموقعة في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٠	إتفاقية شركة معادن للبوكسايت والألومينا الموقعة في ٢٧ نوفمبر ٢٠١١	إتفاقية (معادن) الموقعة في ١٨ ديسمبر ٢٠١٢	إتفاقية شركة معادن وعد الشمال للفوسفات الموقعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٤	إتفاقيتي شركة معادن للذهب ومعادن الأساس الموقعة في ٢٤ مارس ٢٠١٥، ٢٦ إبريل ٢٠١٥	إتفاقية شركة معادن للبنية التحتية الموقعة في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٥	إتفاقية شركة معادن للفوسفات الموقعة في ٢٦ فبراير ٢٠١٦	المجموع
صندوق الاستثمارات العامة	٤,٨٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٧٨,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	–	٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	–	–	–	١٩,٢٠٣,٧٥٠,٠٠٠
المصارف الاسلامية والتجارية							–	–	
شراء*	٥,٠٤٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٠٤١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٦٩٠,٧١٢,٨٤٤	–	٤,٢٥٧,٦١٠,٤٦٦	–	–	–	١٣,٠٣٦,٨٢٣,٣١٠
تسهيل تجاري*	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	–	٢٥٨,٧٥٠,٠٠٠	–	٥,٤٣٩,٨٨٩,٥٣٤	–	–	–	٦,٥٩٨,٦٣٩,٥٣٤
وكالة	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	–	٧٦٨,٧٥٠,٠٠٠	–	١,٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	–	–	–	٣,٢٠٦,٢٥٠,٠٠٠
المجموع الفرعي	٦,٧٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٤١,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧١٨,٢١٢,٨٤٤	–	١١,٣٤٧,٥٠٠,٠٠٠	–	–	–	٢٢,٨٤١,٧١٢,٨٤٤
صندوق التنمية الصناعية السعودي	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	–	–	١,٣٧٩,٠٠٠,٠٠٠	–	–	٣,٤٧٩,٠٠٠,٠٠٠
تسهيل مرابحة	–	–	–	–	–	–	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١١,٤٩٣,٧٥٠,٠٠٠	١٢,٤٩٣,٧٥٠,٠٠٠
تسهيل مرابحة بالريال السعودي (تسهيل رأس مال عامل)	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	–	–	–	–	–	–	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠
المجموع الفرعي	١٢,٥٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٩٤,٧٥٠,٠٠٠	٨,٣٦٨,٢١٢,٨٤٤	–	١٨,٨٤٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٣٧٩,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١١,٤٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٥٨,٧٦٨,٢١٢,٨٤٤
إتفاقية تسهيل ائتمان مشترك ومتجدد	–	–	–	٩,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	–	–	–	–	٩,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
مجموع التسهيلات الممنوحة	١٢,٥٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٩٤,٧٥٠,٠٠٠	٨,٣٦٨,٢١٢,٨٤٤	٩,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٨٤٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٣٧٩,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١١,٤٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٦٧,٧٦٨,٢١٢,٨٤٤

تتكون تسهيلات المجموعة الممنوحة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ من التالي:

٢٧- القروض طويلة الأجل (تتمة)

٢٧-١ التسهيلات المعتمدة (تتمة)

نصت اتفاقيات التمويل الموحدة الشروط على الشروط والتعهدات المالية التالية لكل من الشركات المقترضة ضمن المجموعة، وإذا تم استيفاء الشروط، فإن المؤسسات المالية سوف توفر القروض طويلة الأجل:

- القيد على إنشاء الامتيازات الإضافية و / أو التزامات تمويل من قبل شركة معادن للألومنيوم وشركة معادن للدرفلة وشركة معادن للبوكسايت والألومينا وشركة معادن وعد الشمال للفوسفات، مالم يكن مسموحا بذلك تحديدا بموجب إتفاقيات التمويل الموحدة الشروط.
- الحفاظ على نسب مالية
- حد أقصى من النفقات الرأسمالية المسموح به.
- قيود على توزيع أرباح على المساهمين.
- قيود على مدة الاستثمار قصير الأجل الذي يستحق خلال فترة لا تزيد على ستة (٦) أشهر من تاريخ الشراء من أي بنك تجاري في المملكة العربية السعودية أو أي بنك تجاري دولي آخر معروف.

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

- الحفاظ على وجود الشركتين كشركتين ذات مسؤولية محدودة بموجب قوانين المملكة العربية السعودية،
- قيود على تغيير جوهري في طبيعة أعمال الشركة العامة مالم يكن مسموحا بذلك تحديدا بموجب إتفاقيات تسهيلات المرابحة ،
- قيود على الدخول في أي عملية أو مجموعة عمليات سواءً طوعا أوغير طوعا لبيع، تأجير وتحويل أو استبعاد أي أصل مالم يكن مسموحا نصا بذلك بموجب إتفاقيات تسهيلات المرابحة .
- إلتزامات بالسداد بموجب إتفاقيات تسهيلات المرابحة تصنف في جميع الاوقات بالتساوي على الاقل مع المطالبات غير المضمونه وقروض الدائنين ما عدا مطالبات الدائنين المتوجبة حسب القوانين المطبقة عموما على الشركات.
- الحفاظ على نسب مالية
- قيود على توزيع أرباح على المساهمين.

تسهيلات شركة معادن للالومنيوم

في ٢٦ نوفمبر ٢٠١٢، تم تعديل عقود الشراء بالدولار الأمريكي والريال السعودي لزيادة قيمة التسهيلات. وفقا لذلك، تم أيضا تعديل إتفاقيات التمويل الموحدة الشروط لتعكس ترتيب التسهيلات الجديدة.

* وكلاء تسهيلات

- بنك ستاندرد شارتد كوكيل ما بين الدائنين ووكيل تسهيلات تجارية،
- بنك الجزيرة كوكيل تسهيلات مشتريات بالدولار الامريكي، ووكيل تسهيلات مشتريات بالريال السعودي ووكيل تسهيلات وكالة بالدولار الأمريكي ووكيل تسهيلات وكالة بالريال السعودي،
- شركة ساب للأوراق المالية المحدودة كمتعهد ضمان داخلي، و
- بنك الرياض- فرع لندن، كمتعهد ضمانات خارجي ووكيل.

تسهيلات شركة معادن للدرفلة

* وكلاء تسهيلات

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

٢٧- القروض طويلة الأجل (تتمة)

٢٧-١ التسهيلات المعتمدة (تتمة)

تسهيلات شركة معادن للبوكسايت والألومينا

* وكلاء تسهيلات

- إتش إس بي سي العربية السعودية المحدودة كوكيل ما بين الدائنين ووكيل تسهيلات تجارية
- البنك الأهلي التجاري كوكيل تسهيلات مشتريات بالدولار الامريكي ووكيل تسهيلات مشتريات بالريال السعودي
- بنك الجزيرة كوكيل تسهيلات وكالة
- إتش إس بي سي العربية السعودية المحدودة كمتعهد ضمان داخلي
- يعمل بنك الرياض- فرع لندن، كمتعهد ضمانات خارجي ووكيل.

تسهيلات شركة معادن وعد الشمال للفوسفات

* وكلاء تسهيلات

- البنك الإسلامي للتنمية وشركة إتش إس بي سي العربية السعودية كوكلاء تسهيلات شراء
- بينما يعمل كل من بنك ميزوهو لمتد وبنك سوميتومو ميتسوي كوكلاء تسهيلات تجارية.

شركة التعدين العربية السعودية («معادن»)

في ١٨ ديسمبر ٢٠١٢، أبرمت الشركة إتفاقية تسهيل ائتمان مشترك ومتجدد متوافق مع أحكام ألشريعة («إتفاقية تسهيل مرابحة») وإتفاقيات أخرى يشار لها مجتمعة (بإتفاقيات تمويل) بمبلغ قدره ٩ مليار ريال سعودي. إن تاريخ الإستحقاق النهائي لسداد هذا القرض هو خمس سنوات من تاريخ توقيع الإتفاقية. تم الحصول على التسهيل من تجمع مؤسسات مالية محلية ودولية مكون من المؤسسات المالية التالية:

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

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

- يجب ألا يقل نسبة صافي الدخل قبل الفائدة والضرائب والإستهلاك والإطفاء إلى الفوائد عن ثلاثة أضعاف وإلا سوف يستدعي وقف توزيع الأرباح.
- يجب أن يعادل أو لا يزيد إجمالي صافي الديون عن ثلاثة أضعاف حقوق الملكية (الشركة الأم فقط)، وإلا اعتبر ذلك حالة تقصير وهي عرضة لفترة تصحيح تمتد حتى ستة أشهر أو تسعة أشهر في حال قيام الشركة بتصحيح هذه الحالة ببدء عملية إصدار حقوق أولوية.

٢٧- القروض طويلة الأجل (تتمة)

٢٧-١ التسهيلات المعتمدة (تتمة)

تسهيل شركة معادن للذهب ومعادن الأساس

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

تاريخ الإعتماد	الهدف	التسهيل بالريال السعودي
٢٤ مارس ٢٠١٥	تمويل إنتاج الذهب من منجم السوق	١٧٩,٠٠٠,٠٠٠
٢٦ إبريل ٢٠١٥	تمويل مصروفات رأسمالية لمنجم الدويحي الجديد للذهب وخط أنابيب المياه	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي التسهيل الممنوح		**١,٣٧٩,٠٠٠,٠٠٠**

نصت اتفاقيات التمويل على بعض الشروط والتعهدات الخاصة التى تتضمن:

- القيد على إنشاء الامتيازات الإضافية و / أو التزامات التمويل، مالم يكن مسموحا بذلك تحديدا بموجب إتفاقية القرض
- الحفاظ على نسب مالية
- الحد الأقصى من النفقات الرأسمالية المسموح به
- قيود على توزيع أرباح على المساهمين
- قيود على مدة الاستثمار قصير الأجل الذي يستحق خلال فترة لا تزيد على ستة (٦) أشهر من تاريخ الشراء من أي بنك تجاري في المملكة العربية السعودية أو أي بنك تجاري دولي آخر معروف.

تسهيل شركة معادن للبنية التحتية

في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٥، أبرمت الشركة اتفاقية تسهيل مرابحة مع إتش إس بي سي العربية السعودية المحدودة، تتكون من:

تسهيل مرابحة	التسهيل الممنوح
إتش إس بي سي العربية السعودية المحدودة كوكيل لمشاركي تسهيل المرابحة	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠

تم السحب من التسهيل في ١٧ فبراير ٢٠١٦.

تسهيل شركة معادن للفوسفات

في ١٥ يونيو ٢٠٠٨، أبرمت الشركة إتفاقية تمويل موحدة الشروط مع تحالف من المؤسسات المالية ومن الجدير بالذكر فانه تم سداد التسهيل بالكامل من تاريخ السحب في ٣٠ مارس ٢٠١٦ حسب إتفاقية المرابحة الجديدة الموقعة من قبل الشركة في ٢٥ فبراير ٢٠١٦ مع مشاركي تسهيل مرابحة مكونة من:

تسهيل مرابحة	التسهيل الممنوح
بنك الرياض كوكيل لمشاركي تسهيل المرابحة	١١,٤٩٣,٧٥٠,٠٠٠
تفاصيل إتفاقية التمويل الموحدة الشروط الموقعة في ١٥ يونيو ٢٠٠٨ كالتالي:	
صندوق الاستثمارات العامة	٤,٠٠٠,٠٠١,٢٥٠
المصارف الاسلامية والبنوك التجارية	
البنك السعودي الفرنسي كوكيل لمشاركي تسهيلات الشراء	٤,٢٦٩,٨٩٢,٥٠٠
ميزوهو كوربوريت بنك كوكيل لمشاركي التسهيلات التجارية	١,٤٩١,٥٦٢,٥٠٠
مصرف الراجحي	٢,٣٤٣,٧٥٠,٠٠٠
بنك كوريا للصادرات والواردات	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
شركة تأمين الصادرات الكورية	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠
مجموع فرعي	١٠,٣٥٥,٢٠٥,٠٠٠
صندوق التنمية الصناعية السعودي	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
مجموع التسهيلات الممنوحة	**١٤,٩٥٥,٢٠٦,٢٥٠**

٢٧- القروض طويلة الأجل (تتمة)

٢٧-٢ تسهيلات مستخدمة بموجب إتفاقيات التمويل الموحدة الشروط المختلفة

تسهيلات شركة معادن للفوسفات

تم سداد كامل مبلغ القرض في ٢٥ فبراير ٢٠١٦.

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
صندوق الاستثمارات العامة	٢,٦٦٨,٨٠٠,٨٣٥	٣,٠٠١,٦٠٠,٩٣٨
ناقصاً: المسدد خلال السنة	٢,٦٦٨,٨٠٠,٨٣٥	٣٣٢,٨٠٠,١٠٣
مجموع فرعي (إيضاح ٤٢-٢)	-	٢,٦٦٨,٨٠٠,٨٣٥
يحتسب معدل العمولة على المبلغ الأساسي للقرض المسحوب والقائم لكل فترة عمولة وفقاً لمعدل لايبور زائداً ٠,٥٪ في السنة. بدأ سداد أصل مبلغ القرض في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ على أقساط نصف سنوية متساوية للمبلغ الأساسي قيمة كل منها ١٦٦,٤ مليون ريال سعودي على فترة القرض (إيضاح ٢٧-٧).		
المصارف الاسلامية والتجارية		
شراء بالريال السعودي	٣,٤٥٨,٦١٢,٩٢٥	٣,٦٩٣,٤٥٧,٠١٣
مصرف الراجحي	١,٨٩٨,٤٣٧,٥٠٠	٢,٠٢٧,٣٤٣,٧٥٠
بنك كوريا للصادرات والواردات	١,٠٩٦,٥٠٠,٠٠٠	١,٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠
تجاري	٩٠٤,٤١٥,٦٢٥	٩٦٥,٨٢٦,٥٦٣
شركة تأمين الصادرات الكورية	٥٤٨,٢٥٠,٠٠٠	٦١٥,٠٠٠,٠٠٠
	٧,٩٠٦,٢١٦,٠٥٠	٨,٥٣١,٦٢٧,٣٢٦
ناقصاً: المسدد خلال السنة	٧,٩٠٦,٢١٦,٠٥٠	٦٢٥,٤١١,٢٧٦
مجموع فرعي	-	٧,٩٠٦,٢١٦,٠٥٠
يحتسب معدل العمولة على المبلغ الأساسي للقرض المسحوب لكل فترة وفقاً لمعدل لايبور زائداً ٠,٥٪ إلى ١,١٥٪ في السنة. بدأ سداد هذا القرض في ٣٠ يونيو ٢٠١٢، على أقساط نصف سنوية ، تبدأ من ٢٥٥,١ مليون ريال سعودي وتتزايد على مدى فترة القرض (إيضاح ٢٧-٧).		
صندوق التنمية الصناعية السعودي	٣٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠
ناقصاً: المسدد خلال السنة	٣٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠
مجموع فرعي	-	٣٧٠,٠٠٠,٠٠٠
بلغت تكاليف متابعة المشروع المدفوعة خلال السحب ٦,٣ مليون ريال سعودي. بدأ سداد هذا القرض في ٢٦ فبراير ٢٠١٣ على أقساط نصف سنوية تبدء من ٤٠ مليون ريال سعودي وتتزايد على مدى فترة القرض (إيضاح ٢٧-٧).		
مجموع قروض شركة معادن للفوسفات (إيضاح ٢٧-٦)	-	١٠,٩٤٥,٠١٦,٨٨٥

٢٧- القروض طويلة الأجل (تتمة)

٢٧-٢ تسهيلات مستخدمة بموجب إتفاقيات التمويل الموحدة الشروط المختلفة (تتمة)

تسهيلات شركة معادن للألومنيوم

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
صندوق الاستثمارات العامة	٤,٥٧٥,١٨٧,٥٠٠	٤,٧٧٥,٠٦٢,٥٠٠
ناقصاً: المسدد خلال السنة	١٩٩,٨٧٥,٠٠٠	١٩٩,٨٧٥,٠٠٠
مجموع فرعي (إيضاح ٤٢-٢)	٤,٣٧٥,٣١٢,٥٠٠	٤,٥٧٥,١٨٧,٥٠٠
يُحتسب معدل العمولة على المبلغ الأساسي للقرض المسحوب لكل فترة عمولة بناءً على معدل لايبور زائداً ١,٥٪ بدأ سداد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ على أقساط نصف سنوية تبدأ من ٩٩,٩ مليون ريال سعودي وتتزايد على مدى فترة القرض حتى تصبح قيمة الدفعة النهائية ١,٢١٨ مليون ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦. (إيضاح ٢٧-٧)		
المصارف الاسلامية والتجارية		
شراء بالدولار الامريكي	٨٧٢,٨٠٥,٠٠٠	٩١٠,٩٣٥,٠٠٠
شراء بالريال السعودي	٣,٨٦٤,٢٧٣,٧٥٠	٤,٠٣٣,٠٩١,٢٥٠
تجاري	٨٤٤,٦٥٠,٠٠٠	٨٨١,٥٥٠,٠٠٠
وكالة	٧٣٩,٠٦٨,٧٥٠	٧٧١,٣٥٦,٢٥٠
	٦,٣٢٠,٧٩٧,٥٠٠	٦,٥٩٦,٩٣٢,٥٠٠
ناقصاً: المسدد خلال السنة	٢٧٦,١٣٥,٠٠٠	٢٧٦,١٣٥,٠٠٠
مجموع فرعي	٦,٠٤٤,٦٦٢,٥٠٠	٦,٣٢٠,٧٩٧,٥٠٠
يُحتسب معدل العمولة على المبلغ الأساسي (المبلغ الأساسي للإيجار في حالة تسهيلات وكالة) من القرض المسحوب لكل فترة عمولة على جميع تسهيلات الدولار الأمريكي بناءً على سعر لايبور زائداً هامش (هامش ربح في حالة تسهيلات وكالة) ويتغير على مدى فترة القرض. فيما يُحتسب معدل العمولة على المبلغ الأساسي (المبلغ الأساسي للإيجار في حالة تسهيلات وكالة) من القرض المسحوب لكل فترة عمولة على جميع التسهيلات بالريال السعودي بناءً على معدل سعر العمولة بين البنوك السعودية (سايبور) زائداً هامش (هامش ربح في حالة تسهيلات وكالة) والذي يتغير على مدى فترة القرض. الهامش أو هامش الربح على أصل مبلغ القرض من القرض المسحوب لكل فترة عمولة يتراوح ما بين ١,٦٥٪ الى ٢,٧٥٪ سنوياً. بدأ سداد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، يبدأ السداد من ١٣٨ مليون ريال سعودي ويتزايد على مدى فترة القرض حتى تصبح الدفعة النهائية ١,٦٨٤ مليون ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (إيضاح ٢٧-٧).		
صندوق التنمية الصناعية السعودي	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٧٠,٠٠٠,٠٠٠
ناقصاً: المسدد خلال السنة	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٢٠٠
مجموع فرعي	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥١٩,٩٩٩,٨٠٠
بدأ سداد تسهيلات صندوق التنمية الصناعية السعودي ابتداءً من ٤ فبراير ٢٠١٥ ابتداءً من ٢٥ مليون ريال سعودي ويتزايد على مدى فترة القرض لتكون الدفعة النهائية ٦٢,٥ مليون ريال سعودي في ٧ يونيو ٢٠٢٠ (إيضاح ٢٧-٧)		
تسهيل مرابحة بالريال السعودي	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠
خلال الربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٦، تم تعديل معدل الربح على سعر الشراء أي على أصل القرض من مبالغ القرض المسحوبة لكل فترة عمولة على أساس سعرالعمولة بين البنوك السعودية (سايبور) زائداً ١,٢٥٪ بدلا من سايبور زائدا ١,٧٥٪. يستحق سداد مبلغ تسهيل مرابحة في ٣١ مارس ٢٠١٨ (إيضاح ٢٧-٧).		
مجموع قروض شركة معادن للألومنيوم (إيضاح ٢٧-٦)	١١,٢٤٤,٩٧٥,٠٠٠	١١,٧٩٠,٩٨٤,٨٠٠

٢٧- القروض طويلة الأجل (تتمة)

٢٧ -٢ تسهيلات مستخدمة بموجب إتفاقيات التمويل الموحدة الشروط المختلفة (تتمة)

تسهيلات شركة معادن للدرفلة

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
صندوق الاستثمارات العامة	٣,٠٧٨,٧٥٠,٠٠٠	٣,٠٧٨,٧٥٠,٠٠٠
ناقصاً: المسدد خلال السنة	٣٠,٧٨٧,٥٠٠	-
مجموع فرعي (إيضاح ٤٢-٢)	٣,٠٤٧,٩٦٢,٥٠٠	٣,٠٧٨,٧٥٠,٠٠٠
يُحتسب معدل العمولة على المبلغ الأساسي للقرض المسحوب لكل فترة عمولة بناءً على معدل لايبور زائداً ١,٥٪. بدأ سداد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على أساس كل ستة أشهر. تتضمن سداد مبالغ تبدأ من ٣٠,٨ مليون ريال سعودي ثم تتزايد على مدى فترة القرض لتصبح ١٥٣,٩ مليون ريال سعودي كقسط نهائي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦(إيضاح ٢٧-٧).		
المصارف الاسلامية والتجارية		
شراء بالريال السعودي	١,٠٤١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٤١,٠٠٠,٠٠٠
ناقصاً: المسدد خلال السنة	١٠,٤١٠,٠٠٠	-
مجموع فرعي	١,٠٣٠,٥٩٠,٠٠٠	١,٠٤١,٠٠٠,٠٠٠
يُحتسب معدل العمولة على المبلغ الأساسي للقرض المسحوب لكل فترة عمولة على جميع التسهيلات بالريال السعودي بناءً على معدل سايبور زائداً هامش يتفاوت على مدى فترة القرض. يتراوح الهامش/ هامش الربح على أصل مبلغ القرض المسحوب لكل فترة عمولة ما بين ١,٦٥٪ و ٢,٤٥٪ في السنة. بدا سداد أصل مبلغ القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ أبتداءً من ١٠,٤ مليون ريال سعودي ثم يتزايد على مدى فترة القرض حتى يصل القسط النهائي ١٣,٥ مليون ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (إيضاح ٢٧-٧).		
صندوق التنمية الصناعية السعودي	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٧٠,٠٠٠,٠٠٠
ناقصاً: المسدد خلال السنة	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-
مجموع فرعي	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٧٠,٠٠٠,٠٠٠
بدأ سداد تسهيلات صندوق التنمية الصناعية السعودي في ٢٥ يناير ٢٠١٦. مبلغ السداد يبدأ من ٢٥ مليون ريال سعودي ثم يتزايد على مدى فترة القرض مع قسط نهائي يبلغ ٦٢,٥ مليون ريال سعودي في ١٩ يوليو ٢٠٢١ (إيضاح ٢٧-٧).		
تسهيل مرابحة بالريال السعودي	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠
معدل الربح على سعر الشراء أي على أصل المبلغ من مبالغ القرض المسحوبة لكل فترة عمولة على أساس معدل العمولة بين البنوك السعودية (سايبور) زائداً ٠,٩٥٪. يستحق سداد تسهيل المرابحة في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ (إيضاح ٢٧-٧).		
مجموع قروض شركة معادن للدرفلة (إيضاح ٢٧-٦)	٥,٠٠٣,٥٥٢,٥٠٠	٥,٠٦٤,٧٥٠,٠٠٠

٢٧- القروض طويلة الأجل (تتمة)

٢٧-٢ تسهيلات مستخدمة بموجب إتفاقيات التمويل الموحدة الشروط المختلفة (تتمة)

تسهيل شركة معادن للبوكسايت والألومينا

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
صندوق الاستثمارات العامة (إيضاح ٤٢-٢)	٣,٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠
يُحتسب معدل العمولة على المبلغ الأساسي للقرض المسحوب لكل فترة عمولة بناءً على سعر الفائدة بين بنوك لندن (لايبور) زائداً ١,٥٪. يُسدد المبلغ الأساسي لتسهيل صندوق الاستثمارات العامه على ٢١ قسط كل ستة أشهر ابتداً من ٣٠ يونيو ٢٠١٧. ويبدأ السداد بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي ثم تزداد على مدى فترة القرض بدفعة نهائية قدرها ٤٣٥ مليون ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٧ (إيضاح ٢٧-٧).		
المصارف الاسلامية والتجارية		
شراء بالدولار الامريكي	٧٩٩,٥٠٠,٠٠٠	٧٩٩,٥٠٠,٠٠٠
شراء بالريال السعودي	١,٨٩١,٢١٢,٨٤٤	١,٨٩١,٢١٢,٨٤٤
تجاري	٢٥٨,٧٥٠,٠٠٠	٢٥٨,٧٥٠,٠٠٠
وكاله	٧٦٨,٧٥٠,٠٠٠	٧٦٨,٧٥٠,٠٠٠
مجموع فرعي	٣,٧١٨,٢١٢,٨٤٤	٣,٧١٨,٢١٢,٨٤٤
يبلغ معدل العمولة على أصل المبلغ (المبلغ الأساسي للإيجار في حالة تسهيلات وكالة) من مبالغ القرض المسحوبة لكل فترة عمولة على جميع تسهيلات الدولار الأمريكي على أساس معدل لايبور زائداً هامش (هامش ربح في حالة تسهيلات الوكالة) وتتفاوت على مدى فترة القرض. يبلغ معدل العمولة على أصل المبلغ (المبلغ الأساسي للإيجار في حالة تسهيلات الوكالة) من مبالغ القرض المسحوبة لكل فترة عمولة على جميع التسهيلات بالريال السعودي على أساس معدل العمولة بين البنوك السعودية («سايبور») زائداً هامش (هامش ربح في حالة تسهيلات وكالة) والتي تتفاوت على مدى فترة القرض. يتراوح الهامش/ هامش ربح على أصل المبلغ من القروض المسحوبة لكل فترة عمولة ما بين ١,٤٥٪ الى ٢,٤٪ في السنة. يبدأ سداد المبالغ الأساسية من أجمالي التسهيلات المعتمدة الإسلامية والتجارية ابتداً من ٣٠ يونيو ٢٠١٧. يبدأ سداد التسهيلات المذكورة أعلاه أبتداءً من ٧٤ مليون ريال سعودي ثم تزداد على مدى فترة القرض حتى يصل القسط النهائي ٤٣١ مليون ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٧ (إيضاح ٢٧-٧).		
صندوق التنمية الصناعية السعودي	٨٤١,٠٧١,٣٩٠	٧٤٣,٠٣٥,٦٧٧
يبدأ سداد اصل مبلغ تسهيلات صندوق التنمية الصناعية السعودي من يوليو ٢٠١٧. يبدأ سداد التسهيلات المذكورة أعلاه من ٤٠ مليون ريال سعودي ثم تزداد على مدى فترة القرض حتى يصل القسط النهائي ٨٠ مليون ريال سعودي في أبريل ٢٠٢٤ (إيضاح ٢٧-٧). حجز صندوق التنمية الصناعية السعودي مبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي كرسوم للإجراءات وتقييم القروض. سيتم إطفاء هذه الرسوم على مدى فترة القرض. الرسوم غير المطفأة تبلغ ٥٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر٢٠١٦.		
مجموع قروض شركة معادن للبوكسايت والألومينا (إيضاح ٢٧-٦)	٨,٣٠٩,٢٨٤,٢٣٤	٨,٢١١,٢٤٨,٥٢١

٢٧- القروض طويلة الأجل (تتمة)

٢٧-٢ تسهيلات مستخدمة بموجب إتفاقيات التمويل الموحدة الشروط المختلفة (تتمة)

تسهيلات شركة معادن وعد الشمال للفوسفات

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
صندوق الاستثمارات العامة	٦,٨٣٩,٢٧٨,١٧٤	٣,٩٥٤,٢٢٩,٩٢٠
ناقصا: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة	٦٤,٨٤٢,٨٤٣	٧١,٣٠٧,٣٨٥
مجموع فرعي (إيضاح ٤٢-٢)	٦,٧٧٤,٤٣٥,٣٣١	٣,٨٨٢,٩٢٢,٥٣٥
يتراوح معدل العمولة على اصل المبلغ من مبالغ القرض المسحوبة والقائم لكل فترة عمولة على أساس معدل لايبور زائداً هامش ١,٥٪ في السنة. سيتم سداد أصل مبلغ القرض على ٢٤ قسط كل ستة أشهر ابتداً من ٣٠ يونيو ٢٠١٩. يبدأ السداد بمبلغ ١١٢,٥ مليون ريال ثم تزداد على مدى فترة القرض بدفعة نهائية قدرها ٦٠٦ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٣٠ (إيضاح ٢٧-٧). تكلفة المعاملة المتكبدة والتي يتم إطفاؤها على مدى فترة القرض بلغت ٦,٤٦٤,٥٤٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٢,١٧١,٢٤٠ ريال سعودي) (إيضاح ١٤).		
المصارف الاسلامية والتجارية		
تسهيل شراء بالدولار الامريكي	٣٠٤,٣٩٢,٥١٨	١٧٤,٥٦٥,٣٤٦
تسهيل شراء بالريال السعودي	٢,٦٢٠,٢٥٤,٤٢٠	١,٥٠٢,٦٨٣,٥٢٣
وكالة	١,٤٨٨,١٤١,١٩٨	٨٥٣,٤٣٠,٥٨٣
تجاري	٥,٠٦١,٧٧٢,١٥٢	٢,٨٤٧,٣١٤,٦٩٣
مجموع فرعي	٩,٤٧٤,٥٦٠,٢٨٨	٥,٣٧٧,٩٩٤,١٤٥
ناقصا: رصيد تكلفة المعاملة كما في نهاية السنة	٧٨,٩٨٣,٦١٧	١٠٩,٠٧٠,٧٨٥
مجموع فرعي	٩,٣٩٥,٥٧٦,٦٧١	٥,٢٦٨,٩٢٣,٣٦٠
يبلغ معدل العمولة على اصل المبلغ من مبالغ القرض المسحوبة لكل فترة عمولة على أساس معدل لايبور زائداً هامش ١,٢٥٪ الى ٢,١٠٪ في السنة. يبدأ سداد اصل مبلغ القرض اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠١٩. يبدأ السداد من ١٧١ مليون ريال سعودي ثم يزداد على مدى فترة القرض بدفعة نهائية ٨٠٩ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٣٠ (إيضاح ٢٧-٧). تكلفة المعاملة المتكبدة والتي يتم إطفاؤها على مدى فترة القرض بلغت ٣٠,٠٨٧,١٦٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١٣,٥٥٧,٩٥٠ ريال سعودي) (إيضاح ١٤).		
مجموع قروض شركة معادن وعد الشمال للفوسفات (إيضاح ٢٧-٦)	١٦,١٧٠,٠١٢,٠٠٢	٩,١٥١,٨٤٥,٨٩٥

٢٧- القروض طويلة الأجل (تتمة)

٢٧-٣ تسهيلات مستخدمه بموجب ائتمان مشترك ومتجدد:

شركة التعدين العربية السعودية

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
تسهيل ائتماني مشترك ومتجدد (إيضاح ٢٧-٦)	-	-

يحتسب معدل العمولة على أصل مبالغ القرض المسحوب على أساس معدل العمولة السائد بين البنوك السعودية (سايبور) زائداً ٠,٨٥٪ في السنة.

٢٧-٤ تسهيل شركة معادن للذهب ومعادن الأساس

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
منجم السوق		
صندوق التنمية الصناعية السعودي	١٧٩,٠٠٠,٠٠٠	١٤٣,٢٠٠,٠٠٠
ناقصا: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة	٩,٢٥٨,٩١٧	١٢,٠٠٨,١٠٣
مجموع فرعي	١٦٩,٧٤١,٠٨٣	١٣١,١٩١,٨٩٧
ناقصا: المسدد خلال السنة	٨,٠٠٠,٠٠٠	-
مجموع فرعي	١٦١,٧٤١,٠٨٣	١٣١,١٩١,٨٩٧
بدأ سداد هذا القرض في ٢٠ يوليو ٢٠١٦، على أساس نصف سنوي، أبتداءً من ٨ مليون ريال سعودي ثم يزداد على مدى فترة القرض حتى يصل القسط النهائي ١٨ مليون ريال سعودي في ٩ نوفمبر ٢٠٢٢ (إيضاح ٢٧-٧).		
تكلفة المعاملة المتكبدة والتي يتم إطفاؤها على مدى فترة القرض بلغت ٢,٧٤٩,١٨٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١,٣٩١,٨٩٧ ريال سعودي) (إيضاح ٣٩).		
منجم الدويحي وخط أنابيب المياه		
صندوق التنمية الصناعية السعودي	٨٠٤,٥٠٧,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠
ناقصا: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة	٦٥,١٩٧,٠٢٢	١٦,٠٠٠,٠٠٠
مجموع فرعي	٧٣٩,٣٠٩,٩٧٨	١٠٤,٠٠٠,٠٠٠
يبدأ سداد هذا القرض في ٩ يوليو ٢٠١٧، على أساس نصف سنوي، أبتداءً من ٦٠ مليون ريال سعودي ثم يزداد على مدى فترة القرض حتى يصل القسط النهائي ١٠٠ مليون ريال سعودي في ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٢ (إيضاح ٢٧-٧).		
تكلفة المعاملة المتكبدة والتي يتم إطفاؤها على مدى فترة القرض بلغت ١٤,٨٠٢,٩٧٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: لاشيء) (إيضاح ٣٩).		
مجموع قروض شركة معادن للذهب ومعادن الأساس (إيضاح ٢٧-٦)	٩٠١,٠٥١,٠٦١	٢٣٥,١٩١,٨٩٧

٢٧- القروض طويلة الأجل (تتمة)

٢٧-٥ تسهيلات مستخدمة بموجب إتفاقيات تسهيلات المرابحة المختلفة

تسهيل شركة معادن للبنية التحتية

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
إتش إس بي سي العربية السعودية المحدودة – كوكيل مشاركي تسهيل المرابحة	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	–
ناقصا: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة	٩,٠٠٠,٠٠٠	–
مجموع فرعي	٩٩١,٠٠٠,٠٠٠	–
ناقصا: المسدد خلال السنة	٣٩,٠٠٠,٠٠٠	–
يبلغ معدل العمولة على اصل المبلغ من مبالغ القرض المسحوبة والقائمة لكل فترة عمولة على أساس معدل سايبور زائداً ١٪ في السنة. يبدأ سداد اصل مبلغ القرض في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٦ بدفعات متساوية بمبلغ ٣٩ مليون ريال سعودي على اساس نصف سنوي خلال فترة عشر سنوات مع دفعة نهائية لأصل القرض بمبلغ ٢٩٨ مليون ريال سعودي في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٥ (إيضاح ٢٧-٧). تكلفة المعاملة المتكبدة والتي يتم إطفاؤها على مدى فترة القرض بلغت ١,١٨٥,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: لاشيء) (إيضاح ٣٩).		
اجمالي قروض شركة معادن للبنية التحتية (إيضاح ٢٧-٦)	٩٥٢,٠٠٠,٠٠٠	–

تسهيل شركة معادن للفوسفات

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
بنك الرياض يعمل كوكيل لمشاركي تسهيل المرابحة	١١,٤٩٣,٧٥٠,٠٠٠	–
ناقصا: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة	٩٨,٩٥٣,٧٥٤	–
مجموع قروض شركة معادن للفوسفات (إيضاح ٢٧-٦)	١١,٣٩٤,٧٩٦,٢٤٦	–
يبلغ معدل العمولة على اصل المبلغ من مبالغ القرض المسحوبة والقائمة لكل فترة عمولة على أساس معدل لايبور زائداً ١٪ في السنة لتسهيل مرابحة بالريال السعودي و معدل لايبور زائداً ١,١٪ في السنة لتسهيل مرابحة بالدولار. يبدأ سداد القرض في ٢٥ فبراير ٢٠١٧ بمبلغ ٥٧٥ مليون ريال سعودي ويزداد على مدى فترة القرض بدفعة نهائية ٣,٤٤٨ مليون ريال سعودي في ٢٥ فبراير ٢٠٢٣. تكلفة المعاملة المتكبدة والتي يتم إطفاؤها على مدى فترة القرض بلغت ١٥,٩٨٣,٧٤٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: لاشيء) (إيضاح ٣٩).		

٢٧- القروض طويلة الأجل (تتمة)

٢٧-٦ اجمالي القروض

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
التسهيلات المستخدمة بموجب:		
إتفاقيات التمويل الموحدة الشروط (إيضاح ٢٧-٢)		
شركة معادن للفوسفات	-	١٠,٩٤٥,٠١٦,٨٨٥
شركة معادن للألومنيوم	١١,٢٤٤,٩٧٥,٠٠٠	١١,٧٩٠,٩٨٤,٨٠٠
شركة معادن للدرفلة	٥,٠٠٣,٥٥٢,٥٠٠	٥,٠٦٤,٧٥٠,٠٠٠
شركة معادن للبوكسايت والألومينا	٨,٣٠٩,٢٨٤,٢٣٤	٨,٢١١,٢٤٨,٥٢١
شركة معادن وعد الشمال للفوسفات	١٦,١٧٠,٠١٢,٠٠٢	٩,١٥١,٨٤٥,٨٩٥
تسهيل ائتمان مشترك ومتجدد (إيضاح ٢٧-٣):		
شركة التعدين العربية السعودية	-	-
تسهيلات شركة معادن للذهب ومعادن الأساس (إيضاح ٢٧-٤)	٩٠١,٠٥١,٠٦١	٢٣٥,١٩١,٨٩٧
اتفاقيات تسهيلات مرابحة (إيضاح ٢٧-٥):		
شركة معادن للبنية التحتية	٩٥٢,٠٠٠,٠٠٠	-
شركة معادن للفوسفات	١١,٣٩٤,٧٩٦,٢٤٦	-
مجموع فرعي	٥٣,٩٧٥,٦٧١,٠٤٣	٤٥,٣٩٩,٠٣٧,٩٩٨
ناقصاً الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل المدرج ضمن المطلوبات المتداولة		
شركة معادن للفوسفات	١,١٤٩,٣٧٥,٠٠٠	١,٠٨٩,١١٢,٤٠٤
شركة معادن للألومنيوم	٥٧٦,٠١٠,٠٠٠	٩٥١,٠١٠,٠٠٠
شركة معادن للدرفلة	٥٣٢,٣٩٥,٠٠٠	٩١,١٩٧,٥٠٠
شركة معادن للبوكسايت والألومينا	٣٣٨,٧٢٨,٥١٧	-
شركة معادن للذهب ومعادن الأساس	٧٨,٠٠٠,٠٠٠	-
شركة معادن للبنية التحتية	٧٨,٠٠٠,٠٠٠	-
مجموع فرعي	٢,٧٥٢,٥٠٨,٥١٧	٢,١٣١,٣١٩,٩٠٤
الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل	٥١,٢٢٣,١٦٢,٥٢٦	٤٣,٢٦٧,٧١٨,٠٩٤

٢٧- القروض طويلة الأجل (تتمة)

٢٧-٧ تواريخ إستحقاق القروض طويلة الأجل

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٢٠١٦	-	٢,١٣١,٣١٩,٩٠٤
٢٠١٧	٢,٧٥٢,٥٠٨,٥١٨	٢,٥٦٢,٢٤٥,٩٢٢
٢٠١٨	٣,١١١,٨٥٩,٦٤٥	٣,١٨٥,٥٠٣,١٩٩
٢٠١٩	٣,٦٣٤,١٧١,٩٤٣	٣,٣٤٧,٧٦٦,٧١٣
٢٠٢٠	٣,٨٩٣,٤٢٠,٤٠٠	٣,٤٧٣,١٣٢,٠٩٧
٢٠٢١	٤,٦٢١,٥٦٢,٥٠٦	٣,٩٤٥,٧٦٧,١٣٤
٢٠٢٢	٦,٠٠٣,٦٤٩,٠١٢	٤,٢٩١,٧٨٣,٣٥٨
٢٠٢٣ الى ٢٠٣٠	٢٩,٩٥٨,٤٩٩,٠١٩	٢٢,٤٦١,٥١٩,٦٧١
المجموع	٥٣,٩٧٥,٦٧١,٠٤٣	٤٥,٣٩٩,٠٣٧,٩٩٨

٢٧-٧ تواريخ إستحقاق القروض طويلة الأجل (تتمة)

تم إدراج الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل لشركة معادن للفوسفات البالغ ١,٠٨٩,١١٢,٤٠٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ضمن تواريخ إستحقاق القروض طويلة الأجل المستحقة خلال الأثنى عشر شهرا القادمة. ومن هذا المبلغ هناك مبلغ وقدره ٥٤٤,٥٥٦,٢٠٢ ريال سعودي مقيد في حساب إحتياطي خدمة الدين للدفعات المجدولة للقرض طويل الأجل ولفترة ستة أشهر قبل تاريخ الإستحقاق وفقاً لإتفاقية التسهيلات الإئتمانية (إيضاح٧).

٢٧-٨ عملات التسهيلات

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

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
	(دولار أمريكي)	(دولار أمريكي)
صندوق الاستثمارات العامة	٤,٧٨٦,٠٥٦,٠٨٨	٤,٧٨٨,١٧٦,٢٣١
المصارف الاسلامية والتجارية		
للشراء	٢,٤٥٣,٧١٢,٩٩٢	٣,١٢٢,١١٨,٨٢٤
مصرف الراجحي	-	٥٠٦,٢٥٠,٠٠٠
بنك كوريا للصادرات والواردات	-	٢٩٢,٤٠٠,٠٠٠
شركة تأمين الصادرات الكورية	-	١٤٦,٢٠٠,٠٠٠
تجاري	١,٦٢٨,٠٠٧,٠٧٧	١,٢٨٦,١٤١,٢٧٢
شراء دولار امريكي	٥١٥,٨٣٣,٧١٨	٤٩٠,٩٥٥,٤٠٦
وكالة	٧٨٦,١٩٠,٧٥٠	٦٢٣,٩٧٤,٤٣٣
مجموع فرعي	٥,٣٨٣,٧٤٤,٥٣٧	٦,٤٦٨,٠٣٩,٩٣٥
صندوق التنمية الصناعية السعودي	٧٣١,٢٣٢,٦٥٤	٦٥٠,١٩٣,٩٦٦
تسهيل مرابحة	٣,٢٩٢,٤٧٨,٩٩٩	-
تسهيل مرابحة بالريال السعودي (تسهيل راس مال عامل)	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
تسهيل ائتمان مشترك ومتجدد	-	-
المجموع	١٤,٣٩٣,٥١٢,٢٧٨	١٢,١٠٦,٤١٠,١٣٢

٢٧- القروض طويلة الأجل (تتمة)

٢٧-٩ الضمانات

تم رهن الموجودات التالية كضمان للقروض طويلة الاجل بموجب شروط اتفاقيات التمويل الموحدة الشروط وتسهيل شركة معادن للذهب ومعادن الأساس ذات العلاقة:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
ممتلكات ومصانع ومعدات (إيضاح ١٣)	٣٣,٢٨٣,٨٦٣,٦٧٨	٣٥,٧٠٦,٦٤٧,٥٦٠
أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (إيضاح ١٤)	٣١,١٨٣,٨٩٥,٠٦٦	٣٧,١٩٧,١١٥,٣٧٦
موجودات غير ملموسة (إيضاح رقم ١٧)	١٠٣,١٠٥,٩٩٦	٨٥,٣٧٤,١٣٠
المجموع	٦٤,٥٧٠,٨٦٤,٧٤٠	٧٢,٩٨٩,١٣٧,٠٦٦

٢٨- المستحق إلى شريك في مشروع مشترك

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
مبالغ مستحقة إلى شركة ألكوا كوربوريشن	٢-٤٢	٣٠٦,٧٩٠,١١٣	٣٠٠,٧٠٣,٣٦٣

تمثل المبالغ المستحقة إلى شركة ألكوا كوربوريشن، حصتها البالغة ٢٥,١٪ في تكلفة المشروع المشترك لتوسعة تشكيلة منتجات مجمع الألومنيوم، حالياً تحت الإنشاء في رأس الخير لتشمل:

- صفائح السيارات المعالجة وغير المعالجة حرارياً
- صفائح المباني والإنشاءات
- صفائح التغليف (ايضاح ١).

٢٩- رأس المال

		٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
مصرح به ومصدَّر ومدفوع بالكامل			
١,١٦٨,٤٧٨,٢٦١	سهم عادي بقيمة أسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم (إيضاح ١ و ٤١)	١١,٦٨٤,٧٨٢,٦١٠	١١,٦٨٤,٧٨٢,٦١٠

٣٠- علاوة الإصدار

		٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد الصادر بعلاوة قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد	٥,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٤٣,٤٧٨,٢٦١	سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد الصادر بعلاوة قدرها ١٣ ريال سعودي للسهم الواحد، صافي بعد تكاليف المعاملات	٣,١٤١,٣٥١,٦٩٧	٣,١٤١,٣٥١,٦٩٧
٧٦٨,٤٧٨,٢٦١	المجموع	٨,٣٩١,٣٥١,٦٩٧	٨,٣٩١,٣٥١,٦٩٧

٣١- تحويلات من صافي الدخل

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١ يناير	٧٥٧,٩١١,٦٣٤	٦٩٧,٣٩٤,٢٣٩
تحويل ١٠ ٪ من صافي دخل السنة	٤٠,٠٦٣,٩٠٨	٦٠,٥١٧,٣٩٥
٣١ ديسمبر	٧٩٧,٩٧٥,٥٤٢	٧٥٧,٩١١,٦٣٤

طبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تقوم الشركة بتكوين إحتياطي نظامي وذلك بتحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الإحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. يتم هذا التحويل سنوياً. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٣٢- حقوق الملكية غير المسيطرة

٣٢-١ شركة معادن للألومنيوم

	رأس المال	مدفوعات لزيادة رأس المال	صافي الدخل/ (الخسارة) العائد لحقوق الملكية غير المسيطرة	المجموع
١ يناير ٢٠١٥	١,٦٥٠,٠١١,٢٥٠	-	١٠,٠٧٠,٥٢٤	١,٦٦٠,٠٨١,٧٧٤
الحصة في صافي خسارة السنة	-	-	(٥٢,٦٤١,٦٩٥)	(٥٢,٦٤١,٦٩٥)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١,٦٥٠,٠١١,٢٥٠	-	(٤٢,٥٧١,١٧١)	١,٦٠٧,٤٤٠,٠٧٩
الحصة في صافي دخل السنة	-	-	٤٣,١١٣,٥٧٦	٤٣,١١٣,٥٧٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١,٦٥٠,٠١١,٢٥٠	-	٥٤٢,٤٠٥	١,٦٥٠,٥٥٣,٦٥٥

٣٢-٢ شركة معادن للدرفلة

	رأس المال	مدفوعات لزيادة رأس المال	صافي الدخل/ (الخسارة) العائد لحقوق الملكية غير المسيطرة	المجموع
١ يناير ٢٠١٥	٦١٤,٧٠١,٠٩٥	٢٠,٨٩٣,١٩٥	(٦,٤١٠,٥٥٣)	٦٢٩,١٨٣,٧٣٧
الحصة في صافي خسارة السنة	-	-	(٩,٨٢١,٤٠٣)	(٩,٨٢١,٤٠٣)
مدفوعات لزيادة رأس المال خلال السنة	-	٢٨,٣٦٣,٤٥٨	-	٢٨,٣٦٣,٤٥٨
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٦١٤,٧٠١,٠٩٥	٤٩,٢٥٦,٦٥٣	(١٦,٢٣١,٩٥٦)	٦٤٧,٧٢٥,٧٩٢
الحصة في صافي خسارة السنة	-	-	(٤,٩١٤,٤٢٠)	(٤,٩١٤,٤٢٠)
الزيادة في حصة حقوق الملكية غير المسيطرة خلال السنة	٧,١١٩,٢٢٨	(٧,١١٩,٢٢٨)	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٦٢١,٨٢٠,٣٢٣	٤٢,١٣٧,٤٢٥	(٢١,١٤٦,٣٧٦)	٦٤٢,٨١١,٣٧٢

٣٢- حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمة)

٣٢-٣ شركة معادن للبوكسايت والألومينا

	رأس المال	مدفوعات لزيادة رأس المال	صافي الدخل/ (الخسارة) العائد لحقوق الملكية غير المسيطرة	المجموع
١ يناير ٢٠١٥	١,١٢٣,٢٢٤,٩٧٢	١٣٥,١٩٥,٣٧٣	(٧,٤٤٢,٤٧٢)	١,٢٥٠,٩٧٧,٨٧٣
الحصة في صافي خسارة السنة	-	-	(٢,٥٦٨,٣٠٠)	(٢,٥٦٨,٣٠٠)
مدفوعات لزيادة رأس المال خلال السنة	-	٢١,٦٧٩,٦٥٤	-	٢١,٦٧٩,٦٥٤
الزيادة في حصة حقوق الملكية غير المسيطرة خلال السنة	٨٣,٢٧٨,٠٠٢	(٨٣,٢٧٨,٠٠٢)	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١,٢٠٦,٥٠٢,٩٧٤	٧٣,٥٩٧,٠٢٥	(١٠,٠١٠,٧٧٢)	١,٢٧٠,٠٨٩,٢٢٧
الحصة في صافي خسارة السنة	-	-	(٢٦,٢٧١,٧٦٧)	(٢٦,٢٧١,٧٦٧)
الزيادة في حصة حقوق الملكية غير المسيطرة خلال السنة	٥,٤٤١,٥٩٣	(٥,٤٤١,٥٩٣)	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١,٢١١,٩٤٤,٥٦٧	٦٨,١٥٥,٤٣٢	(٣٦,٢٨٢,٥٣٩)	١,٢٤٣,٨١٧,٤٦٠

٣٢-٤ شركة معادن للفوسفات

	رأس المال	مدفوعات لزيادة رأس المال	صافي الدخل/ (الخسارة) العائد لحقوق الملكية غير المسيطرة	المجموع
١ يناير ٢٠١٥	١,٨٦٢,٥٤٤,٠٠٠	-	٥٧٠,٠١٣,٢٢٦	٢,٤٣٢,٥٥٧,٢٢٦
توزيعات أرباح مدفوعة خلال السنة (إيضاح ٤٢-١)	-	-	(٣٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٣٠,٠٠٠,٠٠٠)
الحصة في صافي دخل السنة	-	-	٢٧٠,٣١٥,٠٢٦	٢٧٠,٣١٥,٠٢٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١,٨٦٢,٥٤٤,٠٠٠	-	٥١٠,٣٢٨,٢٥٢	٢,٣٧٢,٨٧٢,٢٥٢
توزيعات أرباح مدفوعة خلال السنة (إيضاح ٤٢-١)	-	-	(٤٥١,١٩٢,٩٦٣)	(٤٥١,١٩٢,٩٦٣)
الحصة في صافي دخل السنة	-	-	(٧,٠٥٦,٦٢٧)	(٧,٠٥٦,٦٢٧)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١,٨٦٢,٥٤٤,٠٠٠	-	٥٢,٠٧٨,٦٦٢	١,٩١٤,٦٢٢,٦٦٢

٣٢- حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمة)

٣٢-٥ شركة معادن وعد الشمال للفوسفات

	رأس المال	مدفوعات لزيادة رأس المال	صافي الدخل/ (الخسارة) العائد لحقوق الملكية غير المسيطرة	المجموع
١ يناير ٢٠١٥	٨٥٢,٠٠٠,٧٥٠	-	(١,٢٣٦,١٦٢)	٨٥٠,٧٦٤,٥٨٨
الحصة في صافي خسارة السنة	-	-	(٢,٣٨٠,٩٩٨)	(٢,٣٨٠,٩٩٨)
إصدار حقوق الملكية غير المسيطرة خلال السنة	١,٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١,٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٢,٢٠٢,٠٠٠,٧٥٠	-	(٣,٦١٧,١٦٠)	٢,١٩٨,٣٨٣,٥٩٠
الحصة في صافي خسارة السنة	-	-	(٤,٩٤٤,١٧٤)	(٤,٩٤٤,١٧٤)
إصدار حقوق الملكية غير المسيطرة خلال السنة	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢,٨٠٢,٠٠٠,٧٥٠	-	(٨,٥٦١,٣٣٤)	٢,٧٩٣,٤٣٩,٤١٦

٣٢-٦ المجموع

	رأس المال	مدفوعات لزيادة رأس المال	صافي الدخل/ (الخسارة) العائد لحقوق الملكية غير المسيطرة	المجموع
١ يناير ٢٠١٥	٦,١٠٢,٤٨٢,٠٦٧	١٥٦,٠٨٨,٥٦٨	٥٦٤,٩٩٤,٥٦٣	٦,٨٢٣,٥٦٥,١٩٨
توزيعات أرباح مدفوعة خلال السنة (إيضاح ٤٢-١)	-	-	(٣٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٣٠,٠٠٠,٠٠٠)
الحصة في صافي دخل السنة	-	-	٢٠٢,٩٠٢,٦٣٠	٢٠٢,٩٠٢,٦٣٠
مدفوعات لزيادة رأس المال خلال السنة (إيضاح ٤٢-١)	-	٥٠,٠٤٣,١١٢	-	٥٠,٠٤٣,١١٢
الزيادة في حصة حقوق الملكية غير المسيطرة خلال السنة	١,٤٣٣,٢٧٨,٠٠٢	(٨٣,٢٧٨,٠٠٢)	-	١,٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٧,٥٣٥,٧٦٠,٠٦٩	١٢٢,٨٥٣,٦٧٨	٤٣٧,٨٩٧,١٩٣	٨,٠٩٦,٥١٠,٩٤٠
توزيعات أرباح مدفوعة خلال السنة (إيضاح ٤٢-١)	-	-	(٤٥١,١٩٢,٩٦٣)	(٤٥١,١٩٢,٩٦٣)
الحصة في صافي خسارة السنة	-	-	(٧٣,٤١٢)	(٧٣,٤١٢)
الزيادة في حصة حقوق الملكية غير المسيطرة خلال السنة	٦١٢,٥٦٠,٨٢١	(١٢,٥٦٠,٨٢١)	-	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٨,١٤٨,٣٢٠,٨٩٠	١١٠,٢٩٢,٨٥٧	(١٣,٣٦٩,١٨٢)	٨,٢٤٥,٢٤٤,٥٦٥

٣٣- المبيعات

	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
قطاع الفوسفات		
الأسمدة الفوسفاتية	٣,٢٤١,٤١٧,٨٣٦	٤,٥٤٢,٧٧٠,٥٢٦
الأمونيا	٨١٤,٩٠٨,٤٠٧	٧٦١,٥٧٢,٢٦٩
البوكسايت منخفض الدرجة	٧٠,٤٩٧,٣٩٧	٩٦,٨٣٧,١١٠
المغنيسيا الكاوية المكلسة	٣٨,٢٢٤,٨٧١	٤٨,٥٣٢,١٤٨
الكاولين	٤٠,٣٨٦,٣٢٨	٣٨,٣٨٨,٠٦٧
مجموع فرعي	٤,٢٠٥,٤٣٤,٨٣٩	٥,٤٨٨,١٠٠,١٢٠
قطاع الألومنيوم		
الألومنيوم الأولي	٤,٢٥٢,٠٧٧,٣٩٥	٤,٧٦٢,٧٥٠,٠٧٠
قطاع الذهب ومعادن الأساس		
الذهب	١,٠٤٨,٧٠٧,٧٣٢	٧٠٥,٢١٥,٧٤٨
قطاع البنية التحتية		
إيرادات البنية التحتية	٢١,٢٥٠	٦٠,٠٠٠
المجموع	٩,٥٠٦,٢٤١,٢١٦	١٠,٩٥٦,١٢٥,٩٣٨
تحليل مبيعات الذهب		
كمية الذهب بالأونصة – المباع	٢٢٤,٥٧٦	١٦٤,٩٣٨
متوسط السعر المحقق – للأونصة:		
بالدولار الأمريكي	١,٢٤٥	١,١٤٠
ما يعادله بالريال السعودي	٤,٦٧٠	٤,٢٧٦

٣٤- تكلفة المبيعات

	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
رواتب ومزايا الموظفين	٧٥٤,٧٣٣,٧٠٨	٧٦٦,٩٣٥,٨٠٥
عقود الخدمات	٤٦٩,٥٦٨,٠٧٢	٤٠٧,٥٢٤,٠٠٠
صيانة وإصلاحات	٦٢,٧٣٢,١٧٩	٦١,٦٤١,٣٢٩
مواد مستهلكة	١٤٣,٦٧١,٩٣٤	١٠٤,٨٩٤,٤٤٧
مصاريف غير مباشرة	٣٥٩,٢٢٥,٦٩٨	٣٥٨,٣٣٩,١٠٢
مواد خام وأدوات مستهلكة	٣,٢٤٤,٧٣٧,٠٢٧	٤,٥٠٧,٨٧١,٧٩٢
خسارة مخزون	-	١٢١,٢١٢,٩٢٩
(نقص) / زيادة في مخصص مخزون متقادم (إيضاح ١٠)	(١٣١,٥٢٠)	٦٢٥,٦٦٦
مصاريف إزالة مؤجلة (إيضاح ١٦)	١١,١٧٧,٥٧٢	٣٦,٥٨٩,١٨٤
رسوم امتياز (إيضاح ٢٣)	٨,٢٧٨,٠٣٩	١٧,٩٣٤,٨٥٢
بيع منتجات مصاحبة (إيضاح ٣٤-١)	(٤٠,٧١٥,٣٠٢)	(٨,٠٥٨,٧٢٤)
مجموع تكاليف التشغيل النقدية	٥,٠١٣,٢٧٧,٤٠٧	٦,٣٧٥,٥١٠,٣٨٢
استهلاك (إيضاح ١٣)	٢,٣٩٧,٨٤٦,١١٦	٢,١٧١,٦١٢,٦٩٣
إطفاء (إيضاح ١٧)	٣٠,٨٦٩,٣٩٩	٤٠,٧٧١,٩٣٢
مجموع التكاليف التشغيلية	٧,٤٤١,٩٩٢,٩٢٢	٨,٥٨٧,٨٩٥,٠٠٧
النقص / (الزيادة) في المخزون (إيضاح ١٠)	١٧,٩٧٥,٥٤١	(٧٠,٨١٣,٢٧١)
المجموع	٧,٤٥٩,٩٦٨,٤٦٣	٨,٥١٧,٠٨١,٧٣٦

٣٤-١ تتكون مبيعات المنتجات المصاحبة من مبيعات السلع التالية:

	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
نحاس	١٧,٨٥٤,٠٥٢	٤,٠٦٦,٥٤٧
زنك	١٧,٥٩٩,٤٩٤	٢,٩٣١,٣٠٦
فضة	٥,٢٦١,٧٥٦	١,٠٦٠,٨٧١
المجموع (إيضاح ٣٤)	٤٠,٧١٥,٣٠٢	٨,٠٥٨,٧٢٤

٣٥- مصاريف بيع وتسويق ودعم

	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
رواتب ومزايا الموظفين	٤٣,١٨٣,٣٧٤	٣٣,٩٠٨,٢١٠
عقود الخدمات	٣,٣١١,٨٠١	٢٠,٠٧٦,٦٦٨
مصاريف نقل ومصاريف غير مباشرة	١١٧,٣٧٧,٤٦٩	١٥٦,٠٢٦,٩٠٠
مواد مستهلكة	٦٣,٩٤٢	١٢٢,٩٤٧
الخصومات	١٥١,٣٥٠,١٥٩	١٢٨,٧٥٢,٧٤٨
رسوم التسويق	٦٩,١٩٦,٨٢٠	١٢٥,٨٤٣,٠٤٤
مصاريف البيع الأخرى	٢٥,٥٧١,٣٧٨	٣٨,٠٢٣,٠٩١
إطفاء (إيضاح ١٧)	-	٢٩,١١٩,٣٤٣
المجموع	٤١٠,٠٥٤,٩٤٣	٥٣١,٨٧٢,٩٥١

٣٦- مصاريف عمومية وإدارية

	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
رواتب ومزايا الموظفين	٢٢٩,٤٩١,٩٥٢	٣٠٦,٣١٦,٧٨١
عقود الخدمات	٣٠,٠٢٣,٠٥٣	٥٢,٥١٩,١٨٦
مصاريف غير مباشرة وأخرى	٣٤,٩١٨,٠٤٦	٤٣,٣٧٤,٧٣٠
مواد مستهلكة	١,٧٣٥,٤٣٣	٣,٢٨٤,٦٨١
قطع غيار	٨٢٩,٦٧٤	٧٠٧,٧١٧
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (إيضاح ٩)	٣١٢,٤٧٥	٣,٢٠٠,٠٠٠
استهلاك (إيضاح ١٣)	٣١,٣٤٨,٣٢٣	٣٤,٧٤٨,٤٢٨
إطفاء (إيضاح ١٧)	٤,٨٥٩,٠٢٧	٤,٢٢٧,٣٠٨
المجموع	٣٣٣,٥١٧,٩٨٣	٤٤٨,٣٧٨,٨٣١

٣٧- مصاريف الإستكشاف والخدمات الفنية

	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
رواتب ومزايا الموظفين	٣٥,٧٣٦,٧١٠	٥٩,٢٧٣,٣٨٢
عقود الخدمات	٨,٨١٣,٢٩٩	٥٢,٠٠٣,٣٦٣
مصاريف غير مباشرة وأخرى	٣,٧٤٣,٠١٢	٦,١٦٤,٧٤٤
مواد مستهلكة	٢٤٨,٢٥٨	١,٥٤٨,٤٢٨
قطع غيار	١٠,٨١٢	١,١٩٠,٥١٣
إستهلاك (إيضاح ١٣)	٢,٥٣٨,٧٠١	٣,٢٦٩,٩٣٠
انخفاض في قيمة موجودات الإستكشاف والتقييم (إيضاح ١٥)	-	٢٠,٣٠٦,٤٩٣
المجموع	٥١,٠٩٠,٧٩٢	١٤٣,٧٥٦,٨٥٣

٣٨- عوائد استثمارات قصيرة الأجل

	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
عوائد مستلمة ومستحقة عن الإستثمارات قصيرة الأجل	١٥١,٦٣٦,١٣٨	٣٥,٥٨٣,٨٧٧

٣٩- الأعباء المالية

	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
صندوق الاستثمارات العامة	١٤٠,٧٠٥,٧٥٧	١١٧,٧٥٥,٤١٩
مشتريات بالريال السعودي	١٧٦,١٠٤,٠٨٢	١٥٢,١٧٤,٧٨٤
مصرف الراجحي	٨,٢٢٦,٨٧٩	٢٦,٥٥٢,٣٧١
بنك كوريا للصادرات والواردات	٢,١٩٤,٠١٥	١١,٤٧٩,٣٩١
شركة تأمين الصادرات الكورية	٥,٧٢٨,٦٤٢	٥,٥٦٧,٧٤٦
تجاري	٣١,٠٣١,٩٧٤	٣٤,٢٤٣,٠١٣
مشتريات بالدولار الامريكي	٣١,١٧٩,٥٣٢	٢٢,٤٣٦,٦٣٩
وكالة	٣٦,٧٤٨,٨٨٦	٢٢,٥٥٥,٤٥٤
صندوق التنمية الصناعية السعودي	٨,٩٠٠,٩٩١	٦,٢٦٦,١٠١
تسهيل مرابحة بالريال السعودي	٢٧٤,٨٧١,٧٠٧	١٠,١١٩,٧٢٨
تسهيل إئتماني متجدد	٦٤,٢٩٧,٨٨٢	٣٤,٢٤٧,٥٤٨
إطفاء تكلفة عمليات (إيضاح ٢٧-٤ و ٢٧-٥)	٣٤,٧٢٠,٩١٠	١,٣٩١,٨٩٧
أخرى	٩,٦٧٧,٠٧٨	٤,٢٦٧,٩٠٥
مجموع فرعي (إيضاح ٣٩-١)	٨٢٤,٣٨٨,٣٣٥	٤٤٩,٠٥٧,٩٩٦
زيادة في مخصص إغلاق وإعادة تأهيل المناجم (إيضاح ٢٦-٢)	١,٤٦٥,١٥٦	١,٣٩٤,٨٤٧
المجموع	٨٢٥,٨٥٣,٤٩١	٤٥٠,٤٥٢,٨٤٣

٣٩-١ ملخص لتكاليف التمويل

	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
مقيدة كمصاريف خلال السنة (إيضاح ٣٩)	٨٢٤,٣٨٨,٣٣٥	٤٤٩,٠٥٧,٩٩٦
مرسملة كجزء من موجودات مؤهلة ضمن أعمال رأسمالية تحت التنفيذ خلال السنة (إيضاح ١٤)	٦٤٧,٢٠٥,٣٨٩	٤٤٣,٠٠٩,٩٥١
المجموع	١,٤٧١,٥٩٣,٧٢٤	٨٩٢,٠٦٧,٩٤٧

٤٠- ايرادات أخرى، صافي

	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
الإيرادات الأخرى، صافي	٣٣,١٤٣,١٦٤	٥٦,٤١٠,٠٦٢

٤١- ربحية السهم العادي

	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
صافي الدخل العائد لمساهمي الشركة الأم للسنة	٤٠٠,٦٣٩,٠٨٠	٦٠٥,١٧٣,٩٤٥
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال السنة (إيضاح ٢٩)	١,١٦٨,٤٧٨,٢٦١	١,١٦٨,٤٧٨,٢٦١
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المستمرة	٠,٣٤	٠,٥٢

يتم احتساب ربحية السهم العادي الأساسية بقسمة صافي الدخل العائد لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال السنة.

٤٢- المعاملات والأرصدة مع جهات ذات العلاقة

٤٢-١ المعاملات مع جهات ذات العلاقة

تتلخص المعاملات مع جهات ذات العلاقة التي تمت خلال السنة في سياق الأعمال العادية بالتالي:

	إيضاح	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
مبيعات من خلال سابك خلال السنة		١,٨٠٥,٧٤٠,٩٤١	٣,١٠٧,٣٨٤,٧١٩
مبيعات الى ألكوا انسيبال أس أي خلال السنة		١,٠١٢,٤٠٥,٣٢٩	١,١١٠,٦٨٥,٥٧٣
تكلفة الموظفين المعارين ورسوم تقنية وتكاليف أخرى مدفوعة لشركة الكوا كوربوريشن خلال السنة		١٩٤,٤٤٠,١٧١	٥٣٠,٨٣٤,٩٨٥
مواد خام لقيم تم شراؤها من شركة ألكوا أستراليا		٣٤,٨١٠,٠٥٩	٦٦٨,٠٠٧,٧٩٧
توزيعات أرباح مدفوعة لشركة سابك خلال السنة	٣٢-٤، ٣٢-٦	٤٥١,١٩٢,٩٦٣	٣٣٠,٠٠٠,٠٠٠
دفعات لزيادة رأس المال تم استلامها من ألكوا كوربوريشن	٣٢-٦	-	٥٠,٠٤٣,١١٢

٤٢- المعاملات والأرصدة مع جهات ذات العلاقة

٤٢-٢ الأرصدة مع جهات ذات العلاقة

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

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة			
ذمم مدينة تجارية من شركة ألكوا انسيبال أس أي	٩	٨٨,٩٨٧,٦٢٠	٨٧,٨٩٧,٠٦٥
ذمم مدينة تجارية من شركة سابك	٩	١٩٥,١١٠,٠٩٨	٤٠٧,١٥٥,٤٥٦
ذمم مدينة أخرى من شركة سابك	٩	٢٨,٨٠٧,٠٣٧	-
مستحقة من المعهد السعودي التقني للتعدين	٩	٣,٩٥١,٠٨٩	٢,١٦٦,٥٠٤
مجموع فرعي		٣١٦,٨٥٥,٨٤٤	٤٩٧,٢١٩,٠٢٥
المبالغ المستحقة من الشركاء في المشاريع المشتركة			
مستحق من شركة موزاييك	١٢	-	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
مستحق من شركة سابك	١٢	-	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠
مجموع فرعي		-	٧٢٠,٠٠٠,٠٠٠
المجموع		-	١,٢١٧,٢١٩,٠٢٥
قرض طويل الأجل مستحق من جهة ذات علاقة			
مبالغ مستحقة من سامابكو	١٨-١	٤٧,٩٩٨,٤١٩	٤٧,٩٩٨,٤١٩
مستحق من شركة معادن باريك للنحاس	١٨-٢	٦٢٦,١٩٧,٩٣٩	٦٢٦,١٩٧,٩٣٩
المجموع		٦٧٤,١٩٦,٣٥٨	٦٧٤,١٩٦,٣٥٨
المبالغ المستحقة الى جهات ذات علاقة			
مصاريف مستحقة - شركة ألكوا كوربوريشن	٢١	٣٢,١٩٠,٣٦٣	٦٧,٠٢٦,٦٥٥
مدفوعات لزيادة رأس المال مستلمه من ألكوا كوربوريشن	٣٢-٦	١١٠,٢٩٢,٨٥٧	١٢٢,٨٥٣,٦٧٨
القروض طويلة الأجل من صندوق الإستثمارات العامة- مساهم يملك ٥٠٪ في معادن			
مستحقة الى صندوق الإستثمارات العامة مقابل تمويل لـ:			
تسهيل شركة معادن للفوسفات	٢٧-٢	-	٢,٦٦٨,٨٠٠,٨٣٥
تسهيل شركة معادن للألومنيوم	٢٧-٢	٤,٣٧٥,٣١٢,٥٠٠	٤,٥٧٥,١٨٧,٥٠٠
تسهيل شركة معادن للدرفلة	٢٧-٢	٣,٠٤٧,٩٦٢,٥٠٠	٣,٠٧٨,٧٥٠,٠٠٠
تسهيل شركة معادن للبوكسايت والألومينا	٢٧-٢	٣,٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠
تسهيل شركة معادن وعد الشمال للفوسفات	٢٧-٢	٦,٧٧٤,٤٣٥,٣٣١	٣,٨٨٢,٩٢٢,٥٣٥
المجموع		١٧,٩٤٧,٧١٠,٣٣١	١٧,٩٥٥,٦٦٠,٨٧٠
مستحقة للشركاء في المشاريع المشتركة			
مستحقة لشركة موزاييك	٢١	٤,٤٧٥,٤٠٢	١٤,٩٨٣,٤٦٠
مستحقة لشركة ألكوا كوربوريشن	٢٨	٣٠٦,٧٩٠,١١٣	٣٠٠,٧٠٣,٣٦٣
المجموع		٣١١,٢٦٥,٥١٥	٣١٥,٦٨٦,٨٢٣

٤٣- عقود الإيجار التشغيلية

	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
دفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية قيّدت كمصروف خلال السنة	٨,٣٤٢,٩٠٤	٨,٠٨١,٧٥٠

فيما يلي تحليلاً للحد الأدنى لإلتزامات الإيجارات المستقبلية المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلية:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٢٠١٦	-	٧,٢٠٦,٣٥٦
٢٠١٧	٣,٦٠٨,٣٤٤	٣,٧١٨,٨٥٦
٢٠١٨	٢,٢٦٤,٠٩٦	٣,٧١٨,٨٥٦
٢٠١٩	١,٤١١,٧٦٠	٣,٧١٨,٨٥٦
٢٠٢٠	١,٢٦٧,٢٠٠	٣,٦٠٨,٨٥٦
٢٠٢١	١,٢٦٧,٢٠٠	٣,٦٠٨,٨٥٦
٢٠٢٢	١,٢٦٧,٢٠٠	٣,٦٠٨,٨٥٦
٢٠٢٣ الى ٢٠٤١	١٠,٧٥٩,١١١	٣٤,٣٩٤,١٤٣
المجموع	٢١,٨٤٤,٩١١	٦٣,٥٨٣,٦٣٥

تمثل الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية بشكل أساسي الإيجارات مستحقة الدفع من قبل المجموعة والمتعلقة بمواقع المناجم المستاجرة. يتم إبرام عقود الإيجار بمتوسط فترة تتراوح من ١٥ الى ٣٠ سنة.

٤٤- تعهدات والتزامات محتملة

٤٤-١ تعهدات

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
مصاريف رأسمالية:		
متعاقد عليها	٣,٠٤٦,٥٩٨,١٢٩	٩,٧٩٨,٤٨٦,٧٢٤
ضمانات:		
ضمانات لصالح شركة أرامكو السعودية لغرض امدادات الديزل والغاز المستقبلية	٣١٠,٨٨٧,٤٠٥	٣٠٢,٤٩٢,٤٠٥
ضمانات لصالح وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية متعلقة بحامض الفوسفوريك النقي وأمدادات الوقود واللقيم	٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠
ضمانات لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي ومؤسسات التمويل الأخرى لتمويل التسهيلات المتاحة لكل من:*		
شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات (سامابكو)	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
شركة معادن باريك للنحاس	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠
مجموع فرعي	٨٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٢٥,٠٠٠,٠٠٠
ضمان لصالح المؤسسة العامة للموانئ	١٨,٥١٢,٤٠٢	١٨,١٦٢,٦٠٨
أخرى	٣٩,٦١٧,٤١٢	٤١,١٠٦,١٦٢
المجموع	١,٤٥٦,٥١٧,٢١٩	١,٤٤٩,٢٦١,١٧٥

٤٤ – تعهدات وإلتزامات محتملة (تتمه)

٤٤-١ تعهدات (تتمة)

* ضمانات معادن لصندوق التنمية الصناعية السعودي ومؤسسات التمويل الأخرى مقابل منح تسهيلات ائتمانية لشركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات (سامابكو) وشركة معادن باريك للنحاس بقدر حصتها البالغة ٥٠٪ في الشركات تحت السيطرة المشتركة.

٤٤-٢ الإلتزامات المحتملة

لدى المجموعة إلتزامات محتملة تتعلق ببعض المسائل المتنازع عليها، بما في ذلك مطالبات من وضد مقاولين ودعاوى قضائية وإجراءات تحكيم تنطوي على مجموعة متنوعة من القضايا. حيث نشأت هذه الالتزامات المحتملة في السياق العادي للأعمال. ومن غير المتوقع تكبد أي التزامات هامة من هذه المطالبات المحتملة. لا توجد التزامات بيئية جوهرية أو التزامات توقّف التشغيل.

٤٥- إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة المجموعة إلى مخاطر مالية متنوعة وهي مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملات، مخاطر القيمة العادلة، ومخاطر أسعار العمولات ومخاطر أسعار السلع)، ومخاطر الإئتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر العامة للمجموعة على الأحداث غير المتوقعة في الأسواق المالية ويسعى إلى الحد من الأثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

٤٥-١ مخاطر العملات

تثمثل مخاطر العملات في التذبذب في قيمة ادوات مالية نتيجة تغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتتم معاملات المجموعة بشكل أساسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي وتراقب الإدارة التقلبات في أسعار صرف العملات وتعتقد بأن مخاطر العملات ليست جوهرية.

٤٥-٢ مخاطر القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل موجودات أو تسوية مطلوبات بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل حيث يتم تجميع الأدوات المالية للمجموعة على أساس التكلفة التاريخية وقد ينتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الادارة بأن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

٤٥-٣ مخاطر أسعار العمولات

تمثل التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العمولات السائد في السوق على قائمة المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. تنتج مخاطر أسعار العمولات على المجموعة بشكل رئيسي من الاستثمارات قصيرة الأجل والقروض طويلة الأجل، والتي لها أسعار عمولة عائمة والتي يتم مراجعتها بشكل دوري حيث تراقب المجموعة التقلبات في أسعار العمولات.

استنادا إلى صافي رصيد الدين القائم للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، فإن التغير بنسبة ١٪ في معدل العمولة بالدولار الأمريكي على أساس لايبور والريال السعودي على أساس سايبور سيؤثر على صافي دخلها السنوي بمبلغ قدره ٤٧٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٤٠٨ مليون ريال سعودي). هذه الارصدة لن تبقى ثابتة خلال العام ٢٠١٧ بسبب السحب والسداد للتسهيلات طويلة الأجل.

٤٥-٤ مخاطر أسعار السلع

معظم السلع الاساسية المباعة عن طريق المجموعة تسعر بأسعار من أسواق نشطة حيث تتأثر بالتغيرات اليومية للكميات. وتنتهج المجموعة سياسة بيع منتجاتها بالأسعار السائدة في السوق. ولا تعتقد المجموعة، بشكل عام بأن تغطية مخاطر أسعار السلع ستعود بالنفع على المساهمين على المدى البعيد.

٤٥- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٤٥-٥ مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الإئتمان عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته والتسبب في تكبد الطرف الاخر خسارة مالية. قد تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من خلال نشاطاتها التشغيلية (خصوصاً بما يتعلق بالذمم المدينة التجارية). لذلك يتم تحصيل النقد بتاريخ تسليم المبيعات ومن خلال أنشطتها التمويلية التي تشتمل على الودائع لأجل لدى البنوك والمؤسسات المالية. حيث توضع حدود الائتمان لكل العملاء اعتماداً على تصنيف ائتماني داخلي وتراقب الذمم المدينة التجارية القائمة بصورة منتظمة وترفع أية مشاكل تتعلق بالإئتمان للإدارة العليا كما يتم إيداع النقد والاستثمارات قصيرة الأجل بصورة عامة لدى بنوك تجارية ذات تصنيف إئتماني جيد.

لدى المجموعة حاليا ثلاثة عملاء رئيسيين لمبيعات تقدر بـ ٣,٣٣٨ مليون ريال سعودي تمثل نسبة ٣٥٪ من مبيعات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٤,٥٤٤ مليون ريال سعودي تمثل نسبة ٤١٪ من مبيعات المجموعة من ثلاثة عملاء رئيسيين). يظهر رصيد الذمم المدينة التجارية صافي من مخصص الديون المشكوك فيها، اذا تطلب ذلك.

٤٥-٦ مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة في عدم مقدرة المجموعة على تأمين أموال للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة من عدم المقدرة على بيع موجودات مالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمتها العادلة. تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بشكل دوري للتأكد من توفر اموال كافية لمقابلة اي التزامات مستقبلية.

٤٦- الأحداث اللاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية

بتاريخ ١ يناير ٢٠١٧، أعلنت الشركة بدء الإنتاج التجاري لمصنع الأمونيا لشركتها التابعة (شركة معادن وعد الشمال للفوسفات) في رأس الخير. حيث حقق مصنع الأمونيا استقرارا في عمليات التشغيل، علماً بأن الطاقة التصميمية للمصنع تبلغ ١,١ مليون طن سنوياً. وسيظهر الأثر المالي لهذا الحدث بدءاً من الربع الأول لعام ٢٠١٧ فصاعداً.

٤٧- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض الأرقام المقارنة الخاصة بالسنة السابقة، عند الضرورة، لكي تتماشى مع عرض الأرقام للسنة الحالية. لا يوجد لعمليات إعادة التصنيف هذه أي أثر على حقوق الملكية أو صافي دخل المجموعة للسنة السابقة أو الحالية.

٤٨- الموجودات والمطلوبات المحتملة المحتفظ بها على سبيل الأمانة

في ٦ يناير ٢٠١٣ تلقت شركة معادن للبنية التحتية وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة التعدين العربية السعودية (معادن) مبلغ ١٤٠ مليون دولار أمريكي (على سبيل الأمانة) من وزارة المالية في المملكة العربية السعودية، وفقا لقرار مجلس الوزراء رقم ٨٧ بتاريخ ٢٨ ربيع الأول ١٤٣٣هـ (الموافق ٢٠ فبراير ٢٠١٢)، بشأن إنشاء مدينة صناعية في منطقة الحدود الشمالية باسم «مدينة وعد الشمال للصناعات التعدينية». ويمثل هذا المبلغ جزء من المبالغ التالية والتي وافق عليها مجلس الوزراء:

- ٥٠٠ مليون دولار أمريكي لتصميم وبناء البنية التحية الأساسية والمرافق المطلوبة للمدينة الصناعية.
- ٢٠٠ مليون دولار أمريكي لتصميم وبناء المساكن والمرافق الإجتماعية اللازمة للمدينة الصناعية.

في ٢٠١٤، تم استلام مبلغ اضافي مقداره ٢٥٠ مليون دولار أمريكي وقد تم إيداع تلك المبالغ في حساب مصرفي منفصل ولا يشكل جزءاً من الموارد النقدية المتاحه لشركة معادن للبنية التحتية. وقد تم قيده محاسبياً في دفاتر محاسبية مستقلة منفصله عن السجلات المحاسبية لشركة معادن للبنية التحتية.

في ٢٠١٦، تم استلام المبلغ المتبقي ومقداره ٣١٠ مليون دولار أمريكي. ويمكن استخدام هذه المبالغ فقط للأغراض المحدده بقرار مجلس الوزراء سالف الذكر على أن يتم إعادة تغذيتها عبر تقديم الوثائق المؤيدة للمبالغ المصروفة، وفقاً للوائح والانظمه الحكومية. وقد بلغ صافي موجودات المشروع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٢,٦٢٥,٠٠٠,٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١,٤٦٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

٤٩- معلومات مفصلة عن الشركات التابعة والشركات تحت سيطرة مشتركة:

شركات تابعة	طبيعة النشاط	رأس المال المصدر والمدفوع جزئياً		نسبة الملكية الفعلية للمجموعة		تكلفة إستثمار الشركة الام	
		٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
شركة معادن للذهب ومعادن الأساس	استخراج الذهب	٨٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٨٦٧,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	١٠٠	٨٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٨٦٧,٠٠٠,٠٠٠
شركة معادن للبنية التحتية	إدارة و تطوير مشاريع البنى التحتية	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٠٠	١٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
شركة المعادن الصناعية	تعدين الكاولين، البوكسايت منخفض التركيز والمغنزايت	٣٤٤,٨٥٥,٢٠٠	٣٤٤,٨٥٥,٢٠٠	١٠٠	١٠٠	٣٤٤,٨٥٥,٢٠٠	٣٤٤,٨٥٥,٢٠٠
شركة معادن للألومنيوم	سبائك وأعمدة وألواح ومسطحات الألومنيوم	٦,٥٧٣,٧٥٠,٠٠٠	٦,٥٧٣,٧٥٠,٠٠٠	٧٤,٩	٧٤,٩	٤,٩٢٣,٧٣٨,٧٥٠	٤,٩٢٣,٧٣٨,٧٥٠
شركة معادن للدرفلة	رقائق الألومنيوم والأغطية	٢,٤٧٧,٣٧١,٨٠٧	٢,٤٤٩,٠٠٨,٣٤٨	٧٤,٩	٧٤,٩	١,٨٥٥,٥٥١,٤٨٤	١,٨٣٤,٣٠٧,٢٥٣
شركة معادن للبوكسايت والألومينا	استخراج البوكسايت وتصفيته	٤,٨٢٨,٤٦٤,٤١٢	٤,٨٠٦,٧٨٤,٧٥٨	٧٤,٩	٧٤,٩	٣,٦١٦,٥١٩,٨٤٥	٣,٦٠٠,٢٨١,٧٨٤
شركة معادن للفوسفات	إستخراج الفوسفات وإنتاج الاسمدة	٦,٢٠٨,٤٨٠,٠٠٠	٦,٢٠٨,٤٨٠,٠٠٠	٧٠	٧٠	٤,٣٤٥,٩٣٦,٠٠٠	٤,٣٤٥,٩٣٦,٠٠٠
شركة معادن وعد الشمال للفوسفات	إستخراج الفوسفات وإنتاج الاسمدة	٧,٠٠٥,٠٠١,٨٧٥	٥,٥٠٥,٠٠١,٨٧٥	٦٠	٦٠	٤,٢٠٣,٠٠١,١٢٥	٣,٣٠٣,٠٠١,١٢٥
المجموع						**٢٠,١٥٧,١٠٢,٤٠٤**	**١٩,٢١٩,٦٢٠,١١٢**
شركات تحت سيطرة مشتركة							
شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات - سامابكو	إنتاج الصودا الكاوية المركزة وثاني كلوريد الإثيلين	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠	٥٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
شركة معادن وباريك للنحاس	إنتاج النحاس والمعادن المصاحبة	٤٠٤,٩٦٥,٢٩١	٤٠٤,٩٦٥,٢٩١	٥٠	٥٠	٢٠٢,٤٨٢,٦٤٦	٢٠٢,٤٨٢,٦٤٦
المجموع						**٦٥٢,٤٨٢,٦٤٦**	**٦٥٢,٤٨٢,٦٤٦**

جميع الشركات التابعة والشركات تحت السيطرة المشتركة الموضحة اعلاه تأسست في المملكة العربية السعودية وجميع عملياتها داخل المملكة.

شركة التعدين العربية السعودية ("معادن")
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)
(شركة مساهمة سعودية)
الإدارة وتفاصيل الإتصال
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

رقم السجل التجاري	١٠١٠١٦٤٣٩١	
أعضاء مجلس الإدارة*	معالي المهندس / خالد بن عبدالعزيز الفالح	رئيس مجلس الإدارة
	معالي الأستاذ / سليمان بن عبدالرحمن القويز	نائب رئيس مجلس الإدارة
	سعادة المهندس / عبدالله بن محمد العيسى	
	سعادة السيدة / لبنى بنت سليمان العليان	
	سعادة المهندس / عبدالله بن إبراهيم السعدان	
	سعادة المهندس / عزام بن ياسر شلبي	
	سعادة الدكتور / كلاوس كريستيان كلينفلد	
	سعادة الأستاذ / ريتشارد أوبراين	
	سعادة المهندس / خالد بن صالح المديفر	
	سعادة الدكتور / زياد بن عبدالرحمن السديري	(إنتهاء دورة المجلس في ٢٤ أكتوبر ٢٠١٧)
	سعادة الدكتور / جان لوشامو	(إنتهاء دورة المجلس في ٢٤ أكتوبر ٢٠١٧)
العنوان المسجل	بناية رقم ٣٩٥ طريق أبو بكر الصديق / جنوب الطريق الدائري الشمالي - مخرج ٦ الرياض ١١٥٣٧ المملكة العربية السعودية	
العنوان البريدي	ص. ب ٦٨٨٦١ الرياض ١١٥٣٧ المملكة العربية السعودية	
البنك الذي تتعامل معه الشركة	البنك السعودي البريطاني (ساب)	
مراجعي الحسابات	إرنست ويونغ برج الفيصلية - الدور الثالث طريق الملك فهد ص.ب. ٢٧٣٢ الرياض ١١٤٦١ المملكة العربية السعودية	

* أعضاء مجلس الإدارة التسعة الذين تم تعيينهم لفترة ثلاث سنوات والتي بدأت من تاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠١٧.

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)
(شركة مساهمة سعودية)
بيان مسؤولية مجلس الإدارة عن إعداد وإعتماد القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إن البيان التالي والذي يجب أن يقرأ مع مسؤوليات مراجعي الحسابات المستقلين المنصوص عليها في تقرير المراجعة الصادر عن مراجعي الحسابات المستقلين المذكورة في الصفحات من ٤ إلى ٩، قد تم وضعه للتمييز بين مسؤوليات إدارة الشركة ومسؤوليات مراجعي الحسابات المستقلين بشأن القوائم المالية الموحدة لشركة التعدين العربية السعودية (معادن) ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة").

إن مسؤولية الإدارة هي إعداد القوائم المالية الموحدة والتي تظهر بعدل المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، ونتائج أعمالها والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي (IASB).

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن:

- إختيار سياسات محاسبية ملائمة وتطبيقها على أساس ثابت،
- عمل الإجتهادات والتقديرات المعقولة والمبنية على أساس مبدأ الحيطة والحذر،
- تحديد ما إذا تم تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما تم إعتمادها في المملكة العربية السعودية وأنه تم الإفصاح وتوضيح أي خروج جوهري عن تلك المعايير في القوائم المالية الموحدة
- إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الإستمرارية ما لم يكن من غير المناسب إفتراض بأن المجموعة والشركات سوف تستمر في أعمالها في المستقبل المنظور.

إن الإدارة مسؤولة أيضاً عن:

- تصميم وتطبيق والحفاظ على نظام رقابة داخلي فعال للمجموعة،
- الإحتفاظ بسجلات محاسبية نظامية تتوافق مع النظم المحلية والمعايير الدولية للتقرير المالي في المناطق التي تعمل فيها المجموعة،
- إتخاذ خطوات عملية للمحافظة على سلامة موجودات المجموعة
- إكتشاف ومنع وقوع الغش والمخالفات الأخرى.

تم إعتماد والمصادقة على إصدار القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ الواردة في الصفحات من ١٠ إلى ١٤٤ من قبل مجلس الإدارة في ١٤ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ (الموافق ٣١ يناير ٢٠١٨)، وتم توقيعها نيابة عن مجلس الإدارة من قبل :

المهندس/ عبدالله بن إبراهيم السعدان	المهندس/ خالد المديفر	الأستاذ/ دارن ديفيس
عضو مجلس الإدارة المفوض	رئيس الشركة وكبير المدراء التنفيذيين	نائب الرئيس الأعلى للمالية والمدير المالي

١٤ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ
٣١ يناير ٢٠١٨
الرياض
المملكة العربية السعودية

إرنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)
برج الفيصلية
صندوق بريد ٢٧٣٢
شارع الملك فهد
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

هاتف: ٤٧٤٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦+
فاكس: ٤٧٣٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦+

www.ey.com

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين

إلى السادة / مساهمي شركة التعدين العربية السعودية ("معادن")
(شركة مساهمة سعودية)

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة التعدين العربية السعودية (معادن) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار اليهم مجتمعين ب "المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسة للمراجعة:

ان الأمور الرئيسة للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأي المراجع حولها، ولا نقدم رأياً منفصلا في تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسة للمراجعة وكيفية معالجته.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه المسائل. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقويمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة المسائل أدناه، توفر أساسا لرأينا في المراجعة عن القوائم المالية الموحدة المرفقة.

أمور المراجعة الرئيسية	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالي لأول مرة نتيجة للمتطلبات النظامية في المملكة العربية السعودية، واعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧، يجب على المجموعة إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.	قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. • قمنا بتقويم مدى ملاءمة تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وفقاً لأحكام المعيار الدولي للتقرير المالي (١). • قمنا بتقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبناة. • قمنا بتقويم أوراق العمل المتعلقة بالأمور الفنية وخطط التطبيق التفصيلية، والفروقات طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها التي حددتها إدارة المجموعة.

ارنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)
برج الفيصلية
صندوق بريد ٢٧٣٢
شارع الملك فهد
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

هاتف: ٤٧٤٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦+
فاكس: ٤٧٣٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦+

www.ey.com

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين

إلى السادة / مساهمي شركة التعدين العربية السعودية ("معادن") - تتمة
(شركة مساهمة سعودية)

أمور المراجعة الرئيسية

بالنسبة لكافة السنوات السابقة، بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، قامت المجموعة بإعداد وإصدار قوائمها المالية الموحدة المراجعة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية. تعتبر القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ أول قوائم مالية موحدة للمجموعة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وبناءً عليه، قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية في إعداد قوائمها المالية الموحدة للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧. وطبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١) المعتمد في المملكة العربية السعودية، تم إعداد قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ بعد إدخال التسويات المطلوبة لعكس التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. قامت المجموعة بتقويم أثر التحول من المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتم إجراء تسويات هامة على القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

لقد اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيسي لأن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة له أثر هام على القوائم المالية الموحدة من حيث الاثبات والقياس والافصاح.

يرجى الرجوع إلى الإيضاحات (٢-١)، و (٥) و (٦) حول القوائم المالية الموحدة لمزيد من التفاصيل حول التحول والتسويات بين القوائم المالية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والقوائم المالية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا

- قمنا باختبار عينة من التسويات (بما في ذلك الاحتساب والتسجيل) التي تم إجراؤها على مختلف الأرصدة والمعاملات كي تتفق مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.
- قمنا بتقويم مدى ملائمة الافصاحات المتعلقة بأثر التحول من المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

قمنا بتقويم مدى ملائمة الاستثناءات المتعلقة بالتطبيق بأثر رجعي لبعض المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والاستثناءات الاختيارية التي طبقتها المجموعة من التطبيق بأثر رجعي كامل لبعض المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية في إعداد قوائمها المالية الموحدة.

إرنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)
برج الفيصلية
صندوق بريد ١٧٣٢
شارع الملك فهد
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل ٤٥

هاتف: ٤٧٤٠٠٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦+
فاكس: ٤٧٣٠٠٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦+

www.ey.com

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين

إلى السادة / مساهمي شركة التعدين العربية السعودية ("معادن") - تتمة
(شركة مساهمة سعودية)

أمور المراجعة الرئيسية	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا

مخصص إلتزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغ مخصص التزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك المدرج في القوائم المالية الموحدة للمجموعة ٢٨٨,٦٧٣,١٥١ ريال سعودي.

يتعلق مخصص التزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك بأصل الإزالة وإصلاح المواقع، ويشمل ذلك توقف تشغيل منشأة وتفكيك مصنع ومباني، والتخلص من أو معالجة النفايات وإعادة تأهيل المواقع والأراضي. يعتمد حجم العمل المطلوب والتكاليف المرتبطة على متطلبات القوانين والأنظمة الحالية.

يحدد المخصص على أساس القيمة الحالية لالتزامات الإزالة وإعادة التأهيل المستقبلية المقدرة المتوقع تكبدها، ويتوقف على عدد من العوامل، منها:

- عمر المنجم
- احتياطيات المنجم
- معدل الخصم
- التطورات التقنية
- شروط رخصة التشغيل
- البيئة التي يعمل بها المنجم، و
- التغيرات في الاستدامة الاقتصادية

لقد اعتبرنا مخصص إلتزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك أمر مراجعة رئيسي لأن ذلك يتطلب تبني قدراً كبيراً من الاحكام عند تقدير المخصص المطلوب.

يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٤-١٨) حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية المتعلقة بمخصص التزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك، والايضاح (٦) بشأن الإفصاح عن التقديرات المحاسبية الهامة المتعلقة بمخصص التزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك، والإيضاح (٣٧) بشأن الإفصاح عن المخصص المعني.

قمنا بالإجراءات التالية بشأن مخصص إلتزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك:

- قمنا بتقويم الإجراءات المتبعة من قبل الإدارة بشأن تكوين ومتابعة المخصصات ذات العلاقة، وتقويم تصميم وتطبيق الضوابط الرقابية الأساسية المتعلقة بهذه الإجراءات.
- قمنا بالحصول على أوراق العمل المتعلقة بمخصص إلتزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك وتقارير الاخصائيين الداخليين والخارجيين وغيرها من المستندات ذات العلاقة مثل معدل الخصم، وعمر المنجم، والتكاليف المقدرة المتوقع تكبدها، و
  - أخذنا بعين الاعتبار الافتراضات المتعلقة بتقدير المخصصات للتأكد من مدى ملاءمتها وتمشيها مع سياسات المجموعة ومتطلبات الأنظمة ذات العلاقة.
  - قمنا، على أساس العينة، بمطابقة البيانات المستخدمة من قبل المجموعة بشأن تكوين المخصصات مع السجلات ذات العلاقة بما في ذلك التقارير الداخلية أو الخارجية.
  - قمنا بتقويم مدى ملائمة إفصاحات المجموعة بشأن مخصص التزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك.

إرنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)
برج الفيصلية
صندوق بريد ٢٧٣٢
شارع الملك فهد
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

هاتف: ٤٧٢٠ ٢٣٣ ١١ ٩٦٦+
فاكس: ٤٧٣٠ ٢٣٣ ١١ ٩٦٦+

www.ey.com

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين

إلى السادة / مساهمي شركة التعدين العربية السعودية ("معادن") - تتمة
(شركة مساهمة سعودية)

أمور المراجعة الرئيسية

إمكانية استرداد الأصول الرأسمالية تحت التنفيذ

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغت الأصول الرأسمالية للمجموعة ٢٦,٤٠٩,٤٦٩,٩٧٧ ريال سعودي، والتي تتضمن خسائر انخفاض في القيمة قدرها ٢,٩٢٨,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي.

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وقوع انخفاض لأصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية وقيمة الاستخدام.

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس الموازنات التفصيلية والمعلومات المستخدمة في احتساب التوقعات، والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة مدرة للنقدية تم تخصيص الموجودات الفردية إليها.

لقد اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيسي لأن تقويم القيمة القابلة للاسترداد للأصول الرأسمالية تحت التنفيذ يتطلب تبني تقديرات وأحكام بشأن حجم الإنتاج والعمر الافتراضي للأصل واحتياطيات المناجم والمصاريف التشغيلية والمستقبلية، وأسعار السلع، ومعدلات الخصم. تعتبر كافة هذه الأمور أموراً ذاتية.

يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٤-١٠) حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات، والإيضاح (٦) بشأن الإفصاح عن التقديرات المحاسبية الهامة والإيضاح (١٩) والإيضاح (٥-٥-٣ أ) بشأن الإفصاح عن الانخفاض في القيمة.

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا

قمنا بالإجراءات التالية بشأن إمكانية استرداد الأصول الرأسمالية تحت التنفيذ:

- قمنا بتقويم الإجراءات المتبعة من قبل الإدارة بشأن تحديد مؤشرات على وقوع الانخفاض في القيمة، واختبار الانخفاض في القيمة، وتقويم تصميم وتطبيق الضوابط الرقابية الأساسية على هذه الإجراءات.
- قمنا بتقويم مدى معقولية المنهجية التي استخدمتها الإدارة في تقدير القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مدرة للنقدية بالمجموعة.
- قمنا بالاستعانة بأخصائي داخلي لدينا لمساعدتنا في:
  - تقويم افتراضات الإدارة، ومقارنتها مع بيانات السوق والسجلات ذات العلاقة.
  - تحليل الحساسية بشأن القيمة القابلة للاسترداد التي احتسبتها المجموعة باستخدام افتراضات إضافية.
  - قمنا بتقويم مدى كفاية الإفصاحات المجموعة بشأن الانخفاض في القيمة.

إرنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)
برج الفيصلية
صندوق بريد ٢٧٣٢
شارع الملك فهد،
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

هاتف: ٤٧٣٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦+
فاكس: ٤٧٣٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦+

WWW.ey.COM

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين

إلى السادة / مساهمي شركة التعدين العربية السعودية ("معادن") - تتمة
(شركة مساهمة سعودية)

أمور المراجعة الرئيسية	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
أصول نشاط الإزالة	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغت أصول نشاط الإزالة بالمجموعة ١٦٠,٩٤٥,٧٢٥ ريال سعودي. تتكبد المجموعة تكاليف إزالة الطبقة الصخرية أو الترابية (إزالة شوائب) خلال مراحل التطوير والإنتاج. يتم رسملة تكاليف إزالة الطبقة الصخرية أو الترابية المتكبدة خلال مرحلة تطوير منجم ما من أجل الوصول إلى الاحتياطي الخام المستهدف قبل بدء الإنتاج التجاري عادة ما تؤدي أنشطة إزالة الطبقة الصخرية أو الترابية خلال مرحلة الإنتاج إلى نوعين من المنافع وهما: • إنتاج المخزون، أو • تحسين الوصول إلى الخام لتعدينه في المستقبل. يتم إثبات التكاليف كـ "موجودات غير متداولة" تتعلق بأصول نشاط الإزالة. تشكل أصول أنشطة الإزالة جزءاً من ممتلكات التعدين. تطفأ هذه التكاليف على مدى العمر المتبقي من مكون الاحتياطي الخام للمنجم باستخدام طريقة وحدة الإنتاج على الاحتياطيات المؤكدة والمحتملة. لقد اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيسي نظراً للافتراضات المستخدمة في الرسملة، ومعدل الإطفاء، والإنتاج المخطط، والاحتياطيات المؤكدة والمحتملة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٤-٧) حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية المتعلقة بأصول نشاط الإزالة، والإيضاح (٦) بشأن الإفصاح عن التقديرات المحاسبية الهامة المتعلقة بأصول نشاط الإزالة، والإيضاح (١٧) بشأن الإفصاح عن الأصل المعلق.	فيما يتعلق برسملة أصول نشاط الإزالة والاطفاء المتعلق بها، قمنا بالإجراءات التالية: • قمنا بتقويم الإجراءات المتبعة من قبل الإدارة بشأن رسملة وإطفاء أصول نشاط الإزالة، وتقويم تصميم وتطبيق الضوابط الرقابية الأساسية على هذه الإجراءات. • لقد حصلنا على تفاصيل التكاليف المرسملة كأصول نشاط الإزالة، وقمنا بتقويم، على أساس العينة، أساس الرسملة طبقاً للشروط ذات العلاقة: o قمنا باختبار معدل الاطفاء والافتراضات المتعلقة به، و o قمنا بإجراء مراجعة تحليلية لرسملة وإطفاء تكاليف الإنتاج وأحجام الإنتاج.

إرنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)
برج الفيصلية
صندوق بريد ٢٧٣٣
شارع الملك فهد
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

هاتف: ٤٧٩٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦+
فاكس: ٤٧٣٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦+

www.ey.com

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين

إلى السادة / مساهمي شركة التعدين العربية السعودية ("معادن") - تتمة
(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة ٢٠١٧:
تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة ٢٠١٧، وكذلك القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة ٢٠١٧ متوفر لنا بعد تاريخ تقرير المراجع.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة تلك المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، المشار إليها اعلاه، وعند القيام بذلك يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة ٢٠١٧، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة:
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات و النظام الأساس للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة:
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ :

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجه عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لاجراءات الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقا للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.

إرنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)
برج الفيصلية
مشرق بريد ٢٧٣٢
شارع الملك فهد
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

هاتف: ٤٧٤٠ ٢٧٢ ١١ ٩٦٦+
فاكس: ٤٧٣٠ ٢٧٢ ١١ ٩٦٦+

www.ey.com

تقرير مراجعي الحسبات المستقلين

إلى السادة / مساهمي شركة التعدين العربية السعودية ("معادن") - تتمة
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة - تتمة:

- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكا كبيرا حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق – بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ

راشد سعود الرشود
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٦٦)

الرياض: ٣١ يناير ٢٠١٨
(١٤ جمادى الأول ١٤٣٩)

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

	إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
المبيعات	٨	١٢,٠٨٥,٩٣٤,١٧٠	٩,٤٦٣,٨٥٧,٠٩٦
تكلفة المبيعات	٩	(٨,١٥٣,٦٣٩,٢٠٣)	(٧,٤٤٣,٢٩٩,٠٨٨)
إجمالي الربح		٣,٩٣٢,٢٩٤,٩٦٧	٢,٠٢٠,٥٥٨,٠٠٨
المصاريف التشغيلية			
مصاريف بيع وتسويق وتوزيع	١٠	(٥٣٠,٨٧٧,٤٩٥)	(٤٠٩,٩٦٣,٢٠١)
مصاريف عمومية وإدارية	١١	(٣٨١,٨٠٧,٠٦٠)	(٣٢٤,٦٧١,١٧٧)
مصاريف إستكشاف وخدمات فنية	١٢	(٦٢,٢٠١,٢٩٣)	(٤٩,٣٣٦,٨٨٥)
إستبعاد مصانع ومعدات	١٨، ١٩	(٤٥,٣٥٤,٣٤٦)	(٥٧,٧٥٢,٦٢٦)
إنخفاض في قيمة مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	١٩ ، ٢١-٢	(٤٧٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٦٦,٢٥٠,٠٠٠)
الربح التشغيلي		٢,٤٣٥,٠٥٤,٧٧٣	٦١٢,٥٨٤,١١٩
الإيرادات / (المصاريف) الأخرى			
دخل من ودائع لأجل	١٣	٧٧,٤٩٦,٦٤٣	١٥١,٦٣٦,١٣٨
تكلفة تمويل	١٤	(١,٦١٦,٠٠٥,٩٦٤)	(٨٩٠,٤١٥,٧٠٦)
(مصاريف) / إيرادات أُخرى، بالصافي	١٥	(٦٤,٩٩١,٨٩٥)	٣٣,١٤٣,١٦٤
الحصة في صافي دخل مشروع مشترك تم المحاسبة عنه بإستخدام طريقة حقوق الملكية	٢١-١-٣	١٠١,٦٥٠,٤٢٤	٣,٧٢٥,٥٣٠
الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل		٩٣٣,٢٠٣,٩٨١	(٨٩,٣٢٦,٧٥٥)
ضريبة الدخل	٢٢-١	(٥٦,٩٢٤,٣٦٩)	١٩,٨٨٢,٧١٥
مصروف الزكاة	٤٠-٢	(٩١,٨٣٤,٤١٧)	(٧٨,٤٢٨,٤٠٤)
ربح / (خسارة) السنة		٧٨٤,٤٤٥,١٩٥	(١٤٧,٨٧٢,٤٤٤)
الدخل الشامل الآخر			
بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في سنوات لاحقة			
مكاسب عائدة إلى إعادة قياس إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين	٣٩-١	٤٥,٩٦٩,٤٧٣	١,٧٧٠,٥٨٥
الدخل الشامل الاخر للسنة		٤٥,٩٦٩,٤٧٣	١,٧٧٠,٥٨٥
مجموع الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة		٨٣٠,٤١٤,٦٦٨	(١٤٦,١٠١,٨٥٩)
ربح / (خسارة) السنة العائد لـــ :			
مساهمي الشركة الأم	١٦	٧١٤,٨٤١,٨٨٦	(١٠,٧٣٩,٢٢١)
حقوق الملكية غير المسيطرة	٣٤-٢	٦٩,٦٠٣,٣٠٩	(١٣٧,١٣٣,٢٢٣)
		٧٨٤,٤٤٥,١٩٥	(١٤٧,٨٧٢,٤٤٤)
مجموع الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة العائد لـــ :			
مساهمي الشركة الأم		٧٥٥,٥٠٣,١٣١	(٨,٣٠٣,٠١٦)
حقوق الملكية غير المسيطرة	٣٤-٢	٧٤,٩١١,٥٣٧	(١٣٧,٧٩٨,٨٤٣)
		٨٣٠,٤١٤,٦٦٨	(١٤٦,١٠١,٨٥٩)
ربحية / (خسارة) السهم العادي (بالريال السعودي)			
ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المستمرة والعائدة لمساهمي الشركة الأم	١٦	٠,٦١	(٠,٠١)

معالي المهندس / عبدالله بن إبراهيم السعدان
عضو مجلس الإدارة المفوض

المهندس/ خالد المديفر
رئيس الشركة وكبير المدراء التنفيذيين

الأستاذ / دارن ديفيس
نائب الرئيس الأعلى للمالية والمدير المالي

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
الموجودات				
موجودات غير متداولة				
ممتلكات تعدين	١٧	٩,٠٩٨,٠٣٣,٤٤٧	٩,٢٤٦,٥٥٠,٩٥٢	٨,١٤٩,٢١٠,١٣٠
ممتلكات ومصانع ومعدات	١٨	٤٤,٤٥٠,٩٣٢,٧٨٨	٤٢,٤٥٩,٠٥٣,٦٠١	٣٣,٢٩٩,٥٤٨,٩٦١
مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	١٩	٢٦,٤٠٩,٤٦٩,٩٧٧	٢٩,١٨٤,٦٣٣,٨٨٦	٣٣,٥٠٥,٤٧١,٠٠٤
موجودات غير ملموسة	٢٠	٣٤٥,٦٢٣,٤٦٠	٣٧٤,٤٤٨,٥٧٧	٣٧٤,٩٤٩,٥٤٦
إستثمار في مشروع مشترك	٢١	٩٣٤,٠٥٦,٥٣٩	٨٣٢,٤٠٦,١١٥	٨٢٨,٦٨٠,٥٨٥
موجودات ضريبة مؤجلة	٢٢-٢	٤٦١,٧٢٤,٨١٧	٣٧٨,٤٣٩,٠٤٦	٢٤٨,٣٨٢,٩٤٤
إستثمارات أخرى	٢٣	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
موجودات غير متداولة أخرى	٢٤	١,١٨٣,٤٦٤,٥١٢	٥٤,٠٨٤,١٤٦	٢١,٦٤٥,٨٦٨
مجموع الموجودات غير المتداولة		٨٢,٩٣٣,٣٠٥,٥٤٠	٨٢,٥٧٩,٦١٦,٣٢٣	٧٦,٤٧٧,٨٨٩,٠٣٨
موجودات متداولة				
مستحق من شركاء في مشاريع مشتركة	٢٥	١٣,٦٥٢,٠٧٥	-	٧٢٠,٠٠٠,٠٠٠
دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً	٢٦	١٤٢,٢٧٤,٩٢٤	١٤٠,٥٥٩,٠١٢	٢٢٩,٣٠٤,٤٧٣
مخزون	٢٧	٣,٤٣٦,٢٣٣,٦٤٤	٣,٠٦٨,٦٤٠,٢٢٥	٢,٩١٨,٤٦٨,٠٦١
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٢٨	١,٩٩٩,٩١٣,٠٩٧	١,٢٧٣,٢١٦,٩٠٣	١,٢٥١,١٤٦,٧٨٧
ودائع لأجل	٢٩	٢,٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٧١١,٠٠٠,٠٠٠	٨٩٩,٠٥٢,٩٨٩
نقد ومعادلات النقد	٣٠	٤,٣٥١,٦١٧,٠٣٠	٤,٣٦٩,٧١٤,٥٢٩	٤,٣٠٨,٣٠٩,٥٢٤
مجموع الموجودات المتداولة		١٢,١٨٣,٦٩٠,٧٧٠	١١,٥٦٣,١٣٠,٦٦٩	١٠,٣٢٦,٢٨١,٨٣٤
مجموع الموجودات		٩٥,١١٦,٩٩٦,٣١٠	٩٤,١٤٢,٧٤٦,٩٩٢	٨٦,٨٠٤,١٧٠,٨٧٢
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
رأس المال	٣١	١١,٦٨٤,٧٨٢,٦١٠	١١,٦٨٤,٧٨٢,٦١٠	١١,٦٨٤,٧٨٢,٦١٠
إحتياطي نظامي				
علاوة إصدار	٣٢	٨,٣٩١,٣٥١,٦٩٧	٨,٣٩١,٣٥١,٦٩٧	٨,٣٩١,٣٥١,٦٩٧
تحويلات من صافي الدخل	٣٣	٨٦٩,٤٥٩,٧٣١	٧٩٧,٩٧٥,٥٤٢	٧٥٧,٩١١,٦٣٤
أرباح مبقاة		٥,١٥١,٩٢٢,٨٩٧	٤,٤٦٧,٩٠٣,٩٥٥	٤,٥١٦,٢٧٠,٨٧٩
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم		٢٦,٠٩٧,٥١٦,٩٣٥	٢٥,٣٤٢,٠١٣,٨٠٤	٢٥,٣٥٠,٣١٦,٨٢٠
حقوق الملكية غير المسيطرة	٣٤-٣	٨,٤٣٢,٤٦٢,٥٨٣	٧,٧٩٤,٣٠١,٠٤٦	٧,٧٨٣,٢٩٢,٨٥٢
مجموع حقوق الملكية		٣٤,٥٢٩,٩٧٩,٥١٨	٣٣,١٣٦,٣١٤,٨٥٠	٣٣,١٣٣,٦٠٩,٦٧٢

معالي المهندس / عبدالله بن إبراهيم السعدان
عضو مجلس الإدارة المفوض

المهندس/ خالد المديفر
رئيس الشركة وكبير المدراء التنفيذيين

الأستاذ / دارن ديفيس
نائب الرئيس الأعلى للمالية والمدير المالي

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك) (تتمة)

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
مطلوبات غير متداولة				
مطلوبات ضريبة مؤجلة	٢٢-٣	٣٨٨,٤٧٨,٩٧٥	٢٧٤,٣٢٨,٤٦٧	١٦٤,١٥٥,٠٨٠
مستحق لشريك في مشروع مشترك	٣٥	٢٦٦,٣٥٨,٧٢٤	١٩١,٠١٦,٣٦٣	١٨٤,٩٢٩,٦١٣
قروض طويلة الأجل	٣٦-٦	٥٠,٧٠٠,٧٧٠,٩٢٢	٥٠,٧٧٨,٥٣٤,٣٩١	٤٢,٧٤٤,٠٧٢,١٠٨
مخصص إلتزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك	٣٧	٢٨٨,٦٧٣,١٥١	٢٦٩,٥٢٢,٥٦٤	٢٥٥,١٩٠,٢١٩
الجزء غير المتداول من إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي	٣٨	٢٧,١٨٣,٧٨٠	٦١,٥٩٨,٠١٧	٩٥,٤١٣,٨٤٦
منافع الموظفين	٣٩	٥٣٢,٦٢٧,٢٩٤	٤٨٩,٧٥٦,٢٢٩	٤٠٥,٧٢٠,٥٥٣
مطلوبات مشاريع وذمم تجارية وأخرى	٤٢	٦٥٢,٩٨٤,٦٩٨	١,٢٣٠,٧٥٧,٩١٨	٩٨١,٣٠٣,١٦٤
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٥٢,٨٥٧,٠٧٧,٥٤٤	٥٣,٢٩٥,٥١٣,٩٤٩	٤٤,٨٣٠,٧٨٤,٥٨٣
المطلوبات المتداولة				
مطلوبات مشاريع وذمم تجارية وأخرى	٤٢	٢,٣١٥,٧٨٠,٩٧٨	٢,٢٠١,٨٢٦,٦٦٧	٢,٠٨٩,١٧٥,١٦٠
مصاريف مستحقة	٤٣	١,٩٦٩,٦٧١,١٢٢	٢,٦٢٩,٤٣٨,٣٣٨	٤,٥٢٠,٩٢٥,٥٨٨
زكاة وضريبة دخل مستحقة	٤٠	١٤١,٦٥٦,٦٧٠	٨٥,٣٠٨,٢٧٨	٥٠,٩٦٢,٢٣٧
رسوم إمتياز مستحقة	٤١	٧٣,٠٧٩,٣٥٤	٨,٢٧٠,٦٣٦	١٦,٠٩٦,١٤٧
الجزء المتداول من إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي	٣٨	٣٤,٦٦٤,٣٠٧	٣٣,٥٦٥,٧٥٧	٣١,٢٩٧,٥٨١
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	٣٦-٦	٣,١٩٥,٠٨٦,٨١٧	٢,٧٥٢,٥٠٨,٥١٧	٢,١٣١,٣١٩,٩٠٤
مجموع المطلوبات المتداولة		٧,٧٢٩,٩٣٩,٢٤٨	٧,٧١٠,٩١٨,١٩٣	٨,٨٣٩,٧٧٦,٦١٧
مجموع المطلوبات		٦٠,٥٨٧,٠١٦,٧٩٢	٦١,٠٠٦,٤٣٢,١٤٢	٥٣,٦٧٠,٥٦١,٢٠٠
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٩٥,١١٦,٩٩٦,٣١٠	٩٤,١٤٢,٧٤٦,٩٩٢	٨٦,٨٠٤,١٧٠,٨٧٢
تعهدات وإلتزامات محتملة	٤٦			

معالي المهندس / عبدالله بن إبراهيم السعدان
عضو مجلس الإدارة المفوض

المهندس/ خالد المديفر
رئيس الشركة وكبير المدراء التنفيذيين

الأستاذ / دارن ديفيس
نائب الرئيس الأعلى للمالية والمدير المالي

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم					حقوق الملكية غير المسيطرة				
		إحتياطي نظامي								
	رأس المال (إيضاح ٣١)	علاوة إصدار (إيضاح ٣٢)	تحويلات من صافي الدخل (إيضاح ٣٣)	أرباح مبقاة	المجمـوع الفرعي	رأس المال (إيضاح ٣٤-٣)	مدفوعات لزيادة رأس المال* (إيضاح ٣٤-٣)	صافي الدخل العائد لحقوق الملكية غير المسيطرة (إيضاح ٣٤-٣)	المجمـوع الفرعي (إيضاح ٣٤-٣)	مجموع حقوق الملكية
١ يناير ٢٠١٦	١١,٦٨٤,٧٨٢,٦١٠	٨,٣٩١,٣٥١,٦٩٧	٧٥٧,٩١١,٦٣٤	٤,٥١٦,٢٧٠,٨٧٩	٢٥,٣٥٠,٣١٦,٨٢٠	٧,٥٣٥,٧٦٠,٠٦٩	١٢٢,٨٥٣,٦٧٨	١٢٤,٦٧٩,١٠٥	٧,٧٨٣,٢٩٢,٨٥٢	٣٣,١٣٣,٦٠٩,٦٧٢
صافي الخسارة للسنة	–	–	–	(١٠,٧٣٩,٢٢١)	(١٠,٧٣٩,٢٢١)	–	–	(١٣٧,١٣٣,٢٢٣)	(١٣٧,١٣٣,٢٢٣)	(١٤٧,٨٧٢,٤٤٤)
الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للسنة	–	–	–	٢,٤٣٦,٢٠٥	٢,٤٣٦,٢٠٥	–	–	(٦٦٥,٦٢٠)	(٦٦٥,٦٢٠)	١,٧٧٠,٥٨٥
مجموع الخسارة الشاملة للسنة	–	–	–	(٨,٣٠٣,٠١٦)	(٨,٣٠٣,٠١٦)	–	–	(١٣٧,٧٩٨,٨٤٣)	(١٣٧,٧٩٨,٨٤٣)	(١٤٦,١٠١,٨٥٩)
صافي الدخل المحوّل إلى الإحتياطي النظامي	–	–	٤٠,٠٦٣,٩٠٨	(٤٠,٠٦٣,٩٠٨)	–	–	–	–	–	–
توزيعات أرباح مدفوعة لحقوق ملكية غير مسيطرة خلال السنة	–	–	–	–	–	–	–	(٤٥١,١٩٢,٩٦٣)	(٤٥١,١٩٢,٩٦٣)	(٤٥١,١٩٢,٩٦٣)
زيادة في حقوق ملكية غير مسيطرة / رأس المـال المساهم به خلال السنة	–	–	–	–	–	٦١٢,٥٦٠,٨٢١	(١٢,٥٦٠,٨٢١)	–	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١١,٦٨٤,٧٨٢,٦١٠	٨,٣٩١,٣٥١,٦٩٧	٧٩٧,٩٧٥,٥٤٢	٤,٤٦٧,٩٠٣,٩٥٥	٢٥,٣٤٢,٠١٣,٨٠٤	٨,١٤٨,٣٢٠,٨٩٠	١١٠,٢٩٢,٨٥٧	(٤٦٤,٣١٢,٧٠١)	٧,٧٩٤,٣٠١,٠٤٦	٣٣,١٣٦,٣١٤,٨٥٠

*يتم إعتبار المدفوعات لزيادة رأس المال للشركات التابعة المعنية في فترة معينة، كجزء من إجمالي حقوق الشركاء في هذه الشركات التابعة على الرغم أنه لم تصدر أية حصص بعد ولم يتم تعديل السجل التجاري، ولكن سيتم ذلك عندما يتم تحويل هذه المدفوعات إلى رأس المال.

معالي المهندس / عبدالله بن إبراهيم السعدان
عضو مجلس الإدارة المفوض

المهندس/ خالد المديفر
رئيس الشركة وكبير المدراء التنفيذيين

الأستاذ / دارن ديفيس
نائب الرئيس الأعلى للمالية والمدير المالي

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك) (تتمة)

	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم					حقوق الملكية غير المسيطرة				
		إحتياطي نظامي								
	رأس المال (إيضاح ٣١)	علاوة إصدار (إيضاح ٣٢)	تحويلات من صافي الدخل (إيضاح ٣٣)	أرباح مبقاة	المجموع الفرعي	رأس المال (إيضاح ٣٤-٣)	مدفوعات لزيادة رأس المال* (إيضاح ٣٤-٣)	صافي الدخل العائد لحقوق الملكية غير المسيطرة (إيضاح ٣٤-٣)	المجموع الفرعي (إيضاح ٣٤-٣)	مجموع حقوق الملكية
صافي الربح للسنة	–	–	–	٧١٤,٨٤١,٨٨٦	٧١٤,٨٤١,٨٨٦	–	–	٦٩,٦٠٣,٣٠٩	٦٩,٦٠٣,٣٠٩	٧٨٤,٤٤٥,١٩٥
الدخل الشامل الآخر خلال السنة	–	–	–	٤٠,٦٦١,٢٤٥	٤٠,٦٦١,٢٤٥	–	–	٥,٣٠٨,٢٢٨	٥,٣٠٨,٢٢٨	٤٥,٩٦٩,٤٧٣
مجموع الدخل الشامل خلال السنة	–	–	–	٧٥٥,٥٠٣,١٣١	٧٥٥,٥٠٣,١٣١	–	–	٧٤,٩١١,٥٣٧	٧٤,٩١١,٥٣٧	٨٣٠,٤١٤,٦٦٨
صافي الدخل المحوّل إلى الإحتياطي النظامي	–	–	٧١,٤٨٤,١٨٩	(٧١,٤٨٤,١٨٩)	–	–	–	–	–	–
زيادة في حقوق ملكية غير مسيطرة / رأس المال المساهم به خلال السنة	–	–	–	–	–	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	–	–	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠
مدفوعات لزيادة رأس المال خلال السنة	–	–	–	–	–	–	١٨٨,٢٥٠,٠٠٠	–	١٨٨,٢٥٠,٠٠٠	١٨٨,٢٥٠,٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	**١١,٦٨٤,٧٨٢,٦١٠**	**٨,٣٩١,٣٥١,٦٩٧**	**٨٦٩,٤٥٩,٧٣١**	**٥,١٥١,٩٢٢,٨٩٧**	**٢٦,٠٩٧,٥١٦,٩٣٥**	**٨,٥٢٣,٣٢٠,٨٩٠**	**٢٩٨,٥٤٢,٨٥٧**	**(٣٨٩,٤٠١,١٦٤)**	**٨,٤٣٢,٤٦٢,٥٨٣**	**٣٤,٥٢٩,٩٧٩,٥١٨**

*يتم إعتبار المدفوعات لزيادة رأس المال للشركات التابعة المعنية في فترة معينة، كجزء من إجمالي حقوق الشركاء في هذه الشركات التابعة على الرغم أنه لم تصدر أية حصص بعد ولم يتم تعديل السجل التجاري، ولكن سيتم ذلك عندما يتم تحويل هذه المدفوعات إلى رأس المال.

معالي المهندس / عبدالله بن إبراهيم السعدان
عضو مجلس الإدارة المفوض

المهندس/ خالد المديفر
رئيس الشركة وكبير المدراء التنفيذيين

الأستاذ / دارن ديفيس
نائب الرئيس الأعلى للمالية والمدير المالي

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

	إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
الأنشطة التشغيلية			
الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل		٩٣٣,٢٠٣,٩٨١	(٨٩,٣٢٦,٧٥٥)
تعديلات لبنود غير نقدية:			
خسائر مخزون	٩	١٢,٤٤٦,٩٩٠	١٦,٥٠٩,٠٨٦
دخل من ودائع لأجل	١٣	(٧٧,٤٩٦,٦٤٣)	(١٥١,٦٣٦,١٣٨)
تكلفة تمويل	١٤	١,٦١٦,٠٠٥,٩٦٤	٨٩٠,٤١٥,٧٠٦
تسوية متعلقة بممتلكات تعدين	١٧	١,٢٧٥,٥٢٧	–
إستهلاك ممتلكات تعدين	١-١٧	٥٠٥,٨٢٥,٢٩٤	٣٩٤,٥١٢,١٩٥
تسوية متعلقة بممتلكات ومصانع ومعدات	١٨	(٩٣٢,٥٨٨)	٤,٢١١,٤٧٨
إستبعاد مصانع ومعدات	١٨	٤٥,٣٥٤,٣٤٦	٢٣,٦٦١,١٨٢
إستهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات	١-١٨	٢,٣١٧,١٢٦,٠٥٦	٢,٠٩١,٠٩١,٠٤٨
إستبعاد مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	١٩	–	٣٤,٠٩١,٤٤٤
إنخفاض في قيمة مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	١٩	٤٤٦,٢٥٠,٠٠٠	٥٦٦,٢٥٠,٠٠٠
تسوية مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	١٩	–	(٦٦٩,١٦٧)
إطفاء موجودات غير ملموسة	١-٢٠	٢٦,٦٢٩,٧٦٥	٣٢,٩٢٦,٠٤١
إنخفاض في قيمة إستثمار في مشروع مشترك	٢-٢١	٣٠,٧٥٠,٠٠٠	–
الحصة في صافي دخل مشروع مشترك	٣-١-٢١	(١٠١,٦٥٠,٤٢٤)	(٣,٧٢٥,٥٣٠)
مخصص / (عكس) مخصص مخزون مواد متقادمة	٢٧	٢٢,٤٣٨,٣٢١	(١٣١,٥٢٠)
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٢٨	–	٣١٢,٤٧٥
مخصص إلتزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك	١-٣٧	١,١٠٣,٥٥٦	–
تكلفة الخدمة الحالية لمنافع إنتهاء خدمات الموظفين	١-٣٩	٨٤,٥١٠,٩٢٣	٧٠,٤٥٥,١٨٩
مساهمة في برنامج الإدخار للموظفين	٢-٣٩	٣٠,٥٣٠,٣٣٧	٢٦,٤٠٨,٢٠٧
مخصص رسوم إمتياز	٤١	٧٣,٠٩٣,٧١٤	٨,٢٧٨,٠٣٩
التغيرات في رأس المال العامل:			
دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً	٢٦	١٠,٢٤٢,٤٣٥	٨٠,٦٦٠,٨٤٩
مخزون	٢٧	(٤٧٤,٨٢٥,٦٨٧)	(٤١٤,٧٨٩,٩٣٣)
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٢٨	(٦٣٣,٢٩٥,٦٧٢)	(١٥,٤٠٤,٥٩٢)
مطلوبات مشاريع وذمم تجارية وأخرى – تجارية	٤٢	١٩٢,٧٣٨,٢٣٦	١٩٣,٩٧٩,٩٨١
مصاريف مستحقة – تجارية	٤٣	٥٥,١٤٩,١٤٠	(٤٣,٧٨٢,١٦٤)
المستخدم من إلتزامات إزالة وإعادة تأهيل وتفكيك	١-٣٧	–	(٢,٥٠٠,٠٠١)
منافع إنتهاء الخدمات المدفوعة للموظفين	١-٣٩	(٢٤,١٢٠,٤١٧)	(١٥,٣٢٤,٨٥٨)
سحوبات الموظفين من برنامج الإدخار	٢-٣٩	(١٩,٩٩٨,٦٨٧)	(١٥,٨٧٤,٠٤٠)
زكاة مدفوعة	٢-٤٠	(٦١,٥٤٥,٦٥٧)	(٤٤,٠٨٢,٣٦٣)
رسوم إمتياز مدفوعة	٤١	(٨,٢٨٤,٩٩٦)	(١٦,١٠٣,٥٥٠)
تكلفة تمويل مدفوعة		(١,٩٨٤,٨٩١,٠٨٢)	(١,٦٦٩,٧٩٧,٢٤٤)
صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية		٣,٠١٧,٦٣٢,٧٣٢	١,٩٥٠,٦١٥,٠٦٥
الأنشطة الإستثمارية			
دخل مستلم من ودائع لأجل		٧٩,٠٤٥,٩٥٥	١٤٤,٦٥٨,١٣٩
(زيادة) / نقص في النقد المقيد	٣٠	(١٠,٥٣١,٦٥٠)	٥٣٤,٠٢٢,٠٣٥
إضافات لموجودات تعدين	١٧	(٣٤٤,٧٥٣,٥٠١)	(١,٤٧٢,٢٩٥,٩٤٢)

معالي المهندس / عبدالله بن إبراهيم السعدان
عضو مجلس الإدارة المفوض

المهندس/ خالد المديفر
رئيس الشركة وكبير المدراء التنفيذيين

الأستاذ / دارن ديفيس
نائب الرئيس الأعلى للمالية والمدير المالي

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك) (تتمة)

	إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
إضافات لممتلكات ومصانع ومعدات	١٨	(١٤٢,١٥٥,٦٥٧)	(٥١,٤٢٥,٢٦٠)
إضافات لمشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	١٩	(٢,٤٥١,٨٣٧,٤٤٢)	(٦,٥٤١,١١٦,٩٧٦)
إضافات لموجودات غير ملموسة	٢٠	–	(١,٢٨٥,٩٨٦)
إضافة لإستثمار في مشروع مشترك	٢١-٢	(٣٠,٧٥٠,٠٠٠)	–
مستحق من شركاء في مشروع مشترك	٢٥	(١٣,٦٥٢,٠٧٥)	٧٢٠,٠٠٠,٠٠٠
(إنخفاض) / زيادة في ودائع لأجل	٢٩	٤٧١,٠٠٠,٠٠٠	(١,٨١١,٩٤٧,٠١١)
مطلوبات مشاريع وذمم تجارية وأخرى – مشاريع	٤٢	(٦٩٦,١٨٢,٣١٤)	١٧٦,١٥٨,٠١٤
مصاريف مستحقة – مشاريع	٤٣	(٨٣١,٩٦١,٢٦٣)	(١,٨٥٤,٦٧٣,١٠١)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية		(٣,٩٧١,٧٧٧,٩٤٧)	(١٠,١٥٧,٩٠٦,٠٨٨)
الأنشطة التمويلية			
مستحق إلى شريك في مشروع مشترك	٣٥	٧٥,٣٤٢,٣٦١	٦,٠٨٦,٧٥٠
توزيعات أرباح مدفوعة لحقوق الملكية غير المسيطرة	٣٤-٣	–	(٤٥١,١٩٢,٩٦٣)
زيادة في رأسمال حقوق الملكية غير المسيطرة	٣٤-٣	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
مدفوعات لزيادة رأسمال حقوق الملكية غير المسيطرة	٣٤-٣	١٨٨,٢٥٠,٠٠٠	–
متحصلات من قروض طويلة الأجل	٣٦	٩,١٧٦,٦٤٥,١٥٩	٢٢,٧٤٥,٦٧١,٥٩٧
سداد قروض طويلة الأجل	٣٦	(٨,٨٥١,٠٩٨,٥١٨)	(١٤,٠٥٩,٢٢٤,٣٨٥)
إلتزامات بموجب عقد إيجار تمويلي	٣٨	(٣٨,٦٢٢,٩٣٦)	(٣٨,٦٢٢,٩٣٦)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية		٩٢٥,٥١٦,٠٦٦	٨,٨٠٢,٧١٨,٠٦٣
صافي التغير في النقد ومعادلات النقد		(٢٨,٦٢٩,١٤٩)	٥٩٥,٤٢٧,٠٤٠
النقد غير المقيد ومعادلات النقد كما في بداية السنة	٣٠	٤,٣١٠,٣٧٣,٣٠٨	٣,٧١٤,٩٤٦,٢٦٨
النقد غير المقيد ومعادلات النقد كما في نهاية السنة	٣٠	٤,٢٨١,٧٤٤,١٥٩	٤,٣١٠,٣٧٣,٣٠٨
المعاملات غير النقدية			
محول إلى ممتلكات تعدين من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	١٧ ، ١٩	١٣,٨٢٩,٨١٥	–
قطع غيار رأسمالية محولة إلى ممتلكات تعدين من المخزون	١٧ ، ٢٧	–	٢٦,٣٢٣,٥١٩
محول إلى ممتلكات ومصانع ومعدات من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	١٨ ، ١٩	٤,٢٥٣,٢٢٣,٣٢٧	١١,١٠٢,٣٠١,٠٧٢
قطع غيار رأسمالية محولة إلى ممتلكات ومصانع ومعدات من المخزون	١٨ ، ٢٧	–	١٩٧,٥٦٣,٠١٨
تكلفة تمويل مرسملة كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	١٤-١ ، ١٩	٤٩٥,٨٧٣,١٩٩	٦٩٥,٧٢٠,٦١١
إستهلاك ممتلكات تعدين مرسمل كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	١٧ ، ١٩	–	٦,٧٦٦,٤٤٤
إستهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات مرسمل كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	١٨ ، ١٩	٤١,٩٥١,٩٨٣	٥٦,٨٤٥,٥٣٣
محول إلى مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ من ممتلكات ومصانع ومعدات	١٨ ، ١٩	–	١٥,٩٧٥,٤٦٩
محول إلى مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ من موجودات غير ملموسة	١٩ ، ٢٠	٢٣,١٦٥,١٩١	–
إطفاء موجودات غير ملموسة مرسمل كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	١٩ ، ٢٠-١	١,٦٥٣,٤٨٩	٩,٥٧٦,١٤٤
إطفاء تكلفة معاملات مرسملة كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	١٩ ، ٣٦-٩	٤٠,٤٨٤,٣٨٢	٨٦,٨٤٦,٩٨٧
تخفيض خصم إلتزامات غير متداولة بموجب عقد إيجار تمويلي مرسمل كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	١٩ ، ٣٨	–	٣,٦٠٣,٠٩٣
تكلفة الفوائد على إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين مرسملة كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	١٩ ، ٣٩-١	–	٩٧٤,٧٤٠
(مكاسب) / خسائر عائدة إلى إعادة قياس إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين مرسملة كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	١٩ ، ٣٩-١	(١,٥١١,٥٣٥)	٤,٤٢٥,٤٦٤
محوّل إلى موجودات غير ملموسة من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	١٩ ، ٢٠	٢٢,٦٢٣,٣٢٨	٤٠,٧١٥,٢٣٠
محول إلى مستحقات برنامج تملك المنازل للموظفين تحت ذمم مدينة تجارية وأخرى من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	١٩، ٢٨	١,٠٩٢,٦٩١,٥٩٠	–
محوّل من مدفوعات لزيادة رأس المال إلى رأس المال المتعلق بحقوق الملكية غير المسيطرة	٣٤-٣	–	١٢,٥٦٠,٨٢١

معالي المهندس / عبدالله بن إبراهيم السعدان
عضو مجلس الإدارة المفوض

المهندس/ خالد المديفر
رئيس الشركة وكبير المدراء التنفيذيين

الأستاذ / دارن ديفيس
نائب الرئيس الأعلى للمالية والمدير المالي

١- معلومات عامة

تم تأسيس شركة التعدين العربية السعودية («معادن») («الشركة») كشركة مساهمة سعودية بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ١٧٩ بتاريخ ٨ ذي القعدة ١٤١٧هـ (الموافق ١٧ مارس ١٩٩٧) وتأسست في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٧ بتاريخ ١٤ ذي القعدة ١٤١٧هـ (الموافق ٢٣ مارس ١٩٩٧) ، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٦٤٣٩١ بتاريخ ١٠ ذي القعدة ١٤٢١هـ (الموافق ٤ فبراير ٢٠٠١). يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر ١١,٦٨٤,٧٨٢,٦١٠ ريال سعودي، مقسم إلى ١,١٦٨,٤٧٨,٢٦١ سهم عادي، بقيمة إسمية قدرها ١٠ ريالات سعودية للسهم الواحد (إيضاح ٣١).

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

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

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

٢- هيكل المجموعة

لدى الشركة، شركات تابعة ومشاريع مشتركة والمذكورة أدناه، وجميعها تأسست في المملكة العربية السعودية:

		نسبة الملكية الفعلية كما في	
		٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
الشركات التابعة	الكيان القانوني	٢٠١٧	٢٠١٦
شركة معادن للذهب ومعادن الأساس (أم جي بي ام)	شركة ذات مسؤولية محدودة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة معادن للبنية التحتية (ام اي سي)	شركة ذات مسؤولية محدودة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة المعادن الصناعية (اي ام سي)	شركة ذات مسؤولية محدودة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة معادن للألومنيوم (ام اي سي)	شركة ذات مسؤولية محدودة	٪٧٤,٩	٪٧٤,٩
شركة معادن للدرفلة (ام ار سي)	شركة ذات مسؤولية محدودة	٪٧٤,٩	٪٧٤,٩
شركة معادن للبوكسايت والألومينا (ام بي اي سي)	شركة ذات مسؤولية محدودة	٪٧٤,٩	٪٧٤,٩
شركة معادن للفوسفات (ام بي سي)	شركة ذات مسؤولية محدودة	٪٧٠	٪٧٠
شركة معادن وعد الشمال للفوسفات (ام دبليو اس بي سي)	شركة ذات مسؤولية محدودة	٪٦٠	٪٦٠
المشاريع المشتركة			
شركة معادن باريك للنحاس (ام بي سي سي)	شركة ذات مسؤولية محدودة	٪٥٠	٪٥٠
شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات (سامابكو)	شركة ذات مسؤولية محدودة	٪٥٠	٪٥٠

إن نهاية السنة المالية لجميع الشركات التابعة والمشاريع المشتركة تطابق نهاية السنة المالية للشركة الأم («معادن»).

٢-١ شركة معادن للذهب ومعادن الأساس

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ٩ أغسطس ١٩٨٩، وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها. تتمثل أهداف الشركة في:

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

بتاريخ ١ أبريل ٢٠١٦، أعلنت الشركة الإنتاج التجاري في منجم الدويحي.

٢- هيكل المجموعة - (تتمة)

٢-٢ شركة معادن للبنية التحتية

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ١٨ أغسطس ٢٠٠٨ وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها. تتمثل أهداف الشركة في:

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

٢-٣ شركة المعادن الصناعية

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٠٩، وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها. تتمثل أهداف الشركة في:

- إستغلال المعادن الصناعية الموجودة ضمن المناطق المستأجرة وذلك عن طريق الحفر والتعدين والتركيز والصهر والتنقية
- إستخراج وتكرير وتصدير وبيع هذه المعادن بحالتها الأصلية أو المكرّرة.

تقوم الشركة حالياً بتشغيل منجم الكاولين والبوكسايت منخفض التركيز في المنطقة الوسطى من الزبيرة ومنجم المغنيزايت عالي التركيز في منطقة الغزالة، ومصنع الفرن المحوري في المدينة المنورة والذي بدأ الإنتاج التجاري بالكامل في ١ أغسطس ٢٠١٧.

٢-٤ شركة معادن للألومنيوم

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠١٠ وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها. وتعود ملكيتها كما يلي:

- شركة التعدين العربية السعودية («معادن») بنسبة ٧٤,٩٪ و
- شركة ألكوا سملتينج انفرثيونس السعودية اس.ال. (اية أس أس اي) بنسبة ٢٥,١٪، شريك أجنبي، شركة مملوكة بالكامل لشركة ألكوا كوربوريشن ويتم المحاسبة عنها كحقوق ملكية غير مسيطرة في هذه القوائم المالية الموحدة (إيضاح ٣٤).

تتمثل أهداف الشركة في إنتاج منتجات الألومنيوم الأساسية:

- سبائك الألومنيوم،
- أعمدة الألومنيوم،
- ألواح الألومنيوم و
- مسطحات الألومنيوم.

أعلنت الشركة الإنتاج التجاري بتاريخ ١ سبتمبر ٢٠١٤.

٢-٥ شركة معادن للدرفلة

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠١٠ وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها. وتعود ملكيتها كما يلي:

- شركة التعدين العربية السعودية («معادن») بنسبة ٧٤,٩٪ و
- شركة ألكوا رولنج انفرثيونس السعودية اس.ال. (اية أس ار اي) بنسبة ٢٥,١٪ ، شريك أجنبي، شركة مملوكة بالكامل لشركة ألكوا كوربوريشن ويتم المحاسبة عنها كحقوق ملكية غير مسيطرة في هذه القوائم المالية الموحدة (إيضاح ٣٤).

تتمثل أهداف الشركة في إنتاج:

- مسطحات تصنيع المعلبات و
- أغطية المعلبات.

إن الشركة حالياً في مرحلة التشغيل التجريبي.

٢- هيكل المجموعة - (تتمة)

٢-٦ شركة معادن للبوكسايت والألومينا

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ٢٢ يناير ٢٠١١ وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها. وتعود ملكيتها كما يلي:

- شركة التعدين العربية السعودية («معادن») بنسبة ٧٤,٩٪ و
- شركة أوا السعودية المحدودة («أوا») بنسبة ٢٥,١٪ ، شريك أجنبي، وهي مملوكة بنسبة ٦٠٪ لشركة ألكوا كوربوريشن و٤٠٪ شركة ألومينا المحدودة، طرف ليس ذي علاقة ويتم المحاسبة عنها كحقوق ملكية غير مسيطرة في هذه القوائم المالية الموحدة (إيضاح ٣٤).

وتتمثل أهداف الشركة في:

- إستغلال إحتياطيات البوكسايت الموجودة في البعيثة،
- إنتاج وتكرير البوكسايت و
- إنتاج الألومينا

أعلنت الشركة الإنتاج التجاري بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٦.

٢-٧ شركة معادن للفوسفات

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ١ يناير ٢٠٠٨ وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها. وتعود ملكيتها كما يلي:

- شركة التعدين العربية السعودية («معادن») بنسبة ٧٠٪ و
- الشركة السعودية للصناعات الأساسية («سابك») بنسبة ٣٠٪ ويتم المحاسبة عنها كحقوق ملكية غير مسيطرة في هذه القوائم المالية الموحدة (إيضاح ٣٤).

وتتمثل أهداف الشركة في:

- إستغلال إحتياطيات الفوسفات الموجودة في موقع حزم الجلاميد،
- إستخدام الغاز الطبيعي المحلي ومصادر الكبريت لتصنيع الأسمدة الفوسفاتية في مرافق المعالجة في رأس الخير و
- إنتاج الأمونيا كمواد خام لقيم لإنتاج الأسمدة ويتم تصدير أي فائض من الأمونيا أو بيعها محلياً.

أعلنت الشركة الإنتاج التجاري بتاريخ ١ يناير ٢٠١٢.

٢-٨ شركة معادن وعد الشمال للفوسفات

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ٢٧ يناير ٢٠١٤ وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها. وتعود ملكيتها كما يلي:

- شركة التعدين العربية السعودية («معادن») بنسبة ٦٠٪،
- شركة موزاييك للفوسفات بي في. بنسبة ٢٥٪، شريك أجنبي، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في هولندا ومملوكة بالكامل لشركة موزاييك («موزاييك ») ويتم المحاسبة عنها كحقوق ملكية غير مسيطرة في هذه القوائم المالية الموحدة (إيضاح ٣٤) و
- الشركة السعودية للصناعات الأساسية («سابك») بنسبة ١٥٪ ويتم المحاسبة عنها كحقوق ملكية غير مسيطرة في هذه القوائم المالية الموحدة (إيضاح ٣٤).

تتمثل أهداف الشركة في إنتاج:

- فوسفات ثنائي وفوسفات أحادي الأمونيا
- الأمونيا،
- حمض الفسفوريك النقي،
- حمض الفسفوريك،
- حمض الكبريتيك و
- كبريت البوتاس.

أعلنت الشركة الإنتاج التجاري لمصنع الأمونيا بتاريخ ١ يناير ٢٠١٧، وبدأت الإنتاج التجريبي من الفوسفات ثنائي الأمونيوم (د ا ب) في ٨ يوليو ٢٠١٧ والمتبقي من عملية التطوير لاتزال في مرحلة التشغيل التجريبي.

٢- هيكل المجموعة - (تتمة)

٢-٩ شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠١١ وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها. وتعود ملكيتها كما يلي:

- شركة التعدين العربية السعودية («معادن») بنسبة ٥٠٪ (إيضاح ٢١-٢) و
- شركة الصحراء للبتروكيماويات بنسبة ٥٠٪.

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

تتمثل أهداف الشركة في إنتاج:

- الصودا الكاوية المركزة،
- الكلورين و
- ثاني كلوريد الإيثلين.

تشمل نشاطات الشركة إنتاج وتوريد:

- الصودا الكاوية المركزة إلى مصفاة الألومينا لشركة معادن للبوكسايت والألومينا وبيع الكمية المنتجة المتبقية في سوق الجملة والتجزئة و
- ثاني كلوريد الإيثلين بسوق الجملة والتجزئة.

٢-١٠ شركة معادن باريك للنحاس

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠١٤ وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها. وتعود ملكيتها كما يلي:

- شركة التعدين العربية السعودية («معادن») بنسبة ٥٠٪ (إيضاح ٢١-١) و
- شركة باريك الشرق الأوسط بي تي واي المحدودة («باريك») بنسبة ٥٠٪، شريك أجنبي.

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

إن أهداف الشركة إنتاج النحاس والمنتجات الصناعية المصاحبة ضمن منطقتها التعدينية المستأجرة القائمة بطريقة الحفر والتعدين والتركيز.

٣- أساس الإعداد

بيان الإلتزام

أُعدت القوائم المالية الموحدة وفقاً :

- للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي و
- التفسيرات الصادرة عن اللجنة الدولية لتفسيرات التقارير المالية قابلة للتطبيق على الشركات التي تعد تقاريرها حسب المعايير الدولية للتقرير المالي.

تتفق هذه القوائم المالية الموحدة مع المعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والمعتمدة، للتقارير المالية في المملكة العربية السعودية.

قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية الموحدة طبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. تعد هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ أول قوائم مالية تقوم المجموعة بإعدادها بالإمتثال التام للمعايير الدولية للتقرير المالي.

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٥ بشأن المعلومات حول كيفية تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة من قبل المجموعة.

أعدت القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا إذا ما تتطلب المعايير الدولية للتقرير المالي إستخدام أساس قياس آخر، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة في إيضاح رقم ٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية.

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

٣- أساس الإعداد - (تتمة)

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة، التعديلات والتفسيرات غير سارية المفعول وغير المتبعة بعد

كما في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة، تم إصدار المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية والقابلة للتطبيق على المجموعة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولي ولكنها غير سارية المفعول بعد. قيمت الإدارة الأثر المحتمل لهذه المعايير المحاسبية والتعديلات والتفسيرات الجديدة على القوائم المالية الموحدة. تعتقد الإدارة بأنه من غير المحتمل أن يكون هناك أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - «الأدوات المالية»

طبيعة التغيير

قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بإصدار معيار جديد بخصوص الأدوات المالية. هذا المعيار سوف يحل محل غالبية معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ «الأدوات المالية: الإثبات والقياس» بإستثناء بعض التعديلات الإنتقالية مثل التحوط الكلي والإصدارات السابقة من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩- «الأدوات المالية».

يغطي المعيار الجديد تصنيف وقياس وإلغاء الإعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية والإنخفاض في قيمة الموجودات المالية ويقدم نموذج جديد لمحاسبة التحوط.

تاريخ التطبيق الإلزامي / تاريخ التطبيق من قبل المجموعة

إلزامي للسنوات المالية التى تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. تاريخ التطبيق المتوقع من قبل المجموعة: ١ يناير ٢٠١٨. تخطط الإدارة لتطبيق هذا المعيار وذلك بإستخدام الطريقة الإنتقالية بأثر رجعي المعدلة مع الأخذ في الإعتبار الإستثناء الذي يسمح لها بعدم إعادة تصنيف معلومات المقارنة للفترات السابقة والمتعلقة بالتغيرات الناتجة عن القياس للموجودات والمطلوبات المالية. سيتم الإعتراف بالتأثير المتراكم لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ في الأرباح المبقاة الإفتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٨.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥- «الإيرادات من العقود مع العملاء»

طبيعة التغيير

قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بإصدار معيار جديد بخصوص إثبات الإيرادات. هذا المعيار سوف يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨- «الإيرادات» ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ - «عقود الإنشاء».

يعتمد المعيار الجديد على مبدأ إثبات الإيرادات من قبل المنشأة والمتعلقة بتحويل البضائع أو الخدمات الموعودة عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع والخدمات إلى العميل. يجب أن يعكس مبلغ الإيراد المعترف به العوض الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تلك البضائع أو الخدمات.

تاريخ التطبيق الإلزامي / تاريخ التطبيق من قبل المجموعة

إلزامي للسنوات المالية التى تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. تاريخ التطبيق المتوقع من قبل المجموعة: ١ يناير ٢٠١٨. . تخطط الإدارة لتطبيق هذا المعيار وذلك بإستخدام الطريقة الإنتقالية بأثر رجعي المعدلة مع الأخذ في الإعتبار الإستثناء الذي يسمح لها بعدم إعادة تصنيف معلومات المقارنة للفترات السابقة. سيتم الإعتراف بالتأثير المتراكم لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ في الأرباح المبقاة الإفتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٨.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - «عقود الإيجار»

طبيعة التغيير

قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بإصدار معيار جديد بخصوص إثبات عقود الإيجار. سوف يحل المعيار محل:

- معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ «عقود الإيجار»
- التفسير الدولي رقم ٤ «تحديد ما إذا كان ترتيب يحتوي على عقد إيجار»
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم ١٥ «عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز»
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم ٢٧ «تقييم جوهر المعاملات التى تأخذ الشكل القانوني لعقد إيجار»

٣- أساس الإعداد - (تتمة)

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يجب على المستأجر:

- إثبات جميع حقوق إستخدام الأصول وإلتزامات التأجير في قائمة المركز المالي، بإستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (أقل من ١٢ شهراً) وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة. يتم قياس المطلوبات مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المستقبلية لفترة الإيجار وتشمل دفعات الإيجار المتغيرة والتي تعتمد على مؤشر أو معدل ولكنها تستثني دفعات الإيجار المتغيرة الأخرى. حق إستخدام الأصول يعكس إلتزام التأجير، التكلفة المباشرة الأولية، وأي دفعات إيجار تمت قبل تاريخ بدء الإيجار ناقصاً أي حوافز تأجير، وإذا أمكن، مخصص تفكيك وإعادة الموقع إلى الحالة الأصلية.
- إثبات إستهلاك حق إستخدام الأصول والفوائد على إلتزامات الإيجار في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة الإيجار.
- فصل إجمالي المبلغ المدفوع نقداً إلى أصل المبلغ (يعرض ضمن الأنشطة التمويلية) والفائدة (والذي تقوم المجموعة بعرضه ضمن الأنشطة التشغيلية) في قائمة التدفقات النقدية الموحدة.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يعتبر العقد عقد إيجار أو يحتوي على إيجار إذا كان العقد يعطي حق سيطرة على إستخدام أصل محدد لفترة زمنية مقابل عوض.

تاريخ التطبيق الإلزامي / تاريخ التطبيق من قبل المجموعة

إلزامي بخصوص السنوات المالية التى تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. تاريخ التطبيق المتوقع من قبل المجموعة: ١ يناير ٢٠١٩.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

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

٤-١ أسس التوحيد والمحاسبة بإستخدام طريقة حقوق الملكية

الشركات التابعة

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

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

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

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

يتم إستبعاد الإستثمارات والمعاملات والأرصدة المتداخلة بين شركات المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عنها. إن السياسات المحاسبية للشركات التابعة تتماشى مع السياسات المحاسبية المتبعة للمجموعة.

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

المشاريع المشتركة

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - (تتمة)

تتم المحاسبة عن الحصة في المشاريع المشتركة بإستخدام طريقة حقوق الملكية. تُثبت الإستثمارات في الأصل بالتكلفة وتعدل فيما بعد لإثبات حصة المجموعة في:

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

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

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

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

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

يتم إختبار القيمة الدفترية لإستثمارات مسجّلة بإستخدام طريقة حقوق الملكية للإنخفاض في القيمة حسب السياسة الموضحة في الإيضاح رقم ٤-١٠.

٤-٢ ترجمة العملات الأجنبية

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

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

٤-٣ الاعتراف بالإيرادات

تنتج إيرادات المبيعات بصورة أساسية من مبيعات البضائع ويتم قياسها بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض بعد حسم أي خصومات وخصم الكميات ومبالغ أخرى تم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى.

يتم إثبات مبيعات البضائع عند إستيفاء كافة الشروط التالية:

- إنتقال المخاطر والمنافع الهامة والمتعلقة بملكية البضاعة وذلك عندما تتحول الملكية إلى العميل،
- عدم إحتفاظ الشركة بعلاقة إدارية مستمرة إلى الحد المرتبط عادة بوجود الملكية أو الإبقاء على السيطرة الفعالة على المنتجات المباعة،
- إمكانية قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوقة،
- أن يكون من المؤكد أن تتدفق المنافع الإقتصادية المتعلقة بعملية البيع إلى المجموعة،
- إمكانية قياس التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها في عملية البيع بصورة موثوق بها و
- تم تسليم البضائع إلى مكان متفق علية تعاقدياً و/أو تم تحويلها فعلياً إلى السفينة، القطار، الناقل أو أي وسيلة نقل أخرى.

يتم إظهار مبيعات مركزات المعادن بمبلغ الفاتورة بعد خصم تكاليف المعالجة أو التكرير. يتم تسعير مبيعات سلع معينة على أساس مبدئي حيث سيتم تسوية السعر في تاريخ محدد مستقبلي بسعر السوق في ذلك التاريخ. يتم مبدئياً تسجيل الإيراد من هذه المبيعات على أساس سعر السوق السائد بعد تحقق المعايير المذكورة أعلاه. يتم تقييم المبيعات المسعرة على أساس مبدئي بسعر السوق في كل فترة مالية بإستخدام سعر مستقبلي لفترة تعادل الفترة المذكورة في العقد. يتم تسجيل تسوية التقييم بسعر السوق ضمن المبيعات.

تقيد إيرادات بيع المنتجات المصاحبة، والتى لا تعتبر ذات أهمية، كدائن على تكاليف الإنتاج (إيضاح ٩).

تستحق عوائد الإستثمار على أساس زمني وذلك على أساس المبلغ غير المسدد ومعدل العمولة الفعلية المطبق.

٤-٤ مصاريف بيع وتسويق وتوزيع

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - (تتمة)

٤-٥ مصاريف عمومية وإدارية

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

٤-٦ ربحية السهم

تُحسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المستمرة وذلك بقسمة:

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

لم يتم إصدار أي أسهم عادية محتملة من قبل المجموعة وبالتالي فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة هي نفسها.

٤-٧ ممتلكات تعدين وممتلكات ومصانع ومعدات

تسجل الأراضي المملوكة بالتكلفة التاريخية ولا تستهلك.

تظهر الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة المتراكمة. تشتمل التكلفة على المصاريف المتعلقة مباشرة بالإستحواذ على وتطوير الأصل، وتشتمل على:

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

يتم إستهلاك ممتلكات التعدين بإستخدام طريقة وحدات الإنتاج بناءاً على إحتياطيات الخام المؤكد والمحتمل الإقتصادية القابلة للإسترداد للمناجم المعنية بإستثناء أصول المناجم والتي تستهلك بطريقة القسط الثابت عندما يكون العمر الإقتصادي للأصل أقل من عمر المنجم.

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

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

		عدد السنوات
أعمال مدنية		٤ – ٥٠
مبان		٩ – ٤٠
معدات ثقيلة		٥ – ٤٠
أجهزة إتصال متحركة ومعدات الورش		٥ – ٤٠
مختبرات ومعدات سلامة		٥
مصانع ثابتة ومرافق ترشيح الخام		٤ – ٢٠
معدات أخرى		٤ – ٢٠
معدات مكتبية		٤ – ١٠
أثاث وتركيبات		٤ – ١٠
أجهزة حاسب آلي		٤ – ٥
سيارات		٤
ممتلكات تعدين	بإستخدام طريقة وحدات الإنتاج على الإحتياطيات المؤكدة والمحتملة أو طريقة القسط الثابت على العمر الإنتاجي المستفاد منه أيهما أقل	

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - (تتمة)

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

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

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

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

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

موجودات الإستكشاف والتقييم

تقيد مصاريف الإستكشاف والتقييم كمصاريف خلال السنة التى حدثت فيها.

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

- الحصول على حقوق الإستكشاف،
- الدراسات الطبوغرافية والجيولوجية والجيوكيميائية والجيوفيزيائية،
- حفر إستكشافي،
- حفر الخنادق،
- إختبار عينات الخام و
- الأنشطة المرتبطة بتقييم الجدوى الفنية والجدوى الإقتصادية لإستخراج موارد تعدينية.

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

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

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

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

يتم رسملة كافة مصاريف الإستكشاف والتقييم المتكبدة بعد استنتاج الإدارة بأنه من المحتمل تحقق منافع إقتصادية كموجودات إستكشاف وتقييم لحين معرفة الجدوى الفنية والإقتصادية لإستخراج الموارد المعدنية. وحال معرفة الجدوى الفنية والإقتصادية وما إذا سيكون هناك منافع إقتصادية من عدمه، يتم إختبار الأصل للتأكد من وجود إنخفاض في قيمته ويتم إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة.

تظهر موجودات الإستكشاف والتقييم بالقيمة التاريخية بعد خصم الإنخفاض في القيمة المتراكم. لايتم إستهلاك موجودات الإستكشاف والتقييم.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - (تتمة)

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

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

عند تحديد إحتمالية وجود إنخفاض في قيمة أصل موجودات الإستكشاف والتقييم، فإن المنشأة تقوم بإجراء إختبار الإنخفاض وعكس الإنخفاض في القيمة على موجودات الإستكشاف والتقييم كما هو محدد في الإيضاح ١٧.

يتم تحويل موجودات الإستكشاف والتقييم إلى «منجم تحت الإنشاء» بناءاً على الإطار الفني النهائي وعندما يتم إستلام رخصة التعدين والجدوي التجارية في حالة أن المنافع الإقتصادية سيتم تحققها ونية الإدارة في تطوير وتنفيذ المنجم.

يتم إعادة تصنيف «منجم تحت الإنشاء» المرسمل إلى «مناجم منتجة» عند اكتمال مرحلة التشغيل التجريبي بنجاح وإعلان مرحلة الإنتاج التجاري.

تصنف التدفقات النقدية العائدة إلى موجودات الإستكشاف والتقييم المرسملة كأنشطة إستثمارية في قائمة التدفقات النقدية الموحدة.

أُصل نشاط الإزالة ومصروف نشاط الإزالة

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

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

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

- إنتاج المخزون أو
- تحسين الوصول إلى الخام لتعدينه في المستقبل

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

عند تحقق المنافع على شكل تحسين الوصول إلى الخام لتعدينه في المستقبل يتم الإعتراف بالتكلفة كموجودات غير متداولة تعرف بـ « أُصل نشاط الإزالة» عند تحقق كافة الشروط التالية:

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

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

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

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - (تتمة)

يتم إستهلاك أصل نشاط الإزالة لاحقاً بإستخدام طريقة وحدة الإنتاج على عمر مُكوّن الخام الذي تم تحديده وأصبح يمكن الوصول إليه كنتيجة لنشاط الإزالة. يستخدم الإحتياطي القابل للإستخراج والمكون من الإحتياطي المؤكد والمحتمل في تحديد العمر التقديري لمُكوّن الخام الذي تم تحديده. أصل نشاط الإزالة يظهر بالتكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وأي خسائر إنخفاض في القيمة.

٤-٨ مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ

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

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

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

لايتم إستهلاك المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ.

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

٤-٩ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل وتسجل بشكل مبدئي بالتكلفة. بعد التسجيل المبدئي، تقاس الأصول غير الملموسة بالتكلفة بعد خصم مخصص الإطفاء وخسائر الإنخفاض في القيمة متراكم حيثما أمكن.

لاترسمل الموجودات غير الملموسة المّتولدة داخلياً بإستثناء تكاليف التطوير المرسملة. بدلاً من ذلك، يتم تحميل النفقات العائدة لموجودات غير ملموسة مّتولدة داخلياً على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التى حدث فيها المصروف.

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

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

		عدد السنوات
بنية تحتية (الحق التعاقدي في إستخدام)		٣٥
البرامج المطورة داخلياً (ERP System)		٤-١٠
التطوير التقني		٥-٧
البرامج والتراخيص (متعلقة بمناجم)	على مدى عمر المنجم بإستخدام طريقة القسط الثابت	

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

٤-١٠ الإنخفاض في القيمة لممتلكات التعدين والممتلكات والمصانع والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لممتلكات التعدين والممتلكات والمصانع والمعدات والموجودات غير الملموسة بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات قد إنخفضت قيمتها. في حال وجود هذا المؤشر، فإنه يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للإسترداد من أجل تحديد حجم الإنخفاض في القيمة. عندما يكون الأصل غير مولد لنقد مستقل عن الأصول الأخرى، فإن المجموعة تقوم بتقدير المبلغ القابل للإسترداد لكل وحدة مولدة للنقد العائد لها الأصل. يتم سنوياً أو عندما يكون هناك مؤشر على أن الأصل قد إنخفضت قيمته إجراء إختبار إنخفاض في قيمة الأصل غير الملموس ذو العمر غير المحدد.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - (تتمة)

القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة الأعلى للقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف إستبعاد الأصل أو قيمة إستخدامه. يتم تقدير القيمة في الإستخدام بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية بإستخدام معدل خصم يعكس التقييم السوقي الحالي للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر العائدة لذلك الأصل والتى لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلة لها.

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

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

٤-١١ المخزون

منتجات تامة الصنع

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

إجمالي تكلفة الإنتاج المخصصة للمخزون المتاح في تاريخ التقرير تتضمن ما يلي:

- تكلفة العمالة والمواد ومصاريف المقاولين والتي تتعلق مباشرة بإستخراج ومعالجة الخام،
- إستهلاك ممتلكات التعدين وإيجار الممتلكات والمصانع والمعدات المستخدمة في إستخراج ومعالجة الخام وإطفاء أي موجودات إزالة مؤجلة،
- مصروفات إنتاج أُخرى مباشرة و
- يحمل الإيراد المتحقق من بيع المنتجات المصاحبة على تكاليف الإنتاج.

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

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

منتجات قيد التشغيل

تحدد تكلفة المنتجات قيد التشغيل بإستخدام طريقة تكلفة وحدة الإنتاج للفترة على أساس نسبة الإنجاز في المرحلة المعنية، وتشمل المحتويات القابلة للإسترداد المقدرة:

- تكلفة العمالة والمواد ومصاريف المقاولين والتي تتعلق مباشرة بإستخراج ومعالجة الخام، بالإضافة إلى أنشطة الإنتاج،
- إستهلاك ممتلكات التعدين وإيجار الممتلكات والمصانع والمعدات المستخدمة في إستخراج ومعالجة الخام وتكلفة إطفاء أي موجودات إزالة مؤجلة و
- مصروفات إنتاج أُخرى مباشرة.

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

الخام المتراكم

يمثل الخام المتراكم الخام الذي تم إستخراجه من المنجم وأعتبر ذو منافع إقتصادية مستقبلية بالأسعار الحالية ومتاح لمزيد من المعالجة. إذا لم يكن من المتوقع معالجة الخام المتركم خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير، يتم إدراجها ضمن الموجودات غير المتداولة. يتم تحديد تكلفة الخام المتراكم بإستخدم طريقة المتوسط المرجح. يحمل الخام كمصروف مباشرة في حالة إعتباره غير مجدٍ إقتصادياً.

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - (تتمة)

قطع الغيار والمواد القابلة للإستهلاك

يتم تقييم مخزون قطع الغيار والمواد القابلة للإستهلاك بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحققيها، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح. يتم تقدير مخصص المواد المتقادمة وبطيئة الحركة، إذا وجد، في تاريخ التقرير.

صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية.

المواد الخام

تقيم المواد الخام على أساس التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحققيها، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة بإستخدام متوسط التكلفة المرجح.

تمثل صافي القيمة الممكن تحققيها سعر البيع المقدر مطروحاً منه مصاريف البيع.

٤-١٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى

يتم قيد الذمم المدينة التجارية بقيمة المبلغ الأصلي لفاتورة المبيعات ناقصاً مخصص ديون مشكوك في تحصيلها. يتم تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها فقط عندما يكون هناك دليل موضوعي بأن قيمة الذمة المدينة التجارية غير قابلة للإسترداد.

يحمّل مخصص ديون مشكوك في تحصيلها على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويفصح عنها تحت المصاريف العمومية والإدارية. يتم إستبعاد الذمة المدينة التجارية عندما تكون غير قابلة للتحصيل خصماً من مخصص الإنخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. عندما تتسبب أحداث لاحقة في إنخفاض مبلغ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها فإنه يتم عكس ذلك الإنخفاض في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤-١٣ ودائع لأجل

تشمل ودائع لأجل إيداعات لدى البنوك وإستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق بعد أكثر من ثلاثة أشهر ولكن أقل من سنة من تاريخ إقتنائها.

٤-١٤ النقد ومعادلات النقد

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

يتم إستبعاد النقد المقيد ومعادلات النقد غير المتاح للإستخدام من قبل المجموعة من النقد ومعادلات النقد لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة. يتعلق النقد المقيد ومعادلات النقد ببرنامج إدخار الموظفين حسب الإيضاحين ٤-٢٠ و ٣٠.

٤-١٥ الموجودات والمطلوبات المالية

الموجودات المالية والمطلوبات المالية المفصح عنها في قائمة المركز المالي الموحدة. تشمل الموجودات المالية بصورة أساسية الإستثمارات الأخرى والمستحق من شركاء في مشاريع مشتركة والذمم المدينة التجارية والأخرى والودائع لأجل والنقد ومعادلات النقد. تشمل المطلوبات المالية مبالغ مستحقة إلى شريك في مشروع مشترك وقروض طويلة الأجل والمطلوبات التجارية ومطلوبات المشاريع والأخرى والمصاريف المستحقة.

الإثبات والتوقف عن الإثبات

يتم إثبات مشتريات ومبيعات الموجودات المالية العادية بتاريخ التبادل والذي يمثل تاريخ إلتزام المجموعة لشراء أو بيع الأصل. يتم التوقف عن إثبات الأصول المالية عند إنتهاء حق إستلام التدفق النقدي من الموجودات المالية أو تم تحويله وقامت المجموعة بتحويل جميع المخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري.

يتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملة المنسوبة لها. يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم سداد أو إلغاء أو إنتهاء مدة الإلتزام ضمن المطلوبات.

عندما يتم إستبدال المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس المقرض وبشروط مختلفة جوهرياً، أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل جوهري، فإنه يتم معاملة مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات للمطلوبات الأصلية وإثبات للمطلوبات الجديدة، ويتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

تقوم الشركة بتحديد تصنيف مطلوباتها المالية عند الإثبات المبدئي.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - (تتمة)

القياس

عند الإثبات الأولي، تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية حسب قيمتها العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملات المنسوبة مباشرة إلى إقتناء الموجودات المالية في حالة كون الموجودات المالية غير مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إعتبار تكاليف المعاملات لموجودات مالية مُسجلة بالقيمه العادلة من خلال الربح أو الخسارة مصروفا يُقيد على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

لدى المجموعة أداوات دين لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي مع الفوائد. لذلك، تقاس جميع أداوات الدين التى لدى المجموعة فيما بعد بالتكلفة المطفأة.

الإيراد المتحقق من هذه الموجودات المالية يضاف إلى إيرادات التمويل بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

بعد الإثبات المبدئي، تدرج القروض والتي تحمل فوائد بالتكلفة المطفأة مع إثبات أي فرق بين التكلفة وقيمة الإسترداد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة القروض على أساس معدل الفائدة الفعلية.

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

يتم إجراء تقييم بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة لتحديد ما إذا كان هنالك دليل موضوعي على أن أصل مالي محدد قد إنخفضت قيمته. في حالة وجود مثل هذا الدليل فإنه يتم إثبات أي خسارة إنخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم تحديد الإنخفاض في القيمة كالتالي:

- بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة فإن الإنخفاض في القيمة يمثل الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أي خسارة إنخفاض في القيمة مثبتة سابقاً في قائمة الدخل الشامل.
- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة فإن الإنخفاض في القيمة يمثل الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدل عائد السوق الحالي لأصل مالي مماثل.
- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة فإن الإنخفاض في القيمة يمثل الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

مقاصة الموجودات المالية مع المطلوبات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في القوائم المالية الموحدة عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني ملزم لإجراء مقاصة للمبالغ المثبتة وعندما يكون لدي المجموعة النية بالتسوية إما على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

٤-١٦ القروض طويلة الأجل

يتم إثبات القروض طويلة الأجل مبدئياً بالقيمة العادلة والتى تمثل قيمة المتحصلات المستلمة مخصوما منها تكاليف المعاملات المؤهلة المتكبدة إن وجدت. وبعد الإثبات الأولي لها، تقاس القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم إثبات أية فروقات بين المتحصلات بعد خصم تكاليف المعاملات ومبلغ الإسترداد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة القروض طويلة الأجل بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

الرسوم المدفوعة عند بدء تسهيلات القرض يتم إثباتها كتكاليف معاملات للقرض إلى المدى الذي يحتمل معه سحب بعض أو كل التسهيل. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم حتى يتم سحب التسهيل. يتم رسملة الرسوم كمصاريف مدفوعة مقدماً لخدمات السيولة وتطفأ على فترة التسهيل الخاصة بها في حالة عدم وجود دليل على إحتمالية أن جزءاً من أو جميع التسهيل سوف يتم سحبه.

يتم إستبعاد القروض من قائمة المركز المالية الموحدة عندما يتم سداد أو إلغاء أو إنتهاء مدة الإلتزام المحدد بالعقد. يتم الإعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية لمطلوبات مالية مسددة أو محوُّلة إلى طرف آخر وبين العوض المدفوع شاملاً أي موجودات غير نقدية محوُّلة أو مطلوبات مفترضة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

تصنّف القروض كمطلوبات قصيرة الأجل ما لم يكن لدى المجموعة حق غير مشروط لتأخير التسوية للمطلوبات لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً من تاريخ التقرير.

يتم رسملة تكاليف الإقتراض العامة والمحددة والتى تُعزى مباشرة إلى إقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل للإستخدام المقصود منه أو بيعه. الموجودات المؤهلة هي أصول تتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للإستخدام المقصود منها أو بيعها. تخصم عوائد الإستثمار المتحققة من إستثمار مؤقت لقروض معينة بإنتظار الصرف على الموجودات المؤهلة من تكاليف التمويل المؤهلة للرّسملة.

يتم تحميل تكاليف التمويل الأُخرى كمصروف على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال الفترة التى حدثت فيها.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - (تتمة)

٤-١٧ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة:

- إلتزام قانوني حالي أو إستنتاجي بناءاً على حدث في الماضي،
- من المحتمل أن تدفقات خارجة لموارد إقتصادية ستكون مطلوبة لتسوية الإلتزام في المستقبل و
- يمكن تقدير مبلغ الإلتزام بشكل موثوق.

يتم خصم المخصصات بإستخدام معدل خصم ماقبل الضرائب الحالي والذي يعكس القيمة الزمنية للنقود، حسب الإقتضاء، المخاطر المحددة للمطلوبات وذلك عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود ذو أهمية. الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت عند إستخدام الخصم يتم إثباتها كجزء من تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤-١٨ مخصص إلتزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك

تنشأ عادة عن أنشطة التعدين والإستخراج والمعالجة للمجموعة إلتزامات إغلاق منجم وإعادة التأهيل للموقع وتفكيك مصنع يشار إليها مجتمعة «إلتزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك». الإزالة وإصلاح الموقع يمكن أن تشمل توقف تشغيل منشأة وتفكيك مصنع ومباني، التخلص من أو معالجة النفايات، إعادة تأهيل الموقع والأرض. يعتمد حجم العمل المطلوب والتكاليف المرتبطة به على متطلبات القوانين والأنظمة الحالية.

يتم خصم كامل التكاليف المقدرة إلى قيمتها الحالية وترسمل كجزء من «منجم تحت الإنشاء». يُعتبر الإستهلاك كمصروف على عمر المنجم المقدر بإستخدام طريقة وحدات الإنتاج عندما يتم تحويل الأصل إلى «ممتلكات تعدين».

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

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

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

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

٤-١٩ عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري للمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية إلى المستأجر. يتم رسملة عقود الإيجار التمويلي من تاريخ نشأة عقد الإيجار بالقيمة العادلة للممتلكات المستأجرة أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية أيهما أقل.

يتم توزيع كل دفعة عقد إيجار تمويلي بين المطلوبات وتكلفة التمويل. تُعتبر إلتزامات الإيجار بعد خصم تكلفة التمويل من ضمن المطلوبات غير المتداولة. يحمل بند الفوائد المضمّنة في تكلفة التمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة عقد الإيجار للوصول إلى معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي للإلتزام لكل سنة محاسبية. يُستهلك الأصل المقتنى تحت عقود الإيجار التمويلي على مدى الفترة المستفاد منها للأصل أو فترة عقد الإيجار أيهما أقل.

تصنف جميع الإيجارات الأخرى كعقود إيجار تشغيلية. تُحمل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على فترة عقد الإيجار التشغيلي.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - (تتمة)

٤-٢٠ منافع الموظفين

برنامج خطة الإدخار للموظفين

تم تصميم برنامج الإدخار وفقاً للمادة رقم ١٤٥ من نظام العمل والمادة رقم ٧٦ من اللوائح الداخلية للشركة والمعتمدة بالقرار رقم ٤٢٤ بتاريخ ٦ ربيع الثاني ١٤٢٠هـ (الموافق ١٩ يوليو ١٩٩٩) الصادر من معالي وزير العمل والشؤون الإجتماعية، وقد تم تطبيق برنامج الإدخار لتشجيع الموظفين السعوديين في المجموعة على التوفير وإستثمار مدخراتهم في مجالات أكثر فائدة لهم لتأمين مستقبلهم إلى جانب تحفيزهم على مواصلة العمل لدى المجموعة.

تقتصر المساهمة في برنامج الإدخار على الموظفين السعوديين فقط كما تعد المساهمة في البرنامج إختيارية. يساهم الموظف المشارك في برنامج الإدخار بدفع مساهمة شهرية بمقدار ١٪ إلى ١٥٪ كحد أقصى من الراتب الأساسي الشهري للموظف وبحد أدنى مبلغ ٣٠٠ ريال سعودي في الشهر.

تساهم المجموعة بدفع نسبة ثابتة قدرها ١٠٪ سنوياً للسنة الأولى من مساهمة الموظف الشهرية وتزداد هذه النسبة بمقدار ١٠٪ في السنة حتى تصل ما نسبته ١٠٠٪ للسنة العاشرة. يتم إيداع مساهمة الموظف ومساهمة المجموعة في حساب الإدخار المخصص للموظف. تحمل مساهمة المجموعة كمصروف وتحمل شهرياً على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تستحق مساهمة المجموعة الدفع للموظف عند إنتهاء خدماته أو إستقالته فقط.

الإلتزامات قصيرة الأجل الأُخرى

المطلوبات الخاصة بالأُجور والرواتب شاملة المنافع غير النقدية والمتوقع تسويتها بشكل كامل خلال ١٢ شهراً بعد إنتهاء الفترة التى قام خلالها الموظفين بتقديم خدماتهم ذات الصلة يتم إثبات مايتعلق بخدمة الموظف إلى نهاية تاريخ فترة التقرير ويتم قياسها بالمبلغ المتوقع دفعه عند تسوية الإلتزام. يتم عرض المطلوبات كإلتزامات حالية لمنفعة موظف في قائمة المركز المالية الموحدة.

برنامج تملك المنازل للموظفين

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

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

إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين

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

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

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

تُسجل مكاسب وخسائر إعادة القياس الناتجة من تسويات خبرة والتغيرات في الإفتراضات الإكتوارية في الفترة التى حدثت فيها مباشرةً في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم تضمينها في الأرباح المبقاة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وفي قائمة المركز المالي الموحدة.

التغييرات في القيمة الحالية لإلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين الناشئ من تعديلات أو تقليص في الخطة يتم إثباتها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

٤-٢١ مطلوبات المشاريع والأخرى والمصاريف المستحقة

يتم إثبات الإلتزامات المتعلقة بتكاليف العقود الخاصة بالمشاريع الرأسمالية بما في ذلك الذمم التجارية الدائنة بالمبالغ التى سيتم دفعها مقابل البضائع والخدمات المستلمة. يتم خصم المبالغ التى تم إثباتها إلى القيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية بإستخدام معدل إقتراض تزايدي للمنشأة المعنية ما لم تستحق في أقل من سنة واحدة.

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - (تتمة)

٤-٢٢ الزكاة وضريبة الدخل وضريبة الإستقطاع والضريبة المؤجلة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل («الهيئة»). يحمل مخصص الزكاة المتعلقة بالشركة والزكاة العائدة للشركات التابعة المملوكة لها بالكامل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية المستحقة، إن وجدت، بموجب الربوط النهائية عند تحديد تلك المبالغ.

يخضع المساهمون الأجانب في الشركات التابعة لضريبة دخل والتي يتم إدراجها ضمن حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

مصروف الضريبة والذي يشمل مصروف الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة يحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

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

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

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

يتم إحتساب الضريبة المؤجلة على أساس معدلات الضريبة المتوقع تطبيقها في الفترة التى يتم فيها تسوية المطلوبات أو يتحقق الأصل بناءاً على القوانين المعمول بها أو المتوقع إلى حد كبير العمل بها في تاريخ التقرير. تُحمل الضريبة المؤجلة أو تُسترجع من قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ما عدا في حالة كونها تعود إلى بنود حُملت أو تم إسترجاعها مباشرة من حقوق الملكية وفي هذه الحالة تعالج الضريبة المؤجلة مباشرة في حقوق الملكية.

٤-٢٣ رسوم الإمتياز

إعتباراً من عام ٢٠٠٥ فصاعداً ووفقاً للمادة رقم ٧١ من نظام الإستثمار التعديني الصادر بالمرسوم الملكي رقم ٤٧/م بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤٢٥هـ (الموافق ٤ اكتوبر ٢٠٠٤)، يتعين على المجموعة أن تدفع لحكومة المملكة العربية السعودية رسوم إمتياز تمثل ٢٥٪ من صافي الدخل السنوي لكل رخصة تعدين أو ما يعادل ضريبة الدخل المقدّرة، أيهما أقل. يتم خصم الزكاة المستحقة من إجمالي رسوم الإمتياز ويتم إظهار صافي مبلغ رسوم الإمتياز كجزء من تكلفة المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة (الإيضاحين ٩ و ٤١).

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

المعادن	الأساس	التعريفة
البوكسايت منخفض الدرجة	الطن المتري الفعلي المباع	٠١,٥ ريال لكل طن متري
الكاولين	الطن المتري الفعلي المباع	٢,٢٥ ريال لكل طن متري
المغنزايت	الطن المتري الفعلي المباع	٤,٥٠ ريال لكل طن متري

الحد الأدنى لرسوم الإمتياز المستحقة الدفع ٩٠,٠٠٠ ريال سعودي إذا لم يتحقق الحد الأدنى من القدرة التعدينية. يتم تحميل مخصص رسوم الإمتياز إلى تكلفة المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ولا يتم إدراجها في عملية تقييم المخزون.

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ حسب المعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعتمدة في المملكة العربية السعودية. أعدت المجموعة قوائمها المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

بناءاً على ذلك، قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية الموحدة التى تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعتمدة في المملكة العربية السعودية مع معلومات المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ حسب الوصف المذكور بملخص أهم السياسات المحاسبية (إيضاح ٤).

يفسر هذا الإيضاح التسويات الأساسية التى قامت بها المجموعة لإعداد:

- قائمة المركز المالي الموحدة الإفتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦، تاريخ تحول المجموعة من معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي وإعادة تصنيف الميزانية المعدة حسب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (يرجى الإطلاع على المطابقة في إيضاح ٥-٢ والملاحظات التفسيرية في إيضاح ٥-٥) و
- قائمة المركز المالي الموحدة المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (يرجى الإطلاع على المطابقة في إيضاح ٥-٣)، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (يرجى الإطلاع على المطابقة في ايضاح ٥-٤ والملاحظات التفسيرية في إيضاح ٥-٥).

٥-١ الإستثناءات المطبقة

يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ للمطبق للمعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة إستثناءات معينة من التطبيق بأثر رجعي لبعض المتطلبات للمعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى. طبقت المجموعة الإستثناءات التالية كما في تاريخ التحول والمنصوص عليها في المعايير الدولية للتقرير المالي:

- الفقرة د ٢١ من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ المتعلق بقياس إلتزامات الإزالة
- الفقرة د ٣٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ المتعلق بقياس أصل نشاط الإزالة

٥-٢ تسوية قائمة المركز المالي الموحدة الإفتتاحية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي إلى قائمة المركز المالي الموحدة معدة وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي)

	إيضاحات	المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦	إعادة تصنيف	إعادة قياس مطلوب للتحول	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
الموجودات					
موجودات غير متداولة					
ممتلكات تعدين	٥-٥-١ أ ، ٥-٥-١ ز	٨,١٤٩,٢١٠,١٣٠	٧,٩٥٣,٧٤٥,١٤٣	١٩٥,٤٦٤,٩٨٧	-
ممتلكات ومصانع ومعدات	٥-٥-٢ أ ، ٥-٥-٢ و	٣٣,٢٩٩,٥٤٨,٩٦١	(٢,٩٩٧,٤٠١,٨١٤)	(٣٨٥,٢٣٧,٧٧٢)	٣٦,٦٨٢,١٨٨,٥٤٧
مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	٥-٥-١ أ ، ٥-٥-٣ ز	٣٣,٥٠٥,٤٧١,٠٠٤	(٤,٦٥٥,٥٥٧,٣٣٧)	(٢,٢٤١,٤٠٥,٤٩٦)	٤٠,٤٠٢,٤٣٣,٨٣٧
موجودات الإستكشاف والتقييم	٥-٥-١ أ	-	(٢٣٣,٢٣٣,٥٧٥)	-	٢٣٣,٢٣٣,٥٧٥
مصاريف إزالة مؤجلة	٥-٥-١ أ	-	(٤٤,١٧٢,٩٩١)	-	٤٤,١٧٢,٩٩١
موجودات غير ملموسة	٥-٥-٤	٣٧٤,٩٤٩,٥٤٦	-	٢,٥٢٢,٩٨٤	٣٧٢,٤٢٦,٥٦٢
إستثمارات في مشاريع مشتركة	٥-٥-٥	٨٢٨,٦٨٠,٥٨٥	-	(٣٧٢,٧٧٤,٢٣٩)	١,٢٠١,٤٥٤,٨٢٤
موجودات ضريبة مؤجلة	٥-٥-٦ أ	٢٤٨,٣٨٢,٩٤٤	-	٢٤٨,٣٨٢,٩٤٤	-
إستثمارات أخرى		٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
موجودات غير متداولة أخرى		٢١,٦٤٥,٨٦٨	-	-	٢١,٦٤٥,٨٦٨
مجموع الموجودات غير المتداولة		٧٦,٤٧٧,٨٨٩,٠٣٨	٢٣,٣٧٩,٤٢٦	(٢,٥٥٣,٠٤٦,٥٩٢)	٧٩,٠٠٧,٥٥٦,٢٠٤

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - (تتمة)

	إيضاحات	المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦	إعادة تصنيف	إعادة قياس مطلوب للتحول	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
الموجودات المتداولة					
المستحق من شركاء في المشاريع المشتركة		٧٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٧٢٠,٠٠٠,٠٠٠
دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً	٥-٥-٧	٢٢٩,٣٠٤,٤٧٣	-	(١٩,٤١١,٥٦٦)	٢٤٨,٧١٦,٠٣٩
مخزون	٥-٥-١ ب	٢,٩١٨,٤٦٨,٠٦١	(٢٣,٣٧٩,٤٢٦)	-	٢,٩٤١,٨٤٧,٤٨٧
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٥-٥-٨	١,٢٥١,١٤٦,٧٨٧	-	(٩٩٦,٨٢٤)	١,٢٥٢,١٤٣,٦١١
ودائع لأجل		٨٩٩,٠٥٢,٩٨٩	-	-	٨٩٩,٠٥٢,٩٨٩
نقد ومعادلات النقد		٤,٣٠٨,٣٠٩,٥٢٤	-	-	٤,٣٠٨,٣٠٩,٥٢٤
مجموع الموجودات المتداولة		١٠,٣٢٦,٢٨١,٨٣٤	(٢٣,٣٧٩,٤٢٦)	(٢٠,٤٠٨,٣٩٠)	١٠,٣٧٠,٠٦٩,٦٥٠
مجموع الموجودات		٨٦,٨٠٤,١٧٠,٨٧٢	-	(٢,٥٧٣,٤٥٤,٩٨٢)	٨٩,٣٧٧,٦٢٥,٨٥٤
حقوق الملكية والمطلوبات					
حقوق الملكية					
رأس المال		١١,٦٨٤,٧٨٢,٦١٠	-	-	١١,٦٨٤,٧٨٢,٦١٠
إحتياطي نظامي					
علاوة إصدار		٨,٣٩١,٣٥١,٦٩٧	-	-	٨,٣٩١,٣٥١,٦٩٧
تحويلات من صافي الدخل		٧٥٧,٩١١,٦٣٤	-	-	٧٥٧,٩١١,٦٣٤
أرباح مبقاة	٥-٢-٢	٤,٥١٦,٢٧٠,٨٧٩	-	(١,٩٤٨,٠٩١,٥٥٠)	٦,٤٦٤,٣٦٢,٤٢٩
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم		٢٥,٣٥٠,٣١٦,٨٢٠	-	(١,٩٤٨,٠٩١,٥٥٠)	٢٧,٢٩٨,٤٠٨,٣٧٠
حقوق الملكية غير المسيطرة	٥-٢-٣	٧,٧٨٣,٢٩٢,٨٥٢	-	(٣١٣,٢١٨,٠٨٨)	٨,٠٩٦,٥١٠,٩٤٠
مجموع حقوق الملكية		٣٣,١٣٣,٦٠٩,٦٧٢	-	(٢,٢٦١,٣٠٩,٦٣٨)	٣٥,٣٩٤,٩١٩,٣١٠
مطلوبات غير متداولة					
مطلوبات ضريبة مؤجلة	٥-٥-٦ ب	١٦٤,١٥٥,٠٨٠	-	١٦٤,١٥٥,٠٨٠	-
المستحق لشريك في مشروع مشترك	٥-٥-٣ أ	١٨٤,٩٢٩,٦١٣	-	(١١٥,٧٧٣,٧٥٠)	٣٠٠,٧٠٣,٣٦٣
قروض طويلة الأجل	٥-٥-٩	٤٢,٧٤٤,٠٧٢,١٠٨	-	(٥٢٣,٦٤٥,٩٨٦)	٤٣,٢٦٧,٧١٨,٠٩٤
مخصص إلتزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك	٥-٥-١٠	٢٥٥,١٩٠,٢١٩	-	٩٧,٠٧٨,٣٤٥	١٥٨,١١١,٨٧٤
الجزء غير المتداول من إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي	٥-٥-١١	٩٥,٤١٣,٨٤٦	-	٦٨,٣٨٠,٦٥٣	٢٧,٠٣٣,١٩٣
منافع الموظفين	٥-٥-١٢	٤٠٥,٧٢٠,٥٥٣	-	٥٢,٤١٦,٢٢٣	٣٥٣,٣٠٤,٣٣٠
مطلوبات مشاريع وذمم تجارية وأخرى	٥-٥-١٣ أ ، ٥-٥-١٣ ب	٩٨١,٣٠٣,١٦٤	(٢٧٩,١٦٢,١٥٩)	(٧٣,٩٢٢,٣٠٦)	١,٣٣٤,٣٨٧,٦٢٩
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٤٤,٨٣٠,٧٨٤,٥٨٣	(٢٧٩,١٦٢,١٥٩)	(٣٣١,٣١١,٧٤١)	٤٥,٤٤١,٢٥٨,٤٨٣
مطلوبات متداولة					
مطلوبات مشاريع وذمم تجارية وأخرى	٥-٥-١٣ أ	٢,٠٨٩,١٧٥,١٦٠	٢٧٩,١٦٢,١٥٩	-	١,٨١٠,٠١٣,٠٠١
مصاريف مستحقة		٤,٥٢٠,٩٢٥,٥٨٨	-	-	٤,٥٢٠,٩٢٥,٥٨٨
زكاة وضريبة دخل مستحقة		٥٠,٩٦٢,٢٣٧	-	-	٥٠,٩٦٢,٢٣٧
رسوم إمتياز مستحقة		١٦,٠٩٦,١٤٧	-	-	١٦,٠٩٦,١٤٧
الجزء المتداول من إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي	٥-٥-١١	٣١,٢٩٧,٥٨١	-	١٩,١٦٦,٣٩٧	١٢,١٣١,١٨٤
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل		٢,١٣١,٣١٩,٩٠٤	-	-	٢,١٣١,٣١٩,٩٠٤
مجموع المطلوبات المتداولة		٨,٨٣٩,٧٧٦,٦١٧	٢٧٩,١٦٢,١٥٩	١٩,١٦٦,٣٩٧	٨,٥٤١,٤٤٨,٠٦١
مجموع المطلوبات		٥٣,٦٧٠,٥٦١,٢٠٠	-	(٣١٢,١٤٥,٣٤٤)	٥٣,٩٨٢,٧٠٦,٥٤٤
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٨٦,٨٠٤,١٧٠,٨٧٢	-	(٢,٥٧٣,٤٥٤,٩٨٢)	٨٩,٣٧٧,٦٢٥,٨٥٤

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - (تتمة)

٥-٢-١ تسوية الأرباح المبقاة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ إلى الأرباح المبقاة وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

أثر إعادة القياس على التحول المتعلقة بما يلي:	إيضاحات	
ممتلكات تعدين		
زيادة في إستهلاك متراكم عائدة إلى:		
إعادة تصنيف قطع غيار رأسمالية من المخزون إلى ممتلكات تعدين	٥-٥-١ ب	(٣,٨٦٠,٧١٩)
فصل مكونات مصانع ومعدات مسجلة تحت ممتلكات تعدين	٥-٥-١ ج	(١٣,٠٨٨,٦٢٣)
أثر إعادة قياس مخصص إلتزامات إزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك	٥-٥-١ د	(١١,٤٧٩,٢١٣)
إنخفاض في مصاريف إزالة مؤجلة عائدة إلى تطبيق طريقة وحدات الإنتاج كطريقة إستهلاك	٥-٥-١ هـ	(٢,٩٩١,٦٤٢)
تسوية على موجودات عقود إيجار تمويلي	٥-٥-١ و	(٢٥٩,٤٩٨)
مجموع فرعي	٥-٥-١ ز	(٣١,٦٧٩,٦٩٥)
ممتلكات ومصانع ومعدات		
زيادة في إستهلاك متراكم عائدة إلى:		(١٠٧,٣٤٦,٣٨٧)
فصل مكونات مصانع ومعدات	٥-٥-٢ ب	(١٠٦,٩٦٦,٨١٣)
إعادة تصنيف قطع غيار رأسمالية من المخزون إلى ممتلكات ومصانع ومعدات	٥-٥-٢ ب	(٣٧٩,٥٧٤)
إطفاء تكلفة معاملات بعد تاريخ إعلان الإنتاج التجاري، وذلك باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي في قياس القروض طويلة الأجل	٥-٥-٢ ج	١٦,٩٠٨,٢٤٣
أثر إعادة قياس مخصص إلتزامات إزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك	٥-٥-٢ د	(٣٣,٩٣٨,٩٨٦)
مجموع فرعي	٥-٥-٢ و	(١٢٤,٣٧٧,١٣٠)
مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ		
إنخفاض عائد إلى تخفيض في قيمة مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	٥-٥-٣ أ	(١,٨٠٠,٤٧٦,٢٥٠)
إنخفاض عائد إلى إستبعاد تكلفة غير مؤهلة	٥-٥-٣ ب	(٣٤,٥٩٤,٠٠٢)
مجموع فرعي		(١,٨٣٥,٠٧٠,٢٥٢)
موجودات غير ملموسة		
إنخفاض عائد إلى إستبعاد تكلفة غير مؤهلة لموجودات غير ملموسة	٥-٥-٤	(١,٣٩٠,٤١٣)
إنخفاض في إطفاء موجودات غير ملموسة نتيجة تغيير العمر الإنتاجي	٥-٥-٤	٣,٩١٣,٣٩٧
مجموع فرعي		٢,٥٢٢,٩٨٤
إستثمار في مشروع مشترك		
إنخفاض عائد إلى إنخفاض في قيمة إستثمار في مشروع مشترك	٥-٥-٥	(٣٧٢,٧٧٤,٢٣٩)
ضريبة مؤجلة		
إنشاء موجودات ضريبة مؤجلة في تاريخ التحول	٥-٥-٦ أ	٢٤٨,٣٨٢,٩٤٤
إنشاء مطلوبات ضريبة مؤجلة في تاريخ التحول	٥-٥-٦ ب	(١٦٤,١٥٥,٠٨٠)
مجموع فرعي	٥-٥-٦ ج	٨٤,٢٢٧,٨٦٤
ذمم مدينة تجارية وأخرى		
إنخفاض عائد إلى تأجيل الإعتراف بالإيراد نتيجة الإثبات بسعر مؤقت	٥-٥-٨	(٩٩٦,٨٢٤)

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - (تتمة)

أثر إعادة القياس على التحول المتعلقة بما يلي:	إيضاحات	
قروض طويلة الأجل		
إنخفاض عائد إلى إطفاء تكلفة معاملات بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي في قياس القروض طويلة الأجل	٥-٥-٩	(٤٦,١٦٧,٢٩٩)
مخصص إلتزامات إزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك		
زيادة عائدة إلى إعادة قياس وتخفيض لمخصص إلتزامات إزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك	٥-٥-١٠	٣٦,٢٣٠,٤٠٦
إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي		
زيادة عائدة إلى عكس مدفوعات الإيجارات والمحملة مبدئياً على المصاريف	٥-٥-١١	٢٣٢,٠٩٣
إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين		
زيادة عائدة إلى إعادة قياس إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين	٥-٥-١٢	(٤٧,٣٧٩,٨٥٢)
مطلوبات مشاريع وذمم تجارية وأخرى		
زيادة عائدة إلى خفض قيمة المحتجزات المستحقة طويلة الأجل إلى القيمة الحالية	٥-٥-١٣	٧٣,٩٢٢,٣٠٦
المجموع		(٢,٢٦١,٣٠٩,٦٣٨)
أثر إعادة القياس العائد إلى:		
الأرباح المبقاة لمساهمي الشركة الأم	٥-٢-٢	(١,٩٤٨,٠٩١,٥٥٠)
حقوق ملكية غير مسيطرة	٥-٢-٣	(٣١٣,٢١٨,٠٨٨)
المجموع		(٢,٢٦١,٣٠٩,٦٣٨)

٥-٢-٢ تسوية الأرباح المبقاة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ إلى الأرباح المبقاة وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ العائدة إلى مساهمي الشركة الأم

	إيضاحات	المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦	إعادة تصنيف	إعادة قياس مطلوب للتحول	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١ يناير ٢٠١٦	٥-٢، ٥-٢-١، ٥-٣-١	٤,٥١٦,٢٧٠,٨٧٩	-	(١,٩٤٨,٠٩١,٥٥٠)	٦,٤٦٤,٣٦٢,٤٢٩

٥-٢-٣ تسوية حقوق الملكية غير المسيطرة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ إلى حقوق الملكية غير المسيطرة وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

	إيضاحات	المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦	إعادة تصنيف	إعادة قياس مطلوب للتحول	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١ يناير ٢٠١٦	٥-٢، ٥-٢-١، ٥-٣-٢	٧,٧٨٣,٢٩٢,٨٥٢	-	(٣١٣,٢١٨,٠٨٨)	٨,٠٩٦,٥١٠,٩٤٠

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - (تتمة)

٥-٣ تسوية قائمة المركز المالي الموحدة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي إلى قائمة المركز المالي الموحدة معدة وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	إيضاحات	المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إعادة تصنيف	إعادة قياس مطلوب للتحول	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
الموجودات					
موجودات غير متداولة					
ممتلكات تعدين	٥-٥-١ أ ، ٥-٥-١ ز	٩,٢٤٦,٥٥٠,٩٥٢	٩,٠٧٣,٣٠٤,٤٦٠	١٧٣,٢٤٦,٤٩٢	-
ممتلكات ومصانع ومعدات	٥-٥-٢ أ ، ٥-٥-٢ و	٤٢,٤٥٩,٠٥٣,٦٠١	(٥,٨٨٨,٥٥٢,٢٣٥)	(٥٣٩,٩٤٥,١٨٥)	٤٨,٨٨٧,٥٥١,٠٢١
مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	٥-٥-١ أ ، ٥-٥-٣ ز	٢٩,١٨٤,٦٣٣,٨٨٦	(٢,٨١٤,٢٢٤,٩٩٣)	(٢,٦٣٨,٤٢٣,٥١١)	٣٤,٦٣٧,٢٨٢,٣٩٠
موجودات الإستكشاف والتقييم	٥-٥-١ أ	-	(٢٦٩,٨٠٣,٥٣٠)	-	٢٦٩,٨٠٣,٥٣٠
مصاريف إزالة مؤجلة	٥-٥-١ أ	-	(٧٧,٣٤٤,٢٧٦)	-	٧٧,٣٤٤,٢٧٦
موجودات غير ملموسة	٥-٥-٤	٣٧٤,٤٤٨,٥٧٧	-	٥,٣٢٥,٣٦٩	٣٦٩,١٢٣,٢٠٨
إستثمارات في مشاريع مشتركة	٥-٥-٥	٨٣٢,٤٠٦,١١٥	-	(٢٩٥,٢٦٠,٥٦١)	١,١٢٧,٦٦٦,٦٧٦
موجودات ضريبة مؤجلة	٥-٥-٦ أ	٣٧٨,٤٣٩,٠٤٦	-	٣٧٨,٤٣٩,٠٤٦	-
إستثمارات أخرى		٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
موجودات غير متداولة أخرى		٥٤,٠٨٤,١٤٦	-	-	٥٤,٠٨٤,١٤٦
مجموع الموجودات غير المتداولة		٨٢,٥٧٩,٦١٦,٣٢٣	٢٣,٣٧٩,٤٢٦	(٢,٩١٦,٦١٨,٣٥٠)	٨٥,٤٧٢,٨٥٥,٢٤٧
موجودات متداولة					
دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً	٥-٥-٧	١٤٠,٥٥٩,٠١٢	-	(١٤,٢٣٥,١٥٠)	١٥٤,٧٩٤,١٦٢
مخزون	٥-٥-١ ب	٣,٠٦٨,٦٤٠,٢٢٥	(٢٣,٣٧٩,٤٢٦)	-	٣,٠٩٢,٠١٩,٦٥١
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٥-٥-٨	١,٢٧٣,٢١٦,٩٠٣	-	٢٩٨,٢٢٥	١,٢٧٢,٩١٨,٦٧٨
ودائع لأجل		٢,٧١١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢,٧١١,٠٠٠,٠٠٠
نقد ومعادلات النقد		٤,٣٦٩,٧١٤,٥٢٩	-	-	٤,٣٦٩,٧١٤,٥٢٩
مجموع الموجودات المتداولة		١١,٥٦٣,١٣٠,٦٦٩	(٢٣,٣٧٩,٤٢٦)	(١٣,٩٣٦,٩٢٥)	١١,٦٠٠,٤٤٧,٠٢٠
مجموع الموجودات		٩٤,١٤٢,٧٤٦,٩٩٢	-	(٢,٩٣٠,٥٥٥,٢٧٥)	٩٧,٠٧٣,٣٠٢,٢٦٧
حقوق الملكية والمطلوبات					
حقوق الملكية					
رأس المال		١١,٦٨٤,٧٨٢,٦١٠	-	-	١١,٦٨٤,٧٨٢,٦١٠
إحتياطي نظامي					
علاوة إصدار		٨,٣٩١,٣٥١,٦٩٧	-	-	٨,٣٩١,٣٥١,٦٩٧
تحويلات من صافي الدخل		٧٩٧,٩٧٥,٥٤٢	-	-	٧٩٧,٩٧٥,٥٤٢
أرباح مبقاة	٥-٣-١	٤,٤٦٧,٩٠٣,٩٥٥	-	(٢,٣٥٧,٠٣٣,٦٤٦)	٦,٨٢٤,٩٣٧,٦٠١
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم		٢٥,٣٤٢,٠١٣,٨٠٤	-	(٢,٣٥٧,٠٣٣,٦٤٦)	٢٧,٦٩٩,٠٤٧,٤٥٠
حقوق الملكية غير المسيطرة	٥-٣-٢	٧,٧٩٤,٣٠١,٠٤٦	-	(٤٥٠,٩٤٣,٥١٩)	٨,٢٤٥,٢٤٤,٥٦٥
مجموع حقوق الملكية		٣٣,١٣٦,٣١٤,٨٥٠	-	(٢,٨٠٧,٩٧٧,١٦٥)	٣٥,٩٤٤,٢٩٢,٠١٥

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - (تتمة)

	إيضاحات	المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إعادة تصنيف	إعادة قياس مطلوب للتحول	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
مطلوبات غير متداولة					
مطلوبات ضريبة مؤجلة	٥-٥-٦ ب	٢٧٤,٣٢٨,٤٦٧	-	٢٧٤,٣٢٨,٤٦٧	-
المستحق لشريك في مشروع مشترك	٥-٥-٣ أ	١٩١,٠١٦,٣٦٣	-	(١١٥,٧٧٣,٧٥٠)	٣٠٦,٧٩٠,١١٣
قروض طويلة الأجل	٥-٥-٩	٥٠,٧٧٨,٥٣٤,٣٩١	-	(٤٤٤,٦٢٨,١٣٥)	٥١,٢٢٣,١٦٢,٥٢٦
مخصص إلتزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك	٥-٥-١٠	٢٦٩,٥٢٢,٥٦٤	-	١١٢,٤٤٥,٥٣٥	١٥٧,٠٧٧,٠٢٩
الجزء غير المتداول من إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي	٥-٥-١١	٦١,٥٩٨,٠١٧	-	٤٨,٢٥٥,٩٣٦	١٣,٣٤٢,٠٨١
منافع الموظفين	٥-٥-١٢	٤٨٩,٧٥٦,٢٢٩	-	٦٤,٦٢٣,١٦٠	٤٢٥,١٣٣,٠٦٩
مطلوبات مشاريع وذمم تجارية وأخرى	٥-٥-١٣ أ ، ٥-٥-١٣ ب	١,٢٣٠,٧٥٧,٩١٨	(٧٩٣,٦٢٦,٣٠٥)	(٨١,٩٥٤,٠٤٠)	٢,١٠٦,٣٣٨,٢٦٣
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٥٣,٢٩٥,٥١٣,٩٤٩	(٧٩٣,٦٢٦,٣٠٥)	(١٤٢,٧٠٢,٨٢٧)	٥٤,٢٣١,٨٤٣,٠٨١
مطلوبات متداولة					
مطلوبات مشاريع وذمم تجارية وأخرى	٥-٥-١٣ أ	٢,٢٠١,٨٢٦,٦٦٧	٧٩٣,٦٢٦,٣٠٥	-	١,٤٠٨,٢٠٠,٣٦٢
مصاريف مستحقة		٢,٦٢٩,٤٣٨,٣٣٨	-	-	٢,٦٢٩,٤٣٨,٣٣٨
زكاة وضريبة دخل مستحقة		٨٥,٣٠٨,٢٧٨	-	-	٨٥,٣٠٨,٢٧٨
رسوم إمتياز مستحقة		٨,٢٧٠,٦٣٦	-	-	٨,٢٧٠,٦٣٦
الجزء المتداول من إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي	٥-٥-١١	٣٣,٥٦٥,٧٥٧	-	٢٠,١٢٤,٧١٧	١٣,٤٤١,٠٤٠
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل		٢,٧٥٢,٥٠٨,٥١٧	-	-	٢,٧٥٢,٥٠٨,٥١٧
مجموع المطلوبات المتداولة		٧,٧١٠,٩١٨,١٩٣	٧٩٣,٦٢٦,٣٠٥	٢٠,١٢٤,٧١٧	٦,٨٩٧,١٦٧,١٧١
مجموع المطلوبات		٦١,٠٠٦,٤٣٢,١٤٢	-	(١٢٢,٥٧٨,١١٠)	٦١,١٢٩,٠١٠,٢٥٢
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٩٤,١٤٢,٧٤٦,٩٩٢	-	(٢,٩٣٠,٥٥٥,٢٧٥)	٩٧,٠٧٣,٣٠٢,٢٦٧

٥-٣-١ تسوية الأرباح المبقاة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي إلى الأرباح المبقاة حسب المعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ العائدة إلى مساهمي الشركة الأم

	إيضاحات	المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إعادة تصنيف	إعادة قياس مطلوب للتحول	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١ يناير ٢٠١٦	٥-٢-٢	٤,٥١٦,٢٧٠,٨٧٩	-	(١,٩٤٨,٠٩١,٥٥٠)	٦,٤٦٤,٣٦٢,٤٢٩
(الخسارة) / الربح للسنة	٥-٤	(١٠,٧٣٩,٢٢١)	-	(٤١١,٣٧٨,٣٠١)	٤٠٠,٦٣٩,٠٨٠
بنود الدخل الشامل الآخر - إعادة قياس إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين	٥-٤	٢,٤٣٦,٢٠٥	-	٢,٤٣٦,٢٠٥	-
المحول من صافي الدخل إلى إحتياطي نظامي	٣٣	(٤٠,٠٦٣,٩٠٨)	-	-	(٤٠,٠٦٣,٩٠٨)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٥-٣	٤,٤٦٧,٩٠٣,٩٥٥	-	(٢,٣٥٧,٠٣٣,٦٤٦)	٦,٨٢٤,٩٣٧,٦٠١

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - (تتمة)

٥-٣-٢ تسوية حقوق الملكية غير المسيطرة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي إلى حقوق الملكية غير المسيطرة حسب المعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	إيضاحات	المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إعادة تصنيف	إعادة قياس مطلوب للتحول	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١ يناير ٢٠١٦	٥-٢-٣	٧,٧٨٣,٢٩٢,٨٥٢	-	(٣١٣,٢١٨,٠٨٨)	٨,٠٩٦,٥١٠,٩٤٠
الخسارة للسنة	٥-٤	(١٣٧,١٣٣,٢٢٣)	-	(١٣٧,٠٥٩,٨١١)	(٧٣,٤١٢)
بنود الخسارة الشاملة الأخرى - إعادة قياس إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين	٥-٤	(٦٦٥,٦٢٠)	-	(٦٦٥,٦٢٠)	-
توزيعات مدفوعة خلال السنة	٣٤-٣	(٤٥١,١٩٢,٩٦٣)	-	-	(٤٥١,١٩٢,٩٦٣)
زيادة في حقوق ملكية غير مسيطرة خلال السنة	٣٤-٣	٦١٢,٥٦٠,٨٢١	-	-	٦١٢,٥٦٠,٨٢١
مدفوعات لزيادة رأس المال خلال السنة	٣٤-٣	(١٢,٥٦٠,٨٢١)	-	-	(١٢,٥٦٠,٨٢١)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٥-٣	٧,٧٩٤,٣٠١,٠٤٦	-	(٤٥٠,٩٤٣,٥١٩)	٨,٢٤٥,٢٤٤,٥٦٥

٥-٤ تسوية قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي إلى تلك المعدة حسب المعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	إيضاحات	المعايير الدولية للتقرير المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	تصحيح أخطاء	إعادة قياس مطلوبة للتحول	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
المبيعات	٥-٤-١ أ	٩,٤٦٣,٨٥٧,٠٩٦	-	(١,٩٩٧,٧٩٢)	٩,٤٦٥,٨٥٤,٨٨٨
تكلفة المبيعات	٥-٤-١ ب	(٧,٤٤٣,٢٩٩,٠٨٨)	-	(٢٣,٧١٦,٩٥٣)	(٧,٤١٩,٥٨٢,١٣٥)
إجمالي الربح		٢,٠٢٠,٥٥٨,٠٠٨	-	(٢٥,٧١٤,٧٤٥)	٢,٠٤٦,٢٧٢,٧٥٣
المصاريف التشغيلية					
مصاريف بيع وتسويق وتوزيع	٥-٤-١ ج	(٤٠٩,٩٦٣,٢٠١)	-	٩١,٧٤٢	(٤١٠,٠٥٤,٩٤٣)
مصاريف عمومية وإدارية	٥-٤-١ د	(٣٢٤,٦٧١,١٧٧)	-	٨,٨٤٦,٨٠٦	(٣٣٣,٥١٧,٩٨٣)
مصاريف إستكشاف وخدمات فنية	٥-٤-١ هـ	(٤٩,٣٣٦,٨٨٥)	-	١,٧٥٣,٩٠٧	(٥١,٠٩٠,٧٩٢)
إستبعاد مصانع ومعدات		(٥٧,٧٥٢,٦٢٦)	-	-	(٥٧,٧٥٢,٦٢٦)
إنخفاض في قيمة مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	٥-٥-٣ أ	(٥٦٦,٢٥٠,٠٠٠)	-	(٥٦٦,٢٥٠,٠٠٠)	-
الربح التشغيلي		٦١٢,٥٨٤,١١٩	-	(٥٨١,٢٧٢,٢٩٠)	١,١٩٣,٨٥٦,٤٠٩
الإيرادات / (المصاريف) الأخرى					
دخل من ودائع لأجل		١٥١,٦٣٦,١٣٨	-	-	١٥١,٦٣٦,١٣٨
تكلفة تمويل	٥-٤-١ و	(٨٩٠,٤١٥,٧٠٦)	-	(٦٤,٥٦٢,٢١٥)	(٨٢٥,٨٥٣,٤٩١)
إيرادات أُخرى، صافي		٣٣,١٤٣,١٦٤	-	-	٣٣,١٤٣,١٦٤
حصة في صافي دخل / (خسارة) مشروع مشترك تم المحاسبة عنها بإستخدام طريقة حقوق الملكية	٥-٤-١ ز	٣,٧٢٥,٥٣٠	-	٧٧,٥١٣,٦٧٨	(٧٣,٧٨٨,١٤٨)

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - (تتمة)

	إيضاحات	المعايير الدولية للتقرير المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	تصحيح أخطاء	إعادة قياس مطلوبة للتحول	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(الخسارة) / الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		(٨٩,٣٢٦,٧٥٥)	-	(٥٦٨,٣٢٠,٨٢٧)	٤٧٨,٩٩٤,٠٧٢
ضريبة الدخل	٥-٤-١ ح	١٩,٨٨٢,٧١٥	-	١٩,٨٨٢,٧١٥	-
مصروف الزكاة	٤٠-٢	(٧٨,٤٢٨,٤٠٤)	-	-	(٧٨,٤٢٨,٤٠٤)
(خسارة) / ربح السنة		(١٤٧,٨٧٢,٤٤٤)	-	(٥٤٨,٤٣٨,١١٢)	٤٠٠,٥٦٥,٦٦٨
الدخل الشامل الآخر					
إعادة قياس إلتزامات منافع إنتهاء خدمات الموظفين	٥-٤-١ ط	١,٧٧٠,٥٨٥	-	١,٧٧٠,٥٨٥	-
الدخل الشامل الآخر للسنة		١,٧٧٠,٥٨٥	-	١,٧٧٠,٥٨٥	-
مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة		(١٤٦,١٠١,٨٥٩)	-	(٥٤٦,٦٦٧,٥٢٧)	٤٠٠,٥٦٥,٦٦٨
مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل العائد إلى مساهمي الشركة الأم					
(خسارة) / ربح السنة	٥-٣-١	(١٠,٧٣٩,٢٢١)	-	(٤١١,٣٧٨,٣٠١)	٤٠٠,٦٣٩,٠٨٠
إعادة قياس إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين	٥-٣-١	٢,٤٣٦,٢٠٥	-	٢,٤٣٦,٢٠٥	-
المجموع		(٨,٣٠٣,٠١٦)	-	(٤٠٨,٩٤٢,٠٩٦)	٤٠٠,٦٣٩,٠٨٠
مجموع الخسارة الشاملة العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة					
خسارة السنة	٥-٣-٢	(١٣٧,١٣٣,٢٢٣)	-	(١٣٧,٠٥٩,٨١١)	(٧٣,٤١٢)
إعادة قياس إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين	٥-٣-٢	(٦٦٥,٦٢٠)	-	(٦٦٥,٦٢٠)	-
المجموع		(١٣٧,٧٩٨,٨٤٣)	-	(١٣٧,٧٢٥,٤٣١)	(٧٣,٤١٢)

٥-٤-١ تفاصيل التسويات المؤثرة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي من المعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	إيضاحات	
٥-٤-١ أ المبيعات		
صافي تسويات ناتجة عن الإثبات بسعر مؤقت	٥-٥-٨	(١,٩٩٧,٧٩٢)
٥-٤-١ ب تكلفة المبيعات		
زيادة في الإستهلاك المحمل عائدة إلى إعادة تصنيف قطع غيار رأسمالية من المخزون إلى ممتلكات تعدين	٥-٥-١ ب	(٤,٧٤٢,٧٥٢)
إنخفاض في الإستهلاك المحمل لممتلكات تعدين عائدة إلى فصل المكونات	٥-٥-١ ج	٩,٩٧٣,١٠٦
زيادة في الإستهلاك المحمل على أصل إغلاق مناجم وإعادة تأهيل	٥-٥-١ د	(١,٦٣٩,٨٨٨)
إنخفاض في الإستهلاك المحمل على أصل نشاط الإزالة	٥-٥-١ هـ	٤٢٧,٨٥٥
صافي تسويات على عقود إيجار تمويلي		١,٤٤٦,٩٧٤
زيادة في الإستهلاك المحمل على موجودات محتفظ بها بموجب عقد إيجار تمويلي	٥-٥-١ و	(١٩,٨٤٩,٤١٠)
عكس مدفوعات الإيجارات والمحملة مسبقاً كدائن على دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً والتحميل بالمقابل على تكلفة المبيعات	٥-٥-٧	٣,٨٨٢,٣١٢
عكس مدفوعات الإيجارات والمحملة مسبقاً على تكلفة المبيعات	٥-٥-١١	١٧,٤١٤,٠٧٢
زيادة في الإستهلاك المحمل عائدة إلى فصل مكونات ممتلكات ومصانع ومعدات	٥-٥-٢ ب	(٤٠,٧٠٩,٧٣٠)
زيادة في الإستهلاك المحمل عائدة إلى إعادة تصنيف قطع غيار رأسمالية من المخزون إلى ممتلكات ومصانع ومعدات	٥-٥-٢ ب	(٣٠٢,٩٨٣)
عكس إطفاء متعلق بتكلفة معاملات مرسملة	٥-٥-٢ ج	١٥,١٦٩,٧٣٩

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - (تتمة)

	إيضاحات	
إنخفاض في الإستهلاك المحمل على أصول إغلاق مناجم	٥-٥-٢ د	١,٢١٩,٨٨٧
إنخفاض في إطفاء أصول غير ملموسة	٥-٥-٤	١,١٢٠,١٧٢
صافي تسويات ناتجة عن الإثبات بسعر مؤقت - المنتجات المصاحبة	٥-٥-٨	٣,٢٩٢,٨٤١
إعادة قياس إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين	٥-٥-١٢	(٨,٩٧٢,١٧٤)
المجموع		(٢٣,٧١٦,٩٥٣)
٥-٤-١ ج مصاريف بيع وتسويق وتوزيع		
إعادة قياس إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين	٥-٥-١٢	٩١,٧٤٢
٥-٤-١ د مصاريف عمومية وإدارية		
صافي تسويات على عقود إيجار تمويلي		١١٦,٦٥٨
زيادة في الإستهلاك المحمل على موجودات محتفظ بها بموجب عقد إيجار تمويلي	٥-٥-١ و	(٤٣١,٥٦٨)
عكس مدفوعات الإيجارات تم تحميلها مسبقاً على مصاريف عمومية وإدارية	٥-٥-١١	٥٤٨,٢٢٦
إنخفاض في الإستهلاك المحمل عائدة إلى فصل مكونات ممتلكات ومصانع ومعدات	٥-٥-٢ ب	٢,٠٣١,٣٠٥
إستبعاد تكاليف غير مؤهلة مرسملة كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	٥-٥-٣ ب	(٧,٦٠٣,٥٠٠)
تكاليف غير ملموسة تم إستبعادها خلال السنة وفقاً للمعايير المحاسبية المصدرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وتم عكسها نتيجة التسويات الإفتتاحية المطلوبة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي	٥-٥-٣ ب	١٥٢,٦٧٠
إنخفاض في إطفاء أصول غير ملموسة	٥-٥-٤	١,٦٨٢,٢١٣
إعادة قياس إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين	٥-٥-١٢	١٢,٤٦٧,٤٦٠
المجموع		٨,٨٤٦,٨٠٦
٥-٤-١ هـ مصاريف إستكشاف وخدمات فنية		
صافي تسويات على عقود إيجار تمويلي		(١,٢٢٩)
زيادة في الإستهلاك المحمل على موجودات محتفظ بها بموجب عقد إيجار تمويلي	٥-٥-١ و	(١٧٥,١٢٨)
عكس مدفوعات الإيجارات تم تحميلها مسبقاً على مصاريف إستكشاف وخدمات فنية	٥-٥-١١	١٧٣,٨٩٩
زيادة في الإستهلاك المحمل عائدة إلى فصل مكونات ممتلكات ومصانع ومعدات	٥-٥-٢ ب	(٣٧,٤٨٣)
إعادة قياس إلتزامات منافع إنتهاء خدمات الموظفين	٥-٥-١٢	١,٧٩٢,٦١٩
المجموع		١,٧٥٣,٩٠٧
٥-٤-١ و تكلفة تمويل		
إطفاء تكلفة معاملات بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي	٥-٥-٩	(٣٩,٥١٣,٠٨٠)
زيادة في مخصص إلتزامات إزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك	٥-٥-١٠	(١٥,٣٦٧,١٩٠)
تخفيض خصم إلتزامات غير متداولة بموجب عقد إيجار تمويلي	٥-٥-١١	(٢,٩٧٢,١٢١)
زيادة في إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين	٥-٥-١٢	(١٤,٧٤١,٥٥٨)
زيادة نتيجة تخفيض القيمة الحالية المخصومة للمحتجزات المستحقة طويلة الأجل	٥-٥-١٣ ب	٨,٠٣١,٧٣٤
المجموع		(٦٤,٥٦٢,٢١٥)
٥-٤-١ ز الحصة في صافي خسارة مشروع مشترك تم المحاسبة عنها بإستخدام طريقة حقوق الملكية		
عكس الحصة في صافي خسارة في شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات	٥-٥-٥	٧٧,٥١٣,٦٧٨
٥-٤-١ ح ضريبة الدخل		
زيادة في موجودات ضريبة مؤجلة	٥-٥-٦ أ	١٣٠,٠٥٦,١٠٢
زيادة في مطلوبات ضريبة مؤجلة	٥-٥-٦ ب	(١١٠,١٧٣,٣٨٧)
المجموع	٥-٥-٦ ج	١٩,٨٨٢,٧١٥
٥-٤-١ ط إعادة قياس إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين		
تسوية عائدة إلى الخبرة	٥-٥-١٢	٢٨,٠٩٢,٩٠٢
خسارة من التغير في إفتراضات مالية	٥-٥-١٢	(٢٦,٣٢٢,٣١٧)
المجموع		١,٧٧٠,٥٨٥

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - (تتمة)

٥-٥ إيضاحات متعلقة بالتسوية الخاصة بـ:

- الأرباح المبقاة الموحدة حسب المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ والأرباح المبقاة الموحدة حسب المعايير الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بين المعايير الدولية للتقرير المالي ومعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين و
- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بين المعايير الدولية للتقرير المالي ومعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٥-٥-١ ممتلكات تعدين

تتطلب افضل الممارسات الحالية في صناعة التعدين التمييز بين بنود الممتلكات والمصانع والمعدات التعدينية وغير التعدينية خصوصاً في شركة التعدين متعددة الأنشطة حيث يكون هناك تركيز كبير على أصول الصناعة التحويلية غير التعدينية. يساهم إعادة التصنيف على إستخدام طريقة وحدات الإنتاج كطريقة إستهلاك. يتم إستهلاك / إطفاء تكلفة التطوير المتراكمة للمنجم بإستخدام وحدات الإنتاج على الإحتياطي المؤكد والمحتمل القابل للإسترداد إقتصادياً للمنجم المعني، ما عدا في حالة كون العمر الإقتصادي لموجودات التعدين اقل من عمر المنجم. في هذه الحالة يتم إستخدام طريقة القسط الثابت.

أ- إعادة تصنيف ممتلكات تعدين

في تاريخ التحول ١ يناير ٢٠١٦ وكجزء من التحول من معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، فقد تم إعادة تصنيف جميع بنود الممتلكات والمصانع والمعدات، مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ وموجودات الإستكشاف والتقييم ومصروف الإزالة المؤجل والمخزون الممثل لقطع الغيار الرأسمالية إلى موجودات تعدينية وغير تعدينية. وذلك يمثل تغييراً كبيراً عن معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

يتم الإفصاح عن جميع الموجودات التعدينية والموجودات والأنشطة العائدة للتعدين تحت بند ممتلكات التعدين من خلال تصنيفات مختلفة لممتلكات التعدين. (يرجى الإطلاع على إيضاح ١٧).

تم إعادة تصنيف صافي القيمة الدفترية للأصول التى تخدم المناجم حالياً كممتلكات تعدين كالتالي:

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (إيضاح ٥-٣)	١ يناير ٢٠١٦ (إيضاح ٥-٢)
ممتلكات تعدين	٥-٣ ، ٥-٢	٩,٠٧٣,٣٠٤,٤٦٠	٧,٩٥٣,٧٤٥,١٤٣
ممتلكات ومصانع ومعدات	٥-٥-٢ أ	(٥,٨٩٠,٣٠٩,٥٣٨)	(٢,٩٩٩,١٥٩,١١٧)
مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ		(٢,٨١٤,٢٢٤,٩٩٣)	(٤,٦٥٥,٥٥٧,٣٣٧)
موجودات إستكشاف وتقييم		(٢٦٩,٨٠٣,٥٣٠)	(٢٣٣,٢٣٣,٥٧٥)
مصاريف إزالة مؤجلة		(٧٧,٣٤٤,٢٧٦)	(٤٤,١٧٢,٩٩١)
مخزون يمثل قطع غيار رأسمالية	٥-٥-١ ب	(٢١,٦٢٢,١٢٣)	(٢١,٦٢٢,١٢٣)

ب- إعادة تصنيف قطع غيار رأسمالية من المخزون إلى ممتلكات تعدين وممتلكات ومصانع ومعدات

يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ أن تتم رسملة قطع الغيار الرأسمالية كجزء من الأصل الذي تتعلق به ويتم إستهلاكها على مدى العمر الاقتصادي المستفاد منه لذلك الأصل. تم إعادة تصنيف قطع غيار رأسمالية بتكلفة ٢١,٦٢٢,١٢٣ ريال سعودي مصنفة سابقاً ضمن المخزون كجزء من ممتلكات تعدين وإستهلاكها بمعدل الإستهلاك على الأصل الأساسي.

إعادة تصنيف قطع غيار رأسمالية من المخزون إلى ممتلكات تعدين وممتلكات ومصانع ومعدات كانت كالتالي:

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
ممتلكات تعدين	٥-٥-١ أ	٢١,٦٢٢,١٢٣	٢١,٦٢٢,١٢٣
ممتلكات ومصانع ومعدات	٥-٥-٢ أ	١,٧٥٧,٣٠٣	١,٧٥٧,٣٠٣
المخزون	٥-٣ ، ٥-٢	(٢٣,٣٧٩,٤٢٦)	(٢٣,٣٧٩,٤٢٦)

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - (تتمة)

تم إثبات هذه التسويات المطلوبة بتاريخ التحول في ممتلكات ومصانع ومعدات بالإضافة إلى أثر هذه التعديلات على سنة المقارنة كالتالي:

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم للإنخفاض في ممتلكات تعدين عائدة إلى الإستهلاك المحمل والمتعلق بقطع الغيار الرأسمالية والتي يتم إستهلاكها بعد إعادة التصنيف إلى ممتلكات تعدين مع إنخفاض مماثل في الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة		(٣,٨٦٠,٧١٩)	(٣,٨٦٠,٧١٩)
تأثير سنة المقارنة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة نتيجة الزيادة في الإستهلاك المحمل والعائدة إلى إعادة التصنيف، تم تحميلها على:	٥-٤-١ ب		
تكلفة المبيعات		(٤,٧٤٢,٧٥٢)	-
صافي تأثير إعادة تصنيف قطع غيار رأسمالية من المخزون إلى ممتلكات تعدين		(٨,٦٠٣,٤٧١)	(٣,٨٦٠,٧١٩)
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم على الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة	٥-٢-١	-	(٣,٨٦٠,٧١٩)

ج- تطبيق مبدأ فصل مكونات الأصول

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يجب تقسيم بنود الممتلكات والآلات والمعدات إلى مكونات رئيسية للأصل وإستهلاك كل عنصر بصورة منفصلة على العمر الإقتصادي المستفاد منه المقدر. ولم يكن مبدأ فصل مكونات الأصول تطبيقاً متبعاً في المملكة العربية السعودية.

وكجزء من عملية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، قامت المجموعة بتطبيق مبدأ فصل الأصول إلى مكوناتها والمحاسبة عن أثر ذلك على الأعمار الإقتصادية المقدرة المستفاد منها للمكونات مما نتج عنه زيادة في الإستهلاك المتراكم وبالتالي إنخفاض في صافي القيمة الدفترية ممتلكات تعدين يقابله نقص في رصيد الأرباح المبقاة الإفتتاحي الموحد بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي بلغت ١٣,٠٨٨,٦٢٣ ريال سعودي (إيضاح ٥-٢-١). وقد تم تسجيل صافي الأثر الناتج عن هذا التعديل ضمن التعديلات المتعلقة بالتحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي بتاريخ ١ يناير ٢٠١٦. تم تطبيق نفس المبدأ على الممتكات والمصانع والمعدات.

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم لتطبيق فصل المكونات على ممتلكات تعدين وكذلك تطبيق طريقة وحدات الإنتاج كطرقة إستهلاك والذي أدى إلى إنخفاض في صافي القيمة الدفترية لممتلكات تعدين مع إنخفاض مماثل في الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة		(١٣,٠٨٨,٦٢٣)	(١٣,٠٨٨,٦٢٣)
تأثير سنة المقارنة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة نتيجة الإنخفاض في الإستهلاك المحمل والعائدة إلى فصل المكونات، تم تحميلها على:			
تكلفة المبيعات	٥-٤-١ ب	٩,٩٧٣,١٠٦	-
صافي تأثير تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على فصل مكونات ممتلكات تعدين		(٣,١١٥,٥١٧)	(١٣,٠٨٨,٦٢٣)
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم على الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة	٥-٢-١	-	(١٣,٠٨٨,٦٢٣)

د- تطبيق أصول إغلاق مناجم

تم بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي قياس مخصص إلتزام الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك حسب متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ والذي تم تقديره من تاريخ بدء تطوير وإنشاء المنجم والمرافق وخصمه إلى قيمته الحالية على مدى الفترة التي تبدأ بتطوير وإنشاء المشروع وتنتهي بتاريخ إغلاق المنجم. تم رسملة القيمة الحالية للتكلفة المستقبلية المقدرة والتي سيتم تكبدها لتنفيذ الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك في نهاية عمر المنجم والبالغة ١٢١,٢٨٤,٧٣١ ريال سعودي كجزء من ممتلكات تعدين. تم قيد الإلتزام المماثل كدائن إلى مخصص إلتزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك (إيضاح ٥-٥-١٠).

يتم إستهلاك الأصل الذي تم إثباته بإستخدام طريقة وحدات الإنتاج على مدى عمر المنجم، ونتج عن التأثير المتراكم للزيادة في إستهلاك أصول إغلاق المناجم والبالغة ١١,٤٧٩,٢١٣ ريال سعودي إنخفاض في ممتلكات تعدين مع قيد مدين مماثل للأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة.

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - (تتمة)

تم تحميل مصاريف الإستهلاك ذات الصلة إلى فترات التقرير المناسبة على النحو التالي:

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم للقيمة الحالية للنفقات المستقبلية المقدرة لأصل إغلاق المنجم مع زيادة مماثلة في مخصص إلتزام الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك	٥-٥-١٠	١٢١,٢٨٤,٧٣١	١٢١,٢٨٤,٧٣١
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم للإستهلاك المترتب على بدء الإنتاج التجاري بإستخدام طريقة وحدات الإنتاج والتي تم تحميلها بأثر رجعي مقابل الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة		(١١,٤٧٩,٢١٣)	(١١,٤٧٩,٢١٣)
تأثير سنة المقارنة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة نتيجة الزيادة في الإستهلاك المحمل والعائدة إلى طريقة وحدات الإنتاج، تم تحميلها على:			
تكلفة المبيعات	٥-٤-١ ب	(١,٦٣٩,٨٨٨)	-
صافي تأثير تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على أصول إغلاق مناجم		**١٠٨,١٦٥,٦٣٠**	**١٠٩,٨٠٥,٥١٨**
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم على الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة	٥-٢-١	-	(١١,٤٧٩,٢١٣)

هـ-تطبيق أصل نشاط الإزالة

كجزء من عملية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، قامت الشركة بتطبيق مبدأ طريقة وحدات الإنتاج على أصل نشاط الإزالة. وقد أثر هذا التطبيق على العمر الإقتصادي المستفاد منه المقدر، مما أدى إلى إنخفاض في صافي القيمة الدفترية لأصول نشاط الإزالة ، مع إنخفاض مماثل في الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي بلغت ٢,٩٩١,٦٤٢ ريال سعودي. وقد تم تسجيل صافي الأثر الناتج عن هذا التعديل كجزء من التعديلات المتعلقة بالتحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي بتاريخ ١ يناير ٢٠١٦.

يتم إستهلاك أصل نشاط الإزالة فيما بعد بإستخدام طريقة وحدات الإنتاج على عمر المكون المحدد من كتلة الخام التى أمكن الوصول اليها نتيجة لنشاط الإزالة. تم تحميل مصاريف الإستهلاك ذات الصلة على فترات التقرير المناسبة على النحو التالي:

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم لتطبيق لتطبيق طريقة وحدات الإنتاج على أصل نشاط الإزالة والذي أدى إلى إنخفاض في صافي القيمة الدفترية لممتلكات تعدين مع إنخفاض مماثل في الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة		(٢,٩٩١,٦٤٢)	(٢,٩٩١,٦٤٢)
تأثير سنة المقارنة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة نتيجة الإنخفاض في الإستهلاك المحمل بإستخدام طريقة وحدات الإنتاج، تم تحميلها على:			
تكلفة المبيعات	٥-٤-١ ب	٤٢٧,٨٥٥	-
صافي تأثير تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على أصول نشاط الإزالة		**(٢,٥٦٣,٧٨٧)**	**(٢,٩٩١,٦٤٢)**
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم على الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة	٥-٢-١	-	(٢,٩٩١,٦٤٢)

و- موجودات محتفظ بها بموجب عقد إيجار تمويلي

إتفاقيات تأجير أصول محددة والتى تتكون من سيارات، ومولد كهرباء وبعض معدات التعدين والتى تم المحاسبة عنها كعقود إيجار تشغيلي حسب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ومع ذلك، بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦، تم مراجعة وإعادة تصنيف إتفاقيات التأجيرهذه كعقود إيجار تمويلي حسب المعايير الدولية للتقرير المالي وتمت رسملتها حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. تم إثبات الموجودات المحتفظ بها بموجب عقد إيجار تمويلي كجزء من ممتلكات تعدين وما يقابلها من مطلوبات عائدة للإلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي والبالغة ١٠٣,٩٩١,٩٤٩ ريال سعودي (إيضاح ٥-٥-١١) في قائمة المركز المالي الموحدة بتاريخ ١ يناير ٢٠١٦.

بالإضافة إلى ذلك، تم إعادة تصنيف الرصيد القائم المتعلق بدفعات مقدمة والبالغ ٢٥,٨٨٢,٠٨٨ ريال سعودي (إيضاح ٥-٥-٧) من دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً إلى أصول عقد إيجار تمويلي ضمن ممتلكات تعدين.

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - (تتمة)

تم رسملة مصروف الإستهلاك ذات الصلة والبالغة ٢٤,٠١٤,٠٨٦ ريال سعودي كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ قبل بدء التشغيل التجاري وتحميل مصاريف الإستهلاك على الموجودات الأخرى والبالغة ٢٥٩,٤٩٨ ريال سعودي مقابل الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة كما يلي:

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم للتغيير بأثر رجعي والمرسملة كأصول عقد إيجار تمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ مع زيادة مماثلة في إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي	٥-٥-١١	١٠٣,٩٩١,٩٤٩	١٠٣,٩٩١,٩٤٩
١ يناير ٢٠١٦ - إعادة تصنيف دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً كأصول عقد إيجار تمويلي مع إنخفاض مماثل في دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً	٥-٥-٧	٢٥,٨٨٢,٠٨٨	٢٥,٨٨٢,٠٨٨
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم للتغيير في الإستهلاك على الموجودات المستأجرة والمرسملة كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ قبل بدء التشغيل التجاري	٥-٥-٣ د	(٢٤,٠١٤,٠٨٦)	(٢٤,٠١٤,٠٨٦)
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم للتغيير في الإستهلاك على الموجودات المستأجرة مع إنخفاض مماثل في الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة		(٢٥٩,٤٩٨)	(٢٥٩,٤٩٨)
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم للتغيير بأثر رجعي والمرسملة كعقد إيجار تمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧		**١٠٥,٦٠٠,٤٥٣**	**١٠٥,٦٠٠,٤٥٣**
تأثير سنة المقارنة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة نتيجة الزيادة في الإستهلاك المحمل لأصول عقد إيجار تمويلي، تم تحميلها على:			
تكلفة المبيعات	٥-٤-١ ب	(١٩,٨٤٩,٤١٠)	-
مصاريف عمومية وإدارية	٥-٤-١ د	(٤٣١,٥٦٨)	-
مصاريف إستكشاف وخدمات فنية	٥-٤-١ هـ	(١٧٥,١٢٨)	-
مرسملة كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ قبل بدء التشغيل التجاري	٥-٥-٣ د	(٥,٧٨٠,٧١٠)	-
صافي تأثير تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على عقود الإيجار التمويلي		**٧٩,٣٦٣,٦٣٧**	**١٠٥,٦٠٠,٤٥٣**
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم على الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة	٥-٢-١	-	(٢٥٩,٤٩٨)

ز- التأثير الكلي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على ممتلكات تعدين

التأثير الكلي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على ممتلكات تعدين - مجموع فرعي	**٥-٣ ، ٥-٢**	**١٧٣,٢٤٦,٤٩٢**	**١٩٥,٤٦٤,٩٨٧**
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم على الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة - مجموع فرعي	٥-٢-١	-	(٣١,٦٧٩,٦٩٥)

٥-٥-٢ ممتلكات ومصانع ومعدات

أ- إعادة تصنيف إلى / من ممتلكات ومصانع ومعدات

في تاريخ التحول ١ يناير ٢٠١٦ وكجزء من التحول من معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، فقد تم إعادة تصنيف جميع بنود ممتلكات ومصانع ومعدات إلى موجودات تعدينية وغير تعدينية.

علاوة على ذلك، يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ أن تتم رسملة قطع الغيار الرأسمالية كجزء من الأصل الذي تتعلق به ويتم إستهلاكها على مدى العمر الاقتصادي المستفاد منه لذلك الأصل. تم إعادة تصنيف قطع غيار رأسمالية بتكلفة ١,٧٥٣,٣٠٣ ريال سعودي مصنفة سابقاً ضمن المخزون كجزء من ممتلكات ومصانع ومعدات وإستهلاكها بمعدل الإستهلاك على الأصل الأساسي.

حدثت عمليات إعادة التصنيف التالية في الممتلكات والمصانع والمعدات في تاريخ التحول:

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
إعادة تصنيف صافي القيمة الدفترية للأصول التي تخدم المناجم كممتلكات تعدين	٥-٥-١ أ	(٥,٨٩٠,٣٠٩,٥٣٨)	(٢,٩٩٩,١٥٩,١١٧)
إعادة تصنيف قطع غيار رأسمالية من المخزون	٥-٥-١ ب	١,٧٥٧,٣٠٣	١,٧٥٧,٣٠٣
صافي إعادة التصنيف من ممتلكات ومصانع ومعدات	**٥-٣ ، ٥-٢**	**(٥,٨٨٨,٥٥٢,٢٣٥)**	**(٢,٩٩٧,٤٠١,٨١٤)**

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - (تتمة)

ب-تطبيق فصل مكونات الأصول

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يجب تقسيم بنود الممتلكات والآلات والمعدات إلى مكونات رئيسية للأصل وإستهلاك كل عنصر بصورة منفصلة على أعمارها الإقتصادية المستفاد منها المقدرة. ولم يكن مبدأ فصل مكونات الأصول تطبيقاً متبعاً في المملكة العربية السعودية.

وكجزء من عملية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، قامت المجموعة بتطبيق مبدأ فصل الأصول إلى مكوناتها والمحاسبة عن أثر ذلك على الأعمار الإقتصادية المستفاد منها المقدرة للمكونات مما نتج عنه زيادة في الإستهلاك المتراكم وبالتالي إنخفاض في صافي القيمة الدفترية ممتلكات ومصانع ومعدات يقابله نقص في رصيد الأرباح المبقاة الإفتتاحي الموحد بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي بلغت ١٠٧,٣٤٦,٣٨٧ ريال سعودي (إيضاح ٥-٢-١).

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم للزيادة في الإستهلاك عائدة إلى فصل مكونات الأصول والذي أدى إلى إنخفاض ممتلكات ومصانع ومعدات مع إنخفاض مماثل في الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة		(١٠٧,٣٤٦,٣٨٧)	(١٠٧,٣٤٦,٣٨٧)
تأثير سنة المقارنة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة نتيجة فصل مكونات ممتلكات ومصانع ومعدات وإستهلاك قطع غيار رأسمالية، تم تحميلها على:			
تكلفة المبيعات			
زيادة في الإستهلاك المحمل عائدة إلى فصل المكونات	٥-٤-١ ب	(٤٠,٧٠٩,٧٣٠)	-
زيادة في إستهلاك قطع غيار رأسمالية بعد إعادة تصنيفها من المخزون	٥-٤-١ ب	(٣٠٢,٩٨٣)	-
مصاريف عمومية وإدارية			
إنخفاض في الإستهلاك المحمل عائدة إلى فصل المكونات	٥-٤-١ د	٢,٠٣١,٣٠٥	-
مصاريف إستكشاف وخدمات فنية			
زيادة في الإستهلاك المحمل عائدة إلى فصل المكونات	٥-٤-١ هـ	(٣٧,٤٨٣)	-
صافي تأثير فصل مكونات الأصول على ممتلكات ومصانع ومعدات		(١٤٦,٣٦٥,٢٧٨)	(١٠٧,٣٤٦,٣٨٧)
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم على الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة عائدة إلى:			
زيادة في إستهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات عائدة إلى فصل المكونات	٥-٢-١	-	(١٠٦,٩٦٦,٨١٣)
زيادة في الإستهلاك عائدة إلى إعادة تصنيف قطع غيار رأسمالية من المخزون إلى ممتلكات ومصانع ومعدات	٥-٢-١	-	(٣٧٩,٥٧٤)
		-	(١٠٧,٣٤٦,٣٨٧)

ج- تكلفة معاملة

حسب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، تم رسملة إجمالي تكاليف المعاملة والعائدة إلى قروض طويلة الأجل والتي تتكون من رسوم مقدمة ورسوم إلتزام كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ عند تكبدها، مع قيد دائن مماثل إلى القروض طويلة الأجل. يتم تحويل تكاليف المعاملات إلى ممتلكات ومصانع ومعدات عند إعلان الإنتاج التجاري.

حسب المعايير الدولية للتقرير المالي، يمكن فقط إثبات إجمالي تكاليف المعاملة على أساس تناسبي على مدى فترة القروض طويلة الأجل بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يمكن فقط رسملة الجزء المحتسب من تكاليف المعاملة كجزء من تكلفة الأصل المؤهل والمصنف ضمن مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ حتى تاريخ الإعلان عن الإنتاج التجاري. بعد ذلك، يتم تسجيل الجزء المحتسب من تكاليف المعاملة كتكلفة تمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - (تتمة)

إجمالي تكلفة المعاملة المؤهلة ومصاريف الإستهلاك اللاحقة المتعلقة بها يستلزم عكسها كجزء من التحول من معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي:

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم لعكس تكاليف معاملة مؤهلة عن طريق قيد مدين إلى قروض طويلة الأجل وقيد دائن إلى:			
ممتلكات ومصانع ومعدات	٥-٥-٩	(٢٨٢,٦٣٧,٣٦٧)	(٢٨٢,٦٣٧,٣٦٧)
ممتلكات ومصانع ومعدات (مرسمل كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ قبل إعلان الإنتاج التجاري وتحويلها إلى ممتلكات ومصانع ومعدات خلال سنة المقارنة)	٥-٥-٩	(١٧٩,٧٤٤,٩٥٩)	-
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم لرسملة إطفاء تكاليف المعاملة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي مع زيادة مماثلة في القروض طويلة الأجل			
ممتلكات ومصانع ومعدات	٥-٥-٩	٢١,٧٧٦,٧٢٥	٢١,٧٧٦,٧٢٥
ممتلكات ومصانع ومعدات (مرسمل كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ قبل إعلان الإنتاج التجاري وتحويلها إلى ممتلكات ومصانع ومعدات خلال سنة المقارنة)	٥-٥-٩	١٥,٨٩٣,٥٣٩	-
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم لعكس الإستهلاك المحتسب على على تكلفة المعاملة المؤهلة والمرسملة سابقاً والذي أدى إلى زيادة في صافي القيمة الدفترية لممتلكات ومصانع ومعدات وإنخفاض مماثل في الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة		١٦,٩٠٨,٢٤٣	١٦,٩٠٨,٢٤٣
الأثر الدوري لإطفاء تكلفة معاملة عن طريق قيد مدين لممتلكات ومصانع ومعدات وقيد دائن للقروض طويلة الأجل حتى تاريخ الإعلان عن الإنتاج التجاري	٥-٥-٩	١٦,٣٢٩,٥٤٧	
تأثير سنة المقارنة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة نتيجة لعكس الإستهلاك المحتسب على على تكلفة المعاملة المؤهلة والمرسملة سابقاً والذي أدى إلى زيادة في صافي القيمة الدفترية لممتلكات ومصانع ومعدات وقيد دائن مماثل لـ:			
تكلفة المبيعات	٥-٤-١ ب	١٥,١٦٩,٧٣٩	-
صافي تأثير تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المتعلقة بتكلفة معاملة على ممتلكات ومصانع ومعدات		(٣٧٦,٣٠٤,٥٣٣)	(٢٤٣,٩٥٢,٣٩٩)
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم على الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة	٥-٢-١	-	١٦,٩٠٨,٢٤٣

د- تطبيق أصول إغلاق مناجم

تم بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي قياس مخصص إلتزام الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك حسب متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ والذي تم تقديره من تاريخ بدء تطوير وإنشاء المنجم والمرافق وخصمه إلى قيمته الحالية على مدى الفترة التي تبدأ بتطوير وإنشاء المشروع وتنتهي بتاريخ إغلاق المنجم. تم رسملة القيمة الحالية للتكلفة المستقبلية المقدرة والتي سيتم تكبدها لتنفيذ الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك في نهاية عمر المنجم والبالغة ١٢,٠٢٤,٠٢٠ ريال سعودي كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ حتى تاريخ الإعلان عن الإنتاج التجاري والتي تم تحويلها بعد ذلك إلى الممتلكات والمصانع والمعدات بعد تاريخ الإنتاج التجاري مع قيد دائن مماثل لمخصص إلتزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك (إيضاح ٥-٥-١٠).

يتم إستهلاك الأصل الذي تم إثباته بإستخدام طريقة وحدات الإنتاج على مدى عمر المنجم، ونتج عن التأثير المتراكم للزيادة في إستهلاك أصول إغلاق المناجم والبالغة ٣٣,٩٣٨,٩٨٦ ريال سعودي إنخفاض في ممتلكات تعدين مع قيد مدين مماثل للأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة.

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - (تتمة)

تم تحميل مصاريف الإستهلاك ذات الصلة إلى فترات التقرير المناسبة على النحو التالي:

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم لإعادة قياس مخصص الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك من خلال:			
زيادة مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ حتى تاريخ الإنتاج التجاري وممتلكات ومصانع ومعدات بعد تاريخ الإنتاج التجاري مع زيادة مماثلة في مخصص الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك	٥-٥-٣ هـ ، ٥-٥-١٠	١٢,٠٢٤,٠٢٠	-
إنخفاض في ممتلكات ومصانع ومعدات مع إنخفاض مماثل في الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة		(٣٣,٩٣٨,٩٨٦)	(٣٣,٩٣٨,٩٨٦)
تأثير سنة المقارنة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة نتيجة الإنخفاض في إستهلاك أصول إغلاق مناجم، تم تحميلها على:			
تكلفة المبيعات	٥-٤-١ ب	١,٢١٩,٨٨٧	-
صافي تأثير تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المتعلقة بمخصص الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك على ممتلكات ومصانع ومعدات		(٢٠,٦٩٥,٠٧٩)	(٣٣,٩٣٨,٩٨٦)
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم على الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة	٥-٢-١	-	(٣٣,٩٣٨,٩٨٦)

هـ- إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين

حسب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، تم حساب إلتزامات منافع إنتهاء خدمات الموظفين على أساس القيمة الحالية للمزايا المكتسبة والتي يستحقها الموظف بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. ومع ذلك، تم إعادة قياس إلتزامات منافع إنتهاء خدمات الموظفين بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ بإستخدام طريقة وحدة الإئتمان المقدرة على أساس إكتواري.

وقد نتج عن ذلك زيادة في إلتزامات منافع إنتهاء خدمات الموظفين بمبلغ ٥٢,٤١٦,٢٢٣ ريال سعودي (إيضاح ٥-٥-١٢)، تم رسملة مبلغ ٥,٠٣٦,٣٧١ ريال سعودي منها كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ حتى تاريخ الإنتاج التجاري والتي تم تحويل مبلغ ٢,٧٦٦,٢٢٧ ريال سعودي منها إلى ممتلكات ومصانع ومعدات بعد تاريخ الإنتاج التجاري مع قيد مدين مماثل بمبلغ ٤٧,٣٧٩,٨٥٢ ريال سعودي (إيضاح ٥-٢-١) إلى الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦.

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم لرسملة الزيادة في إلتزامات منافع إنتهاء خدمات الموظفين مما أدى إلى زيادة في مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ حتى تاريخ الإنتاج التجاري وممتلكات ومصانع ومعدات بعد تاريخ الإنتاج التجاري	٥-٥-٣ و ، ٥-٥-١٢	٢,٧٦٦,٢٢٧	-
إعادة قياس سنة المقارنة لإلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين تم قيدها كمدين إلى مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ حتى تاريخ إعلان الإنتاج التجاري مع زيادة مقابلة في إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين	٥-٥-١٢	٦٥٣,٤٧٨	-
صافي تأثير تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المتعلقة بمنافع إنتهاء خدمات الموظفين على ممتلكات ومصانع ومعدات		٣,٤١٩,٧٠٥	-
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم على الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة		-	-

و- التأثير الكلي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على ممتلكات ومصانع ومعدات

التأثير الكلي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على ممتلكات ومصانع ومعدات - مجموع فرعي	٥-٣ ، ٥-٢	(٥٣٩,٩٤٥,١٨٥)	(٣٨٥,٢٣٧,٧٧٢)
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم على الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة - مجموع فرعي	٥-٢-١	-	(١٢٤,٣٧٧,١٣٠)

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - (تتمة)

٥-٥-٣ مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ

أ- الإنخفاض في القيمة

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ وإرشادات تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١، يجب تقويم القيمة الدفترية للمشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ، وفقاً لنموذج التكلفة، للتأكد من أن التكلفة المرسملة تفي بمعايير قياس المعايير الدولية للتقرير المالي التي نص عليها معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ وذلك عند الإثبات الأولي للأصل.

تحتاج المنشأة أيضاً إلى تقييم ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على أن أصل ما (مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ) قد إنخفضت قيمته وذلك وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦. وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات، يجب على المنشأة تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد والتي توجد مؤشرات إنخفاض في قيمتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، مما أدى إلى ضرورة إجراء إحتساب رسمي للإنخفاض في القيمة. تم إستخدام نموذج القيمة في الإستخدام لتقدير القيمة القابلة للإسترداد.

يوجد فرق بين المعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير المحاسبية الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في الحساب المبدئي لإختبار الإنخفاض في القيمة أي التقدير الرسمي للمبلغ القابل للإسترداد للأصل كما هو مبين في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦.

وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، يتم تنفيذ إختبار الإنخفاض في القيمة في عملية من مرحلتين وهي:

- مقارنة التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة غير المخصومة والمستمدة من إستخدام الأصل (القيمة القابلة للإسترداد) مع القيمة الدفترية لذلك الأصل في السجلات المالية. في حال كانت القيمة القابلة للإسترداد غير المخصومة تزيد عن القيمة الدفترية للأصل فإن النتيجة هي عدم وجود إنخفاض في القيمة.
- ولكن إذا كانت القيمة القابلة للإسترداد غير المخصومة أقل من القيمة الدفترية فإن الخطوة التالية هي خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بإستخدام معدل خصم مناسب لقيمتها الحالية. المبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل القيمة الحالية للقيمة القابلة للإسترداد يمثل مقدار الإنخفاض في القيمة. ويمثل ذلك المبلغ الذي يتم به تعديل القيمة الدفترية.

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يجب إجراء إختبار إنخفاض في القيمة في حالة وجود مؤشرات على وجود إنخفاض في القيمة (معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦-٩). يتم بعد ذلك وعلى الفور إحتساب القيمة القابلة للإسترداد بإستخدام التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصومة. يؤدي ذلك دائماً إلى الإعتراف المبكر بالإنخفاض في القيمة مقارنة مع المعايير المحاسبية الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وقد نتج عن عملية الإحتساب وفقاً لنهج المعايير الدولية للتقرير المالي قيمة قابلة للإسترداد لمصانع ومعدات شركة معادن للدرفلة كانت أقل من القيمة الدفترية كما في ١ يناير ٢٠١٦ بمبلغ ١,٤٥٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. تم إثبات الإنخفاض في القيمة القابلة للإسترداد كتسوية مطلوبة بتاريخ التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي على الأرباح المبقاة الإفتتاحية.

ووجدت نفس مؤشرات الإنخفاض في القيمة لمصانع ومعدات شركة معادن للدرفلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والتي إنخفضت في الواقع مقارنة مع ١ يناير ٢٠١٦، مما أدى إلى مزيد من الإنخفاض في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، وبما يتفق مع أحدث خطط البناء والإنتاج. وقد نتج عن نموذج القيمة في الإستخدام باستخدام معدل خصم ماقبل الضرائب بنسبة ١٠,٥٪ ومعدل نمو بنسبة ٣,٠٪ قيمة قابلة للإسترداد أقل من القيمة الدفترية التي إنخفضت قيمتها بالفعل كما في ١ يناير ٢٠١٦ بمقدار ٥٦٦,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي كما تم إثبات خسارة إنخفاض في القيمة إضافية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (إيضاح ١٩).

علاوة على ذلك، نتج عن نموذج القيمة في الإستخدام بإستخدام معدل خصم ماقبل الضرائب بنسبة ١٠,٥٪ ومعدل نمو بنسبة ٣,٠٪ قيمة قابلة للإسترداد أقل من القيمة الدفترية كما في ١ يناير ٢٠١٦ بمقدار ٤٦١,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي لمشروع صفائح السيارات. تم إثبات خسارة إنخفاض في القيمة كتسوية مطلوبة بتاريخ التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي وتم تقاسمها بين الشريكين في المشروع المشترك. قامت معادن بتحميل حصتها في خسارة الإنخفاض في القيمة على الأرباح المبقاة الإفتتاحية في ١ يناير ٢٠١٦ في حين تم مقاصة حصة شركة ألكوا مقابل المبلغ المستحق لها (إيضاح ٣٥).

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - (تتمة)

تم إثبات التسويات المطلوبة بتاريخ التحول ضمن مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ وتأثير سنة المقارنة لهذه التسويات كانت كالتالي:

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم للإنخفاض في القيمة لمشروع صفائح السيارات تم إظهارها بالتكلفة في شركة معادن مما أدى إلى إنخفاض في مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ مع قيد مدين مماثل إلى الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة		(٤٦١,٢٥٠,٠٠٠)	(٤٦١,٢٥٠,٠٠٠)
ناقصاً: حصة في الإنخفاض في القيمة بنسبة ٢٥,١٪ تمت تسويها مقابل المستحق لشريك في مشروع مشترك في مشروع صفائح السيارات (إيضاح ٣٥)	٥-٣ ، ٥-٢	١١٥,٧٧٣,٧٥٠	١١٥,٧٧٣,٧٥٠
صافي تأثير الإنخفاض في القيمة لمشروع صفائح السيارات	٣٥	**(٣٤٥,٤٧٦,٢٥٠)**	**(٣٤٥,٤٧٦,٢٥٠)**
١ يناير ٢٠١٦ - إنخفاض في قيمة مصانع ومعدات شركة معادن للدرفلة مما أدى إلى إنخفاض في مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ مع قيد مدين مماثل إلى الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة		(١,٤٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٤٥٥,٠٠٠,٠٠٠)
تأثير سنة المقارنة للإنخفاض في قيمة مصانع ومعدات متعلقة بشركة معادن للدرفلة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة	٥-٤	(٥٦٦,٢٥٠,٠٠٠)	-
إجمالي تأثير إنخفاض في قيمة مصانع ومعدات شركة معادن للدرفلة		**(٢,٠٢١,٢٥٠,٠٠٠)**	**(١,٤٥٥,٠٠٠,٠٠٠)**
التأثير الكلي للإنخفاض في القيمة على مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ		**(٢,٤٨٢,٥٠٠,٠٠٠)**	**(١,٩١٦,٢٥٠,٠٠٠)**
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم للإنخفاض في القيمة على الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة	٥-٢-١	-	(١,٨٠٠,٤٧٦,٢٥٠)

ب- إستبعاد تكلفة غير مؤهلة

تم تحديد تكاليف غير مؤهلة محددة كما في ١ يناير ٢٠١٦ بمبلغ ٣٤,٥٩٤,٠٠٢ ريال سعودي والتي تم رسملتها مسبقاً حسب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وتم إستبعادها وتحميلها على الرصيد الإفتتاحي للأرباح المبقاة الموحدة. علاوة على ذلك، تم تحديد تكاليف غير مؤهلة محددة لسنة المقارنة والتي تم تحديدها وتحميلها كما يلي:

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
١ يناير ٢٠١٦ - إستبعاد تكاليف غير مؤهلة مرسملة في مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ والتي لم تستوفي معيار القياس حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، مما أدى إلى إنخفاض في القيمة الدفترية لمشاريع رأسمالية قيد التنفيذ مع قيد مدين مماثل إلى الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة		(٣٤,٥٩٤,٠٠٢)	(٣٤,٥٩٤,٠٠٢)
تأثير سنة المقارنة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة نتيجة لما يلي:			
مصاريف عمومية وإدارية			
إستبعاد تكاليف غير مؤهلة مرسملة في مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ والتي لم تستوفي معيار القياس حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، مما أدى إلى إنخفاض في القيمة الدفترية لمشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	٥-٤-١ د	(٧,٦٠٣,٥٠٠)	-
عكس تكاليف غير مؤهلة مستبعدة مما أدى إلى زيادة في القيمة الدفترية لمشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	٥-٤-١ د	١٥٢,٦٧٠	-
صافي تأثير إستبعاد تكلفة غير مؤهلة		**(٤٢,٠٤٤,٨٣٢)**	**(٣٤,٥٩٤,٠٠٢)**
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم على الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة	٥-٢-١	-	(٣٤,٥٩٤,٠٠٢)

ج- تكلفة معاملة

حسب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، تم رسملة إجمالي تكاليف المعاملة والعائدة إلى قروض طويلة الأجل والتي تتكون من رسوم مقدمة ورسوم إلتزام كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ عند تكبدها، مع قيد دائن مماثل إلى القروض طويلة الأجل. يتم تحويل تكاليف المعاملات إلى ممتلكات ومصانع ومعدات عند إعلان الإنتاج التجاري.

حسب المعايير الدولية للتقرير المالي، يمكن فقط إثبات إجمالي تكاليف المعاملة على أساس تناسبي على مدى فترة القروض طويلة الأجل بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يمكن فقط رسملة الجزء المحتسب من تكاليف المعاملة كجزء من تكلفة الأصل المؤهل والمصنف ضمن مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ حتى تاريخ الإعلان عن الإنتاج التجاري. بعد ذلك، يتم تسجيل الجزء المحتسب من تكاليف المعاملة كتكلفة تمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - (تتمة)

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم لعكس تكاليف معاملة مؤهلة عن طريق قيد مدين إلى قروض طويلة الأجل وقيد دائن إلى:			
مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ (مرسمل كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ قبل إعلان الإنتاج التجاري)	٥-٥-٩	(١٦٧,٩١٦,٦١٢)	(١٦٧,٩١٦,٦١٢)
مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ (مرسمل كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ قبل إعلان الإنتاج التجاري وتحويلها إلى ممتلكات ومصانع ومعدات خلال سنة المقارنة)	٥-٥-٩	-	(١٧٩,٧٤٤,٩٥٩)
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم لإطفاء تكاليف المعاملة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي عن طريق قيد دائن للقروض طويلة الأجل وقيد مدين إلى:			
مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ (مرسمل كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ قبل إعلان الإنتاج التجاري)	٥-٥-٩	٢٢,٨١٥,٣٨٩	٢٢,٨١٥,٣٨٩
مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ (مرسمل كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ قبل إعلان الإنتاج التجاري وتحويلها إلى ممتلكات ومصانع ومعدات خلال سنة المقارنة)	٥-٥-٩	-	١٥,٨٩٣,٥٣٩
تأثير سنة المقارنة لإطفاء تكاليف المعاملات بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي عن طريق قيد مدين لمشاريع رأسمالية قيد التنفيذ وقيد دائن للقروض طويلة الأجل حتى تاريخ الإعلان عن الإنتاج التجاري	٥-٥-٩	٢٣,١٧٥,٢٢٤	-
صافي تأثير تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المتعلقة بتكلفة معاملة على مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ		(١٢١,٩٢٥,٩٩٩)	(٣٠٨,٩٥٢,٦٤٣)
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم على الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة		-	-

د- موجودات محتفظ بها بموجب عقد إيجار تمويلي

إتفاقيات تأجير أصول محددة والتى تتكون من سيارات، ومولد كهرباء وبعض معدات التعدين والتى تم المحاسبة عنها كعقود إيجار تشغيلي حسب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ومع ذلك، بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦، تم مراجعة وإعادة تصنيف إتفاقيات التأجيرهذه كعقود إيجار تمويلي حسب المعايير الدولية للتقرير المالي وتمت رسملتها حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧.

كما في ١ يناير ٢٠١٦، مدفوعات الإيجار المدفوعة لأصول محددة تم رسملتها كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ حتى تاريخ بدء الإنتاج التجاري والتي تم عكسها مما أدى إلى إنخفاض في الإلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي بمبلغ ١٦,٢١٢,٨٠٦ ريال سعودي وزيادة في دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً بمبلغ ٦,٤٧٠,٥٢٢ ريال سعودي. كما تم رسملة التأثير المتراكم للإستهلاك المحمل على أصول محددة محتفظ بها بموجب عقد إيجار تمويلي بمبلغ ٢٤,٠١٤,٠٨٦ ريال سعودي كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ حتى تاريخ بدء الإنتاج التجاري.

تأثير سنة المقارنة لعكس مدفوعات الإيجار والمرسملة سابقاً حسب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ورسملة مصروف الإستهلاك وتكلفة التمويل حتى تاريخ بدء الإنتاج التجاري كانت كالتالي:

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم لعكس المبالغ المسددة والمرسملة مبدئياً كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ قبل بدء التشغيل التجاري مما أدى إلى إنخفاض في القيمة الدفترية لمشاريع رأسمالية قيد التنفيذ وإنخفاض في إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي	٥-٥-١١	(١٦,٢١٢,٨٠٦)	(١٦,٢١٢,٨٠٦)
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم لعكس المبالغ المسددة والمرسملة مبدئياً كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ قبل بدء التشغيل التجاري مما أدى إلى إنخفاض في القيمة الدفترية لمشاريع رأسمالية قيد التنفيذ وزيادة مماثلة في دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً	٥-٥-٧	(٦,٤٧٠,٥٢٢)	(٦,٤٧٠,٥٢٢)
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم للتغيير في الإستهلاك على الموجودات المستأجرة والمرسملة مبدئياً كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ قبل بدء التشغيل التجاري مما أدى إلى زيادة في القيمة الدفترية لمشاريع رأسمالية قيد التنفيذ وإنخفاض في صافي القيمة الدفترية للموجودات المستأجرة تحت ممتلكات تعدين	٥-٥-١ و	٢٤,٠١٤,٠٨٦	٢٤,٠١٤,٠٨٦
تأثير سنة المقارنة لعكس مدفوعات الإيجار المرسملة كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ والمتعلقة بمدفوعات الإيجار من:			
دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً	٥-٥-٧	(١,٢٩٤,١٠٤)	-
إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي	٥-٥-١١	(٤,٨٨٤,٦٤٢)	-
تأثير سنة المقارنة لتكلفة التمويل على إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي مرسملة كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	٥-٥-١١	٨٨٢,٣٢١	-
تأثير سنة المقارنة لمصروف الإستهلاك المرسمل كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	٥-٥-١ و	٥,٧٨٠,٧١٠	
صافي تأثير موجودات محتفظ بها بموجب عقد إيجار تمويلي على مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ		١,٨١٥,٠٤٣	١,٣٣٠,٧٥٨
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم على الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة		-	-

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - (تتمة)

هـ- تطبيق أصول إغلاق مناجم

تم بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي قياس مخصص إلتزام الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك حسب متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ والذي تم تقديره من تاريخ بدء تطوير وإنشاء المنجم والمرافق وخصمه إلى قيمته الحالية على مدى الفترة التي تبدأ بتطوير وإنشاء المشروع وتنتهي بتاريخ إغلاق المنجم. تم رسملة القيمة الحالية للتكلفة المستقبلية المقدرة والتي سيتم تكبدها لتنفيذ الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك في نهاية عمر المنجم والبالغة ١٢,٠٢٤,٠٢٠ ريال سعودي كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ حتى تاريخ الإعلان عن الإنتاج التجاري والتي تم تحويلها بعد ذلك إلى الممتلكات والمصانع والمعدات (إيضاح ٥-٥-٢ د) بعد تاريخ الإنتاج التجاري مع قيد دائن مماثل لمخصص إلتزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك (إيضاح ٥-٥-١٠).

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم لإعادة قياس مخصص الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك من خلال:			
زيادة مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ حتى تاريخ الإنتاج التجاري وممتلكات ومصانع ومعدات بعد تاريخ الإنتاج التجاري مع زيادة مماثلة في مخصص الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك	٥-٥-٢ د ، ٥-٥-١٠	-	١٢,٠٢٤,٠٢٠
صافي تأثير تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المتعلقة بمخصص الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك على مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ		-	١٢,٠٢٤,٠٢٠
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم على الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة		-	-

و- إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين

حسب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، تم حساب منافع إنتهاء خدمات الموظفين على أساس القيمة الحالية للمزايا المكتسبة والتي يستحقها الموظف بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. ومع ذلك، تم إعادة قياس إلتزامات منافع إنتهاء خدمات الموظفين بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ بإستخدام طريقة وحدة الإئتمان المقدرة على أساس إكتواري.

وقد نتج عن ذلك زيادة في إلتزامات منافع إنتهاء خدمات الموظفين بمبلغ ٥٢,٤١٦,٢٢٣ ريال سعودي (إيضاح ٥-٥-١٢)، مع قيد مدين مماثل بمبلغ ٤٧,٣٧٩,٨٥٢ ريال سعودي إلى الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦ وقيد مدين بمبلغ ٥,٠٣٦,٣٧١ ريال سعودي إلى مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ حتى تاريخ الإنتاج التجاري والتي تم تحويل مبلغ ٢,٧٦٦,٢٢٧ ريال سعودي منها إلى ممتلكات ومصانع ومعدات بعد تاريخ بدء الإنتاج التجاري.

تم رسملة مبلغ ٥,٠٣٦,٣٧١ ريال سعودي منها كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ حتى تاريخ الإنتاج التجاري والتي تم تحويل مبلغ ٢,٧٦٦,٢٢٧ ريال سعودي منها إلى ممتلكات ومصانع ومعدات بعد تاريخ الإنتاج التجاري مع قيد مدين مماثل بمبلغ ٤٧,٣٧٩,٨٥٢ ريال سعودي (إيضاح ٥-٢-١) إلى الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦.

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم لرسملة الزيادة في إلتزامات منافع إنتهاء خدمات الموظفين مما أدى إلى زيادة في مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ حتى تاريخ الإنتاج التجاري وممتلكات ومصانع ومعدات بعد تاريخ الإنتاج التجاري مع زيادة مماثلة في إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين			
مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	٥-٥-١٢	٢,٢٧٠,١٤٤	٢,٢٧٠,١٤٤
مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ حتى تاريخ الإنتاج التجاري وممتلكات ومصانع ومعدات بعد تاريخ بدء الإنتاج التجاري	٥-٥-٢ هـ ، ٥-٥-١٢	-	٢,٧٦٦,٢٢٧
إعادة قياس سنة المقارنة لإلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين تم قيدها كمدين إلى مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ حتى تاريخ إعلان الإنتاج التجاري وقيد دائن إلى إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين	٥-٥-١٢	٣,٩٦٢,١٣٣	-
صافي تأثير منافع إنتهاء خدمات الموظفين على مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ		٦,٢٣٢,٢٧٧	٥,٠٣٦,٣٧١
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم على الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة		-	-

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - (تتمة)

ز- التأثير الكلي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ

التأثير الكلي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ - مجموع فرعي	**٥-٣ ، ٥-٢**	**(٢,٦٣٨,٤٢٣,٥١١)**	**(٢,٢٤١,٤٠٥,٤٩٦)**
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم على الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة - مجموع فرعي	٥-٢-١	-	(١,٨٣٥,٠٧٠,٢٥٢)

٥-٥-٤ موجودات غير ملموسة

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ وإرشادات تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١، يجب تقويم القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة وفقاً لنموذج التكلفة، للتأكد من أن التكلفة المرسملة تفي بمعايير قياس المعايير الدولية للتقرير المالي والتي نصت عليها معايير المحاسبة الدولية وذلك عند إثبات الأصل. لذلك، تم إستبعاد بعض الموجودات غير الملموسة والتي لم تكن مؤهلة للإثبات كموجودات غير ملموسة بمبلغ ١,٣٩٠,٤١٣ ريال سعودي وتم تحميلها على الأرباح المبقاة.

وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين كان يتطلب على المجموعة إطفاء الموجودات غير الملموسة على العمر المستفاد منه بحد أقصى ٧ سنوات. بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، قامت المجموعة بإعادة قياس الموجودات غير الملموسة بأثر رجعي بناءاً على العمر الإقتصادي المستفاد منه المقدر للموجودات غير الملموسة. نتج عن ذلك إنخفاض في قيمة الإطفاء المتراكم للموجودات غير الملموسة والذي تم تحميله على الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة.

علاوة على ذلك، فقد تم تحديد بعض الأصول غير الملموسة على أنها لم تستوفي شروط الإثبات لموجودات غير ملموسة بمبلغ ١,٣٩٠,٤١٣ ريال سعودي تم إستبعادها وتحميلها على الرصيد الإفتتاحي للأرباح المبقاة الموحدة.

تم إثبات التسويات المطلوبة بتاريخ التحول ضمن مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ وتأثير سنة المقارنة لهذه التسويات كانت كالتالي:

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم لعكس تكلفة غير مؤهلة والتغيير بأثر رجعي في سياسة الإطفاء للموجودات غير الملموسة حسب المعايير الدولية للتقرير المالي بناءاً على الأعمار الاقتصادية المستفاد منها على صافي القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة مع زيادة مماثلة في الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة			
إستبعاد تكاليف غير مؤهلة من الموجودات غير الملموسة		(١,٣٩٠,٤١٣)	(١,٣٩٠,٤١٣)
إنخفاض في الإطفاء المتراكم للموجودات غير الملموسة		٣,٩١٣,٣٩٧	٣,٩١٣,٣٩٧
مجموع فرعي		**٢,٥٢٢,٩٨٤**	**٢,٥٢٢,٩٨٤**
تأثير سنة المقارنة لإطفاء موجودات غير ملموسة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عن طريق قيد مدين لـ:			
تكلفة المبيعات	٥-٤-١ ب	١,١٢٠,١٧٢	-
المصاريف الإدارية والعمومية	٥-٤-١ د	١,٦٨٢,٢١٣	-
صافي تأثير تسوية الإطفاء على الموجودات غير الملموسة	**٥-٣ ، ٥-٢**	**٥,٣٢٥,٣٦٩**	**٢,٥٢٢,٩٨٤**
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم على الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة	٥-٢-١	-	٢,٥٢٢,٩٨٤

٥-٥-٥ إستثمار في مشروع مشترك

كما في تاريخ التحول، حددت المجموعة أن القيمة القابلة للإسترداد من إجمالي قيمة إستثماراتها في أحد مشاريعها المشتركة (سامابكو) متضمنة مساهمة إضافية والتي تعتبر ذمم مدينة من (سامابكو) بمبلغ ٤٧,٩٩٨,٤١٩ ريال سعودي تقل عن القيمة الدفترية. تم إستخدام نموذج تقييم حقوق الملكية متضمناً معدل خصم سوقي ملائم في إختبار الإنخفاض في القيمة. نتج عن ذلك خسارة إنخفاض في القيمة بمقدار ٣٧٢,٧٧٤,٢٣٩ ريال سعودي كما في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (إيضاح ٢١-٢).

بناءاً على ذلك، تم قيد حصة في صافي خسارة سجلت على الإستثمار خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كدائن على حصة في صافي خسارة في مشروع مشترك تم المحاسبة عنها بإستخدام طريقة حقوق الملكية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - (تتمة)

تم إثبات التسويات المطلوبة بتاريخ التحول ضمن إستثمار في مشروع مشترك وتأثير سنة المقارنة لهذه التسويات كالتالي:

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم للإنخفاض في قيمة إستثمار في مشروع مشترك مما أدى إلى إنخفاض في القيمة الدفترية للإستثمار والمساهمة الإضافية مع إنخفاض مماثل في الأرباح المبقاة الإفتتاحية			
إستثمار في مشروع مشترك		(٣٢٤,٧٧٥,٨٢٠)	(٣٢٤,٧٧٥,٨٢٠)
مساهمة إضافية		(٤٧,٩٩٨,٤١٩)	(٤٧,٩٩٨,٤١٩)
تأثير سنة المقارنة لعكس حصة في صافي خسارة في مشروع مشترك على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عن طريق قيد دائن لـ:			
حصة في صافي خسارة في مشروع مشترك تم المحاسبة عنها بإستخدام طريقة حقوق الملكية	٥-٤-١ ز	٧٧,٥١٣,٦٧٨	-
صافي تأثير الإنخفاض في القيمة على الإستثمار في مشروع مشترك	٥-٣ ، ٥-٢	(٢٩٥,٢٦٠,٥٦١)	(٣٧٢,٧٧٤,٢٣٩)
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم على الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة	٥-٢-١ ، ٢١-٢	-	(٣٧٢,٧٧٤,٢٣٩)

٥-٥-٦ ضريبة مؤجلة

وفقاً لمتطلبات الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، لم يكن مطلوباً من المجموعة إثبات موجودات ومطلوبات ضريبة مؤجلة. على الرغم من ذلك، قامت المجموعة كجزء من التحول من معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي بإثبات موجودات ومطلوبات ضريبة مؤجلة والمطبقة على الشركاء الأجانب فقط.

علاوة على ذلك، تم إثبات مطلوبات ضريبة مؤجلة للمحاسبة عن الفرق بين القيمة الدفترية لبنود محددة لممتلكات التعدين والممتلكات والمصانع والمعدات وبنود محددة للأصول غير المملموسة والبالغة ١٦٤,١٥٥,٠٨٠ ريال سعودي في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦.

تأثير تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ في إثبات موجودات ومطلوبات ضريبة مؤجلة على الشريك الأجنبي فقط على سنوات المقارنة كانت كالتالي:

أ- موجودات ضريبة مؤجلة

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم لإثبات موجودات ضريبة مؤجلة لأول مرة مع زيادة مماثلة في الأرباح المبقاة الإفتتاحية		٢٤٨,٣٨٢,٩٤٤	٢٤٨,٣٨٢,٩٤٤
تأثير سنة المقارنة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عائدة إلى الزيادة في موجودات ضريبة مؤجلة	٥-٤-١ ح	١٣٠,٠٥٦,١٠٢	-
إجمالي التأثير على إثبات موجودات ضريبة مؤجلة	٥-٣ ، ٥-٢	٣٧٨,٤٣٩,٠٤٦	٢٤٨,٣٨٢,٩٤٤
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم على الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة	٥-٢-١	-	٢٤٨,٣٨٢,٩٤٤

ب-مطلوبات ضريبة مؤجلة

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم لإثبات مطلوبات ضريبة مؤجلة لأول مرة مع إنخفاض مماثل في الأرباح المبقاة الإفتتاحية		(١٦٤,١٥٥,٠٨٠)	(١٦٤,١٥٥,٠٨٠)
تأثير سنة المقارنة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عائدة إلى الزيادة في مطلوبات ضريبة مؤجلة	٥-٤-١ ح	(١١٠,١٧٣,٣٨٧)	-
إجمالي التأثير على إثبات مطلوبات ضريبة مؤجلة	٥-٣ ، ٥-٢	(٢٧٤,٣٢٨,٤٦٧)	(١٦٤,١٥٥,٠٨٠)
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم على الأرباح المبقاة الإفتتاحية	٥-٢-١	-	(١٦٤,١٥٥,٠٨٠)

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - (تتمة)

ج- صافي تأثير تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على الضريبة المؤجلة

صافي الأثر الدوري للزيادة في موجودات ومطلوبات ضريبة مؤجلة كما هو مبين في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة - مجموع فرعي	٥-٤-١ ح ، ١-٢٢	١٩,٨٨٢,٧١٥	-
١ يناير ٢٠١٦ - صافي تأثير إثبات موجودات ضريبة مؤجلة وضريبة دخل مؤجلة على الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة - مجموع فرعي	٥-٢-١	-	٨٤,٢٢٧,٨٦٤

٥-٥-٧ دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً

تم إعادة تصنيف الرصيد القائم المتعلق بدفعات مقدمة والبالغ ٢٥,٨٨٢,٠٨٨ ريال سعودي من دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً إلى أصول عقد إيجار تمويلي ضمن ممتلكات تعدين (إيضاح ٥-٥-١ و).

عكس مصروف عقود الإيجار التشغيلي ذات الصلة والمحمل مسبقاً على النحو التالي:

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم لإعادة تصنيف دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً كعقد إيجار تمويلي مع زيادة مماثلة في أصول عقد إيجار تمويلي ضمن ممتلكات تعدين	٥-٥-١ و	(٢٥,٨٨٢,٠٨٨)	(٢٥,٨٨٢,٠٨٨)
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم لعكس المبالغ المسددة والمرسملة مبدئياً كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ قبل بدء التشغيل التجاري مما أدى إلى إنخفاض في القيمة الدفترية لمشاريع رأسمالية قيد التنفيذ وزيادة مماثلة في دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً	٥-٥-٣ د	٦,٤٧٠,٥٢٢	٦,٤٧٠,٥٢٢
تأثير سنة المقارنة لعكس مدفوعات الإيجار مما أدى إلى زيادة في دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً مع قيد دائن مماثل إلى:			
تكلفة المبيعات	٥-٤-١ ب	٣,٨٨٢,٣١٢	-
مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ متعلقة بمدفوعات الإيجار مرسملة قبل بدء التشغيل التجاري	٥-٥-٣ د	١,٢٩٤,١٠٤	-
صافي تأثير إعادة تصنيف الموجودات المستأجرة وعكس مدفوعات الإيجار على دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً	٥-٣ ، ٥-٢	(١٤,٢٣٥,١٥٠)	(١٩,٤١١,٥٦٦)
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم على الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة		-	-

٥-٥-٨ الذمم المدينة التجارية والأخرى والمبيعات

من الممارسات الشائعة في صناعة التعدين أن يتم تسعير بعض السلع على أساس مبدئي في الوقت الذي تنتقل فيه فعلياً ملكية السلعة بسبب أن:

- المحتوى المعدني يجب أن يتم تحليله نهائياً في المصفاة كنتيجة لمزيد من التكرير أو
- سعر البيع لايتم تسويته نهائياً حتى تاريخ تعاقدي مستقبلي محدد مسبقاً ويستند على سعر السوق السائد في ذلك الوقت.

يتم إثبات إيراد المبيعات لهذه السلع مبدئياً بالسعر المؤقت السائد في السوق وقت التسليم. يتم تقييم الذمم المدينة التجارية الناتجة عن المبيعات المسعرة على أساس مبدئي بسعر السوق في تاريخ كل تقرير بإستخدام سعر مستقبلي لسنة تعادل آلية التسعير المتفق عليها في العقد. يتم إثبات تسوية التقييم بسعر السوق ضمن إيراد المبيعات لهذه السلعة (إيضاح ٨) وأيضاً إلى تكلفة المبيعات للمنتجات المصاحبة (إيضاح ٩) عند تسجيلها بتاريخ التقرير، وفقاً لمعيار التحقق من الإيرادات ضمن المعايير الدولية للتقرير المالي.

تم إثبات التسويات المطلوبة بتاريخ التحول ضمن الذمم المدينة التجارية والأخرى والمبيعات مع تأثير سنة المقارنة لهذه التسويات المتعلقة بالتسعير المؤقت كالتالي:

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم لتطبيق التسعير المؤقت مما أدى إلى إنخفاض في إنخفاض في الذمم المدينة التجارية مع إنخفاض مماثل في الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة		(٩٩٦,٨٢٤)	(٩٩٦,٨٢٤)
تأثير سنة المقارنة الناشئة من التسويات على الذمم المدينة التجارية والعائدة إلى تطبيق التسعير المؤقت وعكس ذلك لاحقاً في السنة التالية إلى:			
المبيعات	٥-٤-١ أ	(١,٩٩٧,٧٩٢)	-
تكلفة المبيعات لمبيعات المنتجات المصاحبة	٥-٤-١ ب	٣,٢٩٢,٨٤١	-
صافي تأثير تطبيق تسويات التسعير المؤقت على الذمم المدينة التجارية والأخرى	٥-٣ ، ٥-٢	٢٩٨,٢٢٥	(٩٩٦,٨٢٤)
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم على الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة	٥-٢-١	-	(٩٩٦,٨٢٤)

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - (تتمة)

٥-٥-٩ قروض طويلة الأجل

حسب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، تم رسملة رسوم مقدمة ورسوم إلتزام على بعض القروض المؤهلة على مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ والممتلكات والمصانع والمعدات. لذلك، تم إثبات تلك القروض بكامل المبلغ عند الإثبات الأولي.

مع ذلك، تتطلب المعايير الدولية للتقرير المالي إطفاء رسوم مقدمة ورسوم إلتزام بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتحمل على مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ في حالة كون الأصل في مرحلة الإنشاء أو تحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بعد إكتمال بناء الأصل الذى تم الإقتراض من أجله.

تم خصم الرصيد القائم لرسوم مقدمة ورسوم الإلتزام البالغ ٥٢٣,٦٤٥,٩٨٦ ريال سعودي بعد ان تم الأخذ بالإعتبار الإطفاء بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي من القروض طويلة الأجل ومشاريع رأسمالية قيد التنفيذ أو ممتلكات ومصانع ومعدات كما يقتضي الحال.

علاوة على ذلك، يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ إستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي لإطفاء رسوم مقدمة ورسوم إلتزام للقروض المؤهلة طويلة الأجل. تم تحميل مصروف الإطفاء لتكاليف المعاملة على «تكلفة تمويل» في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تم إثبات التسويات المطلوبة بتاريخ التحول ضمن قروض طويلة الأجل وتأثير سنة المقارنة لهذه التسويات كالتالي:

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
تكلفة المعاملة			
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم لعكس تكاليف معاملات مؤهلة عن طريق قيد مدين لقروض طويلة الأجل وقيد دائن لـ:			
ممتلكات ومصانع ومعدات	٥-٥-٢ ج	(٢٨٢,٦٣٧,٣٦٧)	(٢٨٢,٦٣٧,٣٦٧)
ممتلكات ومصانع ومعدات (مرسملة كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ قبل إعلان الإنتاج التجاري وتم تحويلها إلى ممتلكات ومصانع ومعدات خلال سنة المقارنة)	٥-٥-٢ ج	(١٧٩,٧٤٤,٩٥٩)	-
مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ (مرسملة كجزء من مشاريع رأسمالية قبل إعلان الإنتاج التجاري)	٥-٥-٣ ج	(١٦٧,٩١٦,٦١٢)	(١٦٧,٩١٦,٦١٢)
مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ (مرسملة كجزء من مشاريع رأسمالية قبل إعلان الإنتاج التجاري وتم تحويلها إلى ممتلكات ومصانع ومعدات خلال سنة المقارنة)	٥-٥-٣ ج	-	(١٧٩,٧٤٤,٩٥٩)
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم لإطفاء تكلفة معاملة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي عن طريق قيد دائن لقروض طويلة الأجل وقيد مدين لـ:			
ممتلكات ومصانع ومعدات	٥-٥-٢ ج	٢١,٧٧٦,٧٢٥	٢١,٧٧٦,٧٢٥
ممتلكات ومصانع ومعدات (مرسملة كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ قبل أعلان الإنتاج التجاري وتم تحويلها إلى ممتلكات ومصانع ومعدات خلال سنة المقارنة)	٥-٥-٢ ج	١٥,٨٩٣,٥٣٩	-
مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ (مرسملة كجزء من مشاريع رأسمالية قبل إعلان الإنتاج التجاري)	٥-٥-٣ ج	٢٢,٨١٥,٣٨٩	٢٢,٨١٥,٣٨٩
مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ (مرسملة كجزء من مشاريع رأسمالية قبل إعلان الإنتاج التجاري وتم تحويلها إلى ممتلكات ومصانع ومعدات خلال سنة المقارنة)	٥-٥-٣ ج	-	١٥,٨٩٣,٥٣٩
الأرباح المبقاة الإفتتاحية		٤٦,١٦٧,٢٩٩	٤٦,١٦٧,٢٩٩
تأثير سنة المقارنة لإطفاء تكلفة معاملة عن طريق قيد مدين لـ:			
ممتلكات ومصانع ومعدات	٥-٥-٢ ج	١٦,٣٢٩,٥٤٧	
مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ وقيد دائن للقروض طويلة الأجل حتى تاريخ إعلان الإنتاج التجاري	٥-٥-٣ ج	٢٣,١٧٥,٢٢٤	-
تكلفة معاملة كما هو مبين في قائمة الربح أو الخسارة بعد إعلان الإنتاج التجاري	٥-٤-١ و	٣٩,٥١٣,٠٨٠	-
صافي تأثير تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المتعلقة بالقروض طويلة الأجل	**٥-٣ ، ٥-٢**	**(٤٤٤,٦٢٨,١٣٥)**	**(٥٢٣,٦٤٥,٩٨٦)**
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم على الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة	٥-٢-١	-	(٤٦,١٦٧,٢٩٩)

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - (تتمة)

٥-٥-١٠ مخصص إلتزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك

تم بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي إعادة قياس مخصص الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك حسب متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ مما نتج عنه صافي زيادة في مخصص الإزالة بمبلغ ٩٧,٠٧٨,٣٤٥ ريال سعودي مع زيادة مماثلة في أصول إغلاق مناجم تحت ممتلكات تعدين بمبلغ ١٢١,٢٨٤,٧٣١ ريال سعودي (إيضاح ٥-٥-١ د) وزيادة بمبلغ ١٢,٠٢٤,٠٢٠ ريال سعودي في أصول إغلاق مناجم مرسملة كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ قبل تاريخ إعلان الإنتاج التجاري والذي تم تحويلها بعد ذلك إلى أصول إغلاق مناجم تحت مصانع وممتلكات ومعدات بعد تاريخ بدء الإنتاج التجاري

تم تخفيض مخصص الإزالة نتيجة مرور الوقت وتحميل تخفيض القيمة الحالية إلى تكلفة تمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كالتالي:

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم للقيمة الحالية للنفقات المستقبلية المقدرة لمخصص إلتزام الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك مع قيد مدين مماثل لـ:			
ممتلكات تعدين	٥-٥-٢ د	١٢١,٢٨٤,٧٣١	١٢١,٢٨٤,٧٣١
ممتلكات ومصانع ومعدات (مرسملة كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ قبل إعلان الإنتاج التجاري وتم تحويلها إلى ممتلكات ومصانع ومعدات خلال سنة المقارنة)	٥-٥-٢ د	١٢,٠٢٤,٠٢٠	-
مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ حتى تاريخ إعلان الإنتاج التجاري وممتلكات ومصانع ومعدات بعد تاريخ الإنتاج التجاري	٥-٥-٣ هـ	-	١٢,٠٢٤,٠٢٠
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم لخصم القيمة الحالية للنفقات المستقبلية المقدرة لمخصص إلتزام الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك مما أدى إلى إنخفاض في المخصص مع زيادة مماثلة في الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة		(٥١,٨٨٤,٥٣٨)	(٥١,٨٨٤,٥٣٨)
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم لتخفيض مخصص الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك والتي بدأت في بداية مرحلة تطوير وبناء المشروع. ولذلك، فإن التحميل بأثر رجعي الناتج عن التخفيض أدى إلى زيادة المخصص مع إنخفاض مماثل في الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة		١٥,٦٥٤,١٣٢	١٥,٦٥٤,١٣٢
تأثير سنة المقارنة للزيادة في مخصص إلتزام الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك تم قيدها كمدين إلى:			
تكلفة تمويل	٥-٤-١ و	١٥,٣٦٧,١٩٠	-
صافي تأثير تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المتعلقة مخصص إلتزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك	٥-٣ ، ٥-٢	**١١٢,٤٤٥,٥٣٥**	**٩٧,٠٧٨,٣٤٥**
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم على الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة	٥-٢-١	-	٣٦,٢٣٠,٤٠٦

٥-٥-١١ إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي

إتفاقيات تأجير أصول محددة والتى تتكون من سيارات، ومولد كهرباء وبعض معدات التعدين والتى تم المحاسبة عنها كعقود إيجار تشغيلي حسب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ومع ذلك، بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦، تم مراجعة وإعادة تصنيف إتفاقيات التأجيرهذه كعقود إيجار تمويلي حسب المعايير الدولية للتقرير المالي وتمت رسملتها حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. تم إثبات الموجودات المحتفظ بها بموجب عقد إيجار تمويلي وما يقابلها من مطلوبات عائدة للإلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي والبالغة ١٠٣,٩٩١,٩٤٩ ريال سعودي (إيضاح ٥-٥-١ و) في قائمة المركز المالي الموحدة بتاريخ ١ يناير ٢٠١٦.

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - (تتمة)

تم عكس المبالغ المسددة ذات الصلة والتي تم تحميلها مسبقاً على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وتسجيلها كتخفيض على إلتزام بموجب عقود إيجار تمويلي في حين تم تحميل الجزء المتعلق بتكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وتسجيلها كزيادة في إلتزام بموجب عقود إيجار تمويلي كما يلي:

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم للتغيير بأثر رجعي والرسملة كعقود إيجار تمويلي حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ مع زيادة مماثلة في موجودات محتفظ بها بموجب عقد إيجار تمويلي والمفصح عنها تحت ممتلكات تعدين	٥-٥-١ و	١٠٣,٩٩١,٩٤٩	١٠٣,٩٩١,٩٤٩
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم لعكس المبالغ المسددة والمرسملة مبدئياً كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ قبل بدء التشغيل التجاري مما أدى إلى إنخفاض في القيمة الدفترية لمشاريع رأسمالية قيد التنفيذ مع إنخفاض مماثل في إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي	٥-٥-٣ د	(١٦,٢١٢,٨٠٦)	(١٦,٢١٢,٨٠٦)
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم لعكس مدفوعات الإيجارات والمحملة مبدئياً على المصاريف وتسجيلها بالتالي كتخفيض إلى إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي مع إنخفاض مماثل في الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة		(٢٣٢,٠٩٣)	(٢٣٢,٠٩٣)
مجموع فرعي		**٨٧,٥٤٧,٠٥٠**	**٨٧,٥٤٧,٠٥٠**
تأثير سنة المقارنة لعكس المبالغ المسددة لمدفوعات الإيجارات مما أدى إلى إنخفاض في إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي مع قيد دائن مماثل لـ:			
تكلفة المبيعات	٥-٤-١ ب	(١٧,٤١٤,٠٧٢)	-
مصاريف عمومية وإدارية	٥-٤-١ د	(٥٤٨,٢٢٦)	-
مصاريف إستكشاف وخدمات فنية	٥-٤-١ هـ	(١٧٣,٨٩٩)	-
الجزء المتعلق بتكلفة تمويل المحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة	٥-٤-١ و	٢,٩٧٢,١٢١	-
مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ (قبل بدء التشغيل التجاري)	٥-٥-٣ د	(٤,٨٨٤,٦٤٢)	-
الجزء المتعلق بتكلفة تمويل المرسمل كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ (قبل بدء التشغيل التجاري)	٥-٥-٣ د	٨٨٢,٣٢١	-
صافي المبالغ المسددة		**(١٩,١٦٦,٣٩٧)**	-
إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي بعد تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧		**٦٨,٣٨٠,٦٥٣**	**٨٧,٥٤٧,٠٥٠**
ناقصاً: الجزء المتداول من إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي ضمن المطلوبات المتداولة	٥-٣ ، ٥-٢	(٢٠,١٢٤,٧١٧)	(١٩,١٦٦,٣٩٧)
الجزء غير المتداول من إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي	**٥-٣ ، ٥-٢**	**٤٨,٢٥٥,٩٣٦**	**٦٨,٣٨٠,٦٥٣**
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم على الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة	٥-٢-١	-	٢٣٢,٠٩٣

٥-٥-١٢ إلتزامات منافع إنتهاء خدمات الموظفين

حسب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، تم حساب منافع إنتهاء خدمات الموظفين على أساس القيمة الحالية للمزايا المكتسبة والتي يستحقها الموظف بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. ومع ذلك، تم إعادة قياس إلتزامات منافع إنتهاء خدمات الموظفين بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ بإستخدام طريقة وحدة الإئتمان المقدرة على أساس إكتواري.

وقد نتج عن ذلك زيادة في إلتزامات منافع إنتهاء خدمات الموظفين بمبلغ ٥٢,٤١٦,٢٢٣ ريال سعودي وتم رسملة مبلغ ٥,٠٣٦,٣٧١ ريال سعودي منها كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ وتم إثبات مبلغ ٤٧,٣٧٩,٨٥٢ ريال سعودي (إيضاح ٥-٢-١) كتخفيض مقابل الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦.

أحد الإفتراضات المستخدمة للوصول للقيمة الحالية لإلتزام منافع محددة لإنتهاء الخدمة إستخدام معدل خصم يبلغ ٤,٥٪ (إيضاح ٣٩). يتم تحميل الزيادة في القيمة الحالية لإلتزامات منافع إنتهاء خدمات الموظفين على متوسط معدل فترة إلتزامات منافع نهاية خدمة الموظفين على تكلفة التمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. علاوة على ذلك، تم إثبات الخسائر الإكتوارية نتيجة التغير في الإفتراضات الإكتوارية والتسوية المتعلقة بالخبرة كبند مستقل في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - (تتمة)

تم تحميل الزيادة الناتجة في إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين إلى قائمة الربح أو الخسارة:

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم للزيادة في إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين مع قيد مدين مماثل لـ:			
ممتلكات ومصانع ومعدات (من بدء الإنتاج التجاري)	٥-٥-٢ هـ	٢,٧٦٦,٢٢٧	-
مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	٥-٥-٣ و	٢,٢٧٠,١٤٤	٢,٢٧٠,١٤٤
مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ (مرسملة كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ قبل إعلان الإنتاج التجاري وتم تحويلها إلى ممتلكات ومصانع ومعدات خلال سنة المقارنة)	٥-٥-٣ و	-	٢,٧٦٦,٢٢٧
الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة		٤٧,٣٧٩,٨٥٢	٤٧,٣٧٩,٨٥٢
تأثير سنة المقارنة الناشئة من إعادة قياس إلتزامات منافع إنتهاء خدمات الموظفين في الحسابات التالية من قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:			
تكلفة المبيعات	٥-٤-١ ب	٨,٩٧٢,١٧٤	-
مصاريف بيع وتسويق وتوزيع	٥-٤-١ ج	(٩١,٧٤٢)	-
مصاريف عمومية وإدارية	٥-٤-١ د	(١٢,٤٦٧,٤٦٠)	-
مصاريف إستكشاف وخدمات فنية	٥-٤-١ هـ	(١,٧٩٢,٦١٩)	-
تكلفة تمويل (الزيادة في إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين)	٥-٤-١ و	١٤,٧٤١,٥٥٨	-
مجموع تسوية على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة		**٩,٣٦١,٩١١**	-
إعادة قياس عائدة إلى التغير في:			
تسوية خبرة	٥-٤-١ ط	(٢٨,٠٩٢,٩٠٢)	-
خسائر من التغير في الإفتراضات المالية	٥-٤-١ ط	٢٦,٣٢٢,٣١٧	-
مجموع المحمل على قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة		**(١,٧٧٠,٥٨٥)**	-
تأثير سنة المقارنة للزيادة في منافع إنتهاء خدمات الموظفين وقيد مدين للممتلكات والمصانع والمعدات	٥-٥-٢ هـ	٦٥٣,٤٧٨	-
تأثير سنة المقارنة للزيادة في منافع إنتهاء خدمات الموظفين وقيد مدين للمشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ حتى تاريخ إعلان الإنتاج التجاري	٥-٥-٣ و	٣,٩٦٢,١٣٣	-
صافي تأثير تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي إلى منافع إنتهاء خدمات الموظفين	**٥-٣ ، ٥-٢**	**٦٤,٦٢٣,١٦٠**	**٥٢,٤١٦,٢٢٣**
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم على الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة	٥-٢-١	-	(٤٧,٣٧٩,٨٥٢)

٥-٥-١٣ مطلوبات مشاريع وذمم تجارية وأخرى

وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، لم يكم مطلوباً من المجموعة خصم المبالغ المحتجزة المستحقة طويلة الأجل الخاصة بالمشروع ذات تاريخ إستحقاق يزيد عن سنة من تاريخ قائمة المركز المالي. ومع ذلك، يعتبر إثبات مطلوبات مالية بقيمتها العادلة ناقصاً تكلفة المعاملة المتعلقة كمتطلب حسب المعايير الدولية للتقرير المالي.

أ- إعادة تصنيف الجزء المتداول من المبالغ المحتجزة المستحقة

تقوم المجموعة في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي الموحدة بإعادة تصنيف الجزء المتداول من المبالغ المحتجزة طويلة الأجل والمستحقة الدفع خلال ١٢ شهراً القادمة من المطلوبات طويلة الأجل إلى المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة على النحو التالي:

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
مشاريع - مبالغ محتجزة مستحقة طويلة الأجل		١,٩٨٠,٢٥٧,٣٨٨	١,٢٥٠,٦٣٨,٤١٥
ناقصاً: الجزء المتداول من المبالغ المحتجزة المستحقة	٥-٣ ، ٥-٢	(٧٩٣,٦٢٦,٣٠٥)	(٢٧٩,١٦٢,١٥٩)
		١,١٨٦,٦٣١,٠٨٣	**٩٧١,٤٧٦,٢٥٦**

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - (تتمة)

ب-خصم مبالغ محتجزة مستحقة طويلة الأجل

قامت المجموعة بخصم الجزء المتداول من المبالغ المحتجزة المستحقة طويلة الأجل كما في تاريخ التحول ١ يناير ٢٠١٦ وجميع تواريخ التقرير اللاحقة بإستخدام معدل فائدة متزايد. بلغت قيمة الإنخفاض في الجزء غير المتداول من المبالغ المحتجزة المستحقة طويلة الأجل الخاصة بالمشاريع نتيجة للخصم مبلغ ٧٣,٩٢٢,٣٠٦ ريال سعودي مع زيادة مماثلة في الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة بتاريخ ١ يناير ٢٠١٦ بمبلغ ٧٣,٩٢٢,٣٠٦ ريال سعودي (إيضاح ٥-٢-١).

أثرت الزيادة الناتجة من المبالغ المحتجزة المستحقة طويلة الأجل الخاصة بالمشاريع الناشئة عن مرور الوقت وتخفيض القيمة الحالية على سنوات المقارنة على النحو التالي:

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم للإنخفاض في مطلوبات مشاريع وتجارية وأخرى نتيجة إعادة قياس المبالغ المحتجزة طويلة الأجل الخاصة بالمشروع المستحقة وواجبة الدفع بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي إلى قيمتها الحالية مع زيادة مماثلة في الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة		(٧٣,٩٢٢,٣٠٦)	(٧٣,٩٢٢,٣٠٦)
تأثير سنة المقارنة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة نتيجة الزيادة في القيمة الحالية المخصومة في الحساب التالي:			
تكلفة تمويل	٥-٤-١ و	(٨,٠٣١,٧٣٤)	-
صافي تأثير تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على المبالغ المحتجزة طويلة الأجل المستحقة	٥-٣ ، ٥-٢	(٨١,٩٥٤,٠٤٠)	(٧٣,٩٢٢,٣٠٦)
١ يناير ٢٠١٦ - التأثير المتراكم على الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة	٥-٢-١	-	٧٣,٩٢٢,٣٠٦

٥-٥-١٤ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - الأثر على قائمة التدفقات النقدية الموحدة

لايوجد أثر جوهري على قائمة التدفقات النقدية الموحدة نتيجة التحول من معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

٦- التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما تم إعتمادها في المملكة العربية السعودية، قيام إدارة المجموعة بإستخدام تقديرات وافتراضات وأحكام تؤثر في المبالغ المفصح عنها للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإيضاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الموحدة.

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

٦-١ الأحكام المحاسبية الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية

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

- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات،
- الإنخفاض في القيمة وعكس الإنخفاض في القيمة،
- الزكاة وضريبة الدخل،
- مصروفات الإستكشاف والتقييم،
- تكلفة إزالة الطبقة الصخرية أو الترابية و
- تاريخ بداية الإنتاج التجاري.

٦- التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة - (تتمة)

الأعمار الإنتاجية المستفاد منها للممتلكات والمصانع والمعدات

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

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

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

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

إن أيّاً من هذه المتغيرات قد يؤثر على الإستهلاك المستقبلي لموجودات المنجم وقيمها الدفترية. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات غير التعدينية بصورة دورية. تتم هذه المراجعة على أساس الوضع الحالي للموجودات والفتره المقدرة والتى ستستمر خلالها هذه الموجودات في جلب منافع إقتصادية للمجموعة.

الإنخفاض في القيمة وعكس الإنخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات الملموسة للتأكد من وجود دليل على وقوع إنخفاض في قيمة هذه الموجودات أو وجود دليل على أن خسارة الإنخفاض المثبتة في السنوات السابقة لم تعد موجودة أو أنها إنخفضت قيمتها.

الزكاة وضريبة الدخل

تم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ دفع مبلغ وقدره ٦١,٥٤٥,٦٥٧ ريال سعودي إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تم دفع بمبلغ ٤٤,٠٨٢,٣٦٣ ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥).

خلال شهر أبريل ٢٠١٧، قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل بإصدار الربط النهائي على الشركة وشركاتها التابعة المملوكة بالكامل للسنوات من ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٣. قدمت الشركة إعتراض على المبلغ المقدر للجنة الإستئناف الأولية (إيضاح ٤٦-٣).

تكاليف الإستكشاف والتقييم

يتطلب تطبيق السياسة المحاسبية للمجموعة الخاصة بتكاليف الإستكشاف والتقييم إفتراض لتحديد ما إذا كان هناك منافع إقتصادية مستقبلية محتملة من الإستكشاف المستقبلي أو البيع أو ما إذا كانت الأنشطة لم تصل إلى مرحلة تسمح بتقييم معقول لوجود الإحتياطي. بالإضافة إلى إستخدام إفتراض لتحديد ما إذا كان هناك منافع إقتصادية مستقبلية محتملة من موجودات المجموعة الخاصة بالإستكشاف والتقييم أو ما إذا كانت الأنشطة لم تصل إلى مرحلة تسمح بتقييم معقول لوجود الإحتياطي فإن المجموعة تقوم بإستخدام مجموعة من التقديرات والإفتراضات.

تكلفة إزالة الطبقة الصخرية أو الترابية

يتطلب التمييز بين إزالة الطبقة الصخرية أو الترابية خلال مرحلتي التطوير والإنتاج وكذلك التمييز بين إزالة الطبقة الصخرية أو الترابية خلال مرحلة الإنتاج والمتعلقة بإستخراج المخزون وتلك المتعلقة بتكوين أصل أنشطة الإزالة إستخدام إفتراضات هامة. يتم تحديد المكونات المنفصلة لكتلة الخام لكل عملية من عمليات التعدين التشغيلية عندما تحدد المجموعة إزالة الطبقة الصخرية أو الترابية في مرحلة الإنتاج.

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

٦- التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة - (تتمة)

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

تاريخ بدء الإنتاج التجاري

يتحقق الإنتاج التجاري عندما تكون أصول التعدين قادرة على العمل بالطريقة المتوقعة من إدارة المنشأة والتى عادة تتحقق عندما تكون الأصول العائدة للتعدين قادرة على العمل المتواصل حسب النسبة المقترحة للطّاقة التصميمية.

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

- النسبة المقترحة للطاقة التصميمية للمنجم أو المصنع،
- إسترداد المعادن وصل أو قريب من المستوى المتوقع،
- تحقق الإنتاج المستمر و
- مستوى المصروفات الرأسمالية المستقبلية المتوقع تكبدها.

يتم الأخذ بالإعتبار عوامل عدة متعلقة بعملية التعدين / الإنتاج (المنجم، مصانع المعالجة، المصفاة) بطريقة مستقلة للتوصل لوقت بدء الإنتاج التجاري خصوصاً إذا بدأ أحد جوانب هذه العملية الإنتاج قبل الآخرين. يبدأ الإستهلاك عندما يكون المنجم قادراً على الإنتاج التجاري.

٦-٢ المصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات

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

- تقديرات إحتياطيات الخام والموارد المعدنية،
- إلتزام إغلاق المنجم،
- مخصصات قطع الغيار المتقادمة وبطيئة الحركة و
- الإلتزامات المحتملة.

تقديرات إحتياطيات الخام والموارد المعدنية

تنطوي تقديرات وتصنيفات إحتياطيات الخام والموارد المعدنية ودرجات التركيز المرتبطة بها سواءً التى يتم إستخراجها أو المخصصة للإنتاج مستقبلاً على درجة من عدم التأكد. يجب إعتبار كميات إحتياطيات المواد الخام والموارد المعدنية مجرّد تقديرات فقط حتى يتم إستخراج إحتياطيات الخام والموارد المعدنية ومعالجتها بالفعل. كما تتغير كمية الإحتياطيات الخام والموارد المعدنية إعتماداً على عوامل متغيرة منها أسعار المعادن وأسعار صرف العملات.

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

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

إلتزامات إغلاق المنجم

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

٦- التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة - (تتمة)

مخصصات قطع الغيار المتقادمة وبطيئة الحركة

تقوم المجموعة أيضاً بتكوين مخصص لقطع غيار متقادمة وبطيئة الحركة. بلغ مخصص البنود المتقادمة وبطيئة الحركة ٣٨,٢٩١,٦٥٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٥,٨٥٣,٣٢٩ ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ١٥,٩٨٤,٨٤٩ ريال سعودي). هذه التقديرات تأخذ في الإعتبار تقلبات الأسعار أو التكلفة المتعلقة مباشرة بأحداث لاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى المدى الذي تؤكده هذه الأحداث بأن الظروف لا تزال قائمة كما في نهاية السنة (إيضاح ٢٧-١).

الإلتزامات المحتملة

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

٧- البيانات القطاعية

التقارير القطاعية

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

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

٧-١ قطاع الأعمال

إن قطاع الأعمال هو مكون من المجموعة :

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

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

السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل المجموعة في تقارير قطاعية داخلية هي نفس السياسات المحاسبية في الإيضاح رقم ٤ من القوائم المالية الموحدة.

تتألف عمليات المجموعة من قطاعات الأعمال التالية:

- قطاع الوحدة الإستراتيجية للفوسفات، يتكون من عمليات تشغيل متعلقة بالتالي:
  - شركة معادن للفوسفات - تعدين الفوسفات وإستخلاص الفوسفات المركَز في حزم الجلاميد وإستخدام الغاز الطبيعي والكبريت لتصنيع الأسمدة الفوسفاتية ومنتجات الأمونيا في رأس الخير.
  - شركة المعادن الصناعية - تعدين المعادن الصناعية في منجم الكاولين والبوكسايت منخفض الدرجة في المنطقة الوسطى من منطقة الزبيرة، ومنجم المغنزايت عالي الدرجة في منطقة الغزالة ومصنع الفرن المحوري في المدينة المنورة.
  - شركة معادن وعد الشمال للفوسفات - تطوير منجم لإستغلال إحتياطي فوسفات الخبراء. أعلنت الشركة الإنتاج التجاري لمصنع الأمونيا إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧، وبدأت الإنتاج التجريبي من الفوسفات ثنائي الأمونيوم (د ا ب) في ٨ يوليو ٢٠١٧.
  - قسم الفوسفات والمعادن الصناعية في الإدارة العامة - يتم تحميل التكلفة ذات العلاقة ومصاريف الإستكشاف في الإدارة العامة للشركة على هذا القطاع.
  - شركة معادن للبنية التحتية - المسؤولة عن تطوير وبناء وتقديم الخدمات لوحدات معادن في منطقة رأس الخير وغيرها من مواقع التعدين والتصنيع في المملكة العربية السعودية. لذلك، فقد تم تحميل ٣٣٪ من إيرادات وتكاليف وموجودات شركة معادن للبنية التحتية على هذا القطاع.

٧- البيانات القطاعية - (تتمة)

- قطاع الوحدة الاستراتيجية للألومنيوم، يتكون من عمليات تشغيل متعلقة بالتالي:
  - شركة معادن للألومنيوم - تقوم بإدارة المصهر في رأس الخير وتقوم حالياً بمعالجة مادة الألومينا الخام المشتراة من شركة معادن للبوكسايت والألومينا بغرض تصنيع منتجات الألومنيوم. أعلنت شركة معادن للألومنيوم الإنتاج التجاري في ١ سبتمبر ٢٠١٤.
  - شركة معادن للدرفلة - إنشاء مشروع مصنع الدرفلة حالياً في مرحلة التشغيل التجريبي.
  - شركة معادن للبوكسايت والألومينا - تعدين البوكسايت في منجم البعيثة ونقله فيما بعد إلى المصفاة في رأس الخير. تقوم شركة معادن للألومنيوم بمعالجة الألومينا التي توفرها شركة معادن للبوكسايت والألومينا. أعلنت المصفاة الإنتاج التجاري في ١ أكتوبر ٢٠١٦.
  - مشروع صفائح السيارات - يشتمل على صفائح السيارات المعالجة وغير المعالجة حرارياً، وصفائح المباني والإنشاءات وصفائح التغليف. المشروع في مرحلة التطوير (إيضاح ١).
  - قسم الألومنيوم في الإدارة العامة - التكلفة ذات العلاقة وإيرادات المبيعات الخارجية يتم تحميلها على هذا القطاع.
  - شركة معادن للبنية التحتية - مسؤولة عن تطوير وبناء وتقديم خدمات لوحدات معادن في منطقة رأس الخير وغيرها من مواقع التعدين والتصنيع في المملكة العربية السعودية. لذلك، فقد تم تحميل ٦٧٪ من إيرادات وتكاليف وموجودات شركة معادن للبنية التحتية على هذا القطاع.
- قطاع الوحدة الاستراتيجية للمعادن الثمينة ومعادن الأساس، يتكون من عمليات تشغيل متعلقة بالتالي:
  - شركة معادن للذهب ومعادن الأساس - التي تعمل على تشغيل خمسة مناجم للذهب وهي مهد الذهب والأمار وبلغة والسوق والدويحي (والذي بدأ إنتاجه التجاري في ١ أبريل ٢٠١٦) ومصانع معالجة في منجم الصخيبرات والموجودة في مناطق جغرافية مختلفة بالمملكة العربية السعودية.
  - شركة معادن باريك للنحاس - مشروع مشترك يقوم بإنتاج النحاس ومختلف المنتجات المصاحبة الواقعة في المنطقة الجنوبية الشرقية للمدينة المنورة. بدأت الشركة الإنتاج التجاري في ١ يوليو ٢٠١٦.
  - قسم المعادن الثمينة ومعادن الأساس في الإدارة العامة - تم تحميل التكلفة ذات العلاقة ومصاريف الإستكشاف في الإدارة العامة للشركة على هذا القطاع.
- الإدارة العامة
  - الإدارة العامة مسؤولة عن الإدارة الفعالة والحوكمة بما في ذلك تمويل الشركات التابعة والمشاريع المشتركة التي تنفذ مشاريع متنوعة تتعلق بجميع مراحل صناعة التعدين متضمنة تنمية وتطوير وتحسين صناعة المعادن ومنتجات المعادن ومنتجات المعادن المصاحبة.

٧- البيانات القطاعية - (تتمة)

٧-٢ البيانات المالية لقطاع الأعمال

	إيضاحات	الفوسفات	الألومنيوم	المعادن الثمينة ومعادن الأساس	الإدارة العامة	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠١٧						
مبيعات البضائع إلى عملاء خارجيين	٧-٤	٥,٤٦١,٢٢٤,٤٩٥	٥,٠٣١,٥٥٠,٢٣١	١,٥٩٣,١٥٩,٤٤٤	-	١٢,٠٨٥,٩٣٤,١٧٠
إجمالي الربح		١,٨٦٥,٩٨٥,٨٦٦	١,٤٢٧,١٧٥,٦٦٤	٦٣٩,١٣٣,٤٣٧	-	٣,٩٣٢,٢٩٤,٩٦٧
دخل من ودائع لأجل	١٣	٣,٤٧٧,٥٧٠	٣,٣٠٩,٩٦٢	-	٧٠,٧٠٩,١١١	٧٧,٤٩٦,٦٤٣
الربح قبل الفوائد والضرائب والإستهلاكات والإطفاءات		٢,٥٤٣,٨٢٣,٢٧٥	٢,٥٧٢,١٨٥,٣١٣	٨٢٠,٨٣٢,٢٠٤	(١٧٥,٢٠٤,٩٠٤)	٥,٧٦١,٦٣٥,٨٨٨
إستهلاكات وإطفاءات		(١,١٢٧,٩٦٧,٠٧٨)	(١,٣٦٢,٢٢٧,٧١٣)	(٣٣٨,٧٤٤,١٨٤)	(٢٠,٦٤٢,١٤٠)	(٢,٨٤٩,٥٨١,١١٥)
الربح قبل الفوائد والضرائب		١,٤١٥,٨٥٦,١٩٧	١,٢٠٩,٩٥٧,٦٠٠	٤٨٢,٠٨٨,٠٢٠	(١٩٥,٨٤٧,٠٤٤)	٢,٩١٢,٠٥٤,٧٧٣
بنود خاصة بالتشغيل وإعادة قياس:						
صافي دخل / (مصروفات) أخرى غير تشغيلية		(١٦,٠٤٧,٥٥٦)	(٤٤٤,٧٤٩)	(١,٠٠٠,٦١٥)	(٤٧,٤٩٨,٩٧٥)	(٦٤,٩٩١,٨٩٥)
إنخفاض في قيمة مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	١٩	-	(٤٤٦,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	(٤٤٦,٢٥٠,٠٠٠)
إنخفاض في قيمة إستثمار في مشروع مشترك	٢١-٢	-	(٣٠,٧٥٠,٠٠٠)	-	-	(٣٠,٧٥٠,٠٠٠)
حصة في صافي دخل مشروع مشترك	٢١-١-٣	-	-	١٠١,٦٥٠,٤٢٤	-	١٠١,٦٥٠,٤٢٤
صافي الربح / (الخسارة) قبل صافي دخل / (تكلفة) تمويل وزكاة وضرائب دخل		١,٣٩٩,٨٠٨,٦٤١	٧٣٢,٥١٢,٨٥١	٥٨٢,٧٣٧,٨٢٩	(٢٤٣,٣٤٦,٠١٩)	٢,٤٧١,٧١٣,٣٠٢
صافي الدخل / (الخسارة) العائد إلى مساهمي الشركة الأم		٦٤٠,٣٦١,٢٧٧	(١٨٣,٠٤٦,١٤٠)	٥١٧,٠٦٤,٤٨٧	(٢٥٩,٥٣٧,٧٣٨)	٧١٤,٨٤١,٨٨٦
ممتلكات تعدين	١٧	٤,٩٤٣,٢٤١,٩٤٤	١,٤٢٠,٧٥٩,٥٥٣	٢,٧٣٤,٠٣١,٩٥٠	-	٩,٠٩٨,٠٣٣,٤٤٧
ممتلكات ومصانع ومعدات	١٨	١٥,٦١٠,٩٣٣,٥٦٧	٢٨,٦٩٣,٤٤٣,١٣٦	١٢,٨٤٨,٨٤٢	١٣٣,٧٠٧,٢٤٣	٤٤,٤٥٠,٩٣٢,٧٨٨
مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ*	١٩	٢١,٠٣٠,٧٦٩,٥٥٢	٥,٢٥٢,٦٢٢,٧١٤	٨٦,٨٧٨,٩٩٣	٣٩,١٩٨,٧١٨	٢٦,٤٠٩,٤٦٩,٩٧٧
موجودات غير ملموسة	٢٠	٨٦,٨٩٦,٧١٦	٢١٦,٢٥٦,٢٥٥	٢١,٥٨١,٣٥٠	٢٠,٨٨٩,١٣٩	٣٤٥,٦٢٣,٤٦٠
إستثمار في مشروع مشترك	٢١	-	-	٩٣٤,٠٥٦,٥٣٩	-	٩٣٤,٠٥٦,٥٣٩
مجموع الموجودات		٤٥,٨٦١,٧٤٥,٨٠١	٣٩,٩٥٠,٥٦١,٥٣٧	٤,٢٩١,٢٩٣,٣٣١	٥,٠١٣,٣٩٥,٦٤١	٩٥,١١٦,٩٩٦,٣١٠
قروض طويلة الأجل	٣٦-٦	٢٨,٣٦٩,١٢٨,٠٤٤	٢٤,٣٦٩,٩٥٦,٧٨٣	١,١٥٦,٧٧٢,٩١٢	-	٥٣,٨٩٥,٨٥٧,٧٣٩
إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي	٣٨	-	١٣,٥٩٢,١٥١	٤٨,٢٥٥,٩٣٦	-	٦١,٨٤٨,٠٨٧
مجموع المطلوبات		٣١,٢٦٥,٤٤٦,٠٤٨	٢٧,٠٤٩,٦٤٩,١٦٤	١,٦٧٣,٢٦٧,٣٤١	٥٩٨,٦٥٤,٢٣٩	٦٠,٥٨٧,٠١٦,٧٩٢

* تم إثبات مبلغ وقدره ٤٤٦,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي كإنخفاض في قيمة مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ لقطاع الألومنيوم في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٧- البيانات القطاعية - (تتمة)

	إيضاحات	الفوسفات	الألومنيوم	المعادن الثمينة ومعادن الأساس	الإدارة العامة	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠١٦						
مبيعات البضائع إلى عملاء خارجيين	٧-٤	٤,١٦٥,٠٥٥,٥٢٤	٤,٢٤٩,٢٧٠,٦٧١	١,٠٤٩,٥٣٠,٩٠١	-	٩,٤٦٣,٨٥٧,٠٩٦
إجمالي الربح		٧٠٥,٨٩١,٨٩٨	٩٨٨,٢٢٣,٧٧٨	٣٢٦,٤٤٢,٣٣٢	-	٢,٠٢٠,٥٥٨,٠٠٨
دخل من ودائع لأجل	١٣	٩,٥١٧,١٤٠	٣٥١	-	١٤٢,١١٨,٦٤٧	١٥١,٦٣٦,١٣٨
الربح الأساسي قبل الفوائد والضرائب والإستهلاكات والإطفاءات		١,٦٢٥,٨٩٧,٣١٩	١,٨٣٤,٠٤١,٠٩٢	٣٩٤,١٣٨,٠٥٩	(١٥٦,٧١٣,٠٦٧)	٣,٦٩٧,٣٦٣,٤٠٣
إستهلاكات وإطفاءات		(١,٢٥٥,٧٦٦,٣٠٤)	(١,٠٢٠,٨١٩,٥٧٣)	(٢٢٢,٧٣٤,١٠٦)	(١٩,٢٠٩,٣٠١)	(٢,٥١٨,٥٢٩,٢٨٤)
الربح قبل الفوائد والضرائب		٣٧٠,١٣١,٠١٥	٨١٣,٢٢١,٥١٩	١٧١,٤٠٣,٩٥٣	(١٧٥,٩٢٢,٣٦٨)	١,١٧٨,٨٣٤,١١٩
بنود خاصة بالتشغيل وإعادة قياس:						
صافي دخل / (مصروفات) أخرى غير تشغيلية		١٦,٣٦٣,٨٦٩	١,٠٢٩,٣٩٢	(٤,٠٠٦,٢٥٥)	١٩,٧٥٦,١٥٨	٣٣,١٤٣,١٦٤
إنخفاض في قيمة مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	١٩	-	(٥٦٦,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	(٥٦٦,٢٥٠,٠٠٠)
حصة في صافي دخل مشروع مشترك	٢١-١-٣	-	-	٣,٧٢٥,٥٣٠	-	٣,٧٢٥,٥٣٠
صافي الربح / (الخسارة) قبل صافي دخل / (تكلفة) تمويل وزكاة وضرائب دخل		٣٨٦,٤٩٤,٨٨٤	٢٤٨,٠٠٠,٩١١	١٧١,١٢٣,٢٢٨	(١٥٦,١٦٦,٢١٠)	٦٤٩,٤٥٢,٨١٣
صافي الدخل / (الخسارة) العائد إلى مساهمي الشركة الأم		١٠٥,٤٤٦,٧٤٧	(٨٣,٩٨٧,٤٠٢)	١٣١,٤٠١,٩١١	(١٦٣,٦٠٠,٤٧٧)	(١٠,٧٣٩,٢٢١)
ممتلكات تعدين	١٧	٤,٨٨٧,٢٤٣,٩٧٧	١,٤٥٤,٧٨٩,٨٧٩	٢,٩٠٤,٥١٧,٠٩٦	-	٩,٢٤٦,٥٥٠,٩٥٢
ممتلكات ومصانع ومعدات	١٨	١٢,٥٨٤,٧٠٣,٨٣٦	٢٩,٧١٤,٧٥٤,٦٦٣	١٢,٥٤١,٣٦٥	١٤٧,٠٥٣,٧٣٧	٤٢,٤٥٩,٠٥٣,٦٠١
مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ*	١٩	٢٣,٢٥٧,٧٠٥,٦٩٥	٥,٨٦٤,٣٠٩,٣٣٨	٢٢,٨٧٣,٣٩٦	٣٩,٧٤٥,٤٥٧	٢٩,١٨٤,٦٣٣,٨٨٦
موجودات غير ملموسة	٢٠	٩٤,٩٠٦,٠٩١	٢٥٠,٨٧٧,٢٠٩	١١,٨٤٤,٨٣٧	١٦,٨٢٠,٤٤٠	٣٧٤,٤٤٨,٥٧٧
إستثمار في مشروع مشترك	٢١	-	-	٨٣٢,٤٠٦,١١٥	-	٨٣٢,٤٠٦,١١٥
مجموع الموجودات		٤٥,٦٦٣,٦٦٢,٥٢١	٤٠,٣٧٨,٥٢٩,٧٤٧	٤,١٧٢,٩٦٦,٩٧٣	٣,٩٢٧,٥٨٧,٧٥١	٩٤,١٤٢,٧٤٦,٩٩٢
قروض طويلة الأجل	٣٦-٦	٢٧,٨٧٨,٩٦٨,٢٤٨	٢٤,٧٥١,٠٢٣,٥٩٩	٩٠١,٠٥١,٠٦١	-	٥٣,٥٣١,٠٤٢,٩٠٨
إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي	٣٨	-	٢٦,٧٨٣,١٢١	٦٨,٣٨٠,٦٥٣	-	٩٥,١٦٣,٧٧٤
مجموع المطلوبات		٣٢,٠٢١,٤١٧,٢٣٩	٢٧,١٩٨,٣٨١,٢٦٤	١,٤٢١,٩٣٧,٣٢٨	٣٦٤,٦٩٦,٣١١	٦١,٠٠٦,٤٣٢,١٤٢

* تم إثبات مبلغ وقدره ٥٦٦,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي كإنخفاض في قيمة مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ لقطاع الألومنيوم في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٧- البيانات القطاعية - (تتمة)

٧-٣ القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تقوم بأنشطة تحقق إيرادات في بيئة إقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات إقتصادية أخرى. وتقوم المجموعة بعملياتها فقط في المملكة العربية السعودية ولذلك تقع جميع الموجودات غير المتداولة للمجموعة في المملكة العربية السعودية.

التوزيع الجغرافي للإيراد المتحقق للمجموعة حسب الوجهة كما يلي:

	إيضاحات	الفوسفات	الألومنيوم	المعادن الثمينة ومعادن الأساس	الإدارة العامة	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠١٧						
الدولية						
شبه القارة الهندية، وآسيا-الباسفيك		٣,٨١١,٧٨٠,٢٢٢	١,١٣٣,٧٤٠,٩٠٢	-	-	٤,٩٤٥,٥٢١,١٢٤
البرازيل، سنغافورة، دول مجلس التعاون الخليجي والشرق الأوسط وشمال أفريقيا، أوروبا وأمريكا اللاتينية وأمريكا الشمالية		٧٠٥,٧١٣,٥٩٩	٢,٣٤٥,٣٢١,٤٩٩	٣,٩٩٣,٥٢٥	-	٣,٠٥٥,٠٢٨,٦٢٣
سويسرا وآخرين		٨٩٧,١٤٩,٧٧٣	٩٣٩,٧٩٨,٦١٧	١,٥٨٩,١٦٥,٩١٩	-	٣,٤٢٦,١١٤,٣٠٩
مجموع فرعي		٥,٤١٤,٦٤٣,٥٩٤	٤,٤١٨,٨٦١,٠١٨	١,٥٩٣,١٥٩,٤٤٤	-	١١,٤٢٦,٦٦٤,٠٥٦
المحلية		٤٦,٥٨٠,٩٠١	٦١٢,٦٨٩,٢١٣	-	-	٦٥٩,٢٧٠,١١٤
المجموع	٨	٥,٤٦١,٢٢٤,٤٩٥	٥,٠٣١,٥٥٠,٢٣١	١,٥٩٣,١٥٩,٤٤٤	-	١٢,٠٨٥,٩٣٤,١٧٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٦						
الدولية						
شبه القارة الهندية، وآسيا-الباسفيك		٢,٥٢٧,٠١٢,٧٣٩	١,٥١٦,٤٤١,١٤٦	-	-	٤,٠٤٣,٤٥٣,٨٨٥
البرازيل، سنغافورة، دول مجلس التعاون الخليجي والشرق الأوسط وشمال أفريقيا، أوروبا وأمريكا اللاتينية وأمريكا الشمالية		١,٠٩٠,٩٩٦,٤١٥	١,٢٨٧,٩٣٤,٠٩٩	٢,٦٤٠,٣٥٩	-	٢,٣٨١,٥٧٠,٨٧٣
سويسرا وآخرين		٤٧١,٢٢٣,٧٧٢	٦٤٥,٥٨١,٥١٨	١,٠٤٣,٣١٢,٧٦٦	-	٢,١٦٠,١١٨,٠٥٦
مجموع فرعي		٤,٠٨٩,٢٣٢,٩٢٦	٣,٤٤٩,٩٥٦,٧٦٣	١,٠٤٥,٩٥٣,١٢٥	-	٨,٥٨٥,١٤٢,٨١٤
المحلية		٧٥,٨٢٢,٥٩٨	٧٩٩,٣١٣,٩٠٨	٣,٥٧٧,٧٧٦	-	٨٧٨,٧١٤,٢٨٢
المجموع	٨	٤,١٦٥,٠٥٥,٥٢٤	٤,٢٤٩,٢٧٠,٦٧١	١,٠٤٩,٥٣٠,٩٠١	-	٩,٤٦٣,٨٥٧,٠٩٦

٧- البيانات القطاعية - (تتمة)

التوزيع الجغرافي للإيرادات الخارجية للمجموعة عن طريق العملاء الرئيسيين حسب الوجهة كما يلي:

	الفوسفات	الألومنيوم	المعادن الثمينة ومعادن الأساس	الإدارة العامة	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠١٧					
العميل رقم ١ - شبه القارة الهندية	١,٩٥٠,٢٧١,٧٥٣	-	-	-	١,٩٥٠,٢٧١,٧٥٣
العميل رقم ٢ - سويسرا	-	-	١,٤٢٨,٢٣٠,٢٣٦	-	١,٤٢٨,٢٣٠,٢٣٦
العميل رقم ٣ - أسبانيا	-	١,١٩٢,٦٧٠,٠٥٣	-	-	١,١٩٢,٦٧٠,٠٥٣
العميل رقم ٤ - البرازيل	٦٩١,٠٦٩,٣٨١	-	-	-	٦٩١,٠٦٩,٣٨١
٣١ ديسمبر ٢٠١٦					
العميل رقم ١ - شبه القارة الهندية	١,٧١٢,١٠٤,٣٣٢	-	-	-	١,٧١٢,١٠٤,٣٣٢
العميل رقم ٢ - أسبانيا	-	١,٠١٢,٤٠٥,٣٣٠	-	-	١,٠١٢,٤٠٥,٣٣٠
العميل رقم ٣ - سويسرا	-	-	٨٨٦,٧٧٤,٣٩٦	-	٨٨٦,٧٧٤,٣٩٦
العميل رقم ٤ - البرازيل	٧٢٧,٩٨٠,٨٢٥	-	-	-	٧٢٧,٩٨٠,٨٢٥

٧-٤ إيراد المجموعة المتحقق حسب المنتج

	إيضاحات	الفوسفات	الألومنيوم	المعادن الثمينة ومعادن الأساس	الإدارة العامة	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠١٧						
الأسمدة الفوسفاتية والأمونيا		٥,٣٥٠,٨٣٣,٢٤٠	-	-	-	٥,٣٥٠,٨٣٣,٢٤٠
بوكسايت منخفض التركيز، المغنيسيا الكاوية المكلسة والمغنيسيا الخامدة		١١٠,١٨٧,٨١٠	-	-	-	١١٠,١٨٧,٨١٠
الألومنيوم الأولي		-	٤,٩٩١,٥٦٧,٤٨١	-	-	٤,٩٩١,٥٦٧,٤٨١
الألومينا		-	٣٩,٥٦٩,٦٩٥	-	-	٣٩,٥٦٩,٦٩٥
الذهب		-	-	١,٥٩٣,١٥٩,٤٤٤	-	١,٥٩٣,١٥٩,٤٤٤
البنية التحتية		٢٠٣,٤٤٥	٤١٣,٠٥٥	-	-	٦١٦,٥٠٠
المجموع	٧-٢، ٨	٥,٤٦١,٢٢٤,٤٩٥	٥,٠٣١,٥٥٠,٢٣١	١,٥٩٣,١٥٩,٤٤٤	-	١٢,٠٨٥,٩٣٤,١٧٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٦						
الأسمدة الفوسفاتية والأمونيا		٤,٠٥٦,٣٢٦,٢٤٣	-	-	-	٤,٠٥٦,٣٢٦,٢٤٣
بوكسايت منخفض التركيز والمغنيسيا الكاوية المكلسة		١٠٨,٧٢٢,٢٦٨	-	-	-	١٠٨,٧٢٢,٢٦٨
الألومنيوم الأولي		-	٤,٢٤٩,٢٥٦,٤٣٤	-	-	٤,٢٤٩,٢٥٦,٤٣٤
الذهب		-	-	١,٠٤٩,٥٣٠,٩٠١	-	١,٠٤٩,٥٣٠,٩٠١
البنية التحتية		٧,٠١٣	١٤,٢٣٧	-	-	٢١,٢٥٠
المجموع	٧-٢، ٨	٤,١٦٥,٠٥٥,٥٢٤	٤,٢٤٩,٢٧٠,٦٧١	١,٠٤٩,٥٣٠,٩٠١	-	٩,٤٦٣,٨٥٧,٠٩٦

جميع الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والمبينة في الإيضاحات رقم ٢ و ٧-١ تم تأسيسها في المملكة العربية السعودية.

٨- المبيعات

	إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
مبيعات البضائع			
قطاع الفوسفات			
أسمدة الفوسفات والأمونيا		٥,٣٥٠,٨٣٣,٢٤٠	٤,٠٥٦,٣٢٦,٢٤٣
المعادن الصناعية		١١٠,١٨٧,٨١٠	١٠٨,٧٢٢,٢٦٨
مجموع فرعي		٥,٤٦١,٠٢١,٠٥٠	٤,١٦٥,٠٤٨,٥١١
قطاع الألومنيوم			
الألومنيوم الأولي		٤,٩٩١,٥٦٧,٤٨١	٤,٢٤٩,٢٥٦,٤٣٤
الألومينا		٣٩,٥٦٩,٦٩٥	-
مجموع فرعي		٥,٠٣١,١٣٧,١٧٦	٤,٢٤٩,٢٥٦,٤٣٤
قطاع المعادن الثمينة ومعادن الأساس			
الذهب		١,٥٩٣,١٥٩,٤٤٤	١,٠٤٩,٥٣٠,٩٠١
تقديم الخدمات			
إيرادات البنية التحتية		٦١٦,٥٠٠	٢١,٢٥٠
المجموع	٧-٢ ، ٧-٣ ، ٧-٤	١٢,٠٨٥,٩٣٤,١٧٠	٩,٤٦٣,٨٥٧,٠٩٦
تحليل مبيعات الذهب			
كمية الذهب بالأونصة - المباع		٣٣٣,٣٨١	٢٢٤,٥٧٦
متوسط السعر المحقق - للأونصة:			
بالدولار الأمريكي		١,٢٧٤	١,٢٤٦
ما يعادله بالريال السعودي		٤,٧٧٩	٤,٦٧٣

٩- تكلفة المبيعات

	إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
رواتب ومزايا الموظفين		٩٧٣,٠١٧,٧٨٠	٧٦٠,١٧٩,١٦٧
عقود الخدمات		٧١٧,٨٧٦,٨٠٩	٤٣٩,٦٩٨,٧٣٢
إصلاحات وصيانة		١١٧,٠٦٤,٦٧٥	٦٢,٧٣٢,١٧٩
مواد مستهلكة		١٣٤,٠٨٧,٠٥٦	١٤٣,٦٧١,٩٣٤
مصاريف غير مباشرة		٤٤٢,٣١٩,٤٩٠	٣٦٨,٣٣٤,٣٧٣
مواد خام ومنافع مستهلكة		٣,٣٠٥,٨٧٧,٩٨١	٣,١٨٥,٨٠٤,٢٠٨
خسائر مخزون		١٢,٤٤٦,٩٩٠	١٦,٥٠٩,٠٨٦
بيع منتجات مصاحبة	٤-٣ ، ٩-١	(٩٠,٨٥٢,٧٠٤)	(٤٤,٠٠٨,١٤٣)
مخصص / (عكس) مخزون مواد متقادمة	٢٧-١	٢٢,٤٣٨,٣٢١	(١٣١,٥٢٠)
رسوم إمتياز	٤١	٧٣,٠٩٣,٧١٤	٨,٢٧٨,٠٣٩
مجموع تكاليف التشغيل النقدية		٥,٧٠٧,٣٧٠,١١٢	٤,٩٤١,٠٦٨,٠٥٥
إستهلاك ممتلكات تعدين	١٧-١	٥٠٥,٢٨٥,٨٧٩	٣٩٣,٩٢٢,٦٠٩
إستهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات	١٨-١	٢,٢٨٧,٠٥٣,١٤٣	٢,٠٦٠,٤٠٤,٩١٣
إطفاء موجودات غير ملموسة	٢٠-١	٢٠,٢٩٤,٠١٤	٢٩,٩٢٧,٩٧٠
مجموع التكاليف التشغيلية		٨,٥٢٠,٠٠٣,١٤٨	٧,٤٢٥,٣٢٣,٥٤٧
(الزيادة) / النقص في المخزون	٢٧	(٣٦٦,٣٦٣,٩٤٥)	١٧,٩٧٥,٥٤١
المجموع		٨,١٥٣,٦٣٩,٢٠٣	٧,٤٤٣,٢٩٩,٠٨٨

٩- تكلفة المبيعات - (تتمة)

٩-١ تتكون مبيعات المنتجات المصاحبة عن طريق شركة معادن للذهب ومعادن الأساس من السلع التالية:

نحاس		٣٤,٧٠٠,٧٣٩	١٩,٢٩٧,٩٩٤
زنك		٤٨,٢٦٣,٧٢٨	١٩,٠٢٢,٨٤٩
فضة		٧,٨٨٨,٢٣٧	٥,٦٨٧,٣٠٠
المجموع	٩	٩٠,٨٥٢,٧٠٤	٤٤,٠٠٨,١٤٣

١٠- مصاريف بيع وتسويق وتوزيع

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
رواتب ومزايا الموظفين	٤٥,٤١٨,٥١٨	٤٣,٠٩١,٦٣٢
عقود الخدمات	٦,٩٩١,٥٥٠	٣,٣١١,٨٠١
مصاريف نقل ومصاريف غير مباشرة	١٧٧,٥٢٩,٨٢٠	١١٧,٣٧٧,٤٦٩
مواد مستهلكة	١٨٤,٧٦٠	٦٣,٩٤٢
رسوم التسويق والخصومات	٢٧٣,١٠٢,٢١٧	٢٢٠,٥٤٦,٩٧٩
مصاريف بيعية أخرى	٢٧,٦٥٠,٦٣٠	٢٥,٥٧١,٣٧٨
المجموع	٥٣٠,٨٧٧,٤٩٥	٤٠٩,٩٦٣,٢٠١

١١- مصاريف عمومية وإدارية

	إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
رواتب ومزايا الموظفين		٢٠١,٩٦٤,٦٤٨	٢١٦,٨٤٨,٦٥٤
عقود الخدمات		٧٩,٥٤٢,٦٥٠	٣٠,١٦٧,٣٧٧
مصاريف غير مباشرة وأخرى		٦٤,٤٢٨,٤٠٧	٤٢,٥٤٤,٧١٠
مواد مستهلكة		١,٦٢٧,٢٥٥	١,٧٣٥,٤٣٣
قطع غيار		٥٨٦,٩٦٤	٨٢٩,٦٧٧
إستهلاك ممتلكات تعدين	١-١٧	٣٩٢,٨٣٠	٤٣٨,٠٧٢
إستهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات	١-١٨	٢٦,٩٢٨,٥٥٥	٢٨,٧٩٦,٧٠٨
إطفاء موجودات غير ملموسة	١-٢٠	٦,٣٣٥,٧٥١	٢,٩٩٨,٠٧١
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	١-٢٨	-	٣١٢,٤٧٥
المجموع		٣٨١,٨٠٧,٠٦٠	٣٢٤,٦٧١,١٧٧

١٢- مصاريف الإستكشاف والخدمات الفنية

	إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
رواتب ومزايا الموظفين		٢٨,٥٣٠,١٧٥	٣٣,٩٤٤,٠٩١
عقود الخدمات		٢٥,٨٠٢,٠٢١	٩,٣٤٩,٧٧١
مصاريف غير مباشرة وأخرى		٣,٠٠٣,٤٩٨	٣,٧٤٣,٠١٢
مواد مستهلكة		١,٣٠٨,٣٥٧	٢٤٨,٢٥٨
قطع غيار		٢٦٦,٢٩٩	١٠,٨١٢
إستهلاك ممتلكات تعدين	١-١٧	١٤٦,٥٨٥	١٥١,٥١٤
إستهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات	١-١٨	٣,١٤٤,٣٥٨	١,٨٨٩,٤٢٧
المجموع		٦٢,٢٠١,٢٩٣	٤٩,٣٣٦,٨٨٥

١٣- دخل من ودائع لأجل

	إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
دخل من ودائع لأجل - محددة على أساس التكلفة المطفأة	٧-٢	٧٧,٤٩٦,٦٤٣	١٥١,٦٣٦,١٣٨

١٤- تكلفة تمويل

	إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
صندوق الإستثمارات العامة		٣٥٤,١٧٤,٥٧٦	١٤٠,٧٠٥,٧٥٧
مشتريات بالريال السعودي		٢٥٨,٣٥١,٥٢٦	١٧٦,١٠٤,٠٨٢
مصرف الراجحي		-	٨,٢٢٦,٨٧٩
بنك كوريا للصادرات والواردات		-	٢,١٩٤,٠١٥
شركة تأمين الصادرات الكورية		-	٥,٧٢٨,٦٤٢
تجاري		٥٥,٦٥٨,٩١٢	٣١,٠٣١,٩٧٤
مشتريات بالدولار الامريكي		٥٥,١٠١,٠٨٥	٣١,١٧٩,٥٣٢
وكالة		٦٥,٩٠٨,٦٨٠	٣٦,٧٤٨,٨٨٦
صندوق التنمية الصناعية السعودي		١٩,٨٩٠,٠٠٠	١١,٦٥٥,٧٨٥
تسهيل مرابحة بالريال السعودي		٣٨٢,٢٤٨,١٢٥	٢٧٤,٨٧١,٧٠٧
تسهيل إئتماني متجدد		٢٤,١٨٧,٥٠٠	٦٤,٢٩٧,٨٨٢
أخرى		٤٣,٧٥٥,٧٦١	٩,١٧٧,٠٠٧
مجموع فرعي		١,٢٥٩,٢٧٦,١٦٥	٧٩١,٩٢٢,١٤٨
إطفاء تكلفة معاملة	٣٦-٩	٢٧٤,٣٢٠,٤٣٣	٧١,٤٧٩,١٩٧
زيادة مخصص إلتزامات إغلاق مناجم	٣٧-١ ، ٣٧-٢ ، ٣٧-٣ ، ٣٧-٤	١٨,٠٤٧,٠٣١	١٦,٨٣٢,٣٤٦
تخفيض خصم إلتزامات غير متداولة بموجب عقد إيجار تمويلي	٣٨	٥,٣٠٧,٢٤٩	٣,٤٧٢,١٩٠
تكلفة الفائدة على إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين	٣٩-١	١٩,٤٢٩,٩١٧	١٤,٧٤١,٥٥٩
تخفيض خصم / (زيادة في خصم) مبالغ محتجزة طويلة الأجل	٤٢-١	٣٩,٦٢٥,١٦٩	(٨,٠٣١,٧٣٤)
المجموع	١٤-١	١,٦١٦,٠٠٥,٩٦٤	٨٩٠,٤١٥,٧٠٦

١٤- تكلفة تمويل - (تتمة)

١٤-١ ملخص تكلفة التمويل

مقيدة كمصاريف خلال السنة	١٤	١,٦١٦,٠٠٥,٩٦٤	٨٩٠,٤١٥,٧٠٦
تكلفة إقتراض مرسملة كجزء من موجودات مؤهلة ضمن مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة	١٩	٤٩٥,٨٧٣,١٩٩	٦٩٥,٧٢٠,٦١١
إطفاء تكلفة معاملة مرسملة كجزء من موجودات مؤهلة ضمن مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة	١٩ ، ٣٦-٩	٤٠,٤٨٤,٣٨٢	٨٦,٨٤٦,٩٨٧
تخفيض خصم إلتزامات غير متداولة بموجب عقد إيجار تمويلي مرسملة كجزء من موجودات مؤهلة ضمن مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة	١٩ ، ٣٨	-	٣,٦٠٣,٠٩٣
تكلفة الفائدة على إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين مرسملة كجزء من موجودات مؤهلة ضمن مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة	١٩ ، ٣٩-١	-	٩٧٤,٧٤٠
المجموع		٢,١٥٢,٣٦٣,٥٤٥	١,٦٧٧,٥٦١,١٣٧

١٥- (مصاريف) / إيرادات أُخرى، صافي

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(مصاريف) / إيرادات أخرى، صافي	(٦٤,٩٩١,٨٩٥)	٣٣,١٤٣,١٦٤

١٦- ربحية السهم العادي

	إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
الربح / (الخسارة) العائد إلى مساهمي الشركة الأم		٧١٤,٨٤١,٨٨٦	(١٠,٧٣٩,٢٢١)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدم كمقام في حساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة	٣١	١,١٦٨,٤٧٨,٢٦١	١,١٦٨,٤٧٨,٢٦١
ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة للسهم العادي من العمليات المستمرة		٠,٦١	(٠,٠١)

يتم إحتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال السنة.

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٧- ممتلكات تعدين

				مناجم منتجة							
	إيضاحات	موجودات الإستكشاف والتقييم	مناجم تحت الإنشاء	مخصص إغلاق وإعادة تأهيل المناجم	البنية التحتية / مباني للمناجم	المعدات الثقيلة*	المصانع الثابتة ومرافق ترشيح الخام*	الأعمال المدنية	موجودات نشاط الإزالة	مشاريع تعدين رأسمالية قيد التنفيذ	أخرى*	المجموع
التكلفة												
١ يناير ٢٠١٦		٢٣٣,٢٣٣,٥٧٥	٤,٢٠٦,٥١٥,٦٩٩	١٨٦,١٧٦,٤٦٠	٩٤٠,٤٤١,٢٠٥	١٣٥,٤٣٤,٤٥٥	٣,٢١٧,٠٠٧,٩٨٣	٥٩,٢٢٨,٧٨٧	٤٨,١٠٥,٠٨٧	٣٩٨,٩٤٠,٧٩٨	١٧٦,١٣٦,٤١٢	٩,٦٠١,٢٢٠,٤٦١
إضافات خلال السنة		٣٦,٥٦٩,٩٥٥	١,٢٨٠,٣٧١,٨٥٥	–	–	–	١,٠٧٥,٣٢٤	–	٤٥,٤٤٠,٧٦٠	١٠٨,٨٣٨,٠٤٨	–	١,٤٧٢,٢٩٥,٩٤٢
تحويل قطع غيار رأسمالية	٢٧	–	–	–	–	–	٢٦,٣٢٣,٥١٩	–	–	–	–	٢٦,٣٢٣,٥١٩
تحويل بين ممتلكات التعدين		–	(٣,١٦٧,٨١٥,٨٧٥)	١١,٢٤٨,٧٤١	٩٩١,٣٦٩,٩١٥	٢١٣,٣٦٨,٧٦٩	١,٣٥٩,٢٨٧,٨٠٥	٤٠٨,٤٧٢,٤٨٧	–	(٣٧,٥٦٠,٨٣٠)	٢٢١,٦٢٨,٩٨٨	–
تسويات		–	–	–	(٤,٠٧١,٤١٥)	–	–	–	–	–	(١٣,٥٩٠)	(٤,٠٨٥,٠٠٥)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٢٦٩,٨٠٣,٥٣٠	٢,٣١٩,٠٧١,٦٧٩	١٩٧,٤٢٥,٢٠١	١,٩٢٧,٧٣٩,٧٠٥	٣٤٨,٨٠٣,٢٢٤	٤,٦٠٣,٦٩٤,٦٣١	٤٦٧,٧٠١,٢٧٤	٩٣,٥٤٥,٨٤٧	٤٧٠,٢١٨,٠١٦	٣٩٧,٧٥١,٨١٠	١١,٠٩٥,٧٥٤,٩١٧
إضافات خلال السنة		٣٧,٠٧٢,٥٦١	١٧٧,٢٧٩,١٥٦	١,١٠٣,٥٥٦	–	–	٦,٤٠٢,٠٩٠	–	٩٨,٨٩٨,٢٨٤	٢٣,٩٦٣,١٢٤	٣٤,٧٣٠	٣٤٤,٧٥٣,٥٠١
تحويل بين ممتلكات التعدين		–	(١٦٤,٤٠٨,٩٧٤)	–	(٣١٥,١١٤,٦٠٥)	١١,٧٠٦,٦٢٣	١٢٣,٣٥٨,٦٢٨	٣٣,٣٧٣,٩٧٥	–	(٢٧,٠٠٢,٦٧٤)	٣٣٨,٠٨٧,٠٢٧	–
تحويل من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	١٩	–	–	–	–	–	–	–	–	١٣,٨٢٩,٨١٥	–	١٣,٨٢٩,٨١٥
تسويات		–	–	–	–	–	(١,٥٢٦,٠٥٣)	–	–	–	(١,٦١٩,٦٤٠)	(٣,١٤٥,٦٩٣)
٣١ ديسمبر ٢٠١٧		**٣٠٦,٨٧٦,٠٩١**	**٢,٣٣١,٩٤١,٨٦١**	**١٩٨,٥٢٨,٧٥٧**	**١,٦١٢,٦٢٥,١٠٠**	**٣٦٠,٥٠٩,٨٤٧**	**٤,٧٣١,٩٢٩,٢٩٦**	**٥٠١,٠٧٥,٢٤٩**	**١٩٢,٤٤٤,١٣١**	**٤٨١,٠٠٨,٢٨١**	**٧٣٤,٢٥٣,٩٢٧**	**١١,٤٥١,١٩٢,٥٤٠**

* تشمل ممتلكات التعدين مصانع ومعدات مقتناة كجزء من عقد إيجار تمويلي (إيضاح ١٧-٣).

١٧- ممتلكات تعدين - (تتمة)

				مناجم منتجة							
	إيضاحات	موجودات الإستكشاف والتقييم	مناجم تحت الإنشاء	مخصص إغلاق وإعادة تأهيل المناجم	البنية التحتية / مباني للمناجم	المعدات الثقيلة*	المصانع الثابتة ومرافق ترشيح الخام*	الأعمال المدنية	موجودات نشاط الإزالة	مشاريع تعدين رأسمالية قيد التنفيذ	أخرى*	المجموع
إستهلاك متراكم												
١ يناير ٢٠١٦		-	-	٢٧,٠٠٩,١٠٨	٣٨٦,٢٠١,٢٤٤	٧٠,٠٦٧,٨٠٦	٨٥٤,٨٢٤,١٠٠	١٦,٥٧٣,٣٣٢	٣,٨٢٥,٩٨٧	-	٩٣,٥٠٨,٧٥٤	١,٤٥٢,٠١٠,٣٣١
المحمل خلال السنة	١٧-١	-	-	٦,٦٢٧,٢٧٦	٦٣,٦١٣,٣٦٠	٢٣,٨١٦,٩٣٣	٢٤٩,٨١٥,٨٧٨	٦,٩٧٦,٧٤٢	١١,٩٩٦,٥٠٦	-	٣٨,٤٣١,٩٤٤	٤٠١,٢٧٨,٦٣٩
تسويات		-	-	-	(٤,٠٧١,٤١٥)	-	-	-	-	-	(١٣,٥٩٠)	(٤,٠٨٥,٠٠٥)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦		-	-	٣٣,٦٣٦,٣٨٤	٤٤٥,٧٤٣,١٨٩	٩٣,٨٨٤,٧٣٩	١,١٠٤,٦٣٩,٩٧٨	٢٣,٥٥٠,٠٧٤	١٥,٨٢٢,٤٩٣	-	١٣١,٩٢٧,١٠٨	١,٨٤٩,٢٠٣,٩٦٥
المحمل خلال السنة	١٧-١	-	-	٧,١٧٤,٨٨٨	٧٧,٨٠٧,١٠٧	٣٥,٤٦٥,١٨٥	٢٧٦,٩٨٨,٥٣٩	١٧,٠٧٢,١٢٠	١٥,٦٧٥,٩١٣	-	٧٥,٦٤١,٥٤٢	٥٠٥,٨٢٥,٢٩٤
تسويات		-	-	-	(٩٤,٦٥٩,٥٣٣)	(٢٣٦,٠٤٥)	(٤٠٢,٢٤٥)	-	-	-	٩٣,٤٢٧,٦٥٧	(١,٨٧٠,١٦٦)
٣١ ديسمبر ٢٠١٧		-	-	**٤٠,٨١١,٢٧٢**	**٤٢٨,٨٩٠,٧٦٣**	**١٢٩,١١٣,٨٧٩**	**١,٣٨١,٢٢٦,٢٧٢**	**٤٠,٦٢٢,١٩٤**	**٣١,٤٩٨,٤٠٦**	-	**٣٠٠,٩٩٦,٣٠٧**	**٢,٣٥٣,١٥٩,٠٩٣**
صافي القيمة الدفترية كما في												
١ يناير ٢٠١٦		٢٣٣,٢٣٣,٥٧٥	٤,٢٠٦,٥١٥,٦٩٩	١٥٩,١٦٧,٣٥٢	٥٥٤,٢٣٩,٩٦١	٦٥,٣٦٦,٦٤٩	٢,٣٦٢,١٨٣,٨٨٣	٤٢,٦٥٥,٤٥٥	٤٤,٢٧٩,١٠٠	٣٩٨,٩٤٠,٧٩٨	٨٢,٦٢٧,٦٥٨	٨,١٤٩,٢١٠,١٣٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٢٦٩,٨٠٣,٥٣٠	٢,٣١٩,٠٧١,٦٧٩	١٦٣,٧٨٨,٨١٧	١,٤٨١,٩٩٦,٥١٦	٢٥٤,٩١٨,٤٨٥	٣,٤٩٩,٠٥٤,٦٥٣	٤٤٤,١٥١,٢٠٠	٧٧,٧٢٣,٣٥٤	٤٧٠,٢١٨,٠١٦	٢٦٥,٨٢٤,٧٠٢	٩,٢٤٦,٥٥٠,٩٥٢
٣١ ديسمبر ٢٠١٧		**٣٠٦,٨٧٦,٠٩١**	**٢,٣٣١,٩٤١,٨٦١**	**١٥٧,٧١٧,٤٨٥**	**١,١٨٣,٧٣٤,٣٣٧**	**٢٣١,٣٩٥,٩٦٨**	**٣,٣٥٠,٧٠٣,٠٢٤**	**٤٦٠,٤٥٣,٠٥٥**	**١٦٠,٩٤٥,٧٢٥**	**٤٨١,٠٠٨,٢٨١**	**٤٣٣,٢٥٧,٦٢٠**	**٩,٠٩٨,٠٣٣,٤٤٧**

* تشمل ممتلكات التعدين مصانع ومعدات مقتناة كجزء من عقد إيجار تمويلي (إيضاح ١٧-٣).

١٧- ممتلكات تعدين - (تتمة)

الإثبات الأولي بالتكلفة

موجودات الإستكشاف والتقييم

يتم تحويل المصروفات من موجودات الإستكشاف والتقييم إلى مناجم تحت الإنشاء والتى تُعتبر تصنيف فرعي لممتلكات تعدين عندما يكون العمل المنجز حتى تاريخه يؤيد التطوير المستقبلي للمُمْتَلَكات وتم الحصول على الموافقات المطلوبة.

مناجم تحت الإنشاء

تتم رسملة جميع المصروفات اللاحقة لعملية تحويل موجودات الإستكشاف والتقييم على الإنشاء والتركيب أو إكمال منشآت البنية التحتية في «مناجم تحت الإنشاء». مصروفات التطوير صافية من المتحصلات من مبيعات الخام المستخرج خلال مرحلة التطوير طالما أعتبرت جزءاً أساسياً من عملية تطوير المنجم.

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

مخصص إغلاق مناجم والإعادة إلى الحالة الأصلية

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

- تفكيك وإزالة الهياكل،
- إعادة تأهيل المناجم والسدود،
- تفكيك منشآت التشغيل،
- إغلاق المصانع ومواقع النفايات و
- إعادة إلى الحالة الأصلية وإصلاح وإحياء المناطق المتأثرة.

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

المناجم المنتجة

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

تشمل التكلفة الأولية للأصل سعر شراء الأصل أو تكلفة الإنشاء وأية تكاليف تتعلق ببدء تشغيل الأصل والتقدير المبدئي لإلتزام إعادة التأهيل وتكاليف التمويل ذات الصلة بالأصول المؤهلة. يمثل سعر الشراء أو تكلفة الإنشاء مجموع المبلغ المدفوع والقيمة العادلة لأي عوض مسلّم للحصول على الأصل. القيمة المرسملة للإيجار التمويلي يتم إدراجها أيضاً ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات.

أصل نشاط الإزالة

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

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

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

١٧- ممتلكات تعدين - (تتمة)

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

يتم إستهلاك أصل نشاط الإزالة فيما بعد بإستخدام طريقة وحدات الإنتاج على عمر المكون المحدد من كتلة الخام التى أمكن الوصول اليها نتيجة لنشاط الإزالة. يتم إستخدام الإحتياطي القابل للإستخراج إقتصادياً والذي يتكون من الإحتياطي المؤكد والمحتمل لتحديد العمر المستفاد منه للمكون المحدد من كتلة الخام. يتم إظهار أصل نشاط الإزالة بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك وأي خسائر إنخفاض في القيمة.

مشاريع تعدين رأسمالية قيد التنفيذ

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

الإستهلاك والإنخفاض في القيمة

موجودات الإستكشاف والتقييم

لا يتم إستهلاك موجودات الإستكشاف والتقييم ولكنه يتم تقييمها سنوياً للإنخفاض في القيمة حسب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٦.

مناجم تحت الإنشاء

لايتم إستهلاك «مناجم تحت الإنشاء» حتى إكتمال عملية الإنشاء وتصبح هذه الأصول متاحة للإستخدام المعدة من أجله والذي يتضح من بدء المنجم للإنتاج التجاري.

مخصص إغلاق وإعادة تأهيل المناجم والمناجم المنتجة وأصل نشاط الإزالة

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

مشاريع تعدين رأسمالية قيد التنفيذ

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

١٧-١ توزيع الإستهلاك المحمل للسنة:

	إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
كمصروف من خلال الربح أو الخسارة			
تكلفة المبيعات	٩	٥٠٥,٢٨٥,٨٧٩	٣٩٣,٩٢٢,٦٠٩
مصاريف عمومية وإدارية	١١	٣٩٢,٨٣٠	٤٣٨,٠٧٢
مصاريف إستكشاف وخدمات فنية	١٢	١٤٦,٥٨٥	١٥١,٥١٤
مجموع فرعي		٥٠٥,٨٢٥,٢٩٤	٣٩٤,٥١٢,١٩٥
مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	١٩	-	٦,٧٦٦,٤٤٤
المجموع		٥٠٥,٨٢٥,٢٩٤	٤٠١,٢٧٨,٦٣٩

١٧- ممتلكات تعدين - (تتمة)

١٧-٢ ممتلكات تعدين مرهونة كضمان

تم رهن ممتلكات تعدين صافي قيمتها الدفترية ٥,٦٨٢,٣١٥,٩١٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٥,٨١٦,٠٨٢,٠٦٩ ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٧,٨٥٩,٨٨٣,٤٤٧ ريال سعودي) كضمان للمقرضين بموجب إتفاقيات التمويل الموحدة الشروط (إيضاح ٣٦-١٠).

١٧-٣ الآلات والمعدات المقتناة بإستخدام عقود إيجار تمويلية كآلية تمويل

	المعدات الثقيلة	المصانع الثابتة ومرافق ترشيح الخام	أخرى	المجموع
التكلفة				
١ يناير ٢٠١٦	٥٦,٩٣١,٧٦٧	٨٩,٧٣٢,١٣٢	٤٦,٦٧٣,٨١٦	١٩٣,٣٣٧,٧١٥
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٥٦,٩٣١,٧٦٧	٨٩,٧٣٢,١٣٢	٤٦,٦٧٣,٨١٦	١٩٣,٣٣٧,٧١٥
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	**٥٦,٩٣١,٧٦٧**	**٨٩,٧٣٢,١٣٢**	**٤٦,٦٧٣,٨١٦**	**١٩٣,٣٣٧,٧١٥**
الإستهلاك المتراكم				
١ يناير ٢٠١٦	١٣,٢٠٠,٥٤٦	١٤,٩٥٥,٣٥٥	١١,٩٤٤,٢٥٨	٤٠,١٠٠,١٥٩
المحمل للسنة	٦,٦٣٩,٧٩٢	١٧,٩٤٦,٤٢٧	٣,٩٢٢,١٠٨	٢٨,٥٠٨,٣٢٧
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٩,٨٤٠,٣٣٨	٣٢,٩٠١,٧٨٢	١٥,٨٦٦,٣٦٦	٦٨,٦٠٨,٤٨٦
المحمل للسنة	٧,٠٠٢,٨٦٩	١٧,٩٤٦,٤٢٧	٧,١٦٥,٧٢٢	٣٢,١١٥,٠١٨
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	**٢٦,٨٤٣,٢٠٧**	**٥٠,٨٤٨,٢٠٩**	**٢٣,٠٣٢,٠٨٨**	**١٠٠,٧٢٣,٥٠٤**
صافي القيمة الدفترية				
١ يناير ٢٠١٦	٤٣,٧٣١,٢٢١	٧٤,٧٧٦,٧٧٧	٣٤,٧٢٩,٥٥٨	١٥٣,٢٣٧,٥٥٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٧,٠٩١,٤٢٩	٥٦,٨٣٠,٣٥٠	٣٠,٨٠٧,٤٥٠	١٢٤,٧٢٩,٢٢٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	**٣٠,٠٨٨,٥٦٠**	**٣٨,٨٨٣,٩٢٣**	**٢٣,٦٤١,٧٢٨**	**٩٢,٦١٤,٢١١**

تم رهن صافي القيمة الدفترية ٩٢,٦١٤,٢١١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٢٤,٧٢٩,٢٢٩ ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ١٥٣,٢٣٧,٥٥٦ ريال سعودي) لمصانع ومعدات مستأجرة كضمان للمؤجرين (إيضاح ٣٨-١ و ٣٨-٢).

١٨- ممتلكات ومصانع ومعدات

		أصول غير تعدينية									
	إيضاحات	أراضي	سيارات	معدات ثقيلة	مصانع	مباني	أعمال مدنية	معدات مكتبية	معدات أخرى	أثاث وتركيبات	المجموع
التكلفة											
١ يناير ٢٠١٦		٦١,٥٥٠,٠٠٠	٤٢,٢٨٩,٤٨٨	١٦٣,٥٧٦,٤٢٢	٢٣,٨٥٧,٨٠٥,٨٠١	٧,٧٥٨,٩٥٤,٥٨٠	٤,٥٥٢,٤٠٣,٥٤٦	٧٢,٧٣٦,٢٢٤	٢,٠٣٠,٧٣٤,٢٥٩	٦٨,٧٩٩,٧٩٧	٣٨,٦٠٨,٨٥٠,١١٧
إضافات خلال السنة		–	–	–	٥١,٤٠٣,٤٩٤	–	–	٢١,٧٦٦	–	–	٥١,٤٢٥,٢٦٠
محوّل من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة	١٩	–	٣,٤٩٩,٢٨٠	(٨٦,٢٣٣)	٥,٤٢٥,٥٩٨,٢٠٥	٤,٤٩٠,٧١٤,٧٤٧	٦٩٣,١٤٧,٤٣٩	٥,٥٣٥,٣٤٥	٤٨٢,٤٢٤,٦٠٩	١,٤٦٧,٦٨٠	١١,١٠٢,٣٠١,٠٧٢
محوّل إلى مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة	١٩	–	–	–	(١٥,٩٧٥,٤٦٩)	–	–	–	–	–	(١٥,٩٧٥,٤٦٩)
محول من قطع غيار رأسمالية خلال السنة	٢٧	–	–	–	١٩٧,٥٦٣,٠١٨	–	–	–	–	–	١٩٧,٥٦٣,٠١٨
إستبعاد خلال السنة		–	–	–	–	–	–	–	(٤٤,٢٣٧,٤٢٥)	–	(٤٤,٢٣٧,٤٢٥)
تسويات		–	(٣٢,٨٣٦)	(٢,٥٧٢,٤٦٧)	–	–	(٧,٦٧٠,٥٢٢)	(٢,٩٠٨,٦٠٢)	(٦٨,٠٠٠)	(٣,٨٢٠,٥٩١)	(١٧,٠٧٣,٠١٨)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٦١,٥٥٠,٠٠٠	٤٥,٧٥٥,٩٣٢	١٦٠,٩١٧,٧٢٢	٢٩,٥١٦,٣٩٥,٠٤٩	١٢,٢٤٩,٦٦٩,٣٢٧	٥,٢٣٧,٨٨٠,٤٦٣	٧٥,٣٨٤,٧٣٣	٢,٤٦٨,٨٥٣,٤٤٣	٦٦,٤٤٦,٨٨٦	٤٩,٨٨٢,٨٥٣,٥٥٥
إضافات خلال السنة		–	–	–	١٤١,٩١٩,٠٤٦	–	–	٢٣٦,٦١١	–	–	١٤٢,١٥٥,٦٥٧
محوّل من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة	١٩	–	٢٨٠,٣٤٣	١٧٠,٤٥٧	٣,٧٧٩,٩٠٧,٦١٤	٢٧٦,١٥٣,٣٣١	٤٨,٥٥٨,٦٨١	٨,٥٧٩,٨٨١	١٣٨,٩٧٣,٤٨٨	٥٩٩,٥٣٢	٤,٢٥٣,٢٢٣,٣٢٧
إستبعاد خلال السنة		–	–	–	–	–	–	–	(١١٩,٨٦٣,٨٢٧)	–	(١١٩,٨٦٣,٨٢٧)
تسويات		–	(١,٢٣٥,٥٨٠)	–	١,٥٢٦,٠٥٣	–	–	(١,٠٧٢,٢٨٧)	–	–	(٧٨١,٨١٤)
٣١ ديسمبر ٢٠١٧		**٦١,٥٥٠,٠٠٠**	**٤٤,٨٠٠,٦٩٥**	**١٦١,٠٨٨,١٧٩**	**٣٣,٤٣٩,٧٤٧,٧٦٢**	**١٢,٥٢٥,٨٢٢,٦٥٨**	**٥,٢٨٦,٤٣٩,١٤٤**	**٨٣,١٢٨,٩٣٨**	**٢,٤٨٧,٩٦٣,١٠٤**	**٦٧,٠٤٦,٤١٨**	**٥٤,١٥٧,٥٨٦,٨٩٨**

١٨- ممتلكات ومصانع ومعدات - (تتمة)

		أصول غير تعدينية									
	إيضاحات	أراضي	سيارات	معدات ثقيلة	مصانع	مباني	أعمال مدنية	معدات مكتبية	معدات أخرى	أثاث وتركيبات	المجموع
الإستهلاك المتراكم											
١ يناير ٢٠١٦		-	٢١,٠١٢,٤٩٦	٤٥,١٨٦,٤١٨	٣,٩٥٤,٧٠٣,٣٥١	٤٧٩,٥٦٥,٣٧٩	٣١٢,٧٩٠,٤٢٨	٣٣,٠٨٨,٤٨٧	٤١٥,٨٤٤,١٤٨	٤٧,١١٠,٤٤٩	٥,٣٠٩,٣٠١,١٥٦
المحمل خلال السنة	١٨-١	-	٨,٤٥٠,٦٨٢	٩,٧٠٠,٣٢٦	١,٤٣٥,١٦٤,٢٠٤	٢٦١,٣٢٦,١٣٩	١٥٤,٥٤٤,٩٨١	٨,٨٦٥,٤١٣	٢٥٩,٤٦٥,٨٠٨	١٠,٤١٩,٠٢٨	٢,١٤٧,٩٣٦,٥٨١
إستبعاد خلال السنة		-	-	-	-	-	-	-	(٢٠,٥٧٦,٢٤٣)	-	(٢٠,٥٧٦,٢٤٣)
تسوية		-	(٣٢,٨٣٦)	(٢,٥٧٢,٤٦٧)	-	-	(٣,٥٧٩,٥٧٨)	(٢,٩٠٢,٦٤٠)	(٦٨,٠٠٠)	(٣,٧٠٦,٠١٩)	(١٢,٨٦١,٥٤٠)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦		-	٢٩,٤٣٠,٣٤٢	٥٢,٣١٤,٢٧٧	٥,٣٨٩,٨٦٧,٥٥٥	٧٤٠,٨٩١,٥١٨	٤٦٣,٧٥٥,٨٣١	٣٩,٠٥١,٢٦٠	٦٥٤,٦٦٥,٧١٣	٥٣,٨٢٣,٤٥٨	٧,٤٢٣,٧٩٩,٩٥٤
المحمل خلال السنة	١٨-١	-	٨,٥٨٧,٧٧٥	٨,٠١١,١٨٩	١,٥٣٥,٩٣٠,٢٠٠	٣٣٨,٣٣٢,٤٥٣	١٧٣,١٩٠,٠٣٠	١١,٢٨٧,٠٨٩	٢٧٩,٣٩٢,٥٥٠	٤,٣٤٦,٧٥٣	٢,٣٥٩,٠٧٨,٠٣٩
إستبعاد خلال السنة		-	-	-	-	-	-	-	(٧٤,٥٠٩,٤٨١)	-	(٧٤,٥٠٩,٤٨١)
تسوية		-	(١,٢٣٥,٥٨٠)	-	٥٩٣,٤٦٥	-	-	(١,٠٧٢,٢٨٧)	-	-	(١,٧١٤,٤٠٢)
٣١ ديسمبر ٢٠١٧		-	**٣٦,٧٨٢,٥٣٧**	**٦٠,٣٢٥,٤٦٦**	**٦,٩٢٦,٣٩١,٢٢٠**	**١,٠٧٩,٢٢٣,٩٧١**	**٦٣٦,٩٤٥,٨٦١**	**٤٩,٢٦٦,٠٦٢**	**٨٥٩,٥٤٨,٧٨٢**	**٥٨,١٧٠,٢١١**	**٩,٧٠٦,٦٥٤,١١٠**
صافي القيمة الدفترية											
١ يناير ٢٠١٦		٦١,٥٥٠,٠٠٠	٢١,٢٧٦,٩٩٢	١١٨,٣٩٠,٠٠٤	١٩,٩٠٣,١٠٢,٤٥٠	٧,٢٧٩,٣٨٩,٢٠١	٤,٢٣٩,٦١٣,١١٨	٣٩,٦٤٧,٧٣٧	١,٦١٤,٨٩٠,١١١	٢١,٦٨٩,٣٤٨	٣٣,٢٩٩,٥٤٨,٩٦١
٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٦١,٥٥٠,٠٠٠	١٦,٣٢٥,٥٩٠	١٠٨,٦٠٣,٤٤٥	٢٤,١٢٦,٥٢٧,٤٩٤	١١,٥٠٨,٧٧٧,٨٠٩	٤,٧٧٤,١٢٤,٦٣٢	٣٦,٣٣٣,٤٧٣	١,٨١٤,١٨٧,٧٣٠	١٢,٦٢٣,٤٢٨	٤٢,٤٥٩,٠٥٣,٦٠١
٣١ ديسمبر ٢٠١٧		**٦١,٥٥٠,٠٠٠**	**٨,٠١٨,١٥٨**	**١٠٠,٧٦٢,٧١٣**	**٢٦,٥١٣,٣٥٦,٥٤٢**	**١١,٤٤٦,٥٩٨,٦٨٧**	**٤,٦٤٩,٤٩٣,٢٨٣**	**٣٣,٨٦٢,٨٧٦**	**١,٦٢٨,٤١٤,٣٢٢**	**٨,٨٧٦,٢٠٧**	**٤٤,٤٥٠,٩٣٢,٧٨٨**

١٨- ممتلكات ومصانع ومعدات - (تتمة)

١٨-١ توزيع الإستهلاك المحمل للسنة:

	إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
كمصروف من خلال الربح أو الخسارة			
تكلفة مبيعات	٩	٢,٢٨٧,٠٥٣,١٤٣	٢,٠٦٠,٤٠٤,٩١٣
مصاريف عمومية وإدارية	١١	٢٦,٩٢٨,٥٥٥	٢٨,٧٩٦,٧٠٨
مصاريف إستكشاف وخدمات فنية	١٢	٣,١٤٤,٣٥٨	١,٨٨٩,٤٢٧
مجموع فرعي		٢,٣١٧,١٢٦,٠٥٦	٢,٠٩١,٠٩١,٠٤٨
مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	١٩	٤١,٩٥١,٩٨٣	٥٦,٨٤٥,٥٣٣
المجموع	١٨	٢,٣٥٩,٠٧٨,٠٣٩	٢,١٤٧,٩٣٦,٥٨١

١٨-٢ الممتلكات والمعدات والمصانع المرهونة كضمان

تم رهن الممتلكات والمصانع والمعدات والبالغ صافي قيمتها الدفترية ١٥,١٣٣,٧٥٧,٤٤٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٩,٥٥٧,٦٣٨,٠٢٨ ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٣٢,٦٥٩,٩٧٠,٩٣٢ ريال سعودي) كضمان للمقرضين بموجب اتفاقية التمويل الموحدة الشروط (إيضاح ٣٦-١٠).

١٩- المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ

		موجودات غير تعدينية			
	إيضاحات	ممتلكات ومصانع ومعدات	مشروع صفائح السيارات (إيضاح ٣٥)	مشروع المطرفية السكني	الإجمالي
١ يناير ٢٠١٦		٣١,٧٠٣,٢٥٣,٢٥٦	٧٩٣,١٨٥,٨٥١	١,٠٠٩,٠٣١,٨٩٧	٣٣,٥٠٥,٤٧١,٠٠٤
إضافات خلال السنة		٧,٢١٣,٧٩٥,٥٢٦	١١٩,٨٣٢,٩٤٧	٧٢,٢٤٧,٥١٩	٧,٤٠٥,٨٧٥,٩٩٢
محول إلى الممتلكات والمصانع والمعدات	١٨	(١١,١٠٢,٣٠١,٠٧٢)	-	-	(١١,١٠٢,٣٠١,٠٧٢)
محول من الممتلكات والمصانع والمعدات	١٨	١٥,٩٧٥,٤٦٩	-	-	١٥,٩٧٥,٤٦٩
محول إلى الموجودات غير الملموسة	٢٠	(٤٠,٧١٥,٢٣٠)	-	-	(٤٠,٧١٥,٢٣٠)
إستبعادات خلال السنة		(٣٤,٠٩١,٤٤٤)	-	-	(٣٤,٠٩١,٤٤٤)
إنخفاض في القيمة في نهاية السنة*		(٥٦٦,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	(٥٦٦,٢٥٠,٠٠٠)
تسويات		٦٦٩,١٦٧	-	-	٦٦٩,١٦٧
٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٢٧,١٩٠,٣٣٥,٦٧٢	٩١٣,٠١٨,٧٩٨	١,٠٨١,٢٧٩,٤١٦	٢٩,١٨٤,٦٣٣,٨٨٦
إضافات خلال السنة		٢,٨٧٠,٢٩٩,٥٢٩	١٤٨,٥٧٧,٢٥٧	١١,٤١٢,١٧٤	٣,٠٣٠,٢٨٨,٩٦٠
محول إلى ممتلكات تعدين	١٧	(١٣,٨٢٩,٨١٥)	-	-	(١٣,٨٢٩,٨١٥)
محول إلى الممتلكات والمصانع والمعدات	١٨	(٤,٢٥٣,٢٢٣,٣٢٧)	-	-	(٤,٢٥٣,٢٢٣,٣٢٧)
محول إلى الموجودات غير الملموسة	٢٠	(٢٢,٦٢٣,٣٢٨)	-	-	(٢٢,٦٢٣,٣٢٨)
محول من الموجودات غير الملموسة	٢٠	٢٣,١٦٥,١٩١	-	-	٢٣,١٦٥,١٩١
محول إلى مستحقات برنامج تملك المنازل للموظفين		-	-	(١,٠٩٢,٦٩١,٥٩٠)	(١,٠٩٢,٦٩١,٥٩٠)
إنخفاض في القيمة في نهاية السنة*		(٤٤٦,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	(٤٤٦,٢٥٠,٠٠٠)
٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٢٥,٣٤٧,٨٧٣,٩٢٢	١,٠٦١,٥٩٦,٠٥٥	-	٢٦,٤٠٩,٤٦٩,٩٧٧

١٩- المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ - (تتمة)

* بناءاً على ظروف السوق الضعيفة، أدى إختبار الإنخفاض في القيمة كما في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ إلى تحديد إنخفاض في قيمة موجودات ضمن مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ لشركة معادن للدرفلة بمبلغ ٥٦٦ مليون ريال سعودي (١٥١ مليون دولار أمريكي). القيمة العادلة لموجودات شركة معادن للدرفلة وما يترتب على ذلك من إنخفاض في القيمة إستندت على أساس تحليل التدفقات النقدية المخصومة والذي إستخدم أحدث خطة عمل خمسية أعدتها الإدارة (إيضاح ٥-٥-٣ أ).

**في عام ٢٠١٧، تم تحديث خطة العمل الخمسية لشركة معادن للدرفلة. تضمن التحديث مراجعة متعمقة لكل عنصر أساسي من عناصر الإيرادات والتكاليف لشركة معادن للدرفلة (بما في ذلك حجم المبيعات والأسعار، تكاليف التشغيل والنفقات الرأسمالية) وشمل مراجعة النتائج التاريخية وأيضاً مراجعة توقعات طرف ثالث لسوق الألومنيوم. شملت الخطة المحدثة إفتراضات منقحة للأعمال بما في ذلك إنخفاض معدل نمو الإنتاج عما كان مفترضاً في السابق، لذلك تم إجراء إختبار إنخفاض في القيمة في نهاية عام ٢٠١٧. كانت المنهجية المستخدمة مرة أخرى هي تحليل التدفقات النقدية المخصومة. شملت الإفتراضات الرئيسية المستخدمة في هذا التحليل المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال بنسبة ١٠,٥٪ سنوياً والتي تم إحتسابها بإستخدام منهجية نموذج تسعير الأصول الرأسمالية. تم إعتماد طريقة غوردون للنمو لحساب القيمة النهائية والتي تضمنت إفتراض معدل نمو بنسبة ٣,٥٪ والتي تم تقديرها بناءاً على توقعات إستشاريين خارجيين للصناعة.

أظهرت نتائج هذا التحليل مزيداً من الإنخفاض في القيمة العادلة لموجودات شركة معادن للدرفلة والحاجة إلى تحميل إنخفاض في القيمة إضافية بمقدار ٤٤٦ مليون ريال سعودي (١١٩ مليون دولار أمريكي).

قامت المجموعة برسملة التالي كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ:

	إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
صافي تكلفة الإقتراض المتعلقة بالموجودات المؤهلة	١-١٤	٤٩٥,٨٧٣,١٩٩	٦٩٥,٧٢٠,٦١١
إستهلاك ممتلكات تعدين	١-١٧	-	٦,٧٦٦,٤٤٤
إستهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات	١-١٨	٤١,٩٥١,٩٨٣	٥٦,٨٤٥,٥٣٣
إطفاء موجودات غير ملموسة	١-٢٠	١,٦٥٣,٤٨٩	٩,٥٧٦,١٤٤
إطفاء تكلفة معاملة مرسمل كجزء من المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ	١-١٤ ، ٣٦-٩	٤٠,٤٨٤,٣٨٢	٨٦,٨٤٦,٩٨٧
تخفيض خصم إلتزام غير متداول بموجب عقد إيجار تمويلي	١-١٤ ، ٣٨	-	٣,٦٠٣,٠٩٣
تكلفة الفائدة على إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين	١-١٤ ، ١-٣٩	-	٩٧٤,٧٤٠
(مكاسب) / خسائر عائدة إلى إعادة قياس إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين	١-٣٩	(١,٥١١,٥٣٥)	٤,٤٢٥,٤٦٤

تشتمل صافي القيمة الدفترية على مبالغ وقدرها ٢٤,٦٧٥,٧٥٩,٧٠٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٦,٤٤٦,٢٨٠,٨٥٠ ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٣١,٥٩٥,٦٦٠,٥٣٧ ريال سعودي) تم رهنها كضمان للمقرضين (إيضاح ٣٦-١٠).

٢٠- الموجودات غير الملموسة

	إيضاحات	البنية التحتية	البرامج المطورة داخلياً	البرامج والتراخيص	التطوير التقني	المجموع
التكلفة						
١ يناير ٢٠١٦		٢٩٧,٨٧٦,٣٩٠	٢٤,٣٦٩,٤٦٢	١٦٦,٠٢٥,٨٢٢	١٧,٧٠٥,١١٢	٥٠٥,٩٧٦,٧٨٦
إضافات خلال السنة		–	–	١,٢٨٥,٩٨٦	–	١,٢٨٥,٩٨٦
محوّل من المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة	١٩	–	–	٤٠,٧١٥,٢٣٠	–	٤٠,٧١٥,٢٣٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٢٩٧,٨٧٦,٣٩٠	٢٤,٣٦٩,٤٦٢	٢٠٨,٠٢٧,٠٣٨	١٧,٧٠٥,١١٢	٥٤٧,٩٧٨,٠٠٢
محوّل من المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة	١٩	–	–	٢٢,٦٢٣,٣٢٨	–	٢٢,٦٢٣,٣٢٨
محوّل إلى المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة	١٩	–	–	(٢٣,١٦٥,١٩١)	–	(٢٣,١٦٥,١٩١)
٣١ ديسمبر ٢٠١٧		**٢٩٧,٨٧٦,٣٩٠**	**٢٤,٣٦٩,٤٦٢**	**٢٠٧,٤٨٥,١٧٥**	**١٧,٧٠٥,١١٢**	**٥٤٧,٤٣٦,١٣٩**
الإطفاء المتراكم						
١ يناير ٢٠١٦		٦٩,٨٨٤,١٧٥	١١,٣٢٧,٠٥٥	٤٧,٤١٣,١٧٤	٢,٤٠٢,٨٣٦	١٣١,٠٢٧,٢٤٠
المحمّل خلال السنة	٢٠-١	٨,٢٠٨,٢٩٣	٣,٨١٨,٥٩٢	٢٨,٠٧٢,٤٦٤	٢,٤٠٢,٨٣٦	٤٢,٥٠٢,١٨٥
٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٧٨,٠٩٢,٤٦٨	١٥,١٤٥,٦٤٧	٧٥,٤٨٥,٦٣٨	٤,٨٠٥,٦٧٢	١٧٣,٥٢٩,٤٢٥
المحمّل خلال السنة	٢٠-١	٨,٢٠٨,٢٩٣	٢,٧٨٤,٨٥١	١٤,٨٨٧,٢٧٤	٢,٤٠٢,٨٣٦	٢٨,٢٨٣,٢٥٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٧		**٨٦,٣٠٠,٧٦١**	**١٧,٩٣٠,٤٩٨**	**٩٠,٣٧٢,٩١٢**	**٧,٢٠٨,٥٠٨**	**٢٠١,٨١٢,٦٧٩**
صافي القيمة الدفترية						
١ يناير ٢٠١٦		٢٢٧,٩٩٢,٢١٥	١٣,٠٤٢,٤٠٧	١١٨,٦١٢,٦٤٨	١٥,٣٠٢,٢٧٦	٣٧٤,٩٤٩,٥٤٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٢١٩,٧٨٣,٩٢٢	٩,٢٢٣,٨١٥	١٣٢,٥٤١,٤٠٠	١٢,٨٩٩,٤٤٠	٣٧٤,٤٤٨,٥٧٧
٣١ ديسمبر ٢٠١٧		**٢١١,٥٧٥,٦٢٩**	**٦,٤٣٨,٩٦٤**	**١١٧,١١٢,٢٦٣**	**١٠,٤٩٦,٦٠٤**	**٣٤٥,٦٢٣,٤٦٠**

تشتمل صافي القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة على مبالغ وقدرها ٤٠,٠٧٥,٥١٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٠٣,١٠٥,٩٩٦ ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٨٥,٣٧٤,١٣٠ ريال سعودي) تم رهنها كضمان للمقرضين بموجب إتفاقية التمويل موحدة الشروط (إيضاح ٣٦-١٠).

تتكون الموجودات غير الملموسة للبنية التحتية من موجودات البنية التحتية وموجودات خدمات الدعم في رأس الخير والمحوّلة للهيئة الملكية للجبيل وينبع كما ورد في إتفاقية التنفيذ الموقعة بين شركة معادن والهيئة الملكية للجبيل وينبع. تتكون تكلفة الموجودات غير الملموسة من تكلفة الشراء وأي تكاليف مباشرة متعلقة بإحضار هذه الموجودات لحالتها التشغيلية للغرض الذي أُنشأت من أجله. تقيد هذه الموجودات غير الملموسة بالتكلفة التاريخية ناقصاً الإطفاء المتراكم. يحسب الإطفاء على الفترة المتبقية من مدة إتفاقية إستخدام الأرض والخدمة.

٢٠-١ توزيع الإطفاء المحمل للسنة:

	إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
كمصروف من خلال الربح أو الخسارة			
تكلفة المبيعات	٩	٢٠,٢٩٤,٠١٤	٢٩,٩٢٧,٩٧٠
مصاريف عمومية وإدارية	١١	٦,٣٣٥,٧٥١	٢,٩٩٨,٠٧١
مجموع فرعي		٢٦,٦٢٩,٧٦٥	٣٢,٩٢٦,٠٤١
مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	١٩	١,٦٥٣,٤٨٩	٩,٥٧٦,١٤٤
المجموع		٢٨,٢٨٣,٢٥٤	٤٢,٥٠٢,١٨٥

٢١- الإستثمار في مشروع مشترك

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
شركة معادن باريك للنحاس	٢١-١-٣	٩٣٤,٠٥٦,٥٣٩	٨٣٢,٤٠٦,١١٥	٨٢٨,٦٨٠,٥٨٥
شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات	٢١-٢	-	-	-
المجموع	٧-٢	٩٣٤,٠٥٦,٥٣٩	٨٣٢,٤٠٦,١١٥	٨٢٨,٦٨٠,٥٨٥

تُستخدم طريقة حقوق الملكية للمحاسبة عن نسبة حصة ملكية المجموعة في رأس المال المصدر والمدفوع في هذين المشروعين المشتركين والبالغة ٥٠٪، يرجى الإطلاع على إيضاح رقم ٤-١.

ملخص المعلومات المالية للمشروع المشترك

تُعد القوائم المالية لهذين المشروعين المشتركين وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي وتواريخ تقاريرها المالية متوافقة مع تلك الخاصة بالمجموعة.

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية (والتي تمثل ١٠٠٪) لشركة معادن باريك للنحاس، بناءاً على قوائمهم المالية المراجعة أو المعدة على أساس المعايير الدولية للتقرير المالي بالإضافة إلى تسوية للقيمة الدفترية للإستثمارات ذات العلاقة كما هو مبين في القوائم المالية الموحدة للمجموعة:

٢١-١ شركة معادن باريك للنحاس

٢١-١-١ ملخص قائمة الربح أو الخسارة

	إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
المبيعات والإيرادات التشغيلية الأخرى		٧٩٦,٠٩٨,٥٢٦	٢٧٠,٤٦٨,٠٧١
تكلفة تمويل		(٩,٧٨٥,٧٨٦)	(٣,٩٩٩,٠٠٩)
إستهلاكات		(١٣٠,٣٦٦,٦٤٥)	(٥٣,١٠٢,٨٤٢)
مصاريف أخرى		(٣٩٥,٨١٤,٢٥٧)	(٢٠١,٦١٩,٨٠٦)
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		٢٦٠,١٣١,٨٣٨	١١,٧٤٦,٤١٤
مصروف زكاة ورسوم إمتياز		(٣٠,٤٩٨,٦٤١)	(١,٥٦٣,٧٢٥)
ضريبة الدخل		(٣٠,٤٩٨,٦٤٠)	-
ربح السنة		١٩٩,١٣٤,٥٥٧	١٠,١٨٢,٦٨٩
الدخل الشامل الآخر		٢,٩٩٨,٣٨٨	-
إجمالي الدخل الشامل		٢٠٢,١٣٢,٩٤٥	١٠,١٨٢,٦٨٩
حصة المجموعة في إجمالي الدخل الشامل للسنة*	٢١-١-٣	١٠١,٦٥٠,٤٢٤	٣,٧٢٥,٥٣٠

* يتم تخفيض حصة معادن في صافي الدخل بمصروف الزكاة ورسوم الإمتياز والتي تنطبق على المساهم السعودي فقط. علاوة على ذلك، تم احتساب الحصة في صافي الدخل بناءاً على مسودات القوائم المالية لشركة معادن باريك للنحاس والمتاحة بتاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة لشركة معادن. وقد يؤدي ذلك أحياناً إلى بعض التغيرات الطفيفة والتي يتم تسويتها في الفترة اللاحقة.

٢١- الإستثمار في مشروع مشترك - (تتمة)

٢١-١-٢ ملخص قائمة المركز المالي

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة	١,٨٢٠,٦١٧,٤٦٤	١,٧٦٦,٠٨٩,٤٧١	١,٦٩٤,٩٤٩,٦٧٣
الموجودات المتداولة			
موجودات متداولة أخرى	٢٦٥,٢٣٥,٧٥٦	٢١٠,٣١٥,٢١٧	٢٥٠,٢٤١,٣٢٩
النقد ومعادلات النقد	١٨٩,٢٦٧,٧١٦	٥١,٢٤٣,٤٢٦	٢٢,٢٨٨,٤٩٧
مجموع الموجودات	٢,٢٧٥,١٢٠,٩٣٦	٢,٠٢٧,٦٤٨,١١٤	١,٩٦٧,٤٧٩,٤٩٩
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
دفعات مُقَدّمه طويلة الأجل من الشركاء	١,٢٥٢,٣٩٥,٨٧٨	١,٢٥٢,٣٩٥,٨٧٨	١,٤٧٧,٣٩٥,٨٧٤
قروض طويلة الأجل	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-
مطلوبات غير متداولة أُخرى	٤٩,٨٢٨,٥٥٣	٣٩,٤١٧,٤٧٥	٤٤,٥٢٨,٢٦٩
مطلوبات متداولة			
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-
مطلوبات متداولة أُخرى	١٣٠,٦١٥,٥٧٩	٩٥,٦٨٦,٧٨٠	٤٢,٠٩٧,٠٦٨
مجموع المطلوبات	١,٦٥٧,٨٤٠,٠١٠	١,٦١٢,٥٠٠,١٣٣	١,٥٦٤,٠٢١,٢١١
صافي الموجودات	٦١٧,٢٨٠,٩٢٦	٤١٥,١٤٧,٩٨١	٤٠٣,٤٥٨,٢٨٨
نسبة ملكية المجموعه ٪	٥٠٪	٥٠٪	٥٠٪
نسبة ملكية المجموعة في صافي الموجودات	٣٠٧,٨٥٨,٦٠٠	٢٠٦,٢٠٨,١٧٦	٢٠٢,٤٨٢,٦٤٦

٢١-١-٣ تسوية القيمة الدفترية

الإستثمار بنسبة ٥٠٪ في رأس المال المصدر والمدفوع في شركة معادن باريك للنحاس كالتالي:

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
الحصص بالتكلفة	٥٣	٢٠٢,٤٨٢,٦٤٦	٢٠٢,٤٨٢,٦٤٦	٢٠٢,٤٨٢,٦٤٦
الحصة في الدخل المتراكم		١٠٥,٣٧٥,٩٥٤	٣,٧٢٥,٥٣٠	-
القيمة الدفترية للإستثمار		٣٠٧,٨٥٨,٦٠٠	٢٠٦,٢٠٨,١٧٦	٢٠٢,٤٨٢,٦٤٦
قرض طويل الأجل	٤٤-٢	٦٢٦,١٩٧,٩٣٩	٦٢٦,١٩٧,٩٣٩	٦٢٦,١٩٧,٩٣٩
المجموع	٢١	٩٣٤,٠٥٦,٥٣٩	٨٣٢,٤٠٦,١١٥	٨٢٨,٦٨٠,٥٨٥

خلال عام ٢٠١٤، أبرمت الشركة إتفاقية قرض مع شركة معادن باريك للنحاس. الغرض من هذا القرض هو توفير التمويل اللازم لشركة معادن باريك للنحاس. إن هذا القرض بدون عمولة ولا يوجد تاريخ محدد لسداده.

٢١- الإستثمار في مشروع مشترك - (تتمة)

حصة المجموعة في الربح المتراكم لشركة معادن باريك للنحاس:

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
١ يناير		٣,٧٢٥,٥٣٠	-	-
الحصة في صافي الربح للسنة	٢١-١-١	١٠١,٦٥٠,٤٢٤	٣,٧٢٥,٥٣٠	-
٣١ ديسمبر / ١ يناير		١٠٥,٣٧٥,٩٥٤	٣,٧٢٥,٥٣٠	-

٢١-٢ شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات

تسوية القيمة الدفترية

الإستثمار بنسبة ٥٠٪ في رأس المال المصدر والمدفوع في شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات جنباً إلى جنب مع حصة المجموعة في الخسارة المتراكمة في شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات قد إنخفضت قيمتها في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي كالتالي:

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
الحصص بالتكلفة		-	-	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
مساهمة إضافية		٣٠,٧٥٠,٠٠٠	-	٤٧,٩٩٨,٤١٩
مجموع فرعي		٣٠,٧٥٠,٠٠٠	-	٤٩٧,٩٩٨,٤١٩
الحصة في الخسارة المتراكمة		-	-	(١٢٥,٢٢٤,١٨٠)
القيمة الدفترية للإستثمار		٣٠,٧٥٠,٠٠٠	-	٣٧٢,٧٧٤,٢٣٩
ناقصاً: الإنخفاض في القيمة في تاريخ التحول	٥-٥-٥	(٣٠,٧٥٠,٠٠٠)	-	(٣٧٢,٧٧٤,٢٣٩)
المجموع	٢١	-	-	-

تم إستخدام نموذج تقييم حقوق الملكية والتي تتضمن معدل خصم سوقي ملائم لإجراء إختبار الإنخفاض في القيمة (إيضاح ٥-٥-٥).

أصدرت المجموعة خطاب ضمان لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي وبعض البنوك التجارية كما تم الإفصاح عنه بالكامل في إيضاح ٤٦-٢.

لايمكن تحديد القيمة العادلة للإستثمار في المشاريع المشتركة نظراً لعدم توفر أسعار سوقية مدرجة للإستثمار في المشاريع المشتركة.

٢٢- ضريبة مؤجلة

٢٢-١ ضريبة الدخل

	إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ضريبة الدخل المؤجلة	٥-٥-٦ ج	(٣٠,٨٦٤,٧٣٧)	١٩,٨٨٢,٧١٥
موجودات ضريبة مؤجلة محملة كدائن على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة	٢٢-٢	٨٣,٢٨٥,٧٧١	١٣٠,٠٥٦,١٠٢
مطلوبات ضريبة مؤجلة محملة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة	٢٢-٣	(١١٤,١٥٠,٥٠٨)	(١١٠,١٧٣,٣٨٧)
ضريبة الدخل الحالي	٤٠-٥	(٢٦,٠٥٩,٦٣٢)	-
مجموع ضريبة الدخل		(٥٦,٩٢٤,٣٦٩)	١٩,٨٨٢,٧١٥

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

٢٢- ضريبة مؤجلة - (تتمة)

٢٢-٢ موجودات ضريبة مؤجلة

الرصيد يشمل الفروق المؤقتة العائدة إلى:

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
خسائر ضريبية		٣٣٦,٥٧٥,١٥٨	٢٧٥,٠٠٦,٢١٧	١٧٢,٩٨٤,٦٤٠
ممتلكات ومصانع ومعدات، مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ وموجودات غير ملموسة		١١٣,٩٤٣,٦٠٩	٩٤,١٧١,٧٢٣	٦٨,٢٤٧,٨٥٦
مخصص إلتزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك		١,٧٥٧,٠٠٧	١,٦٦٨,٠٢٧	١,٥٨٣,٥٥٤
منافع إنتهاء خدمات الموظفين		٩,٤٤٩,٠٤٣	٧,٥٩٣,٠٧٩	٥,٥٦٦,٨٩٤
إجمالي موجودات ضريبة مؤجلة	٥-٥-٦ أ	٤٦١,٧٢٤,٨١٧	٣٧٨,٤٣٩,٠٤٦	٢٤٨,٣٨٢,٩٤٤

الحركة في صافي موجودات ضريبة مؤجلة خلال السنة كالتالي:

	إيضاحات	المجموع
١ يناير ٢٠١٦		٢٤٨,٣٨٢,٩٤٤
محمل كدائن إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال السنة	٢٢-١	١٣٠,٠٥٦,١٠٢
٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٣٧٨,٤٣٩,٠٤٦
محمل كدائن إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال السنة	٢٢-١	٨٣,٢٨٥,٧٧١
٣١ ديسمبر ٢٠١٧		**٤٦١,٧٢٤,٨١٧**

٢٢-٣ مطلوبات ضريبة مؤجلة

الرصيد يشمل الفروق المؤقتة العائدة إلى:

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
ممتلكات ومصانع ومعدات، مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ وموجودات غير ملموسة	٥-٥-٦ ب	٣٨٨,٤٧٨,٩٧٥	٢٧٤,٣٢٨,٤٦٧	١٦٤,١٥٥,٠٨٠

الحركة في صافي مطلوبات ضريبة مؤجلة خلال السنة كالتالي:

	إيضاحات	المجموع
١ يناير ٢٠١٦		١٦٤,١٥٥,٠٨٠
محمل إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال السنة	٢٢-١	١١٠,١٧٣,٣٨٧
٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٢٧٤,٣٢٨,٤٦٧
محمل إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال السنة	٢٢-١	١١٤,١٥٠,٥٠٨
٣١ ديسمبر ٢٠١٧		**٣٨٨,٤٧٨,٩٧٥**

٢٣- إستثمارات أخرى

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
أوراق مالية ذات تواريخ إستحقاق أكثر من سنة من تاريخ إقتنائها	٤٩	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

إن هذه الإستثمارات المحتفظ بها إلى تاريخ الإستحقاق تعتبر موجودات مالية غير مشتقة ذات تاريخ إستحقاق محدد والتي يوجد لدى المجموعة النية والمقدرة للإحتفاظ بها إلى تاريخ الإستحقاق ولا تصنف كقروض أو مدينين. تم تصنيفها كموجودات طويلة الأجل بناءاً على إستحقاقها. يتم إثباتها مبدئياً بالقيمة العادلة. في تواريخ التقارير اللاحقة، يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها إلى تاريخ الإستحقاق بالتكلفة المطفأة ناقصاً أي خسائر إنخفاض في القيمة.

٢٤- موجودات غير متداولة أخرى

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
الجزء غير المتداول من:				
دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً	٢٦	٨٩,٠٢٢,١٣٣	٢٩,٧٣٠,٤٨٠	٢١,٦٤٥,٨٦٨
مخزون خام مستخرج	٢٧	٩٦,٧٠٠,٦٢٣	٢٤,٣٥٣,٦٦٦	-
مستحقات برنامج تملك المنازل للموظفين	٢٨	٩٩٧,٧٤١,٧٥٦	-	-
		١,١٨٣,٤٦٤,٥١٢	٥٤,٠٨٤,١٤٦	٢١,٦٤٥,٨٦٨

٢٥- المستحق من الشركاء في المشاريع المشتركة

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
مستحق من موزاييك*	٤٤-٢	-	-	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
مستحق من سابك*	٤٤-٢	-	-	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠
مستحق من ألكوا كوربوريشن**	٣٥ ، ٤٤-٢	١٣,٦٥٢,٠٧٥	-	-
المجموع	٤٤-٢ ، ٤٩	١٣,٦٥٢,٠٧٥	-	٧٢٠,٠٠٠,٠٠٠

*بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠١٣ وقعت شركة معادن إتفاقية مع شركتي موزاييك وسابك لتطوير وبصورة مشتركة مجمَع متكامل لإنتاج الفوسفات يعرف بإسم مشروع أم وعال للفوسفات (إيضاح ٢-٨).

وبموجب هذه الإتفاقية، دفعت شركتي موزاييك وسابك مستحقات تعاقدية لشركة معادن قدرها ١,٤٤ مليار ريال سعودي على دفعتين للتكلفة التاريخية التي تكبدتها الشركة في هذا المشروع. إستلمت الشركة الدفعة الأولى وقدرها ٥٠٪ من المبلغ المذكور أعلاه خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، وأستحقت ٥٠٪ المتبقية من المبلغ المذكور أعلاه في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وتم إستلامها بالكامل.

**يمثل هذا المبلغ مساهمة مستحقة من شركة ألكوا كوربوريشن عن حصتها والبالغة ٢٥,١٪ في مشروع صفائح السيارات (إيضاحي ١٩ ، ٣٥)، لتوسعة تشكيلة منتجات مجمع الألومنيوم في رأس الخير لتشمل أيضاً صفائح السيارات.

٢٦- دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
الجزء غير المتداول:				
رسوم قرض متجدد		٥٧,٠٠٠,٠٠٠	-	-
مصاريف أخرى مدفوعة مقدماً		٣٢,٠٢٢,١٣٣	٢٩,٧٣٠,٤٨٠	٢١,٦٤٥,٨٦٨
مجموع فرعي	٢٤	٨٩,٠٢٢,١٣٣	٢٩,٧٣٠,٤٨٠	٢١,٦٤٥,٨٦٨
الجزء المتداول:				
دفعات مقدمة للمقاولين		٥١,٤٥٠,١٣٤	١٠٥,٢٢٨,٢٢٠	١٥٢,٧٠١,٦٢٧
دفعات مقدمة للموظفين		٢١,٧٢٥,٢٨١	١٤,٠١٢,٦٥١	١٢,٨٨٩,١٩٧
إيجارات مدفوعة مقدماً		٨,٠٣٧,٠١١	٩,٣٣٥,١٩٧	١٤,٣٩٦,٤١٦
تأمين مدفوع مقدماً		٣٠,٧١٧,٨٢٧	٨,٠٦٠,٧٧٤	٤٤,٤٤٢,٦٥١
الجزء المتداول من رسوم قرض متجدد		١٤,٢٥٠,٠٠٠	-	-
مصاريف أخرى مدفوعة مقدماً		١٦,٠٩٤,٦٧١	٣,٩٢٢,١٧٠	٤,٨٧٤,٥٨٢
مجموع فرعي		١٤٢,٢٧٤,٩٢٤	١٤٠,٥٥٩,٠١٢	٢٢٩,٣٠٤,٤٧٣
المجموع		٢٣١,٢٩٧,٠٥٧	١٧٠,٢٨٩,٤٩٢	٢٥٠,٩٥٠,٣٤١

٢٧- المخزون

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
الجزء غير المتداول:				
مخزون خام مستخرج	٢٤	٩٦,٧٠٠,٦٢٣	٢٤,٣٥٣,٦٦٦	-
الجزء المتداول:				
منتجات تامة الصنع - جاهزة للبيع		٥٦٣,١٧٤,٥١٣	٢٩٣,٨٧٥,٢٤٣	٢٤٣,٠٤٩,٩٥١
منتجات تحت التشغيل		٥٥٢,٩٠٢,٦٨٧	٤٩٦,٣٠٩,٨٠٩	٥٨٣,٧٥٦,٦٣١
مخزون خام مستخرج		١٣٣,٦٦١,٤٦٩	١٦٥,٠٥٥,٣٨٠	١٧٣,١٧٦,٩٨٨
منتجات مصاحبة		٢,٦٤٢,٩٠٩	٣,١٢٤,١٥٨	٧١٠,٢٢٧
مجموع فرعي		١,٢٥٢,٣٨١,٥٧٨	٩٥٨,٣٦٤,٥٩٠	١,٠٠٠,٦٩٣,٧٩٧
قطع غيار ومواد قابلة للإستهلاك				
١ يناير		١,٢٩٣,١٧٢,٨٩٥	١,٢٨٩,٤٣٦,٦٠٩	١,٢٨٩,٤٣٦,٦٠٩
صافي الإضافات خلال السنة		١٦٥,٦٦٢,٦٥٠	٢٢٧,٦٢٢,٨٢٣	
محول إلى ممتلكات تعدين	١٧	-	(٢٦,٣٢٣,٥١٩)	-
محول إلى ممتلكات ومصانع ومعدات	١٨	-	(١٩٧,٥٦٣,٠١٨)	-
		١,٤٥٨,٨٣٥,٥٤٥	١,٢٩٣,١٧٢,٨٩٥	١,٢٨٩,٤٣٦,٦٠٩
إستبعاد قطع غيار متقادمة وبطيئة الحركة ومواد مستهلكة		(٤,٠٥٨,٣٥٤)	-	-
مخصص قطع غيار متقادمة وبطيئة الحركة ومواد مستهلكة	٢٧-١	(٣٨,٢٩١,٦٥٠)	(١٥,٨٥٣,٣٢٩)	(١٥,٩٨٤,٨٤٩)
		١,٤١٦,٤٨٥,٥٤١	١,٢٧٧,٣١٩,٥٦٦	١,٢٧٣,٤٥١,٧٦٠
مواد خام		٧٦٧,٣٦٦,٥٢٥	٨٣٢,٩٥٦,٠٦٩	٦٤٤,٣٢٢,٥٠٤
مجموع فرعي		٢,١٨٣,٨٥٢,٠٦٦	٢,١١٠,٢٧٥,٦٣٥	١,٩١٧,٧٧٤,٢٦٤
مجموع فرعي - الجزء المتداول		٣,٤٣٦,٢٣٣,٦٤٤	٣,٠٦٨,٦٤٠,٢٢٥	٢,٩١٨,٤٦٨,٠٦١
المجموع		٣,٥٣٢,٩٣٤,٢٦٧	٣,٠٩٢,٩٩٣,٨٩١	٢,٩١٨,٤٦٨,٠٦١

٢٧- المخزون - (تتمة)

٢٧-١ تتكون الحركة في مخصص قطع غيار متقادمة وبطيئة الحركة ومواد مستهلكة مما يلي:

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
١ يناير		١٥,٨٥٣,٣٢٩	١٥,٩٨٤,٨٤٩	١٥,٩٨٤,٨٤٩
مخصص / (عكس) مخصص المخزون المتقادم	٩	٢٢,٤٣٨,٣٢١	(١٣١,٥٢٠)	-
٣١ ديسمبر / ١ يناير		٣٨,٢٩١,٦٥٠	١٥,٨٥٣,٣٢٩	١٥,٩٨٤,٨٤٩

٢٨- الذمم المدينة التجارية والأخرى

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
الجزء غير المتداول:				
مستحقات برنامج تملك المنازل للموظفين	٢٤	٩٩٧,٧٤١,٧٥٦	-	-
الجزء المتداول:				
ذمم مدينة تجارية				
ذمم مدينة أُخرى - طرف ثالث		١,٤٣٢,٤٥٦,١٠٩	٨٨٥,٣٧١,٩٠٠	٦٥٦,٤٤١,٣٤٩
مبالغ مستحقة من شركة ألكوا إنسيبال إس أي	٤٤-٢	١٠٤,٢٠٨,٥٣٨	٨٨,٩٨٧,٦٢٠	٨٧,٨٩٧,٠٦٥
مبالغ مستحقة من شركة سابك	٤٤-٢	١٨٢,٧٦٧,٦٨١	١٩٥,١١٠,٠٩٨	٤٠٧,١٥٥,٤٥٦
مبالغ مستحقة من شركة موزاييك	٤٤-٢	٤٠,٠٨٢,٣٩٨	-	-
مبالغ مستحقة من ألكوا واريك إل إل سي	٤٤-٢	٢٢,٠٦٧,٢٩٢	-	-
مجموع فرعي	٤٧-١-٣ ، ٤٧-٢	١,٧٨١,٥٨٢,٠١٨	١,١٦٩,٤٦٩,٦١٨	١,١٥١,٤٩٣,٨٧٠
مبالغ مستحقة من سابك	٤٤-٢	٢٨,٨٠٧,٠٣٧	٢٨,٨٠٧,٠٣٧	-
مبالغ مستحقة من شركة معادن باريك للنحاس	٤٤-٢	٧٤٧,٥٦٦	-	-
مبالغ مستحقة من المعهد السعودي التقني للتعدين	٤٤-٢	٤,١٨٣,٩٠٥	٣,٩٥١,٠٨٩	٢,١٦٦,٥٠٤
ضريبة إستقطاع مستحقة		-	٤٤٦,٧٢٤	٣١,٨٥٠,٩٨٢
أخرى		٦٥,١٧٤,٩٨٨	٥٠,٧٠٠,٩٤٠	٤٠,٦٩٨,٣٠٠
عوائد إستثمارات مستحقة		١٤,٣٦٤,٨٣٨	١٥,٩١٤,١٥٠	٨,٩٣٦,١٥١
مبالغ مستحقة من الهيئة العامة للموانىء		٥,٧٤٨,٨٥٨	٣,٩٢٧,٣٤٥	٢,٦٩٦,٥٠٠
إجمالي المبلغ المستحق		٩,٢٦١,٣٣٣	٧,٤٣٩,٨٢٠	٥,٨٩٦,٥٠٠
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	٢٨-١	(٣,٥١٢,٤٧٥)	(٣,٥١٢,٤٧٥)	(٣,٢٠٠,٠٠٠)
مطالبات تأمين	٢٨-٢	-	-	١٣,٣٠٤,٤٨٠
زكاة مستحقة من الهيئة العامة للزكاة والدخل		٤٤,٥٧٥,١٨٧	-	-
مستحقات برنامج تملك المنازل للموظفين		٥٤,٧٢٨,٧٠٠	-	-
مجموع فرعي - الجزء المتداول		١,٩٩٩,٩١٣,٠٩٧	١,٢٧٣,٢١٦,٩٠٣	١,٢٥١,١٤٦,٧٨٧
المجموع		٢,٩٩٧,٦٥٤,٨٥٣	١,٢٧٣,٢١٦,٩٠٣	١,٢٥١,١٤٦,٧٨٧

٢٨- الذمم المدينة التجارية والأخرى - (تتمة)

٢٨-١ حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كالتالي:

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
١ يناير		٣,٥١٢,٤٧٥	٣,٢٠٠,٠٠٠	٣,٢٠٠,٠٠٠
زيادة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	١١	-	٣١٢,٤٧٥	-
٣١ ديسمبر / ١ يناير	٢٨	٣,٥١٢,٤٧٥	٣,٥١٢,٤٧٥	٣,٢٠٠,٠٠٠

٢٨-٢ مطالبات التأمين:

تتعلق بالتالي:				
أحد خطوط إنتاج الألومنيوم والذي توقف فيه الإنتاج في أكتوبر ٢٠١٣. وقد جرى الإغلاق المؤقت بعد فترة من عدم إستقرار خط الإنتاج. وقد إكتمل إصلاحه خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٤.		-	-	٩,٨٩٢,٢٥٣
مطالبة متعلقة بفرن الأمونيا والسير الناقل		-	-	٣,٤١٢,٢٢٧
المجموع	٢٧	-	-	١٣,٣٠٤,٤٨٠

٢٩- ودائع لأجل

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
ودائع لأجل ذات تواريخ إستحقاق أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من عام من تاريخ إقتنائها	٣-٤٧	٢,٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٧١١,٠٠٠,٠٠٠	٨٩٩,٠٥٢,٩٨٩

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

٣٠- النقد ومعادلات النقد

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
ودائع لأجل ذات تواريخ إستحقاق تعادل / أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ إقتنائها			
- غير مقيدة	٣,٦٢٥,٣٢٠,١٦٩	٣,٩٥٣,١٤٢,٨٧٢	٣,٣٩٧,١٢١,٣٩٨
- مقيدة	-	-	٥٤٤,٥٥٤,٦٦٣
مجموع فرعي	٣,٦٢٥,٣٢٠,١٦٩	٣,٩٥٣,١٤٢,٨٧٢	٣,٩٤١,٦٧٦,٠٦١
نقد وأرصدة لدى البنوك			
- غير مقيدة	٦٥٦,٤٢٣,٩٩٠	٣٥٧,٢٣٠,٤٣٦	٣١٧,٨٢٤,٨٧٠
- مقيدة	٦٩,٨٧٢,٨٧١	٥٩,٣٤١,٢٢١	٤٨,٨٠٨,٥٩٣
مجموع فرعي	٧٢٦,٢٩٦,٨٦١	٤١٦,٥٧١,٦٥٧	٣٦٦,٦٣٣,٤٦٣
المجموع	٤,٣٥١,٦١٧,٠٣٠	٤,٣٦٩,٧١٤,٥٢٩	٤,٣٠٨,٣٠٩,٥٢٤

٣٠- النقد ومعادلات النقد - (تتمة)

يرتبط النقد ومعادلات النقد المقيد بما يلي:

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
إجمالي النقد المجمع في حساب إحتياطي خدمة الدين للدفعات المجدولة للقروض طويلة الأجل ولفترة ستة أشهر قبل تاريخ الإستحقاق وفقاً لإتفاقية التسهيلات الإئتمانية	٣٦-٧	-	-	١,٥٣٩
إلتزام برنامج إدخار الموظفين	٤-١٤ ، ٤-٢٠ ، ٣٩-٢	٦٩,٨٧٢,٨٧١	٥٩,٣٤١,٢٢١	٤٨,٨٠٧,٠٥٤
مجموع فرعي		٦٩,٨٧٢,٨٧١	٥٩,٣٤١,٢٢١	٤٨,٨٠٨,٥٩٣
جزء من الرصيد المجمع للدفعات المجدولة للقروض طويلة الأجل لفترة ستة أشهر قبل تاريخ الإستحقاق مستثمر ومدرج في ودائع لأجل ذات تواريخ إستحقاق تعادل أو أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ إقتنائها	٣٦-٧	-	-	٥٤٤,٥٥٤,٦٦٣
مجموع النقد المقيد		٦٩,٨٧٢,٨٧١	٥٩,٣٤١,٢٢١	٥٩٣,٣٦٣,٢٥٦
مجموع النقد غير المقيد	٤٧-٣	٤,٢٨١,٧٤٤,١٥٩	٤,٣١٠,٣٧٣,٣٠٨	٣,٧١٤,٩٤٦,٢٦٨

٣١- راس المال

		٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
مصرح به ومصدَّر ومدفوع بالكامل				
١,١٦٨,٤٧٨,٢٦١	سهم عادي بقيمة إسمية ١٠ ريال سعودي للسهم (إيضاح ١ ، ١٦)	١١,٦٨٤,٧٨٢,٦١٠	١١,٦٨٤,٧٨٢,٦١٠	١١,٦٨٤,٧٨٢,٦١٠

٣٢- علاوة الإصدار

		٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	سهم عادي بقيمة إسمية قدرها ١٠ ريالات للسهم الواحد الصادر بعلاوة قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد	٥,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٤٣,٤٧٨,٢٦١	سهم عادي بقيمة إسمية قدرها ١٠ ريالات للسهم الواحد الصادر بعلاوة قدرها ١٣ ريال سعودي للسهم الواحد، صافي بعد تكاليف المعاملات	٣,١٤١,٣٥١,٦٩٧	٣,١٤١,٣٥١,٦٩٧	٣,١٤١,٣٥١,٦٩٧
٧٦٨,٤٧٨,٢٦١	المجموع	٨,٣٩١,٣٥١,٦٩٧	٨,٣٩١,٣٥١,٦٩٧	٨,٣٩١,٣٥١,٦٩٧

٣٣- تحويلات من صافي الدخل

	إيضاح	٢٠١٧	٢٠١٦
١ يناير		٧٩٧,٩٧٥,٥٤٢	٧٥٧,٩١١,٦٣٤
تحويل ١٠ ٪ من صافي دخل السنة*	٥-٣-١	٧١,٤٨٤,١٨٩	٤٠,٠٦٣,٩٠٨
٣١ ديسمبر		٨٦٩,٤٥٩,٧٣١	٧٩٧,٩٧٥,٥٤٢

طبقاً للنظام الأساس للشركة والذي يتوافق مع أنظمة الشركات المطبقة في المملكة العربية السعودية، تقوم الشركة بتكوين إحتياطي نظامي وذلك بتحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الإحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال المدفوع.

* تم حساب المحول من صافي دخل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفقاً لصافي دخل السنة حسب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين حيث أن هذا ليس مطلباً لتسويات التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

٣٤- حقوق الملكية غير المسيطرة

فيما يلي مخلص للمعلومات المالية لكل شركة تابعة التي تملك حقوق أقلية غير مسيطرة تعتبر ذات أهمية للمجموعة. المعلومات الموضحة لكل شركة تابعة قبل إستبعاد العمليات المتداخلة.

٣٤-١ ملخص قائمة المركز المالي

حقوق الملكية غير المسيطرة (٪)	إيضاحات	شركة معادن للألمونيوم	شركة معادن للدرفلة	شركة معادن للبوكسايت والألومينا	شركة معادن للفوسفات	شركة معادن وعد الشمال للفوسفات	المجموع
		٪٢٥,١	٪٢٥,١	٪٢٥,١	٪٣٠	٪٤٠	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧							
موجودات غير متداولة		١٧,٤٢٣,٤٥٩,٧٢١	٥,٠٥٢,٦٥١,١١٦	١٢,٦٧٢,٢٥٩,٣٢٩	١٥,٢١٩,٢٠٤,٥٨٦	٢٦,٣٢٨,٥٩٥,٢٧٩	٧٦,٦٩٦,١٧٠,٠٣١
موجودات متداولة		٢,٧٣١,٨٠٣,٠٧٣	١,٤٤٤,٥٤٣,٥٨٧	١,١٣٢,٣٠١,٣٤٩	٢,٣٢٦,٢٣٩,٨٨٦	٢,١٧٥,٤١٦,٣٠٧	٩,٨١٠,٣٠٤,٢٠٢
إجمالي الموجودات		**٢٠,١٥٥,٢٦٢,٧٩٤**	**٦,٤٩٧,١٩٤,٧٠٣**	**١٣,٨٠٤,٥٦٠,٦٧٨**	**١٧,٥٤٥,٤٤٤,٤٧٢**	**٢٨,٥٠٤,٠١١,٥٨٦**	**٨٦,٥٠٦,٤٧٤,٢٣٣**
مطلوبات غير متداولة		١١,٢٤٤,٨٤٢,٨٥٢	٤,١١١,٠٨٧,٠٣٨	٧,٨٦١,٤١٥,٦٩٥	٩,٣٠٣,٢٨١,٥٥٣	١٧,٩٤١,٨٦٣,٣٠٦	٥٠,٤٦٢,٤٩٠,٤٤٤
مطلوبات متداولة		٢,١٧٣,٠٤٥,٧٤١	١,٥٩٤,٥٣٦,٥٨٥	١,٢٢٤,٦٥٥,٣٤٨	١,٧٦١,٧٧٩,٦٩٠	٢,١١١,٠٥٨,١٨٧	٨,٨٦٥,٠٧٥,٥٥١
إجمالي المطلوبات		**١٣,٤١٧,٨٨٨,٥٩٣**	**٥,٧٠٥,٦٢٣,٦٢٣**	**٩,٠٨٦,٠٧١,٠٤٣**	**١١,٠٦٥,٠٦١,٢٤٣**	**٢٠,٠٥٢,٩٢١,٤٩٣**	**٥٩,٣٢٧,٥٦٥,٩٩٥**
صافي موجودات الشركة التابعة		**٦,٧٣٧,٣٧٤,٢٠١**	**٧٩١,٥٧١,٠٨٠**	**٤,٧١٨,٤٨٩,٦٣٥**	**٦,٤٨٠,٣٨٣,٢٢٩**	**٨,٤٥١,٠٩٠,٠٩٣**	**٢٧,١٧٨,٩٠٨,٢٣٨**
الحصة في صافي الموجودات		١,٦٩١,٠٨٠,٩٢٤	١٩٨,٦٨٤,٣٤١	١,١٨٤,٣٤٠,٨٩٨	١,٩٤٤,١١٤,٩٦٩	٣,٣٨٠,٤٣٦,٠٣٧	٨,٣٩٨,٦٥٧,١٦٩
أثر الزكاة وضريبة الدخل		(٤٨,٩٣١,٣٤٥)	٩٨,٠٨٧,٦٤٣	٤,٢٩٣,١٧٦	-	(١٢,٥٢٤,٨٣٠)	٤٠,٩٢٤,٦٤٤
أثر مدفوعات لزيادة رأس المال		-	(٧,١١٩,٢٣٠)	-	-	-	(٧,١١٩,٢٣٠)
صافي الموجودات العائد إلى حقوق ملكية غير مسيطرة	٣-٣٤	**١,٦٤٢,١٤٩,٥٧٩**	**٢٨٩,٦٥٢,٧٥٤**	**١,١٨٨,٦٣٤,٠٧٤**	**١,٩٤٤,١١٤,٩٦٩**	**٣,٣٦٧,٩١١,٢٠٧**	**٨,٤٣٢,٤٦٢,٥٨٣**
٣١ ديسمبر ٢٠١٦							

٣٤- حقوق الملكية غير المسيطرة - (تتمة)

حقوق الملكية غير المسيطرة (٪)	إيضاحات	شركة معادن للألمونيوم	شركة معادن للدرفلة	شركة معادن للبوكسايت والألومينا	شركة معادن للفوسفات	شركة معادن وعد الشمال للفوسفات	المجموع
		٪٢٥,١	٪٢٥,١	٪٢٥,١	٪٣٠	٪٤٠	
موجودات غير متداولة		١٨,٢٨٠,٨٧٢,٨٨٨	٥,١٧٧,٩٥٠,٨٢٤	١٢,٩٧١,٩٤٤,٦٩٩	١٥,٩٢٠,٥٧٩,٠٣٨	٢٤,٣٢٠,١٨٥,٣٤٧	٧٦,٦٧١,٥٣٢,٧٩٦
موجودات متداولة		٢,٢٧٢,٥٧٢,٠٧٩	١,٠٧٩,٣٩٩,١٨٨	٩٢٧,٤٨٦,٦٩٩	٢,٤٠٢,٥٤٨,٤٩٩	٢,٤٢٤,٣٤٨,٤٦٣	٩,١٠٦,٣٥٤,٩٢٨
إجمالي الموجودات		**٢٠,٥٥٣,٤٤٤,٩٦٧**	**٦,٢٥٧,٣٥٠,٠١٢**	**١٣,٨٩٩,٤٣١,٣٩٨**	**١٨,٣٢٣,١٢٧,٥٣٧**	**٢٦,٧٤٤,٥٣٣,٨١٠**	**٨٥,٧٧٧,٨٨٧,٧٢٤**
مطلوبات غير متداولة		١٠,٨٣٥,٦٦١,٦٣١	٤,٣٦٩,٠٨٠,٥٧٣	٧,٩٤٢,٥٥٢,٦٩٠	١٠,٤١٨,٠٢٤,١٢١	١٧,٤٠٩,٧٧٥,٥٠٠	٥٠,٩٧٥,٠٩٤,٥١٥
مطلوبات متداولة		٣,٢٣٣,٤٦٥,٠٨٣	١,٢١٣,٢١٣,٨٥٨	٩٩٨,٩٥٤,٥٩٩	١,٦٨٠,٢٢٢,١٢٥	٢,٢٩٧,٩٩٧,٥٨٠	٩,٤٢٣,٨٥٣,٢٤٥
إجمالي المطلوبات		**١٤,٠٦٩,١٢٦,٧١٤**	**٥,٥٨٢,٢٩٤,٤٣١**	**٨,٩٤١,٥٠٧,٢٨٩**	**١٢,٠٩٨,٢٤٦,٢٤٦**	**١٩,٧٠٧,٧٧٣,٠٨٠**	**٦٠,٣٩٨,٩٤٧,٧٦٠**
صافي موجودات الشركة التابعة		**٦,٤٨٤,٣١٨,٢٥٣**	**٦٧٥,٠٥٥,٥٨١**	**٤,٩٥٧,٩٢٤,١٠٩**	**٦,٢٢٤,٨٨١,٢٩١**	**٧,٠٣٦,٧٦٠,٧٣٠**	**٢٥,٣٧٨,٩٣٩,٩٦٤**
الحصة في صافي الموجودات		١,٦٢٧,٥٦٣,٨٨١	١٦٩,٤٣٨,٩٥٠	١,٢٤٤,٤٣٨,٩٥١	١,٨٦٧,٤٦٤,٣٨٧	٢,٨١٤,٧٠٤,٢٩١	٧,٧٢٣,٦١٠,٤٦٠
أثر الزكاة وضريبة الدخل		(٩,٨٥٢,١٥٦)	٨٠,٠٩٨,٥٣٢	٦,٨٨٢,٨٧٧	-	٦٨٠,٥٦٣	٧٧,٨٠٩,٨١٦
أثر مدفوعات لزيادة رأس المال		-	(٧,١١٩,٢٣٠)	-	-	-	(٧,١١٩,٢٣٠)
صافي الموجودات العائد إلى حقوق ملكية غير مسيطرة	٣-٣٤	**١,٦١٧,٧١١,٧٢٥**	**٢٤٢,٤١٨,٢٥٢**	**١,٢٥١,٣٢١,٨٢٨**	**١,٨٦٧,٤٦٤,٣٨٧**	**٢,٨١٥,٣٨٤,٨٥٤**	**٧,٧٩٤,٣٠١,٠٤٦**
١ يناير ٢٠١٦							
موجودات غير متداولة		١٨,٩٠٤,١٠٤,١٨٠	٥,٥٦٣,٤٣٢,٥٦٨	١٢,٥٠٧,٥٢٤,٤١١	١٦,٦٧٤,٧٤٣,٠٦٨	١٧,٠٤٧,٨٥٣,٨٣٢	٧٠,٦٩٧,٦٥٨,٠٥٩
موجودات متداولة		١,٧٥٩,٢٩٨,٥٢٣	١,٤٦٠,٣١٨,٨٨٩	١,١٤٣,٠٢٨,٢٤٥	٢,٨٥٠,٩٠٣,٦٥٨	٢,٠٨٢,١٦٠,٦٥٤	٩,٢٩٥,٧٠٩,٩٦٩
إجمالي الموجودات		**٢٠,٦٦٣,٤٠٢,٧٠٣**	**٧,٠٢٣,٧٥١,٤٥٧**	**١٣,٦٥٠,٥٥٢,٦٥٦**	**١٩,٥٢٥,٦٤٦,٧٢٦**	**١٩,١٣٠,٠١٤,٤٨٦**	**٧٩,٩٩٣,٣٦٨,٠٢٨**

٣٤- حقوق الملكية غير المسيطرة - (تتمة)

حقوق الملكية غير المسيطرة (٪)	إيضاحات	شركة معادن للألمونيوم	شركة معادن للدرفلة	شركة معادن للبوكسايت والألومينا	شركة معادن للفوسفات	شركة معادن وعد الشمال للفوسفات	المجموع
		٪٢٥,١	٪٢٥,١	٪٢٥,١	٪٣٠	٪٤٠	
مطلوبات غير متداولة		١٠,٨٩٣,٦٢٤,٤٧١	٤,٨٤٠,١٨٣,٦٨٠	٨,١٢٨,٣٢٩,٧٥١	١٠,٠٠٩,٦١٦,٤٨٨	١٠,٠٩٥,٥٨١,١٠٠	٤٣,٩٦٧,٣٣٥,٤٩٠
مطلوبات متداولة		٣,٤٠٩,٥٢١,٧١٠	٩٥٣,٠٩٥,٨٤٤	٤٥٨,٤١٥,٢١٦	١,٧٣٤,٥٧٣,٣٢٧	٣,٤٩٢,٧٣٤,٦٤٨	١٠,٠٤٨,٣٤٠,٧٤٥
إجمالي المطلوبات		١٤,٣٠٣,١٤٦,١٨١	٥,٧٩٣,٢٧٩,٥٢٤	٨,٥٨٦,٧٤٤,٩٦٧	١١,٧٤٤,١٨٩,٨١٥	١٣,٥٨٨,٣١٥,٧٤٨	٥٤,٠١٥,٦٧٦,٢٣٥
صافي موجودات الشركة التابعة		٦,٣٦٠,٢٥٦,٥٢٢	١,٢٣٠,٤٧١,٩٣٣	٥,٠٦٣,٨٠٧,٦٨٩	٧,٧٨١,٤٥٦,٩١١	٥,٥٤١,٦٩٨,٧٣٨	٢٥,٩٧٧,٦٩١,٧٩٣
الحصة في صافي الموجودات		١,٥٩٦,٤٢٤,٣٨٧	٣٠٨,٨٤٨,٤٥٥	١,٢٧١,٠١٥,٧٣٠	٢,٣٣٤,٤٣٧,٠٧٣	٢,٢١٦,٦٧٩,٤٩٤	٧,٧٢٧,٤٠٥,١٣٩
أثر الزكاة وضريبة الدخل		٣,١٤٩,١١٧	٥٧,٣١٩,١٨٤	٢,٢١٧,٦٠٢	-	٣٢١,٠٤٠	٦٣,٠٠٦,٩٤٣
أثر مدفوعات لزيادة رأس المال		-	(٧,١١٩,٢٣٠)	-	-	-	(٧,١١٩,٢٣٠)
صافي الموجودات العائد إلى حقوق ملكية غير مسيطرة	٣-٣٤	١,٥٩٩,٥٧٣,٥٠٤	٣٥٩,٠٤٨,٤٠٩	١,٢٧٣,٢٣٣,٣٣٢	٢,٣٣٤,٤٣٧,٠٧٣	٢,٢١٧,٠٠٠,٥٣٤	٧,٧٨٣,٢٩٢,٨٥٢

٣٤- حقوق الملكية غير المسيطرة - (تتمة)

٣٤-٢ ملخص لقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

حقوق الملكية غير المسيطرة (٪)	إيضاحات	شركة معادن للألمونيوم	شركة معادن للدرفلة	شركة معادن للبوكسايت والألومينا	شركة معادن للفوسفات	شركة معادن وعد الشمال للفوسفات	المجموع
		٪٢٥,١	٪٢٥,١	٪٢٥,١	٪٣٠	٪٤٠	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧							
المبيعات		٦,٨٢٢,٠٨٥,٥٣١	-	١,٩٣٤,٠٦١,٩١٩	٤,٢٥٣,٩١٥,٨٥٥	١,٠٩٦,٩١٧,٣٨٥	١٤,١٠٦,٩٨٠,٦٩٠
ربح / (خسارة) السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل		٢٩٣,٨٧١,٢٠٣	(٦٥٧,٥٠٢,٠٠٦)	(٢٣٧,٥٤٤,٧٨٦)	٢٥٢,٢٦٤,٦٠٠	٥١٤,٠٣٨,٦٦٤	١٦٥,١٢٧,٦٧٥
مصروف الزكاة وضريبة الدخل للسنة		(٥٢,١٧٥,١٥٢)	٢٤,٠١٧,٥٠٥	(٣,٤٥٧,٥٤٥)	(٦,٣٠٦,٦١٥)	(٣٥,٢٠٩,٧٤٠)	(٧٣,١٣١,٥٤٧)
الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للسنة		١١,٣٥٩,٨٩٧	-	١,٥٦٧,٨٥٧	٩,٥٤٣,٩٥٣	(١,٩٩٩,٥٦١)	٢٠,٤٧٢,١٤٦
مجموع الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة		**٢٥٣,٠٥٥,٩٤٨**	**(٦٣٣,٤٨٤,٥٠١)**	**(٢٣٩,٤٣٤,٤٧٤)**	**٢٥٥,٥٠١,٩٣٨**	**٤٧٦,٨٢٩,٣٦٣**	**١١٢,٤٦٨,٢٧٤**
مجموع الدخل / (الخسارة) الشامل العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة:							
الحصة من الربح / (الخسارة) للسنة قبل الزكاة وضريبة الدخل		٧٣,٧٦١,٦٧٢	(١٦٥,٠٣٣,٠٠٣)	(٥٩,٦٢٣,٧٤١)	٧٥,٦٧٩,٣٨٠	٢٠٥,٦١٥,٤٦٦	١٣٠,٣٩٩,٧٧٤
الحصة من مصروف الزكاة وضريبة الدخل للسنة		(٥٢,١٧٥,١٥٢)	٢٤,٠١٧,٥٠٥	(٣,٤٥٧,٥٤٥)	(١,٨٩١,٩٨٤)	(٢٧,٢٨٩,٢٨٩)	(٦٠,٧٩٦,٤٦٥)
الحصة من الربح / (الخسارة) للسنة	٣-٣٤	٢١,٥٨٦,٥٢٠	(١٤١,٠١٥,٤٩٨)	(٦٣,٠٨١,٢٨٦)	٧٣,٧٨٧,٣٩٦	١٧٨,٣٢٦,١٧٧	٦٩,٦٠٣,٣٠٩
الحصة من الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للسنة	٣-٣٤	٢,٨٥١,٣٣٤	-	٣٩٣,٥٣٢	٢,٨٦٣,١٨٦	(٧٩٩,٨٢٤)	٥,٣٠٨,٢٢٨
المجموع		**٢٤,٤٣٧,٨٥٤**	**(١٤١,٠١٥,٤٩٨)**	**(٦٢,٦٨٧,٧٥٤)**	**٧٦,٦٥٠,٥٨٢**	**١٧٧,٥٢٦,٣٥٣**	**٧٤,٩١١,٥٣٧**

٣٤- حقوق الملكية غير المسيطرة - (تتمة)

حقوق الملكية غير المسيطرة (٪)	إيضاحات	شركة معادن للألمونيوم	شركة معادن للدرفلة	شركة معادن للبوكسايت والألومينا	شركة معادن للفوسفات	شركة معادن وعد الشمال للفوسفات	المجموع
		٪٢٥,١	٪٢٥,١	٪٢٥,١	٪٣٠	٪٤٠	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦							
المبيعات		٥,٢٨٧,٠٩٨,٩٤٧	-	٣٨٢,٧٩٧,٠٨٤	٤,٠٥٦,٣٢٦,٢٤٣	-	٩,٧٢٦,٢٢٢,٢٧٤
ربح / (خسارة) السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل		١٣٩,٦٠٠,٤٤٧	(٥٨٥,٨٢٩,٣٦٦)	(١١٠,٧٧٨,١٧٢)	(٦١,١٠٧,٨٠٩)	(٢,٢٣٥,٣٧٠)	(٦٢٠,٣٥٠,٢٧٠)
مصروف الزكاة وضريبة الدخل للسنة		(١٧,٣٥٨,١٧٦)	٣٠,٤١٣,٠١٤	٦,٢٢٨,٦٧١	٦,٧٣١,١١٠	٥٩٩,٢٠٥	٢٦,٦١٣,٨٢٤
الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للسنة		١,٨١٩,٤٦٠	-	(١,٣٣٤,٠٧٩)	١,٧٧٧,٦٢١	(٣,٣٠١,٨٤٣)	(١,٠٣٨,٨٤١)
مجموع الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة		**١٢٤,٠٦١,٧٣١**	**(٥٥٥,٤١٦,٣٥٢)**	**(١٠٥,٨٨٣,٥٨٠)**	**(٥٢,٥٩٩,٠٧٨)**	**(٤,٩٣٨,٠٠٨)**	**(٥٩٤,٧٧٥,٢٨٧)**
مجموع الدخل / (الخسارة) الشامل العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة:							
الحصة من الربح / (الخسارة) للسنة قبل الزكاة وضريبة الدخل		٣٥,٠٣٩,٧١٢	(١٤٧,٠٤٣,١٧١)	(٢٧,٨٠٥,٣٢١)	(١٨,٣٣٢,٣٤٢)	(٨٩٤,١٤٨)	(١٥٩,٠٣٥,٢٧٠)
الحصة من مصروف الزكاة وضريبة الدخل للسنة		(١٧,٣٥٨,١٧٦)	٣٠,٤١٣,٠١٤	٦,٢٢٨,٦٧١	٢,٠١٩,٣٣٣	٥٩٩,٢٠٥	٢١,٩٠٢,٠٤٧
الحصة من الربح / (الخسارة) للسنة	٣-٣٤	١٧,٦٨١,٥٣٦	(١١٦,٦٣٠,١٥٧)	(٢١,٥٧٦,٦٥٠)	(١٦,٣١٣,٠٠٩)	(٢٩٤,٩٤٣)	(١٣٧,١٣٣,٢٢٣)
الحصة من الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للسنة	٣-٣٤	٤٥٦,٦٨٥	-	(٣٣٤,٨٥٤)	٥٣٣,٢٨٦	(١,٣٢٠,٧٣٧)	(٦٦٥,٦٢٠)
المجموع		**١٨,١٣٨,٢٢١**	**(١١٦,٦٣٠,١٥٧)**	**(٢١,٩١١,٥٠٤)**	**(١٥,٧٧٩,٧٢٣)**	**(١,٦١٥,٦٨٠)**	**(١٣٧,٧٩٨,٨٤٣)**

٣٤- حقوق الملكية غير المسيطرة - (تتمة)

٣-٣٤ حركة حقوق الملكية غير المسيطرة

حقوق الملكية غير المسيطرة (٪)	إيضاحات	شركة معادن للألمونيوم	شركة معادن للدرفلة	شركة معادن للبوكسايت والألومينا	شركة معادن للفوسفات	شركة معادن وعد الشمال للفوسفات	المجموع
		٪٢٥,١	٪٢٥,١	٪٢٥,١	٪٣٠	٪٤٠	
١ يناير ٢٠١٦	٣٤-١	١,٥٩٩,٥٧٣,٥٠٤	٣٥٩,٠٤٨,٤٠٩	١,٢٧٣,٢٣٣,٣٣٢	٢,٣٣٤,٤٣٧,٠٧٣	٢,٢١٧,٠٠٠,٥٣٤	٧,٧٨٣,٢٩٢,٨٥٢
حصة في صافي الربح / (الخسارة) للسنة	٣٤-٢	١٧,٦٨١,٥٣٦	(١١٦,٦٣٠,١٥٧)	(٢١,٥٧٦,٦٥٠)	(١٦,٣١٣,٠٠٩)	(٢٩٤,٩٤٣)	(١٣٧,١٣٣,٢٢٣)
الحصة في الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر خلال السنة	٣٤-٢	٤٥٦,٦٨٥	-	(٣٣٤,٨٥٤)	٥٣٣,٢٨٦	(١,٣٢٠,٧٣٧)	(٦٦٥,٦٢٠)
توزيعات مدفوعة خلال السنة	٤٤-١	-	-	-	(٤٥١,١٩٢,٩٦٣)	-	(٤٥١,١٩٢,٩٦٣)
الزيادة في حصة حقوق الملكية غير المسيطرة خلال السنة	٤٤-١	-	٧,١١٩,٢٢٨	٥,٤٤١,٥٩٣	-	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦١٢,٥٦٠,٨٢١
مدفوعات لزيادة رأس المال خلال السنة		-	(٧,١١٩,٢٢٨)	(٥,٤٤١,٥٩٣)	-	-	(١٢,٥٦٠,٨٢١)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٤-١	١,٦١٧,٧١١,٧٢٥	٢٤٢,٤١٨,٢٥٢	١,٢٥١,٣٢١,٨٢٨	١,٨٦٧,٤٦٤,٣٨٧	٢,٨١٥,٣٨٤,٨٥٤	٧,٧٩٤,٣٠١,٠٤٦
حصة في صافي الربح / (الخسارة) للسنة	٣٤-٢	٢١,٥٨٦,٥٢٠	(١٤١,٠١٥,٤٩٨)	(٦٣,٠٨١,٢٨٦)	٧٣,٧٨٧,٣٩٦	١٧٨,٣٢٦,١٧٧	٦٩,٦٠٣,٣٠٩
الحصة في الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر خلال السنة	٣٤-٢	٢,٨٥١,٣٣٤	-	٣٩٣,٥٣٢	٢,٨٦٣,١٨٦	(٧٩٩,٨٢٤)	٥,٣٠٨,٢٢٨
الزيادة في حصة حقوق الملكية غير المسيطرة خلال السنة	٤٤-١	-	-	-	-	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠
مدفوعات لزيادة رأس المال خلال السنة	٤٤-١	-	١٨٨,٢٥٠,٠٠٠	-	-	-	١٨٨,٢٥٠,٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	**٣٤-١**	**١,٦٤٢,١٤٩,٥٧٩**	**٢٨٩,٦٥٢,٧٥٤**	**١,١٨٨,٦٣٤,٠٧٤**	**١,٩٤٤,١١٤,٩٦٩**	**٣,٣٦٧,٩١١,٢٠٧**	**٨,٤٣٢,٤٦٢,٥٨٣**

٣٥- المستحق لشريك في مشروع مشترك

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
مبالغ مستحقة إلى شركة ألكوا كوربوريشن	٣٥-١ ، ٤٤-٢	٢٦٦,٣٥٨,٧٢٤	١٩١,٠١٦,٣٦٣	١٨٤,٩٢٩,٦١٣

تمثل المبالغ المستحقة إلى شركة ألكوا كوربوريشن حصتها البالغة ٢٥,١٪ في تكلفة المشروع المشترك لتوسعة تشكيلة منتجات مجمع الألومنيوم في رأس الخير لتشمل أيضاً صفائح السيارات.

٣٥-١ الحركة في تكلفة المشروع والتمويل من قبل الشركاء في المشروع المشترك

مشروع صفائح السيارات	إيضاحات	تكلفة المشروع (إيضاح ١٩)	تمويل من قبل الشركاء في المشروع المشترك	
			معادن	ألكوا (إيضاح ٣٥)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ - بالتكلفة		١,٢٥٤,٤٣٥,٨٥١	٩٥٣,٧٣٢,٤٨٨	٣٠٠,٧٠٣,٣٦٣
١ يناير ٢٠١٦ - إنخفاض في القيمة	٥-٥-٣ أ	(٤٦١,٢٥٠,٠٠٠)	(٣٤٥,٤٧٦,٢٥٠)	(١١٥,٧٧٣,٧٥٠)
١ يناير ٢٠١٦ - القيمة القابلة للإسترداد		٧٩٣,١٨٥,٨٥١	٦٠٨,٢٥٦,٢٣٨	١٨٤,٩٢٩,٦١٣
تمويل إضافي خلال السنة		-	١١٣,٧٤٦,١٩٧	٦,٠٨٦,٧٥٠
إضافة بالتكلفة خلال السنة		١١٩,٨٣٢,٩٤٧	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٩١٣,٠١٨,٧٩٨	٧٢٢,٠٠٢,٤٣٥	١٩١,٠١٦,٣٦٣
تمويل إضافي خلال السنة*		-	٧٣,٢٣٤,٨٩٦	٦١,٦٩٠,٢٨٦
مستحق من شركة ألكوا	٢٥	-	-	١٣,٦٥٢,٠٧٥
إضافة بالتكلفة خلال السنة		١٤٨,٥٧٧,٢٥٧	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٧		**١,٠٦١,٥٩٦,٠٥٥**	**٧٩٥,٢٣٧,٣٣١**	**٢٦٦,٣٥٨,٧٢٤**

* التمويل الإضافي من شركة ألكوا يتضمن جزء من التكلفة الإضافية والمتعلقة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ فيما يتعلق بالتكلفة الإضافية والمتكبدة خلال السنة والتي تم دفعها من قبل شركة ألكوا في العام ٢٠١٧.

٣٦- قروض طويلة الأجل

٣٦-١ التسهيلات المعتمدة

- أبرمت شركة معادن للدرفلة، وشركة معادن للبوكسايت والألومينا وشركة معادن وعد الشمال للفوسفات إتفاقيات التمويل الموحدة الشروط مع صندوق الإستثمارات العامة وصندوق التنمية الصناعية السعودي وتحالف من المؤسسات المالية المحلية،
- أبرمت الشركة (معادن) إتفاقية تسهيل إئتمان مشترك ومتجدد متوافق مع أحكام الشريعة،
- أبرمت شركة معادن للذهب ومعادن الأساس إتفاقيتي قروض مضمونة مع صندوق التنمية الصناعية السعودي،
- أبرمت شركة معادن للبنية التحتية وشركة معادن للفوسفات إتفاقية تسهيل مرابحة مع مشاركين في تسهيل مرابحة و
- قامت شركة معادن للألمونيوم بإعادة هيكلة تسهيل قرضها مع صندوق الإستثمارات العامة وكذلك أبرمت إتفاقيات تمويل موحدة الشروط جديدة مع تحالف من المؤسسات المالية المحلية.

٣٦- قروض طويلة الأجل - (تتمة)

تتكون التسهيلات الممنوحة للمجموعة من التالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

	إتفاقية شركة معادن للدرفلة الموقعة في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٠	إتفاقية شركة معادن للبوكسايت والألومينا الموقعة في ٢٧ نوفمبر ٢٠١١	إتفاقية (معادن) الموقعة في ١٨ ديسمبر ٢٠١٢ والمجددة في ١٨ ديسمبر ٢٠١٧	إتفاقية شركة معادن وعد الشمال للفوسفات الموقعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٤	إتفاقيتي شركة معادن للذهب ومعادن الأساس الموقعة في ٢٤ مارس ٢٠١٥، ٢٦ إبريل ٢٠١٥	إتفاقية شركة معادن للبنية التحتية الموقعة في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٥	إتفاقية شركة معادن للفوسفات الموقعة في ٢٥ فبراير ٢٠١٦	إتفاقية شركة معادن للألومنيوم الموقعة في ١٤ ديسمبر ٢٠١٧	المجموع
صندوق الإستثمارات العامة	٣,٠٧٨,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	–	٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	–	–	–	٤,٨٧٥,٣٧٥,٠٠٠	١٩,٢٠٤,١٢٥,٠٠٠
المصارف الإسلامية والتجارية									
شراء*	١,٠٤١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٦٩٠,٧١٢,٨٤٤	–	٤,٢٩٩,٨٥٤,٦٥٥	–	–	–	–	٨,٠٣١,٥٦٧,٤٩٩
تجاري*	–	٢٥٨,٧٥٠,٠٠٠	–	٥,٤٥٠,١٤٥,٣٤٥	–	–	–	١,٥٠٣,٧٥٠,٠٠٠	٧,٢١٢,٦٤٥,٣٤٥
وكالة	–	٧٦٨,٧٥٠,٠٠٠	–	١,٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	–	–	–	–	٢,٤١٨,٧٥٠,٠٠٠
المجموع الفرعي	**١,٠٤١,٠٠٠,٠٠٠**	**٣,٧١٨,٢١٢,٨٤٤**	–	**١١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	–	–	–	**١,٥٠٣,٧٥٠,٠٠٠**	**١٧,٦٦٢,٩٦٢,٨٤٤**
صندوق التنمية الصناعية السعودي	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	–	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٧٩,٠٠٠,٠٠٠	–	–	–	٤,٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠
تسهيل مرابحة بالريال السعودي	–	–	–	–	–	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١١,٤٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٥,١٧٨,٧٥٠,٠٠٠	١٧,٦٧٢,٥٠٠,٠٠٠
تسهيل مرابحة بالريال السعودي (تسهيل رأس مال عامل)	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠	–	–	–	–	–	–	٧١٥,٠٠٠,٠٠٠
المجموع الفرعي	**٥,٠٩٤,٧٥٠,٠٠٠**	**٨,٧٠٨,٢١٢,٨٤٤**	–	**٢١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	**١,٣٧٩,٠٠٠,٠٠٠**	**١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	**١١,٤٩٣,٧٥٠,٠٠٠**	**١١,٥٥٧,٨٧٥,٠٠٠**	**٦٠,٢٣٣,٥٨٧,٨٤٤**
إتفاقية تسهيل إئتمان مشترك ومتجدد	–	–	٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	–	–	–	–	–	٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
مجموع التسهيلات الممنوحة	**٥,٠٩٤,٧٥٠,٠٠٠**	**٨,٧٠٨,٢١٢,٨٤٤**	**٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	**٢١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	**١,٣٧٩,٠٠٠,٠٠٠**	**١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	**١١,٤٩٣,٧٥٠,٠٠٠**	**١١,٥٥٧,٨٧٥,٠٠٠**	**٦٧,٧٣٣,٥٨٧,٨٤٤**

٣٦- قروض طويلة الأجل - (تتمة)

تتكون التسهيلات الممنوحة للمجموعة من التالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

	إتفاقية شركة معادن للألومنيوم الموقعة في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٠	إتفاقية شركة معادن للدرفلة الموقعة في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٠	إتفاقية شركة معادن للبوكسايت والألومينا الموقعة في ٢٧ نوفمبر ٢٠١١	إتفاقية (معادن) الموقعة في ١٨ ديسمبر ٢٠١٢	إتفاقية شركة معادن وعد الشمال للفوسفات الموقعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٤	إتفاقيتي شركة معادن للذهب ومعادن الأساس الموقعة في ٢٤ مارس ٢٠١٥، ٢٦ إبريل ٢٠١٥	إتفاقية شركة معادن للبنية التحتية الموقعة في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٥	إتفاقية شركة معادن للفوسفات الموقعة في ٢٥ فبراير ٢٠١٦	المجموع
صندوق الإستثمارات العامة	٤,٨٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٧٨,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	–	٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	–	–	–	١٩,٢٠٣,٧٥٠,٠٠٠
المصارف الإسلامية والتجارية									
شراء*	٥,٠٤٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٠٤١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٦٩٠,٧١٢,٨٤٤	–	٤,٢٩٩,٨٥٤,٦٥٥	–	–	–	١٣,٠٧٩,٠٦٧,٤٩٩
تجاري*	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	–	٢٥٨,٧٥٠,٠٠٠	–	٥,٤٥٠,١٤٥,٣٤٥	–	–	–	٦,٦٠٨,٨٩٥,٣٤٥
وكالة	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	–	٧٦٨,٧٥٠,٠٠٠	–	١,٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	–	–	–	٣,٢٠٦,٢٥٠,٠٠٠
المجموع الفرعي	**٦,٧٣٥,٠٠٠,٠٠٠**	**١,٠٤١,٠٠٠,٠٠٠**	**٣,٧١٨,٢١٢,٨٤٤**	–	**١١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	–	–	–	**٢٢,٨٩٤,٢١٢,٨٤٤**
صندوق التنمية الصناعية السعودي	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	–	–	١,٣٧٩,٠٠٠,٠٠٠	–	–	٣,٤٧٩,٠٠٠,٠٠٠
تسهيل مرابحة بالريال السعودي	–	–	–	–	–	–	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١١,٤٩٣,٧٥٠,٠٠٠	١٢,٤٩٣,٧٥٠,٠٠٠
تسهيل مرابحة بالريال السعودي (تسهيل رأس مال عامل)	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	–	–	–	–	–	–	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠
المجموع الفرعي	**١٢,٥٨٥,٠٠٠,٠٠٠**	**٥,٠٩٤,٧٥٠,٠٠٠**	**٨,٣٦٨,٢١٢,٨٤٤**	–	**١٨,٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	**١,٣٧٩,٠٠٠,٠٠٠**	**١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	**١١,٤٩٣,٧٥٠,٠٠٠**	**٥٨,٨٢٠,٧١٢,٨٤٤**
إتفاقية تسهيل إئتمان مشترك ومتجدد	–	–	–	٩,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	–	–	–	–	٩,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
مجموع التسهيلات الممنوحة	**١٢,٥٨٥,٠٠٠,٠٠٠**	**٥,٠٩٤,٧٥٠,٠٠٠**	**٨,٣٦٨,٢١٢,٨٤٤**	**٩,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	**١٨,٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	**١,٣٧٩,٠٠٠,٠٠٠**	**١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	**١١,٤٩٣,٧٥٠,٠٠٠**	**٦٧,٨٢٠,٧١٢,٨٤٤**

٣٦- قروض طويلة الأجل - (تتمة)

تتكون التسهيلات الممنوحة للمجموعة من التالي كما في ١ يناير ٢٠١٦:

	إتفاقية شركة معادن للفوسفات الموقعة في ١٥ يونيو ٢٠٠٨	إتفاقية شركة معادن للألومنيوم الموقعة في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٠	إتفاقية شركة معادن للدرفلة الموقعة في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٠	إتفاقية شركة معادن للبوكسايت والألومينا الموقعة في ٢٧ نوفمبر ٢٠١١	إتفاقية (معادن) الموقعة في ١٨ ديسمبر ٢٠١٢	إتفاقية شركة معادن وعد الشمال للفوسفات الموقعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٤	إتفاقيتي شركة معادن للذهب ومعادن الأساس الموقعة في ٢٤ مارس ٢٠١٥، ٢٦ إبريل ٢٠١٥	إتفاقية شركة معادن للبنية التحتية الموقعة في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٥	المجموع
صندوق الإستثمارات العامة	٤,٠٠٠,٠٠١,٢٥٠	٤,٨٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٧٨,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	–	٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	–	–	٢٣,٢٠٣,٧٥١,٢٥٠
المصارف الإسلامية والتجارية									
شراء*	٤,٢٦٩,٨٩٢,٥٠٠	٥,٠٤٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٠٤١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٦٩٠,٧١٢,٨٤٤	–	٤,٢٩٩,٨٥٤,٦٥٥	–	–	١٧,٣٤٨,٩٥٩,٩٩٩
تجاري*	١,٤٩١,٥٦٢,٥٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	–	٢٥٨,٧٥٠,٠٠٠	–	٥,٤٥٠,١٤٥,٣٤٥	–	–	٨,١٠٠,٤٥٧,٨٤٥
مصرف الراجحي	٢,٣٤٣,٧٥٠,٠٠٠	–	–	–	–	–	–	–	٢,٣٤٣,٧٥٠,٠٠٠
بنك كوريا للصادرات والواردات	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	–	–	–	–	–	–	–	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
شركة تأمين الصادرات الكورية	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	–	–	–	–	–	–	–	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠
وكالة	–	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	–	٧٦٨,٧٥٠,٠٠٠	–	١,٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	–	–	٣,٢٠٦,٢٥٠,٠٠٠
المجموع الفرعي	**١٠,٣٥٥,٢٠٥,٠٠٠**	**٦,٧٣٥,٠٠٠,٠٠٠**	**١,٠٤١,٠٠٠,٠٠٠**	**٣,٧١٨,٢١٢,٨٤٤**	–	**١١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	–	–	**٣٣,٢٤٩,٤١٧,٨٤٤**
صندوق التنمية الصناعية السعودي	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	–	–	١,٣٧٩,٠٠٠,٠٠٠	–	٤,٠٧٩,٠٠٠,٠٠٠
تسهيل مرابحة بالريال السعودي	–	–	–	–	–	–	–	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
تسهيل مرابحة بالريال السعودي (تسهيل رأس مال عامل)	–	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	–	–	–	–	–	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠
المجموع الفرعي	**١٤,٩٥٥,٢٠٦,٢٥٠**	**١٢,٥٨٥,٠٠٠,٠٠٠**	**٥,٠٩٤,٧٥٠,٠٠٠**	**٨,٣٦٨,٢١٢,٨٤٤**	–	**١٨,٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	**١,٣٧٩,٠٠٠,٠٠٠**	**١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	**٦٢,٢٨٢,١٦٩,٠٩٤**
إتفاقية تسهيل إئتمان مشترك ومتجدد	–	–	–	–	٩,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	–	–	–	٩,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
مجموع التسهيلات الممنوحة	**١٤,٩٥٥,٢٠٦,٢٥٠**	**١٢,٥٨٥,٠٠٠,٠٠٠**	**٥,٠٩٤,٧٥٠,٠٠٠**	**٨,٣٦٨,٢١٢,٨٤٤**	**٩,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	**١٨,٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	**١,٣٧٩,٠٠٠,٠٠٠**	**١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	**٧١,٢٨٢,١٦٩,٠٩٤**

٣٦- قروض طويلة الأجل - (تتمة)

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

- قيد على إنشاء إمتيازات إضافية و / أو إنشاء إلتزامات تمويل إضافية من قبل شركة معادن للدرفلة وشركة معادن للبوكسايت والألومينا وشركة معادن وعد الشمال للفوسفات، مالم يكن مسموحاً بذلك تحديداً بموجب إتفاقيات التمويل الموحدة الشروط.
- الحفاظ على نسب مالية
- حد أقصى من النفقات الرأسمالية المسموح بها.
- قيد على توزيع أرباح على المساهمين.
- قيد على مدة الإستثمار قصيرة الأجل التي تستحق خلال فترة لا تزيد على ستة (٦) أشهر من تاريخ الشراء من أي بنك تجاري في المملكة العربية السعودية أو أي بنك تجاري دولي آخر معروف.

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

- الحفاظ على وجود الشركتين كشركتين ذات مسؤولية محدودة تحت قوانين المملكة العربية السعودية،
- تقييد أي تغيير جوهري في طبيعة أعمال الشركة العامة مالم يكن مسموحا بذلك تحديداً تحت إتفاقيات تسهيلات المرابحة،
- قيد على الدخول في أي عملية أو مجموعة عمليات سواءً طوعا أوغير طوعا لبيع، تأجير وتحويل أو التخلي عن أي أصل مالم يكن مسموحا نصا بذلك بموجب إتفاقيات تسهيلات المرابحة .
- إلتزامات بالسداد بموجب إتفاقيات تسهيلات المرابحة تصنف في جميع الاوقات بالتساوي على الاقل مع المطالبات غير المضمونة وقروض الدائنين ماعدا مطالبات الدائنين المتوجبة حسب القوانين المطبقة عموماً على الشركات.
- الحفاظ على نسب مالية
- قيد على توزيع أرباح على المساهمين.

تسهيلات شركة معادن للدرفلة

وكلاء تسهيلات

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

تسهيلات شركة معادن للبوكسايت والألومينا

وكلاء تسهيلات

- إتش إس بي سي العربية السعودية المحدودة كوكيل مابين الدائنين ووكيل تسهيلات تجارية،
- البنك الأهلي التجاري كوكيل تسهيلات مشتريات بالدولار الامريكي ووكيل تسهيلات مشتريات بالريال السعودي،
- بنك الجزيرة كوكيل تسهيلات وكالة،
- إتش إس بي سي العربية السعودية المحدودة كمتعهد ضمان داخلي و
- بنك الرياض- فرع لندن، كمتعهد ضمانات خارجي ووكيل.

تسهيلات شركة معادن وعد الشمال للفوسفات

وكلاء تسهيلات

- البنك الإسلامي للتنمية وشركة إتش إس بي سي العربية السعودية كوكلاء تسهيلات شراء و
- بنك ميزوهو ليميتد وبنك سوميتومو ميتسوي كوكلاء تسهيلات تجارية.

٣٦- قروض طويلة الأجل - (تتمة)

تسهيل شركة التعدين العربية السعودية («معادن»)

في ١٨ ديسمبر ٢٠١٢ أبرمت الشركة إتفاقية تسهيل إئتمان مشترك ومتجدد متوافق مع أحكام الشريعة («إتفاقية تسهيل مرابحة») وإتفاقيات أخرى (يشار لها مجتمعة «إتفاقيات تمويل») بمبلغ قدره ٩ مليار ريال سعودي. إن تاريخ الإستحقاق النهائي لسداد هذا القرض هو خمس سنوات من تاريخ توقيع الإتفاقية. تم الحصول على التسهيل من تجمع مؤسسات مالية محلية ودولية مكون من المؤسسات المالية التالية:

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

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

- يجب ألا يقل نسبة صافي الدخل قبل الفائدة والضرائب والإستهلاك والإطفاء إلى الفوائد عن ثلاثة أضعاف وإلا سوف يستدعي وقف توزيع الأرباح.
- يجب أن يعادل أو لا يزيد إجمالي صافي الديون عن ثلاثة أضعاف حقوق الملكية (الشركة الأم فقط)، وإلا اعتبر ذلك حالة تقصير وهي عرضة لفترة تصحيح تمتد حتى ستة أشهر، أو تسعة أشهر في حال قيام الشركة بتصحيح هذه الحالة ببدء عملية إصدار حقوق أولوية.

في ١٨ ديسمبر ٢٠١٧، جددت الشركة إتفاقيات التمويل بتعديل إجمالي مبلغ التسهيل من ٩ مليار ريال سعودي إلى ٧,٥ مليار ريال سعودي. إن تاريخ الإستحقاق النهائي لسداد هذا القرض هو خمس سنوات من تاريخ توقيع الإتفاقية. تم الحصول على التسهيل المتجدد من تجمع مؤسسات مالية محلية ودولية مكون من المؤسسات المالية التالية:

مؤسسات التمويل

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

٣٦- قروض طويلة الأجل - (تتمة)

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

- يجب ألا يقل نسبة صافي الدخل قبل الفائدة والضرائب والإستهلاك والإطفاء إلى الفوائد عن ثلاثة أضعاف وإلا سوف يستدعي وقف توزيع الأرباح.
- يجب أن يعادل أو لا يزيد إجمالي صافي الديون عن ثلاثة أضعاف حقوق الملكية (الشركة الأم فقط)، وإلا اعتبر ذلك حالة تقصير وهي عرضة لفترة تصحيح تمتد حتى ستة أشهر، أو تسعة أشهر في حال قيام الشركة بتصحيح هذه الحالة ببدء عملية إصدار حقوق أولوية.

تسهيل شركة معادن للذهب ومعادن الأساس

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

تاريخ الإعتماد	الهدف	التسهيل بالريال السعودي
٢٤ مارس ٢٠١٥	تمويل إنتاج الذهب من منجم السوق	١٧٩,٠٠٠,٠٠٠
٢٦ إبريل ٢٠١٥	تمويل مصروفات رأسمالية لمنجم الدويحي الجديد للذهب وخط أنابيب المياه	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي التسهيلات الممنوحة		**١,٣٧٩,٠٠٠,٠٠٠**

نصت إتفاقيات التمويل على بعض الشروط والتعهدات الخاصة والتي تتضمن:

- القيد على إنشاء الإمتيازات الإضافية و / أو إلتزامات التمويل عن طريق الشركة، مالم يكن مسموحاً بذلك تحديداً بموجب إتفاقية القرض،
- الحفاظ على نسب مالية،
- الحد الأقصى من النفقات الرأسمالية المسموح بها،
- قيد على توزيع أرباح على المساهمين و
- قيد على مدة الإستثمار قصيرة الأجل التي تستحق خلال فترة لا تزيد على ستة (٦) أشهر من تاريخ الشراء من أي بنك تجاري في المملكة العربية السعودية أو أي بنك تجاري دولي آخر معروف.

تسهيل شركة معادن للبنية التحتية

في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٥، أبرمت الشركة إتفاقية تسهيل مرابحة مع إتش إس بي سي العربية السعودية المحدودة، تتكون من:

تسهيل مرابحة	التسهيل الممنوح
إتش إس بي سي العربية السعودية المحدودة كوكيل لمشاركي تسهيل المرابحة	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠

تم السحب من التسهيل في ١٧ فبراير ٢٠١٦.

تسهيل شركة معادن للفوسفات

في ١٥ يونيو ٢٠٠٨، أبرمت الشركة إتفاقية تمويل موحدة الشروط مع تحالف من المؤسسات المالية، جدير بالذكر أنه تم سداد التسهيل بالكامل من تاريخ السحب في ٣٠ مارس ٢٠١٦ حسب إتفاقية تسهيل المرابحة الجديدة الموقعة من قبل الشركة في ٢٥ فبراير ٢٠١٦ مع مشاركي تسهيل مرابحة مكونة من:

تسهيل مرابحة	التسهيل الممنوح
بنك الرياض كوكيل لمشاركي تسهيل المرابحة	١١,٤٩٣,٧٥٠,٠٠٠

٣٦- قروض طويلة الأجل - (تتمة)

تفاصيل إتفاقية التمويل الموحدة الشروط الموقعة في ١٥ يونيو ٢٠٠٨ والتي تم سدادها بالكامل في ٢٥ فبراير ٢٠١٦ كالتالي:

صندوق الإستثمارات العامة	٤,٠٠٠,٠٠١,٢٥٠
المصارف الإسلامية والبنوك التجارية	
البنك السعودي الفرنسي كوكيل لمشاركي تسهيلات الشراء	٤,٢٦٩,٨٩٢,٥٠٠
ميزوهو كوربوريت بنك ليميتد كوكيل لمشاركي التسهيلات التجارية	١,٤٩١,٥٦٢,٥٠٠
مصرف الراجحي	٢,٣٤٣,٧٥٠,٠٠٠
بنك كوريا للصادرات والواردات	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
شركة تأمين الصادرات الكورية	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠
المجموع الفرعي	١٠,٣٥٥,٢٠٥,٠٠٠
صندوق التنمية الصناعية السعودي	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
مجموع التسهيلات الممنوحة	**١٤,٩٥٥,٢٠٦,٢٥٠**

تسهيل شركة معادن للألومنيوم

في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٠، أبرمت الشركة إتفاقية تمويل موحدة الشروط مع صندوق الإستثمارات العامة وصندوق التنمية الصناعية السعودي وتحالف من المؤسسات المالية. بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠١٧، تم إعادة هيكلة تسهيل قرضها مع صندوق الإستثمارات مما أدى إلى إعادة جدولة السداد والتعهدات الخاصة بها. إعتباراً من نفس التاريخ، أبرمت الشركة إتفاقية تمويل موحدة الشروط مع بنوك تجارية فيما يتعلق بتسهيلات تجارية بالدولار ومرابحة بالريال لتحل محل رصيد التسهيلات. بناءاً على ذلك، تتكون تسهيلات التمويل لشركة معادن للألمونيوم من:

صندوق الإستثمارات العامة - تعديل الإتفاق القائم	٤,٢٧٥,٣٧٥,٠٠٠
المصارف الإسلامية والبنوك التجارية	
تجاري بالدولار	١,٥٠٣,٧٥٠,٠٠٠
مرابحة بالريال	٥,١٧٨,٧٥٠,٠٠٠
المجموع الفرعي	٦,٦٨٢,٥٠٠,٠٠٠
مجموع التسهيلات الممنوحة	**١٠,٩٥٧,٨٧٥,٠٠٠**

بالإضافة إلى إعادة جدولة السداد، يتضمن تسهيل صندوق الإستثمارات العامة المعاد هيكلته والتسهيلات التجارية بالدولار والمرابحة بالريال مخصصات للسداد للمشاركين إعتماداً على توافر النقد الزائد لخدمة الدين. تستمر المدفوعات المقدمة حتى يتم إستيفاء شروط معينة فيما يتعلق بالرصيد القائم تحت كل من التسهيلات كما أنها محدودة بالوقت للتسهيلات بالدولار التجاري والمرابحة بالريال.

وكلاء تسهيلات

- البنك الأهلي التجاري كوكيل مابين الدائنين ووكيل تسهيل مرابحة بالريال،
- بنك أبو ظبي الأول كوكيل تسهيل تجاري بالريال.

تفاصيل إتفاقية التمويل الموحدة الشروط الموقعة في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٠ والتي تم سدادها بالكامل فخلال ديسمبر ٢٠١٧ كالتالي:

صندوق الإستثمارات العامة	٤,٨٧٥,٠٠٠,٠٠٠
المصارف الإسلامية والبنوك التجارية	
مشتريات	٥,٠٤٧,٥٠٠,٠٠٠
تجاري	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
وكالة	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠
المجموع الفرعي	٦,٧٣٥,٠٠٠,٠٠٠
صندوق التنمية الصناعية السعودي	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
تسهيل مرابحة بالريال السعودي (تسهيل رأس مال عامل)	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠
مجموع التسهيلات الممنوحة	**١٢,٥٨٥,٠٠٠,٠٠٠**

٣٦- قروض طويلة الأجل - (تتمة)

٣٦-٢ تسهيلات مستخدمة بموجب إتفاقيات التمويل الموحدة الشروط المختلفة

تسهيلات شركة معادن للفوسفات

تم إعادة سداد كامل مبلغ القرض في ٢٥ فبراير ٢٠١٦.

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
صندوق الإستثمارات العامة	-	٢,٦٦٨,٨٠٠,٨٣٥	٣,٠٠١,٦٠٠,٩٣٨
ناقصاً: المسدد خلال السنة	-	(٢,٦٦٨,٨٠٠,٨٣٥)	(٣٣٢,٨٠٠,١٠٣)
مجموع فرعي (إيضاح ٤٤-٢)	-	-	٢,٦٦٨,٨٠٠,٨٣٥
يحتسب معدل العمولة على المبلغ الأساسي للقرض المسحوب والقائم لكل فترة عمولة وفقاً لمعدل لايبور زائداً ٠,٥٪ في السنة. بدأ سداد أصل مبلغ القرض في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ على أقساط نصف سنوية متساوية للمبلغ الأساسي قيمة كل منها ١٦٦,٤ مليون ريال سعودي على فترة القرض (إيضاح ٣٦-٧).			
المصارف الإسلامية والتجارية			
شراء بالريال السعودي	-	٣,٤٥٨,٦١٢,٩٢٥	٣,٦٩٣,٤٥٧,٠١٣
مصرف الراجحي	-	١,٨٩٨,٤٣٧,٥٠٠	٢,٠٢٧,٣٤٣,٧٥٠
بنك كوريا للصادرات والواردات	-	١,٠٩٦,٥٠٠,٠٠٠	١,٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠
تجاري	-	٩٠٤,٤١٥,٦٢٥	٩٦٥,٨٢٦,٥٦٣
شركة تأمين الصادرات الكورية	-	٥٤٨,٢٥٠,٠٠٠	٦١٥,٠٠٠,٠٠٠
	-	٧,٩٠٦,٢١٦,٠٥٠	٨,٥٣١,٦٢٧,٣٢٦
ناقصاً: المسدد خلال السنة	-	(٧,٩٠٦,٢١٦,٠٥٠)	(٦٢٥,٤١١,٢٧٦)
مجموع فرعي	-	-	٧,٩٠٦,٢١٦,٠٥٠
يحتسب معدل العمولة على المبلغ الأساسي للقرض المسحوب والقائم لكل فترة وفقاً لمعدل لايبور زائداً ٠,٥٪ إلى ١,١٥٪ في السنة. بدأ سداد هذا القرض في ٣٠ يونيو ٢٠١٢، على أقساط نصف سنوية، تبدأ من ٢٥٥,١ مليون ريال سعودي وتتزايد على مدى فترة القرض (إيضاح ٣٦-٧).			
صندوق التنمية الصناعية السعودي	-	٣٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠
ناقصاً: المسدد خلال السنة	-	(٣٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)
مجموع فرعي	-	-	٣٧٠,٠٠٠,٠٠٠
بلغت تكاليف متابعة المشروع المدفوعة خلال السحب ٦,٣ مليون ريال سعودي. بدأ سداد هذا القرض في ٢٦ فبراير ٢٠١٣ على أقساط نصف سنوية تبدء من ٤٠ مليون ريال سعودي وتتزايد على مدى فترة القرض (إيضاح ٣٦-٧).			
مجموع قروض شركة معادن للفوسفات (إيضاح ٣٦-٦)	-	-	١٠,٩٤٥,٠١٦,٨٨٥

٣٦- قروض طويلة الأجل - (تتمة)

تسهيلات شركة معادن للألومنيوم

خلال ديسمبر ٢٠١٧، قامت الشركة بإعادة هيكلة تسهيلات القروض عن طريق تعديل الإتفاقية مع صندوق الإستثمارات العامة وأبرمت إتفاقية تمويل موحدة الشروط جديدة بينما تم تسوية باقي التسهيلات الأخرى بالكامل قبل المدة المحددة.

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
صندوق الإستثمارات العامة	٤,٣٧٥,٣١٢,٥٠٠	٤,٥٧٥,١٨٧,٥٠٠	٤,٥٧٥,١٨٧,٥٠٠
ناقصاً: المسدد خلال السنة	(٤,٣٧٥,٣١٢,٥٠٠)	(١٩٩,٨٧٥,٠٠٠)	-
مجموع فرعي (إيضاح ٤٤-٢)	-	٤,٣٧٥,٣١٢,٥٠٠	٤,٥٧٥,١٨٧,٥٠٠
ناقصاً: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة	-	(٧٨,٤٥٩,٩٦٦)	(٩٠,٢٢٨,٧٧٣)
مجموع فرعي	-	٤,٢٩٦,٨٥٢,٥٣٤	٤,٤٨٤,٩٥٨,٧٢٧
يُحتسب معدل العمولة على المبلغ الأساسي للقرض المسحوب والقائم لكل فترة عمولة بناءاً على معدل لايبور زائداً ١,٥٪ بدأ سداد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ على أقساط نصف سنوية تبدأ من ٩٩,٩ مليون ريال سعودي وتتزايد على مدى فترة القرض حتى تصبح قيمة الدفعة النهائية ١,٢١٨ مليون ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (إيضاح ٣٦-٧).			
تكلفة المعاملة المتكبدة والتي يتم إطفاؤها على مدى فترة القرض والبالغة ٧٨,٤٥٩,٩٦٦ ريال سعودي تم تحميلها كمصاريف نتيجة إعادة الهيكلة (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١١,٧٦٨,٨٠٧ ريال سعودي) (إيضاح ٣٦-٩).			
المصارف الإسلامية والتجارية			
شراء بالدولار الامريكي	٨٣٤,٦٧٥,٠٠٠	٨٧٢,٨٠٥,٠٠٠	٨٧٢,٨٠٥,٠٠٠
شراء بالريال السعودي	٣,٦٩٥,٤٥٦,٢٥٠	٣,٨٦٤,٢٧٣,٧٥٠	٣,٨٦٤,٢٧٣,٧٥٠
تجاري	٨٠٧,٧٥٠,٠٠٠	٨٤٤,٦٥٠,٠٠٠	٨٤٤,٦٥٠,٠٠٠
وكالة	٧٠٦,٧٨١,٢٥٠	٧٣٩,٠٦٨,٧٥٠	٧٣٩,٠٦٨,٧٥٠
	٦,٠٤٤,٦٦٢,٥٠٠	٦,٣٢٠,٧٩٧,٥٠٠	٦,٣٢٠,٧٩٧,٥٠٠
ناقصاً: المسدد خلال السنة	(٦,٠٤٤,٦٦٢,٥٠٠)	(٢٧٦,١٣٥,٠٠٠)	-
مجموع فرعي	-	٦,٠٤٤,٦٦٢,٥٠٠	٦,٣٢٠,٧٩٧,٥٠٠
ناقصاً: رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة	-	(٨٣,٤٧٢,٥٩٤)	(٩٦,١٦٦,٠٧٦)
مجموع فرعي	-	٥,٩٦١,١٨٩,٩٠٦	٦,٢٢٤,٦٣١,٤٢٤
يُحتسب معدل العمولة على المبلغ الأساسي (المبلغ الأساسي للإيجار في حالة تسهيلات وكالة) من القرض المسحوب لكل فترة عمولة على جميع تسهيلات الدولار الأمريكي بناءاً على سعر لايبور زائداً هامش (هامش ربح في حالة تسهيلات وكالة) ويتغير على مدى فترة القرض. فيما يُحتسب معدل العمولة على المبلغ الأساسي (المبلغ الأساسي للإيجار في حالة تسهيلات وكالة) من القرض المسحوب لكل فترة عمولة على جميع التسهيلات بالريال السعودي بناءاً على معدل سعر العمولة بين البنوك السعودية (سايبور) زائداً هامش (هامش ربح في حالة تسهيلات وكالة) والذي يتغير على مدى فترة القرض. الهامش أو هامش الربح على أصل مبلغ القرض من القرض المسحوب لكل فترة عمولة يتراوح ما بين ١,٦٥٪ إلى ٢,٧٥٪ سنوياً. بدأ سداد القروض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، يبدأ السداد من ١٣٨ مليون ريال سعودي ويتزايد على مدى فترة القرض حتى تصبح الدفعة النهائية ١,٦٨٤ مليون ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (إيضاح ٣٦-٧).			
تكلفة المعاملة المتكبدة والتي يتم إطفاؤها على مدى فترة القرض بلغت ٨٣,٤٧٢,٥٩٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٢,٦٩٣,٤٨٢ ريال سعودي) (إيضاح ٣٦-٩).			
المجموع الفرعي المرحل	-	١٠,٢٥٨,٠٤٢,٤٤٠	١٠,٧٠٩,٥٩٠,١٥١

٣٦- قروض طويلة الأجل - (تتمة)

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
الرصيد المرحل	-	١٠,٢٥٨,٠٤٢,٤٤٠	١٠,٧٠٩,٥٩٠,١٥١
صندوق التنمية الصناعية السعودي	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥١٩,٩٩٩,٨٠٠
ناقصاً: المسدد خلال السنة	(٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-
مجموع فرعي	-	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥١٩,٩٩٩,٨٠٠
ناقصاً: رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة	-	(١٨,٦٩٠,٨٨٢)	(٢٨,٢٩٨,٤٩٤)
مجموع فرعي	-	٤٣١,٣٠٩,١١٨	٤٩١,٧٠١,٣٠٦
بدأ سداد تسهيلات صندوق التنمية الصناعية السعودي ابتداءً من ٤ فبراير ٢٠١٥ ابتداءاً من ٢٥ مليون ريال سعودي ويتزايد على مدى فترة القرض لتكون الدفعة النهائية ٦٢,٥ مليون ريال سعودي في ٧ يونيو ٢٠٢٠ (إيضاح ٣٦-٧).			
تكلفة المعاملة المتكبدة والتي يتم إطفاؤها على مدى فترة القرض بلغت ١٨,٦٩٠,٨٨٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٩,٦٠٧,٦١٢ ريال سعودي) (إيضاح ٣٦-٩).			
تسهيل مرابحة بالريال السعودي (تسهيل رأس مال عامل)	-	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠
خلال الربع المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، تم تعديل معدل الربح على سعر الشراء أي على أصل القرض من مبالغ القرض المسحوبة لكل فترة عمولة على أساس سايبور زائداً ١,٢٥٪ بدلاً من سايبور زائداً ١,٧٥٪. يستحق سداد مبلغ تسهيل مرابحة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (إيضاح ٣٦-٧).			
مجموع قروض شركة معادن للألمونيوم (إيضاح ٣٦-٦)	-	١١,٠٦٤,٣٥١,٥٥٨	١١,٥٧٦,٢٩١,٤٥٧

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

صندوق الإستثمارات العامة (إيضاح ٤٤-٢)	٤,٢٧٥,٣٧٥,٠٠٠	-	-
ناقصاً: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة	(٤٧,٠٢٩,١٢٥)	-	-
مجموع فرعي	٤,٢٢٨,٣٤٥,٨٧٥	-	-
يُحتسب معدل العمولة على المبلغ الأساسي للقرض المسحوب والقائم لكل فترة عمولة بناءاً على معدل لايبور زائداً ١,٥٪. بعد إعادة الهيكلة بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠١٧، سوف يبدأ سداد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٣ على أقساط نصف سنوية تبدأ من ٩٩,٩ مليون ريال سعودي وتتزايد على مدى فترة القرض حتى تصبح قيمة الدفعة النهائية ١,٢١٨ مليون ريال سعودي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٣١ (إيضاح ٣٦-٧). بالإضافة إلى ذلك، يتوجب على الشركة إجراء بعض المدفوعات المقدمة كما هو موضح في إيضاح ٦-١.			
تكلفة المعاملة المتكبدة على إعادة الهيكلة والبالغة ٤٧,٠٢٩,١٢٥ ريال سعودي تم خصمها مع رصيد القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (إيضاح ٣٦-٩).			
المجموع الفرعي المرحل	٤,٢٢٨,٣٤٥,٨٧٥	-	-

٣٦- قروض طويلة الأجل - (تتمة)

تسهيلات شركة معادن للألومنيوم - تمت إعادة الهيكلة بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠١٧

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
الرصيد المرحل	٤,٢٢٨,٣٤٥,٨٧٥	-	-
المصارف الإسلامية والتجارية			
مرابحة بالريال	٥,١٧٨,٧٥٠,٠٠٠		
تجاري بالدولار الأمريكي	١,٥٠٣,٧٥٠,٠٠٠	-	-
ناقصاً: رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة	(٧٣,٥٠٧,٥٠٠)	-	-
مجموع فرعي	٦,٦٠٨,٩٩٢,٥٠٠	-	-
يُحتسب معدل العمولة على المبلغ الأساسي للقرض المسحوب على المرابحة الإسلامية بالريال بناءاً على معدل سعر العمولة بين البنوك السعودية (سايبور) زائداً هامش ١,٦٥٪. فيما يُحتسب معدل العمولة على المبلغ الأساسي للقرض المسحوب على تسهيل الدولار التجاري بناءاً على معدل لايبور زائداً هامش ١,٥٥٪. سوف يبدأ سداد القرض المسحوب على المرابحة الإسلامية بالريال في ٣١ مارس ٢٠٢١، على أقساط نصف سنوية تبدأ من ٢٥٩ مليون ريال سعودي وتتزايد على مدى فترة القرض حتى تصبح قيمة الدفعة النهائية ١,٨١٢ مليون ريال سعودي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٧ (إيضاح ٣٦-٧). سوف يبدأ سداد القرض المسحوب على تسهيل الدولار التجاري في ٣١ مارس ٢٠٢١، على أقساط نصف سنوية تبدأ من ١٢٩ مليون ريال سعودي وتتزايد على مدى فترة القرض حتى تصبح قيمة الدفعة النهائية ٦٠١ مليون ريال سعودي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (إيضاح ٣٦-٧). بالإضافة إلى ذلك، يتوجب على الشركة إجراء بعض المدفوعات المقدمة كما هو موضح في إيضاح ٦-١.			
تكلفة المعاملة المتكبدة للحصول على القرض والبالغة ٧٣,٥٠٧,٥٠٠ ريال سعودي تم خصمها مع رصيد القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.			
مجموع قروض شركة معادن للألمونيوم (إيضاح ٣٦-٦)	١٠,٨٣٧,٣٣٨,٣٧٥	-	-

٣٦- قروض طويلة الأجل - (تتمة)

تسهيلات شركة معادن للدرفلة

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
صندوق الإستثمارات العامة	٣,٠٤٧,٩٦٢,٥٠٠	٣,٠٧٨,٧٥٠,٠٠٠	٣,٠٧٨,٧٥٠,٠٠٠
ناقصاً: المسدد خلال السنة	(٦١,٥٧٥,٠٠٠)	(٣٠,٧٨٧,٥٠٠)	-
مجموع فرعي (إيضاح ٤٤-٢)	٢,٩٨٦,٣٨٧,٥٠٠	٣,٠٤٧,٩٦٢,٥٠٠	٣,٠٧٨,٧٥٠,٠٠٠
ناقصاً: رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة	(٦٣,٣٠٣,٣٠٩)	(٧٤,٦٧٩,٢٠١)	(٨٦,١٢٩,٠٨٠)
مجموع فرعي	٢,٩٢٣,٠٨٤,١٩١	٢,٩٧٣,٢٨٣,٢٩٩	٢,٩٩٢,٦٢٠,٩٢٠
يُحتسب معدل العمولة على المبلغ الأساسي للقرض المسحوب لكل فترة عمولة بناءاً على معدل لايبور زائداً ١,٥٪. بدأ سداد أصل مبلغ القرض على أقساط نصف سنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. تبدأ مبالغ السداد من ٣٠,٨ مليون ريال سعودي ثم تتزايد على مدى فترة القرض لتصبح ١٥٣,٩ مليون ريال سعودي كقسط نهائي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (إيضاح ٣٦-٧).			
تكلفة المعاملة المتكبدة والتي يتم إطفاؤها على مدى فترة القرض بلغت ١١,٣٧٥,٨٩٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١١,٤٤٩,٨٧٩ ريال سعودي) (إيضاح ٣٦-٩).			
المصارف الإسلامية والتجارية			
شراء بالريال السعودي	١,٠٣٠,٥٩٠,٠٠٠	١,٠٤١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٤١,٠٠٠,٠٠٠
ناقصاً: المسدد خلال السنة	(٢٠,٨٢٠,٠٠٠)	(١٠,٤١٠,٠٠٠)	-
مجموع فرعي	١,٠٠٩,٧٧٠,٠٠٠	١,٠٣٠,٥٩٠,٠٠٠	١,٠٤١,٠٠٠,٠٠٠
ناقصاً: رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة	(١٦,١٣٣,٠٠٢)	(١٩,٢٦٣,٣٦٤)	(٢٢,٤١٦,١٨٩)
مجموع فرعي	٩٩٣,٦٣٦,٩٩٨	١,٠١١,٣٢٦,٦٣٦	١,٠١٨,٥٨٣,٨١١
يُحتسب معدل العمولة على المبلغ الأساسي للقرض المسحوب لكل فترة عمولة على جميع التسهيلات بالريال السعودي بناءاً على معدل سايبور زائداً هامش يتفاوت على مدى فترة القرض. يتراوح الهامش / الربح على أصل مبلغ القرض المسحوب لكل فترة عمولة ما بين ١,٦٥٪ و ٢,٤٥٪ في السنة. بدأ سداد أصل مبلغ القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، يبدأ السداد من ١٠,٤ مليون ريال سعودي ثم يتزايد على مدى فترة القرض حتى يصل القسط النهائي ١٣,٥ مليون ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (إيضاح ٣٦-٧).			
تكلفة المعاملة المتكبدة والتي يتم إطفاؤها على مدى فترة القرض بلغت ٣,١٣٠,٣٦٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣,١٥٢,٨٢٥ ريال سعودي) (إيضاح ٣٦-٩).			
صندوق التنمية الصناعية السعودي	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٧٠,٠٠٠,٠٠٠
ناقصاً: المسدد خلال السنة	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-
مجموع فرعي	٤٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٧٠,٠٠٠,٠٠٠
ناقصاً: رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة	(٢٠,٠٤١,٢١٢)	(٢٧,٩٨٣,٤٣٤)	(٣٦,٥٥٥,٩٥٤)
مجموع فرعي	٤٥٤,٩٥٨,٧٨٨	٥٢٢,٠١٦,٥٦٦	٥٣٣,٤٤٤,٠٤٦
بدأ سداد تسهيلات صندوق التنمية الصناعية السعودي في ٢٥ يناير ٢٠١٦. مبلغ السداد يبدأ من ٢٥ مليون ريال سعودي ثم يتزايد على مدى فترة القرض مع قسط نهائي يبلغ ٦٢,٥ مليون ريال سعودي في ١٩ يوليو ٢٠٢١ (إيضاح ٣٦-٧).			
تكلفة المعاملة المتكبدة والتي يتم إطفاؤها على مدى فترة القرض بلغت ٧,٩٤٢,٢٢٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٨,٥٧٢,٥٢٠ ريال سعودي) (إيضاح ٣٦-٩).			
تسهيل مرابحة بالريال السعودي (تسهيل رأس مال عامل)	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠
خلال الربع المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تم تعديل معدل الربح على سعر الشراء أي على أصل القرض من مبالغ القرض المسحوبة لكل فترة عمولة على أساس سايبور زائداً ١,٢٠٪ بدلاً من سايبور زائداً ٠,٩٥٪. يستحق سداد مبلغ تسهيل مرابحة في ٣١ مايو ٢٠١٨ (إيضاح ٣٦-٧).			
مجموع قروض شركة معادن للدرفلة (إيضاح ٣٦-٦)	٤,٧٤٦,٦٧٩,٩٧٧	٤,٨٨١,٦٢٦,٥٠١	٤,٩١٩,٦٤٨,٧٧٧

٣٦- قروض طويلة الأجل - (تتمة)

تسهيل شركة معادن للبوكسايت والألومينا

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
صندوق الإستثمارات العامة	٣,٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠
ناقصاً: المسدد خلال السنة	(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
مجموع فرعي (إيضاح ٤٤-٢)	٣,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠
ناقصاً: رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة	(٧٥,٧٢٦,٠١٠)	(٨٨,١٥٢,٣٧٨)	(١٠٠,٥٣٦,٧٢٠)
مجموع فرعي	٣,٥٢٤,٢٧٣,٩٩٠	٣,٦٦١,٨٤٧,٦٢٢	٣,٦٤٩,٤٦٣,٢٨٠
يُحتسب معدل العمولة على المبلغ الأساسي للقرض المسحوب لكل فترة عمولة بناءاً على سعر الفائدة بين بنوك لندن (لايبور) زائداً ١,٥٪. يُسدد المبلغ الأساسي لتسهيل صندوق الإستثمارات العامه على ٢١ قسط كل ستة أشهر ابتداً من ٣٠ يونيو ٢٠١٧. ويبدأ السداد بمبلغ ٧٥ مليون ريال ثم يزداد على مدى فترة القرض بدفعة نهائية قدرها ٤٣٥ مليون ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٧ (إيضاح ٣٦-٧).			
تكلفة المعاملة المتكبدة والتي يتم إطفاؤها على مدى فترة القرض بلغت ١٢,٤٢٦,٣٦٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٢,٣٨٤,٣٤٢ ريال سعودي) (إيضاح ٣٦-٩).			
المصارف الإسلامية والتجارية			
شراء بالدولار الامريكي	٧٩٩,٥٠٠,٠٠٠	٧٩٩,٥٠٠,٠٠٠	٧٩٩,٥٠٠,٠٠٠
شراء بالريال السعودي	١,٨٩١,٢١٢,٨٤٤	١,٨٩١,٢١٢,٨٤٤	١,٨٩١,٢١٢,٨٤٤
تجاري	٢٥٨,٧٥٠,٠٠٠	٢٥٨,٧٥٠,٠٠٠	٢٥٨,٧٥٠,٠٠٠
وكالة	٧٦٨,٧٥٠,٠٠٠	٧٦٨,٧٥٠,٠٠٠	٧٦٨,٧٥٠,٠٠٠
	٣,٧١٨,٢١٢,٨٤٤	٣,٧١٨,٢١٢,٨٤٤	٣,٧١٨,٢١٢,٨٤٤
ناقصاً: المسدد خلال السنة	(١٤٨,٧٢٨,٥١٨)	-	-
مجموع فرعي	٣,٥٦٩,٤٨٤,٣٢٦	٣,٧١٨,٢١٢,٨٤٤	٣,٧١٨,٢١٢,٨٤٤
ناقصاً: رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة	(٤٨,٦٨٠,٥٥٦)	(٥٢,٨٦٥,٩١٤)	(٦٠,٣٢٧,٣١٨)
مجموع فرعي	٣,٥٢٠,٨٠٣,٧٧٠	٣,٦٦٥,٣٤٦,٩٣٠	٣,٦٥٧,٨٨٥,٥٢٦
تحتسب العمولة على أصل المبلغ (المبلغ الأساسي للإيجار في حالة تسهيلات وكالة) من مبالغ القرض المسحوبة لكل فترة عمولة على جميع تسهيلات الدولار الأمريكي على أساس معدل لايبور زائداً هامش (ربح في حالة تسهيلات الوكالة) وتتفاوت على مدى فترة القرض. يبلغ معدل العمولة على أصل المبلغ (المبلغ الأساسي للإيجار في حالة تسهيلات الوكالة) من مبالغ القرض المسحوبة لكل فترة عمولة على جميع تسهيلات الريال السعودي على أساس معدل العمولة بين البنوك السعودية («سايبور») زائداً هامش (ربح في حالة تسهيلات وكالة) والتي تتفاوت على مدى فترة القرض. يتراوح الهامش / الربح على أصل المبلغ من القروض المسحوبة لكل فترة عمولة ما بين ١,٤٥٪ إلى ٢,٤٪ في السنة. بدأ سداد المبالغ الأساسية من إجمالي التسهيلات المعتمدة الإسلامية والتجارية من ٣٠ يونيو ٢٠١٧. يبدأ سداد التسهيلات المذكورة أعلاه إبتداءاً من ٧٤ مليون ريال ثم تزداد على مدى فترة القرض حتى يصل القسط النهائي ٤٣١ مليون ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٧ (إيضاح ٣٦-٧).			

٣٦- قروض طويلة الأجل - (تتمة)

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
تكلفة المعاملة المتكبدة والتي يتم إطفاؤها على مدى فترة القرض بلغت ٤,١٨٥,٣٥٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٧,٤٦١,٤٠٤ ريال سعودي) (إيضاح ٣٦-٩).			
صندوق التنمية الصناعية السعودي	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨١٠,٠٠٠,٠٠٠
ناقصاً: المسدد خلال السنة	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
مجموع فرعي	٨٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨١٠,٠٠٠,٠٠٠
ناقصاً: رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة	(٤٥,٣٨٩,٣٢٩)	(٥٩,٩٨٩,٠١٢)	(٦٩,٩٥١,٧٠٥)
مجموع فرعي	٨١٤,٦١٠,٦٧١	٨٤٠,٠١٠,٩٨٨	٧٤٠,٠٤٨,٢٩٥
بدأ سداد أصل مبلغ تسهيلات صندوق التنمية الصناعية السعودي من يوليو ٢٠١٧. يبدأ سداد التسهيلات المذكورة أعلاه من ٤٠ مليون ريال سعودي ثم تزداد على مدى فترة القرض حتى يصل القسط النهائي ٨٠ مليون ريال سعودي في أبريل ٢٠٢٤ (إيضاح ٣٦-٧). إستقطع صندوق التنمية الصناعية السعودي مبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي مقابل رسوم للإجراءات وتقييم القروض. سيتم إطفاء هذه الرسوم على مدى فترة القرض. الرسوم غير المطفأة تبلغ ٥٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.			
تكلفة المعاملة المتكبدة والتي يتم إطفاؤها على مدى فترة القرض بلغت ١٤,٥٩٩,٦٨٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٩,٩٦٢,٦٩٣ ريال سعودي) (إيضاح ٣٦-٩).			
تسهيل مرابحة بالريال السعودي (تسهيل رأس مال عامل)	٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-
معدل الربح على سعر الشراء أي على أصل المبلغ من مبالغ القرض المسحوبة لكل فترة عمولة على أساس معدل العمولة بين البنوك السعودية (سايبور) زائداً ٠,٩٥٪ . يستحق سداد تسهيل المرابحة في ٢٤ يناير ٢٠١٩ (إيضاح ٣٦-٧).			
إجمالي قروض شركة معادن للبوكسايت والألومينا (إيضاح ٣٦-٦)	٨,١٩٩,٦٨٨,٤٣١	٨,١٦٧,٢٠٥,٥٤٠	٨,٠٤٧,٣٩٧,١٠١

٣٦- قروض طويلة الأجل - (تتمة)

تسهيلات شركة معادن وعد الشمال للفوسفات

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
صندوق الإستثمارات العامة (إيضاح ٤٤-٢)	٦,٨٣٩,٢٧٨,١٧٤	٦,٨٣٩,٢٧٨,١٧٤	٣,٩٥٤,٢٢٩,٩٢٠
ناقصاً: رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة	(٥٧,٤٧٨,١٤٢)	(٦٤,٨٤٢,٨٤٣)	(٧١,٣٠٧,٣٨٥)
مجموع فرعي	٦,٧٨١,٨٠٠,٠٣٢	٦,٧٧٤,٤٣٥,٣٣١	٣,٨٨٢,٩٢٢,٥٣٥
يتراوح معدل العمولة على أصل المبلغ من مبالغ القرض المسحوبة والقائم لكل فترة عمولة على أساس معدل لايبور زائداً هامش ١,٥٪ في السنة. سوف يتم سداد تسهيلات صندوق الإستثمارات العامه على ٢٤ قسط كل ستة أشهر إبتداءاً من ٣٠ يونيو ٢٠١٩. يبدأ السداد بمبلغ ١١٢,٥ مليون ريال ثم يزداد على مدى فترة القرض بدفعة نهائية قدرها ٦٠٦ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٣٠ (إيضاح ٣٦-٧).			
تكلفة المعاملة المتكبدة والتي يتم إطفاؤها على مدى فترة القرض بلغت ٧,٣٦٤,٧٠١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٦,٤٦٤,٥٤٢ ريال سعودي) (إيضاح ٣٦-٩).			
المصارف الإسلامية والتجارية			
تسهيل شراء بالدولار الامريكي	٣٠٤,٣٩٢,٥١٨	٣٠٤,٣٩٢,٥١٨	١٧٤,٥٦٥,٣٤٦
تسهيل شراء بالريال السعودي	٢,٦٢٠,٢٥٤,٤٢٠	٢,٦٢٠,٢٥٤,٤٢٠	١,٥٠٢,٦٨٣,٥٢٣
وكالة	١,٤٨٨,١٤١,١٩٨	١,٤٨٨,١٤١,١٩٨	٨٥٣,٤٣٠,٥٨٣
تجاري	٥,١٤٠,٤٢٤,٣١١	٥,٠٦١,٧٧٢,١٥٢	٢,٨٤٧,٣١٤,٦٩٣
مجموع فرعي	٩,٥٥٣,٢١٢,٤٤٧	٩,٤٧٤,٥٦٠,٢٨٨	٥,٣٧٧,٩٩٤,١٤٥
رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة	(٤٦,٧٠٣,٩٣٦)	(٧٨,٩٨٣,٦١٧)	(١٠٩,٠٧٠,٧٨٥)
مجموع فرعي	٩,٥٠٦,٥٠٨,٥١١	٩,٣٩٥,٥٧٦,٦٧١	٥,٢٦٨,٩٢٣,٣٦٠
يبلغ معدل العمولة على أصل المبلغ من مبالغ القرض المسحوبة والقائم لكل فترة عمولة على أساس معدل لايبور زائداً هامش ١,٢٥٪ إلى ٢,١٠٪ في السنة. يبدأ سداد أصل مبالغ القروض من ٣٠ يونيو ٢٠١٩. يبدأ السداد من ١٧١ مليون ريال ثم تزداد على مدى فترة القرض بدفعة نهائية ٨٠٩ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٣٠ (إيضاح ٣٦-٧). تكلفة المعاملة المتكبدة والتي يتم إطفاؤها على مدى فترة القرض بلغت ٣٢,٢٧٩,٦٨١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣٠,٠٨٧,١٦٨ ريال سعودي) (إيضاح ٣٦-٩).			
صندوق التنمية الصناعية السعودي	١,٦٨٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-
ناقصاً: رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة	(١٥٤,١٦٠,٠٠٠)	-	-
مجموع فرعي	١,٥٢٥,٨٤٠,٠٠٠	-	-
يبلغ معدل العمولة على أصل المبلغ من مبالغ القرض المسحوبة والقائم لكل فترة عمولة على أساس معدل لايبور زائداً ١,٧٪ في السنة. يبدأ سداد أصل مبالغ القروض من ٢٢ ديسمبر ٢٠١٨. يبدأ السداد من ٦٠ مليون ريال ثم تزداد على مدى فترة القرض (إيضاح ٣٦-٧). تكلفة المعاملة المتكبدة والتي يتم إطفاؤها على مدى فترة القرض بلغت ٨٤٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: لاشيء ريال سعودي) (إيضاح ٣٦-٩).			
مجموع قروض شركة معادن وعد الشمال للفوسفات (إيضاح ٣٦-٦)	١٧,٨١٤,١٤٨,٥٤٣	١٦,١٧٠,٠١٢,٠٠٢	٩,١٥١,٨٤٥,٨٩٥

٣٦- قروض طويلة الأجل - (تتمة)

٣٦-٣ تسهيلات مستخدمة بموجب إئتمان مشترك ومتجدد

شركة التعدين العربية السعودية

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
تسهيل إئتماني مشترك ومتجدد (إيضاح ٣٦-٦)	-	-	-

يحتسب معدل العمولة على أصل مبالغ القرض المسحوب على أساس معدل العمولة السائد بين البنوك السعودية (سايبور) زائداً ٠,٨٥٪ في السنة.

٣٦-٤ تسهيل مستخدم بموجب إتفاقيات التمويل الموحدة الشروط المختلفة

تسهيلات شركة معادن للذهب ومعادن الأساس

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
منجم السوق			
صندوق التنمية الصناعية السعودي	١٧١,٠٠٠,٠٠٠	١٧٩,٠٠٠,٠٠٠	١٤٣,٢٠٠,٠٠٠
ناقصاً: المسدد خلال السنة	(٢٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	-
مجموع فرعي	١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	١٧١,٠٠٠,٠٠٠	١٤٣,٢٠٠,٠٠٠
ناقصاً: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة	(٦,٧٥٥,٠١٧)	(٩,٢٥٨,٩١٧)	(١٢,٠٠٨,١٠٣)
مجموع فرعي	١٣٦,٢٤٤,٩٨٣	١٦١,٧٤١,٠٨٣	١٣١,١٩١,٨٩٧
بدأ سداد هذا القرض في ٢٠ يوليو ٢٠١٦، على أساس نصف سنوي، إبتداءاً من ٨ مليون ريال سعودي ثم يزداد على مدى فترة القرض حتى يصل القسط النهائي ١٨ مليون ريال سعودي في ٩ نوفمبر ٢٠٢٢ (إيضاح ٣٦-٧).			
تكلفة المعاملة المتكبدة والتي يتم إطفاؤها على مدى فترة القرض بلغت ٢,٥٠٣,٩٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢,٧٤٩,١٨٦ ريال سعودي) (إيضاح ٣٦-٩).			
منجم الدويحي وخط أنابيب المياه			
صندوق التنمية الصناعية السعودي	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٤,٥٠٧,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠
ناقصاً: المسدد خلال السنة	(١٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
مجموع فرعي	١,٠٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٤,٥٠٧,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠
ناقصاً: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة	(٤٩,٤٧٢,٠٧١)	(٦٥,١٩٧,٠٢٢)	(١٦,٠٠٠,٠٠٠)
مجموع فرعي	١,٠٢٠,٥٢٧,٩٢٩	٧٣٩,٣٠٩,٩٧٨	١٠٤,٠٠٠,٠٠٠
بدأ سداد هذا القرض في ٩ يوليو ٢٠١٧، على أساس نصف سنوي، إبتداء من ٦٠ مليون ريال سعودي ثم يزداد على مدى فترة القرض حتى يصل القسط النهائي ١٠٠ مليون ريال سعودي في ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٣ (إيضاح ٣٦-٧).			
تكلفة المعاملة المتكبدة والتي يتم إطفاؤها على مدى فترة القرض بلغت ١٥,٧٢٤,٩٥١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٤,٨٠٢,٩٧٨ ريال سعودي) (إيضاح ٣٦-٩).			
مجموع قروض شركة معادن للذهب ومعادن الأساس (إيضاح ٣٦-٦)	١,١٥٦,٧٧٢,٩١٢	٩٠١,٠٥١,٠٦١	٢٣٥,١٩١,٨٩٧

٣٦- قروض طويلة الأجل - (تتمة)

٣٦-٥ تسهيلات مستخدمة بموجب إتفاقيات تسهيلات المرابحة المختلفة

تسهيل شركة معادن للبنية التحتية

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
إتش إس بي سي العربية السعودية المحدودة - كوكيل مشاركي تسهيل المرابحة	٩٦١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-
ناقصاً: المسدد خلال السنة	(٧٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٩,٠٠٠,٠٠٠)	-
مجموع فرعي	٨٨٣,٠٠٠,٠٠٠	٩٦١,٠٠٠,٠٠٠	-
ناقصاً: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	-
إجمالي قروض شركة معادن للبنية التحتية (إيضاح ٣٦-٦)	٨٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٥٢,٠٠٠,٠٠٠	-
يبلغ معدل العمولة على أصل المبلغ من مبالغ القرض المسحوبة والقائمة لكل فترة عمولة على أساس معدل سايبور زائداً ١٪ في السنة. بدأ سداد أصل مبلغ القرض في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٦ بدفعات متساوية بمبلغ ٣٩ مليون ريال سعودي على أساس نصف سنوي خلال فترة عشر سنوات مع دفعة نهائية لأصل القرض بمبلغ ٢٩٨ مليون ريال سعودي في٣٠ ديسمبر ٢٠٢٥ (إيضاح ٣٦-٧). تكلفة المعاملة المتكبدة والتي يتم إطفاؤها على مدى فترة القرض بلغت ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,١٨٥,٠٠٠ ريال سعودي) (إيضاح ٣٦-٩).			

تسهيل شركة معادن للفوسفات

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
بنك الرياض يعمل كوكيل لمشاركي تسهيل المرابحة	١١,٤٩٣,٧٥٠,٠٠٠	١١,٤٩٣,٧٥٠,٠٠٠	-
ناقصاً: المسدد خلال السنة	(١,١٤٩,٣٧٥,٠٠٠)	-	-
مجموع فرعي	١٠,٣٤٤,٣٧٥,٠٠٠	١١,٤٩٣,٧٥٠,٠٠٠	-
ناقصاً: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة	(٧٨,١٤٥,٤٩٩)	(٩٨,٩٥٣,٧٥٤)	-
مجموع قروض شركة معادن للفوسفات (إيضاح ٣٦-٦)	١٠,٢٦٦,٢٢٩,٥٠١	١١,٣٩٤,٧٩٦,٢٤٦	-
يبلغ معدل العمولة على أصل المبلغ من مبالغ القرض المسحوبة والقائمة لكل فترة عمولة على أساس معدل لايبور زائداً ١٪ في السنة لتسهيل مرابحة بالريال السعودي ومعدل لايبور زائداً ١,١٪ في السنة لتسهيل مرابحة بالدولار. بدأ سداد القرض في ٢٥ فبراير ٢٠١٧ بمبلغ ٥٧٥ مليون ريال سعودي ويزداد على مدى فترة القرض بدفعة نهائية ٣,٤٤٨ مليون ريال سعودي في ٢٥ فبراير ٢٠٢٣ (إيضاح ٣٦-٧). تكلفة المعاملة المتكبدة والتي يتم إطفاؤها على مدى فترة القرض بلغت ٢٠,٨٠٨,٢٥٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٥,٩٨٣,٧٤٦ ريال سعودي) (إيضاح ٣٦-٩).			

٣٦- قروض طويلة الأجل - (تتمة)

٣٦-٦ إجمالي القروض

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
التسهيلات المستخدمة بموجب:				
إتفاقيات التمويل الموحدة الشروط:				
شركة معادن للفوسفات	٣٦-٢	-	-	١٠,٩٤٥,٠١٦,٨٨٥
شركة معادن للألمونيوم - إعادة الهيكلة بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠١٧	٣٦-٢	١٠,٩٥٧,٨٧٥,٠٠٠	١١,٢٤٤,٩٧٥,٠٠٠	١١,٧٩٠,٩٨٤,٨٠٠
شركة معادن للدرفلة	٣٦-٢	٤,٨٤٦,١٥٧,٥٠٠	٥,٠٠٣,٥٥٢,٥٠٠	٥,٠٦٤,٧٥٠,٠٠٠
شركة معادن للبوكسايت والألومينا	٣٦-٢	٨,٣٦٩,٤٨٤,٣٢٦	٨,٣٦٨,٢١٢,٨٤٤	٨,٢٧٨,٢١٢,٨٤٤
شركة معادن وعد الشمال للفوسفات	٣٦-٢	١٨,٠٧٢,٤٩٠,٦٢١	١٦,٣١٣,٨٣٨,٤٦٢	٩,٣٣٢,٢٢٤,٠٦٥
تسهيل إئتمان مشترك ومتجدد:				
شركة التعدين العربية السعودية	٣٦-٣	-	-	-
تسهيلات شركة معادن للذهب ومعادن الأساس	٣٦-٤	١,٢١٣,٠٠٠,٠٠٠	٩٧٥,٥٠٧,٠٠٠	٢٦٣,٢٠٠,٠٠٠
إتفاقيات تسهيلات مرابحة :				
شركة معادن للبنية التحتية	٣٦-٥	٨٨٣,٠٠٠,٠٠٠	٩٦١,٠٠٠,٠٠٠	-
شركة معادن للفوسفات	٣٦-٥	١٠,٣٤٤,٣٧٥,٠٠٠	١١,٤٩٣,٧٥٠,٠٠٠	-
مجموع فرعي	٤٨ ، ٤٩	٥٤,٦٨٦,٣٨٢,٤٤٧	٥٤,٣٦٠,٨٣٥,٨٠٦	٤٥,٦٧٤,٣٨٨,٥٩٤
ناقصاً: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة		(٧٩٠,٥٢٤,٧٠٨)	(٨٢٩,٧٩٢,٨٩٨)	(٧٩٨,٩٩٦,٥٨٢)
مجموع فرعي		٥٣,٨٩٥,٨٥٧,٧٣٩	٥٣,٥٣١,٠٤٢,٩٠٨	٤٤,٨٧٥,٣٩٢,٠١٢
ناقصاً: الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل مصنفة كمطلوبات متداولة				
شركة معادن للفوسفات		١,١٤٩,٣٧٥,٠٠٠	١,١٤٩,٣٧٥,٠٠٠	١,٠٨٩,١١٢,٤٠٤
شركة معادن للألمونيوم		-	٥٧٦,٠١٠,٠٠٠	٩٥١,٠١٠,٠٠٠
شركة معادن للدرفلة		٦٦٠,٥٦٤,٠٠٠	٥٣٢,٣٩٥,٠٠٠	٩١,١٩٧,٥٠٠
شركة معادن للبوكسايت والألومينا		٥١٣,٤١٠,٦٤٥	٣٣٨,٧٢٨,٥١٧	-
شركة معادن وعد الشمال للفوسفات		٦٢١,٧٣٧,١٧٢	-	-
شركة معادن للذهب ومعادن الأساس		١٧٢,٠٠٠,٠٠٠	٧٨,٠٠٠,٠٠٠	-
شركة معادن للبنية التحتية		٧٨,٠٠٠,٠٠٠	٧٨,٠٠٠,٠٠٠	-
مجموع فرعي		٣,١٩٥,٠٨٦,٨١٧	٢,٧٥٢,٥٠٨,٥١٧	٢,١٣١,٣١٩,٩٠٤
الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل		٥٠,٧٠٠,٧٧٠,٩٢٢	٥٠,٧٧٨,٥٣٤,٣٩١	٤٢,٧٤٤,٠٧٢,١٠٨

٣٦- قروض طويلة الأجل - (تتمة)

٣٦-٧ تواريخ إستحقاق القروض طويلة الأجل

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
٢٠١٦		-	-	١١,٩٩٥,٢٢٤,٣٨٥
٢٠١٧		-	٢,٧٥٢,٥٠٨,٥١٨	١,٥٢٥,١٣٣,٥١٨
٢٠١٨		٣,١٩٥,٠٨٦,٨١٧	٣,٧٨٢,٨٤٣,٩٨٨	١,٨٢٠,٠٩٠,٣٦٥
٢٠١٩		٣,٢٩١,٠٧٧,٧٣٦	٣,٥٨٩,٣٨٣,٥٦٤	١,٩٢٨,٥٤٦,٨٧٩
٢٠٢٠		٣,٦٦١,٦٦٨,٠٧٠	٤,٣٧٧,٢٦٦,٥٢١	٢,٤٨٥,٩٠٤,١٤٤
٢٠٢١		٤,٧٤٩,٩٨٤,٢٦٦	٤,٦٨٤,٢٦٣,٩٠١	٢,٧٤٠,٥٦٨,٤٧٦
٢٠٢٢		٦,٢٠٤,٤٢١,٨٨١	٦,١٥٣,٥٠١,١٤٢	٣,٠٤٨,٨٩٢,٠٣٥
٢٠٢٣		٧,٧٠١,٤٢٢,٩٥٢	٧,٤٠٤,٠٧١,٥٢٦	٣,٢٦٥,١٧٨,٥٧٨
٢٠٢٤ إلى ٢٠٣٠		٢٥,٨٨٢,٧٢٠,٧٢٥	٢١,٦١٦,٩٩٦,٦٤٦	١٦,٨٦٤,٨٥٠,٢١٤
المجموع	٤٧-١-٢	٥٤,٦٨٦,٣٨٢,٤٤٧	٥٤,٣٦٠,٨٣٥,٨٠٦	٤٥,٦٧٤,٣٨٨,٥٩٤

الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل لشركة معادن للفوسفات البالغ ١,٠٨٩,١١٢,٤٠٤ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ ضمن تواريخ إستحقاق القروض المستحقة خلال الإثنى عشر شهراً القادمة. في حين بلغ إجمالي النقد المجمع في حساب إحتياطي خدمة الدين للدفعات المجدولة للقرض طويل الأجل ولفترة ستة أشهر قبل تاريخ الإستحقاق وفقاً لإتفاقية التسهيلات الإئتمانية ٥٤٤,٥٥٦,٢٠٢ ريال سعودي من إجمالي الجزء المتداول المذكور أعلاه (إيضاح ٣٠). جدير بالذكر أنه تم سداد التسهيل بالكامل من تاريخ السحب بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٦ بموجب إتفاقية تسهيلات المرابحة الجديدة والموقعة من قبل الشركة بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠١٦ مع مشاركي تسهيل مرابحة.

٣٦- قروض طويلة الأجل - (تتمة)

٣٦-٨ عملات التسهيلات

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

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (دولار أمريكي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (دولار أمريكي)	١ يناير ٢٠١٦ (دولار أمريكي)
صندوق الإستثمارات العامة	٤,٧٢٠,٢٧٧,٥١٣	٤,٨٠٣,٣٤٧,٥١٣	٤,٨٠٧,١٩١,٥٣٤
ناقصاً: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة	(٦٤,٩٤٣,٠٩٠)	(٨١,٦٣٥,٨٣٨)	(٩٢,٨٥٣,٨٥٦)
مجموع فرعي	٤,٦٥٥,٣٣٤,٤٢٣	٤,٧٢١,٧١١,٦٧٥	٤,٧١٤,٣٣٧,٦٧٨
المصارف الإسلامية والتجارية			
للشراء	١,٤٥٢,١٥٦,٩٩٩	٢,٤٦٣,٣٣٦,٩٣٧	٣,١٣٥,٤٠٨,٨١١
مصرف الراجحي	-	-	٥٠٦,٢٥٠,٠٠٠
بنك كوريا للصادرات والواردات	-	-	٢٩٢,٤٠٠,٠٠٠
شركة تأمين الصادرات الكورية	-	-	١٤٦,٢٠٠,٠٠٠
تجاري	١,٨٣٨,٠١٩,٨١٦	١,٦٣٤,٢٠٥,٩٠٧	١,٢٩٤,٧٠١,٤١٨
شراء دولار أمريكي	٢٨٥,٨٤٣,٣٣٨	٥١٦,٩٥١,٣٣٨	٤٩٢,٤٩٨,٧٥٩
وكالة	٥٩٣,٦٣٧,٦٥٣	٧٩٠,٣١٢,٦٥٣	٦٢٩,٦٦٦,٤٨٩
مرابحة بالريال	١,٣٨١,٠٠٠,٠٠٠	-	-
	٥,٥٥٠,٦٥٧,٨٠٦	٥,٤٠٤,٨٠٦,٨٣٥	٦,٤٩٧,١٢٥,٤٧٧
ناقصاً: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة	(٤٩,٣٣٩,٩٩٩)	(٦٢,٥٥٦,١٢٩)	(٧٦,٧٩٤,٧٦٤)
مجموع فرعي	٥,٥٠١,٣١٧,٨٠٧	٥,٣٤٢,٢٥٠,٧٠٦	٦,٤٢٠,٣٣٠,٧١٣
صندوق التنمية الصناعية السعودي	١,١٢٧,٤٦٦,٦٦٧	٧٦٦,٨٠١,٨٦٧	٦٧٥,٥١٩,٩٤٧
ناقصاً: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة	(٧٣,٥٥١,٣٦٨)	(٤٨,٢٩٨,٤٧١)	(٤٣,٤١٧,١٣٦)
مجموع فرعي	١,٠٥٣,٩١٥,٢٩٩	٧١٨,٥٠٣,٣٩٦	٦٣٢,١٠٢,٨١١
تسهيل مرابحة بالريال السعودي	٢,٩٩٣,٩٦٦,٦٦٦	٣,٣٢١,٢٦٦,٦٦٧	-
ناقصاً: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة	(٢٢,٩٧٢,١٣٣)	(٢٨,٧٨٧,٦٦٨)	-
مجموع فرعي	٢,٩٧٠,٩٩٤,٥٣٣	٣,٢٩٢,٤٧٨,٩٩٩	-
تسهيل مرابحة بالريال السعودي (تسهيل رأس مال عامل)	١٩٠,٦٦٦,٦٦٧	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
تسهيل إئتمان مشترك ومتجدد	-	-	-
المجموع	١٤,٣٧٢,٢٢٨,٧٢٩	١٤,٢٧٤,٩٤٤,٧٧٦	١١,٩٦٦,٧٧١,٢٠٢

٣٦- قروض طويلة الأجل - (تتمة)

٣٦-٩ إطفاء تكلفة معاملات

	إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
التسهيلات المستخدمة بموجب:			
إتفاقيات التمويل الموحدة الشروط:			
شركة معادن للألمونيوم - إعادة الهيكلة بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠١٧	٣٦-٢	١٨٠,٦٢٣,٤٤٢	٣٤,٠٦٩,٩٠١
شركة معادن للدرفلة	٣٦-٢	٢٢,٤٤٨,٤٧٦	٢٣,١٧٥,٢٢٤
شركة معادن للبوكسايت والألومينا	٣٦-٢	٣١,٢١١,٤٠٩	٢٩,٨٠٨,٤٣٩
شركة معادن وعد الشمال للفوسفات	٣٦-٢	٤٠,٤٨٤,٣٨٢	٣٦,٥٥١,٧١٠
تسهيلات شركة معادن للذهب ومعادن الأساس	٣٦-٤	١٨,٢٢٨,٨٥١	١٧,٥٥٢,١٦٤
إتفاقيات تسهيلات مرابحة :			
شركة معادن للبنية التحتية	٣٦-٥	١,٠٠٠,٠٠٠	١,١٨٥,٠٠٠
شركة معادن للفوسفات	٣٦-٥	٢٠,٨٠٨,٢٥٥	١٥,٩٨٣,٧٤٦
مجموع فرعي		٣١٤,٨٠٤,٨١٥	١٥٨,٣٢٦,١٨٤
ناقصاً: المرسمل كجزء من المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ			
شركة معادن للدرفلة		-	٢٣,١٧٥,٢٢٤
شركة معادن للبوكسايت والألومينا		-	٢٤,٣٦٥,٢٥٨
شركة معادن للذهب ومعادن الأساس		-	٢,٧٥٤,٧٩٥
شركة معادن وعد الشمال للفوسفات		٤٠,٤٨٤,٣٨٢	٣٦,٥٥١,٧١٠
مجموع فرعي	١٤-١ ، ١٩	٤٠,٤٨٤,٣٨٢	٨٦,٨٤٦,٩٨٧
مجموع المحمل إلى تكلفة تمويل	١٤	٢٧٤,٣٢٠,٤٣٣	٧١,٤٧٩,١٩٧

٣٦-١٠ الضمانات

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

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
ممتلكات تعدين	١٧-٢	٥,٦٨٢,٣١٥,٩١٢	٥,٨١٦,٠٨٢,٠٦٩	٧,٨٥٩,٨٨٣,٤٤٧
ممتلكات ومصانع ومعدات	١٨-٢	١٥,١٣٣,٧٥٧,٤٤٦	٢٩,٥٥٧,٦٣٨,٠٢٨	٣٢,٦٥٩,٩٧٠,٩٣٢
مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	١٩	٢٤,٦٧٥,٧٥٩,٧٠٩	٢٦,٤٤٦,٢٨٠,٨٥٠	٣١,٥٩٥,٦٦٠,٥٣٧
موجودات غير ملموسة	٢٠	٤٠,٠٧٥,٥١٩	١٠٣,١٠٥,٩٩٦	٨٥,٣٧٤,١٣٠
المجموع		٤٥,٥٣١,٩٠٨,٥٨٦	٦١,٩٢٣,١٠٦,٩٤٣	٧٢,٢٠٠,٨٨٩,٠٤٦

٣٧- مخصص إلتزام الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
مناجم الذهب	٣٧-١	٩٧,٢٤٨,٨١٥	٨٧,٦٥٢,٣٢١	٨٢,٣٩١,٨٥٤
منجم البوكسايت	٣٧-٢	٣٥,٠٠٠,١٣٤	٣٣,٢٢٧,٦٣٦	٣١,٥٤٤,٩٠٢
مناجم الفوسفات	٣٧-٣	١٥٠,٨٠٤,٣٥٣	١٤٣,٣٧٩,٠٠٤	١٣٦,٣٢٠,٩٧٤
مناجم البوكسايت منخفض الدرجة والكاولين والمغنزايت	٣٧-٤	٥,٦١٩,٨٤٩	٥,٢٦٣,٦٠٣	٤,٩٣٢,٤٨٩
المجموع		٢٨٨,٦٧٣,١٥١	٢٦٩,٥٢٢,٥٦٤	٢٥٥,١٩٠,٢١٩

مخصصات الإزالة تم تكوينها لمواجهة إلتزام إغلاق المنجم وتسوية وتفكيك المنجم والمصانع والبنية التحتية المتعلقة بها. يتوقع حدوث تلك الإلتزامات في السنة التى يتوقع فيها إغلاق المنجم. تقوم الإدارة بتقديرالمخصص بناءاً على فهم الإدارة للمتطلبات القانونية الحالية في المملكة العربية السعودية وعلى شروط إتفاقيات الرخص والتقديرات الهندسية.

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

٣٧-١ مناجم الذهب

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

	إيضاحات	منجم بلغة	منجم مهد الذهب	منجم السوق	منجم الأمار	منجم الدويحي	منجم الصخيبرات	المجموع
١ يناير ٢٠١٦		١٩,٩٢٠,٧٨٠	٢٠,٨٦٥,٨٧٨	١٢,٥٨٩,٤٥١	٦,٩٥٢,٦١٢	١١,٢٤٨,٧٤١	١٠,٨١٤,٣٩٢	٨٢,٣٩١,٨٥٤
زيادة خلال السنة ناشئة عن مرور الوقت	١٤	١,٨١٣,٤١٤	١,٨٩٩,٤٤٨	١,١٤٦,٠٣٥	٦٩٥,٢٦٠	١,١٢٤,٨٧٣	١,٠٨١,٤٣٨	٧,٧٦٠,٤٦٨
المستخدم خلال السنة		-	(٢,٥٠٠,٠٠١)	-	-	-	-	(٢,٥٠٠,٠٠١)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٧	٢١,٧٣٤,١٩٤	٢٠,٢٦٥,٣٢٥	١٣,٧٣٥,٤٨٦	٧,٦٤٧,٨٧٢	١٢,٣٧٣,٦١٤	١١,٨٩٥,٨٣٠	٨٧,٦٥٢,٣٢١
زيادة خلال السنة ناشئة عن مرور الوقت	١٤	١,٩٧٨,٤٩٢	٢,٠٧٢,٣٥٧	١,٢٥٠,٣٦٠	٧٦٤,٧٨٧	١,٢٣٧,٣٦٠	١,١٨٩,٥٨٢	٨,٤٩٢,٩٣٨
زيادة / (نقص) في المخصص خلال السنة	١٧	١,٠٣٧,٩٠٣	-	٣٢٤,٦٥٢	٢٥,٢٣٤	(١,٠٥٩,١٩٢)	٧٧٤,٩٥٩	١,١٠٣,٥٥٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	**٣٧**	**٢٤,٧٥٠,٥٨٩**	**٢٢,٣٣٧,٦٨٢**	**١٥,٣١٠,٤٩٨**	**٨,٤٣٧,٨٩٣**	**١٢,٥٥١,٧٨٢**	**١٣,٨٦٠,٣٧١**	**٩٧,٢٤٨,٨١٥**
تاريخ بدء الإنتاج التجاري		٢٠٠١	١٩٨٨	٢٠١٤	٢٠٠٨	٢٠١٦	١٩٩١	
التاريخ المتوقع للإغلاق		٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠٢٧	٢٠٢٧	٢٠٢٧	

٣٧- مخصص إلتزام الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك - (تتمة)

٣٧-٢ منجم البوكسايت

	إيضاحات	منجم البعيثة
١ يناير ٢٠١٦		٣١,٥٤٤,٩٠٢
زيادة خلال السنة ناشئة عن مرور الوقت	١٤	١,٦٨٢,٧٣٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٧	٣٣,٢٢٧,٦٣٦
زيادة خلال السنة ناشئة عن مرور الوقت	١٤	١,٧٧٢,٤٩٨
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	**٣٧**	**٣٥,٠٠٠,١٣٤**
تاريخ بدء الإنتاج التجاري		٢٠١٤
التاريخ المتوقع للإغلاق		٢٠٥٩

٣٧-٣ مناجم الفوسفات

	إيضاحات	منجم الجلاميد	منجم الخبراء	المجموع
١ يناير ٢٠١٦		٥٤,٣٩٣,٥٤٦	٨١,٩٢٧,٤٢٨	١٣٦,٣٢٠,٩٧٤
زيادة خلال السنة ناشئة عن مرور الوقت	١٤	٢,٨٨٦,٢٨٥	٤,١٧١,٧٤٥	٧,٠٥٨,٠٣٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٧	٥٧,٢٧٩,٨٣١	٨٦,٠٩٩,١٧٣	١٤٣,٣٧٩,٠٠٤
زيادة خلال السنة ناشئة عن مرور الوقت	١٤	٣,٠٣٩,٤٣٩	٤,٣٨٥,٩١٠	٧,٤٢٥,٣٤٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	**٣٧**	**٦٠,٣١٩,٢٧٠**	**٩٠,٤٨٥,٠٨٣**	**١٥٠,٨٠٤,٣٥٣**
تاريخ بدء الإنتاج التجاري		٢٠٠٨	٢٠١٧	
التاريخ المتوقع للإغلاق		٢٠٣٢	٢٠٤٥	

٣٧-٤ مناجم البوكسايت منخفض الدرجة والكاولين والمغنيزايت

	إيضاحات	منجم الزبيرة	منجم الغزالة	مصانع المدينة	المجموع
١ يناير ٢٠١٦		١,٨٥١,٠٨٧	١٩١,٤٧٨	٢,٨٨٩,٩٢٤	٤,٩٣٢,٤٨٩
زيادة خلال السنة ناشئة عن مرور الوقت	١٤	١٧٧,٥٨٨	١٨,٥١٩	١٣٥,٠٠٧	٣٣١,١١٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٧	٢,٠٢٨,٦٧٥	٢٠٩,٩٩٧	٣,٠٢٤,٩٣١	٥,٢٦٣,٦٠٣
زيادة خلال السنة ناشئة عن مرور الوقت	١٤	١٩٤,٦٢٣	٢٠,٣٠٩	١٤١,٣١٤	٣٥٦,٢٤٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	**٣٧**	**٢,٢٢٣,٢٩٨**	**٢٣٠,٣٠٦**	**٣,١٦٦,٢٤٥**	**٥,٦١٩,٨٤٩**
تاريخ بدء الإنتاج التجاري		٢٠٠٨	٢٠١١	٢٠١١	
التاريخ المتوقع للإغلاق		٢٠٢٦	٢٠٣١	٢٠٣١	

٣٨- إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية	٣٨-١ ، ٣٨-٢	٦٥,٣٨٠,٩٧٨	١٠٤,٠٠٣,٩١٤	١٤٢,٦٢٦,٨٥٠
ناقصاً: تكلفة تمويل مستقبلية لم تستحق بعد	٣٨-١ ، ٣٨-٢	(٣,٥٣٢,٨٩١)	(٨,٨٤٠,١٤٠)	(١٥,٩١٥,٤٢٣)
صافي القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار		٦١,٨٤٨,٠٨٧	٩٥,١٦٣,٧٧٤	١٢٦,٧١١,٤٢٧
ناقصاً: الجزء المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة	٣٨-١ ، ٣٨-٢	(٣٤,٦٦٤,٣٠٧)	(٣٣,٥٦٥,٧٥٧)	(٣١,٢٩٧,٥٨١)
الجزء طويل الأجل من إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي	٣٨-١ ، ٣٨-٢	٢٧,١٨٣,٧٨٠	٦١,٥٩٨,٠١٧	٩٥,٤١٣,٨٤٦

الحركة في تكلفة تمويل مستقبلية:

١ يناير		(٨,٨٤٠,١٤٠)	(١٥,٩١٥,٤٢٣)	(١٥,٩١٥,٤٢٣)
تخفيض خصم إلتزامات غير متداولة بموجب عقد إيجار تمويلي والمحمل إلى تكلفة تمويل	١٤	٥,٣٠٧,٢٤٩	٣,٤٧٢,١٩٠	-
تخفيض خصم إلتزامات غير متداولة بموجب عقد إيجار تمويلي والمرسمل كجزء من موجودات مؤهلة ضمن مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	١٤-١ ، ١٩	-	٣,٦٠٣,٠٩٣	-
٣١ ديسمبر / ١ يناير		(٣,٥٣٢,٨٩١)	(٨,٨٤٠,١٤٠)	(١٥,٩١٥,٤٢٣)

٣٨-١ شركة معادن للذهب ومعادن الأساس

دخلت الشركة في إتفاقيات معينة ترتب عليها حقوق وإلتزامات للشركة بخصوص موجودات معينة متعلقة بهذه الإتفاقيات. تم تصنيف هذه الموجودات كموجودات بموجب عقد إيجار تمويلي وفقاً لتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤.

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية		٥١,٠٧٩,٠٥١	٧٤,٠٩٩,٨٨٧	٩٧,١٢٠,٧٢٣
ناقصاً: تكلفة تمويل مستقبلية لم تستحق بعد		(٢,٨٢٣,١١٥)	(٥,٧١٩,٢٣٤)	(٩,٥٧٣,٦٧٣)
صافي القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار	٣٨	٤٨,٢٥٥,٩٣٦	٦٨,٣٨٠,٦٥٣	٨٧,٥٤٧,٠٥٠
ناقصاً: الجزء المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة	٣٨	(٢١,٠٧٢,١٥٦)	(٢٠,١٢٤,٧١٧)	(١٩,١٦٦,٣٩٧)
الجزء طويل الأجل من إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي		٢٧,١٨٣,٧٨٠	٤٨,٢٥٥,٩٣٦	٦٨,٣٨٠,٦٥٣

تواريخ الإستحقاق

الحد الأدنى لدفعات الإيجار تستحق خلال السنوات التالية:

٢٠١٦	-	-	٢٣,٠٢٠,٨٣٦
٢٠١٧	-	٢٣,٠٢٠,٨٣٦	٢٣,٠٢٠,٨٣٦
٢٠١٨	٢٢,٩٦٢,٠٣٩	٢٢,٩٦٢,٠٣٩	٢٢,٩٦٢,٠٣٩
٢٠١٩	٢٢,٣١٥,٢٧٢	٢٢,٣١٥,٢٧٢	٢٢,٣١٥,٢٧٢
٢٠٢٠	٥,٨٠١,٧٤٠	٥,٨٠١,٧٤٠	٥,٨٠١,٧٤٠
المجموع	٥١,٠٧٩,٠٥١	٧٤,٠٩٩,٨٨٧	٩٧,١٢٠,٧٢٣

تخفيض خصم إلتزامات غير متداولة بموجب عقد إيجار تمويلي مرسمل كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ لاشيء ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٨٨٢,٣١٨ ريال سعودي).

تم رهن الموجودات المستأجرة والبالغ صافي قيمتها الدفترية ٥٣,١٢٦,٨٢٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٧٩,٣٦٣,٦٣٦ ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ١٠٥,٦٠٠,٤٥٢ ريال سعودي) كضمان للمؤجرين (إيضاح ١٧-٣).

٣٨- إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي - (تتمة)

٣٨-٢ شركة معادن للبوكسايت والألومينا

خلال عام ٢٠١٣، أبرمت شركة معادن للألومنيوم إتفاقية إيجار تمويلي نيابة عن شركة معادن للبوكسايت والألومينا مع مؤسسة مالية. ويستحق سداد عقد الإيجار بموجب هذه الإتفاقيات على أقساط شهرية. مبالغ الدفعات المستقبلية بموجب عقود الإيجار على النحو التالي:

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية		١٤,٣٠١,٩٢٧	٢٩,٩٠٤,٠٢٧	٤٥,٥٠٦,١٢٧
ناقصاً: تكلفة تمويل مستقبلية لم تستحق بعد		(٧٠٩,٧٧٦)	(٣,١٢٠,٩٠٦)	(٦,٣٤١,٧٥٠)
صافي القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار	٣٨	١٣,٥٩٢,١٥١	٢٦,٧٨٣,١٢١	٣٩,١٦٤,٣٧٧
ناقصاً: الجزء المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة	٣٨	(١٣,٥٩٢,١٥١)	(١٣,٤٤١,٠٤٠)	(١٢,١٣١,١٨٤)
الجزء طويل الأجل من إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي		-	١٣,٣٤٢,٠٨١	٢٧,٠٣٣,١٩٣

تواريخ الإستحقاق

الحد الأدنى لدفعات الإيجار تستحق خلال السنوات التالية:

٢٠١٦		-	-	١٥,٦٠٢,١٠٠
٢٠١٧		-	١٥,٦٠٢,١٠٠	١٥,٦٠٢,١٠٠
٢٠١٨		١٤,٣٠١,٩٢٧	١٤,٣٠١,٩٢٧	١٤,٣٠١,٩٢٧
المجموع		١٤,٣٠١,٩٢٧	٢٩,٩٠٤,٠٢٧	٤٥,٥٠٦,١٢٧

تخفيض خصم إلتزامات غير متداولة بموجب عقد إيجار تمويلي مرسل كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ لاشيء ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢,٧٢٠,٧٧٥ ريال سعودي).

تم خصم الحد الأدنى لدفعات الإيجار المسقبلية بإستخدام معدل فائدة فعلي حوالي ٠,٨٥٨٪ شهرياً، إلى قيمتها الحالية. تم رهن الموجودات المستأجرة والبالغ صافي قيمتها الدفترية ٣٩,٤٨٧,٣٩١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤٥,٣٦٥,٥٩٣ ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٤٧,٦٣٧,١٠٤ ريال سعودي) كضمان للمؤجرين (إيضاح ١٧-٣).

٣٩- منافع الموظفين

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين	٣٩-١	٤٦٢,٧٥٤,٤٢٣	٤٣٠,٤١٥,٠٠٨	٣٥٦,٩١٣,٤٩٩
خطة الإدخار للموظفين	٣٩-٢	٦٩,٨٧٢,٨٧١	٥٩,٣٤١,٢٢١	٤٨,٨٠٧,٠٥٤
المجموع		٥٣٢,٦٢٧,٢٩٤	٤٨٩,٧٥٦,٢٢٩	٤٠٥,٧٢٠,٥٥٣

٣٩-١ إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين

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

خطط منافع إنتهاء خدمات الموظفين هي خطط غير ممولة وإلتزام مدفوعات المنافع يتحقق عندما تستحق هذه المنافع.

٣٩- منافع الموظفين - (تتمة)

المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة

المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة والحركة في إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين لأكثر من سنة حسب التالي:

	إيضاحات	٢٠١٧	٢٠١٦
١ يناير		٤٣٠,٤١٥,٠٠٨	٣٥٦,٩١٣,٤٩٩
مجموع المبلغ المعترف به في الربح أو الخسارة		١٠٣,٩٤٠,٨٤٠	٨٦,١٧١,٤٨٨
كلفة الخدمة الحالية		٨٤,٥١٠,٩٢٣	٧٠,٤٥٥,١٨٩
تكلفة تمويل*		١٩,٤٢٩,٩١٧	١٥,٧١٦,٢٩٩
(مكاسب) / خسائر عائدة إلى إعادة قياس معترف به في الدخل الشامل الآخر**		(٤٧,٤٨١,٠٠٨)	٢,٦٥٤,٨٧٩
(مكاسب) / خسائر من التغير في الإفتراضات المالية		(٣٦,٥٨٣,١٦٤)	٢٧,٥١٠,٤٤٣
مكاسب خبرة		(١٠,٨٩٧,٨٤٤)	(٢٤,٨٥٥,٥٦٤)
المبالغ المسددة		(٢٤,١٢٠,٤١٧)	(١٥,٣٢٤,٨٥٨)
٣١ ديسمبر	٣٩	٤٦٢,٧٥٤,٤٢٣	٤٣٠,٤١٥,٠٠٨

* ملخص تكلفة تمويل:

كمصروف على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال السنة	١٤	١٩,٤٢٩,٩١٧	١٤,٧٤١,٥٥٩
مرسمل كجزء من الموجودات المؤهلة في مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة	١٤-١ ، ١٩	-	٩٧٤,٧٤٠
المجموع		١٩,٤٢٩,٩١٧	١٥,٧١٦,٢٩٩

** ملخص مكاسب عائدة إلى إعادة قياس معترف به في الدخل الشامل الآخر:

مكاسب عائدة إلى إعادة قياس محمل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة خلال السنة		(٤٥,٩٦٩,٤٧٣)	(١,٧٧٠,٥٨٥)
(مكاسب) / خسائر عائدة إلى إعادة قياس مرسملة كجزء من موجودات مؤهلة لمشاريع رأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة	١٩	(١,٥١١,٥٣٥)	٤,٤٢٥,٤٦٤
المجموع		(٤٧,٤٨١,٠٠٨)	٢,٦٥٤,٨٧٩
(مكاسب) / خسائر الناتجة عن إعادة القياس عائدة إلى:			
مساهمي الشركة الأم		(٤٠,٦٦١,٢٤٥)	(٢,٤٣٦,٢٠٥)
حقوق الملكية غير المسيطرة		(٥,٣٠٨,٢٢٨)	٦٦٥,٦٢٠
		(٤٥,٩٦٩,٤٧٣)	(١,٧٧٠,٥٨٥)

الفرضيات الأكتوارية الهامة

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

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
معدل الخصم	٪٤,٥	٪٤,٥	٪٤,٥
معدل زيادة الرواتب	٪٤,٥ - ٢,٥	٪٤,٥	٪٤
معدل الوفيات	**جدول أ ٩٠**	جدول أ ٩٠	جدول أ ٩٠
معدل السحوبات	٪٥	٪٥	٪٥

٣٩- منافع الموظفين - (تتمة)

تحليل الحساسية

حساسية إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين للتغيرات في الفرضيات الأساسية المرجحة كالتالي:

	مستوى الحساسية ٪	الأثر على إلتزام منافع إنتهاء الخدمة	مستوى الحساسية ٪	الأثر على إلتزام منافع إنتهاء الخدمة
	زيادة		نقص	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧				
معدل الخصم	٪١	(٥١,٢٩٢,٩٠٦)	٪١	٦٢,٠٥٧,٨٤٧
معدل زيادة الرواتب	٪١	٦١,٧٩٧,١٧٧	٪١	(٥٢,٠٤٢,٣٧٣)
معدل الوفيات	٪١٠	(٨٨,٩٦٦)	٪١٠	٨٩,٢٤٩
معدل السحوبات	٪١٠	(١,٤٦٩,٩٧٧)	٪١٠	١,٥٣٦,٧٢٨
٣١ ديسمبر ٢٠١٦				
معدل الخصم	٪١	(٣٩,٥٠٨,٨٠٧)	٪١	٤٩,٢٦٢,٢٦٠
معدل زيادة الرواتب	٪١	٥٩,٨٥٠,٤٦٣	٪١	(٥٤,٧٥٨٣٩,٨)
معدل الوفيات	٪١٠	(١٠٠,٢٣٤)	٪١٠	١٠٠,٥٠٧
معدل السحوبات	٪١٠	(١,٦٣٢,٥٦١)	٪١٠	١,٦٩٩,٤٦٩
١ يناير ٢٠١٦				
معدل الخصم	٪١	(٢٦,٩٩٥,٤٥٥)	٪١	٣٢,٣١١,٠٣٨
معدل زيادة الرواتب	٪١	٣٢,١٤٢,٦٠٢	٪١	(٢٧,٣٥٤,٨٠١)
معدل الوفيات	٪١٠	(٢٣,١٢٢)	٪١٠	٢٣,١٤٥
معدل السحوبات	٪١٠	(٤٤٣,١٩٠)	٪١٠	٤٥٣,٥٩٦

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

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

أثر خطة إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين على التدفقات النقدية المستقبلية للشركة

فترة المتوسط المرجح لإلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين هي ١٢,٧٤ سنة. يوضح الجدول التالي تحليل الإستحقاق المتوقع لإلتزام منافع نهاية الخدمة للموظفين غير المخصوم:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
٢٠١٦	-	-	٣١,٠٠٨,١٩٨
٢٠١٧	-	٣٤,٠٠١,٨١٦	١٦,٦٤٢,١٢٤
٢٠١٨	٣٣,٦٥٥,٢٩٠	١٦,٧٣٣,٣٣٨	١٥,٧٢٤,٨٠٩
٢٠١٩	١٩,٤٩٦,٤٩٠	١٨,٠٢١,٥٤٥	١٧,٠٤٨,٩٢٨
٢٠٢٠	٢٧,٢٧١,٨٧١	٢٧,٣٩٤,٥٣٨	٢٢,٩٣٥,٦٣٠
٢٠٢١	٢٥,٥٤٠,٤٥٨	٢٤,١٣٩,٤٠٤	٢٢,٩٣٥,٦٣٠
٢٠٢٢	٢٣,٩٦١,٦٤١	٢٤,١٣٩,٤٠٤	٢٢,٩٣٥,٦٣٠
٢٠٢٣ ومابعد	٧٤٦,٦٨٢,٦٢٢	٦٧٢,٩٧٠,٧٦٤	٥١١,٣٨٦,١٨٦
المجموع	٨٧٦,٦٠٨,٣٧٢	٨١٧,٤٠٠,٨٠٩	٦٦٠,٦١٧,١٣٥

٣٩- منافع الموظفين - (تتمة)

٣٩-٢ برنامج إدخار الموظفين

	إيضاحات	٢٠١٧	٢٠١٦
١ يناير	٣٩	٥٩,٣٤١,٢٢١	٤٨,٨٠٧,٠٥٤
مساهمات خلال السنة		٣٠,٥٣٠,٣٣٧	٢٦,٤٠٨,٢٠٧
مسحوبات خلال السنة		(١٩,٩٩٨,٦٨٧)	(١٥,٨٧٤,٠٤٠)
٣١ ديسمبر	٤-٢٠ ، ٣٠ ، ٣٩	٦٩,٨٧٢,٨٧١	٥٩,٣٤١,٢٢١

٤٠- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
زكاة مستحقة	٤٠-٢	١١٥,٥٩٧,٠٣٨	٨٥,٣٠٨,٢٧٨	٥٠,٩٦٢,٢٣٧
ضريبة دخل مستحقة	٤٠-٥	٢٦,٠٥٩,٦٣٢	-	-
المجموع		١٤١,٦٥٦,٦٧٠	٨٥,٣٠٨,٢٧٨	٥٠,٩٦٢,٢٣٧

٤٠-١ مكونات الوعاء الزكوي

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

- حقوق المساهمين كما في بداية السنة،
- المخصصات كما في بداية السنة،
- القروض طويلة الأجل،
- صافي الدخل المعدّل،
- قطع غيار ومواد إستهلاكية،
- صافي القيمة الدفترية لموجودات التعدين،
- صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمصانع والمعدات،
- صافي القيمة الدفترية للمشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ،
- صافي القيمة الدفترية لموجودات الإستكشاف والتقييم،
- صافي القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة،
- القيمة الدفترية للإستثمار في مشاريع مشتركة و
- بعض العناصر الأخرى.

تحتسب الزكاة بنسبة ٢,٥ ٪ على أساس الوعاء الزكوي أو صافي الدخل المعدّل، أيهما أعلى.

٤٠-٢ الزكاة المستحقة

	إيضاحات	٢٠١٧	٢٠١٦
١ يناير		٨٥,٣٠٨,٢٧٨	٥٠,٩٦٢,٢٣٧
مخصص الزكاة		٩١,٨٣٤,٤١٧	٧٨,٤٢٨,٤٠٤
السنة الحالية	٤٠-٣	١١٢,٨٤٨,٨٨٥	٨٥,٣٠٨,٢٧٨
الزيادة في المخصص للسنة السابقة		(٢١,٠١٤,٤٦٨)	(٦,٨٧٩,٨٧٤)
المدفوع خلال السنة		(٦١,٥٤٥,٦٥٧)	(٤٤,٠٨٢,٣٦٣)
٣١ ديسمبر		١١٥,٥٩٧,٠٣٨	٨٥,٣٠٨,٢٧٨

٤٠- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة - (تتمة)

٤٠-٣ يتكون مخصص الزكاة مما يلي:

	إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
شركة التعدين العربية السعودية		٧٨,٧٣٠,٨٦٠	٧٩,٣٤٥,٩٠٥
شركة معادن للذهب ومعادن الأساس	٤١-٢	١٢,٥٨٤,٧٤٤	-
شركة المعادن الصناعية		٢,٠٢٤,٠٠٩	١,٧٩٨,٩٦٢
شركة معادن للبنية التحتية		٣,٣٠٢,٠٩٤	١,٤١٥,٢٥٨
شركة معادن للفوسفات		٦,٣٠٦,٦١٥	٢,٧٤٨,١٥٣
شركة معادن وعد الشمال للفوسفات		٩,٩٠٠,٥٦٣	-
المجموع	٤٠-٢	١١٢,٨٤٨,٨٨٥	٨٥,٣٠٨,٢٧٨

تم حساب مخصص الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على أساس الوعاء الزكوي أو صافي الدخل المعدّل للسنة حسب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين حيث أن هذا ليس مطلباً لتسويات التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

٤٠-٤ الربوط النهائية

قامت الشركة وشركاتها التابعة المملوكة بالكامل بتقديم إقراراتها الزكوية في الوقت المحدد وحصلت على شهادات زكاة مقيدة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

خلال شهر أبريل ٢٠١٧، قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل بإصدار الربوط الزكوية النهائية على الشركة وشركاتها التابعة المملوكة بالكامل للسنوات من ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٣ وقد بلغت الزكاة الإضافية المستحقة ٤٦,٣٣٦,٣٢٠ ريال سعودي.

قامت معادن بدفع كامل مبلغ الزكاة حسب الربوط الزكوية النهائية بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨ وفقاً للمادة رقم ٦٦ من نظام الزكاة وضريبة الدخل للإحتفاظ بحقها في الإستئناف. قدمت معادن إعتراضاً أمام لجنة الإستئناف الأولية. تتوقع الإدارة نتائج إيجابية بناءاً على وجهة النظر المقدمة إلى لجنة الإستئناف.

٤٠-٥ ضريبة الدخل المستحقة

	إيضاح	٢٠١٧	٢٠١٦
١ يناير		-	-
مخصص ضريبة الدخل خلال السنة	٢٢-١	٢٦,٠٥٩,٦٣٢	-
٣١ ديسمبر		٢٦,٠٥٩,٦٣٢	-

٤٠-٦ يتكون مخصص ضريبة الدخل مما يلي:

	إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
شركة معادن وعد الشمال للفوسفات	٤٠-٥	٢٦,٠٥٩,٦٣٢	-

٤١- رسوم إمتياز مستحقة

	إيضاحات	٢٠١٧	٢٠١٦
١ يناير		٨,٢٧٠,٦٣٦	١٦,٠٩٦,١٤٧
مخصص رسوم إمتياز خلال السنة	٩	٧٣,٠٩٣,٧١٤	٨,٢٧٨,٠٣٩
محمل للسنة الحالية	٤١-١	٧٣,٠٧٩,٣٥٤	٨,٢٧٠,٦٣٦
تسوية للسنة السابقة		١٤,٣٦٠	٧,٤٠٣
المدفوع خلال السنة إلى الجهات المختصة		(٨,٢٨٤,٩٩٦)	(١٦,١٠٣,٥٥٠)
٣١ ديسمبر		٧٣,٠٧٩,٣٥٤	٨,٢٧٠,٦٣٦

بناءاً على نظام التعدين السعودي الصادر بالمرسوم الملكي رقم ٤٧/م بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤٢٥هـ (الموافق ٤ أكتوبر ٢٠٠٤)، يتعين على المجموعة أن تدفع رسوم إمتياز لحكومة المملكة العربية السعودية تعادل ٢٥٪ من صافي الدخل السنوي لكل رخصة تعدين، كما هو محدد أو ما يعادل ضريبة الدخل التقديرية بناءاً على صافي الدخل السنوي، أيهما أقل. سيتم خصم الزكاة المستحقة من هذا المبلغ. لذلك، يخضع صافي الدخل لكل رخصة تعدين مسجلة بإسم شركة معادن للذهب ومعادن الأساس وشركة معادن للفوسفات و شركة معادن للبوكسايت والأمونيا لرسوم إمتياز.

تُدفع تعريفة ثابتة للطن المباع كرسوم إمتياز بالنسبة للبوكسايت منخفض الدرجة والكاولين والمغنزايت عن طريق شركة المعادن الصناعية، مسجلة كحامل رخصة تعدين صغيرة.

تظهر رسوم الإمتياز كجزء من تكلفة المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤١-١ يتكون مخصص رسوم الإمتياز مما يلي:

	إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
مناجم الذهب	٤١-٢	٧٢,٠٠٤,٩٥٦	٦,٩٤٩,٦٥٣
بوكسايت منخفض الدرجة		٥٦٥,٢٣٨	٩٥٢,٣٨٢
الكاولين		٢٤٦,٩١٢	٢٤٦,٢٦٨
المغنزايت		٢٥١,٧٩٨	١٢٢,٣٣٣
المغنيسيا الخامدة		١٠,٤٥٠	-
المجموع	٤١	٧٣,٠٧٩,٣٥٤	٨,٢٧٠,٦٣٦

تم حساب مخصص رسوم الإمتياز للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على أساس صافي الدخل السنوي لكل رخصة تعدين، كما هو محدد أو ما يعادل ضريبة الدخل التقديرية بناءاً على صافي الدخل السنوي، أيهما أقل حسب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين حيث أن هذا ليس مطلباً لتسويات التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

٤١-٢ يتم إحتساب مخصص رسوم الإمتياز المستحقة الدفع من قبل مناجم الذهب كما يلي:

	إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
صافي الدخل للسنة من مناجم الذهب العاملة قبل رسوم الإمتياز		٥٤٦,٦١٦,٥٢٩	١٢٥,٧٤٥,٨٣٠
٢٥٪ من صافي الدخل للسنة، كما هو محدد		١٣٦,٦٥٤,١٣٢	٣١,٤٣٦,٤٥٧
ضريبة الدخل المقدّرة على أساس صافي الدخل للسنة الخاضع للضريبة		٨٤,٥٨٩,٧٠٠	٦,٩٤٩,٦٥٣
المخصص بناءاً على طريقتي الاحتساب أعلاه، أيهما أقل		٨٤,٥٨٩,٧٠٠	٦,٩٤٩,٦٥٣
مخصص الزكاة	٤٠-٣	(١٢,٥٨٤,٧٤٤)	-
صافي مخصص رسوم الإمتياز للسنة	٤١-١	٧٢,٠٠٤,٩٥٦	٦,٩٤٩,٦٥٣

٤٢- مطلوبات مشاريع وذمم تجارية وأخرى

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
الجزء غير المتداول:				
إجمالي المبالغ المحتجزة المحتفظ بها من المدفوعات المقدمة		١,٢٢٧,٢١٦,٤٤٨	٢,٠٨٢,١٥٤,٢٧٣	١,٣٧٧,٢٣٠,٥٥٧
ناقصاً: الجزء المتداول من المبالغ المحتجزة المستحقة (أنظر أدناه)		(٦٥٨,٩٥١,٢٤٣)	(٨٩٥,٥٢٣,١٩٠)	(٤٠٥,٧٥٤,٣٠١)
		٥٦٨,٢٦٥,٢٠٥	١,١٨٦,٦٣١,٠٨٣	٩٧١,٤٧٦,٢٥٦
ناقصاً: الخصم غير المطفأ لمبالغ محتجزة مستحقة طويلة الأجل	٤٢-١	(٤٢,٣٢٨,٨٧١)	(٨١,٩٥٤,٠٤٠)	(٧٣,٩٢٢,٣٠٦)
القيمة الحالية للجزء طويل الأجل من المبالغ المحتجزة المستحقة		٥٢٥,٩٣٦,٣٣٤	١,١٠٤,٦٧٧,٠٤٣	٨٩٧,٥٥٣,٩٥٠
مساهمات غير مستردة*		١٢٧,٠٤٨,٣٦٤	١٢٦,٠٨٠,٨٧٥	٨٣,٣٠٥,٩٦٤
مطلوبات أخرى		-	-	٤٤٣,٢٥٠
مجموع فرعي		٦٥٢,٩٨٤,٦٩٨	١,٢٣٠,٧٥٧,٩١٨	٩٨١,٣٠٣,١٦٤
الجزء المتداول:				
مشاريع		٣٦٧,٤٤٠,٤٤٣	٢٠٩,٦٥٢,٤٢١	٧٨٠,٧٤٩,٧٨٤
تجارية		١,١٤٢,٦٥٥,١٣٢	٨١٢,٥٩١,٦٦٥	٦٤٩,٧٦٣,٢٠٠
الجزء المتداول من المبالغ المحتجزة المستحقة		٦٥٨,٩٥١,٢٤٣	٨٩٥,٥٢٣,١٩٠	٤٠٥,٧٥٤,٣٠١
دفعات مقدمة من عملاء		١٠٩,٢٠٤,٦٧٧	٢٤٥,٠٦٦,٧٢٨	٢٣٢,٩٦٩,٣٢٩
أخرى		٣٧,٥٢٩,٤٨٣	٣٨,٩٩٢,٦٦٣	١٩,٩٣٨,٥٤٦
مجموع فرعي		٢,٣١٥,٧٨٠,٩٧٨	٢,٢٠١,٨٢٦,٦٦٧	٢,٠٨٩,١٧٥,١٦٠
المجموع	٤٩	٢,٩٦٨,٧٦٥,٦٧٦	٣,٤٣٢,٥٨٤,٥٨٥	٣,٠٧٠,٤٧٨,٣٢٤

المحتجزات غير المتداولة والمطلوبات الأخرى يتم إظهارها بقيمتها المخصومة حيث أن قيمة تلك المطلوبات تستحق السداد لأكثر من ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالية.

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

تتمثل ذمم المشاريع الدائنة بشكل رئيسي في الإلتزامات المتعلق بتكاليف عقود تتعلق بشركة معادن للدرفلة وشركة معادن للبوكسايت والألومينا وشركة معادن وعد الشمال للفوسفات.

٤٢-١ الحركة في الخصم غير المطفأ لمبالغ محتجزة طويلة الأجل:

١ يناير		(٨١,٩٥٤,٠٤٠)	(٧٣,٩٢٢,٣٠٦)	(٧٣,٩٢٢,٣٠٦)
تخفيض خصم / (زيادة في خصم) مبالغ محتجزة طويلة الأجل	١٤	٣٩,٦٢٥,١٦٩	(٨,٠٣١,٧٣٤)	-
٣١ ديسمبر / ١ يناير	٤٢	(٤٢,٣٢٨,٨٧١)	(٨١,٩٥٤,٠٤٠)	(٧٣,٩٢٢,٣٠٦)

٤٣- المصاريف المستحقة

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
مشاريع		٨٠٩,٦٩٩,٥٧٠	١,٦٤٣,٢٥٢,٧٣٢	٣,٥٤٢,٥٨١,٤٨٣
تجارية		٧٧١,٤٠٩,٥٠٠	٦٣٧,١٦٠,٠٧٦	٦٣٥,٩٨٩,٤٠١
موظفين		٢١٢,٤٠١,٦٨٦	٢٩١,٥٠١,٩٧٠	٢٤٦,٤٥٤,٨٠٩
مصاريف مستحقة – ألكوا كوربوريشن	٤٤-٢	٣٨,٢٥٧,٦٦٤	٣٢,١٩٠,٣٦٣	٦٧,٠٢٦,٦٥٥
مصاريف مستحقة – شركة موزاييك	٤٤-٢	–	٤,٤٧٥,٤٠٢	١٤,٩٨٣,٤٦٠
تكلفة تمويل		١٣٧,٩٠٢,٧٠٢	٢٠,٨٥٧,٧٩٥	١٣,٨٨٩,٧٨٠
المجموع		١,٩٦٩,٦٧١,١٢٢	٢,٦٢٩,٤٣٨,٣٣٨	٤,٥٢٠,٩٢٥,٥٨٨

تمثل المصاريف المستحقة الخاصة بالمشاريع بشكل رئيسي تكاليف عقود مستحقة تتعلق بشركة معادن للدرفلة وشركة معادن للبوكسايت والألومينا وشركة معادن وعد الشمال للفوسفات.

تمثل المصاريف المستحقة لشركة ألكوا كوربوريشن بشكل رئيسي المصاريف المتعلقة بالموظفين ومصاريف مستحقة أخرى متعلقة بموظفي ألكوا كوربوريشن المعارين لشركة معادن للألومنيوم وشركة معادن للدرفلة وشركة معادن للبوكسايت والألومينا.

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

٤٤- المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة

٤٤-١ المعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

المعاملات مع مختلف الحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة

	إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
مبيعات شركة معادن للفوسفات من خلال سابك خلال السنة		١,٢٧٣,٣٣٠,١١٦	١,٨٠٥,٧٤٠,٩٤١
مبيعات إلى ألكوا إنسيبال إس أي خلال السنة		١,١٩٢,٦٧٠,٠٥٣	١,٠١٢,٤٠٥,٣٢٩
مبيعات شركة معادن وعد الشمال للفوسفات من خلال شركة سابك وشركة موزاييك خلال السنة			
منذ بدء الإنتاج التجاري من الأمونيا في ١ يناير ٢٠١٧		٨٥,٠٥٣,٢٧٨	–
قبل تاريخ بدء الإنتاج التجاري الإنتاج من الفوسفات ثنائي الأمونيوم، إيرد ماقبل الإنتاج التجاري صافي من تكلفة الإنتاج خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ قدره ٣٩,٠٥٤,٥٧٣ ريال سعودي تم قيده كدائن على مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ		٨١,٩٨٣,٧١٢	–
تكلفة الموظفين المعارين ورسوم تقنية وتكاليف أخرى مدفوعة لشركة ألكوا كوربوريشن خلال السنة		١٣٣,٢٦٣,٧٣٢	١٩٤,٤٤٠,١٧١
مواد خام لقيم التي تم شراؤها من شركة ألكوا أستراليا خلال السنة		٣٦,٢٨٠,٩١٣	٣٤,٨١٠,٠٥٩
توزيعات أرباح مدفوعة لشركة سابك خلال السنة	٣٤-٣	–	٤٥١,١٩٢,٩٦٣
الزيادة في حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات من قبل شركة موزاييك وشركة سابك	٣٤-٣	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
مدفوعات لزيادة رأس المال في شركة معادن للدرفلة تم إستلامها من ألكوا كوربوريشن	٣٤-٣	١٨٨,٢٥٠,٠٠٠	–

٤٤- المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

٤٤-٢ الأرصدة مع أطراف ذات العلاقة

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

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
قرض طويل الأجل مستحق من شركة تحت سيطرة مشتركة				
مستحق من شركة معادن باريك للنحاس	٢١-١-٣	٦٢٦,١٩٧,٩٣٩	٦٢٦,١٩٧,٩٣٩	٦٢٦,١٩٧,٩٣٩
المبالغ المستحقة من الشركاء في المشاريع المشتركة				
مستحق من شركة موزاييك كشريك غير مسيطر في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات	٢٥	-	-	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
مستحق من شركة سابك كشريك غير مسيطر في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات	٢٥	-	-	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠
مستحق من ألكوا كوربوريشن كشركة أم لشريك غير مسيطر في شركة معادن للألمونيوم، شركة معادن للدرفلة وشركة معادن للبوكسايت والألومينا	٢٥	١٣,٦٥٢,٠٧٥	-	-
المجموع	٢٥	١٣,٦٥٢,٠٧٥	-	٧٢٠,٠٠٠,٠٠٠
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة				
ذمم مدينة تجارية من شركة ألكوا إنسيبال إس أي (شركة تابعة لشريك غير مسيطر)	٢٨	١٠٤,٢٠٨,٥٣٨	٨٨,٩٨٧,٦٢٠	٨٧,٨٩٧,٠٦٥
ذمم مدينة تجارية من شركة سابك (شريك غير مسيطر في شركة معادن للفوسفات)	٢٨	١٨٢,٧٦٧,٦٨١	١٩٥,١١٠,٠٩٨	٤٠٧,١٥٥,٤٥٦
ذمم مدينة تجارية من شركة ألكوا واريك إل إل سي (شركة تابعة لشريك غير مسيطر)	٢٨	٢٢,٠٦٧,٢٩٢	-	-
ذمم مدينة تجارية من شركة موزاييك (شريك غير مسيطر في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات)	٢٨	٤٠,٠٨٢,٣٩٨	-	-
مجموع فرعي		٣٤٩,١٢٥,٩٠٩	٢٨٤,٠٩٧,٧١٨	٤٩٥,٠٥٢,٥٢١
ذمم مدينة أخرى من شركة سابك (شريك غير مسيطر في شركة معادن للفوسفات)	٢٨	٢٨,٨٠٧,٠٣٧	٢٨,٨٠٧,٠٣٧	-
مستحقة من المعهد السعودي التقني للتعدين (مركز خاص للتدريب)	٢٨	٤,١٨٣,٩٠٥	٣,٩٥١,٠٨٩	٢,١٦٦,٥٠٤
مستحق من شركة معادن باريك للنحاس (شركة مشروع مشترك)	٢٨	٧٤٧,٥٦٦	-	-
مجموع فرعي		٣٣,٧٣٨,٥٠٨	٣٢,٧٥٨,١٢٦	٢,١٦٦,٥٠٤
المجموع		٣٨٢,٨٦٤,٤١٧	٣١٦,٨٥٥,٨٤٤	٤٩٧,٢١٩,٠٢٥
المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة				
مدفوعات لزيادة رأس المال مستلمة من ألكوا كوربوريشن (الشركة الأم لشريك غير مسيطر في شركة معادن للدرفلة وشركة معادن للبوكسايت والألومينا)		٢٩٨,٥٤٢,٨٥٧	١١٠,٢٩٢,٨٥٧	١٢٢,٨٥٣,٦٧٨
مصاريف مستحقة - شركة ألكوا كوربوريشن (الشركة الأم لشريك غير مسيطر في شركة معادن للألومنيوم)	٤٣	٣٨,٢٥٧,٦٦٤	٣٢,١٩٠,٣٦٣	٦٧,٠٢٦,٦٥٥
مجموع فرعي		٣٣٦,٨٠٠,٥٢١	١٤٢,٤٨٣,٢٢٠	١٨٩,٨٨٠,٣٣٣
مستحقة للشركاء في المشاريع المشتركة				
مستحقة لشركة ألكوا كوربوريشن (الشركة الأم لشريك غير مسيطر في شركة معادن للألومنيوم وشركة معادن للدرفلة وشركة معادن للبوكسايت والألومينا)	٣٥	٢٦٦,٣٥٨,٧٢٤	١٩١,٠١٦,٣٦٣	١٨٤,٩٢٩,٦١٣
مصاريف مستحقة - شركة موزاييك (شريك غير مسيطر في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات)	٤٣	-	٤,٤٧٥,٤٠٢	١٤,٩٨٣,٤٦٠
مجموع فرعي		٢٦٦,٣٥٨,٧٢٤	١٩٥,٤٩١,٧٦٥	١٩٩,٩١٣,٠٧٣
المجموع		٦٠٣,١٥٩,٢٤٥	٣٣٧,٩٧٤,٩٨٥	٣٨٩,٧٩٣,٤٠٦

٤٤- المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
قروض طويلة الأجل من صندوق الإستثمارات العامة – مساهم يملك ٥٠٪ في معادن				
مستحقة إلى صندوق الإستثمارات العامة مقابل تمويل لـ:				
تسهيل شركة معادن للفوسفات	٢-٣٦	–	–	٢,٦٦٨,٨٠٠,٨٣٥
تسهيل شركة معادن للألومنيوم	٢-٣٦	٤,٢٧٥,٣٧٥,٠٠٠	٤,٣٧٥,٣١٢,٥٠٠	٤,٥٧٥,١٨٧,٥٠٠
تسهيل شركة معادن للدرفلة	٢-٣٦	٢,٩٨٦,٣٨٧,٥٠٠	٣,٠٤٧,٩٦٢,٥٠٠	٣,٠٧٨,٧٥٠,٠٠٠
تسهيل شركة معادن للبوكسايت والألومينا	٢-٣٦	٣,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠
تسهيل شركة معادن وعد الشمال للفوسفات	٢-٣٦	٦,٨٣٩,٢٧٨,١٧٤	٦,٨٣٩,٢٧٨,١٧٤	٣,٩٥٤,٢٢٩,٩٢٠
المجموع		١٧,٧٠١,٠٤٠,٦٧٤	١٨,٠١٢,٥٥٣,١٧٤	١٨,٠٢٦,٩٦٨,٢٥٥

٤٤-٣ تعويضات موظفي الإدارة العليا

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
منافع موظفين قصيرة الأجل	٢١,٠٩٢,٩٩٣	٢٦,٦٩٧,٧٢٦
منافع إنتهاء خدمات الموظفين	١,٧٩٧,٨١٤	٨,٢٥٤,١٥٣
المجموع	٢٢,٨٩٠,٨٠٧	٣٤,٩٥١,٨٧٩

٤٥- إتفاقيات عقود الإيجار التشغيلية

دفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية قيّدت كمصروف خلال السنة.

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
الحد الأدنى من الدفعات	٢,٧٨٧,٥٨٠	٧,١٢٨,٤٤٨

فيما يلي تحليلاً للحد الأدنى لإلتزامات الإيجارات المستقبلية المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢٠١٧	–	٢,٧٦٣,٨٨٨
٢٠١٨	٢,٧٨٧,٥٨٠	٢,٦٣٤,٠٩٦
٢٠١٩	٢,٢٤٤,٠٩٦	٢,١٧١,٧٦٠
٢٠٢٠	١,٦٧١,٧٦٠	٢,٠٢٧,٢٠٠
٢٠٢١	١,٦٣٧,٢٠٠	٢,١٣٧,٢٠٠
٢٠٢٢	١,٤٧٧,٢٠٠	٢,١٣٧,٢٠٠
٢٠٢٣	١,٤٧٧,٢٠٠	٢,١٣٧,٢٠٠
٢٠٢٤ إلى ٢٠٤١	١٥,٠٢٩,١١١	٩,٦٦١,٩١١
المجموع	٢٦,٣٢٤,١٤٧	٢٥,٦٧٠,٤٥٥

تمثل الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية بشكل أساسي الإيجارات مستحقة الدفع من قبل المجموعة والمتعلقة بمواقع المناجم المستأجرة. يتم إبرام عقود الإيجار بمتوسط فترة تتراوح من ١٥ إلى ٣٠ سنة وبمبالغ إيجار ثابتة وبمتوسط ٢,٥٠٤,٤٠٠ ريال سعودي سنوياً.

٤٦- تعهدات وإلتزامات محتملة

٤٦-١ تعهدات رأسمالية

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
مصروفات رأسمالية متعاقد عليها:			
ممتلكات ومصانع ومعدات	٦,٥٠٥,٥٢٩,٨٤٣	٣,٧٤٤,٧٤٩,٢١٥	١١,٧٤٢,٩٦٣,٥١٩

٤٦-٢ الضمانات

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
ضمانات لصالح شركة أرامكو السعودية لغرض إمدادات الديزل والغاز المستقبلية		٣٢٠,٠٠٠,١٠٥	٣١٠,٨٨٧,٦٠٥	٣٠٢,٤٩٢,٤٠٥
ضمانات لصالح وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية متعلقة بحامض الفوسفوريك النقي وإمدادات الوقود واللقيم المستقبلية.		٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠
ضمانات لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي ومؤسسات التمويل الأخرى لتمويل التسهيلات المتاحة لكل من:*				
شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات (سامابكو)	٢١-٢	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
شركة معادن باريك للنحاس		٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠
مجموع فرعي		٨٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٢٥,٠٠٠,٠٠٠
خطاب ضمان لصالح الهيئة العامة للموانئ		١٨,٥١٢,٤٠٢	١٨,٥١٢,٤٠٢	١٨,١٦٢,٦٠٨
أخرى		١٤,٧٧٣,٤٦٣	٣٩,٦١٧,٤١٢	٤١,١٠٦,١٦٢
المجموع		١,٤٤٠,٧٨٥,٩٧٠	١,٤٥٦,٥١٧,٤١٩	١,٤٤٩,٢٦١,١٧٥

* ضمانات شركة معادن لصندوق التنمية الصناعية السعودي ومؤسسات التمويل الأخرى مقابل منح تسهيلات إئتمانية لشركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات (سامابكو) وشركة معادن باريك للنحاس بقدر حصتها البالغة ٥٠٪ في الشركات تحت السيطرة المشتركة (إيضاح ٢١-٢).

٤٦-٣ الإلتزامات المحتملة

بتاريخ ٢٧ يناير ٢٠١٥، تلقت الشركة مطالبة من شركة الصين الوطنية للجيولوجيا والتعدين (المقاول) بمبلغ ٧٥,٥ مليون ريال سعودي حسب إدعائها بسبب عدم إلتزام الشركة بالإلتزامات التعاقدية وإنهاء العقد دون سبب كاف. وقد قامت الشركة بإقامة دعوى مضادة لتكاليف التصحيح والتأخير وأضرار أخرى.

بتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠١٧، أصدرت هيئة التحكيم قرار التحكيم المبدئي الذي ينص على أنه يجب على الشركة أن تدفع إلى شركة الصين الوطنية للجيولوجيا والتعدين مبلغ ٣٨,٨ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة طلباً لإبطال قرار التحكيم لمحكمة الإستئناف وفقاً للمادة رقم ٥٠ من قانون التحكيم السعودي على أساس الأخطاء الإجرائية وغيرها من الأخطاء المادية. تعتقد الشركة بأنه من المرجح أن ينجح الإستئناف.

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

٤٧- إدارة المخاطر المالية

عمليات المجموعة تعرضها إلى العديد من المخاطر المالية مثل:

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

٤٧-١ مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في التذبذب في القيمة العادلة للتدفقات النقديه المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الأسواق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر:

- مخاطر تبادل عملات أجنبية،
- مخاطر سعر العمولات (الفوائد) و
- ومخاطر أسعار السلع.

تشمل الأدوات المالية التى تتأثر بمخاطر السوق الإقراض والإقتراض والودائع لأجل والذمم المدينة التجارية والذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المستحقة ومشتقات الأدوات المالية.

يتعلق تحليل الحساسية في الأقسام التالية بالمراكز كما في نهاية السنة.

تم إعداد تحليل الحساسية على أساس أن صافي الدُيُون ونسبة معدل الفائدة الثابت إلى العائم على الديون والمشتقات ونِسْبَة الأدوات المالية بالعملات الأجنبية جميعها ثابتة. الهدف من تحليل الحساسية لتوضيح الحساسية إلى التغيرات في متغيرات السوق على الأدوات المالية للمجموعة وإظهار الأثر على الربح أو الخسارة و حقوق الملكية إن أمكن ذلك.

يركز برنامج إدارة المخاطر الكلي للمجموعة على تقلبات الأسواق المالية ويسعى لتخفيض الأثر العكسي على الأداء المالي للمجموعة.

٤٧-١-١ مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في التذبذب في القيمة العادلة للتدفقات النقديه المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات. العملة الوظيفية وعملة التقارير للمجموعة هي الريال السعودي. تتم معاملات المجموعة بشكل أساسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو. تراقب الإدارة التقلبات في أسعار صرف العملات، وتعتقد بأن مخاطر العملات ليست جوهرية. معظم المعاملات بالدولار الأمريكي. سعر صرف الريال السعودي مثبت عند ٣,٧٥ لكل دولار أمريكي ولذلك ليست الشركة معرضة لمخاطر الأدوات المالية المقومة بالدولار الأمريكي.

كافة عقود مبيعات السلع مسعرة بالدولار وكذلك معظم عقود المشتريات وعقود المصاريف الرأسمالية.

التعرض للعملات الأجنبية

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

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
ذمم مدينة تجارية	-	١٥,٣٢٩,٤٠٦	-
مطلوبات مشاريع وتجارية وأخرى ومصاريف مستحقة	٥١,٨٥٦,٥٧٦	٨٢,٧٦٣,٩٥٥	٤١,٨٣٨,٨١٨
المجموع	٥١,٨٥٦,٥٧٦	٩٨,٠٩٣,٣٦١	٤١,٨٣٨,٨١٨

مبلغ معترف به في القوائم المالية الموحدة

تم الإعتراف في الأرباح أو الخسائر خلال السنة بالمبالغ التالية العائدة لتبادل عملات أجنبية:

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
مكاسب صرف العملات الأجنبية المدرجة ضمن الإيرادات / المصروفات الأخرى	٨١٠,٢٦١	١١٥,٧٢٩

٤٧- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

تحليل الحساسية للعملات الأجنبية

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

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

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
سعر صرف الريال السعودي / اليورو		
- زيادة ١٠٪	٤,٧٩٠,٣٥٥	٧,٧٨٢,٢٠٢
- إنخفاض (١٠٪)	(٤,٧٩٠,٣٥٥)	(٧,٧٨٢,٢٠٢)
تعرض المجموعة لحركة أسعار صرف العملات الأخرى ليس جوهرياً		

٤٧-١-٢ مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في التذبذب في القيمة العادلة للتدفقات النقديه المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في سوق أسعار الفائدة. تعرُض المجموعة إلى مخاطر التغيرات في سوق أسعار الفوائد يعود أساساً إلى القروض طويلة الأجل للمجموعة والذى يعرض المجموعة إلى مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية.

الذمم المدينة ومعدل فوائد الإقتراض الثابت للمجموعة والمسجلة بالتكلفة المطفأة ليست خاضعة لمخاطر أسعار الفوائد كما تم تعريفه بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧، حيث أن القيمة الدفترية أو التدفقات النقدية المستقبلية لن تتذبب بسبب التغير في سوق أسعار الفوائد. لذلك، المجموعة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة.

التعرض لأسعار الفائدة

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

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
القروض ذات سعر ثابت		٤,٢٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٢,٨٧٥,٥٠٧,٠٠٠	٢,٥٣٣,١٩٩,٨٠٠
القروض ذات سعر متغير		٥٠,٤٥٨,٣٨٢,٤٤٧	٥١,٤٨٥,٣٢٨,٨٠٦	٤٣,١٤١,١٨٨,٧٩٤
المجموع	٣٦-٦	٥٤,٦٨٦,٣٨٢,٤٤٧	٥٤,٣٦٠,٨٣٥,٨٠٦	٤٥,٦٧٤,٣٨٨,٥٩٤
القروض ذات سعر متغير - تواريخ إعادة التسعير:				
٦ أشهر أو أقل		٥٠,٤٥٨,٣٨٢,٤٤٧	٥١,٤٨٥,٣٢٨,٨٠٦	٤٣,١٤١,١٨٨,٧٩٤

تحليل الحساسية لسعر الفائدة

الربح أو الخسارة وحقوق الملكية حساسة للزيادة أو النقص لمصروفات الفوائد من القروض طويلة الأجل نتيجة التغيرات في أسعار الفوائد. تتأثر أرباح المجموعة قبل الضرائب على النحو التالي:

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
سعر الفائدة		
- الزيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس	(٥٠٤,٥٨٣,٨٢٤)	(٥١٤,٨٥٣,٢٨٨)
- الإنخفاض بمقدار ١٠٠ نقطة أساس	٥٠٤,٥٨٣,٨٢٤	٥١٤,٨٥٣,٢٨٨

٤٧- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٤٧-١-٣ مخاطر أسعار السلع

المجموعة معرضة لمخاطر التذبذب في سوق أسعار السلع السائدة لمنتجات المعادن المختلفة التى تنتجها.

تقوم المجموعة ببيع منتجات معينة للفوسفات والألومنيوم على أساس سعر مؤقت. الإيراد وما يقابله من الذمم المدينة من المبيعات للسلع المقومة بسعر مؤقت يتم إثباتها عندما يتم تحويل المخاطر والملكية إلى العميل (عادة يكون تاريخ التسليم) ويتم قياس الإيراد بصورة موثوق بها. في هذا التاريخ، مبلغ الإيراد والذمم المدينة المفترض إثباته سوف يتم تقديره بناءاً على سعر السوق المستقبلي للسلعة المباعة. لذلك، تواجة المجموعة مخاطر التغيرات العكسية المستقبلية في أسعار منتجات الذهب والفوسفات مما قد ينتج عنها إنخفاض في رصيد الذمم المدينة. ما عدا الذهب والفوسفات فإن سياسة المجموعة هي بيع منتجاتها بأسعار السوق السائدة. ولا تعتقد المجموعة، بشكل عام بأن تغطية مخاطر أسعار السلع ستعود بالنفع على المساهمين على المدى البعيد.

التعرض لأسعار السلع

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

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
الذمم المدينة التجارية – خاصة بـ:				
الفوسفات		٨٣٧,٩٢٥,٦٢٠	٦٠٨,٠٢٢,١٦٥	٦٧٦,٩٣٦,٨٠٨
الألومنيوم		٧٣٨,٥٧١,٤١٨	٤٤٨,٩١٣,٧٢١	٤١٣,٦٠٣,٥٥٦
الذهب		٢٠٥,٠٨٤,٩٨٠	١١٢,٥٣٣,٧٣٢	٦٠,٩٥٣,٥٠٦
المجموع	٢٨	١,٧٨١,٥٨٢,٠١٨	١,١٦٩,٤٦٩,٦١٨	١,١٥١,٤٩٣,٨٧٠

السياسات والإجراء لإدارة مخاطر أسعار السلع

تقوم سياسة المجموعة لإدارة هذه المخاطر من خلال إستخدام الأسعار القائمة على العقود مع العملاء.

تحليل الحساسية لسعر السلعة

يظهر الجدول أدناه التأثير على الربح قبل الضريبة وحقوق الملكية للتغيرات في أسعار السلع. يعتمد التحليل على فرضية أن أسعار الفوسفات والألمونيوم والذهب تغيرت ١٠٪ مع بقاء المتغيرات الأخرى ثابتة.

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
زيادة / (إنخفاض) في أسعار الفوسفات			
زيادة ١٠٪ دولار للطن	٨٣,٧٩٢,٥٦٢	٦٠,٨٠٢,٢١٧	٦٧,٦٩٣,٦٨١
نقص ١٠٪ دولار للطن	(٨٣,٧٩٢,٥٦٢)	(٦٠,٨٠٢,٢١٧)	(٦٧,٦٩٣,٦٨١)
زيادة / (إنخفاض) في أسعار الألومنيوم إل ام إي			
زيادة ١٠٪ دولار للطن	٧٣,٨٥٧,١٤٢	٤٤,٨٩١,٣٧٢	٤١,٣٦٠,٣٥٦
نقص ١٠٪ دولار للطن	(٧٣,٨٥٧,١٤٢)	(٤٤,٨٩١,٣٧٢)	(٤١,٣٦٠,٣٥٦)
زيادة / (إنخفاض) في أسعار الذهب			
زيادة ١٠٪ دولار للأونصة	٢٠,٥٠٨,٤٩٨	١١,٢٥٣,٣٧٣	٦,٠٩٥,٣٥١
نقص ١٠٪ دولار للأونصة	(٢٠,٥٠٨,٤٩٨)	(١١,٢٥٣,٣٧٣)	(٦,٠٩٥,٣٥١)

٤٧- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

عقود تسليم السلع

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

٤٧-٢ مخاطر الإئتمان

تمثل مخاطر الإئتمان عدم مقدرة طرف على الوفاء بإلتزاماته والتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية.

تتعرض المجموعة لمخاطر الإئتمان عندما تخفق الأطراف الأخرى في سداد الدفعات عند إستحقاقها.

التعرض لمخاطر الإئتمان

تتأكد المجموعة أن يتم تحصيل النقد بتاريخ تسليم المبيعات ومن خلال أنشطتها التمويلية التي تشمل الودائع لأجل لدى البنوك والمؤسسات المالية. حيث توضع حدود إئتمان لكل العملاء إعتماداً على تصنيف إئتماني داخلي وتراقب الذمم المدينة التجارية القائمة بصورة منتظمة وترفع أية مشاكل تتعلق بالإئتمان للإدارة العليا. كما يتم إيداع النقد والإستثمارات قصيرة الأجل بصورة عامة لدى بنوك تجارية ذات تصنيف إئتماني جيد.

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

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

- تصنيف إئتماني داخلي
- تصنيف إئتماني خارجي (إذا كانت متاحة)
- التغير العكسي الكبير الفعلي أو المتوقع في الأعمال، الحالة المالية أو الإقتصاية المتوقع أن تحدث تغير كبير في مقدرة المُقْتَرِض على الوفاء بإلتزاماتهم
- تغير كبير فعلي أو متوقع في النتائج التشغيلية للطرف الآخر
- زيادة كبير في مخاطر الإئتمان لأدوات مالية أخرى لنفس المقترض
- تغيير كبير في قيمة الضمان الداعم للإلتزام أو في جودة ضمانات الطرف الثالث أو تحسين الإئتمان
- تغير كبير في الأداء المتوقع وسلوك المقترض وتشمل التغيرات في وضع الدفعة للمقترضين في المجموعة والتغيرات في النتائج التشغيلية للمقترض

الذمم المدينة التجارية

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

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
لم تتجاوز موعد إستحقاقها ولم تنخفض قيمتها		١,٤٢٥,٥١١,٤٨٨	١,٠٦٩,٨٢٩,١٩٠	١,٠٣٨,٣٦٧,٨١٤
تجاوزت موعد إستحقاقها ولكن لم تنخفض قيمتها				
أقل من ٣٠ يوم		١٦٨,١٠٢,٧١٥	٢٤,٧٨٦,٤٣٨	٨٠,٢٩١,٠٥٩
٣٠-٦٠ يوم		١٠٧,٧٢٠,٠٨٧	٢٠,١٢٣,٤٨٤	٢٢,٢٢٣,١١١
٦١-٩٠ يوم		٦٤,٦٤٦,٦٨١	٤,٠٤٩,٦٥١	٦,٨٩٩,٧٤٥
أكثر من ٩٠ يوم		١٥,٦٠١,٠٤٧	٥٠,٦٨٠,٨٥٥	٣,٧١٢,١٤١
المجموع	٢٨	١,٧٨١,٥٨٢,٠١٨	١,١٦٩,٤٦٩,٦١٨	١,١٥١,٤٩٣,٨٧٠

٤٧- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٤٧-٣ مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة أن تواجه المجموعة صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالإلتزامات المرتبطة بالأدوات المالية.

الإدارة الحكيمة لمخاطر السيولة تتضمن الحفاظ على سيولة نقدية كافية وأوراق مالية قابلة للتداول وتوافر التمويل من خلال كمية كافية من التسهيلات الإئتمانية الملتزم بها للوفاء بإلتزاماتها عند إستحقاقها لتقوية وضعها في السوق. إحتفظت المجموعة بإيداعات تحت الطلب والنقد ومعادلات النقد التالية والتي من المتوقع ان تولد تدفقات نقدية لإدارة مخاطر السيولة. علاوة على ذلك، تحتفظ إدارة الخزينة بالمجموعة بالمرونة في التمويل عن طريق الحفاظ على توفرها من خلال خطوط إئتمان ملتزم بها.

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
ودائع لأجل	٢٩	٢,٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٧١١,٠٠٠,٠٠٠	٨٩٩,٠٥٢,٩٨٩
النقد غير المقيد ومعادلات النقد	٣٠	٤,٢٨١,٧٤٤,١٥٩	٤,٣١٠,٣٧٣,٣٠٨	٣,٧١٤,٩٤٦,٢٦٨
المجموع		٦,٥٢١,٧٤٤,١٥٩	٧,٠٢١,٣٧٣,٣٠٨	٤,٦١٣,٩٩٩,٢٥٧

التعرض لمخاطر السيولة

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

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
سعر فائدة عائم			
ينتهي خلال سنة (تسهيل إئتماني مشترك متجدد)	-	٩,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-
ينتهي بعد أكثر من سنة			
تسهيل إئتماني مشترك متجدد	٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٩,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
تسهيلات أخرى (لتمويل المشاريع بشكل رئيسي)	٢,٥٠٧,٥٠٩,٣٧٩	٢,٩٢٦,١٦١,٥٣٨	٩,٩٠٧,٧٧٥,٩٣٥
سعر فائدة ثابت (لتمويل المشاريع بشكل رئيسي)			
ينتهي خلال سنة	-	-	-
ينتهي بعد أكثر من سنة	-	٣٩٥,٤٩٣,٠٠٠	١,١١٥,٨٠٠,٠٠٠
المجموع	١٠,٠٠٧,٥٠٩,٣٧٩	١٢,٣٢١,٦٥٤,٥٣٨	٢٠,٠٢٣,٥٧٥,٩٣٥

٤٧- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إستحقاقات المطلوبات المالية

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

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

المبالغ المبينة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة. الأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهراً تساوي قيمتها الدفترية بإعتبار أن أثر الخصم يعتبر غير جوهري.

الإستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية	أقل من سنة	بين ١ و ٢ سنة	بين ٢ و ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	المطلوبات بالقيمة الدفترية
غير مشتقة كما في:						
٣١ ديسمبر ٢٠١٧						
مطلوبات مشاريع وتجارية	١,٥١٠,٠٩٥,٥٧٥	-	-	-	١,٥١٠,٠٩٥,٥٧٥	١,٥١٠,٠٩٥,٥٧٥
مصاريف مستحقة	١,٩٦٩,٦٧١,١٢٢	-	-	-	١,٩٦٩,٦٧١,١٢٢	١,٩٦٩,٦٧١,١٢٢
قروض طويلة الأجل	٣,١٩٥,٠٨٦,٨١٧	٣,٢٩١,٠٧٧,٧٣٦	١٤,٦١٦,٠٧٤,٢١٧	٣٣,٥٨٤,١٤٣,٦٧٧	٥٤,٦٨٦,٣٨٢,٤٤٧	٥٤,٦٨٦,٣٨٢,٤٤٧
مطلوبات بموجب عقود الإيجار التمويلي	٣٧,٢٦٣,٩٦٦	٢٢,٣١٥,٢٧٢	٥,٨٠١,٧٤٠	-	٦٥,٣٨٠,٩٧٨	٦٥,٣٨٠,٩٧٨
المجموع	٦,٧١٢,١١٧,٤٨٠	٣,٣١٣,٣٩٣,٠٠٨	١٤,٦٢١,٨٧٥,٩٥٧	٣٣,٥٨٤,١٤٣,٦٧٧	٥٨,٢٣١,٥٣٠,١٢٢	٥٨,٢٣١,٥٣٠,١٢٢
غير مشتقة كما في:						
٣١ ديسمبر ٢٠١٦						
مطلوبات مشاريع وتجارية	١,٠٢٢,٢٤٤,٠٨٦	-	-	-	١,٠٢٢,٢٤٤,٠٨٦	١,٠٢٢,٢٤٤,٠٨٦
مصاريف مستحقة	٢,٦٢٩,٤٣٨,٣٣٨	-	-	-	٢,٦٢٩,٤٣٨,٣٣٨	٢,٦٢٩,٤٣٨,٣٣٨
قروض طويلة الأجل	٢,٧٥٢,٥٠٨,٥١٨	٣,٧٨٢,٨٤٣,٩٨٨	١٢,٦٥٠,٩١٣,٩٨٦	٣٥,١٧٤,٥٦٩,٣١٤	٥٤,٣٦٠,٨٣٥,٨٠٦	٥٤,٣٦٠,٨٣٥,٨٠٦
مطلوبات بموجب عقود الإيجار التمويلي	٣٨,٦٢٢,٩٣٦	٣٧,٢٦٣,٩٦٦	٢٨,١١٧,٠١٢	-	١٠٤,٠٠٣,٩١٤	١٠٤,٠٠٣,٩١٤
المجموع	٦,٤٤٢,٨١٣,٨٧٨	٣,٨٢٠,١٠٧,٩٥٤	١٢,٦٧٩,٠٣٠,٩٩٨	٣٥,١٧٤,٥٦٩,٣١٤	٥٨,١١٦,٥٢٢,١٤٤	٥٨,١١٦,٥٢٢,١٤٤
غير مشتقة كما في:						
١ يناير ٢٠١٦						
مطلوبات مشاريع وتجارية	١,٤٣٠,٥١٢,٩٨٤	-	-	-	١,٤٣٠,٥١٢,٩٨٤	١,٤٣٠,٥١٢,٩٨٤
مصاريف مستحقة	٤,٥٢٠,٩٢٥,٥٨٨	-	-	-	٤,٥٢٠,٩٢٥,٥٨٨	٤,٥٢٠,٩٢٥,٥٨٨
قروض طويلة الأجل	١١,٩٩٥,٢٢٤,٣٨٥	١,٥٢٥,١٣٣,٥١٨	٦,٢٣٤,٥٤١,٣٨٨	٢٥,٩١٩,٤٨٩,٣٠٣	٤٥,٦٧٤,٣٨٨,٥٩٤	٤٥,٦٧٤,٣٨٨,٥٩٤
مطلوبات بموجب عقود الإيجار التمويلي	٣٨,٦٢٢,٩٣٦	٣٨,٦٢٢,٩٣٦	٦٥,٣٨٠,٩٧٨	-	١٤٢,٦٢٦,٨٥٠	١٤٢,٦٢٦,٨٥٠
المجموع	١٧,٩٨٥,٢٨٥,٨٩٣	١,٥٦٣,٧٥٦,٤٥٤	٦,٢٩٩,٩٢٢,٣٦٦	٢٥,٩١٩,٤٨٩,٣٠٣	٥١,٧٦٨,٤٥٤,٠١٦	٥١,٧٦٨,٤٥٤,٠١٦

٤٨- إدارة رأس المال

إدارة المخاطر

أهداف المجموعة لإدارة رأس المال:

- الحفاظ على قدرتها على الإستمرار كمنشأة مستمرة، حتى تستمر في تقديم عوائد للمساهمين والفوائد لأصحاب المصلحة الآخرين، و
- الحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لتقليل تكلفة رأس المال.

من أجل المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل قيمة التوزيعات النقدية المدفوعة للمساهمين، إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتخفيض الديون.

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

«صافي الدين مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية وصافي الدين (كما هو مبين في قائمة المركز المالي الموحدة، بما في ذلك حقوق الملكية غير المسيطرة).»

نسب المديونية كما في نهاية السنة كانت كالتالي:

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
صافي الدين – قروض طويلة الأجل	٣٦-٦	٥٤,٦٨٦,٣٨٢,٤٤٧	٥٤,٣٦٠,٨٣٥,٨٠٦	٤٥,٦٧٤,٣٨٨,٥٩٤
إجمالي حقوق الملكية		٣٤,٥٢٩,٩٧٩,٥١٨	٣٣,١٣٦,٣١٤,٨٥٠	٣٣,١٣٣,٦٠٩,٦٧٢
إجمالي حقوق الملكية وصافي الدين		٨٩,٢١٦,٣٦١,٩٦٥	٨٧,٤٩٧,١٥٠,٦٥٦	٧٨,٨٠٧,٩٩٨,٢٦٦
صافي نسبة الدين إلى حقوق الملكية		٠,٦١	٠,٦٢	٠,٥٨

٤٩- الموجودات المالية والمطلوبات المالية

لدى المجموعة الفئات التالية من الأداوات المالية:

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة				
إستثمارات أخرى	٢٣	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
مستحق من شركاء في مشاريع مشتركة	٢٥	١٣,٦٥٢,٠٧٥	–	٧٢٠,٠٠٠,٠٠٠
ذمم مدينة تجارية وأُخرى (ناقصاً ضريبة إستقطاع مستحقة، زكاة و مستحقات برنامج تملك المنازل للموظفين)	٢٨	١,٩٠٠,٦٠٩,٢١١	١,٢٧٢,٧٧٠,١٧٩	١,٢١٩,٢٩٥,٨٠٥
ودائع لأجل	٢٩	٢,٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٧١١,٠٠٠,٠٠٠	٨٩٩,٠٥٢,٩٨٩
النقد ومعادلات النقد	٣٠	٤,٣٥١,٦١٧,٠٣٠	٤,٣٦٩,٧١٤,٥٢٩	٤,٣٠٨,٣٠٩,٥٢٤
المجموع		٨,٥٥٥,٨٧٨,٣١٦	٨,٤٠٣,٤٨٤,٧٠٨	٧,١٩٦,٦٥٨,٣١٨
مطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة				
مستحق لشريك في مشروع مشترك	٣٥	٢٦٦,٣٥٨,٧٢٤	١٩١,٠١٦,٣٦٣	١٨٤,٩٢٩,٦١٣
قروض طويلة الأجل	٣٦-٦	٥٤,٦٨٦,٣٨٢,٤٤٧	٥٤,٣٦٠,٨٣٥,٨٠٦	٤٥,٦٧٤,٣٨٨,٥٩٤
إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي	٣٨	٦٥,٣٨٠,٩٧٨	١٠٤,٠٠٣,٩١٤	١٤٢,٦٢٦,٨٥٠
مطلوبات مشاريع وتجارية وأُخرى	٤٢	٢,٩٦٨,٧٦٥,٦٧٦	٣,٤٣٢,٥٨٤,٥٨٥	٣,٠٧٠,٤٧٨,٣٢٤
مصاريف مستحقة	٤٣	١,٩٦٩,٦٧١,١٢٢	٢,٦٢٩,٤٣٨,٣٣٨	٤,٥٢٠,٩٢٥,٥٨٨
المجموع		٥٩,٩٥٦,٥٥٨,٩٤٧	٦٠,٧١٧,٨٧٩,٠٠٦	٥٣,٥٩٣,٣٤٨,٩٦٩

٤٩- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

يتم قياس الإستثمارات الأخرى بالتكلفة المطفأة ناقصاً أي خسائر إنخفاض في القيمة (إيضاح ٢٣).

وفقاً للفقرة رقم ٢٩ (أ) من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧، الإفصاحات عن القيمة العادلة تكون غير مطلوبة عندما تكون القيمة الدفترية هي القيمة المعقولة للقيمة العادلة للأدوات المالية مثل الذمم المدينة والذمم الدائنة التجارية قصيرة الأجل. تنطبق الفقرة رقم ٢٩ (د) من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ بالتساوي على إلتزامات الإيجار.

يتم إثبات القروض طويلة الأجل مبدئياً بقيمتها العادلة (كمتحصلات مستلمة بعد خصم تكاليف المعاملة المؤهلة المتكبدة) إن وجدت. يتم قياس القروض طويلة الأجل لاحقاً بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة على أساس غير متكرر للمطلوبات هو المستوى رقم ٣ – المدخلات غير الملاحظة الهامة.

٥٠- الأحداث اللاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وقبل تاريخ توقيع تقرير المراجعة الصادر عن مراجعي الحسابات المستقلين والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٥١- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض الأرقام المقارنة الخاصة بالسنة السابقة، عند الضرورة، لكي تتماشى مع عرض الأرقام للسنة الحالية. لا يوجد لعمليات إعادة التصنيف هذه أي أثر على حقوق الملكية أو صافي دخل المجموعة للسنة السابقة.

٥٢- الموجودات والمطلوبات المحتملة المحتفظ بها على سبيل الأمانة

في ٦ يناير ٢٠١٣، تسلمت شركة معادن للبنية التحتية وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة التعدين العربية السعودية (معادن) مبلغ ١٤٠ مليون دولار أمريكي (على سبيل الأمانة) من وزارة المالية في المملكة العربية السعودية، وفقاً لقرار مجلس الوزراء رقم ٨٧ بتاريخ ٢٨ ربيع الأول ١٤٣٣هـ (الموافق ٢٠ فبراير ٢٠١٢)، بشأن إنشاء مدينة صناعية في منطقة الحدود الشمالية بإسم «مدينة وعد الشمال للصناعات التعدينية». ويمثل هذا المبلغ جزء من المبالغ التالية والتي وافق عليها مجلس الوزراء:

- ٥٠٠ مليون دولار أمريكي لتصميم وبناء البنية التحتية الأساسية والمرافق المطلوبة للمدينة الصناعية و
- ٢٠٠ مليون دولار أمريكي لتصميم وبناء المساكن والمرافق الإجتماعية اللازمة للمدينة الصناعية.

خلال العام ٢٠١٤، تم إستلام مبلغ إضافي مقداره ٢٥٠ مليون دولار أمريكي وقد تم إيداعه في حساب مصرفي منفصل ولا يشكل جزءاً من الموارد النقدية المتاحة لشركة معادن للبنية التحتية. وقد تم قيده محاسبياً في دفاتر محاسبية مستقلة ولم يتم إدراجه في السجلات المحاسبية لشركة معادن للبنية التحتية.

خلال العام ٢٠١٦، تم إستلام المبلغ المتبقي والبالغ ٣١٠ مليون دولار أمريكي. وجاري إستخدام المبالغ المذكورة أعلاه فقط للأغراض المحددة بقرار مجلس الوزراء سالف الذكر. ويتم إسترداد المبالغ المسحوبة عبر تقديم الوثائق المؤيدة للمبالغ المصروفة، وفقاً للوائح والأنظمة الحكومية.

بلغ صافي موجودات المشروع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٢,٦٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢,٦٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ١,٤٦٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

٥٣- معلومات مفصلة عن الشركات التابعة والمشاريع المشتركة

		رأس المال المصدر والمدفوع			نسبة الملكية الفعلية للمجموعة ٪			تكلفة إستثمار الشركة الام		
		٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	١ يناير	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	١ يناير	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	١ يناير
الشركة التابعة	طبيعة النشاط	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٦
شركة معادن للذهب ومعادن الأساس	إستخراج الذهب	٨٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٨٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٨٦٧,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	٨٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٨٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٨٦٧,٠٠٠,٠٠٠
شركة معادن للبنية التحتية	إدارة و تطوير مشاريع البنى التحتية	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
شركة المعادن الصناعية	الكاولين، البوكسايت منخفض التركيز، وإستخراج المغنزايت	٣٤٤,٨٥٥,٢٠٠	٣٤٤,٨٥٥,٢٠٠	٣٤٤,٨٥٥,٢٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	٣٤٤,٨٥٥,٢٠٠	٣٤٤,٨٥٥,٢٠٠	٣٤٤,٨٥٥,٢٠٠
شركة معادن للألومنيوم	سبائك وأعمدة وألواح ومسطحات الألومنيوم	٦,٥٧٣,٧٥٠,٠٠٠	٦,٥٧٣,٧٥٠,٠٠٠	٦,٥٧٣,٧٥٠,٠٠٠	٧٤,٩	٧٤,٩	٧٤,٩	٤,٩٢٣,٧٣٨,٧٥٠	٤,٩٢٣,٧٣٨,٧٥٠	٤,٩٢٣,٧٣٨,٧٥٠
شركة معادن للدرفلة	رقائق الألومنيوم والأغطية	٢,٤٧٧,٣٧١,٨٠٧	٢,٤٧٧,٣٧١,٨٠٧	٢,٤٤٩,٠٠٨,٣٤٨	٧٤,٩	٧٤,٩	٧٤,٩	١,٨٥٥,٥٥١,٤٨٣	١,٨٥٥,٥٥١,٤٨٣	١,٨٣٤,٣٠٧,٢٥٣
شركة معادن للبوكسايت والألومينا	إستخراج البوكسايت وتصفيته	٤,٨٢٨,٤٦٤,٤١٢	٤,٨٢٨,٤٦٤,٤١٢	٤,٨٠٦,٧٨٤,٧٥٨	٧٤,٩	٧٤,٩	٧٤,٩	٣,٦١٦,٥١٩,٨٤٥	٣,٦١٦,٥١٩,٨٤٥	٣,٦٠٠,٢٨١,٧٨٤
شركة معادن للفوسفات	إستخراج الفوسفات وإنتاج الأسمدة	٦,٢٠٨,٤٨٠,٠٠٠	٦,٢٠٨,٤٨٠,٠٠٠	٦,٢٠٨,٤٨٠,٠٠٠	٧٠	٧٠	٧٠	٤,٣٤٥,٩٣٦,٠٠٠	٤,٣٤٥,٩٣٦,٠٠٠	٤,٣٤٥,٩٣٦,٠٠٠
شركة معادن وعد الشمال للفوسفات	إستخراج الفوسفات وإنتاج الأسمدة	٧,٩٤٢,٥٠١,٨٧٥	٧,٠٠٥,٠٠١,٨٧٥	٥,٥٠٥,٠٠١,٨٧٥	٦٠	٦٠	٦٠	٤,٧٦٥,٥٠١,١٢٥	٤,٢٠٣,٠٠١,١٢٥	٣,٣٠٣,٠٠١,١٢٥
								٢٠,٧١٩,٦٠٢,٤٠٣	٢٠,١٥٧,١٠٢,٤٠٣	١٩,٢١٩,٦٢٠,١١٢
المشاريع المشتركة										
شركة معادن والصحراء للبتروكيماويات*	إنتاج الصودا الكاوية المركزة وثاني كلوريد الإثيلين	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠	٥٠	٥٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
شركة معادن باريك للنحاس	إنتاج النحاس والمعادن المصاحبة	٤٠٤,٩٦٥,٢٩١	٤٠٤,٩٦٥,٢٩١	٤٠٤,٩٦٥,٢٩١	٥٠	٥٠	٥٠	٢٠٢,٤٨٢,٦٤٦	٢٠٢,٤٨٢,٦٤٦	٢٠٢,٤٨٢,٦٤٦
المجموع								٦٥٢,٤٨٢,٦٤٦	٦٥٢,٤٨٢,٦٤٦	٦٥٢,٤٨٢,٦٤٦

جميع الشركات التابعة والمشاريع المشتركة الموضحة أعلاه تأسست في المملكة العربية السعودية.

*الإستثمار في حقوق الملكية في شركة معادن والصحراء للبتروكيماويات تم تخفيض قيمتها كما في ١ يناير ٢٠١٦ خلال التحول من معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (إيضاح ٢١-٢).

شركة التعدين العربية السعودية ("معادن")
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣ ديسمبر ٢٠١٨

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)
(شركة مساهمة سعودية)
الإدارة وتفاصيل الإتصال
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

رقم السجل التجاري	١٠١٠١٦٤٣٩١	
أعضاء مجلس الإدارة	معالي المهندس / خالد بن عبدالعزيز الفالح	- رئيس مجلس الإدارة
	معالي الأستاذ / سليمان بن عبدالرحمن القويز	- نائب رئيس مجلس الإدارة
	معالي المهندس / عبدالله بن إبراهيم السعدان	
	معالي المهندس / خالد بن صالح المديفر	
	سعادة المهندس / عبدالله بن محمد العيسى	
	سعادة السيدة / لبنى بنت سليمان العليان	
	سعادة المهندس / عزام بن ياسر شلبي	
	سعادة الدكتور / كلاوس كريستيان كلينفلد	
	سعادة الأستاذ / ريتشارد أوبراين	
العنوان المسجل	بناية رقم ٣٩٥ طريق أبو بكر الصديق / جنوب الطريق الدائري الشمالي - مخرج ٦ الرياض ١١٥٣٧ المملكة العربية السعودية	
العنوان البريدي	ص. ب ٦٨٨٦١ الرياض ١١٥٣٧ المملكة العربية السعودية	
البنك الذي تتعامل معه الشركة	البنك السعودي البريطاني (ساب)	
مراجعي الحسابات	برايس ووتر هاوس كوبرز برج المملكة - الطابق الحادي والعشرون طريق الملك فهد الرياض ١١٤١٤ المملكة العربية السعودية	

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)
(شركة مساهمة سعودية)
بيان مسؤولية مجلس الإدارة عن إعداد وإعتماد القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إن البيان التالي والذي يجب أن يقرأ بالتزامن مع مسؤوليات مراجع الحسابات المستقل المنصوص عليها في تقرير المراجعة الصادر عن مراجع الحسابات المستقل المذكورة في الصفحات من ٤ إلى ١٢، قد تم وضعه للتمييز بين مسؤوليات إدارة الشركة ومسؤوليات مراجعي الحسابات المستقلين بشأن القوائم المالية الموحدة لشركة التعدين العربية السعودية (معادن) ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة").

إن مسؤولية الإدارة هي إعداد القوائم المالية الموحدة والتي تظهر بعدل المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وأدائها المالي والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي (IASB).

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن:

- إختيار سياسات محاسبية ملائمة وتطبيقها على أساس منتظم،
- عمل الأحكام والتقديرات المعقولة والمبنية على أساس مبدأ الحيطة والحذر،
- تحديد ما إذا تم تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA)، كما تم إعتمادها في المملكة العربية السعودية وأنه تم الإفصاح عن وتوضيح أي إنحراف جوهري عن تلك المعايير في القوائم المالية الموحدة و
- إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ما لم يكن من غير المناسب إفتراض بأن المجموعة والشركات سوف تستمر في أعمالها في المستقبل المنظور.

إن الإدارة مسؤولة أيضاً عن:

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

تم إعتماد والمصادقة على إصدار القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ الواردة في الصفحات من ١٣ إلى ١٢٢ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ جمادى الأولى ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٤ يناير ٢٠١٩)، وتم توقيعها نيابة عن مجلس الإدارة من قبل :

معالي المهندس / عبدالله بن إبراهيم السعدان	الأستاذ / دارن ديفيس	الأستاذ / علي بن سعيد القحطاني
عضو مجلس الإدارة المفوض	رئيس الشركة وكبير المدراء التنفيذيين المكلف	نائب الرئيس للمالية والمدير المالي المكلف

١٨ جمادى الأولى ١٤٤٠ هـ
٢٤ يناير ٢٠١٩
الرياض
المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة التعدين العربية السعودية ("معادن")

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة التعدين العربية السعودية ("معادن") ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ما قمنا بمراجعته

تشمل القوائم المالية الموحدة للمجموعة ما يلي:

- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨؛
- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ذلك التاريخ؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛ و
- الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

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 الموحدة في* تقريرنا.

باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الاستقلالية

إننا مستقلون عن المجموعة وذلك وفقاً لقواعد وآداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات.

برايس وترهاوس كوبرز، ترخيص رقم (٣٥)، برج المملكة، ص.ب. ٨٢٨٢، الرياض ١١٤٨٢، المملكة العربية السعودية
هاتف: ٠٤٠٠-٢١١ (١١) ٦٢٦٢، فاكس: ٠٤٠١-٢١١ (١١) ٦٢٦٢، www.pwc.com/middle-east

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

أمور مراجعة رئيسية

- الانخفاض في قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات، مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ، والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة؛
- مخصص التزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك؛ و
- عكس الانخفاض في قيمة استثمار في شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات.

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

لقد قمنا بتصميم نطاق عملية مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا من إبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات والضوابط المحاسبية، والصناعة التي تزاول المجموعة نشاطها فيه.

أمور المراجعة الرئيسية

إن أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي، وفقاً لتقديرنا المهني، كانت لها أهمية كبيرة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم التطرق إلى هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند إبداء رأينا حولها، لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

أمر مراجعة رئيسي	كيفية تعامل مراجعتنا مع أمر المراجعة الرئيسي
الانخفاض في قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات، مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ، والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة.	
كان لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ممتلكات ومصنع ومعدات بمبلغ ٦٦.٤٨٢.٣٥٣.١٤٤ ريال سعودي ومشاريع رأسمالية تحت التنفيذ بمبلغ ٢.١٩٧.٠٢٩.٢٨٥ ريال سعودي وموجودات غير ملموسة ذات أعمار محددة بمبلغ ٣٤٠.١٨٧.٨٨٢ ريال سعودي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تضمنت الممتلكات والمصنع والمعدات والمشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ، خسائر انخفاض في القيمة بمبلغ ٢.٤٦٧.٥٠٠.٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢.٤٦٧.٥٠٠.٠٠٠ ريال سعودي) ومبلغ ٨٣٦.٢٥٠.٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤٦١.٢٥٠.٠٠٠ ريال سعودي)، على التوالي. تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي، بمراجعة الانخفاض في القيمة الدفترية لهذه الموجودات في حال وجود أحداث أو تغير في الظروف تشير إلى احتمال عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. يتطلب تحديد القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الأعلى مابين طريق القيمة المستخدمة أو القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد، من الإدارة أن تحدد ثم تقدر القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل أو وحدة مولدة للنقد والتي ينتمي إليها الأصل. ترتكز القيم القابلة للاسترداد، في حالة كونها القيمة المستخدمة، على وجهة نظر الادارة عن المدخلات الداخلية المحددة للقيمة وأيضاً ظروف السوق الخارجية والتي تتضمن على سبيل المثال أسعار المنتجات المستقبلية كما تم ذكرها في خطة العمل المعتمدة. كما تتطلب أيضاً من الإدارة عمل تقديرات لنسب النمو بعد فترة خطة العمل المعتمدة وأيضاً لتحديد أنسب معدل خصم.	قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية: • فهمنا و قيمنا ملائمة تحديد الإدارة للوحدات المولدة للنقد بالإشارة إلى معرفتنا بالهيكل التشغيلي للمجموعة. • قيمنا تحديد الإدارة لمؤشرات الانخفاض في القيمة وكذلك مؤشرات عكس الانخفاض في القيمة متضمنة الاستنتاجات التي تم الوصول إليها. كما قمنا بتقييم تصميم ووضع ضوابط الرقابة الأساسية على عملية تقييم الانخفاض في القيمة والتي تتضمن تحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة وتقدير القيم القابلة للاسترداد. • قيمنا مدى معقولية افتراضات الإدارة والتقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد عند وجود مؤشرات لانخفاض في قيمتها. وتتضمن هذه الإجراءات المستخدمة الآتي: (أ) تقييم منهجية الإدارة في تقدير القيمة المستخدمة عن طريق التحقق ،على أساس عينة، من دقة وملائمة البيانات المدخلة في نموذج التدفقات النقدية المخصومة إلى الوثائق الداعمة، على سبيل المثال، خطة العمل المعتمدة. لقد أخذنا بعين الاعتبار مدى معقولية خطط العمل بمقارنة خطط العمل بالنتائج التاريخية وبيانات السوق، وبالتحديد فيما يخص تسعير المبيعات ومقارنة النتائج الفعلية للسنة الحالية بتوقعاتها. كما تناقشنا مع الإدارة أيضاً لفهم أساس الافتراضات المستخدمة في خطط العمل؛ (ب) تحديد مدى ملائمة توقعات التدفقات النقدية المخصومة في احتساب القيمة المستخدمة ومناقشة

أمر مراجعة رئيسي	كيفية تعامل مراجعتنا مع أمر المراجعة الرئيسي
إن الموجودات أو الوحدات المولدة للنقد المحددة والتي تنتمي إليها الموجودات والتي تم تركيز إجراءاتنا عليها، تتضمن الآتي: *شركة معادن للدرفلة* قامت الإدارة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد للممتلكات والمصنع والمعدات وللموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة باستخدام طريقة القيمة المستخدمة وحددت أن القيمة القابلة للاسترداد تعادل تقريباً القيمة الدفترية، ونتيجة لذلك لا يلزم تسجيل أية خسائر انخفاض في القيمة أو عكس أية خسائر انخفاض في القيمة التي تم اثباتها سابقاً ليتم الاعتراف بها في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. *شركة التعدين العربية السعودية (مشروع صفائح السيارات)* قامت الإدارة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد للمشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ باستخدام طريقة القيمة المستخدمة، وحددت أن القيمة القابلة للاسترداد أقل من القيمة الدفترية مما أدى إلى وجود خسائر انخفاض في القيمة بمبلغ ٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي وذلك لأن تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل يتطلب استخدام تقديرات وأحكام حول حجم الإنتاج والعمر الافتراضي للموجودات وأسعار المنتجات وظروف الاقتصاد والسوق المستقبلية ونسب النمو ونسب الخصم. يرجى الرجوع إلى إيضاح ٤-١٠ حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات، وإيضاح ٥-١ بشأن الإفصاح عن التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة وإيضاح ١٩ بشأن الإفصاح عن الأمور المتعلقة بالانخفاض في قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات والمشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ.	مدى معقولية الافتراضات الرئيسية، ومنها على سبيل المثال نمو الأعمال المستقبلية ونسب النمو والخصم النهائية المبينة على معرفتنا للنشاط والصناعة وذلك بمقارنة الافتراضات بالنتائج التاريخية والبيانات المعلنة عن السوق والصناعة والمعلومات الأخرى ذات الصلة. قام خبراء التقييم الداخليين لدينا بمساعدتنا في فحص منهجية احتسابات القيمة المستخدمة وتقييم مدى معقولية نسب الخصم والنمو؛ (ج) اختبار الدقة الحسابية لنماذج التدفقات النقدية المخصومة التي استخدمتها الإدارة في احتساب القيمة المستخدمة وكذلك اختبار السلامة المنطقية للاحتسابات ذات الصلة؛و (د) القيام بتحليل الحساسية للافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة المستخدمة وذلك لتحديد الأثر المتوقع لنطاق من النتائج المحتملة. • تقييم مدى كفاية وملائمة الإفصاحات ذات الصلة في الإيضاحات ٤-١٠، ٥-١ و١٩ حول القوائم المالية الموحدة.

أمر مراجعة رئيسي	كيفية تعامل مراجعتنا مع أمر المراجعة الرئيسي
مخصص التزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك	
لدى المجموعة مخصص التزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك بمبلغ ٣٨٥,٦٢٥,٣٢٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. يشتمل مخصص تلك الالتزامات على توقف تشغيل مرفق وتفكيك مصنع ومباني، والتخلص من أو معالجة النفايات وإعادة تأهيل المواقع والأراضي. يعتمد حجم العمل المطلوب والتكاليف المرتبطة بها على متطلبات القوانين والأنظمة السائدة. تقوم الإدارة، على أساس سنوي، بمراجعة مخصص التزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك وذلك بالاستعانة بخبراء لتقديم الدعم في عملية التقييم عندما يكون ذلك ملائما. يتطلب احتساب مخصص التزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك، عمل أحكام جوهرية وذلك بسبب وجود صعوبة ملازمة في تقييم مدى وتوقيت التكاليف المستقبلية. كما يعتمد ذلك أيضاً على عدد من العوامل مثل عمر واحتياطيات المنجم وظروف رخصة التشغيل للمنجم ونسبة الخصم والبيئة التي يعمل بها المنجم. لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي وذلك بسبب اشتمال تقييم المخصص ذو الصلة على أحكام جوهرية. يرجى الرجوع إلى الإيضاحات ٤-١٨ و ٥-٢ حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية للمجموعة والتقديرات المحاسبية الهامة، على التوالي، والمتعلقين بمخصص التزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع تفكيك وإيضاح ٣٧ المتعلق بالإفصاح عن المخصص ذو الصلة.	قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية: • قيمنا إجراء الإدارة لتكوين ومراقبة المخصص ذو العلاقة وقمنا بتقييم تصميم ووضع إجراءات الرقابة الرئيسية على هذه الإجراء؛ • قيمنا عمل خبراء الإدارة في تحديد أنشطة الإزالة وإعادة تأهيل الموقع والتفكيك بالرجوع إلى الالتزامات القانونية أو الاستدلالية السارية في نهاية العام وفي تحديد تقديرات التكلفة. كما قمنا أيضاً بتحديد كفاءة وموضوعية الخبراء بناءً على مؤهلاتهم المهنية، الخبرات ذات الصلة واستخدام منهجية مقبولة في الصناعة واستقلاليتهم؛ • تقييم مدى معقولية الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب المخصص ذو الصلة، والمتضمن نسبة الخصم المطبقة في احتساب صافي القيمة الحالية للمخصص. قمنا بمقارنة الافتراضات المستخدمة في احتساب المخصص بمعلومات السوق القابلة للملاحظة والمتضمنة المعدلات خالية المخاطر ومعدلات التضخم. قام خبراء التقييم لدينا الداخليين بالمساعدة في فحص نسب الخصم؛ • التحقق من الدقة الحسابية والسلامة المنطقية لاحتسابات الإدارة؛ و • تقييم كفاية وملائمة الإفصاحات ذات الصلة في الإيضاحات ٤-١٨، ٥-٢ و٣٧ حول القوائم المالية الموحدة.

أمر مراجعة رئيسي	كيفية تعامل مراجعتنا مع أمر المراجعة الرئيسي
عكس الانخفاض في قيمة استثمار في شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات (سامابكو) لدى المجموعة استثمار بنسبة ٥٠٪ في رأس المال المصدر والمدفوع لسامابكو، مشروع مشترك، والذي تم تأسيسه بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠١١. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧: (أ) بلغت القيمة الدفترية للاستثمار في هذا المشروع المشترك ٣٢٤.٧٧٥.٨٢٠ ريال سعودي، (ب) مساهمة إضافية بمبلغ ٤٧.٩٩٨.٤١٩ ريال سعودي و (ج) دفعة بمبلغ ٣٠.٧٥٠.٠٠٠ ريال سعودي بالنيابة عن المشروع المشترك والتي انخفضت قيمتها بالكامل. تقوم المجموعة، في نهاية كل فترة تقرير، بتقييم إذا ما كانت هناك مؤشرات لعكس خسائر الانخفاض في القيمة تم تسجيلها سابقاً. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار في المشروع المشترك بتطبيق القيمة المستخدمة، مع الأخذ بعين الاعتبار ظروف السوق الخارجية المتعددة مثل أسعار البتروكيماويات المستقبلية ونسب الخصم والنمو الأكثر ملائمة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ،ولاحقاً لحل النزاع طويل الأمد ما بين هذا المشروع المشترك ومورد المواد الخام له بالاضافة إلى زيادة أسعار البتروكماويات، نتج عنه زيادة جوهرية في ربحية المشروع المشترك. وبناءً على ذلك، قامت الإدارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لاستثمار المجموعة في المشروع المشترك وخلصت إلى أنه يجب عكس كامل مبلغ خسائر الانخفاض في القيمة والتي تم تسجيلها سابقاً. لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي وذلك لأن تقدير القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار في سامابكو يتطلب عمل تقديرات وأحكام حول الإنتاج المستقبلي والتكاليف وأسعار البتروكيماويات كما تم ذكرها في خطة العمل المعتمدة. تم استخدام تقديرات وأحكام في اختيار نسب النمو فيما بعد فترة خطة العمل واختيار نسب نمو مناسبة. إن مبلغ عكس الانخفاض في القيمة جوهري بالنسبة إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.	اشتملت إجراءاتنا للمراجعة على الآتي: • قيمنا عملية تقييم الإدارة للعوامل الأساسية في عكس خسائر الانخفاض في القيمة والتي تم اثباتها سابقاً، متضمنة الاستنتاجات التي تم التوصل إليها. • قيمنا مدى معقولية افتراضات الإدارة والتقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار في المشروع المشترك كما يلي: (أ) تقييم منهجية الإدارة المستخدمة في تقدير القيمة المستخدمة عن طريق التحقق ،على أساس عينة، من دقة وملائمة البيانات المدخلة في نموذج التدفقات النقدية المخصومة إلى الوثائق الداعمة والتي تتضمن خطة العمل المعتمدة للمشروع المشترك. لقد أخذنا بعين الاعتبار مدى معقولية خطة العمل بمقارنة خطة العمل بالنتائج التاريخية وبيانات السوق، وبالتحديد فيما يخص تسعير المبيعات ومقارنة النتائج الفعلية للسنة الحالية بتوقعاتها؛ (ب) تحديد مدى ملائمة توقعات التدفقات النقدية المخصومة ومناقشة مدى معقولية الافتراضات الرئيسية، ومنها على سبيل المثال نمو الأعمال المستقبلية ونسب النمو والخصم النهائية المبنية على معرفتنا بالنشاط والصناعة، وذلك بمقارنة الافتراضات بالنتائج التاريخية والبيانات المعلنة عن السوق والصناعة والبيانات الأخرى ذات الصلة. قام خبراء التقييم الداخليين لدينا بمساعدتنا في فحص منهجية احتسابات القيمة المستخدمة ونسب الخصم والنمو؛ (ج) اختبار الدقة الحسابية والسلامة المنطقية لتوقعات التدفقات النقدية التي استخدمتها الإدارة وكذلك الاحتسابات ذات الصلة؛ و (د) القيام بتحليل الحساسية للافتراضات الرئيسية المستخدمة في توقعات التدفقات النقدية وذلك لتحديد الأثر المتوقع لنطاق من النتائج المحتملة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة التعدين العربية السعودية ("معادن") (تتمة)

أمر مراجعة رئيسي	كيفية تعامل مراجعتنا مع أمر المراجعة الرئيسي
يرجى الرجوع إلى إيضاح ٤-١ حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية المتعلقة بالاستثمار في مشروع مشترك وإيضاح ٢١ بشأن الإفصاح عن عكس الانخفاض في القيمة ذو الصلة.	• قيمنا مدى كفاية وملائمة الافصاحات ذات الصلة في الإيضاحات ٤-١ و٢١ حول القوائم المالية الموحدة.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٨ ولكنها، التي لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع حولها، والتي من المتوقع توافرها لنا بعد تاريخ تقرير المراجع هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يشتمل على المعلومات الأخرى ولن نبدي أي نوع من التأكيد حولها.

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

وعندما نقوم بقراءة التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٨ فإننا مطالبون، إذا استنتجنا أن هناك أي تحريف جوهري فيه، بإبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

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

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة تعد مسؤولة عن تقييم مدى قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح، عند الضرورة، عن الأمور المتعلقة بهذه الاستمرارية، وكذا استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية المجموعة أو وقف أنشطتها أو لم يكن لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواءً كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يعد التأكيد المعقول مستوى عال 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 الموحدة.

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 الموحدة، 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 للمجموعة.

- 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 تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، 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 المجموعة عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن توجيه أعمال المراجعة للمجموعة والإشراف عليها وأدائها، ونظل مسؤولين وحدنا عن رأينا حول المراجعة.

pwc

تقرير مراجع الحسابات المستقل الى مساهمي شركة المعادن العربية السعودية ("معادن") (تتمة)

مسؤوليات المراجع نحو مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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.

كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بالاستقلالية، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، وسبل الحماية لها إن لزم الأمر.

ومن بين الأمور التي تم الإبلاغ عنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبرى خلال عملية مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل بدورها أمور المراجعة الرئيسية، نقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع النظم أو القوانين الإفصاح عنه للرأي العام أو إذا قررنا، في حالات نادرة للغاية، أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا إذا كنا من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا سيؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من جراء هذا الإفصاح.

برايس وترهاوس كوبرز

برايس وترهاوس كوبرز
محاسبون قانونيون
ترخيص رقم ٣٥
س.ت ١٠١٠٢٧١٦٢٢
PRICEWATERHOUSECOOPERS
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
LICENSE NO. 35
C.R.1010371622

عمر محمد السقا
ترخيص رقم ٣٦٩

١٨ جمادى الأولى ١٤٤٠هـ
(٢٤ يناير ٢٠١٩م)

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

	إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
المبيعات	٧	١٤,١٧٠,٧٥٩,٩٢٠	١٢,٠٨٥,٩٣٤,١٧٠
تكلفة المبيعات	٨	(٩,٠٦٨,٨٧٧,٢٦٨)	(٨,١٥٢,٤٢٩,٥٦٦)
إجمالي الربح		٥,١٠١,٨٨٢,٦٥٢	٣,٩٣٣,٥٠٤,٦٠٤
المصاريف التشغيلية			
مصاريف بيع وتسويق وتوزيع	٩	(٥٦٥,٨٠٨,٦٦٩)	(٥٣٠,٨٧٧,٤٩٥)
مصاريف عمومية وإدارية	١٠	(٤٦٣,٤٧٠,١٦٨)	(٣٨١,٨٠٧,٠٦٠)
مصاريف إستكشاف وخدمات فنية	١١	(٩٥,٤٣٧,٩٥٠)	(٦٢,٢٠١,٢٩٣)
عكس / (إنخفاض في قيمة) الموجودات غير المتداولة، بالصافي	١٢	٤٦,٤٨٠,٠٨٣	(٥٢٢,٣٥٤,٣٤٦)
الربح التشغيلي		٤,٠٢٣,٦٤٥,٩٤٨	٢,٤٣٦,٢٦٤,٤١٠
الإيرادات / (المصاريف) الأخرى			
دخل من ودائع لأجل	١٣	١٢٣,٩٤٢,١٢٢	٧٧,٤٩٦,٦٤٣
تكلفة تمويل	١٤	(١,٧٥٣,٤٠٣,٦٢٠)	(١,٦١٦,٠٠٥,٩٦٤)
(مصاريف) /إيرادات أُخرى، بالصافي	١٥	(٣,٣٢٥,٦١٠)	(٦٦,٢٠١,٥٣٢)
الحصة في صافي ربح مشروع مشترك تم المحاسبة عنه بإستخدام طريقة حقوق الملكية	٢١-١-٣	١٤٣,٥٣٥,٣٠٦	١٠١,٦٥٠,٤٢٤
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		٢,٥٣٤,٣٩٤,١٤٦	٩٣٣,٢٠٣,٩٨١
ضريبة الدخل	٢٢-١	(٧٢,٥٢٦,٣٦٧)	(٥٦,٩٢٤,٣٦٩)
مصروف الزكاة	٤٣-٢	(٢١٦,٢٣٢,٣٥٥)	(٩١,٨٣٤,٤١٧)
الربح للسنة		٢,٢٤٥,٦٣٥,٤٢٤	٧٨٤,٤٤٥,١٩٥
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر			
بنود يمكن أن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في سنوات لاحقة			
تحوط التدفق النقدي – الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة	٣٩	(٢٦,٩٤٠,٨٦٣)	–
بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في سنوات لاحقة			
(خسائر) / مكاسب عائدة إلى إعادة قياس إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين	٤٠-١-١	(٢٤,١٦٢,٨٨١)	٤٥,٩٦٩,٤٧٣
(الخسارة) / الدخل الشامل الاخر للسنة		(٥١,١٠٣,٧٤٤)	٤٥,٩٦٩,٤٧٣
مجموع الدخل الشامل للسنة		٢,١٩٤,٥٣١,٦٨٠	٨٣٠,٤١٤,٦٦٨

معالي المهندس / عبدالله بن إبراهيم السعدان
عضو مجلس الإدارة المفوض

الأستاذ / دارن ديفيس
رئيس الشركة وكبير المدراء التنفيذيين المكلف

الأستاذ / علي بن سعيد القحطاني
نائب الرئيس للمالية والمدير المالي المكلف

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك) (تتمة)

	إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ربح السنة العائد لـــ :			
حملة الأسهم العادية للشركة الأم	١٦	١,٨٤٧,٩١٧,٠٨٠	٧١٤,٨٤١,٨٨٦
حقوق الملكية غير المسيطرة	٣٤-٢	٣٩٧,٧١٨,٣٤٤	٦٩,٦٠٣,٣٠٩
		٢,٢٤٥,٦٣٥,٤٢٤	٧٨٤,٤٤٥,١٩٥
مجموع الدخل الشامل للسنة العائد لـــ :			
حملة الأسهم العادية للشركة الأم		١,٨٠٦,٤٩١,٧١١	٧٥٥,٥٠٣,١٣١
حقوق الملكية غير المسيطرة	٣٤-٢	٣٨٨,٠٣٩,٩٦٩	٧٤,٩١١,٥٣٧
		٢,١٩٤,٥٣١,٦٨٠	٨٣٠,٤١٤,٦٦٨
ربحية السهم العادي (بالريال السعودي)			
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المستمرة والعائدة لحملة الأسهم العادية للشركة الأم	١٦	١,٥٨	٠,٦١

معالي المهندس / عبدالله بن إبراهيم السعدان
عضو مجلس الإدارة المفوض

الأستاذ / دارن ديفيس
رئيس الشركة وكبير المدراء التنفيذيين المكلف

الأستاذ / علي بن سعيد القحطاني
نائب الرئيس للمالية والمدير المالي المكلف

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات تعدين	١٧	١٠,٠٤٥,٠٤٢,٨٥٤	٩,٠٩٨,٠٣٣,٤٤٧
ممتلكات ومصانع ومعدات	١٨	٦٦,٤٨٢,٣٥٣,١٤٤	٤٤,٤٥٠,٩٣٢,٧٨٨
مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	١٩	٢,١٩٧,٠٢٩,٢٨٥	٢٦,٤٠٩,٤٦٩,٩٧٧
موجودات غير ملموسة	٢٠	٣٤٠,١٨٧,٨٨٢	٣٤٥,٦٢٣,٤٦٠
إستثمار في مشروع مشترك	٢١	١,٤٢٣,٥٢٦,٠٨٤	٩٣٤,٠٥٦,٥٣٩
موجودات ضريبة مؤجلة	٢٢-٢	٥٩٧,٨٣٧,٨٠٨	٤٦١,٧٢٤,٨١٧
إستثمارات أخرى	٢٣	٤٣,١٨٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
موجودات غير متداولة أخرى	٢٤	١,٠٧٨,٧٠٦,١٣٨	١,١٨٣,٤٦٤,٥١٢
مجموع الموجودات غير المتداولة		٨٢,٢٠٧,٨٦٨,١٩٥	٨٢,٩٣٣,٣٠٥,٥٤٠
موجودات متداولة			
إستثمارات أخرى	٢٣	٤,٦٦٥,٠٠٠	-
مستحق من شريك في مشروع مشترك	٢٥	٣٦,٦٨٦,٠٤١	١٣,٦٥٢,٠٧٥
دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً	٢٦	٢٩٢,٢٦٢,٧١٧	١٤٢,٢٧٤,٩٢٤
مخزون	٢٧	٤,٣١١,٩٢٩,٧١٤	٣,٤٣٦,٢٣٣,٦٤٤
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٢٨	٢,٢٤٩,٨٩٣,٤٧٥	١,٩٩٩,٩١٣,٠٩٧
ودائع لأجل	٢٩	٣,٥٣٢,٧٩٨,٨٠٦	٢,٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠
نقد ومعادلات النقد	٣٠	٥,٣٩٣,١٦٢,٠٦٤	٤,٣٥١,٦١٧,٠٣٠
مجموع الموجودات المتداولة		١٥,٨٢١,٣٩٧,٨١٧	١٢,١٨٣,٦٩٠,٧٧٠
مجموع الموجودات		٩٨,٠٢٩,٢٦٦,٠١٢	٩٥,١١٦,٩٩٦,٣١٠
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	٣١	١١,٦٨٤,٧٨٢,٦١٠	١١,٦٨٤,٧٨٢,٦١٠
إحتياطي نظامي			
علاوة إصدار	٣٢	٨,٣٩١,٣٥١,٦٩٧	٨,٣٩١,٣٥١,٦٩٧
تحويلات من صافي الدخل	٣٣	١,٠٥٤,٢٥١,٤٣٩	٨٦٩,٤٥٩,٧٣١
أرباح مبقاة		٦,٧٧٢,٣٤٤,٩٨٧	٥,١٥١,٩٢٢,٨٩٧
حقوق الملكية العائدة لحملة الأسهم العادية للشركة الأم		٢٧,٩٠٢,٧٣٠,٧٣٣	٢٦,٠٩٧,٥١٦,٩٣٥
حقوق الملكية غير المسيطرة	٣٤-٣	٨,٧٩١,٦٩٥,٥١٥	٨,٤٣٢,٤٦٢,٥٨٣
مجموع حقوق الملكية		٣٦,٦٩٤,٤٢٦,٢٤٨	٣٤,٥٢٩,٩٧٩,٥١٨
مطلوبات غير متداولة			
مطلوبات ضريبة مؤجلة	٢٢-٣	٦٠٧,٣١٧,٦٤٤	٣٨٨,٤٧٨,٩٧٥
مستحق لشريك في مشروع مشترك	٣٥	١٩٥,٢٦٧,٦٩٠	٢٦٦,٣٥٨,٧٢٤

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك) (تتمة)

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
قروض طويلة الأجل	٣٦-٧	٥١,٤٠٣,٧٣٠,٩٠٣	٥٠,٧٠٠,٧٧٠,٩٢٢
مخصص إلتزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك	٣٧	٣٨٥,٦٢٥,٣٢٩	٢٨٨,٦٧٣,١٥١
الجزء غير المتداول من إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي	٣٨	٥,٧٢٠,٨١٠	٢٧,١٨٣,٧٨٠
أدوات مالية مشتقة	٣٩	٢٨,٨٨٨,٩٠٨	-
منافع الموظفين	٤٠	٦١٨,٤٦٣,٧٤٠	٥٣٢,٦٢٧,٢٩٤
مطلوبات مشاريع وذمم تجارية وأخرى	٤١	٣٠١,٥٦٣,٨١٨	٦٥٩,٥١٨,٩٢٠
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٥٣,٥٤٦,٥٧٨,٨٤٢	٥٢,٨٦٣,٦١١,٧٦٦
مطلوبات متداولة			
مطلوبات مشاريع وذمم تجارية وأخرى	٤١	٢,٢١٥,٣٩٢,١١٢	٢,٣١٥,٧٨٠,٩٧٨
مصاريف مستحقة	٤٢	٢,٠٧٣,١٤٦,٣٩٦	١,٩٦٣,١٣٦,٩٠٠
زكاة وضريبة دخل مستحقة	٤٣	١٩٠,٧٠١,٥٧١	١٤١,٦٥٦,٦٧٠
رسوم إمتياز مستحقة	٤٤	١٢٤,٨٠٠,٤٤٨	٧٣,٠٧٩,٣٥٤
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	٣٦-٧	٣,١٦٢,٧٥٧,٤٢٥	٣,١٩٥,٠٨٦,٨١٧
الجزء المتداول من إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي	٣٨	٢١,٤٦٢,٩٧٠	٣٤,٦٦٤,٣٠٧
مجموع المطلوبات المتداولة		٧,٧٨٨,٢٦٠,٩٢٢	٧,٧٢٣,٤٠٥,٠٢٦
مجموع المطلوبات		٦١,٣٣٤,٨٣٩,٧٦٤	٦٠,٥٨٧,٠١٦,٧٩٢
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٩٨,٠٢٩,٢٦٦,٠١٢	٩٥,١١٦,٩٩٦,٣١٠
تعهدات وإلتزامات محتملة	٤٧		

معالي المهندس / عبدالله بن إبراهيم السعدان
عضو مجلس الإدارة المفوض

الأستاذ / دارن ديفيس
رئيس الشركة وكبير المدراء التنفيذيين المكلف

الأستاذ / علي بن سعيد القحطاني
نائب الرئيس للمالية والمدير المالي المكلف

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

	حقوق الملكية العائدة لحملة الأسهم العادية للشركة الأم						حقوق الملكية غير المسيطرة				
		إحتياطي نظامي									
	رأس المال (إيضاح ٣١)	علاوة إصدار (إيضاح ٣٢)	تحويلات من صافي الدخل (إيضاح ٣٣)	أرباح مبقاة	المجمـوع الفرعي	رأس المال (إيضاح ٣٤-٣)	مدفوعات لزيادة رأس المال* (إيضاح ٣٤-٣)	صافي الدخل العائد لحقوق الملكية غير المسيطرة (إيضاح ٣٤-٣)	المجمـوع الفرعي (إيضاح ٣٤-٣)	مجموع حقوق الملكية
١ يناير ٢٠١٧	١١,٦٨٤,٧٨٢,٦١٠	٨,٣٩١,٣٥١,٦٩٧	٧٩٧,٩٧٥,٥٤٢	٤,٤٦٧,٩٠٣,٩٥٥	٢٥,٣٤٢,٠١٣,٨٠٤	٨,١٤٨,٣٢٠,٨٩٠	١١٠,٢٩٢,٨٥٧	(٤٦٤,٣١٢,٧٠١)	٧,٧٩٤,٣٠١,٠٤٦	٣٣,١٣٦,٣١٤,٨٥٠
صافي الربح للسنة	–	–	–	٧١٤,٨٤١,٨٨٦	٧١٤,٨٤١,٨٨٦	–	–	٦٩,٦٠٣,٣٠٩	٦٩,٦٠٣,٣٠٩	٧٨٤,٤٤٥,١٩٥
الدخل الشامل الآخر للسنة	–	–	–	٤٠,٦٦١,٢٤٥	٤٠,٦٦١,٢٤٥	–	–	٥,٣٠٨,٢٢٨	٥,٣٠٨,٢٢٨	٤٥,٩٦٩,٤٧٣
مجموع الدخل الشامل للسنة	–	–	–	٧٥٥,٥٠٣,١٣١	٧٥٥,٥٠٣,١٣١	–	–	٧٤,٩١١,٥٣٧	٧٤,٩١١,٥٣٧	٨٣٠,٤١٤,٦٦٨
تحويل صافي الدخل إلى الإحتياطي النظامي	–	–	٧١,٤٨٤,١٨٩	(٧١,٤٨٤,١٨٩)	–	–	–	–	–	–
زيادة في حقوق ملكية غير مسيطرة / رأس المـال المساهم به خلال السنة	–	–	–	–	–	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	–	–	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠
مدفوعات لزيادة رأس المال خلال السنة	–	–	–	–	–	–	١٨٨,٢٥٠,٠٠٠	–	١٨٨,٢٥٠,٠٠٠	١٨٨,٢٥٠,٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ – كما تم الإفصاح عنه سابقاً	١١,٦٨٤,٧٨٢,٦١٠	٨,٣٩١,٣٥١,٦٩٧	٨٦٩,٤٥٩,٧٣١	٥,١٥١,٩٢٢,٨٩٧	٢٦,٠٩٧,٥١٦,٩٣٥	٨,٥٢٣,٣٢٠,٨٩٠	٢٩٨,٥٤٢,٨٥٧	(٣٨٩,٤٠١,١٦٤)	٨,٤٣٢,٤٦٢,٥٨٣	٣٤,٥٢٩,٩٧٩,٥١٨
تسويات للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على خسائر الإئتمان المتوقعة (إيضاح ٣)	–	–	–	(١,٢٧٧,٩١٣)	(١,٢٧٧,٩١٣)	–	–	–	–	(١,٢٧٧,٩١٣)

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك) (تتمة)

	حقوق الملكية العائدة لحملة الأسهم العادية للشركة الأم						حقوق الملكية غير المسيطرة				
			إحتياطي نظامي								
	رأس المال (إيضاح ٣١)	علاوة إصدار (إيضاح ٣٢)	تحويلات من صافي الدخل (إيضاح ٣٣)	أرباح مبقاة	المجموع الفرعي	رأس المال (إيضاح ٣٤-٣)	مدفوعات لزيادة رأس المال* (إيضاح ٣٤-٣)	صافي الدخل العائد لحقوق الملكية غير المسيطرة (إيضاح ٣٤-٣)	المجموع الفرعي (إيضاح ٣٤-٣)	مجموع حقوق الملكية
١ يناير ٢٠١٨ – معدلة	١١,٦٨٤,٧٨٢,٦١٠	٨,٣٩١,٣٥١,٦٩٧	٨٦٩,٤٥٩,٧٣١	٥,١٥٠,٦٤٤,٩٨٤	٢٦,٠٩٦,٢٣٩,٠٢٢	٨,٥٢٣,٣٢٠,٨٩٠	٢٩٨,٥٤٢,٨٥٧	(٣٨٩,٤٠١,١٦٤)	٨,٤٣٢,٤٦٢,٥٨٣	٣٤,٥٢٨,٧٠١,٦٠٥
صافي الربح للسنة	–	–	–	١,٨٤٧,٩١٧,٠٨٠	١,٨٤٧,٩١٧,٠٨٠	–	–	٣٩٧,٧١٨,٣٤٤	٣٩٧,٧١٨,٣٤٤	٢,٢٤٥,٦٣٥,٤٢٤
الدخل الشامل الآخر للسنة										
خسائر عائدة إلى إعادة قياس إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين	–	–	–	(٢١,٢٤٦,٦٦٣)	(٢١,٢٤٦,٦٦٣)	–	–	(٢,٩١٦,٢١٨)	(٢,٩١٦,٢١٨)	(٢٤,١٦٢,٨٨١)
تحوط التدفق النقدي – الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة	–	–	–	(٢٠,١٧٨,٧٠٦)	(٢٠,١٧٨,٧٠٦)	–	–	(٦,٧٦٢,١٥٧)	(٦,٧٦٢,١٥٧)	(٢٦,٩٤٠,٨٦٣)
مجموع الدخل الشامل للسنة	–	–	–	١,٨٠٦,٤٩١,٧١١	١,٨٠٦,٤٩١,٧١١	–	–	٣٨٨,٠٣٩,٩٦٩	٣٨٨,٠٣٩,٩٦٩	٢,١٩٤,٥٣١,٦٨٠
تحويل صافي الدخل إلى الإحتياطي النظامي	–	–	١٨٤,٧٩١,٧٠٨	(١٨٤,٧٩١,٧٠٨)	–	–	–	–	–	–
توزيعات أرباح مدفوعة لحقوق ملكية غير مسيطرة خلال السنة	–	–	–	–	–	–	–	(٢٨,٨٠٧,٠٣٧)	(٢٨,٨٠٧,٠٣٧)	(٢٨,٨٠٧,٠٣٧)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١١,٦٨٤,٧٨٢,٦١٠	٨,٣٩١,٣٥١,٦٩٧	١,٠٥٤,٢٥١,٤٣٩	٦,٧٧٢,٣٤٤,٩٨٧	٢٧,٩٠٢,٧٣٠,٧٣٣	٨,٥٢٣,٣٢٠,٨٩٠	٢٩٨,٥٤٢,٨٥٧	(٣٠,١٦٨,٢٣٢)	٨,٧٩١,٦٩٥,٥١٥	٣٦,٦٩٤,٤٢٦,٢٤٨

*يتم إعتبار المدفوعات، لزيادة رأس المال للشركات التابعة المعنية على مدى فترة معينة، كجزء من إجمالي حقوق الشركاء في هذه الشركات التابعة. لم تصدر أية حصص بعد ولم يتم تعديل شهادة السجل التجاري، ولكن سيتم ذلك عندما يتم تحويل هذه المدفوعات إلى رأس المال.

معالي المهندس / عبدالله بن إبراهيم السعدان
عضو مجلس الإدارة المفوض

الأستاذ / دارن ديفيس
رئيس الشركة وكبير المدراء التنفيذيين المكلف

الأستاذ / علي بن سعيد القحطاني
نائب الرئيس للمالية والمدير المالي المكلف

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

	إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		٢,٥٣٤,٣٩٤,١٤٦	٩٣٣,٢٠٣,٩٨١
تعديلات لبنود غير نقدية:			
خسارة مخزون	٨	–	٨,٣٨٨,٦٣٦
(عكس) / إنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة، بالصافي	١٢	(٤٦,٤٨٠,٠٨٣)	٥٢٢,٣٥٤,٣٤٦
دخل من ودائع لأجل	١٣	(١٢٣,٩٤٢,١٢٢)	(٧٧,٤٩٦,٦٤٣)
تكلفة تمويل	١٤	١,٧٥٣,٤٠٣,٦٢٠	١,٦١٦,٠٠٥,٩٦٤
تسوية متعلقة بممتلكات تعدين	١٧	–	١,٢٧٥,٥٢٧
إستهلاك ممتلكات تعدين	١-١٧	٦٢٦,٣٨١,٨٢٩	٥٠٥,٨٢٥,٢٩٤
تسوية متعلقة بممتلكات ومصانع ومعدات	١٨	٣,٧٠٢,٤٢٥	(٩٣٢,٥٨٨)
إستهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات	١-١٨	٢,٥٢٩,٣٤٩,٨٤٥	٢,٣١٧,١٢٦,٠٥٦
إطفاء موجودات غير ملموسة	١-٢٠	٣٧,٤٩٩,٧٦٢	٢٦,٦٢٩,٧٦٥
الحصة في صافي ربح مشروع مشترك	٣-١-٢١	(١٤٣,٥٣٥,٣٠٦)	(١٠١,٦٥٠,٤٢٤)
شطب قطع غيار متقادمة وبطيئة الحركة ومواد مستهلكة	٢٧	١,٣٨٦,٩٦٠	٤,٠٥٨,٣٥٤
مخصص مخزون مواد متقادمة	١-٢٧	٤٦,٠١٢,٠٩٢	٣٠,٨٢٦,٩٥٧
مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والأخرى	١-٢٨	١٨٥,٣٩٠	–
مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة على ودائع لأجل	١-٢٩	١,٢٥٩,٦٦٦	–
تكلفة الخدمة الحالية لمنافع إنتهاء خدمات الموظفين	١-٤٠	٩٣,٦١٧,٢١١	٨٤,٥١٠,٩٢٣
مساهمة في خطة الإدخار للموظفين	٢-٤٠	٤١,٦٢٠,٣٣٣	٣٠,٥٣٠,٣٣٧
مخصص رسوم إمتياز	٤٤	١٢٣,٧٩٢,٣٥٣	٧٣,٠٩٣,٧١٤
التغيرات في رأس المال العامل:			
دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً	٢٤ ، ٢٦	(١٣٨,٠٢٢,٤٧٤)	١٠,٢٤٢,٤٣٥
مخزون	٢٤ ، ٢٧	(٩٠٧,٦٦١,١٥٠)	(٤٨٣,٢١٤,٣٢٣)
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٢٤ ، ٢٨	(٢٠٦,٤٥٣,٦٣٨)	(٦٣٣,٢٩٥,٦٧٢)
مطلوبات مشاريع وأخرى – تجارية	٤١	(٩٥,٣٦٩,٦١١)	١٩٢,٧٣٨,٢٣٦
مصاريف مستحقة – تجارية	٤٢	٢٩٢,١٦١,٤١٦	٥٥,١٤٩,١٤٠
منافع إنتهاء الخدمات المدفوعة للموظفين	١-٤٠	(٥٨,٠١٠,٥٥٥)	(٢٤,١٢٠,٤١٧)
سحوبات الموظفين من خطة الإدخار	٢-٤٠	(٣٨,٤٤٧,٣٤٧)	(١٩,٩٩٨,٦٨٧)
زكاة مدفوعة	٢-٤٣	(١٤٢,٦٧٦,٣٥٢)	(٦١,٥٤٥,٦٥٧)
ضريبة دخل مدفوعة	٥-٤٣	(١٤,٣١١,٧٩١)	–
رسوم إمتياز مدفوعة	٤٤	(٧٢,٠٧١,٢٥٩)	(٨,٢٨٤,٩٩٦)
تكلفة تمويل مدفوعة		(٢,١١٨,١٩٦,٤٠٦)	(١,٩٨٤,٨٩١,٠٨٢)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		٣,٩٧٩,٥٨٨,٩٥٤	٣,٠١٦,٥٢٩,١٧٦

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك) (تتمة)

	إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الأنشطة الإستثمارية			
دخل مستلم من ودائع لأجل		١١٤,١٩٥,٦٥٣	٧٩,٠٤٥,٩٥٥
إضافات لممتلكات تعدين	١٧	(٢٧٥,١٤٥,٨٢٩)	(٣٤٣,٦٤٩,٩٤٥)
إضافات لممتلكات ومصانع ومعدات	١٨	(٢٧٨,٧٧٤,٣٥٩)	(١٤٢,١٥٥,٦٥٨)
إضافات لمشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	١٩	(١,١٤٢,٢٤٦,٩٥٥)	(٢,٤٥١,٨٣٧,٤٤١)
إضافات لموجودات غير ملموسة	٢٠	(١١٥,١٧٣)	–
إضافة لإستثمار في مشروع مشترك	٢١-٢	–	(٣٠,٧٥٠,٠٠٠)
إستثمارات أخرى	٢٣	٢,١٥٠,٠٠٠	–
مستحق من شركاء في مشروع مشترك	٢٥	(٢٣,٠٣٣,٩٦٦)	(١٣,٦٥٢,٠٧٥)
(زيادة) / نقص في ودائع لأجل	٢٩	(١,٢٩٥,٠٠٠,٠٠٠)	٤٧١,٠٠٠,٠٠٠
زيادة في النقد المقيد	٣٠	(٣,١٧٢,٩٨٦)	(١٠,٥٣١,٦٥٠)
مطلوبات مشاريع وأخرى – مشاريع	٤١	(٣٩٤,٢٥١,١٩٨)	(٦٩٦,١٨٢,٣١٤)
مصاريف مستحقة – مشاريع	٤٢	(٣١٧,٠٦٧,١٥٩)	(٨٣١,٩٦١,٢٦٣)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية		(٣,٦١٢,٤٦١,٩٧٢)	(٣,٩٧٠,٦٧٤,٣٩١)
الأنشطة التمويلية			
زيادة في رأسمال حقوق الملكية غير المسيطرة	٣٤-٣	–	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠
مدفوعات لزيادة رأسمال حقوق الملكية غير المسيطرة	٣٤-٣	–	١٨٨,٢٥٠,٠٠٠
مستحق إلى شريك في مشروع مشترك	٣٥	٢٣,٠٣٣,٩٦٦	٧٥,٣٤٢,٣٦١
متحصلات من قروض طويلة الأجل	٣٦	١٠,٠١٢,٢٠٢,٠٣٩	٩,١٧٦,٦٤٥,١٥٩
سداد قروض طويلة الأجل	٣٦	(٩,٣٢٦,٧٢٦,٩٧٣)	(٨,٨٥١,٠٩٨,٥١٨)
إلتزامات بموجب عقد إيجار تمويلي	٣٨	(٣٧,٢٦٣,٩٦٦)	(٣٨,٦٢٢,٩٣٦)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية		٦٧١,٢٤٥,٠٦٦	٩٢٥,٥١٦,٠٦٦
صافي التغير في النقد ومعادلات النقد		١,٠٣٨,٣٧٢,٠٤٨	(٢٨,٦٢٩,١٤٩)
النقد ومعادلات النقد غير المقيدة كما في بداية السنة	٣٠	٤,٢٨١,٧٤٤,١٥٩	٤,٣١٠,٣٧٣,٣٠٨
النقد ومعادلات النقد غير المقيدة كما في نهاية السنة	٣٠	٥,٣٢٠,١١٦,٢٠٧	٤,٢٨١,٧٤٤,١٥٩
المعاملات غير النقدية			
محول إلى ممتلكات تعدين من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	١٧ ، ١٩	١,٢٥٨,٥١٩,٤٥٦	١٣,٨٢٩,٨١٥
مخصص إلتزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك	٣٧-١ ، ٣٧-٢ ، ٣٧-٣	٧٣,٤٠٦,٤٩٧	١,١٠٣,٥٥٦
محول إلى ممتلكات ومصانع ومعدات من ممتلكات تعدين	١٨ ، ١٧	١٥,١٠١,٣٩٠	–
محول إلى ممتلكات ومصانع ومعدات من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	١٨ ، ١٩	٢٤,٣١٠,٢٢٥,٩٩٥	٤,٢٥٣,٢٢٣,٣٢٦
تكلفة تمويل مرسملة كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	١٩ ، ١٤-١	٥٤٩,٨٣٦,٦٣٣	٤٩٥,٨٧٣,١٩٩
إستهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات مرسمل كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	١٩ ، ١٨	٣٩,٦٢٩,١١٨	٤١,٩٥١,٩٨٣

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك) (تتمة)

	إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
محول إلى مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ من موجودات غير ملموسة	١٩ ، ٢٠	-	٢٣,١٦٥,١٩١
إطفاء موجودات غير ملموسة مرسمل كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	١٩ ، ٢٠-١	٣,٠٣٠,٠٤٤	١,٦٥٣,٤٨٩
إطفاء تكلفة معاملة مرسملة كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	١٩ ، ٣٦-١٠	٢٩,٤٦٤,٨٣٤	٤٠,٤٨٤,٣٨٢
محوّل إلى موجودات غير ملموسة من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	٢٠ ، ١٩	٣٤,٩٧٩,٠٥٥	٢٢,٦٢٣,٣٢٨
محول إلى مستحقات برنامج تملك المنازل للموظفين تحت ذمم مدينة تجارية وأخرى من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	٢٤، ١٩	-	١,٠٩٢,٦٩١,٥٩٠
مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة على تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) محملة على الذمم المدينة التجارية والأخرى والأرباح المبقاة الإفتتاحية	٢٨	٣٣٦,٣٨٥	-
مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة على تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) محملة على ودائع لأجل والذمم المدينة الأخرى والأرباح المبقاة الإفتتاحية	٢٩	٩٤١,٥٢٨	-
توزيعات أرباح مدفوعة لحقوق الملكية غير المسيطرة	٣٤-٣ ، ٢٨	٢٨,٨٠٧,٠٣٧	-
حصة شريك في مشروع مشترك في الإنخفاض في قيمة مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	٣٥ ، ١٩	٩٤,١٢٥,٠٠٠	-
خسائر / (مكاسب) عائدة إلى إعادة قياس إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين مرسملة كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	٤٠-١-١ ، ١٩	٢,٠٧٦,٢٣٠	(١,٥١١,٥٣٥)

معالي المهندس / عبدالله بن إبراهيم السعدان
عضو مجلس الإدارة المفوض

الأستاذ / دارن ديفيس
رئيس الشركة وكبير المدراء التنفيذيين المكلف

الأستاذ / علي بن سعيد القحطاني
نائب الرئيس للمالية والمدير المالي المكلف

١- معلومات عامة

تم تأسيس شركة التعدين العربية السعودية («معادن») («الشركة») كشركة مساهمة سعودية بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ١٧٩ بتاريخ ٨ ذي القعدة ١٤١٧هـ (الموافق ١٧ مارس ١٩٩٧) وتأسست في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٧ بتاريخ ١٤ ذي القعدة ١٤١٧هـ (الموافق ٢٣ مارس ١٩٩٧)، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٦٤٣٩١ بتاريخ ١٠ ذي القعدة ١٤٢١هـ (الموافق ٤ فبراير ٢٠٠١). يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر ١١,٦٨٤,٧٨٢,٦١٠ ريال سعودي، مقسم إلى ١,١٦٨,٤٧٨,٢٦١ أسهم عادية، بقيمة إسمية قدرها ١٠ ريالات سعودية للسهم الواحد (إيضاح ٣١).

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

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

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

٢- هيكل المجموعة

لدى الشركة، شركات تابعة ومشاريع مشتركة المذكورة أدناه، وجميعها تأسست في المملكة العربية السعودية:

		نسبة الملكية الفعلية كما في	
الشركات التابعة	نوع الشركة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
شركة معادن للذهب ومعادن الأساس (إم جي بي إم)	شركة ذات مسؤولية محدودة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة معادن للبنية التحتية (إم آي سي)	شركة ذات مسؤولية محدودة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة المعادن الصناعية (آي ام سي)	شركة ذات مسؤولية محدودة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة معادن للألومنيوم (إم إيه سي)	شركة ذات مسؤولية محدودة	٪٧٤,٩	٪٧٤,٩
شركة معادن للدرفلة (إم آر سي)	شركة ذات مسؤولية محدودة	٪٧٤,٩	٪٧٤,٩
شركة معادن للبوكسايت والألومينا (إم بي إيه سي)	شركة ذات مسؤولية محدودة	٪٧٤,٩	٪٧٤,٩
شركة معادن للفوسفات (إم بي سي)	شركة ذات مسؤولية محدودة	٪٧٠	٪٧٠
شركة معادن وعد الشمال للفوسفات (إم دبليو إس بي سي)	شركة ذات مسؤولية محدودة	٪٦٠	٪٦٠

المشاريع المشتركة	نوع الشركة		
شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات (سامابكو)	شركة ذات مسؤولية محدودة	٪٥٠	٪٥٠
شركة معادن باريك للنحاس (إم بي سي سي)	شركة ذات مسؤولية محدودة	٪٥٠	٪٥٠

إن نهاية السنة المالية لجميع الشركات التابعة والمشاريع المشتركة تطابق نهاية السنة المالية للشركة الأم («معادن»).

٢-١ شركة معادن للذهب ومعادن الأساس

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ٩ أغسطس ١٩٨٩، وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها. تتمثل أهداف الشركة في:

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

٢- هيكل المجموعة - (تتمة)

٢-٢ شركة معادن للبنية التحتية

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ١٨ أغسطس ٢٠٠٨ وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها. تتمثل أهداف الشركة في:

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

٢-٣ شركة المعادن الصناعية

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٠٩، وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها. تتمثل أهداف الشركة في:

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

تقوم الشركة حالياً بتشغيل منجم الكاولين والبوكسايت منخفض الدرجة في المنطقة الوسطى من الزبيرة ومنجم المغنيزايت عالي الدرجة في منطقة الغزالة ومصانع المعالجة في المدينة المنورة. مصنع الفرن ذو الموقد المتعدد الطبقات يعمل بالكامل ومصنع الفرن المحوري بدأ إنتاجه التجاري في ١ أغسطس ٢٠١٧.

٢-٤ شركة معادن للألومنيوم

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠١٠ وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها. وتعود ملكيتها كما يلي:

- شركة التعدين العربية السعودية («معادن») بنسبة ٧٤,٩٪،
- شركة ألكوا سملتينج إنفرثيونس السعودية إس.إل. (إيه إس إس آي) بنسبة ٢٥,١٪، شريك أجنبي، شركة مملوكة بالكامل لشركة ألكوا كوربوريشن ويتم المحاسبة عنها كحقوق ملكية غير مسيطرة في هذه القوائم المالية الموحدة (إيضاح ٣٤-١).

تتمثل أهداف الشركة في إنتاج منتجات الألومنيوم الأولية:

- سبائك،
- أعمدة،
- ألواح و
- مسطحات.

٢-٥ شركة معادن للدرفلة

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠١٠ وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها. وتعود ملكيتها كما يلي:

- شركة التعدين العربية السعودية («معادن») بنسبة ٧٤,٩٪،
- شركة ألكوا رولنج إنفرثيونس السعودية إس.إل. (إيه إس آر آي) بنسبة ٢٥,١٪ ، شريك أجنبي، شركة مملوكة بالكامل لشركة ألكوا كوربوريشن ويتم المحاسبة عنها كحقوق ملكية غير مسيطرة في هذه القوائم المالية الموحدة (إيضاح ٣٤-١).

تتمثل أهداف الشركة في إنتاج:

- مسطحات تصنيع المعلبات،
- أغطية المعلبات.

أعلنت الشركة الإنتاج التجاري بتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠١٨.

٢-٦ شركة معادن للبوكسايت والألومينا

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ٢٢ يناير ٢٠١١ وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها. وتعود ملكيتها كما يلي:

- شركة التعدين العربية السعودية («معادن») بنسبة ٧٤,٩٪،
- شركة آوا السعودية المحدودة («آوا») بنسبة ٢٥,١٪ ، شريك أجنبي، وهي مملوكة بنسبة ٦٠٪ لشركة ألكوا كوربوريشن و٤٠٪ شركة ألومينا المحدودة، طرف ليس ذي علاقة ويتم المحاسبة عنها كحقوق ملكية غير مسيطرة في هذه القوائم المالية الموحدة (إيضاح ٣٤-١).

٢- هيكل المجموعة - (تتمة)

وتتمثل أهداف الشركة في:

- إستغلال إحتياطيات البوكسايت الموجودة في البعيثة،
- إنتاج وتكرير البوكسايت،
- إنتاج الألومينا.

٢-٧ شركة معادن للفوسفات

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ١ يناير ٢٠٠٨ وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها. وتعود ملكيتها كما يلي:

- شركة التعدين العربية السعودية («معادن») بنسبة ٧٠٪،
- الشركة السعودية للصناعات الأساسية («سابك») بنسبة ٣٠٪ ويتم المحاسبة عنها كحقوق ملكية غير مسيطرة في هذه القوائم المالية الموحدة (إيضاح ٣٤-١).

وتتمثل أهداف الشركة في:

- إستغلال إحتياطيات الفوسفات الموجودة في موقع حزم الجلاميد،
- إستخدام الغاز الطبيعي المحلي ومصادر الكبريت لتصنيع الأسمدة الفوسفاتية في مرافق المعالجة في رأس الخير،
- إنتاج الأمونيا كمواد خام لقيم لإنتاج الأسمدة ويتم تصدير أي فائض من الأمونيا أو بيعها محلياً.

٢-٨ شركة معادن وعد الشمال للفوسفات

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ٢٧ يناير ٢٠١٤ وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها. وتعود ملكيتها كما يلي:

- شركة التعدين العربية السعودية («معادن») بنسبة ٦٠٪،
- شركة موزاييك للفوسفات بي في. بنسبة ٢٥٪، شريك أجنبي، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في هولندا ومملوكة بالكامل لشركة موزاييك («موزاييك») ويتم المحاسبة عنها كحقوق ملكية غير مسيطرة في هذه القوائم المالية الموحدة (إيضاح ٣٤-١)،
- الشركة السعودية للصناعات الأساسية («سابك») بنسبة ١٥٪ ويتم المحاسبة عنها كحقوق ملكية غير مسيطرة في هذه القوائم المالية الموحدة (إيضاح ٣٤-١).

تتمثل أهداف الشركة في إنتاج:

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

أعلنت الشركة الإنتاج التجاري بتاريخ ٢ ديسمبر ٢٠١٨، بإستثناء مصنع الأمونيا والذي أعلن الإنتاج التجاري له بتاريخ ١ يناير ٢٠١٧.

٢-٩ شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠١١ وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها. وتعود ملكيتها كما يلي:

- شركة التعدين العربية السعودية («معادن») بنسبة ٥٠٪ (إيضاح ٢١-٢-٣)،
- شركة الصحراء للبتروكيماويات بنسبة ٥٠٪.

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

تتمثل أهداف الشركة في إنتاج:

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

٢- هيكل المجموعة - (تتمة)

تشمل نشاطات الشركة إنتاج وتوريد:

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

٢-١٠ شركة معادن باريك للنحاس

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠١٤ وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها. وتعود ملكيتها كما يلي:

- شركة التعدين العربية السعودية («معادن») بنسبة ٥٠٪ (إيضاح ٢١-١-٣)،
- شركة باريك الشرق الأوسط بي تي واي المحدودة («باريك») بنسبة ٥٠٪، شريك أجنبي.

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

إن أهداف الشركة إنتاج مركزات النحاس والمنتجات الصناعية المصاحبة ضمن منطقتها التعدينية المستأجرة القائمة بطريقة الحفر والتعدين والتركيز.

٣- أساس الإعداد

بيان الإلتزام

أُعدت القوائم المالية الموحدة وفقاً :

- للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي،
- التفسيرات الصادرة عن اللجنة الدولية لتفسيرات التقارير المالية قابلة للتطبيق على الشركات التي تعد تقاريرها حسب المعايير الدولية للتقرير المالي.

تتفق هذه القوائم المالية الموحدة بالكامل مع المعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، كما تم إعتمادها في المملكة العربية السعودية للتقارير المالية.

أعدت القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا إذا ما تتطلب المعايير الدولية للتقرير المالي إستخدام أساس قياس آخر، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة في إيضاح رقم ٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية.

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

أثر التغييرات في السياسات المحاسبية بسبب تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة

طبقت المجموعة معيارين محاسبيين جديدين لكل فترات التقرير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، تم توضيح أثر تطبيق هذه المعايير أدناه:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - الأدوات المالية

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - «الأدوات المالية» - كما في ١ يناير ٢٠١٨. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) حل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) - «الأدوات المالية: الإثبات والقياس». يستبعد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الفئات التالية من الموجودات المالية والمعترف بها مسبقاً بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩):

- محتفظ بها إلى تاريخ الإستحقاق،
- القروض والذمم المدينة،
- متاحة للبيع.

يستخدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩):

- نموذج معدل للإعتراف وقياس الموجودات المالية و
- نموذج نظرة مستقبلية فردي مدى الحياة «الخسارة الإئتمانية المتوقعة» للإنخفاض في القيمة.

٣- أساس الإعداد - (تتمة)

إحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بمعظم المتطلبات في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الخاصة بتصنيف وقياس المطلوبات المالية، لذلك لم تتغير السياسة المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بالمطلوبات المالية.

التغييرات الرئيسية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)

تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ثلاث فئات تصنيف أساسية التالية للموجودات المالية بناءاً على نموذج أعمال والذي يتم فيه إدارة أصل مالي وتدفقاته النقدية التعاقدية:

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

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، فإن المشتقات المضمنة في العقود التي يكون فيها المضيف أصل مالي في نطاق المعيار لايتم تقسيمها. بدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة الهجينة ككل للتصنيف.

إحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الخاصة بتصنيف المطلوبات المالية. وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، كل تغييرات القيمة العادلة للمطلوبات المالية، المحددة تحت خيار القيمة العادلة يتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. على الرغم من ذلك، يتم عرض كل تغييرات القيمة العادلة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) كالتالي:

- يتم عرض قيمة التغير في القيمة العادلة والعائدة إلى التغيرات في مخاطر الإئتمان للمطلوبات المالية في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.
- يتم عرض القيمة المتبقية للتغير في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) نموذج «الخسارة المتكبدة» في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بنموذج نظرة مستقبلية «للخسارة الإئتمانية المتوقعة». ينطبق نموذج الإنخفاض في القيمة الجديد على كل الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يعرض الجدول التالي فئات القياس الجديدة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٩) للموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨، مقارنة بفئات القياس الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

	إيضاحات	القياس الجديد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	القياس الأساسي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	القيمة الدفترية الجديدة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	القيمة الدفترية الأصلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)
		١ يناير ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
موجودات مالية					
إستثمارات أخرى	٢٣	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
مستحق من شريك في مشروع مشترك	٢٥	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	١٣,٦٥٢,٠٧٥	١٣,٦٥٢,٠٧٥
ذمم مدينة تجارية وأُخرى (ناقصاً زكاة ومستحقات برنامج تملك المنازل للموظفين)	٢٨	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	١,٩٠٠,٢٧٢,٨٢٥	١,٩٠٠,٦٠٩,٢١٠
ودائع لأجل	٢٩	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	٢,٢٣٩,٠٥٨,٤٧٢	٢,٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠
النقد ومعادلات النقد	٣٠	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	٤,٣٥١,٦١٧,٠٣٠	٤,٣٥١,٦١٧,٠٣٠
المجموع				٨,٥٥٤,٦٠٠,٤٠٢	٨,٥٥٥,٨٧٨,٣١٥

٣- أساس الإعداد - (تتمة)

	إيضاحات	القياس الجديد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	القياس الأساسي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	القيمة الدفترية الجديدة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	القيمة الدفترية الأصلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)
		١ يناير ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
مطلوبات مالية					
قروض طويلة الأجل	٣٦-٧	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	٥٤,٦٨٦,٣٨٢,٤٤٧	٥٤,٦٨٦,٣٨٢,٤٤٧
إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي	٣٨	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	٦٥,٣٨٠,٩٧٨	٦٥,٣٨٠,٩٧٨
مطلوبات مشاريع وذمم تجارية وأُخرى	٤١	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	٢,٩٧٥,٢٩٩,٨٩٨	٢,٩٧٥,٢٩٩,٨٩٨
مصاريف مستحقة	٤٢	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	١,٩٦٣,١٣٦,٩٠٠	١,٩٦٣,١٣٦,٩٠٠
المجموع				**٥٩,٦٩٠,٢٠٠,٢٢٣**	**٥٩,٦٩٠,٢٠٠,٢٢٣**

التحول

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بإستخدام الطريقة الإنتقالية بأثر رجعي المعدلة مع الأخذ في الإعتبار الإستثناء الذي يسمح لها بعدم إعادة تصنيف معلومات المقارنة للفترات السابقة المعروضة والمتعلقة بالتغيرات الناتجة عن القياس للموجودات المالية والمطلوبات المالية.

يتم إثبات أي فروقات في القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) في الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٨. بناءاً على ذلك، فإن المعلومات المالية المعروضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ لاتعكس متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) وبالتالي لايمكن مقارنتها بالمعلومات المالية المعروضة للعام ٢٠١٨ بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

تسوية القيمة الدفترية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) إلى القيمة الدفترية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)

تسوية القيمة الدفترية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) إلى القيمة الدفترية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨ كما في الجدول التالي:

	إيضاحات	القيمة الدفترية حسب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) كما في ١ يناير ٢٠١٨	إعادة قياس	القيمة الدفترية حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة				
إستثمارات أخرى	٢٣	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
مبلغ مستحق من شريك في مشروع مشترك	٢٥	١٣,٦٥٢,٠٧٥	-	١٣,٦٥٢,٠٧٥
ذمم مدينة تجارية وأُخرى (ناقصاً زكاة ومستحقات برنامج تملك المنازل للموظفين)	٢٨-١	١,٩٠٠,٢٧٢,٨٢٥	(٣٣٦,٣٨٥)	١,٩٠٠,٦٠٩,٢١٠
ودائع لأجل	٢٩-١	٢,٢٣٩,٠٥٨,٤٧٢	(٩٤١,٥٢٨)	٢,٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠
نقد ومعادلات النقد	٣٠	٤,٣٥١,٦١٧,٠٣٠	-	٤,٣٥١,٦١٧,٠٣٠
المجموع		**٨,٥٥٤,٦٠٠,٤٠٢**	**(١,٢٧٧,٩١٣)**	**٨,٥٥٥,٨٧٨,٣١٥**

تأثير تطبيق القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على الذمم المدينة التجارية والتي لاتستوفي تماماً دفعات المبلغ الأصلي والفائدة غير هام وبالتالي يتم المحاسبة عن جميع الذمم المدينة التجارية بالتكلفة المطفأة.

٣- أساس الإعداد - (تتمة)

تسوية الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨ والأرباح المبقاة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والعائدة إلى مساهمي الشركة الأم:

	كما في ١ يناير ٢٠١٨	إعادة قياس	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - كما تم الإفصاح عنه سابقاً	٥,١٥١,٩٢٢,٨٩٧	-	٥,١٥١,٩٢٢,٨٩٧
تسوية للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لخسائر الإئتمان المتوقعة	(١,٢٧٧,٩١٣)	(١,٢٧٧,٩١٣)	-
١ يناير ٢٠١٨ - معدلة	**٥,١٥٠,٦٤٤,٩٨٤**	**(١,٢٧٧,٩١٣)**	**٥,١٥١,٩٢٢,٨٩٧**

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) - الإيرادات من العقود مع العملاء

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) - «الإيرادات من العقود مع العملاء» - كما في ١ يناير ٢٠١٨. يقوم المعيار الجديد بتكوين إطار شامل لتحديد ما إذا، كم ومتى يتم الإعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء.

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) محل المعايير والتفسيرات التالية:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) - «عقود الإنشاء»
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) - «الإيراد»
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (١٣) - «برامج ولاء العملاء»
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (١٥) - «إتفاقيات إنشاء العقارات»
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (١٨) - «تحويل الأصول من العملاء»
- تفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة رقم (٣١) - «الإيراد - معاملات مقايضة تنطوي على خدمات إعلان»

التغييرات الرئيسية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)

تحقق الإيراد

مبدأ الإعتراف الأساسي بالإيراد بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) كان كالتالي:

- مبيعات البضائع - يتم إثبات الإيراد عندما يقوم البائع بتحويل مخاطر ومنافع الملكية الهامة إلى العميل (المشتري)، والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق.
- تقديم الخدمات - يتم إثبات الإيراد بالرجوع إلى مرحلة الإتمام للمعاملة في تاريخ الميزانية (طريقة نسبة الإنجاز) والتي تم قياسها بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء بناءاً على نموذج من خمس خطوات كالتالي:

- تحديد العقود مع العملاء،
- تحديد إلتزامات الأداء في العقد،
- تحديد سعر المعاملة،
- تخصيص سعر المعاملة على إلتزامات الأداء في العقد،
- إثبات الإيرادات عندما تفي الشركة بإلتزام الأداء.

قياس الإيرادات

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

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

٣- أساس الإعداد - (تتمة)

التحول

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) بإستخدام الطريقة الإنتقالية بأثر رجعي المعدلة مع الأخذ في الإعتبار الإستثناء الذي يسمح لها بعدم إعادة تصنيف المعلومات المالية المقارنة للفترات السابقة المعروضة والمتعلقة بالتغيرات الناتجة عن إثبات وقياس الإيرادات والتسوية المقابلة للقيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية.

تم إثبات أي فرق في المبالغ المثبتة كإيراد والقيمة الدفترية المقابلة للذمم المدينة التجارية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) في الأرباح المبقاة الإفتتاحية الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٨. بناءاً على ذلك، فإن المعلومات المالية المعروضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ لاتعكس متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) وبالتالي لايمكن مقارنتها بالمعلومات المالية المعروضة للعام ٢٠١٨ بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥).

تسوية الإيرادات المثبتة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) مع الإيرادات المثبتة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨)

يعتبر تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) غير جوهري ولا يتطلب أي تسويات للأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨.

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة، التعديلات والتفسيرات غير سارية المفعول وغير المتبعة بعد

كما في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة، تم إصدار المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية والقابلة للتطبيق على المجموعة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولي ولكنها غير سارية المفعول بعد. تقوم المجموعة حالياً بتقييم الأثر المحتمل لهذه المعايير المحاسبية والتعديلات والتفسيرات الجديدة على القوائم المالية الموحدة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - «عقود الإيجار»

طبيعة التغيير

قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بإصدار معيار جديد وهو المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بخصوص إثبات عقود الإيجار. سوف يحل المعيار محل:

- معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ «عقود الإيجار»،
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٤ «تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار»،
- تفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة رقم ١٥ «عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز»،
- تفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة رقم ٢٧ «تقويم جوهر المعاملات التى تنطوي على الشكل القانوني لعقد إيجار».

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يجب على المستأجر:

- إثبات جميع حقوق إستخدام الأصول وإلتزامات التأجير في قائمة المركز المالي، بإستثناء قصيرة الأجل (أقل من ١٢ شهراً) وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة. يتم قياس المطلوبات مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المستقبلية لفترة الإيجار وتشمل دفعات الإيجار المتغيرة والتي تعتمد على مؤشر أو معدل ولكنها تستثني دفعات الإيجار المتغيرة الأخرى. حق إستخدام الأصول يعكس إلتزام التأجير، التكلفة المباشرة الأولية، وأي دفعات إيجار تمت قبل تاريخ بدء الإيجار ناقصاً أي حوافز تأجير، وإذا أمكن، مخصص تفكيك وإعادة الموقع إلى الحالة الأصلية.
- إثبات إستهلاك حق إستخدام الأصول والفوائد على إلتزامات الإيجار في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة الإيجار و
- فصل إجمالي المبلغ المدفوع نقداً إلى أصل المبلغ (يعرض ضمن الأنشطة التمويلية) والفائدة (والذي تقوم المجموعة بعرضه ضمن الأنشطة التشغيلية) في قائمة التدفقات النقدية الموحدة.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يعتبر العقد عقد إيجار أو يحتوي على إيجار إذا كان العقد يعطي حق سيطرة على إستخدام أصل محدد لفترة زمنية مقابل تعويض.

لم تحدد الشركة بعد وبدرجة كافية الأثر المتوقع لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ على الموجودات، المطلوبات وحقوق الملكية للكشف عن المبالغ في هذه المرحلة بما أن تقييم الأثر تحت الإجراء.

٣- أساس الإعداد - (تتمة)

تجري أعمال التنفيذ في المجموعة وفقاً للخطة الموضوعة. تم الإنتهاء من العمل على تنفيذ التغييرات اللازمة على الأنظمة والعمليات الداخلية. في نهاية العام ٢٠١٨، تم وضع خيارات السياسات الرئيسية التالية وتشكيل الأساس لأعمال التنفيذ والتطبيق للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ للمجموعة:

خيارات التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦):

- سيتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ بأثر رجعي مع أثر تراكمي لإثبات المعيار مبدئياً كتسوية على الأرباح المبقاة الموحدة في تاريخ التطبيق المبدئي وبدون أي تعديل للأرقام المفصح عنها في الفترات السابقة («طريقة الأثر الرجعي المعدلة»).
- سوف تحتفظ العقود والتي تم تصنيفها بالفعل إما كعقود إيجار بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ أو كترتيبات خدمة غير متعلقة بعقود الإيجار بالتصنيفات الخاصة بها عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.
- لن يتم إظهار عقود الإيجار ذات مدة الإيجار المتبقية والتي تقل عن ١٢ شهراً في نهاية العام ٢٠١٨ كعقود إيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.
- سوف تظهر مبدئياً حقوق إستخدام الموجودات لمعظم العقود بمبلغ مساوٍ لإلتزام التأجير المقابل.
- لن يتم إظهار عقود الإيجار قصيرة الأجل (أقل من ١٢ شهراً) وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة في قائمة المركز المالي الموحدة ولكن سيتم قيدها كمصاريف عند حدوثها.
- يتم المحاسبة عن البنود غير المتعلقة بعقود الإيجار ضمن عقود الإيجار بشكل منفصل لجميع فئات الموجودات الأساسية، وسيتم إظهارها ضمن بند المصروفات ذو الصلة عند حدوثها.

العامل الأكثر أهمية عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ هو الأثر على بعض عقود التأجير المتعلقة بالتعدين والمعدات والتي لاتعتبر عقود إيجار تمويلية بموجب معايير المحاسبة الحالية (معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٤)، ولكن من المحتمل أن يكون لها التأثير الأكبر على نتائج المجموعة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.

تاريخ التطبيق الإلزامي / تاريخ التطبيق من قبل المجموعة

إلزامي بخصوص السنوات المالية التى تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. تاريخ التطبيق المتوقع من قبل المجموعة: ١ يناير ٢٠١٩.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

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

٤-١ أسس التوحيد والمحاسبة بإستخدام طريقة حقوق الملكية

الشركات التابعة

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

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

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

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

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

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - (تتمة)

المشاريع المشتركة

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

تتم المحاسبة عن الحصة في المشاريع المشتركة بإستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية. تُثبت الإستثمارات في الأصل بالتكلفة وتعدل فيما بعد لإثبات حصة المجموعة في:

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

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

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

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

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

يتم إختبار القيمة الدفترية لإستثمارات تم المحاسبة عنها بإستخدام طريقة حقوق الملكية للإنخفاض في القيمة حسب السياسة الموضحة في الإيضاح رقم ٤-١٠.

٤-٢ ترجمة العملات الأجنبية

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

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

٤-٣ الإعتراف بالإيرادات

تتكون الإيرادات من مبيعات إلى أطراف خارجية وتقاس بناءاً على التعويضات المحددة في العقود مع العملاء وتستثني المبالغ والحسومات، إن وجدت، المحصلة نيابة عن الأطراف الخارجية. يتم إثبات الإيرادات متى (أو عندما) تستوفي الشركة إلتزامات الأداء كما هو محدد في العقد مع العميل (المشتري)، عندما يقوم البائع بتحويل السيطرة على البضائع والخدمات الموعودة إلى العميل (المشتري) إما:

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

تعترف المجموعة بالإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

أ- مبيعات السلع التالية مباشرة إلى العملاء:

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - (تتمة)

ب-تقديم الخدمات التالية مباشرة إلى العملاء:

- نقل البضائع

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

مبيعات الأسمدة الفوسفاتية، الأمونيا والمعادن الصناعية

تبيع المجموعة بصفة رئيسية منتجات الأسمدة الفوسفاتية، الأمونيا والمعادن الصناعية مباشرة إلى العملاء وكذلك من خلال وكيلي التسويق (شركة سابك وشركة موزاييك). يعملون كوكلاء لبيع الأسمدة الفوسفاتية والأمونيا.

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

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

في ميناء التحميل، يتم التحكم في جودة وكمية البضاعة الموعودة من قبل إستشاريين مستقلين ومعتمدين دولياً قبل تحميل السفينة وفقاً للمواصفات الواردة في العقد. التحميل الفعلي على السفينة للبضائع الموعودة الموافق عليها يفي بإلتزام المجموعة ويحفز الإعتراف بالإيرادات في وقت معين. تمتلك شركة معادن حرية التصرف الكامل بشأن سعر بيع البضائع.

يتضمن سعر البيع الإيراد الناتج من بيع البضائع وخدمات النقل حسب شروط التجارة الدولية الواردة العقد مع العميل. لذا، يتم فصل أو تقسيم سعر البيع إلى إلتزامات الأداء الإثنين، وهما بيع البضائع الموعودة وخدمات النقل ويتم الإفصاح عنها بشكل منفصل.

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

يتم إثبات كل تكاليف الشحن والمناولة التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق بتلبية إلتزام الأداء لنقل البضائع الموعودة بموجب عقود التكلفة والشحن مع العملاء كمصاريف بيعية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

مبيعات منتجات الألومينا، الألمونيوم الأولي والمنتجات المدرفلة المسطحة

تقوم المجموعة، بصفتها المالك الرئيسي، ببيع منتجات الألومينا والألومنيوم الأولي والمنتجات المدرفلة المسطحة مباشرة إلى العملاء، ووفقاً للعقد، يتم تسعير البضائع الموعودة مؤقتاً. لايتم تسوية سعر البيع حتى تاريخ مستقبلي محدد مسبقاً ويستند على سعر السوق في وقت أو خلال فترة زمنية محددة مسبقاً. يتم الإعتراف بالإيراد من هذه المبيعات مبدئياً (عند إستيفاء جميع المعايير المذكورة أعلاه)، بسعر مؤقت بناءاً على آلية تسعير كما هو محدد في العقد. يتم تحديد المبيعات المسعّرة مؤقتًا للسوق في تاريخ كل تقرير بإستخدام السعر المستقبلي للفترة المعادلة لتلك المبينة في العقد.

مبيعات سبائك الذهب والمركزات

تقوم المجموعة، بصفتها المالك الرئيسي، ببيع سبائك الذهب والمنتجات المصاحبة مثل مركزات النحاس والزنك والفضة مباشرة إلى العملاء بموجب العقد والذي يختلف في طبيعة وآلية التسعير. المنتج الرئيسي للمجموعة هو الذهب وتعتبر المركزات التي يتم إنتاجها كجزء من عملية الإستخراج كمنتجات مصاحبة ناتجة من عملية إنتاج الذهب. تعتبر إيرادات مبيعات المنتجات المصاحبة غير هامة ويتم تحميلها كدائن على تكلفة الإنتاج المطبقة على مبيعات سبائك الذهب كرصيد منتجات مصاحبة.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - (تتمة)

مبيعات سبائك الذهب

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

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

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

مبيعات مركزات المعادن

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

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

الدخل من ودائع لأجل

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

٤-٤ مصاريف بيع وتسويق وتوزيع

تتضمن مصاريف البيع والتسويق والتوزيع جميع تكاليف بيع وتسويق ونقل منتجات المجموعة وتشمل مصاريف الإعلان ورسوم التسويق وتكاليف المبيعات غير المباشرة الأخرى وتكاليف الشحن والمناولة فيما يتعلق بتلبية إلتزام الأداء لنقل البضائع الموعودة بموجب عقود التكلفة والشحن مع العملاء. توزع المصاريف على أساس ثابت فيما بين مصاريف البيع والتسويق والتوزيع وتكلفة المبيعات، إذا لزم الأمر.

٤-٥ مصاريف عمومية وإدارية

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

٤-٦ ربحية السهم

تُحسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المستمرة وذلك بقسمة:

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

لم يتم إصدار أي أسهم عادية محتملة من قبل المجموعة وبالتالي فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة هي نفسها.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - (تتمة)

٤-٧ ممتلكات تعدين وممتلكات ومصانع ومعدات

ممتلكات تعدين وممتلكات ومصانع ومعدات

تسجل الأراضي المملوكة بالتكلفة التاريخية ولا تستهلك.

تظهر ممتلكات التعدين والممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الإستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للإنخفاض في القيمة. تشتمل التكلفة على المصاريف المتعلقة مباشرة بالإستحواذ على وتطوير الأصل، وتشتمل على:

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

يتم إستهلاك ممتلكات التعدين بإستخدام طريقة وحدات الإنتاج بناءاً على إحتياطيات الخام الإقتصادية القابلة للإسترداد المؤكدة والمحتملة للمناجم المعنية بإستثناء أصول المناجم والتي تستهلك بطريقة القسط الثابت عندما يكون العمر الإقتصادي للأصل أقل من عمر المنجم.

تظهر الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم. يتم تحميل الإستهلاك إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بإستخدام طريقة القسط الثابت. يتم تحديد العناصر الهامة لبند ممتلكات التعدين والممتلكات والمصانع والمعدات بشكل منفصل ويتم إستهلاكها بإستخدام العمر الإنتاجي للعنصر.

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

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

فئات الموجودات		عدد السنوات
ممتلكات تعدين	بإستخدام طريقة وحدات الإنتاج على الإحتياطيات المؤكدة والمحتملة القابلة للإسترداد إقتصادياً أو طريقة القسط الثابت على العمر الإنتاجي المستفاد منه أيهما أقل	
أعمال مدنية		٤ – ٥٠
مباني		٩ – ٤٠
معدات ثقيلة		٥ – ٤٠
معدات أخرى متضمنة أجهزة إتصال متحركة ومعدات الورش، مختبرات ومعدات سلامة وأجهزة حاسب آلي		٤ – ٤٠
مصانع ثابتة		٤ – ٢٠
معدات مكتبية		٤ – ١٠
أثاث وتركيبات		٤ – ١٠
سيارات		٤

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

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

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

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - (تتمة)

موجودات الإستكشاف والتقييم

تقيد مصاريف الإستكشاف والتقييم كمصاريف خلال السنة التى حدثت فيها.

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

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

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

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

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

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

يتم رسملة جميع مصاريف الإستكشاف والتقييم المتكبدة بعد إستنتاج الإدارة بأنه من المحتمل تحقق منافع إقتصادية كموجودات إستكشاف وتقييم لحين معرفة الجدوى الفنية والإقتصادية لإستخراج الموارد المعدنية. وحال معرفة الجدوى الفنية والإقتصادية وما إذا سيكون هناك منافع إقتصادية من عدمه، يتم إختبار الأصل للتأكد من وجود إنخفاض في قيمته ويتم إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة.

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

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

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - (تتمة)

عند تحديد إحتمالية وجود إنخفاض في قيمة أصل موجودات الإستكشاف والتقييم، فإن المنشأة تقوم بإجراء إختبار الإنخفاض وعكس الإنخفاض في القيمة على موجودات الإستكشاف والتقييم كما هو محدد في الإيضاح ٤-١٠. يتم تحويل موجودات الإستكشاف والتقييم إلى «منجم تحت الإنشاء» بناءاً على الإطار الفني النهائي وعندما يتم إستلام رخصة التعدين والجدوي التجارية في حالة أن المنافع الإقتصادية سيتم تحققها ونية الإدارة في تطوير وتنفيذ المنجم.

يتم إعادة تصنيف «منجم تحت الإنشاء» المرسمل إلى «مناجم عاملة» عند اكتمال مرحلة التشغيل التجريبي بنجاح وإعلان مرحلة الإنتاج التجاري.

تصنف التدفقات النقدية العائدة إلى موجودات الإستكشاف والتقييم المرسملة كأنشطة إستثمارية في قائمة التدفقات النقدية الموحدة.

أُصل نشاط الإزالة ومصروف نشاط الإزالة

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

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

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

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

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

عند تحقق المنافع على شكل تحسين الوصول إلى مكون الإحتياطي الخام لتعدينه في المستقبل يتم الإعتراف بالتكلفة كموجودات غير متداولة تعرف بـ «أُصل نشاط الإزالة» عند تحقق كافة الشروط التالية:

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

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

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

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

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - (تتمة)

٤-٨ مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ

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

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

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

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

لايتم إستهلاك المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ.

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

٤-٩ الموجودات غير الملموسة

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

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

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

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

فئات الموجودات غير الملموسة	عدد السنوات
بنية تحتية (الحق التعاقدي في إستخدام)	٣٥
البرامج المطورة داخلياً (ERP System)	٤-١٠
التطوير التقني	٥-٧
البرامج والتراخيص (متعلقة بمناجم)	على مدى عمر المنجم بإستخدام طريقة القسط الثابت

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

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - (تتمة)

٤-١٠ الإنخفاض في القيمة لممتلكات التعدين والممتلكات والمصانع والمعدات والمشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ والموجودات غير الملموسة

تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لِممتلكات التعدين والممتلكات والمصانع والمعدات والمشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ والموجودات غير الملموسة بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات قد إنخفضت قيمتها. في حال وجود هذا المؤشر، فإنه يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للإسترداد من أجل تحديد حجم الإنخفاض في القيمة. عندما يكون الأصل غير مولد لنقد مستقل عن الأصول الأخرى، فإن المجموعة تقوم بتقدير المبلغ القابل للإسترداد لكل وحدة مولدة للنقد العائد لها الأصل. يتم سنوياً أو عندما يكون هناك مؤشر على أن الأصل قد إنخفضت قيمته إجراء إختبار إنخفاض في قيمة الأصل غير الملموس ذو العمر غير المحدد.

القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة الأعلى للقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف إستبعاد الأصل أو قيمة إستخدامه. يتم تقدير القيمة في الإستخدام بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية بإستخدام معدل خصم يعكس التقييم السوقي الحالي للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر العائدة لذلك الأصل والتي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلة لها.

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

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

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

٤-١١ المخزون

منتجات تامة الصنع

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

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

- تكلفة العمالة والمواد ومصاريف المقاولين والتي تتعلق مباشرة بإستخراج ومعالجة الخام،
- إستهلاك ممتلكات التعدين وإيجار الممتلكات والمصانع والمعدات المستخدمة في إستخراج ومعالجة الخام وإطفاء أي موجودات لنشاط الإزالة،
- مصروفات إنتاج أُخرى مباشرة،
- تحمل الإيرادات المحققة من بيع المنتجات المصاحبة كدائن على تكاليف الإنتاج.

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

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

منتجات قيد التشغيل

تحدد تكلفة المنتجات قيد التشغيل بإستخدام طريقة تكلفة وحدة الإنتاج للفترة على أساس نسبة الإنجاز في المرحلة المعنية وتشمل المحتويات القابلة للإسترداد المقدرة:

- تكلفة العمالة والمواد ومصاريف المقاولين والتي تتعلق مباشرة بإستخراج ومعالجة الخام، بالإضافة إلى أنشطة الإنتاج،
- إستهلاك ممتلكات التعدين وإيجار الممتلكات والمصانع والمعدات المستخدمة في إستخراج ومعالجة الخام وتكلفة إطفاء أي موجودات إزالة مؤجلة،
- مصروفات إنتاج أُخرى مباشرة.

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - (تتمة)

الخام المتراكم

يمثل الخام المتراكم الخام الذي تم إستخراجه من المنجم وأعتبر ذو منافع إقتصادية مستقبلية بالأسعار الحالية ومتاح لمزيد من المعالجة. إذا لم يكن من المتوقع معالجة الخام المتركم خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير، يتم إدراجها ضمن الموجودات غير المتداولة. يتم تحديد تكلفة الخام المتراكم بإستخدم طريقة متوسط التكلفة المرجح. يحمل الخام كمصروف مباشرة في حالة إعتباره غير مجدٍ إقتصادياً.

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

قطع الغيار والمواد القابلة للإستهلاك

يتم تقييم مخزون قطع الغيار والمواد القابلة للإستهلاك بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحققيها، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح. يتم تقدير مخصص المواد المتقادمة وبطيئة الحركة، إذا وجد، في تاريخ كل تقرير.

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

المواد الخام

تقيم المواد الخام على أساس التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحققيها، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة بإستخدام متوسط التكلفة المرجح.

تمثل صافي القيمة الممكن تحققيها سعر البيع المقدر مطروحاً منه مصاريف البيع.

٤-١٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى

الذمم المدينة التجارية

يتم قيد الذمم المدينة التجارية بسعر المعاملة المتعلقة بإلتزام الأداء ناقصاً مخصص ديون مشكوك في تحصيلها.

تقوم المجموعة بتقييم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها على أساس تطلعي بإستخدام منهجية خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى عمر الموجودات. يحمّل مخصص ديون مشكوك في تحصيلها على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويفصح عنها تحت المصاريف العمومية والإدارية.

يتم شطب الذمة المدينة التجارية عندما تكون غير قابلة للتحصيل خصماً من مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. عندما تتسبب أحداث لاحقة في إنخفاض مبلغ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها فإنه يتم عكس ذلك الإنخفاض في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وفقاً لمنطق معايير التدرج المحدد في سياسة المجموعة.

مستحقات برنامج تملك المنازل للموظفين

قامت بعض الشركات ضمن المجموعة بإنشاء برنامج تملك المنازل للموظفين والذي يتيح للموظفين المؤهلين فرصة شراء الوحدات السكنية التي شيدتها الشركة من خلال سلسلة من الدفعات خلال عدد معين من السنوات. يتم نقل ملكية الوحدة السكنية إلى الموظف عند إتمام كامل الدفعات (إيضاح ٤-٢٠).

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

٤-١٣ ودائع لأجل

تشمل ودائع لأجل إيداعات لدى البنوك وإستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق بعد أكثر من ثلاثة أشهر ولكن أقل من سنة من تاريخ إقتنائها. يتم إيداع الودائع لأجل لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف إستثماري، والتي تعتبر ذات مخاطر إئتمانية منخفضة، وبالتالي يتم الإعتراف بمخصص بمبلغ يعادل الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً مالم يكن هناك دليل على زيادة كبيرة في مخاطر الإئتمان للطرف المقابل.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - (تتمة)

٤-١٤ النقد ومعادلات النقد

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

يتم إستبعاد النقد ومعادلات النقد المقيدة غير المتاحة للإستخدام من قبل المجموعة من النقد ومعادلات النقد لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة. يتعلق النقد ومعادلات النقد المقيدة ببرنامج خطة إدخار الموظفين حسب الإيضاحين ٤-٢٠ و ٣٠.

٤-١٥ الأدوات المالية المشتقة والموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

الأدوات المالية المشتقة

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

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

عقود مبادلة أسعار الفائدة

تستخدم المجموعة عقود مبادلة أسعار الفائدة لإدارة تعرضها لحركة أسعار الفائدة على قروضها طويلة الأجل (إيضاح ٤٨-١-٢).

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

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

عقود الصرف الآجل

تتمثل مخاطر صرف العملات الأجنبية في تقلب القيمة القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. سعر صرف الريال السعودي مثبت عند ٣,٧٥ لكل دولار أمريكي ولذلك المجموعة ليست معرضة لمخاطر الأدوات المالية المقومة بالدولار الأمريكي (إيضاح ٤٨-١-١).

تتم معاملات المجموعة بشكل أساسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. كافة عقود مبيعات السلع تقريباً مع عملاء دوليين (إيضاح ٦-٣) ويتم تسعيرها بالدولار الأمريكي وكذلك بالمثل معظم عقود المشتريات وعقود المصروفات الرأسمالية.

لاتقوم المجموعة بإستخدام عقود الصرف الآجل.

عقود السلع

تتعرض أرباح المجموعة إلى التغيرات في أسعار السلع التي تنتجها (إيضاح ٤٨-١-٣).

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

عقود الأسعار المؤقتة

يتم تسعير بعض مبيعات المجموعة بشكل مؤقت، وهذا يعني أن سعر البيع النهائي يتم تحديده عادة بعد ٣٠ إلى ١٨٠ يومًا من التسليم إلى العميل، بناءاً على السعر السوقي والمنصوص عليه في العقد ونتيجة لذلك تكون عرضة للتغيرات في أسعار السلع المستقبلية.

في تاريخ كل تقرير، بعد البيع المبدئي، يتم تحديد السعر السوقي للذمم المدينة التجارية والتي تم تسعيرها بشكل مؤقت بإستخدام أسعار السوق المستقبلية ذات الصلة للفترة المنصوص عليها في العقد. يتم إثبات تسوية سعر السوق مباشرة ضمن المبيعات وفي القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية القائمة.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - (تتمة)

الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تشمل الموجودات المالية الأساسية للمجموعة مايلي:

- شركات تحت السيطرة المشتركة (تم المحاسبة عنها بإستخدام طريقة حقوق الملكية) - (السياسة المحاسبية رقم ٤-١)،
- إستثمارات أخرى في الأوراق المالية، والتي تنوي المجموعة الإحتفاظ بها إلى تاريخ الإستحقاق،
- أدوات مالية مشتقة،
- ذمم مدينة تجارية وأخرى، بإستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً والزكاة / ضريبة الدخل المستحقة الدفع - (السياسة المحاسبية رقم ٤-١٢)،
- ودائع لأجل (السياسة المحاسبية رقم ٤-١٣) و
- النقد ومعادلات النقد (السياسة المحاسبية رقم ٤-١٤).

جميعها مستمدة مباشرة من عمليات المجموعة.

تشمل الموجودات المالية الأساسية للمجموعة مايلي:

- القروض طويلة الأجل (السياسة المحاسبية رقم ٤-١٦)،
- إلتزامات بموجب عقد إيجار تمويلي (السياسة المحاسبية رقم ٤-١٩)،
- أدوات مالية مشتقة،
- مطلوبات مشاريع وذمم تجارية وأخرى - بإستثناء الإلتزامات المتعلقة بالزكاة / ضريبة الدخل وإلتزامات منافع إنتهاء خدمات الموظفين - (السياسة المحاسبية رقم ٤-٢١) و
- المصاريف المستحقة (السياسة المحاسبية رقم ٤-٢١).

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

الإثبات

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

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية والتي لاتتضمن مكون تمويل مهم بناءاً على سعر المعاملة.

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

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

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

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

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

التصنيف

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

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - (تتمة)

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

تصنف المطلوبات المالية ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة بإستثناء التالي:

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

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

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

مع ذلك، إذا لم تكن مخاطر الإئتمان على ذلك الأصل المالي في تاريخ التقرير قد زادت بشكل جوهري منذ الإثبات المبدئي، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة للأصل المالي بمبلغ يعادل الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً.

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

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

يتم إثبات خسائر الإنخفاض في القيمة هذه في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

مقاصة الموجودات المالية مع المطلوبات المالية

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

إلغاء الإثبات للأدوات المالية

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

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

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

يتم إلغاء إثبات القروض طويلة الأجل من قائمة المركز المالي الموحدة عندما يتم سداد أو إلغاء أو إنقضاء الإلتزام المحدد في العقد. يتم الإعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية لمطلوبات مالية مسددة أو محوَّلة إلى طرف آخر وبين العوض المدفوع بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محوَّلة أو مطلوبات محمّلة كمكاسب في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

٤-١٦ القروض طويلة الأجل

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - (تتمة)

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

يتم إلغاء إثبات القروض من قائمة المركز المالية الموحدة عندما يتم سداد أو إلغاء أو إنتهاء مدة الإلتزام المحدد بالعقد. يتم الإعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية لمطلوبات مالية مسددة أو محوَّلة إلى طرف آخر وبين العوض المدفوع بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محوَّلة أو مطلوبات محمَلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

تصنّف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى المجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الإلتزام لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

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

يتم تحميل تكاليف التمويل الأُخرى كمصروف على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال الفترة التى يتم تكبدها فيها.

٤-١٧ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة:

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

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

٤-١٨ مخصص إلتزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك

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

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

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

يتم خصم كامل التكاليف المقدرة إلى قيمتها الحالية وترسمل كجزء من «منجم تحت الإنشاء». يُعتبر الإستهلاك كمصروف على عمر المنجم المقدر بإستخدام طريقة وحدات الإنتاج عندما يتم تحويل الأصل إلى «ممتلكات تعدين».

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

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - (تتمة)

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

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

٤-١٩ عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري للمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية إلى المستأجر. يتم رسملة عقود الإيجار التمويلي من تاريخ نشأة عقد الإيجار بالقيمة العادلة للممتلكات المستأجرة أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية أيهما أقل.

يتم توزيع كل دفعة عقد إيجار تمويلي بين تسوية المبلغ الأساسي للمطلوبات وتكلفة التمويل. تُعتبر إلتزامات الإيجار المقابلة، بعد خصم تكلفة التمويل، من ضمن المطلوبات غير المتداولة. يتم تحميل بند تكلفة التمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة عقد الإيجار للوصول إلى معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي للإلتزام لكل فترة محاسبية. يحتسب الإستهلاك على الأصل المستحوذ عليه بموجب عقود الإيجار التمويلي على مدى العمر الإنتاجي المستفاد منه للأصل أو فترة عقد الإيجار أيهما أقل.

تصنف جميع الإيجارات الأخرى كعقود إيجار تشغيلية. تُحمل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على فترة عقد الإيجار التشغيلي.

٤-٢٠ منافع الموظفين

برنامج خطة الإدخار للموظفين

وفقاً للمادة رقم ١٤٥ من نظام العمل والمادة رقم ٧٦ من اللوائح الداخلية للشركة والمعتمدة بالقرار رقم ٤٢٤ بتاريخ ٦ ربيع الثاني ١٤٢٠هـ (الموافق ١٩ يوليو ١٩٩٩) الصادر من معالي وزير العمل والشؤون الإجتماعية، تم تقديم برنامج خطة الإدخار لتشجيع الموظفين السعوديين في المجموعة على التوفير وإستثمار مدخراتهم في مجالات أكثر فائدة لهم لتأمين مستقبلهم إلى جانب تحفيزهم على مواصلة العمل لدى المجموعة.

تقتصر المساهمة في برنامج خطة الإدخار على الموظفين السعوديين فقط كما تعد المساهمة في البرنامج إختيارية. يساهم الموظف المشارك في برنامج الإدخار بدفع مساهمة شهرية بمقدار ١٪ كحد أدنى إلى ١٥٪ كحد أقصى من الراتب الأساسي الشهري للموظف وبحد أدنى مبلغ ٣٠٠ ريال سعودي في الشهر.

تساهم المجموعة بدفع نسبة قدرها ١٠٪ سنوياً للسنة الأولى من مساهمة الموظف الشهرية وتزداد هذه النسبة بمقدار ١٠٪ في السنة حتى تصل ما نسبته ١٠٠٪ للسنة العاشرة وتواصل المساهمة بنسبة ١٠٠٪ من السنة الحادية عشرة فصاعداً. حيث يتم إيداع مساهمة الموظف ومساهمة المجموعة في حساب الإدخار المخصص للموظف. تحمل مساهمة المجموعة شهرياً على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تستحق مساهمة المجموعة الدفع للموظف بعد إنقضاء السنة العاشرة وذلك عند إنتهاء خدماته أو إستقالته فقط.

الإلتزامات قصيرة الأجل الأُخرى

يتم إثبات مايتعلق بخدمة الموظف من المطلوبات الخاصة بالأُجور والرواتب شاملة المنافع غير النقدية والمتوقع تسويتها بشكل كامل خلال ١٢ شهراً بعد إنتهاء الفترة التى قام خلالها الموظفين بتقديم خدماتهم ذات الصلة حتى نهاية فترة التقرير ويتم قياسها بالمبلغ المتوقع دفعه عند تسوية الإلتزام. يتم عرض المطلوبات كإلتزامات منفعة موظف متداولة في قائمة المركز المالية الموحدة.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - (تتمة)

برنامج تملك المنازل للموظفين

يشتمل البرنامج على ثلاث فئات:

مشروع الإسكان

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

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

القرض السكني

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

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

قرض تأثيث حسب برنامج تملك المنازل

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

إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين

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

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

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

تُسجل مكاسب وخسائر إعادة القياس الناتجة من تسويات الخبرة والتغيرات في الإفتراضات الإكتوارية في الفترة التى حدثت فيها مباشرةً في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم تضمينها في الأرباح المبقاة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وفي قائمة المركز المالي الموحدة.

التغييرات في القيمة الحالية لإلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين الناشئ من تعديلات أو تقليص في الخطة يتم إثباتها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

٤-٢١ مطلوبات المشاريع والأخرى والمصاريف المستحقة

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

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - (تتمة)

٤-٢٢ الزكاة وضريبة الدخل وضريبة الإستقطاع والضريبة المؤجلة

الشركات ذات المساهمين السعوديين فقط

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل («الهيئة»). يتم تقدير مخصص الزكاة المتعلق بالشركة والزكاة المتعلقة بالشركات التابعة المملوكة لها بالكامل في نهاية كل فترة تقرير ويحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية المستحقة، إن وجدت، بموجب الربوط النهائية عند تحديد تلك المبالغ.

الشركات المختلطة ذات المساهمين الأجانب

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

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

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

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

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

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

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

يتم إحتساب الضريبة المؤجلة على أساس معدلات الضريبة المتوقع تطبيقها في الفترة التى يتم فيها تسوية المطلوبات أو يتحقق الأصل بناءاً على القوانين المعمول بها أو المتوقع إلى حد كبير العمل بها في تاريخ التقرير. تُحمل الضريبة المؤجلة أو تُرد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ما عدا في حالة كونها تعود إلى بنود حُملت أو تم ردُها مباشرة في حقوق الملكية وتحمَل في هذه الحالة الضريبة المؤجلة مباشرة في حقوق الملكية.

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

٤-٢٣ رسوم الإمتياز

إعتباراً من عام ٢٠٠٥ فصاعداً ووفقاً للمادة رقم ٧١ من نظام الإستثمار التعديني الصادر بالمرسوم الملكي رقم ٤٧/م بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤٢٥هـ (الموافق ٤ اكتوبر ٢٠٠٤)، يتعين على المجموعة أن تدفع لحكومة المملكة العربية السعودية رسوم إمتياز تمثل ٢٥٪ من صافي الدخل السنوي لكل رخصة تعدين أو ما يعادل ضريبة الدخل المقدّرة، أيهما أقل. يتم خصم الزكاة المستحقة من إجمالي رسوم الإمتياز ويتم إظهار صافي مبلغ رسوم الإمتياز كجزء من تكلفة المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة (الإيضاحين ٨ و ٤٤).

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - (تتمة)

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

المعادن	الأساس	التعريفة
البوكسايت منخفض الدرجة	الطن المتري الفعلي المباع	٠١,٥ ريال لكل طن متري
الكاولين	الطن المتري الفعلي المباع	٢,٢٥ ريال لكل طن متري
المغنيسيا / المغنيسيا الخامدة / الحراريات الغير مشكلة	الطن المتري الفعلي المباع	٤,٥٠ ريال لكل طن متري

الحد الأدنى لرسوم الإمتياز المستحقة الدفع ٩٠,٠٠٠ ريال سعودي إذا لم يتحقق الحد الأدنى من القدرة التعدينية. يتم تحميل مخصص رسوم الإمتياز إلى تكلفة المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ولا يتم إدراجها في عملية تقييم المخزون.

٥- التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما تم إعتمادها في المملكة العربية السعودية، قيام إدارة المجموعة بإستخدام تقديرات وافتراضات وأحكام تؤثر في المبالغ المفصح عنها للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإيضاحات المحاسبية المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الموحدة.

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

٥-١ الأحكام المحاسبية الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية

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

- الأعمار الإنتاجية المستفاد منها لممتلكات التعدين والممتلكات والمصانع والمعدات،
- الإنخفاض في القيمة وعكس الإنخفاض في القيمة،
- الزكاة وضريبة الدخل،
- مصروفات الإستكشاف والتقييم،
- تكلفة إزالة الطبقة الصخرية أو الترابية،
- تاريخ بداية الإنتاج التجاري.

الأعمار الإنتاجية المستفاد منها لممتلكات التعدين والممتلكات والمصانع والمعدات

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

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

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

٥- التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة - (تتمة)

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

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

الإنخفاض في القيمة وعكس الإنخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات الملموسة للتأكد من وجود دليل على وقوع إنخفاض في قيمة هذه الموجودات أو وجود دليل على أن خسارة الإنخفاض في القيمة المثبتة في السنوات السابقة لم تعد موجودة أو أنها تكون قد إنخفضت.

الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة وشركاتها الثلاث التابعة المملوكة بالكامل للزكاة، بينما تخضع الشركات التابعة ذات المساهمين الأجانب للزكاة بالنسبة لمساهميها السعوديين ولضريبة الدخل بالنسبة لمساهميها الأجانب وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل.

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

مصروفات الإستكشاف والتقييم

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

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

تكلفة إزالة الطبقة الصخرية أو الترابية

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

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

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

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

تاريخ بداية الإنتاج التجاري

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

٥- التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة - (تتمة)

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

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

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

٥-٢ المصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات

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

- تقديرات الموارد المعدنية وإحتياطي الخام،
- إلتزام إغلاق المنجم،
- مخصصات قطع الغيار المتقادمة وبطيئة الحركة،
- الإلتزامات المحتملة.

تقديرات الموارد المعدنية وإحتياطي الخام

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

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

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

إلتزام إغلاق المنجم

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

مخصصات قطع الغيار المتقادمة وبطيئة الحركة

تقوم المجموعة أيضاً بتكوين مخصص لقطع غيار متقادمة وبطيئة الحركة. بلغ مخصص البنود المتقادمة وبطيئة الحركة ٩٢,٦٩٢,٣٧٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤٦,٦٨٠,٢٨٦ ريال سعودي). هذه التقديرات تأخذ في الإعتبار تقلبات الأسعار أو التكلفة المتعلقة مباشرة بأحداث لاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى المدى الذي تؤكده هذه الأحداث بأن الظروف لا تزال قائمة كما في نهاية السنة (إيضاح ٢٧-١).

الإلتزامات المحتملة

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

٦- البيانات القطاعية

التقارير القطاعية

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

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

٦-١ قطاع الأعمال

إن قطاع الأعمال هو مكون من المجموعة :

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

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

السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل المجموعة في تقارير قطاعية داخلية هي نفس السياسات المحاسبية في الإيضاح رقم ٤ من القوائم المالية الموحدة.

تتألف عمليات المجموعة من قطاعات الأعمال التالية:

- قطاع أعمال الوحدة الإستراتيجية للفوسفات، يتكون من عمليات تشغيل متعلقة بالتالي:
  - شركة معادن للفوسفات – تعدين الفوسفات وإستخلاص صخور الفوسفات المركَز في حزم الجلاميد وإستخدام الغاز الطبيعي والكبريت لتصنيع الأسمدة الفوسفاتية ومنتجات الأمونيا في رأس الخير.
  - شركة المعادن الصناعية – تعدين المعادن الصناعية في منجم الكاولين والبوكسايت منخفض الدرجة في المنطقة الوسطى من منطقة الزبيرة، ومنجم المغنزايت عالي الدرجة في منطقة الغزالة ومصنع الفرن المحوري في المدينة المنورة.
  - شركة معادن وعد الشمال للفوسفات – تطوير منجم لإستغلال إحتياطي فوسفات الخبراء. أعلنت الشركة الإنتاج التجاري بتاريخ ٢ ديسمبر ٢٠١٨، بإستثناء مصنع الأمونيا والذي أعلن الإنتاج التجاري له بتاريخ ١ يناير ٢٠١٧.
  - قسم الفوسفات والمعادن الصناعية في الإدارة العامة – يتم تحميل التكلفة ذات العلاقة ومصاريف الإستكشاف في الإدارة العامة للشركة على هذا القطاع.
  - شركة معادن للبنية التحتية – المسؤولة عن تطوير وإنشاء وتقديم الخدمات لمنشآت معادن في منطقة رأس الخير وغيرها من مواقع التعدين والتصنيع في المملكة العربية السعودية. لذلك، فقد تم تحميل ٣٣٪ من إيرادات وتكاليف وموجودات شركة معادن للبنية التحتية على هذا القطاع.
- قطاع أعمال الوحدة الاستراتيجية للألومنيوم، يتكون من عمليات تشغيل متعلقة بالتالي:
  - شركة معادن للبوكسايت والألومينا – تعدين البوكسايت في منجم البعيثة ونقله فيما بعد إلى المصفاة في رأس الخير. تقوم شركة معادن للألومنيوم بمعالجة الألومينا التي توفرها شركة معادن للبوكسايت والألومينا. أعلنت المصفاة الإنتاج التجاري في ١ أكتوبر ٢٠١٦.
  - شركة معادن للألومنيوم – تقوم بإدارة المصهر في رأس الخير وتقوم حالياً بمعالجة مادة الألومينا الخام المشتراة من شركة معادن للبوكسايت والألومينا بغرض تصنيع منتجات الألومنيوم. أعلنت شركة معادن للألومنيوم الإنتاج التجاري في ١ سبتمبر ٢٠١٤.
  - شركة معادن للدرفلة – تم الإنتهاء من إنشاء مصنع الدرفلة وأعلنت الشركة الإنتاج التجاري في ٩ ديسمبر ٢٠١٨.
  - مشروع صفائح السيارات – يشتمل على صفائح السيارات المعالجة وغير المعالجة حرارياً، وصفائح المباني والإنشاءات وصفائح التغليف. المشروع في مرحلة التطوير.
  - قسم الألومنيوم في الإدارة العامة – التكلفة ذات العلاقة وإيرادات المبيعات الخارجية يتم تحميلها على هذا القطاع.
  - شركة معادن للبنية التحتية – مسؤولة عن تطوير وإنشاء وتقديم خدمات لمنشآت معادن في منطقة رأس الخير وغيرها من مواقع التعدين والتصنيع في المملكة العربية السعودية. لذلك، فقد تم تحميل ٦٧٪ من إيرادات وتكاليف وموجودات شركة معادن للبنية التحتية على هذا القطاع.

٦- البيانات القطاعية - (تتمة)

- قطاع الوحدة الاستراتيجية للمعادن الثمينة ومعادن الأساس، يتكون من عمليات تشغيل متعلقة بالتالي:
  - شركة معادن للذهب ومعادن الأساس - التي تعمل على تشغيل خمسة مناجم للذهب وهي مهد الذهب والأمار وبلغة والسوق والدويحي ومصنع معالجة في منجم الصخيبرات والموجودة في مناطق جغرافية مختلفة بالمملكة العربية السعودية.
  - شركة معادن باريك للنحاس - مشروع مشترك يقوم بإنتاج مركزات النحاس والمعادن المرتبطة بها والواقعة في المنطقة الجنوبية الشرقية للمدينة المنورة. بدأت الشركة الإنتاج التجاري في ١ يوليو ٢٠١٦.
  - قسم المعادن الثمينة ومعادن الأساس في الإدارة العامة - تم تحميل التكلفة ذات العلاقة ومصاريف الإستكشاف في الإدارة العامة للشركة على هذا القطاع.
- الإدارة العامة
  - الإدارة العامة مسؤولة عن الإدارة الفعالة والحوكمة بما في ذلك تمويل الشركات التابعة والمشاريع المشتركة التي تنفذ مشاريع متنوعة تتعلق بجميع مراحل صناعة التعدين متضمنة تنمية وتطوير وتحسين صناعة المعادن ومنتجات المعادن ومنتجات المعادن المصاحبة.

٦- البيانات القطاعية - (تتمة)

٦-٢ البيانات المالية لقطاع الأعمال

	إيضاحات	الفوسفات	الألومنيوم	المعادن الثمينة ومعادن الأساس	الإدارة العامة	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠١٨						
مبيعات البضائع والخدمات إلى عملاء خارجيين	٦-٣ ، ٧	٦,٥٢٦,١٧١,١٥٤	٥,٦٦٨,٢٥١,٢٨٨	١,٩٧٦,٣٣٧,٤٧٨	-	١٤,١٧٠,٧٥٩,٩٢٠
إجمالي الربح		٢,٤٣٥,١١٠,٨٣٢	١,٩٩٢,٣٧٠,٦٣٧	٦٧٤,٤٠١,١٨٣	-	٥,١٠١,٨٨٢,٦٥٢
صافي الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل		١,٤١١,٦٤١,٢١٩	٧٥٠,٢٢٩,٧٩٥	٦٠٤,٤١٢,٣٧٨	(٢٣١,٨٨٩,٢٤٦)	٢,٥٣٤,٣٩٤,١٤٦
ناقصاً: دخل من ودائع لأجل	١٣	(١,٨٦٨,٦٧٨)	(٣,١٣٢,٧٧٠)	-	(١١٨,٩٤٠,٦٧٤)	(١٢٣,٩٤٢,١٢٢)
إضافة: تكلفة تمويل	١٤	٥٦٧,١٥٥,٥٧٩	١,٠٩٥,٣١٥,٨٩٦	٥١,١٧٥,٨٦٧	٣٩,٧٥٦,٢٧٨	١,٧٥٣,٤٠٣,٦٢٠
صافي الربح / (الخسارة) قبل صافي دخل / (تكلفة) التمويل والزكاة وضرائب الدخل		١,٩٧٦,٩٢٨,١٢٠	١,٨٤٢,٤١٢,٩٢١	٦٥٥,٥٨٨,٢٤٥	(٣١١,٠٧٣,٦٤٢)	٤,١٦٣,٨٥٥,٦٤٤
بنود خاصة بالتشغيل وإعادة قياس:						
ناقصاً: عكس / (إنخفاض في قيمة) الموجودات غير المتداولة، بالصافي	١٢	-	(٦٥,٠٥٩,٢٣٩)	١٨,٥٧٩,١٥٦	-	(٤٦,٤٨٠,٠٨٣)
ناقصاً: حصة في صافي ربح مشروع مشترك	٢١-١-٣	-	-	(١٤٣,٥٣٥,٣٠٦)	-	(١٤٣,٥٣٥,٣٠٦)
إضافة: صافي (مصروفات) / دخل أخرى غير تشغيلية	١٥	٤,٥٣٣,٦٣١	(١٢,٧٠٥,١٩٤)	٩,٩٣٠,٣٥٥	١,٥٦٦,٨١٨	٣,٣٢٥,٦١٠
الربح قبل الفوائد والضرائب ذو الصلة		١,٩٨١,٤٦١,٧٥١	١,٧٦٤,٦٤٨,٤٨٨	٥٤٠,٥٦٢,٤٥٠	(٣٠٩,٥٠٦,٨٢٤)	٣,٩٧٧,١٦٥,٨٦٥
إضافة: إستهلاكات وإطفاءات		١,٣٠٨,٦٤٤,٤٠٦	١,٤٢١,٥٧٧,٧٧٣	٤٤٢,٣٣٢,٧٥٨	٢٠,٦٧٦,٤٩٩	٣,١٩٣,٢٣١,٤٣٦
الربح قبل الفوائد والضرائب والإستهلاكات والإطفاءات ذو الصلة		٣,٢٩٠,١٠٦,١٥٧	٣,١٨٦,٢٢٦,٢٦١	٩٨٢,٨٩٥,٢٠٨	(٢٨٨,٨٣٠,٣٢٥)	٧,١٧٠,٣٩٧,٣٠١
صافي الربح / (الخسارة) العائد إلى مساهمي الشركة الأم		٩٨٤,٦١٣,٣٢٩	٦٣٢,٢٤١,٤٣٦	٥٩٠,٨١٠,٩٠٢	(٣٥٩,٧٤٨,٥٨٧)	١,٨٤٧,٩١٧,٠٨٠
ممتلكات تعدين	١٧	٦,٠٥٨,٧٦٧,٩٨٩	١,٤٥٦,٨٨٩,٦٦٧	٢,٥٢٩,٣٨٥,١٩٨	-	١٠,٠٤٥,٠٤٢,٨٥٤
ممتلكات ومصانع ومعدات	١٨	٣٤,٨٧٨,٠٥٠,٧٠٦	٣١,٤٧٢,٧٩٩,٥٦٣	٦,٩٤١,١٩١	١٢٤,٥٦١,٦٨٤	٦٦,٤٨٢,٣٥٣,١٤٤
مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	١٩	٧٩٨,١٨٦,٧٨٤	١,٣٨٠,٠٥٥,٨٤٣	١,٧٩٩,٣٧٨	١٦,٩٨٧,٢٨٠	٢,١٩٧,٠٢٩,٢٨٥
موجودات غير ملموسة	٢٠	٧٩,١١٢,٧٤١	١٩٩,٨٦١,١٣٠	١٥,٩٣٨,٢٢٣	٤٥,٢٧٥,٧٨٨	٣٤٠,١٨٧,٨٨٢
إستثمار في مشروع مشترك	٢١	-	٣٤٥,٩٣٤,٢٣٩	١,٠٧٧,٥٩١,٨٤٥	-	١,٤٢٣,٥٢٦,٠٨٤
مجموع الموجودات		٤٨,٢١٠,٨٢٢,٨٣٩	٣٩,٦٥٥,٦٥٢,٨١٤	٤,١٥٠,٥١٤,٣٢٧	٦,٠١٢,٢٧٦,٠٣٢	٩٨,٠٢٩,٢٦٦,٠١٢
قروض طويلة الأجل	٣٦-٧	٢٩,٥٢٤,٩٩١,٠٩٦	٢٤,٠٤٠,٤٠٦,٣٦٦	١,٠٠١,٠٩٠,٨٦٦	-	٥٤,٥٦٦,٤٨٨,٣٢٨
إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي	٣٨	-	-	٢٧,١٨٣,٧٨٠	-	٢٧,١٨٣,٧٨٠
مجموع المطلوبات		٣٢,٦٠٣,٧٩٠,٢٤٣	٢٦,٦٥٤,٩٧٩,٨٩١	١,٦١٢,٢٩٠,٠٠٣	٤٦٣,٧٧٩,٦٢٧	٦١,٣٣٤,٨٣٩,٧٦٤

٦- البيانات القطاعية - (تتمة)

٦-٢ البيانات المالية لقطاع الأعمال (تتمة)

	إيضاحات	الفوسفات	الألومنيوم	المعادن الثمينة ومعادن الأساس	الإدارة العامة	المجموع
			٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
مبيعات البضائع والخدمات إلى عملاء خارجيين	٦-٣ ، ٧	٥,٤٦١,٢٢٤,٤٩٥	٥,٠٣١,٥٥٠,٢٣١	١,٥٩٣,١٥٩,٤٤٤	-	١٢,٠٨٥,٩٣٤,١٧٠
إجمالي الربح		١,٨٦٧,١٩٥,٥٠٣	١,٤٢٧,١٧٥,٦٦٤	٦٣٩,١٣٣,٤٣٧	-	٣,٩٣٣,٥٠٤,٦٠٤
صافي الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل		٩٣٧,١٠٤,٩٠٢	(٣٣١,٧٢٨,٨١٠)	٥٢٩,٦٤٩,٢٣٢	(٢٠١,٨٢١,٣٤٣)	٩٣٣,٢٠٣,٩٨١
ناقصاً: دخل من ودائع لأجل	١٣	(٣,٤٧٧,٥٧٠)	(٣,٣٠٩,٩٦٢)	-	(٧٠,٧٠٩,١١١)	(٧٧,٤٩٦,٦٤٣)
إضافة: تكلفة تمويل	١٤	٤٦٦,١٨١,٣٠٩	١,٠٦٧,٥٥١,٦٢٣	٥٣,٠٨٨,٥٩٧	٢٩,١٨٤,٤٣٥	١,٦١٦,٠٠٥,٩٦٤
صافي الربح / (الخسارة) قبل صافي دخل / (تكلفة) التمويل والزكاة وضرائب الدخل		١,٣٩٩,٨٠٨,٦٤١	٧٣٢,٥١٢,٨٥١	٥٨٢,٧٣٧,٨٢٩	(٢٤٣,٣٤٦,٠١٩)	٢,٤٧١,٧١٣,٣٠٢
بنود خاصة بالتشغيل وإعادة قياس:						
إضافة: إنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة، بالصافي	١٢	-	٥٢٢,٣٥٤,٣٤٦	-	-	٥٢٢,٣٥٤,٣٤٦
ناقصاً: حصة في صافي ربح مشروع مشترك	٢١-١-٣	-	-	(١٠١,٦٥٠,٤٢٤)	-	(١٠١,٦٥٠,٤٢٤)
إضافة: صافي (مصروفات) / دخل أخرى غير تشغيلية	١٥	١٧,٢٥٧,١٩٣	٤٤٤,٧٤٩	١,٠٠٠,٦١٥	٤٧,٤٩٨,٩٧٥	٦٦,٢٠١,٥٣٢
الربح قبل الفوائد والضرائب ذو الصلة		١,٤١٧,٠٦٥,٨٣٤	١,٢٥٥,٣١١,٩٤٦	٤٨٢,٠٨٨,٠٢٠	(١٩٥,٨٤٧,٠٤٤)	٢,٩٥٨,٦١٨,٧٥٦
إضافة: إستهلاكات وإطفاءات		١,١٢٧,٩٦٧,٠٧٨	١,٣٦٢,٢٢٧,٧١٣	٣٣٨,٧٤٤,١٨٤	٢٠,٦٤٢,١٤٠	٢,٨٤٩,٥٨١,١١٥
الربح قبل الفوائد والضرائب والإستهلاكات والإطفاءات ذو الصلة		٢,٥٤٥,٠٣٢,٩١٢	٢,٦١٧,٥٣٩,٦٥٩	٨٢٠,٨٣٢,٢٠٤	(١٧٥,٢٠٤,٩٠٤)	٥,٨٠٨,١٩٩,٨٧١
صافي الربح / (الخسارة) العائد إلى مساهمي الشركة الأم		٦٤٠,٣٦١,٢٧٧	(١٨٣,٠٤٦,١٤٠)	٥١٧,٠٦٤,٤٨٧	(٢٥٩,٥٣٧,٧٣٨)	٧١٤,٨٤١,٨٨٦
ممتلكات تعدين	١٧	٤,٩٤٣,٢٤١,٩٤٤	١,٤٢٠,٧٥٩,٥٥٣	٢,٧٣٤,٠٣١,٩٥٠	-	٩,٠٩٨,٠٣٣,٤٤٧
ممتلكات ومصانع ومعدات	١٨	١٥,٦١٠,٩٣٣,٥٦٧	٢٨,٦٩٣,٤٤٣,١٣٦	١٢,٨٤٨,٨٤٢	١٣٣,٧٠٧,٢٤٣	٤٤,٤٥٠,٩٣٢,٧٨٨
مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ*	١٩	٢١,٠٣٠,٧٦٩,٥٥٢	٥,٢٥٢,٦٢٢,٧١٤	٨٦,٨٧٨,٩٩٣	٣٩,١٩٨,٧١٨	٢٦,٤٠٩,٤٦٩,٩٧٧
موجودات غير ملموسة	٢٠	٨٦,٨٩٦,٧١٦	٢١٦,٢٥٦,٢٥٥	٢١,٥٨١,٣٥٠	٢٠,٨٨٩,١٣٩	٣٤٥,٦٢٣,٤٦٠
إستثمار في مشاريع مشتركة**	٢١	-	-	٩٣٤,٠٥٦,٥٣٩	-	٩٣٤,٠٥٦,٥٣٩
مجموع الموجودات		٤٥,٨٦١,٧٤٥,٨٠١	٣٩,٩٥٠,٥٦١,٥٣٧	٤,٢٩١,٢٩٣,٣٣١	٥,٠١٣,٣٩٥,٦٤١	٩٥,١١٦,٩٩٦,٣١٠
قروض طويلة الأجل	٣٦-٧	٢٨,٣٦٩,١٢٨,٠٤٤	٢٤,٣٦٩,٩٥٦,٧٨٣	١,١٥٦,٧٧٢,٩١٢	-	٥٣,٨٩٥,٨٥٧,٧٣٩
إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي	٣٨	-	١٣,٥٩٢,١٥١	٤٨,٢٥٥,٩٣٦	-	٦١,٨٤٨,٠٨٧
مجموع المطلوبات		٣١,٢٦٥,٤٤٦,٠٤٨	٢٧,٠٤٩,٦٤٩,١٦٤	١,٦٧٣,٢٦٧,٣٤١	٥٩٨,٦٥٤,٢٣٩	٦٠,٥٨٧,٠١٦,٧٩٢

٦- البيانات القطاعية - (تتمة)

٦-٣ القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تقوم بأنشطة تحقق إيرادات في بيئة إقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات إقتصادية أخرى. وتقوم المجموعة بعملياتها فقط في المملكة العربية السعودية ولذلك تقع جميع الموجودات غير المتداولة للمجموعة في المملكة العربية السعودية.

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

	إيضاحات	الفوسفات	الألومنيوم	المعادن الثمينة ومعادن الأساس	الإدارة العامة	المجموع
			٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
الدولية						
شبه القارة الهندية، وآسيا والمحيط الهادئ		٤,٦٠٨,٦٦٣,٧٢٤	١,٣١٩,٨٩٤,٥٠٤	-	-	٥,٩٢٨,٥٥٨,٢٢٨
البرازيل، سنغافورة، دول مجلس التعاون الخليجي والشرق الأوسط وشمال أفريقيا، أوروبا وأمريكا اللاتينية وأمريكا الشمالية		٨٧٩,٥٣٥,٨٦٣	٢,٨٢٤,٨٣٢,٩٦٧	٧,٧٤٢,٥٣٠	-	٣,٧١٢,١١١,٣٦٠
سويسرا وآخرين		٩٩٤,٦٣٢,٤٨٦	٧٥٨,٦٨٢,١١٥	١,٩٦٨,٥٩٤,٩٤٨	-	٣,٧٢١,٩٠٩,٥٤٩
مجموع فرعي		٦,٤٨٢,٨٣٢,٠٧٣	٤,٩٠٣,٤٠٩,٥٨٦	١,٩٧٦,٣٣٧,٤٧٨	-	١٣,٣٦٢,٥٧٩,١٣٧
المحلية		٤٣,٣٣٩,٠٨١	٧٦٤,٨٤١,٧٠٢	-	-	٨٠٨,١٨٠,٧٨٣
المجموع	٦-٢، ٧	٦,٥٢٦,١٧١,١٥٤	٥,٦٦٨,٢٥١,٢٨٨	١,٩٧٦,٣٣٧,٤٧٨	-	١٤,١٧٠,٧٥٩,٩٢٠
	إيضاحات	الفوسفات	الألومنيوم	المعادن الثمينة ومعادن الأساس	الإدارة العامة	المجموع
			٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
الدولية						
شبه القارة الهندية، وآسيا والمحيط الهادئ		٣,٨١١,٧٨٠,٢٢٢	١,١٣٣,٧٤٠,٩٠٢	-	-	٤,٩٤٥,٥٢١,١٢٤
البرازيل، سنغافورة، دول مجلس التعاون الخليجي والشرق الأوسط وشمال أفريقيا، أوروبا وأمريكا اللاتينية وأمريكا الشمالية		٧٠٥,٧١٣,٥٩٩	٢,٣٤٥,٣٢١,٤٩٩	٣,٩٩٣,٥٢٥	-	٣,٠٥٥,٠٢٨,٦٢٣
سويسرا وآخرين		٨٩٧,١٤٩,٧٧٣	٩٣٩,٧٩٨,٦١٧	١,٥٨٩,١٦٥,٩١٩	-	٣,٤٢٦,١١٤,٣٠٩
مجموع فرعي		٥,٤١٤,٦٤٣,٥٩٤	٤,٤١٨,٨٦١,٠١٨	١,٥٩٣,١٥٩,٤٤٤	-	١١,٤٢٦,٦٦٤,٠٥٦
المحلية		٤٦,٥٨٠,٩٠١	٦١٢,٦٨٩,٢١٣	-	-	٦٥٩,٢٧٠,١١٤
المجموع	٦-٢، ٧	٥,٤٦١,٢٢٤,٤٩٥	٥,٠٣١,٥٥٠,٢٣١	١,٥٩٣,١٥٩,٤٤٤	-	١٢,٠٨٥,٩٣٤,١٧٠

٦- البيانات القطاعية - (تتمة)

٦-٣ القطاع الجغرافي (تتمة)

التوزيع الجغرافي للإيرادات الخارجية للمجموعة عن طريق العملاء الرئيسيين حسب الوجهة للسنة المنتهية كما يلي:

	الفوسفات	الألومنيوم	المعادن الثمينة ومعادن الأساس	الإدارة العامة	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠١٨					
العميل رقم ١ - سويسرا	-	-	١,٨٤٥,٦١٢,٤١٦	-	١,٨٤٥,٦١٢,٤١٦
العميل رقم ٢ - أسبانيا	-	١,١٦٥,٥٣٠,٨١٠	-	-	١,١٦٥,٥٣٠,٨١٠
العميل رقم ٣ - شبه القارة الهندية	٩١٦,٥٣٤,٠٠٠	-	-	-	٩١٦,٥٣٤,٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٧					
العميل رقم ١ - سويسرا	-	-	١,٤٢٨,٢٣٠,٢٣٦	-	١,٤٢٨,٢٣٠,٢٣٦
العميل رقم ٢ - أسبانيا	-	١,١٩٢,٦٧٠,٠٥٣	-	-	١,١٩٢,٦٧٠,٠٥٣
العميل رقم ٣ - شبه القارة الهندية	٦٢٣,٤٦٧,٥٠٠	-	-	-	٦٢٣,٤٦٧,٥٠٠

إيراد المجموعة المتحقق حسب المنتج للسنة المنتهية كما يلي:

	إيضاحات	الفوسفات	الألومنيوم	المعادن الثمينة ومعادن الأساس	الإدارة العامة	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠١٨						
أسمدة فوسفات الأمونيا والأمونيا		٦,٣٧٩,٤٧٢,٦٤٥	-	-	-	٦,٣٧٩,٤٧٢,٦٤٥
بوكسايت منخفض الدرجة، المغنيسيا الكاوية المكلسة، المغنيسيا الخامدة والحراريات الغير مشكلة		١٤٦,٢٠٧,٣٠٨	-	-	-	١٤٦,٢٠٧,٣٠٨
الألومنيوم الأولي		-	٤,٩٥٢,٦٣٤,٩٥٥	-	-	٤,٩٥٢,٦٣٤,٩٥٥
الألومينا		-	٥٣٦,٦٥٤,١٦٠	-	-	٥٣٦,٦٥٤,١٦٠
المنتجات المدرفلة المسطحة		-	١٧٧,٩٦٤,٨٨٧	-	-	١٧٧,٩٦٤,٨٨٧
الذهب		-	-	١,٩٧٦,٣٣٧,٤٧٨	-	١,٩٧٦,٣٣٧,٤٧٨
البنية التحتية (تقديم الخدمات)		٤٩١,٢٠١	٩٩٧,٢٨٦	-	-	١,٤٨٨,٤٨٧
المجموع	٦-٢، ٧	٦,٥٢٦,١٧١,١٥٤	٥,٦٦٨,٢٥١,٢٨٨	١,٩٧٦,٣٣٧,٤٧٨	-	١٤,١٧٠,٧٥٩,٩٢٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٧						
أسمدة فوسفات الأمونيا والأمونيا		٥,٣٥٠,٨٣٣,٢٤٠	-	-	-	٥,٣٥٠,٨٣٣,٢٤٠
بوكسايت منخفض الدرجة والمغنيسيا الكاوية المكلسة والمغنيسيا الخامدة		١١٠,١٨٧,٨١٠	-	-	-	١١٠,١٨٧,٨١٠
الألومنيوم الأولي		-	٤,٩٩١,٥٦٧,٤٨١	-	-	٤,٩٩١,٥٦٧,٤٨١
الألومينا		-	٣٩,٥٦٩,٦٩٥	-	-	٣٩,٥٦٩,٦٩٥
الذهب		-	-	١,٥٩٣,١٥٩,٤٤٤	-	١,٥٩٣,١٥٩,٤٤٤
البنية التحتية (تقديم الخدمات)		٢٠٣,٤٤٥	٤١٣,٠٥٥	-	-	٦١٦,٥٠٠
المجموع	٦-٢، ٧	٥,٤٦١,٢٢٤,٤٩٥	٥,٠٣١,٥٥٠,٢٣١	١,٥٩٣,١٥٩,٤٤٤	-	١٢,٠٨٥,٩٣٤,١٧٠

جميع الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والمبينة في الإيضاحات رقم ٢ و ٦-١ تم تأسيسها في المملكة العربية السعودية.

٧- المبيعات

	إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
قطاع الفوسفات			
أسمدة فوسفات الأمونيا والأمونيا			
مبيعات البضائع		٦,١٩٦,٩٦٣,٦٠٦	٥,٣٥٠,٨٣٣,٢٤٠
تقديم خدمات النقل		١٨٢,٥٠٩,٠٣٩	-
		٦,٣٧٩,٤٧٢,٦٤٥	٥,٣٥٠,٨٣٣,٢٤٠
المعادن الصناعية			
مبيعات البضائع		١٤٣,٣٩٢,٩٨٨	١١٠,١٨٧,٨١٠
تقديم خدمات النقل		٢,٨١٤,٣٢٠	-
		١٤٦,٢٠٧,٣٠٨	١١٠,١٨٧,٨١٠
مجموع فرعي		٦,٥٢٥,٦٧٩,٩٥٣	٥,٤٦١,٠٢١,٠٥٠
قطاع الألومنيوم			
الألومنيوم الأولي			
مبيعات البضائع		٤,٩٢٣,٠٥٥,٧٢٨	٤,٩٩١,٥٦٧,٤٨١
تقديم خدمات النقل		٢٩,٥٧٩,٢٢٧	-
الألومينا			
مبيعات البضائع		٥٣٦,٦٥٤,١٦٠	٣٩,٥٦٩,٦٩٥
المنتجات المدرفلة المسطحة			
مبيعات البضائع		١٧٧,٩٦٤,٨٨٧	-
مجموع فرعي		٥,٦٦٧,٢٥٤,٠٠٢	٥,٠٣١,١٣٧,١٧٦
قطاع المعادن الثمينة ومعادن الأساس			
الذهب			
مبيعات البضائع		١,٩٧٦,٣٣٧,٤٧٨	١,٥٩٣,١٥٩,٤٤٤
البنية التحتية			
تقديم الخدمات		١,٤٨٨,٤٨٧	٦١٦,٥٠٠
المجموع	٦-٢ ، ٦-٣ ، ٦-٤ ، ٧-١	١٤,١٧٠,٧٥٩,٩٢٠	١٢,٠٨٥,٩٣٤,١٧٠

٧-١ توقيت الإعتراف بالإيرادات

	إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
في وقت معين			
مبيعات البضائع		١٣,٩٥٤,٣٦٨,٨٤٧	١٢,٠٨٥,٣١٧,٦٧٠
تقديم الخدمات		١,٤٨٨,٤٨٧	٦١٦,٥٠٠
مجموع فرعي		١٣,٩٥٥,٨٥٧,٣٣٤	١٢,٠٨٥,٩٣٤,١٧٠
على مدى فترة معينة			
تقديم خدمات النقل		٢١٤,٩٠٢,٥٨٦	-
المجموع	٧	١٤,١٧٠,٧٥٩,٩٢٠	١٢,٠٨٥,٩٣٤,١٧٠

٧- المبيعات - (تتمة)

٧-٢ تحليل مبيعات الذهب

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
كمية الذهب بالأونصة - المباع	٤١٦,٨٨٢	٣٣٣,٣٨١
متوسط السعر المحقق - للأونصة:		
بالدولار الأمريكي	١,٢٦٤	١,٢٧٤
ما يعادله بالريال السعودي	٤,٧٤١	٤,٧٧٩

٨- تكلفة المبيعات

	إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
رواتب ومزايا الموظفين		١,١١٧,٣٥٨,٣٧١	١,٠٢٥,٦٣٧,٥٧٩
عقود الخدمات		٧٥٩,٦٤٦,٠٥٦	٧٣٤,٢٦٣,٤٨٧
إصلاحات وصيانة		١٢٨,٨٠٠,٥٨١	١١٧,٠٦٤,٦٧٥
مواد مستهلكة		١٩١,٧٧٠,٧٦٥	١٣٤,٠٨٧,٠٥٦
مصاريف غير مباشرة		٧١٠,١٩٧,٩١١	٦٠٤,٩١٥,٥٢٣
مواد خام ومنافع مستهلكة		٣,٦٤٤,٤٧٦,٥٨٨	٣,٠٦٤,٦٧٧,١٩٨
بيع منتجات مصاحبة	٨-١	(٧٣,١٩٧,٠٨٨)	(٩٠,٨٥٢,٧٠٤)
خسارة مخزون		-	٨,٣٨٨,٦٣٦
شطب قطع غيار متقادمة وبطيئة الحركة ومواد مستهلكة	٢٧	١,٣٨٦,٩٦٠	٤,٠٥٨,٣٥٤
مخصص مخزون مواد متقادمة	٢٧-١	٤٦,٠١٢,٠٩٢	٣٠,٨٢٦,٩٥٧
رسوم إمتياز	٤٤	١٢٣,٧٩٢,٣٥٣	٧٣,٠٩٣,٧١٤
مجموع تكاليف التشغيل النقدية		٦,٦٥٠,٢٤٤,٥٨٩	٥,٧٠٦,١٦٠,٤٧٥
إستهلاك ممتلكات تعدين	١٧-١	٦٢٥,٨٤٢,٤١٤	٥٠٥,٢٨٥,٨٧٩
إستهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات	١٨-١	٢,٤٩١,٠٢٥,٧٦١	٢,٢٨٧,٠٥٣,١٤٣
إطفاء موجودات غير ملموسة	٢٠-١	٢٤,٩٠٦,٠٥٩	٢٠,٢٩٤,٠١٤
مجموع التكاليف التشغيلية		٩,٧٩٢,٠١٨,٨٢٣	٨,٥١٨,٧٩٣,٥١١
(الزيادة) / النقص في المخزون	٢٤ ، ٢٧	(٧٢٣,١٤١,٥٥٥)	(٣٦٦,٣٦٣,٩٤٥)
المجموع		٩,٠٦٨,٨٧٧,٢٦٨	٨,١٥٢,٤٢٩,٥٦٦

٨-١ تتكون مبيعات المنتجات المصاحبة عن طريق شركة معادن للذهب ومعادن الأساس من السلع التالية:

	إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
نحاس		٢٨,٧٤٩,٣١٧	٣٤,٧٠٠,٧٣٩
زنك		٣٦,٩٩٤,٣٥٦	٤٨,٢٦٣,٧٢٨
فضة		٧,٤٥٣,٤١٥	٧,٨٨٨,٢٣٧
المجموع	٨	٧٣,١٩٧,٠٨٨	٩٠,٨٥٢,٧٠٤

٩- مصاريف بيع وتسويق وتوزيع

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
رواتب ومزايا الموظفين	٤٩,١٩٨,٦٩٩	٤٥,٤١٨,٥١٨
عقود الخدمات	١٠,٣٧٧,٠٩٤	٦,٩٩١,٥٥٠
مصاريف نقل ومصاريف غير مباشرة	٢٤٢,٨٧٨,٨٥٢	١٧٧,٥٢٩,٨٢٠
مواد مستهلكة	٣٥٩,١٧١	١٨٤,٧٦٠
رسوم التسويق والخصومات	٢٣٤,٧٩٠,٥١٧	٢٧٣,١٠٢,٢١٧
مصاريف بيعية أخرى	٢٨,٢٠٤,٣٣٦	٢٧,٦٥٠,٦٣٠
المجموع	٥٦٥,٨٠٨,٦٦٩	٥٣٠,٨٧٧,٤٩٥

١٠- مصاريف عمومية وإدارية

	إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
رواتب ومزايا الموظفين		٢٦٨,٥٣٥,٩٦٩	٢٠١,٩٦٤,٦٤٨
عقود الخدمات		٩٦,٨٤٧,٩٣٥	٧٩,٥٤٢,٦٥٠
مصاريف غير مباشرة وأخرى		٤٢,٩٧٦,٦١٢	٦٤,٤٢٨,٤٠٧
مواد مستهلكة		١,٦٩٠,٥١٠	١,٦٢٧,٢٥٥
قطع غيار		٥,٠٧٧,٥٨٢	٥٨٦,٩٦٤
إستهلاك ممتلكات تعدين	١-١٧	٣٩٢,٨٣٠	٣٩٢,٨٣٠
إستهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات	١-١٨	٣٤,٣٣٩,٥٩٣	٢٦,٩٢٨,٥٥٥
إطفاء موجودات غير ملموسة	١-٢٠	١٢,١٦٤,٠٨١	٦,٣٣٥,٧٥١
مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة		١,٤٤٥,٠٥٦	-
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١-٢٨	١٨٥,٣٩٠	-
ودائع لأجل	١-٢٩	١,٢٥٩,٦٦٦	-
المجموع		٤٦٣,٤٧٠,١٦٨	٣٨١,٨٠٧,٠٦٠

١١- مصاريف الإستكشاف والخدمات الفنية

	إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
رواتب ومزايا الموظفين		٣٧,٣٥٠,٤٦١	٢٨,٥٣٠,١٧٥
عقود الخدمات		٤٤,٠٧٣,٩٥٦	٢٥,٨٠٢,٠٢١
مصاريف غير مباشرة وأخرى		٦,١٦٥,٨٧٨	٣,٠٠٣,٤٩٨
مواد مستهلكة		٢,٩١١,٣٤٦	١,٣٠٨,٣٥٧
قطع غيار		٣٧٥,٦١١	٢٦٦,٢٩٩
إستهلاك ممتلكات تعدين	١-١٧	١٤٦,٥٨٥	١٤٦,٥٨٥
إستهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات	١-١٨	٣,٩٨٤,٤٩١	٣,١٤٤,٣٥٨
إطفاء موجودات غير ملموسة	١-٢٠	٤٢٩,٦٢٢	-
المجموع		٩٥,٤٣٧,٩٥٠	٦٢,٢٠١,٢٩٣

١٢- عكس / (إنخفاض في قيمة) الموجودات غير المتداولة، بالصافي

	إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
شطب مشاريع تعدين رأسمالية قيد التنفيذ	١٧	(١٨,٥٧٩,١٥٦)	-
شطب مصانع ومعدات	١٨	-	(٤٥,٣٥٤,٣٤٦)
إنخفاض في قيمة مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	١٩	(٢٨٠,٨٧٥,٠٠٠)	(٤٤٦,٢٥٠,٠٠٠)
عكس / (إنخفاض في قيمة) إستثمار في مشروع مشترك	٢١-٢-٣	٣٤٥,٩٣٤,٢٣٩	(٣٠,٧٥٠,٠٠٠)
المجموع	٦-٢	٤٦,٤٨٠,٠٨٣	(٥٢٢,٣٥٤,٣٤٦)

١٣- دخل من ودائع لأجل

	إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
دخل من ودائع لأجل - مقاسة بالتكلفة المطفأة	٦-٢	١٢٣,٩٤٢,١٢٢	٧٧,٤٩٦,٦٤٣

١٤- تكلفة تمويل

	إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
صندوق الإستثمارات العامة		٤٦٠,٢٩٥,٧٠٧	٣٥٤,١٧٤,٥٧٦
مشتريات بالريال السعودي		٩٩,٦٩٦,٣٥٠	٢٥٨,٣٥١,٥٢٦
تجاري		١٠١,٤٢٣,٥٥١	٥٥,٦٥٨,٩١٢
مشتريات بالدولار الامريكي		١٩,٢٠٥,٨٠٩	٥٥,١٠١,٠٨٥
وكالة		٣١,٤٦٦,٠٣٠	٦٥,٩٠٨,٦٨٠
صندوق التنمية الصناعية السعودي		٢٠,٤٣٣,٤٦٨	١٩,٨٩٠,٠٠٠
تسهيل مرابحة بالريال السعودي		٥٦٥,٩٥١,٩١١	٣٨٢,٢٤٨,١٢٥
تسهيل صكوك		١١٣,٩٨٩,٤٧٤	-
تسهيل إئتماني متجدد		٢٠,٧٥٦,٢٥٠	٢٤,١٨٧,٥٠٠
أخرى		٣٢,٧٦٨,٩٦٢	٤٣,٧٥٥,٧٦١
مجموع فرعي		١,٤٦٥,٩٨٧,٥١٢	١,٢٥٩,٢٧٦,١٦٥
إطفاء تكلفة معاملة قرض متجدد	٢٤	١٤,٢٥٠,٠٠٠	-
إطفاء تكلفة معاملة على القروض طويلة الأجل	٣٦-١٠	١٩٢,٩٧٨,١٨٩	٢٧٤,٣٢٠,٤٣٣
زيادة مخصص إلتزامات إغلاق مناجم	٣٧-١ ، ٣٧-٢ ، ٣٧-٣ ، ٣٧-٤	٢٣,٥٤٥,٦٨١	١٨,٠٤٧,٠٣١
تخفيض خصم إلتزامات غير متداولة بموجب عقد إيجار تمويلي	٣٨-١	٢,٥٩٩,٦٥٩	٥,٣٠٧,٢٤٩
صافي التسوية المستحقة على الفائدة المشتقة	٣٩	١,٩٤٨,٠٤٥	-
تكلفة الفائدة على إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين	٤٠-١	٢٠,٨١٧,٦٩٣	١٩,٤٢٩,٩١٧
تخفيض خصم مبالغ محتجزة مستحقة طويلة الأجل	٤١-١	٣١,٢٧٦,٨٤١	٣٩,٦٢٥,١٦٩
المجموع	٦-٢ ، ١٤-١	١,٧٥٣,٤٠٣,٦٢٠	١,٦١٦,٠٠٥,٩٦٤

١٤- تكلفة تمويل - (تتمة)

١٤-١ ملخص تكلفة التمويل

	إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
مقيدة كمصاريف خلال السنة	١٤	١,٧٥٣,٤٠٣,٦٢٠	١,٦١٦,٠٠٥,٩٦٤
تكلفة إقتراض مرسملة كجزء من موجودات مؤهلة ضمن مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة	١٩	٥٤٩,٨٣٦,٦٣٣	٤٩٥,٨٧٣,١٩٩
إطفاء تكلفة معاملة مرسملة كجزء من موجودات مؤهلة ضمن مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة	١٩ ، ٣٦-١٠	٢٩,٤٦٤,٨٣٤	٤٠,٤٨٤,٣٨٢
المجموع		٢,٣٣٢,٧٠٥,٠٨٧	٢,١٥٢,٣٦٣,٥٤٥

١٥- إيرادات / (مصاريف) أُخرى، صافي

	إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ضريبة الإستقطاع متعلقة بسنوات سابقة		-	(٢٨,٩٥٤,٩٤٤)
مخصص لصندوق البحوث والتطوير	٤١-٢	(٤,٥٢٤,٩١٨)	(٦,٥٣٤,٢٢٢)
مخصص لصندوق التنمية الإجتماعية	٤١-٢	(٤,٥٢٤,٩١٨)	(٦,٥٣٤,٢٢١)
مكاسب / (خسائر) فرق سعر الصرف	٤٨-١-١	٣,٠٢٧,٣٩١	(٢,٠١١,٦٤٣)
حكم مدفوع لأحد المقاولين متعلق بقضية قانونية		(٩,٤٠٢,٩٠٩)	-
تعديل سعر أمر شراء		(١,٩٦٧,٨١٠)	(٢٦,٧٨٨,٣١٩)
مكاسب من توريد الكهرباء إلى الهيئة العامة للموانئ		٨,٤٧٩,٦٨٤	-
أخرى، صافي		٥,٥٨٧,٨٧٠	٤,٦٢١,٨١٧
المجموع	٦-٢	(٣,٣٢٥,٦١٠)	(٦٦,٢٠١,٥٣٢)

١٦- ربحية السهم العادي

	إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم		١,٨٤٧,٩١٧,٠٨٠	٧١٤,٨٤١,٨٨٦
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدم كمقام في حساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة	٣١	١,١٦٨,٤٧٨,٢٦١	١,١٦٨,٤٧٨,٢٦١
ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم العادي من العمليات المستمرة		١,٥٨	٠,٦١

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

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

١٧- ممتلكات تعدين

					مناجم عاملة							
	إيضاحات	موجودات الإستكشاف والتقييم	مناجم تحت الإنشاء	المصانع الثابتة ومرافق ترشيح الخام*	البنية التحتية / مباني للمناجم	الأعمال المدنية	المعدات الثقيلة*	أخرى*	مخصص إغلاق وإعادة تأهيل المناجم	موجودات نشاط الإزالة	مشاريع تعدين رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
التكلفة												
١ يناير ٢٠١٧		٢٦٩,٨٠٣,٥٣٠	٢,٣١٩,٠٧١,٦٧٩	٤,٦٠٣,٦٩٤,٦٣١	١,٩٢٧,٧٣٩,٧٠٥	٤٦٧,٧٠١,٢٧٤	٣٤٨,٨٠٣,٢٢٤	٣٩٧,٧٥١,٨١٠	٢١٠,٢٩٧,٤٠٠	٩٣,٥٤٥,٨٤٧	٤٧٠,٢١٨,٠١٦	١١,١٠٨,٦٢٧,١١٦
إضافات خلال السنة		٣٧,٠٧٢,٥٦١	١٧٧,٢٧٩,١٥٦	٦,٤٠٢,٠٩٠	–	–	–	٣٤,٧٣٠	–	٩٨,٨٩٨,٢٨٤	٢٣,٩٦٣,١٢٤	٣٤٣,٦٤٩,٩٤٥
تحويل بين ممتلكات التعدين		–	(١٦٤,٤٠٨,٩٧٤)	١٢٣,٣٥٨,٦٢٧	١٠,٤١٥,٠٤٧	٣٣,٣٧٣,٩٧٥	١١,٧٠٦,٦٢٣	١٢,٥٥٧,٣٧٠	–	–	(٢٧,٠٠٢,٦٦٨)	–
تحويل من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	١٩	–	–	–	–	–	–	–	–	–	١٣,٨٢٩,٨١٥	١٣,٨٢٩,٨١٥
زيادة في مخصص إغلاق وإعادة تأهيل المناجم	٣٧-١	–	–	–	–	–	–	–	١,١٠٣,٥٥٦	–	–	١,١٠٣,٥٥٦
تسويات		–	–	(١,٥٢٦,٠٥٣)	–	–	–	(١,٦١٩,٦٤٠)	–	–	–	(٣,١٤٥,٦٩٣)
٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣٠٦,٨٧٦,٠٩١	٢,٣٣١,٩٤١,٨٦١	٤,٧٣١,٩٢٩,٢٩٥	١,٩٣٨,١٥٤,٧٥٢	٥٠١,٠٧٥,٢٤٩	٣٦٠,٥٠٩,٨٤٧	٤٠٨,٧٢٤,٢٧٠	٢١١,٤٠٠,٩٥٦	١٩٢,٤٤٤,١٣١	٤٨١,٠٠٨,٢٨٧	١١,٤٦٤,٠٦٤,٧٣٩
إضافات خلال السنة		٢٦,٦٤٩,٦٨٢	١٣,٠٩٩,٨٠٧	٦,٧١٤,٠٣٠	–	–	–	–	–	٦٠,٦٢٨,٠٣٦	١٦٨,٠٥٤,٢٧٤	٢٧٥,١٤٥,٨٢٩
تحويل بين ممتلكات التعدين		–	(٢,٣٤٥,٠٤١,٦٦٨)	١,٢٨٧,٧٩٣,٧٥٥	٩٨,٣٥٤,٦٧٧	٩٧٦,١٢١,١٣٣	١٩,٢٨٨,٣٦٠	٤٤,١٥٦,١١٢	–	–	(٨٠,٦٧٢,٣٦٩)	–
شطب خلال السنة	١٢	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(١٨,٥٧٩,١٥٦)	(١٨,٥٧٩,١٥٦)
محول (إلى) / من ممتلكات ومصانع ومعدات	١٨	–	–	(٢,٦٢١,٨٩٣)	٢,٣٠٧,٩٢٧	(٤٧,٩٨٩,٥٦٤)	٥,٧٦١,٧٢٠	١٩,٠٠٤,١٧٦	–	–	–	(٢٣,٥٣٧,٦٣٤)
تحويل (إلى) / من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	١٩	(٣,٠٣٢,٣٢٠)	–	٥٠٠,٩٨٣,٠٧٤	٢١٣,٥٨١,١٦٨	٣٦٧,٠٥٤,٣٠٥	٣,٣٦٥,٦٣٦	٦,١٢٦,٤٦٦	–	٨٥,٣٧٣,٦٤٨	٨٥,٠٦٧,٤٧٩	١,٢٥٨,٥١٩,٤٥٦
زيادة في مخصص إغلاق وإعادة تأهيل المناجم	٣٧-٢ ، ٣٧-٣	–	–	–	–	–	–	–	٧٣,٤٠٦,٤٩٧	–	–	٧٣,٤٠٦,٤٩٧
٣١ ديسمبر ٢٠١٨		**٣٣٠,٤٩٣,٤٥٣**	–	**٦,٥٢٤,٧٩٨,٢٦١**	**٢,٢٥٢,٣٩٨,٥٢٤**	**١,٧٩٦,٢٦١,١٢٣**	**٣٨٨,٩٢٥,٥٦٣**	**٤٧٨,٠١١,٠٢٤**	**٢٨٤,٨٠٧,٤٥٣**	**٣٣٨,٤٤٥,٨١٥**	**٦٣٤,٨٧٨,٥١٥**	**١٣,٠٢٩,٠١٩,٧٣١**

١٧- ممتلكات تعدين - (تتمة)

				مناجم عاملة							
	إيضاحات	موجودات الإستكشاف والتقييم	مناجم تحت الإنشاء	المصانع الثابتة ومرافق ترشيح الخام*	البنية التحتية / مباني للمناجم	الأعمال المدنية	المعدات الثقيلة*	أخرى*	مخصص إغلاق وإعادة تأهيل المناجم	موجودات نشاط الإزالة	مشاريع تعدين رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
إستهلاك متراكم												
١ يناير ٢٠١٧		-	-	١,١٠٤,٦٣٩,٩٧٨	٤٤٥,٧٤٣,١٨٩	٢٣,٥٥٠,٠٧٤	٩٣,٨٨٤,٧٣٩	١٣١,٩٢٧,١٠٨	٤٦,٥٠٨,٥٨٣	١٥,٨٢٢,٤٩٣	-	١,٨٦٢,٠٧٦,١٦٤
المحمل للسنة	١٧-١	-	-	٢٧٦,٩٨٨,٥٣٩	٧٧,٨٠٧,١٠٧	١٧,٠٧٢,١٢٠	٣٥,٤٦٥,١٨٥	٧٥,٦٤١,٥٤٢	٧,١٧٤,٨٨٨	١٥,٦٧٥,٩١٣	-	٥٠٥,٨٢٥,٢٩٤
تسويات / إعادة تصنيف		-	-	(٥٩٣,٤٦٥)	-	-	-	(١,٢٧٦,٧٠١)	-	-	-	(١,٨٧٠,١٦٦)
٣١ ديسمبر ٢٠١٧		-	-	١,٣٨١,٠٣٥,٠٥٢	٥٢٣,٥٥٠,٢٩٦	٤٠,٦٢٢,١٩٤	١٢٩,٣٤٩,٩٢٤	٢٠٦,٢٩١,٩٤٩	٥٣,٦٨٣,٤٧١	٣١,٤٩٨,٤٠٦	-	٢,٣٦٦,٠٣١,٢٩٢
المحمل للسنة	١٧-١	-	-	٣١٢,٦٣٦,٧٥٠	١٤٥,١١٧,١١٤	١٧,٩٥٧,٧٨٢	٤٨,٧٢٥,٠٥٢	٥١,٠١٦,٢١٥	٩,٢٧٥,١٥٣	٤١,٦٥٣,٧٦٣	-	٦٢٦,٣٨١,٨٢٩
محول (إلى) / من ممتلكات ومصانع ومعدات	١٨	-	-	(٤,٩١٥,٠٠١)	٢,٥١٣,٦٣٧	(١٧,٨١٨,٢٦٢)	٦,٥٧١,٥٧٤	٥,٢١١,٨٠٨	-	-	-	(٨,٤٣٦,٢٤٤)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨		-	-	١,٦٨٨,٧٥٦,٨٠١	٦٧١,١٨١,٠٤٧	٤٠,٧٦١,٧١٤	١٨٤,٦٤٦,٥٥٠	٢٦٢,٥١٩,٩٧٢	٦٢,٩٥٨,٦٢٤	٧٣,١٥٢,١٦٩	-	٢,٩٨٣,٩٧٦,٨٧٧
صافي القيمة الدفترية كما في												
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٦-٢	٣٠٦,٨٧٦,٠٩١	٢,٣٣١,٩٤١,٨٦١	٣,٣٥٠,٨٩٤,٢٤٣	١,٤١٤,٦٠٤,٤٥٦	٤٦٠,٤٥٣,٠٥٥	٢٣١,١٥٩,٩٢٣	٢٠٢,٤٣٢,٣٢١	١٥٧,٧١٧,٤٨٥	١٦٠,٩٤٥,٧٢٥	٤٨١,٠٠٨,٢٨٧	٩,٠٩٨,٠٣٣,٤٤٧
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٦-٢	٣٣٠,٤٩٣,٤٥٣	-	٤,٨٣٦,٠٤١,٤٦٠	١,٥٨١,٢١٧,٤٧٧	١,٧٥٥,٤٩٩,٤٠٩	٢٠٤,٢٧٩,٠١٣	٢١٥,٤٩١,٠٥٢	٢٢١,٨٤٨,٨٢٩	٢٦٥,٢٩٣,٦٤٦	٦٣٤,٨٧٨,٥١٥	١٠,٠٤٥,٠٤٢,٨٥٤

* تشمل ممتلكات التعدين مصانع ومعدات مقتناة كجزء من عقد إيجار تمويلي (إيضاح ١٧-٣).

١٧- ممتلكات تعدين - (تتمة)

الإثبات الأولي بالتكلفة

موجودات الإستكشاف والتقييم

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

مناجم تحت الإنشاء

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

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

مخصص إغلاق وإعادة تأهيل مناجم

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

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

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

المناجم العاملة

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

تشمل التكلفة الأولية للأصل سعر شراء الأصل أو تكلفة الإنشاء وأية تكاليف تتعلق ببدء تشغيل الأصل والتقدير المبدئي لإلتزام إعادة التأهيل وتكاليف التمويل (حيثما كان ذلك مناسباً) ذات الصلة بالأصول المؤهلة. يمثل سعر الشراء أو تكلفة الإنشاء مجموع المبلغ المدفوع والقيمة العادلة لأي تعويض مستلم للحصول على الأصل. القيمة المرسملة للإيجار التمويلي يتم إدراجها أيضاً ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات.

أصل نشاط الإزالة

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

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

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

١٧- ممتلكات تعدين - (تتمة)

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

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

مشاريع تعدين رأسمالية قيد التنفيذ

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

الإستهلاك والإنخفاض في القيمة

موجودات الإستكشاف والتقييم

لا يتم إستهلاك موجودات الإستكشاف والتقييم ولكنه يتم تقييمها سنوياً للإنخفاض في القيمة حسب المعيار الدولي للتقرير المالي (٦).

مناجم تحت الإنشاء

لايتم إستهلاك «مناجم تحت الإنشاء» حتى إكتمال عملية الإنشاء وتصبح هذه الأصول متاحة للإستخدام المعدة من أجله والذي يتضح من بدء المنجم رسمياً للإنتاج التجاري.

مخصص إغلاق وإعادة تأهيل المناجم والمناجم العاملة وأصل نشاط الإزالة

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

مشاريع تعدين رأسمالية قيد التنفيذ

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

١٧-١ توزيع الإستهلاك المحمل للسنة:

	إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
كمصروف من خلال الربح أو الخسارة			
تكلفة المبيعات	٨	٦٢٥,٨٤٢,٤١٤	٥٠٥,٢٨٥,٨٧٩
مصاريف عمومية وإدارية	١٠	٣٩٢,٨٣٠	٣٩٢,٨٣٠
مصاريف إستكشاف وخدمات فنية	١١	١٤٦,٥٨٥	١٤٦,٥٨٥
المجموع	١٧	٦٢٦,٣٨١,٨٢٩	٥٠٥,٨٢٥,٢٩٤

١٧-٢ ممتلكات تعدين مرهونة كضمان

تم رهن ممتلكات تعدين صافي قيمتها الدفترية ٥,٢٤٣,٢٥٨,٤٣١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥,٦٨٢,٣١٥,٩١٢ ريال سعودي) كضمان للمقرضين بموجب إتفاقيات التمويل الموحدة الشروط (إيضاح ٣٦-١١).

١٧- ممتلكات تعدين - (تتمة)

١٧-٣ الآلات والمعدات المقتناة كجزء من عقد إيجار تمويلي

التكلفة	المصانع الثابتة ومرافق ترشيح الخام	المعدات الثقيلة	أخرى	المجموع
١ يناير ٢٠١٧	٨٩,٧٣٢,١٣٢	٥٦,٩٣١,٧٦٧	٤٦,٦٧٣,٨١٦	١٩٣,٣٣٧,٧١٥
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٨٩,٧٣٢,١٣٢	٥٦,٩٣١,٧٦٧	٤٦,٦٧٣,٨١٦	١٩٣,٣٣٧,٧١٥
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	**٨٩,٧٣٢,١٣٢**	**٥٦,٩٣١,٧٦٧**	**٤٦,٦٧٣,٨١٦**	**١٩٣,٣٣٧,٧١٥**
الإستهلاك المتراكم				
١ يناير ٢٠١٧	٣٢,٩٠١,٧٨٢	١٩,٨٤٠,٣٣٨	١٥,٨٦٦,٣٦٦	٦٨,٦٠٨,٤٨٦
المحمل للسنة	١٧,٩٤٦,٤٢٧	٧,٠٠٢,٨٦٩	٧,١٦٥,٧٢٢	٣٢,١١٥,٠١٨
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٥٠,٨٤٨,٢٠٩	٢٦,٨٤٣,٢٠٧	٢٣,٠٣٢,٠٨٨	١٠٠,٧٢٣,٥٠٤
المحمل للسنة	١٧,٩٤٦,٤٢٩	٧,٠٠٢,٨٦٧	٧,١٦٥,٧٢٢	٣٢,١١٥,٠١٨
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	**٦٨,٧٩٤,٦٣٨**	**٣٣,٨٤٦,٠٧٤**	**٣٠,١٩٧,٨١٠**	**١٣٢,٨٣٨,٥٢٢**
	٨٩,٧٣٢,١٣٢	٥٦,٩٣١,٧٦٧	٤٦,٦٧٣,٨١٦	١٩٣,٣٣٧,٧١٥
صافي القيمة الدفترية				
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٨,٨٨٣,٩٢٣	٣٠,٠٨٨,٥٦٠	٢٣,٦٤١,٧٢٨	٩٢,٦١٤,٢١١
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	**٢٠,٩٣٧,٤٩٤**	**٢٣,٠٨٥,٦٩٣**	**١٦,٤٧٦,٠٠٦**	**٦٠,٤٩٩,١٩٣**

تم رهن صافي القيمة الدفترية ٢٦,٨٩٠,٠٠٣ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٩٢,٦١٤,٢١١ ريال سعودي) لمصانع ومعدات مستأجرة كضمان للمؤجرين (إيضاح ٣٨-٤).

١٨- ممتلكات ومصانع ومعدات

		موجودات غير تعدينية									
التكلفة	إيضاحات	أراضي	أعمال مدنية	مباني	معدات ثقيلة	معدات أخرى	مصانع	معدات مكتبية	أثاث وتركيبات	سيارات	المجموع
١ يناير ٢٠١٧		٦١,٥٥٠,٠٠٠	٥,٢٣٧,٨٨٠,٤٦٣	١٢,٢٤٩,٦٦٩,٣٢٧	١٦٠,٩١٧,٧٢٢	٢,٤٦٨,٨٥٣,٤٤٣	٢٩,٥١٦,٣٩٥,٠٤٩	٧٥,٣٨٤,٧٣٣	٦٦,٤٤٦,٨٨٦	٤٥,٧٥٥,٩٣٢	٤٩,٨٨٢,٨٥٣,٥٥٥
إضافات خلال السنة		–	–	–	–	–	١٤١,٩١٩,٠٤٦	٢٣٦,٦١٢	–	–	١٤٢,١٥٥,٦٥٨
محوَل من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة	١٩	–	٤٨,٥٥٨,٦٨١	٢٧٦,١٥٣,٣٣١	١٧٠,٤٥٧	١٣٨,٩٧٣,٤٩٠	٣,٧٧٩,٩٠٧,٦١٤	٨,٥٧٩,٨٧٩	٥٩٩,٥٣٢	٢٨٠,٣٤٢	٤,٢٥٣,٢٢٣,٣٢٦
شطب خلال السنة	١٢	–	–	–	–	(١١٩,٨٦٣,٨٢٧)	–	–	–	–	(١١٩,٨٦٣,٨٢٧)
تسويات		–	–	–	–	–	١,٥٢٦,٠٥٣	(١,٠٧٢,٢٨٧)	–	(١,٢٣٥,٥٨٠)	(٧٨١,٨١٤)
٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٦١,٥٥٠,٠٠٠	٥,٢٨٦,٤٣٩,١٤٤	١٢,٥٢٥,٨٢٢,٦٥٨	١٦١,٠٨٨,١٧٩	٢,٤٨٧,٩٦٣,١٠٦	٣٣,٤٣٩,٧٤٧,٧٦٢	٨٣,١٢٨,٩٣٧	٦٧,٠٤٦,٤١٨	٤٤,٨٠٠,٦٩٤	٥٤,١٥٧,٥٨٦,٨٩٨
إضافات خلال السنة		–	–	–	–	–	٢٧٨,٧٧٤,٣٥٩	–	–	–	٢٧٨,٧٧٤,٣٥٩
محول (إلى) / من ممتلكات تعدين	١٧	–	٢٣,٢٦٤,٣٧٧	٣٩١,١١٥	(١,٧٣٦,١٢٩)	(١٢,٩١٣,٣٥٨)	١٤,٥٥٩,٠٧٦	٣٣٠,٠٧٥	٤٢٢,٥٠٥	(٧٨٠,٠٢٧)	٢٣,٥٣٧,٦٣٤
محوَل من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة	١٩	–	٦,٥٣٥,٠١٤,٠٧٣	٣,٨٥٩,٧٧٤,٣٨٦	٩٣٠,٩٨٦,٤٣٣	٥٤٢,٥٢٦,٣٣٤	١٢,٤١٨,٨٢٧,٠٤٥	٣,١٤٧,١٠٨	١٩,٨٠٩,٩٥٦	١٤٠,٦٦٠	٢٤,٣١٠,٢٢٥,٩٩٥
شطب خلال السنة		–	–	–	–	(١٨٥,٣٤٤,٤٦٨)	–	–	–	–	(١٨٥,٣٤٤,٤٦٨)
تسويات		–	–	(٥,٦٢٥,٠٠٠)	–	–	–	–	(٨٥٠,٠٠٠)	–	(٦,٤٧٥,٠٠٠)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨		**٦١,٥٥٠,٠٠٠**	**١١,٨٤٤,٧١٧,٥٩٤**	**١٦,٣٨٠,٣٦٣,١٥٩**	**١,٠٩٠,٣٣٨,٤٨٣**	**٢,٨٣٢,٢٣١,٦١٤**	**٤٦,١٥١,٩٠٨,٢٤٢**	**٨٦,٦٠٦,١٢٠**	**٨٦,٤٢٨,٨٧٩**	**٤٤,١٦١,٣٢٧**	**٧٨,٥٧٨,٣٠٥,٤١٨**

١٨- ممتلكات ومصانع ومعدات - (تتمة)

		موجودات غير تعدينية									
الإستهلاك المتراكم	إيضاحات	أراضي	أعمال مدنية	مباني	معدات ثقيلة	معدات أخرى	مصانع	معدات مكتبية	أثاث وتركيبات	سيارات	المجموع
١ يناير ٢٠١٧		–	٤٦٣,٧٥٥,٨٣١	٧٤٠,٨٩١,٥١٨	٥٢,٣١٤,٢٧٧	٦٥٤,٦٦٥,٧١٣	٥,٣٨٩,٨٦٧,٥٥٥	٣٩,٠٥١,٢٦٠	٥٣,٨٢٣,٤٥٨	٢٩,٤٣٠,٣٤٢	٧,٤٢٣,٧٩٩,٩٥٤
المحمل للسنة	١٨-١	–	١٧٣,١٩٠,٠٣٠	٣٣٨,٣٣٢,٤٥٣	٨,٠١١,١٨٩	٢٧٩,٣٩٢,٥٥٠	١,٥٣٥,٩٣٠,٢٠٠	١١,٢٨٧,٠٨٩	٤,٣٤٦,٧٥٣	٨,٥٨٧,٧٧٥	٢,٣٥٩,٠٧٨,٠٣٩
شطب خلال السنة	١٢	–	–	–	–	(٧٤,٥٠٩,٤٨١)	–	–	–	–	(٧٤,٥٠٩,٤٨١)
تسوية		–	–	–	–	–	٥٩٣,٤٦٥	(١,٠٧٢,٢٨٧)	–	(١,٢٣٥,٥٨٠)	(١,٧١٤,٤٠٢)
٣١ ديسمبر ٢٠١٧		–	٦٣٦,٩٤٥,٨٦١	١,٠٧٩,٢٢٣,٩٧١	٦٠,٣٢٥,٤٦٦	٨٥٩,٥٤٨,٧٨٢	٦,٩٢٦,٣٩١,٢٢٠	٤٩,٢٦٦,٠٦٢	٥٨,١٧٠,٢١١	٣٦,٧٨٢,٥٣٧	٩,٧٠٦,٦٥٤,١١٠
محول (إلى) / من ممتلكات تعدين	١٧	–	١١,٥١٨,٣٢٩	(١٥٤,٧١٤)	(١,٧٣٦,١٢٩)	(١١,٦٤٧,٧٥٣)	١٠,٣٥٤,٤١٥	٢٩٤,١٤٩	٤٢٢,٥٠٥	(٦١٤,٥٥٨)	٨,٤٣٦,٢٤٤
المحمل للسنة	١٨-١	–	١٨٩,٢٩٤,٢٧٩	٣٧٣,٨٨٤,٤٦١	١٣,٨٩٨,٠٧٠	٣١٠,٨٨٨,٣٥٤	١,٦٦٣,٧١٦,٦٣٤	٨,٥٦٤,٣٧٩	٢,٢٧٥,٥٨٨	٦,٤٥٧,١٩٨	٢,٥٦٨,٩٧٨,٩٦٣
شطب خلال السنة		–	–	–	–	(١٨٥,٣٤٤,٤٦٨)	–	–	–	–	(١٨٥,٣٤٤,٤٦٨)
تسوية		–	–	(١,٩٢٢,٥٧٥)	–	–	–	–	(٨٥٠,٠٠٠)	–	(٢,٧٧٢,٥٧٥)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨		–	٨٣٧,٧٥٨,٤٦٩	١,٤٥١,٠٣١,١٤٣	٧٢,٤٨٧,٤٠٧	٩٧٣,٤٤٤,٩١٥	٨,٦٠٠,٤٦٢,٢٦٩	٥٨,١٢٤,٥٩٠	٦٠,٠١٨,٣٠٤	٤٢,٦٢٥,١٧٧	١٢,٠٩٥,٩٥٢,٢٧٤
صافي القيمة الدفترية											
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٦-٢	٦١,٥٥٠,٠٠٠	٤,٦٤٩,٤٩٣,٢٨٣	١١,٤٤٦,٥٩٨,٦٨٧	١٠٠,٧٦٢,٧١٣	١,٦٢٨,٤١٤,٣٢٤	٢٦,٥١٣,٣٥٦,٥٤٢	٣٣,٨٦٢,٨٧٥	٨,٨٧٦,٢٠٧	٨,٠١٨,١٥٧	٤٤,٤٥٠,٩٣٢,٧٨٨
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٦-٢	٦١,٥٥٠,٠٠٠	١١,٠٠٦,٩٥٩,١٢٥	١٤,٩٢٩,٣٣٢,٠١٦	١,٠١٧,٨٥١,٠٧٦	١,٨٥٨,٧٨٦,٦٩٩	٣٧,٥٥١,٤٤٥,٩٧٣	٢٨,٤٨١,٥٣٠	٢٦,٤١٠,٥٧٥	١,٥٣٦,١٥٠	٦٦,٤٨٢,٣٥٣,١٤٤

١٨- ممتلكات ومصانع ومعدات - (تتمة)

١٨-١ توزيع الإستهلاك المحمل للسنة:

	إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
كمصروف من خلال الربح أو الخسارة			
تكلفة مبيعات	٨	٢,٤٩١,٠٢٥,٧٦١	٢,٢٨٧,٠٥٣,١٤٣
مصاريف عمومية وإدارية	١٠	٣٤,٣٣٩,٥٩٣	٢٦,٩٢٨,٥٥٥
مصاريف إستكشاف وخدمات فنية	١١	٣,٩٨٤,٤٩١	٣,١٤٤,٣٥٨
مجموع فرعي		٢,٥٢٩,٣٤٩,٨٤٥	٢,٣١٧,١٢٦,٠٥٦
مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	١٩	٣٩,٦٢٩,١١٨	٤١,٩٥١,٩٨٣
المجموع	١٨	٢,٥٦٨,٩٧٨,٩٦٣	٢,٣٥٩,٠٧٨,٠٣٩

١٨-٢ ممتلكات ومعدات ومصانع المرهونة كضمان

تم رهن الممتلكات والمصانع والمعدات والبالغ صافي قيمتها الدفترية ٢٧,٧٠٤,١٤٤,٧٤٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٥,١٣٣,٧٥٧,٤٤٦ ريال سعودي) كضمان للمقرضين بموجب اتفاقية التمويل الموحدة الشروط (إيضاح ٣٦-١١).

١٩- المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ

		موجودات غير تعدينية					
	إيضاحات	ممتلكات ومصانع ومعدات	صفائح السيارات	مشروع الأمونيا رقم ٣	مكاتب إدارية وأخرى	مشروع المطرفية السكني	الإجمالي
١ يناير ٢٠١٧		٢٧,١٧٥,٥٠٣,٣٦٦	٩١٣,٠١٨,٧٩٨	–	١٤,٨٣٢,٣٠٦	١,٠٨١,٢٧٩,٤١٦	٢٩,١٨٤,٦٣٣,٨٨٦
إضافات خلال السنة		٢,٨٧٠,٢٠٢,٧٣٤	١٤٨,٥٧٧,٢٥٧	–	٩٦,٧٩٤	١١,٤١٢,١٧٤	٣,٠٣٠,٢٨٨,٩٥٩
إنخفاض في القيمة في نهاية السنة*	١٢	(٤٤٦,٢٥٠,٠٠٠)	–	–	–	–	(٤٤٦,٢٥٠,٠٠٠)
محول إلى ممتلكات تعدين	١٧	(١٣,٨٢٩,٨١٥)	–	–	–	–	(١٣,٨٢٩,٨١٥)
محول إلى الممتلكات والمصانع والمعدات	١٨	(٤,٢٥٣,١٣٨,٣٢٦)	–	–	(٨٥,٠٠٠)	–	(٤,٢٥٣,٢٢٣,٣٢٦)
محول إلى الموجودات غير الملموسة	٢٠	(٢٢,٦٢٣,٣٢٨)	–	–	–	–	(٢٢,٦٢٣,٣٢٨)
محول من الموجودات غير الملموسة	٢٠	٢٣,١٦٥,١٩١	–	–	–	–	٢٣,١٦٥,١٩١
محول إلى مستحقات برنامج تملك المنازل للموظفين	٢٤	–	–	–	–	(١,٠٩٢,٦٩١,٥٩٠)	(١,٠٩٢,٦٩١,٥٩٠)
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٦-٢	٢٥,٣٣٣,٠٢٩,٨٢٢	١,٠٦١,٥٩٦,٠٥٥	–	١٤,٨٤٤,١٠٠	–	٢٦,٤٠٩,٤٦٩,٩٧٧
إضافات خلال السنة		١,٥٠٣,١٧٥,٢١٢	٨٨,٩٣٩,٣٢٦	١٧١,٥١٥,١٨٥	٢,٦٥٤,٠٩١	–	١,٧٦٦,٢٨٣,٨١٤
إنخفاض في القيمة في نهاية السنة**		–	(٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	–	–	–	(٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠)
محول (إلى) / من ممتلكات تعدين	١٧	(١,٢٦١,٥٥١,٧٧٦)	–	٣,٠٣٢,٣٢٠	–	–	(١,٢٥٨,٥١٩,٤٥٦)
محول إلى الممتلكات والمصانع والمعدات	١٨	(٢٤,٣١٠,٢٢٥,٩٩٥)	–	–	–	–	(٢٤,٣١٠,٢٢٥,٩٩٥)
محول إلى الموجودات غير الملموسة	٢٠	(٣٤,٩٧٩,٠٥٥)	–	–	–	–	(٣٤,٩٧٩,٠٥٥)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	**٦-٢**	**١,٢٢٩,٤٤٨,٢٠٨**	**٧٧٥,٥٣٥,٣٨١**	**١٧٤,٥٤٧,٥٠٥**	**١٧,٤٩٨,١٩١**	**–**	**٢,١٩٧,٠٢٩,٢٨٥**

*الإنخفاض في القيمة في شركة معادن للدرفلة

في عام ٢٠١٧، تم تحديث خطة العمل الخمسية لشركة معادن للدرفلة. تضمن التحديث مراجعة متعمقة لكل عنصر أساسي من عناصر الدخل والتكاليف لشركة معادن للدرفلة (بما في ذلك حجم المبيعات والأسعار، تكاليف التشغيل والنفقات الرأسمالية) وشمل مراجعة النتائج التاريخية وأيضاً مراجعة توقعات طرف ثالث لسوق الألومنيوم. شملت الخطة المحدثة إفتراضات منقحة للأعمال بما في ذلك إنخفاض معدل نمو الإنتاج عما كان مفترضاً في السابق، لذلك تم إجراء إختبار إنخفاض في القيمة في نهاية عام ٢٠١٧.

كانت المنهجية المستخدمة مرة أخرى هي تحليل التدفقات النقدية المخصومة. شملت الإفتراضات الرئيسية المستخدمة في هذا التحليل معدل خصم ماقبل الضرائب بنسبة ١٠,٥٪ سنوياً والتي تم إحتسابها بإستخدام منهجية نموذج تسعير الأصول الرأسمالية.

١٩- المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ - (تتمة)

تم إعتماد طريقة غوردون للنمو لحساب القيمة النهائية والتي تضمنت إفتراض معدل نمو بنسبة ٣,٥٪ والتي تم تقديرها بناءاً على توقعات إستشاريين خارجيين للصناعة.

أظهرت نتائج هذا التحليل إنخفاضاً في القيمة العادلة لموجودات شركة معادن للدرفلة والحاجة إلى تحميل إنخفاض في القيمة إضافية بمقدار ٤٤٦,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي.

** الإنخفاض في قيمة مشروع صفائح السيارات في شركة معادن

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قامت الشركة بتقييم وجود مؤشر للإنخفاض في القيمة في مشروع صفائح السيارات وبالتالي تم حساب المبلغ القابل للإسترداد لأصول المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ لتحديد ما إذا كانت القيمة الدفترية لهذه الأصول بحاجة إلى إجراء إنخفاض في قيمتها. إستند هذا التقدير للمبلغ القابل للإسترداد على خطة العمل الخمسية المعتمدة. تضمن الإحتساب مراجعة متعمقة لكل عنصر أساسي من عناصر الدخل والتكاليف لمشروع صفائح السيارات (بما في ذلك حجم المبيعات والأسعار، تكاليف التشغيل والنفقات الرأسمالية) وشمل مراجعة النتائج التاريخية وأيضاً مراجعة توقعات طرف ثالث لسوق ألومنيوم السيارات.

كانت المنهجية المستخدمة هي تحليل التدفقات النقدية المخصومة. شملت الإفتراضات الرئيسية المستخدمة في هذا التحليل معدل خصم ماقبل الضرائب بنسبة ١١,٣٪ سنوياً والتي تم إحتسابها بإستخدام منهجية نموذج تسعير الأصول الرأسمالية.

تم إعتماد طريقة غوردون للنمو لحساب القيمة النهائية والتي تضمنت إفتراض معدل نمو بنسبة ٣,٧٪ والتي تم تقديرها بناءاً على توقعات إستشاريين خارجيين للصناعة.

أظهرت نتائج هذا التحليل إنخفاضاً في القيمة العادلة لموجودات شركة معادن للدرفلة والحاجة إلى تحميل إنخفاض في القيمة إضافية بمقدار ٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والتي تم تحميلها على النحو التالي:

	إيضاحات	٢٠١٨
٧٤,٩٪ من الإنخفاض في القيمة عائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم ويتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة	١٢	٢٨٠,٨٧٥,٠٠٠
٢٥,١٪ من الإنخفاض في القيمة عائدة إلى شريك في مشروع مشترك في مشرع صفائح السيارات ويتم تسويته مقابل المبلغ المستحق للشريك في مشروع مشترك	٣٥	٩٤,١٢٥,٠٠٠
إجمالي الإنخفاض في قيمة مشروع صفائح السيارات		٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠

قامت المجموعة برسملة التالي كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ:

	إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
صافي تكلفة الإقتراض المتعلقة بالموجودات المؤهلة	١-١٤	٥٤٩,٨٣٦,٦٣٣	٤٩٥,٨٧٣,١٩٩
إطفاء تكلفة معاملة	١-١٤ ، ١٠-٣٦	٢٩,٤٦٤,٨٣٤	٤٠,٤٨٤,٣٨٢
إستهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات	١-١٨	٣٩,٦٢٩,١١٨	٤١,٩٥١,٩٨٣
إطفاء موجودات غير ملموسة	١-٢٠	٣,٠٣٠,٠٤٤	١,٦٥٣,٤٨٩
خسائر / (مكاسب) عائدة إلى إعادة قياس إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين	١-١-٤٠	٢,٠٧٦,٢٣٠	(١,٥١١,٥٣٥)
المجموع		٦٢٤,٠٣٦,٨٥٩	٥٧٨,٤٥١,٥١٨

١٩-١ مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ المرهونة كضمان

تشتمل صافي القيمة الدفترية على مبالغ وقدرها ٦٠٦,٠٦١,١٦٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٤,٦٧٥,٧٥٩,٧٠٩ ريال سعودي) تم رهنها كضمان للمقرضين (إيضاح ٣٦-١١).

٢٠- الموجودات غير الملموسة

	إيضاحات	البنية التحتية	البرامج والتراخيص	البرامج المطورة داخلياً	التطوير التقني	المجموع
التكلفة						
١ يناير ٢٠١٧		٢٩٧,٨٧٦,٣٩٠	٢٠٨,٠٢٧,٠٣٨	٢٤,٣٦٩,٤٦٢	١٧,٧٠٥,١١٢	٥٤٧,٩٧٨,٠٠٢
محوّل من المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة	١٩	–	٢٢,٦٢٣,٣٢٨	–	–	٢٢,٦٢٣,٣٢٨
محوّل إلى المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة	١٩	–	(٢٣,١٦٥,١٩١)	–	–	(٢٣,١٦٥,١٩١)
٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٢٩٧,٨٧٦,٣٩٠	٢٠٧,٤٨٥,١٧٥	٢٤,٣٦٩,٤٦٢	١٧,٧٠٥,١١٢	٥٤٧,٤٣٦,١٣٩
إضافات خلال السنة		–	١١٥,١٧٣	–	–	١١٥,١٧٣
محوّل من المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة	١٩	–	٣٤,٩٧٩,٠٥٥	–	–	٣٤,٩٧٩,٠٥٥
٣١ ديسمبر ٢٠١٨		**٢٩٧,٨٧٦,٣٩٠**	**٢٤٢,٥٧٩,٤٠٣**	**٢٤,٣٦٩,٤٦٢**	**١٧,٧٠٥,١١٢**	**٥٨٢,٥٣٠,٣٦٧**
الإطفاء المتراكم						
١ يناير ٢٠١٧		٧٨,٠٩٢,٤٦٨	٧٥,٤٨٥,٦٣٨	١٥,١٤٥,٦٤٦	٤,٨٠٥,٦٧٣	١٧٣,٥٢٩,٤٢٥
المحمّل للسنة	٢٠-١	٨,٢٠٨,٢٩٣	١٤,٨٨٧,٢٧٤	٢,٧٨٤,٨٥١	٢,٤٠٢,٨٣٦	٢٨,٢٨٣,٢٥٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٨٦,٣٠٠,٧٦١	٩٠,٣٧٢,٩١٢	١٧,٩٣٠,٤٩٧	٧,٢٠٨,٥٠٩	٢٠١,٨١٢,٦٧٩
المحمّل للسنة	٢٠-١	٨,٢٠٨,٢٩٣	٢٧,١٢٩,٧٨٠	٢,٧٨٨,٨٩٧	٢,٤٠٢,٨٣٦	٤٠,٥٢٩,٨٠٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٨		**٩٤,٥٠٩,٠٥٤**	**١١٧,٥٠٢,٦٩٢**	**٢٠,٧١٩,٣٩٤**	**٩,٦١١,٣٤٥**	**٢٤٢,٣٤٢,٤٨٥**
صافي القيمة الدفترية						
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٦-٢	٢١١,٥٧٥,٦٢٩	١١٧,١١٢,٢٦٣	٦,٤٣٨,٩٦٥	١٠,٤٩٦,٦٠٣	٣٤٥,٦٢٣,٤٦٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٦-٢	**٢٠٣,٣٦٧,٣٣٦**	**١٢٥,٠٧٦,٧١١**	**٣,٦٥٠,٠٦٨**	**٨,٠٩٣,٧٦٧**	**٣٤٠,١٨٧,٨٨٢**

تشتمل صافي القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة على مبالغ وقدرها ١٣,٨٧٨,٠٠٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤٠,٠٧٥,٥١٩ ريال سعودي) تم رهنها كضمان للمقرضين بموجب إتفاقية التمويل موحدة الشروط (إيضاح ٣٦-١١).

تتكون الموجودات غير الملموسة للبنية التحتية من موجودات البنية التحتية وموجودات خدمات الدعم في رأس الخير والتي تم تحويلها للهيئة الملكية للجبيل وينبع كما ورد في إتفاقية التنفيذ الموقعة بين شركة معادن والهيئة الملكية للجبيل وينبع. تتكون تكلفة الموجودات غير الملموسة من تكلفة الإنشاء وأي تكاليف مباشرة متعلقة بإحضار هذه الموجودات لحالتها التشغيلية للغرض الذي أنشأت من أجله. تقيد هذه الموجودات غير الملموسة بالتكلفة التاريخية ناقصاً الإطفاء المتراكم. يحسب الإطفاء على الفترة المتبقية من مدة إتفاقية إستخدام الأرض والخدمة.

٢٠-١ توزيع الإطفاء المحمل للسنة:

	إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
كمصروف من خلال الربح أو الخسارة			
تكلفة المبيعات	٨	٢٤,٩٠٦,٠٥٩	٢٠,٢٩٤,٠١٤
مصاريف عمومية وإدارية	١٠	١٢,١٦٤,٠٨١	٦,٣٣٥,٧٥١
مصاريف إستكشاف وخدمات فنية	١١	٤٢٩,٦٢٢	–
مجموع فرعي		٣٧,٤٩٩,٧٦٢	٢٦,٦٢٩,٧٦٥
مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	١٩	٣,٠٣٠,٠٤٤	١,٦٥٣,٤٨٩
المجموع	٢٠	٤٠,٥٢٩,٨٠٦	٢٨,٢٨٣,٢٥٤

٢١- الإستثمار في مشروع مشترك

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
شركة معادن باريك للنحاس	٢١-١-٣	١,٠٧٧,٥٩١,٨٤٥	٩٣٤,٠٥٦,٥٣٩
شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات	٢١-٢-٣	٣٤٥,٩٣٤,٢٣٩	-
المجموع	٦-٢	١,٤٢٣,٥٢٦,٠٨٤	٩٣٤,٠٥٦,٥٣٩

تُستخدم طريقة حقوق الملكية للمحاسبة عن نسبة حصة ملكية المجموعة في رأس المال المصدر والمدفوع في هذين المشروعين المشتركين والبالغة ٥٠٪، يرجى الإطلاع على إيضاح رقم ٤-١.

ملخص المعلومات المالية للمشروعين المشتركين

تُعد القوائم المالية لهذين المشروعين المشتركين وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي وتواريخ تقاريرها المالية متوافقة مع تلك الخاصة بالمجموعة.

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية (والتي تمثل ١٠٠٪) لشركة معادن باريك للنحاس وشركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات، بناءاً على حسابات الإدارة أو قوائمهم المالية السنوية المدققة بالإضافة إلى تسوية للقيمة الدفترية للإستثمارات ذات العلاقة كما هو مبين في القوائم المالية الموحدة للمجموعة:

٢١-١ شركة معادن باريك للنحاس

٢١-١-١ ملخص قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

	إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
المبيعات والإيرادات التشغيلية الأخرى		١,١١٣,٣٦١,٧٨٣	٧٩٦,٠٩٨,٥٢٦
تكلفة تمويل		(٨,٦٨٥,٥٨٨)	(٩,٧٨٥,٧٨٦)
إستهلاك وإطفاء		(١٢٨,٥١٦,٥١٧)	(١٣٠,٣٦٦,٦٤٥)
مصاريف أخرى		(٥٨٧,٥٩٧,١٢٢)	(٣٩٥,٨١٤,٢٥٧)
الربح قبل الزكاة ورسوم إمتياز وضريبة الدخل		٣٨٨,٥٦٢,٥٥٦	٢٦٠,١٣١,٨٣٨
مصروف زكاة ورسوم إمتياز		(٤٤,٢٤٧,٠٢٧)	(٣٠,٤٩٨,٦٤١)
ضريبة الدخل		(٤٤,٤٧٧,٣٨٥)	(٣٠,٤٩٨,٦٤٠)
ربح السنة من العمليات المستمرة		٢٩٩,٨٣٨,١٤٤	١٩٩,١٣٤,٥٥٧
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر		(٩٧٢,١٧٨)	٢,٩٩٨,٣٨٨
إجمالي الدخل الشامل		٢٩٨,٨٦٥,٩٦٦	٢٠٢,١٣٢,٩٤٥
حصة المجموعة في إجمالي الدخل الشامل للسنة*	٦-٢ ، ٢١-١-٣	١٤٣,٥٣٥,٣٠٦	١٠١,٦٥٠,٤٢٤

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

إنتقلت شركة معادن باريك للنحاس أيضاً معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، وكذلك تناولت الشركة أيضاً تأثير تسويات التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر٢٠١٨.

٢١- الإستثمار في مشروع مشترك - (تتمة)

٢١-١-٢ ملخص قائمة المركز المالي

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة		١,٨٢٤,٠٦٧,٨٣٨	١,٨٢٤,٥٤٢,٦٥٦
الموجودات المتداولة			
موجودات متداولة أخرى		٢٤٠,٤٧٩,٦٣٤	٢٦٥,٢٣٥,٧٥٦
النقد ومعادلات النقد		٤٨١,٣٧٣,٩٥٨	١٨٩,٢٦٧,٧١٦
مجموع الموجودات		٢,٥٤٥,٩٢١,٤٣٠	٢,٢٧٩,٠٤٦,١٢٨
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
قروض طويلة الأجل		-	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠
مطلوبات غير متداولة أُخرى		٦٧,٠٨٧,١٤٥	٥٦,٧٥٢,١٣٧
مطلوبات متداولة			
الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل		١٧٩,٥٨٢,٨٥٥	٤٥,٠٠٠,٠٠٠
مطلوبات متداولة أُخرى		١٣٩,١٦١,٦١٩	١٢٨,٤٢٦,٧٩٦
مجموع المطلوبات		٣٨٥,٨٣١,٦١٩	٤١٠,١٧٨,٩٣٣
صافي الموجودات		٢,١٦٠,٠٨٩,٨١١	١,٨٦٨,٨٦٧,١٩٥
نسبة ملكية المجموعه ٪		٥٠٪	٥٠٪
نسبة ملكية المجموعة في صافي الموجودات*	٢١-١-٣	١,٠٧٧,٥٩١,٨٤٥	٩٣٤,٠٥٦,٥٣٩

*تشتمل نسبة ملكية المجموعة في صافي الموجودات على أثر مصروف الزكاة ورسوم الإمتياز (إيضاح ٢١-١-١).

٢١-١-٣ تسوية القيمة الدفترية

الإستثمار بنسبة ٥٠٪ في رأس المال المصدر والمدفوع في شركة معادن باريك للنحاس (إيضاح ٢-١٠) كالتالي:

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الحصص بالتكلفة	٥٤	٢٠٢,٤٨٢,٦٤٦	٢٠٢,٤٨٢,٦٤٦
مكون حقوق ملكية أخرى		٦٢٦,١٩٧,٩٣٩	٦٢٦,١٩٧,٩٣٩
إجمالي المساهمة في حقوق الملكية		٨٢٨,٦٨٠,٥٨٥	٨٢٨,٦٨٠,٥٨٥
الحصة في الربح المتراكم		٢٤٨,٩١١,٢٦٠	١٠٥,٣٧٥,٩٥٤
القيمة الدفترية للإستثمار	٢١ ، ٢١-١-٢	١,٠٧٧,٥٩١,٨٤٥	٩٣٤,٠٥٦,٥٣٩

حصة شركة معادن في الربح المتراكم لشركة معادن باريك للنحاس:

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١ يناير		١٠٥,٣٧٥,٩٥٤	٣,٧٢٥,٥٣٠
الحصة في صافي الربح للسنة	٦-٢ ، ٢١-١-١	١٤٣,٥٣٥,٣٠٦	١٠١,٦٥٠,٤٢٤
٣١ ديسمبر		٢٤٨,٩١١,٢٦٠	١٠٥,٣٧٥,٩٥٤

٢١- الإستثمار في مشروع مشترك - (تتمة)

٢١-٢ شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات

تستند المعلومات المفصح عنها في إيضاح ٢١-٢-١ و ٢١-٢-٢ أحدث مسودات القوائم المالية لشركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات لفترة الإحدى عشر شهراً المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٨. سوف يتم تناول أي تأثير قد تنشأ نتيجة معاملات شهر ديسمبر ٢٠١٨ من قبل الشركة في فترة التقرير المقبل.

٢١-٢-١ ملخص قائمة الربح أو الخسارة

	إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
المبيعات والإيرادات التشغيلية الأخرى		٧١٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٦٠,٩٩١,٠٠٠
تكلفة تمويل		(٧٠,٦٠٠,٠٠٠)	(٧٢,٧٥٠,٠٠٠)
إستهلاك وإطفاء		(١١٣,٤٠٠,٠٠٠)	(١٢٥,٠٦٥,٠٠٠)
مصاريف أخرى		(٤١٩,٧٠٠,٠٠٠)	(٥٠٨,٠٩٨,٠٠٠)
الربح قبل الزكاة ورسوم إمتياز وضريبة الدخل		١١١,٣٠٠,٠٠٠	(٤٤,٩٢٢,٠٠٠)
مصروف زكاة ورسوم إمتياز		-	-
ربح السنة من العمليات المستمرة		١١١,٣٠٠,٠٠٠	(٤٤,٩٢٢,٠٠٠)
الدخل الشامل الآخر		-	٥٤٦,٠٠٠
إجمالي الدخل الشامل		١١١,٣٠٠,٠٠٠	(٤٤,٣٧٦,٠٠٠)
حصة المجموعة في إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة*	٢١-٢-٣	٥٥,٥٠٠,٠٠٠	(٢٢,١٨٨,٠٠٠)

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

٢١-٢-٢ ملخص قائمة المركز المالي

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة		٢,٤٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٨٤,٠٥٨,٠٠٠
الموجودات المتداولة			
موجودات متداولة أخرى		٣٥٤,٣٠٠,٠٠٠	٢٧٤,٩٧٣,٠٠٠
النقد ومعادلات النقد		١٦٩,٧٠٠,٠٠٠	٨٠,٣٠٥,٠٠٠
مجموع الموجودات		٢,٩٩٩,٠٠٠,٠٠٠	٢,٩٣٩,٣٣٦,٠٠٠
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
قروض طويلة الأجل		١,٨٨٣,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٥٠,٣٧٤,٠٠٠
مطلوبات غير متداولة أُخرى		٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٦,٤٢٦,٠٠٠
مطلوبات متداولة			
الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل		١١١,٦٠٠,٠٠٠	٤٩,١٥٨,٠٠٠
مطلوبات متداولة أُخرى		٣٦٨,٤٠٠,٠٠٠	٤٠٨,٩٤٢,٠٠٠
مجموع المطلوبات		٢,٤٠٣,٠٠٠,٠٠٠	٢,٤٥٤,٩٠٠,٠٠٠
صافي الموجودات		٥٩٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٨٤,٤٣٦,٠٠٠
نسبة ملكية المجموعه ٪		٥٠٪	٥٠٪
نسبة ملكية المجموعة في صافي الموجودات*	٢١-٢-٣	٣٤٥,٩٣٤,٢٣٩	-

*تشتمل نسبة ملكية المجموعة في صافي الموجودات على أثر المساهمة الإضافية في حقوق الملكية (إيضاح ٢١-٢-٣).

٢١- الإستثمار في مشروع مشترك - (تتمة)

٢١-٢-٣ تسوية القيمة الدفترية

الإستثمار بنسبة ٥٠٪ في رأس المال المصدر والمدفوع في شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات (إيضاح ٢-٩) كالتالي:

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الحصص بالتكلفة	٥٤	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-
مكونات حقوق ملكية أخرى		٧٨,٧٤٨,٤١٩	-
إجمالي المساهمة في حقوق الملكية		٥٢٨,٧٤٨,٤١٩	-
إجمالي الحصة في الخسارة المتراكمة المستغلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		(١٨٢,٨١٤,١٨٠)	-
القيمة الدفترية للإستثمار / عكس الإنخفاض في القيمة	١٢ ، ٢١ ، ٢١-٢-٣	٣٤٥,٩٣٤,٢٣٩	-

حصة معادن في الخسارة المتراكمة لشركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات:

	إيضاحات	المجموع
الخسارة المتراكمة كما في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي في ١ يناير ٢٠١٦		(١٢٥,٢٢٤,١٨٠)
حصة الشركة في الخسارة غير المستغلة:		
الحصة في صافي الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ متضمنة تسويات متعلقة بتحول شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات إلى المعايير الدولية للتقرير المالي في ١ يناير ٢٠١٦		(٩٠,٩٠٢,٠٠٠)
الحصة في صافي الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢١-٢-١	(٢٢,١٨٨,٠٠٠)
الحصة في صافي الربح للفترة المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٨	٢١-٢-١	٥٥,٥٠٠,٠٠٠
الخسارة المتراكمة للفترة من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣٠ نوفمبر ٢٠١٨		(٥٧,٥٩٠,٠٠٠)
إجمالي الحصة في الخسارة المتراكمة المستغلة لشركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		(١٨٢,٨١٤,١٨٠)

بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي في ١ يناير ٢٠١٦، قامت الشركة بتخفيض قيمة إستثمارها البالغ٥٠٪ من رأس المال المصدر والمدفوع في شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات (إيضاح ٢-٩) جنباً إلى جنب مع الحصة في الخسارة المتراكمة في شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات بناءاً على إجراء إختبار الإنخفاض في القيمة بإستخدام نموذج تقييم حقوق الملكية والتي تتضمن معدل خصم سوقي ملائم.

تفاصيل الإنخفاض في قيمة الإستثمار في شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات كالتالي:

	إيضاح	المجموع
الحصص بالتكلفة كما في ١ يناير ٢٠١٦	٥٤	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
ناقصاً: الحصة في الخسارة المتراكمة كما في ١ يناير ٢٠١٦		(١٢٥,٢٢٤,١٨٠)
مجموع فرعي		٣٢٤,٧٧٥,٨٢٠
مساهمة إضافية كما في ١ يناير ٢٠١٦		٤٧,٩٩٨,٤١٩
مساهمة إضافية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣٠,٧٥٠,٠٠٠
مجموع فرعي		٧٨,٧٤٨,٤١٩
إجمالي الإنخفاض في القيمة		٤٠٣,٥٢٤,٢٣٩

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وبناءاً على قرار شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات فيما يتعلق بخلافها القديم مع مورد لخام الإيثيلين، إنخفضت تكاليف إنتاج شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات بشكل ملحوظ. هذا الإنخفاض في تكلفة الإنتاج إقترن بالإرتفاع في أسعار البتروكيماويات والتي أعادت شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات إلى الربحية. تم إجراء تقييم منقح للمبلغ القابل للإسترداد لشركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات والذي أشار إلى عكس الإنخفاض في القيمة بالكامل بمبلغ قدره ٤٠٣,٥٢٤,٢٣٩ ريال سعودي وتسويته مع حصة المجموعة في الخسارة المتراكمة لشركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات للفترة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٦ إلى ٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ بمبلغ قدره ٥٧,٥٩٠,٠٠٠ ريال سعودي مما أدى إلى صافي عكس في الإنخفاض في القيمة بمبلغ ٣٤٥,٩٣٤,٢٣٩ ريال سعودي. تم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية بمعدل ٨٪ للوصول إلى المبلغ القابل للإسترداد من شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات.

أصدرت المجموعة خطابات ضمان لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي ومؤسسات التمويل الأخرى لتمويل التسهيلات المتاحة لكل من شركة معادن باريك للنحاس وشركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات كما تم الإفصاح عنه بالكامل في إيضاح ٤٧-٢.

لايمكن تحديد القيمة العادلة للإستثمار في المشاريع المشتركة نظراً لعدم توفر أسعار سوقية مدرجة للإستثمار في المشاريع المشتركة.

٢٢- ضريبة مؤجلة

٢٢-١ ضريبة الدخل

	إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ضريبة الدخل المؤجلة		(٨٢,٧٢٥,٦٧٨)	(٣٠,٨٦٤,٧٣٧)
موجودات ضريبة محملة كرصيد دائن على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة	٢٢-٢	١٣٦,١١٢,٩٩١	٨٣,٢٨٥,٧٧١
مطلوبات ضريبة مؤجلة محملة كرصيد مدين على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة	٢٢-٣	(٢١٨,٨٣٨,٦٦٩)	(١١٤,١٥٠,٥٠٨)
ضريبة الدخل الحالي	٤٣-٥	١٠,١٩٩,٣١١	(٢٦,٠٥٩,٦٣٢)
مجموع ضريبة الدخل		(٧٢,٥٢٦,٣٦٧)	(٥٦,٩٢٤,٣٦٩)

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

٢٢-٢ موجودات ضريبة مؤجلة

الرصيد يشمل الفروق المؤقتة العائدة إلى:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
خسائر ضريبية	٤٩٣,٢١٣,٩٠٨	٣٣٥,٥٧٥,٦٥٨
مخصص قطع غيار متقادمة وبطيئة الحركة ومواد مستهلكة	٣,١١٩,٨٨٦	٩٩٩,٥٠٠
ممتلكات ومصانع ومعدات، مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ وموجودات غير ملموسة	٨٤,٢٨١,٤٦٤	١١٣,٩٤٣,٦٠٩
مخصص إلتزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك	١,١٠٥,٩١٤	١,٧٥٧,٠٠٧
إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين	١١,٢٦٦,٦٥٠	٩,٤٤٩,٠٤٣
مخصص البحوث والتطوير	٤,٨٤٩,٩٨٦	-
إجمالي موجودات ضريبة مؤجلة	٥٩٧,٨٣٧,٨٠٨	٤٦١,٧٢٤,٨١٧

الحركة في صافي موجودات ضريبة مؤجلة خلال السنة كالتالي:

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١ يناير		٤٦١,٧٢٤,٨١٧	٣٧٨,٤٣٩,٠٤٦
محمل كرصيد دائن على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال السنة	٢٢-١	١٣٦,١١٢,٩٩١	٨٣,٢٨٥,٧٧١
٣١ ديسمبر		٥٩٧,٨٣٧,٨٠٨	٤٦١,٧٢٤,٨١٧

٢٢-٣ مطلوبات ضريبة مؤجلة

الرصيد يشمل الفروق المؤقتة العائدة إلى:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ممتلكات ومصانع ومعدات، مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ وموجودات غير ملموسة	٦٠٧,٣١٧,٦٤٤	٣٨٨,٤٧٨,٩٧٥

الحركة في صافي مطلوبات ضريبة مؤجلة خلال السنة كالتالي:

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١ يناير		٣٨٨,٤٧٨,٩٧٥	٢٧٤,٣٢٨,٤٦٧
محمل كرصيد مدين على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال السنة	٢٢-١	٢١٨,٨٣٨,٦٦٩	١١٤,١٥٠,٥٠٨
٣١ ديسمبر		٦٠٧,٣١٧,٦٤٤	٣٨٨,٤٧٨,٩٧٥

٢٣- إستثمارات أخرى

	إيضاحات	٢٠١٨	٢٠١٧
١ يناير		٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
المسدد خلال السنة		(٢,١٥٠,٠٠٠)	-
٣١ ديسمبر	٣ ، ٥٠	٤٧,٨٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
ناقصاً: الجزء المتداول من الإستثمارات الأخرى		(٤,٦٦٥,٠٠٠)	-
الجزء غير المتداول من الإستثمارات الأخرى		٤٣,١٨٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

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

٢٤- موجودات غير متداولة أخرى

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
تكلفة معاملة قرض متجدد		٧١,٢٥٠,٠٠٠	٧١,٢٥٠,٠٠٠
إطفاء تكلفة معاملة قرض متجدد خلال فترة التسهيل	١٤	(١٤,٢٥٠,٠٠٠)	-
		٥٧,٠٠٠,٠٠٠	٧١,٢٥٠,٠٠٠
ناقصاً: الجزء المتداول من تكلفة معاملة قرض متجدد	٢٦	(١٤,٢٥٠,٠٠٠)	(١٤,٢٥٠,٠٠٠)
مجموع فرعي		٤٢,٧٥٠,٠٠٠	٥٧,٠٠٠,٠٠٠
مخزون خام مستخرج		٢٦٥,٨٧٩,٧٣٧	٢٣٠,٣٦٢,٠٩٢
ناقصاً: الجزء المتداول من مخزون خام مستخرج	٢٧	(١٨٤,٦١٣,٠٨٦)	(١٣٣,٦٦١,٤٦٩)
مجموع فرعي		٨١,٢٦٦,٦٥١	٩٦,٧٠٠,٦٢٣
مستحقات برنامج تملك المنازل للموظفين	١٩	١,٠٥٢,٤٧٠,٤٥٦	١,٠٩٢,٦٩١,٥٩٠
ناقصاً: المدفوع خلال السنة		(٥٥,٧٨٥,٢٦٠)	(٤٠,٢٢١,١٣٤)
		٩٩٦,٦٨٥,١٩٦	١,٠٥٢,٤٧٠,٤٥٦
ناقصاً: الجزء المتداول من مستحقات برنامج تملك المنازل للموظفين	٢٨	(٦٢,٠٥٢,٥٢٣)	(٥٤,٧٢٨,٧٠٠)
مجموع فرعي		٩٣٤,٦٣٢,٦٧٣	٩٩٧,٧٤١,٧٥٦
برنامج تملك المنازل - أثاث وقرض منزل		٢٠,٠٥٦,٨١٤	٣٢,٠٢٢,١٣٣
المجموع		١,٠٧٨,٧٠٦,١٣٨	١,١٨٣,٤٦٤,٥١٢

٢٥- المستحق من شريك في مشروع مشترك

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
مستحق من شركة ألكوا كوربوريشن	٣ ، ٤٥-٢ ، ٥٠	٣٦,٦٨٦,٠٤١	١٣,٦٥٢,٠٧٥

يمثل هذا المبلغ مساهمة مستحقة من شركة ألكوا كوربوريشن عن حصتها والبالغة ٢٥,١٪ في مشروع صفائح السيارات (إيضاحي ١٩ ، ٣٥)، لتوسعة تشكيلة منتجات مجمع الألومنيوم في رأس الخير لتشمل أيضاً صفائح السيارات.

٢٦- دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
دفعات مقدمة للمقاولين		٧٦,١٧٤,٤٨٠	٥١,٤٥٠,١٣٤
دفعات مقدمة للموظفين		٢٦,٨٨٧,٣٠٧	٢١,٧٢٥,٢٨١
إيجارات مدفوعة مقدماً		٢,٨١٧,٣٦٥	٨,٠٣٧,٠١١
تأمين مدفوع مقدماً		٣٢,٦٨١,٤٠٥	٣٠,٧١٧,٨٢٧
الجزء المتداول من تكلفة معاملة قرض متجدد	٢٤	١٤,٢٥٠,٠٠٠	١٤,٢٥٠,٠٠٠
مصاريف أخرى مدفوعة مقدماً		١٣٩,٤٥٢,١٦٠	١٦,٠٩٤,٦٧١
المجموع		٢٩٢,٢٦٢,٧١٧	١٤٢,٢٧٤,٩٢٤

٢٧- المخزون

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
مخزون قابل للبيع			
منتجات تامة الصنع - جاهزة للبيع		٩٦٥,٥٢٢,٧٨٠	٥٦٣,١٧٤,٥١٣
منتجات تحت التشغيل		٨٣٦,٩٣٠,٤٦٤	٥٥٢,٩٠٢,٦٨٧
الجزء المتداول من مخزون خام مستخرج	٢٤	١٨٤,٦١٣,٠٨٦	١٣٣,٦٦١,٤٦٩
منتجات مصاحبة		٣,٨٩٠,٧٧٥	٢,٦٤٢,٩٠٩
مجموع فرعي	٨	١,٩٩٠,٩٥٧,١٠٥	١,٢٥٢,٣٨١,٥٧٨
مخزون مواد مستهلكة			
قطع غيار ومواد مستهلكة			
١ يناير		١,٤٦٧,٢٢٤,١٨١	١,٢٩٣,١٧٢,٨٩٥
صافي الإضافات خلال السنة		١٨٧,٠٥٧,٢٨٧	١٧٤,٠٥١,٢٨٦
٣١ ديسمبر		١,٦٥٤,٢٨١,٤٦٨	١,٤٦٧,٢٢٤,١٨١
شطب قطع غيار متفادمة وبطيئة الحركة ومواد مستهلكة	٨	(١,٣٨٦,٩٦٠)	(٤,٠٥٨,٣٥٤)
مخصص قطع غيار متقادمة وبطيئة الحركة ومواد مستهلكة	٢٧-١	(٩٢,٦٩٢,٣٧٨)	(٤٦,٦٨٠,٢٨٦)
		١,٥٦٠,٢٠٢,١٣٠	١,٤١٦,٤٨٥,٥٤١
مواد خام		٧٦٠,٧٧٠,٤٧٩	٧٦٧,٣٦٦,٥٢٥
مجموع فرعي		٢,٣٢٠,٩٧٢,٦٠٩	٢,١٨٣,٨٥٢,٠٦٦
المجموع		٤,٣١١,٩٢٩,٧١٤	٣,٤٣٦,٢٣٣,٦٤٤

٢٧-١ تتكون الحركة في مخصص قطع غيار متقادمة وبطيئة الحركة ومواد مستهلكة مما يلي:

	إيضاحات	٢٠١٨	٢٠١٧
١ يناير		٤٦,٦٨٠,٢٨٦	١٥,٨٥٣,٣٢٩
مخصص مخزون متقادم	٨	٤٦,٠١٢,٠٩٢	٣٠,٨٢٦,٩٥٧
٣١ ديسمبر	٢٧	٩٢,٦٩٢,٣٧٨	٤٦,٦٨٠,٢٨٦

٢٨- الذمم المدينة التجارية والأخرى

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ذمم مدينة تجارية			
ذمم مدينة أُخرى – طرف ثالث		١,٦٤٨,٢٥٥,٠٦٨	١,٤٣٢,٤٥٦,١٠٩
مبالغ مستحقة من شركة سابك	٢-٤٥	٣٢٣,١٨٤,٢٣٢	١٨٢,٧٦٧,٦٨١
مبالغ مستحقة من شركة موزاييك	٢-٤٥	٢٩,٨٠٧,٠٩٥	٤٠,٠٨٢,٣٩٨
مبالغ مستحقة من شركة ألكوا إنسيبال إس إيه	٢-٤٥	٩٣,٠٩٩,٧٣٠	١٠٤,٢٠٨,٥٣٨
مبالغ مستحقة من شركة ألكوا واريك إل إل سي	٢-٤٥	٦,٦٤٤,٥٤٨	٢٢,٠٦٧,٢٩٢
		٢,١٠٠,٩٩٠,٦٧٣	١,٧٨١,٥٨٢,٠١٨
ناقصاً: مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة	١-٢٨	(٥٢١,٧٧٥)	–
مجموع فرعي	٢-٤٨	٢,١٠٠,٤٦٨,٨٩٨	١,٧٨١,٥٨٢,٠١٨
مبالغ مستحقة من شركة سابك	٣-٣٤ ، ٢-٤٥	–	٢٨,٨٠٧,٠٣٧
مبالغ مستحقة من شركة معادن باريك للنحاس	٢-٤٥	١,١٠٧,٢٣٨	٧٤٧,٥٦٦
مبالغ مستحقة من المعهد السعودي التقني للتعدين	٢-٤٥	٥,٥٥٦	٤,١٨٣,٩٠٥
مبالغ مستحقة من الهيئة العامة للموانىء		٢,٣٦٣,٠٣٦	٥,٧٤٨,٨٥٨
الجزء المتداول من مستحقات برنامج تملك المنازل للموظفين	٢٤	٦٢,٠٥٢,٥٢٣	٥٤,٧٢٨,٧٠٠
زكاة مستحقة من الهيئة العامة للزكاة والدخل	٢-٤٣ ، ٤-٤٣	–	٤٤,٥٧٥,١٨٧
ضريبة قيمة مضافة مستحقة من الهيئة العامة للزكاة والدخل		٢٣,٥٨٨,١٩١	–
عوائد إستثمارات مستحقة		٢٤,١١١,٣٠٧	١٤,٣٦٤,٨٣٨
أخرى		٣٦,١٩٦,٧٢٦	٦٥,١٧٤,٩٨٨
المجموع	٣ ، ٥٠	٢,٢٤٩,٨٩٣,٤٧٥	١,٩٩٩,٩١٣,٠٩٧

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

٢٨-١ حركة مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة كالتالي:

	إيضاحات	٢٠١٨	٢٠١٧
١ يناير	٣ ، ٢-٤٨	٣٣٦,٣٨٥	–
زيادة في مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة	١٠ ، ٢-٤٨	١٨٥,٣٩٠	–
٣١ ديسمبر	٢٨	٥٢١,٧٧٥	–

٢٩- ودائع لأجل

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ودائع لأجل ذات تواريخ إستحقاق أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من عام من تاريخ إقتنائها	٣-٤٨ ، ٤٩ ، ٥٠	٣,٥٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠
ناقصاً: مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة	١-٢٩	(٢,٢٠١,١٩٤)	–
المجموع	٣	٣,٥٣٢,٧٩٨,٨٠٦	٢,٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠

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

٢٩- ودائع لأجل - (تتمة)

٢٩-١ الحركة في مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة

	إيضاحات	٢٠١٨	٢٠١٧
١ يناير	٣ ، ٤٨-٢	٩٤١,٥٢٨	-
زيادة في مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة خلال السنة	١٠ ، ٤٨-٢	١,٢٥٩,٦٦٦	-
٣١ ديسمبر	٢٩	٢,٢٠١,١٩٤	-

٣٠- النقد ومعادلات النقد

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
غير مقيدة			
ودائع لأجل ذات تواريخ إستحقاق تعادل / أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ إقتنائها		٤,٧٢٢,١٤٢,٢٣٤	٣,٦٢٥,٣٢٠,١٦٩
نقد وأرصدة لدى البنوك		٥٩٧,٩٧٣,٩٧٣	٦٥٦,٤٢٣,٩٩٠
مجموع فرعي	٤٨-٣ ، ٤٩	٥,٣٢٠,١١٦,٢٠٧	٤,٢٨١,٧٤٤,١٥٩
مقيدة			
نقد وأرصدة لدى البنوك	٤-١٤ ، ٤-٢٠ ، ٤٠-٢	٧٣,٠٤٥,٨٥٧	٦٩,٨٧٢,٨٧١
المجموع	٣ ، ٥٠	٥,٣٩٣,١٦٢,٠٦٤	٤,٣٥١,٦١٧,٠٣٠

يرتبط النقد والأرصدة لدى البنوك المقيدة بإلتزام برنامج إدخار الموظفين.

٣١- رأس المال

		٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
مصرح به ومصدَّر ومدفوع بالكامل			
١,١٦٨,٤٧٨,٢٦١	سهم عادي بقيمة إسمية ١٠ ريال سعودي للسهم (إيضاح ١ ، ١٦)	١١,٦٨٤,٧٨٢,٦١٠	١١,٦٨٤,٧٨٢,٦١٠

٣٢- علاوة الإصدار

		٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	سهم عادي بقيمة إسمية قدرها ١٠ ريالات للسهم الواحد الصادر بعلاوة قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد	٥,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٤٣,٤٧٨,٢٦١	سهم عادي بقيمة إسمية قدرها ١٠ ريالات للسهم الواحد الصادر بعلاوة قدرها ١٣ ريال سعودي للسهم الواحد، صافي بعد تكاليف المعاملات	٣,١٤١,٣٥١,٦٩٧	٣,١٤١,٣٥١,٦٩٧
٧٦٨,٤٧٨,٢٦١	المجموع	٨,٣٩١,٣٥١,٦٩٧	٨,٣٩١,٣٥١,٦٩٧

٣٣- تحويلات من صافي الدخل

	٢٠١٨	٢٠١٧
١ يناير	٨٦٩,٤٥٩,٧٣١	٧٩٧,٩٧٥,٥٤٢
تحويل ١٠ ٪ من صافي الدخل للسنة	١٨٤,٧٩١,٧٠٨	٧١,٤٨٤,١٨٩
٣١ ديسمبر	١,٠٥٤,٢٥١,٤٣٩	٨٦٩,٤٥٩,٧٣١

طبقاً للنظام الأساس للشركة والذي يتوافق مع أنظمة الشركات المطبقة في المملكة العربية السعودية، تقوم الشركة بتكوين إحتياطي نظامي وذلك بتحويل ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الإحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال المدفوع.

٣٤- حقوق الملكية غير المسيطرة

فيما يلي مخلص للمعلومات المالية لكل شركة تابعة التي تملك حقوق أقلية غير مسيطرة تعتبر ذات أهمية للمجموعة. المعلومات الموضحة لكل شركة تابعة قبل إستبعاد العمليات المتداخلة.

٣٤-١ ملخص قائمة المركز المالي

	إيضاحات	شركة معادن للألمونيوم	شركة معادن للدرفلة	شركة معادن للبوكسايت والألومينا	شركة معادن للفوسفات	شركة معادن وعد الشمال للفوسفات	المجموع
حقوق الملكية غير المسيطرة (٪)		٢٥,١٪	٢٥,١٪	٢٥,١٪	٣٠٪	٤٠٪	
		(إيضاح ٢-٤)	(إيضاح ٢-٥)	(إيضاح ٢-٦)	(إيضاح ٢-٧)	(إيضاح ٢-٨)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨							
موجودات غير متداولة		١٦,٨١٥,٩٤٨,٩٣٩	٥,٠٥٠,٦٥٤,٧٤٥	١٢,٣٣٠,٠٤٢,٣٩٤	١٤,٦٢٤,٨٢٧,٢٢١	٢٧,١٨٠,١١٤,١٤٥	٧٦,٠٠١,٥٨٧,٤٤٤
موجودات متداولة		٢,٩٤٥,٢١٦,١٥٩	١,٧١٢,٥٠٣,٤٩٦	١,٦٦١,٨٣٥,٣٢٤	٢,٨٣٧,٢٦٩,٢١٩	٣,٧٦٣,٥٨١,٧٣٩	١٢,٩٢٠,٤٠٥,٩٣٧
إجمالي الموجودات		١٩,٧٦١,١٦٥,٠٩٨	٦,٧٦٣,١٥٨,٢٤١	١٣,٩٩١,٨٧٧,٧١٨	١٧,٤٦٢,٠٩٦,٤٤٠	٣٠,٩٤٣,٦٩٥,٨٨٤	٨٨,٩٢١,٩٩٣,٣٨١
مطلوبات غير متداولة		١١,٣٤٢,٧٣٣,٢٠٨	٣,٧٩١,٢٣٦,٢٢٦	٧,٧٥٦,٩١٢,١٣٣	٨,٨٢٨,٣٢٣,٩٥٠	١٩,٧٤٨,٨٥٥,١٠٨	٥١,٤٦٨,٠٦٠,٦٢٥
مطلوبات متداولة		١,٦٥٨,٧٨٤,٣٩٥	٢,٤٦١,٠٣٤,١٨٦	١,٠٥٦,١١٦,٩٢٠	١,٥٤٧,٥٤٦,٤٦١	٢,٣٣٠,٠٥٦,٧٧١	٩,٠٥٣,٥٣٨,٧٣٣
إجمالي المطلوبات		١٣,٠٠١,٥١٧,٦٠٣	٦,٢٥٢,٢٧٠,٤١٢	٨,٨١٣,٠٢٩,٠٥٣	١٠,٣٧٥,٨٧٠,٤١١	٢٢,٠٧٨,٩١١,٨٧٩	٦٠,٥٢١,٥٩٩,٣٥٨
صافي موجودات الشركة التابعة		٦,٧٥٩,٦٤٧,٤٩٥	٥١٠,٨٨٧,٨٢٩	٥,١٧٨,٨٤٨,٦٦٥	٧,٠٨٦,٢٢٦,٠٢٩	٨,٨٦٤,٧٨٤,٠٠٥	٢٨,٤٠٠,٣٩٤,٠٢٣
الحصة في صافي الموجودات		١,٦٩٦,٦٧١,٥٢١	١٢٨,٢٣٢,٨٤٥	١,٢٩٩,٨٩١,٠١٥	٢,١٢٥,٨٦٧,٨١٠	٣,٥٤٥,٩١٣,٦٠٢	٨,٧٩٦,٥٧٦,٧٩٣
أثر الزكاة وضريبة الدخل		(٦٦,٦٤٢,٧٦٣)	١١٩,٥٩٤,٤٠١	(٢٤,٦٥٥,٩١٣)	-	(٢٦,٠٥٧,٧٧٣)	٢,٢٣٧,٩٥٢
أثر مدفوعات لزيادة رأس المال		-	(٧,١١٩,٢٣٠)	-	-	-	(٧,١١٩,٢٣٠)
صافي الموجودات العائد إلى حقوق ملكية غير مسيطرة	٣-٣٤	١,٦٣٠,٠٢٨,٧٥٨	٢٤٠,٧٠٨,٠١٦	١,٢٧٥,٢٣٥,١٠٢	٢,١٢٥,٨٦٧,٨١٠	٣,٥١٩,٨٥٥,٨٢٩	٨,٧٩١,٦٩٥,٥١٥

٣٤- حقوق الملكية غير المسيطرة - (تتمة)

	إيضاحات	شركة معادن للألمونيوم	شركة معادن للدرفلة	شركة معادن للبوكسايت والألومينا	شركة معادن للفوسفات	شركة معادن وعد الشمال للفوسفات	المجموع
حقوق الملكية غير المسيطرة (٪)		٢٥,١٪	٢٥,١٪	٢٥,١٪	٣٠٪	٤٠٪	
		(إيضاح ٢-٤)	(إيضاح ٢-٥)	(إيضاح ٢-٦)	(إيضاح ٢-٧)	(إيضاح ٢-٨)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧							
موجودات غير متداولة		١٧,٤٢٣,٤٥٩,٧٢١	٥,٠٥٢,٦٥١,١١٦	١٢,٦٧٢,٢٥٩,٣٢٩	١٥,٢١٩,٢٠٤,٥٨٦	٢٦,٣٢٨,٥٩٥,٢٧٩	٧٦,٦٩٦,١٧٠,٠٣١
موجودات متداولة		٢,٧٣١,٨٠٣,٠٧٣	١,٤٤٤,٥٤٣,٥٨٧	١,١٣٢,٣٠١,٣٤٩	٢,٣٢٦,٢٣٩,٨٨٦	٢,١٧٥,٤١٦,٣٠٧	٩,٨١٠,٣٠٤,٢٠٢
إجمالي الموجودات		٢٠,١٥٥,٢٦٢,٧٩٤	٦,٤٩٧,١٩٤,٧٠٣	١٣,٨٠٤,٥٦٠,٦٧٨	١٧,٥٤٥,٤٤٤,٤٧٢	٢٨,٥٠٤,٠١١,٥٨٦	٨٦,٥٠٦,٤٧٤,٢٣٣
مطلوبات غير متداولة		١١,٢٤٤,٨٤٢,٨٥٢	٤,١١١,٠٨٧,٠٣٨	٧,٨٦١,٤١٥,٦٩٥	٩,٣٠٣,٢٨١,٥٥٣	١٧,٩٤١,٨٦٣,٣٠٦	٥٠,٤٦٢,٤٩٠,٤٤٤
مطلوبات متداولة		٢,١٧٣,٠٤٥,٧٤١	١,٥٩٤,٥٣٦,٥٨٥	١,٢٢٤,٦٥٥,٣٤٨	١,٧٦١,٧٧٩,٦٩٠	٢,١١١,٠٥٨,١٨٧	٨,٨٦٥,٠٧٥,٥٥١
إجمالي المطلوبات		١٣,٤١٧,٨٨٨,٥٩٣	٥,٧٠٥,٦٢٣,٦٢٣	٩,٠٨٦,٠٧١,٠٤٣	١١,٠٦٥,٠٦١,٢٤٣	٢٠,٠٥٢,٩٢١,٤٩٣	٥٩,٣٢٧,٥٦٥,٩٩٥
صافي موجودات الشركة التابعة		٦,٧٣٧,٣٧٤,٢٠١	٧٩١,٥٧١,٠٨٠	٤,٧١٨,٤٨٩,٦٣٥	٦,٤٨٠,٣٨٣,٢٢٩	٨,٤٥١,٠٩٠,٠٩٣	٢٧,١٧٨,٩٠٨,٢٣٨
الحصة في صافي الموجودات		١,٦٩١,٠٨٠,٩٢٤	١٩٨,٦٨٤,٣٤١	١,١٨٤,٣٤٠,٨٩٨	١,٩٤٤,١١٤,٩٦٩	٣,٣٨٠,٤٣٦,٠٣٧	٨,٣٩٨,٦٥٧,١٦٩
أثر الزكاة وضريبة الدخل		(٤٨,٩٣١,٣٤٥)	٩٨,٠٨٧,٦٤٣	٤,٢٩٣,١٧٦	-	(١٢,٥٢٤,٨٣٠)	٤٠,٩٢٤,٦٤٤
أثر مدفوعات لزيادة رأس المال		-	(٧,١١٩,٢٣٠)	-	-	-	(٧,١١٩,٢٣٠)
صافي الموجودات العائد إلى حقوق ملكية غير مسيطرة	٣-٣٤	١,٦٤٢,١٤٩,٥٧٩	٢٨٩,٦٥٢,٧٥٤	١,١٨٨,٦٣٤,٠٧٤	١,٩٤٤,١١٤,٩٦٩	٣,٣٦٧,٩١١,٢٠٧	٨,٤٣٢,٤٦٢,٥٨٣

٣٤- حقوق الملكية غير المسيطرة - (تتمة)

٣٤-٢ ملخص لقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

	إيضاحات	شركة معادن للألمونيوم	شركة معادن للدرفلة	شركة معادن للبوكسايت والألومينا	شركة معادن للفوسفات	شركة معادن وعد الشمال للفوسفات	المجموع
حقوق الملكية غير المسيطرة (٪)		٢٥,١٪	٢٥,١٪	٢٥,١٪	٣٠٪	٤٠٪	
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨							
المبيعات		٧,٦٧١,٠٠٢,٢٨١	٢٩٩,٤٨٧,٦٩٦	٣,١١٦,٦٦٨,٦٢١	٥,٢١٥,٦٤٧,٧٢٨	١,١٦٣,٨٢٤,٩١٧	١٧,٤٦٦,٦٣١,٢٤٣
ربح / (خسارة) السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل		٩٨,٤٣٦,٨٥٥	(٣٠٥,٠٦٢,١١٠)	٥٢٢,٤٩٤,٧٤٤	٧٢٥,٤٦٥,٥٥٧	٤٥٤,٧٢٥,١١٩	١,٤٩٦,٠٦٠,١٦٥
مصروف الزكاة وضريبة الدخل للسنة		(٤٧,٠٨٢,٧٨٠)	٢٤,٥٦٧,٦٠٧	(٦٠,٠٧٠,٧٢١)	(٢٠,٣٨٣,٥٢٠)	(٣٨,٩٠٩,٥١٥)	(١٤١,٨٧٨,٩٢٩)
الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للسنة:							
خسارة عائدة إلى إعادة قياس إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين		(٢,١٣٩,٩١٨)	(١٨٨,٧٤٨)	(٢,٠٦٤,٩٩٤)	(٣,٢١٥,٧٧٨)	(٢,١٢١,٦٩٣)	(٩,٧٣١,١٣١)
تحوط التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة		(٢٦,٩٤٠,٨٦٣)	-	-	-	-	(٢٦,٩٤٠,٨٦٣)
مجموع فرعي		(٢٩,٠٨٠,٧٨١)	(١٨٨,٧٤٨)	(٢,٠٦٤,٩٩٤)	(٣,٢١٥,٧٧٨)	(٢,١٢١,٦٩٣)	(٣٦,٦٧١,٩٩٤)
مجموع الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة		٢٢,٢٧٣,٢٩٤	(٢٨٠,٦٨٣,٢٥١)	٤٦٠,٣٥٩,٠٢٩	٧٠١,٨٦٦,٢٥٩	٤١٣,٦٩٣,٩١١	١,٣١٧,٥٠٩,٢٤٢
مجموع الدخل / (الخسارة) الشامل العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة:							
الحصة من الربح / (الخسارة) للسنة قبل الزكاة وضريبة الدخل		٢٤,٧٠٧,٦٥١	(٧٦,٥٧٠,٥٨٩)	١٣١,١٤٦,١٨١	٢١٧,٦٣٩,٦٦٧	١٨١,٨٩٠,٠٤٨	٤٧٨,٨١٢,٩٥٨
الحصة من مصروف الزكاة وضريبة الدخل للسنة		(٢٩,٥٢٩,١٩٦)	٢٧,٦٧٣,٢٢٧	(٤٤,٠٢٦,٨٤٠)	(٦,١١٥,٠٥٦)	(٢٩,٠٩٦,٧٤٩)	(٨١,٠٩٤,٦١٤)
الحصة من الربح / (الخسارة) للسنة	٣٤-٣	(٤,٨٢١,٥٤٥)	(٤٨,٨٩٧,٣٦٢)	٨٧,١١٩,٣٤١	٢١١,٥٢٤,٦١١	١٥٢,٧٩٣,٢٩٩	٣٩٧,٧١٨,٣٤٤
الحصة من الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للسنة:							
خسارة عائدة إلى إعادة قياس إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين	٣٤-٣	(٥٣٧,١١٩)	(٤٧,٣٧٦)	(٥١٨,٣١٣)	(٩٦٤,٧٣٣)	(٨٤٨,٦٧٧)	(٢,٩١٦,٢١٨)
تحوط التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة	٣٤-٣ ، ٣٩	(٦,٧٦٢,١٥٧)	-	-	-	-	(٦,٧٦٢,١٥٧)
مجموع فرعي		(٧,٢٩٩,٢٧٦)	(٤٧,٣٧٦)	(٥١٨,٣١٣)	(٩٦٤,٧٣٣)	(٨٤٨,٦٧٧)	(٩,٦٧٨,٣٧٥)
المجموع		(١٢,١٢٠,٨٢١)	(٤٨,٩٤٤,٧٣٨)	٨٦,٦٠١,٠٢٨	٢١٠,٥٥٩,٨٧٨	١٥١,٩٤٤,٦٢٢	٣٨٨,٠٣٩,٩٦٩

٣٤- حقوق الملكية غير المسيطرة - (تتمة)

	إيضاحات	شركة معادن للألمونيوم	شركة معادن للدرفلة	شركة معادن للبوكسايت والألومينا	شركة معادن للفوسفات	شركة معادن وعد الشمال للفوسفات	المجموع
حقوق الملكية غير المسيطرة (٪)		٢٥,١٪	٢٥,١٪	٢٥,١٪	٣٠٪	٤٠٪	
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧							
المبيعات		٦,٨٢٢,٠٨٥,٥٣١	-	١,٩٣٤,٠٦١,٩١٩	٤,٢٥٣,٩١٥,٨٥٥	١,٠٩٦,٩١٧,٣٨٥	١٤,١٠٦,٩٨٠,٦٩٠
ربح / (خسارة) السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل		٢٩٣,٨٧١,٢٠٣	(٦٥٧,٥٠٢,٠٠٦)	(٢٣٧,٥٤٤,٧٨٦)	٢٥٢,٢٦٤,٦٠٠	٥١٤,٠٣٨,٦٦٤	١٦٥,١٢٧,٦٧٥
مصروف الزكاة وضريبة الدخل للسنة		(٥٢,١٧٥,١٥٢)	٢٤,٠١٧,٥٠٥	(٣,٤٥٧,٥٤٥)	(٦,٣٠٦,٦١٥)	(٣٥,٢٠٩,٧٤٠)	(٧٣,١٣١,٥٤٧)
الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للسنة		١١,٣٥٩,٨٩٧	-	١,٥٦٧,٨٥٧	٩,٥٤٣,٩٥٣	(١,٩٩٩,٥٦١)	٢٠,٤٧٢,١٤٦
مجموع الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة		٢٥٣,٠٥٥,٩٤٨	(٦٣٣,٤٨٤,٥٠١)	(٢٣٩,٤٣٤,٤٧٤)	٢٥٥,٥٠١,٩٣٨	٤٧٦,٨٢٩,٣٦٣	١١٢,٤٦٨,٢٧٤
مجموع الدخل / (الخسارة) الشامل العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة:							
الحصة من الربح / (الخسارة) للسنة قبل الزكاة وضريبة الدخل		٧٣,٧٦١,٦٧٢	(١٦٥,٠٣٣,٠٠٣)	(٥٩,٦٢٣,٧٤١)	٧٥,٦٧٩,٣٨٠	٢٠٥,٦١٥,٤٦٦	١٣٠,٣٩٩,٧٧٤
الحصة من مصروف الزكاة وضريبة الدخل للسنة		(٥٢,١٧٥,١٥٢)	٢٤,٠١٧,٥٠٥	(٣,٤٥٧,٥٤٥)	(١,٨٩١,٩٨٤)	(٢٧,٢٨٩,٢٨٩)	(٦٠,٧٩٦,٤٦٥)
الحصة من الربح / (الخسارة) للسنة	٣٤-٣	٢١,٥٨٦,٥٢٠	(١٤١,٠١٥,٤٩٨)	(٦٣,٠٨١,٢٨٦)	٧٣,٧٨٧,٣٩٦	١٧٨,٣٢٦,١٧٧	٦٩,٦٠٣,٣٠٩
الحصة من الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للسنة:							
مكاسب (خسائر) عائدة إلى إعادة قياس إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين	٣٤-٣	٢,٨٥١,٣٣٤	-	٣٩٣,٥٣٢	٢,٨٦٣,١٨٦	(٧٩٩,٨٢٤)	٥,٣٠٨,٢٢٨
المجموع		٢٤,٤٣٧,٨٥٤	(١٤١,٠١٥,٤٩٨)	(٦٢,٦٨٧,٧٥٤)	٧٦,٦٥٠,٥٨٢	١٧٧,٥٢٦,٣٥٣	٧٤,٩١١,٥٣٧

٣٤- حقوق الملكية غير المسيطرة - (تتمة)

٣-٣٤ حركة حقوق الملكية غير المسيطرة

	إيضاحات	شركة معادن للألمونيوم	شركة معادن للدرفلة	شركة معادن للبوكسايت والألومينا	شركة معادن للفوسفات	شركة معادن وعد الشمال للفوسفات	المجموع
حقوق الملكية غير المسيطرة (٪)		٢٥,١٪	٢٥,١٪	٢٥,١٪	٣٠٪	٤٠٪	
١ يناير ٢٠١٧		١,٦١٧,٧١١,٧٢٥	٢٤٢,٤١٨,٢٥٢	١,٢٥١,٣٢١,٨٢٨	١,٨٦٧,٤٦٤,٣٨٧	٢,٨١٥,٣٨٤,٨٥٤	٧,٧٩٤,٣٠١,٠٤٦
حصة في صافي الربح / (الخسارة) للسنة	٣٤-٢	٢١,٥٨٦,٥٢٠	(١٤١,٠١٥,٤٩٨)	(٦٣,٠٨١,٢٨٦)	٧٣,٧٨٧,٣٩٦	١٧٨,٣٢٦,١٧٧	٦٩,٦٠٣,٣٠٩
الحصة في الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للسنة:							
مكاسب (خسائر) عائدة إلى إعادة قياس إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين	٣٤-٢ ، ٤٠-١-١	٢,٨٥١,٣٣٤	-	٣٩٣,٥٣٢	٢,٨٦٣,١٨٦	(٧٩٩,٨٢٤)	٥,٣٠٨,٢٢٨
مدفوعات لزيادة رأس المال خلال السنة	٤٥-١	-	١٨٨,٢٥٠,٠٠٠	-	-	-	١٨٨,٢٥٠,٠٠٠
الزيادة في حصة حقوق الملكية غير المسيطرة خلال السنة	٤٥-١	-	-	-	-	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٤-١	١,٦٤٢,١٤٩,٥٧٩	٢٨٩,٦٥٢,٧٥٤	١,١٨٨,٦٣٤,٠٧٤	١,٩٤٤,١١٤,٩٦٩	٣,٣٦٧,٩١١,٢٠٧	٨,٤٣٢,٤٦٢,٥٨٣
حصة في صافي الربح / (الخسارة) للسنة	٣٤-٢	(٤,٨٢١,٥٤٥)	(٤٨,٨٩٧,٣٦٢)	٨٧,١١٩,٣٤١	٢١١,٥٢٤,٦١١	١٥٢,٧٩٣,٢٩٩	٣٩٧,٧١٨,٣٤٤
الحصة في الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للسنة:							
خسارة عائدة إلى إعادة قياس إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين	٣٤-٢ ، ٤٠-١-١	(٥٣٧,١١٩)	(٤٧,٣٧٦)	(٥١٨,٣١٣)	(٩٦٤,٧٣٣)	(٨٤٨,٦٧٧)	(٢,٩١٦,٢١٨)
تحوط التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة	٣٤-٢ ، ٣٩	(٦,٧٦٢,١٥٧)	-	-	-	-	(٦,٧٦٢,١٥٧)
مجموع فرعي		(٧,٢٩٩,٢٧٦)	(٤٧,٣٧٦)	(٥١٨,٣١٣)	(٩٦٤,٧٣٣)	(٨٤٨,٦٧٧)	(٩,٦٧٨,٣٧٥)
توزيعات أرباح مدفوعة خلال السنة	٢٨	-	-	-	(٢٨,٨٠٧,٠٣٧)	-	(٢٨,٨٠٧,٠٣٧)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٤-١	١,٦٣٠,٠٢٨,٧٥٨	٢٤٠,٧٠٨,٠١٦	١,٢٧٥,٢٣٥,١٠٢	٢,١٢٥,٨٦٧,٨١٠	٣,٥١٩,٨٥٥,٨٢٩	٨,٧٩١,٦٩٥,٥١٥

٣٥- المستحق لشريك في مشروع مشترك

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
مبالغ مستحقة إلى شركة ألكوا كوربوريشن		٤٠٥,١٦٦,٤٤٠	٣٨٢,١٣٢,٤٧٤
ناقصاً: خسارة الإنخفاض في القيمة المتراكمة			
الرصيد الإفتتاحي		١١٥,٧٧٣,٧٥٠	١١٥,٧٧٣,٧٥٠
خسارة الإنخفاض في القيمة خلال السنة	١٩	٩٤,١٢٥,٠٠٠	-
مجموع فرعي		٢٠٩,٨٩٨,٧٥٠	١١٥,٧٧٣,٧٥٠
المستحق لشريك في مشروع مشترك، بالصافي	٢-٤٥	١٩٥,٢٦٧,٦٩٠	٢٦٦,٣٥٨,٧٢٤

تمثل المبالغ المستحقة إلى شركة ألكوا كوربوريشن حصتها البالغة ٢٥,١٪ في تكلفة المشروع المشترك لتوسعة تشكيلة منتجات مجمع الألومنيوم في رأس الخير لتشمل أيضاً صفائح السيارات.

٣٦- قروض طويلة الأجل

٣٦-١ التسهيلات المعتمدة

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

٣٦- قروض طويلة الأجل - (تتمة)

تتكون التسهيلات الممنوحة للمجموعة من التالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

	إتفاقية شركة معادن للألومنيوم الموقعة في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٠ والمعاد هيكلتها في ١٤ ديسمبر ٢٠١٧	إتفاقية شركة معادن للدرفلة الموقعة في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٠	إتفاقية شركة معادن للبوكسايت والألومينا الموقعة في ٢٧ نوفمبر ٢٠١١ والمعاد هيكلتها في ١٦ يوليو ٢٠١٨	إتفاقية شركة معادن وعد الشمال للفوسفات الموقعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٤	إتفاقية (معادن) الموقعة في ١٨ ديسمبر ٢٠١٢ والمجددة في ١٨ ديسمبر ٢٠١٧	إتفاقيتي شركة معادن للذهب ومعادن الأساس الموقعة في ٢٤ مارس ٢٠١٥ و ٢٦ إبريل ٢٠١٥	إتفاقية شركة معادن للبنية التحتية الموقعة في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٥	إتفاقيتي شركة معادن للفوسفات الموقعة في ٢٥ فبراير ٢٠١٦ و ٢٠ فبراير ٢٠١٨	المجموع
صندوق الإستثمارات العامة	٤,٢٧٥,٣٧٥,٠٠٠	٣,٠٧٨,٧٥٠,٠٠٠	٣,٥٠٦,٢٥٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	–	–	–	–	١٨,٣٦٠,٣٧٥,٠٠٠
المصارف الإسلامية والبنوك التجارية									
شراء*	–	١,٠٤١,٠٠٠,٠٠٠	–	٤,٢٩٩,٨٥٤,٦٥٥	–	–	–	–	٥,٣٤٠,٨٥٤,٦٥٥
تجاري*	١,٥٠٣,٧٥٠,٠٠٠	–	–	٥,٤٥٠,١٤٥,٣٤٥	–	–	–	–	٦,٩٥٣,٨٩٥,٣٤٥
مرابحة	–	–	٤,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	–	–	–	–	–	٤,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠
وكالة	–	–	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	–	–	–	–	١,٨٧٠,٠٠٠,٠٠٠
المجموع الفرعي	١,٥٠٣,٧٥٠,٠٠٠	١,٠٤١,٠٠٠,٠٠٠	٤,٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	١١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	–	–	–	–	١٨,١٨٩,٧٥٠,٠٠٠
صندوق التنمية الصناعية السعودي	–	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	–	٤,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	–	١,٣٧٩,٠٠٠,٠٠٠	–	–	٥,٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠
تسهيل مرابحة بالريال السعودي	٥,١٧٨,٧٥٠,٠٠٠	–	–	–	–	–	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١١,٤٩٣,٧٥٠,٠٠٠	١٧,٦٧٢,٥٠٠,٠٠٠
تسهيل مرابحة بالريال السعودي (تسهيل رأس مال عامل)	–	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠	–	–	–	–	–	٧١٥,٠٠٠,٠٠٠
المجموع الفرعي	١٠,٩٥٧,٨٧٥,٠٠٠	٥,٠٩٤,٧٥٠,٠٠٠	٨,٠٩١,٢٥٠,٠٠٠	٢٢,٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	–	١,٣٧٩,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١١,٤٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٦٠,٩١٦,٦٢٥,٠٠٠
إتفاقية تسهيل إئتمان مشترك ومتجدد	–	–	–	–	٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	–	–	–	٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
إتش إس بي سي العربية السعودية – كوكيل لمشاركين في تسهيل صكوك	–	–	–	–	–	–	–	٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
مجموع التسهيلات الممنوحة	١٠,٩٥٧,٨٧٥,٠٠٠	٥,٠٩٤,٧٥٠,٠٠٠	٨,٠٩١,٢٥٠,٠٠٠	٢٢,٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٧٩,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٩٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٧١,٩١٦,٦٢٥,٠٠٠

٣٦- قروض طويلة الأجل - (تتمة)

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

- قيد على إنشاء إمتيازات إضافية و / أو إنشاء إلتزامات تمويل إضافية من قبل شركة معادن للدرفلة وشركة معادن للبوكسايت والألومينا وشركة معادن وعد الشمال للفوسفات، مالم يكن مسموحاً بذلك تحديداً بموجب إتفاقيات التمويل الموحدة الشروط،
- الحفاظ على النسب المالية،
- حد أقصى مسموح به من النفقات الرأسمالية ،
- قيد على توزيع أرباح على المساهمين،
- قيد على مدة الإستثمار قصيرة الأجل التي تستحق خلال فترة لا تزيد على ستة (٦) أشهر من تاريخ الشراء من أي بنك تجاري في المملكة العربية السعودية أو أي بنك تجاري دولي آخر معروف.

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

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

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

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

٣٦-١-١ تسهيل شركة معادن للألومنيوم

في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٠، أبرمت الشركة إتفاقية تمويل موحدة الشروط مع صندوق الإستثمارات العامة وصندوق التنمية الصناعية السعودي وتحالف من المؤسسات المالية. بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠١٧، تم إعادة هيكلة تسهيل قرضها مع صندوق الإستثمارات مما أدى إلى إعادة جدولة السداد والتعهدات الخاصة بها. إعتباراً من نفس التاريخ، أبرمت الشركة إتفاقية تمويل موحدة الشروط مع بنوك تجارية فيما يتعلق بتسهيلات تقليدية بالدولار ومرابحة بالريال جديدة لتحل محل رصيد التسهيلات. بناءاً على ذلك، تتكون تسهيلات التمويل لشركة معادن للألمونيوم من:

	التسهيل الممنوح
صندوق الإستثمارات العامة – تعديل الإتفاق القائم	٤,٢٧٥,٣٧٥,٠٠٠
المصارف الإسلامية والبنوك التجارية	
تقليدي بالدولار	١,٥٠٣,٧٥٠,٠٠٠
مرابحة بالريال	٥,١٧٨,٧٥٠,٠٠٠
المجموع الفرعي	٦,٦٨٢,٥٠٠,٠٠٠
مجموع التسهيلات الممنوحة	**١٠,٩٥٧,٨٧٥,٠٠٠**

بالإضافة إلى إعادة جدولة السداد، يتضمن تسهيل صندوق الإستثمارات العامة المعاد هيكلته والتسهيلات التقليدية بالدولار والمرابحة بالريال مخصصات للمدفوعات المقدمة للمشاركين إعتماداً على توافر النقد الزائد لخدمة الدين. تستمر المدفوعات المقدمة حتى يتم إستيفاء شروط معينة فيما يتعلق بالرصيد القائم تحت كل من التسهيلات كما أنها محدودة بالوقت للتسهيلات التقليدية بالدولار والمرابحة بالريال.

٣٦- قروض طويلة الأجل - (تتمة)

وكلاء تسهيلات

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

تفاصيل إتفاقية التمويل الموحدة الشروط الموقعة في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٠ والتي تم سدادها بالكامل خلال ديسمبر ٢٠١٧ كالتالي:

	التسهيل الممنوح
صندوق الإستثمارات العامة	٤,٨٧٥,٠٠٠,٠٠٠
المصارف الإسلامية والبنوك التجارية	
مشتريات	٥,٠٤٧,٥٠٠,٠٠٠
تجاري	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
وكالة	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠
المجموع الفرعي	٦,٧٣٥,٠٠٠,٠٠٠
صندوق التنمية الصناعية السعودي	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
تسهيل مرابحة بالريال السعودي (تسهيل رأس مال عامل)	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠
مجموع التسهيلات الممنوحة	**١٢,٥٨٥,٠٠٠,٠٠٠**

٣٦-١-٢ تسهيلات شركة معادن للدرفلة

وكلاء تسهيلات

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

٣٦-١-٣ تسهيل شركة معادن للبوكسايت والألومينا

في ١٦ يوليو ٢٠١٨، أبرمت الشركة إتفاقية تمويل موحدة الشروط مع صندوق الإستثمارات العامة وصندوق التنمية الصناعية السعودي وتحالف من المؤسسات المالية. بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠١٨، تم إعادة هيكلة تسهيل قرضها مع صندوق الإستثمارات مما أدى إلى إعادة جدولة السداد والتعهدات الخاصة بها. إعتباراً من نفس التاريخ، أبرمت الشركة إتفاقية تمويل موحدة الشروط مع بنوك تجارية فيما يتعلق بتسهيلات مرابحة بالريال وتسهيلات وكالة بالريال جديدة لتحل محل رصيد التسهيلات. بناءاً على ذلك، تتكون تسهيلات التمويل لشركة معادن للبوكسايت والألومينا من:

	التسهيل الممنوح
صندوق الإستثمارات العامة - تعديل الإتفاق القائم	٣,٥٠٦,٢٥٠,٠٠٠
المصارف الإسلامية والبنوك التجارية	
مرابحة بالريال - الشريحة أ	٢,٣٧٠,٠٠٠,٠٠٠
مرابحة بالريال - الشريحة ب	١,٦٥٥,٠٠٠,٠٠٠
وكالة بالريال	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠
المجموع الفرعي	٤,٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠
تسهيل مرابحة بالريال السعودي (تسهيل رأس مال عامل)	٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠
مجموع التسهيلات الممنوحة	**٨,٠٩١,٢٥٠,٠٠٠**

بالإضافة إلى إعادة جدولة السداد، يتضمن تسهيل صندوق الإستثمارات العامة المعاد هيكلته وتسهيلات مرابحة بالريال وتسهيلات وكالة بالريال مخصصات للمدفوعات المقدمة للمشاركين إعتماداً على توافر النقد الزائد لخدمة الدين. تستمر المدفوعات المقدمة حتى يتم إستيفاء شروط معينة فيما يتعلق بالرصيد القائم تحت كل من التسهيلات كما أنها محدودة بالوقت لتسهيلات المرابحة بالريال وتسهيلات وكالة بالريال.

٣٦- قروض طويلة الأجل - (تتمة)

وكلاء تسهيلات

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

تفاصيل إتفاقية التمويل الموحدة الشروط الموقعة في ٢٧ نوفمبر ٢٠١١ والتي تم إعادة هيكلتها / سدادها بالكامل خلال يوليو ٢٠١٨ كالتالي:

	التسهيل الممنوح
صندوق الإستثمارات العامة	٣,٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠
المصارف الإسلامية والبنوك التجارية	
مشتريات	٢,٦٩٠,٧١٢,٨٤٤
تجاري	٢٥٨,٧٥٠,٠٠٠
وكالة	٧٦٨,٧٥٠,٠٠٠
المجموع الفرعي	٣,٧١٨,٢١٢,٨٤٤
صندوق التنمية الصناعية السعودي	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
تسهيل مرابحة بالريال السعودي (تسهيل رأس مال عامل)	٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠
مجموع التسهيلات الممنوحة	**٨,٧٠٨,٢١٢,٨٤٤**

٣٦-١-٤ تسهيلات شركة معادن وعد الشمال للفوسفات

وكلاء تسهيلات

- البنك الإسلامي للتنمية وإتش إس بي سي العربية السعودية كوكلاء تسهيلات شراء،
- بنك ميزوهو المحدود وبنك سوميتومو ميتسوي كوكلاء تسهيلات تجارية.

٣٦-١-٥ تسهيل شركة التعدين العربية السعودية («معادن»)

في ١٨ ديسمبر ٢٠١٢ أبرمت الشركة إتفاقية تسهيل إئتمان مشترك ومتجدد متوافق مع أحكام الشريعة («إتفاقية تسهيل مرابحة») وإتفاقيات أخرى (يشار لها مجتمعة «إتفاقيات تمويل») بمبلغ قدره ٩ مليار ريال سعودي. إن تاريخ الإستحقاق النهائي لسداد هذا القرض هو خمس سنوات من تاريخ توقيع الإتفاقية. تم الحصول على التسهيل من تجمع مؤسسات مالية محلية ودولية مكون من المؤسسات المالية التالية:

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

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

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

٣٦- قروض طويلة الأجل - (تتمة)

في ١٨ ديسمبر ٢٠١٧، جددت الشركة إتفاقيات التمويل بتعديل إجمالي مبلغ التسهيل من ٩ مليار ريال سعودي إلى ٧,٥ مليار ريال سعودي. إن تاريخ الإستحقاق النهائي لسداد هذا القرض هو خمس سنوات من تاريخ توقيع الإتفاقية. تم الحصول على التسهيل المتجدد من تجمع مؤسسات مالية محلية ودولية مكون من المؤسسات المالية التالية:

مؤسسات التمويل

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

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

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

٣٦-١-٦ تسهيل شركة معادن للذهب ومعادن الأساس

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

تاريخ الإعتماد	الهدف	التسهيل الممنوح
٢٤ مارس ٢٠١٥	تمويل إنتاج الذهب من منجم السوق	١٧٩,٠٠٠,٠٠٠
٢٦ إبريل ٢٠١٥	تمويل مصروفات رأسمالية لمنجم الدويحي الجديد للذهب وخط أنابيب المياه	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي التسهيلات الممنوحة		**١,٣٧٩,٠٠٠,٠٠٠**

نصت إتفاقيات التمويل على بعض الشروط والتعهدات الخاصة والتي تتضمن:

- قيد على إنشاء إمتيازات إضافية و / أو إنشاء إلتزامات تمويل إضافية عن طريق الشركة، مالم يكن مسموحاً بذلك تحديداً بموجب إتفاقية القرض،
- الحفاظ على النسب المالية،
- حد أقصى مسموح به من النفقات الرأسمالية،
- قيد على توزيع أرباح على المساهمين و
- قيد على مدة الإستثمار قصيرة الأجل التي تستحق خلال فترة لا تزيد على ستة (٦) أشهر من تاريخ الشراء من أي بنك تجاري في المملكة العربية السعودية أو أي بنك تجاري دولي آخر معروف.

٣٦- قروض طويلة الأجل - (تتمة)

٣٦-١-٧ تسهيل شركة معادن للبنية التحتية

في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٥، أبرمت الشركة إتفاقية تسهيل مرابحة مع إتش إس بي سي العربية السعودية المحدودة، تتكون من:

تسهيل مرابحة	التسهيل الممنوح
إتش إس بي سي العربية السعودية المحدودة - كوكيل لمشاركي تسهيل المرابحة	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠

تم السحب من التسهيل في ١٧ فبراير ٢٠١٦.

٣٦-١-٨ تسهيل شركة معادن للفوسفات

في ١٥ يونيو ٢٠٠٨، أبرمت الشركة إتفاقية تمويل موحدة الشروط مع تحالف من المؤسسات المالية، جدير بالذكر أنه تم سداد التسهيل بالكامل من تاريخ السحب في ٣٠ مارس ٢٠١٦ حسب إتفاقية تسهيل المرابحة الجديدة الموقعة من قبل الشركة في ٢٥ فبراير ٢٠١٦ مع مشاركي تسهيل مرابحة مكونة من:

تسهيل مرابحة	التسهيل الممنوح
بنك الرياض - كوكيل لمشاركي تسهيل المرابحة	١١,٤٩٣,٧٥٠,٠٠٠

تم السداد بشكل جزئي من تاريخ السحب لإتفاقية تسهيل المرابحة الموقعة من قبل الشركة بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠١٦ بموجب إتفاقية تسهيل صكوك جديدة وموقعة من قبل الشركة بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠١٨ مع مشاركين في تسهيل صكوك تتكون من:

تسهيل صكوك	التسهيل الممنوح
إتش إس بي سي العربية السعودية - كوكيل لتسهيل صكوك	٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠

٣٦-٢ تسهيلات مستخدمة بموجب إتفاقيات التمويل الموحدة الشروط المختلفة

٣٦-٢-١ تسهيلات شركة معادن للألومنيوم

خلال ديسمبر ٢٠١٧، قامت الشركة بإعادة هيكلة تسهيلات القروض عن طريق تعديل الإتفاقية مع صندوق الإستثمارات العامة وأبرمت إتفاقية تمويل موحدة الشروط جديدة بينما تم تسوية باقي التسهيلات الأخرى بالكامل قبل المدة المحددة.

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
صندوق الإستثمارات العامة	-	٤,٣٧٥,٣١٢,٥٠٠
ناقصاً: المدفوع خلال السنة	-	(٤,٣٧٥,٣١٢,٥٠٠)
مجموع فرعي (إيضاح ٤٥-٢)	-	-
ناقصاً: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة	-	-
مجموع فرعي	-	-
يُحتسب معدل العمولة على المبلغ الأساسي للقرض المسحوب والقائم لكل فترة عمولة بناءاً على معدل لايبور زائداً ١,٥٪ بدأ سداد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ على أقساط نصف سنوية تبدأ من ٩٩,٩ مليون ريال سعودي وتتزايد على مدى فترة القرض حتى تصبح قيمة الدفعة النهائية ١,٢١٨ مليون ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (إيضاح ٣٦-٨).		
تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفاؤها على مدى فترة القرض تبلغ ٧٨,٤٥٩,٩٦٦ ريال سعودي (إيضاح ٣٦-١٠).		
المصارف الإسلامية والبنوك التجارية		
شراء بالدولار الامريكي	-	٨٣٤,٦٧٥,٠٠٠
شراء بالريال السعودي	-	٣,٦٩٥,٤٥٦,٢٥٠

٣٦- قروض طويلة الأجل - (تتمة)

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
تجاري	-	٨٠٧,٧٥٠,٠٠٠
وكالة	-	٧٠٦,٧٨١,٢٥٠
	-	٦,٠٤٤,٦٦٢,٥٠٠
ناقصاً: المدفوع خلال السنة	-	(٦,٠٤٤,٦٦٢,٥٠٠)
مجموع فرعي	-	-
ناقصاً: رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة	-	-
مجموع فرعي	-	-
يُحتسب معدل العمولة على المبلغ الأساسي (المبلغ الأساسي للإيجار في حالة تسهيلات وكالة) من القرض المسحوب لكل فترة عمولة على جميع تسهيلات الدولار الأمريكي بناءاً على سعر لايبور زائداً هامش (هامش ربح في حالة تسهيلات وكالة) والذي يتغير على مدى فترة القرض. فيما يُحتسب معدل العمولة على المبلغ الأساسي (المبلغ الأساسي للإيجار في حالة تسهيلات وكالة) من القرض المسحوب لكل فترة عمولة على جميع التسهيلات بالريال السعودي بناءاً على معدل سعر العمولة بين البنوك السعودية (سايبور) زائداً هامش (هامش ربح في حالة تسهيلات وكالة) والذي يتغير على مدى فترة القرض. الهامش أو هامش الربح على أصل مبلغ القرض من القرض المسحوب لكل فترة عمولة يتراوح ما بين ١,٦٥٪ إلى ٢,٧٥٪ سنوياً. بدأ سداد القروض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، يبدأ السداد من ١٣٨ مليون ريال سعودي ويتزايد على مدى فترة القرض حتى تصبح الدفعة النهائية ١,٦٨٤ مليون ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (إيضاح ٣٦-٨).		
تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفاؤها على مدى فترة القرض بلغت ٨٣,٤٧٢,٥٩٤ ريال سعودي (إيضاح ٣٦-١٠).		
صندوق التنمية الصناعية السعودي	-	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
ناقصاً: المدفوع خلال السنة	-	(٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠)
مجموع فرعي	-	-
ناقصاً: رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة	-	-
مجموع فرعي	-	-
المجموع الفرعي المرحل	-	-
الرصيد المرحل	-	-
بدأ سداد تسهيلات صندوق التنمية الصناعية السعودي من ٤ فبراير ٢٠١٥ ابتداءاً من ٢٥ مليون ريال سعودي ويتزايد على مدى فترة القرض لتكون الدفعة النهائية ٦٢,٥ مليون ريال سعودي في ٧ يونيو ٢٠٢٠ (إيضاح ٣٦-٨).		
تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفاؤها على مدى فترة القرض بلغت ١٨,٦٩٠,٨٨٢ ريال سعودي (إيضاح ٣٦-١٠).		
تسهيل مرابحة بالريال السعودي (تسهيل رأس مال عامل)	-	-
معدل الربح على سعر الشراء (أي على أصل المبلغ من مبالغ القرض المسحوبة لكل فترة عمولة) كان بناءاً على معدل سايبور زائداً ١,٢٥٪ .		
مجموع قروض شركة معادن للألمونيوم (إيضاح ٣٦-٧)	-	-

تسهيلات شركة معادن للألومنيوم - تمت إعادة الهيكلة بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠١٧

٣٦- قروض طويلة الأجل - (تتمة)

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
صندوق الإستثمارات العامة (إيضاح ٤٥-٢)	٤,٢٧٥,٣٧٥,٠٠٠	٤,٢٧٥,٣٧٥,٠٠٠
ناقصاً: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة	(٤٢,٩٣١,٩٠٠)	(٤٧,٠٢٩,١٢٥)
مجموع فرعي	٤,٢٣٢,٤٤٣,١٠٠	٤,٢٢٨,٣٤٥,٨٧٥
يُحتسب معدل العمولة على المبلغ الأساسي للقرض المسحوب والقائم لكل فترة عمولة بناءاً على معدل لايبور زائداً ١,٥٪. بعد إعادة الهيكلة بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠١٧، سوف يبدأ سداد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٣ على أقساط نصف سنوية تبدأ من ٩٩,٩ مليون ريال سعودي ويتزايد على مدى فترة القرض حتى تصبح قيمة الدفعة النهائية ١,٢١٨ مليون ريال سعودي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٣١ (إيضاح ٣٦-٨). بالإضافة إلى ذلك، يتوجب على الشركة إجراء بعض المدفوعات المقدمة كما هو موضح في إيضاح ٣٦-١.		
تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة على إعادة الهيكلة والبالغة ٤٧,٠٢٩,١٢٥ ريال سعودي تم خصمها مع رصيد القرض كما في ديسمبر ٢٠١٧ ويتم إطفاؤها على مدى فترة القرض بمبلغ ٤,٠٩٧,٢٢٥ ريال سعودي (إيضاح ٣٦-١٠).		
المصارف الإسلامية والبنوك التجارية		
مرابحة بالريال	٥,١٧٨,٧٥٠,٠٠٠	٥,١٧٨,٧٥٠,٠٠٠
تجاري - تقليدي بالدولار الأمريكي	١,٥٠٣,٧٥٠,٠٠٠	١,٥٠٣,٧٥٠,٠٠٠
ناقصاً: رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة	(٦٣,٥٧٠,٥٥٥)	(٧٣,٥٠٧,٥٠٠)
مجموع فرعي	٦,٦١٨,٩٢٩,٤٤٥	٦,٦٠٨,٩٩٢,٥٠٠
يُحتسب معدل العمولة على المبلغ الأساسي للقرض المسحوب على المرابحة الإسلامية بالريال بناءاً على معدل سعر العمولة بين البنوك السعودية (سايبور) زائداً هامش ١,٦٥٪. فيما يُحتسب معدل العمولة على المبلغ الأساسي للقرض المسحوب على تسهيل الدولار التقليدي بناءاً على معدل لايبور زائداً هامش ١,٥٥٪. سوف يبدأ سداد القرض المسحوب على المرابحة الإسلامية بالريال في ٣١ مارس ٢٠٢١، على أقساط نصف سنوية تبدأ من ٢٥٩ مليون ريال سعودي وتتزايد على مدى فترة القرض حتى تصبح قيمة الدفعة النهائية ١,٨١٢ مليون ريال سعودي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٧ (إيضاح ٣٦-٨). سوف يبدأ سداد القرض المسحوب على تسهيل الدولار التقليدي في ٣١ مارس ٢٠٢١، على أقساط نصف سنوية تبدأ من ١٢٩ مليون ريال سعودي وتتزايد على مدى فترة القرض حتى تصبح قيمة الدفعة النهائية ٦٠١ مليون ريال سعودي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (إيضاح ٣٦-٨). بالإضافة إلى ذلك، يتوجب على الشركة إجراء بعض المدفوعات المقدمة كما هو موضح في إيضاح ٣٦-١.		
تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة للحصول على القرض والبالغة ٧٣,٥٠٧,٥٠٠ ريال سعودي تم خصمها مع رصيد القرض كما في ديسمبر ٢٠١٧ ويتم إطفاؤها على مدى فترة القرض بمبلغ ٩,٩٣٦,٩٤٥ ريال سعودي (إيضاح ٣٦-١٠).		
مجموع قروض شركة معادن للألمونيوم (إيضاح ٣٦-٧)	١٠,٨٥١,٣٧٢,٥٤٥	١٠,٨٣٧,٣٣٨,٣٧٥

٣٦- قروض طويلة الأجل - (تتمة)

٣٦-٢-٢ تسهيلات شركة معادن للدرفلة

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
صندوق الإستثمارات العامة	٢,٩٨٦,٣٨٧,٥٠٠	٣,٠٤٧,٩٦٢,٥٠٠
ناقصاً: المدفوع خلال السنة	-	(٦١,٥٧٥,٠٠٠)
مجموع فرعي (إيضاح ٤٥-٢)	٢,٩٨٦,٣٨٧,٥٠٠	٢,٩٨٦,٣٨٧,٥٠٠
ناقصاً: رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة	(٥٢,١١٩,٤٨٠)	(٦٣,٣٠٣,٣٠٩)
مجموع فرعي	٢,٩٣٤,٢٦٨,٠٢٠	٢,٩٢٣,٠٨٤,١٩١
يُحتسب معدل العمولة على المبلغ الأساسي للقرض المسحوب لكل فترة عمولة بناءاً على معدل لايبور زائداً ١,٥٪. بدأ سداد أصل مبلغ القرض على أقساط نصف سنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. تبدأ مبالغ السداد من ٣٠,٨ مليون ريال سعودي ثم تتزايد على مدى فترة القرض حتى تصبح قيمة الدفعة النهائية ١٥٣,٩ مليون ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (إيضاح ٣٦-٨).		
خلال يونيو ٢٠١٨، تم تأجيل السداد المستحق في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ليتم دفعها في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.		
تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفاؤها على مدى فترة القرض بلغت ١١,١٨٣,٨٢٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١١,٣٧٥,٨٩٢ ريال سعودي) (إيضاح ٣٦-١٠).		
المصارف الإسلامية والبنوك التجارية		
شراء بالريال السعودي	١,٠٠٩,٧٧٠,٠٠٠	١,٠٣٠,٥٩٠,٠٠٠
ناقصاً: المدفوع خلال السنة	-	(٢٠,٨٢٠,٠٠٠)
مجموع فرعي	١,٠٠٩,٧٧٠,٠٠٠	١,٠٠٩,٧٧٠,٠٠٠
ناقصاً: رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة	(١٣,٠٥٧,٣٩٤)	(١٦,١٣٣,٠٠٢)
مجموع فرعي	٩٩٦,٧١٢,٦٠٦	٩٩٣,٦٣٦,٩٩٨
يُحتسب معدل العمولة على المبلغ الأساسي للقرض المسحوب لكل فترة عمولة على جميع التسهيلات بالريال السعودي بناءاً على معدل سايبور زائداً هامش يتفاوت على مدى فترة القرض. يتراوح الهامش / هامش الربح على أصل مبلغ القرض المسحوب لكل فترة عمولة ما بين ١,٦٥٪ و ٢,٤٥٪ في السنة. بدأ سداد أصل مبلغ القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، يبدأ السداد من ١٠,٤ مليون ريال سعودي ثم يتزايد على مدى فترة القرض حتى يصل القسط النهائي ١٣,٥ مليون ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (إيضاح ٣٦-٨).		
خلال يونيو ٢٠١٨، تم تأجيل السداد المستحق في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ليتم دفعها في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.		
تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفاؤها على مدى فترة القرض بلغت ٣,٠٧٥,٦٠٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣,١٣٠,٣٦٢ ريال سعودي) (إيضاح ٣٦-١٠).		
صندوق التنمية الصناعية السعودي	٤٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠
ناقصاً: المدفوع خلال السنة	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)
مجموع فرعي	٤٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٧٥,٠٠٠,٠٠٠
ناقصاً: رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة	(١٣,١٢٦,٧٤٦)	(٢٠,٠٤١,٢١٢)
مجموع فرعي	٤١١,٨٧٣,٢٥٤	٤٥٤,٩٥٨,٧٨٨
بدأ سداد تسهيلات صندوق التنمية الصناعية السعودي في ٢٥ يناير ٢٠١٦. مبلغ السداد يبدأ من ٢٥ مليون ريال سعودي ثم يتزايد على مدى فترة القرض مع قسط نهائي يبلغ ٦٢,٥ مليون ريال سعودي في ١٩ يوليو ٢٠٢١ (إيضاح ٣٦-٨).		
خلال يونيو ٢٠١٨، تم تأجيل السداد المستحق في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ليتم دفعها في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.		
تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفاؤها على مدى فترة القرض بلغت ٦,٩١٤,٤٦٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٧,٩٤٢,٢٢٢ ريال سعودي) (إيضاح ٣٦-١٠).		
تسهيل مرابحة بالريال السعودي (تسهيل رأس مال عامل)	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠
خلال الربع المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تم تعديل معدل الربح على سعر الشراء أي على أصل القرض من مبالغ القرض المسحوبة لكل فترة عمولة على أساس سايبور زائداً ١,٢٠٪. يستحق سداد مبلغ تسهيل مرابحة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (إيضاح ٣٦-٨).		
مجموع قروض شركة معادن للدرفلة (إيضاح ٣٦-٧)	٤,٧١٧,٨٥٣,٨٨٠	٤,٧٤٦,٦٧٩,٩٧٧

٣٦- قروض طويلة الأجل - (تتمة)

٣٦-٢-٣ تسهيل شركة معادن للبوكسايت والألومينا

خلال يوليو ٢٠١٨، قامت الشركة بإعادة هيكلة تسهيلات القروض عن طريق تعديل الإتفاقية مع صندوق الإستثمارات العامة وأبرمت إتفاقية تمويل موحدة الشروط جديدة بينما تم تسوية باقي التسهيلات الأخرى بالكامل قبل المدة المحددة.

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
صندوق الإستثمارات العامة	٣,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠
ناقصاً: المدفوع خلال السنة	(٩٣,٧٥٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)
مجموع فرعي (إيضاح ٤٥-٢)	٣,٥٠٦,٢٥٠,٠٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
ناقصاً: رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة	-	(٧٥,٧٢٦,٠١٠)
تحويل إلى تسهيل معاد هيكلته في ١٦ يوليو ٢٠١٨	(٣,٥٠٦,٢٥٠,٠٠٠)	-
مجموع فرعي	-	٣,٥٢٤,٢٧٣,٩٩٠
يُحتسب معدل العمولة على المبلغ الأساسي للقرض المسحوب لكل فترة عمولة بناءاً على سعر الفائدة بين بنوك لندن (لايبور) زائداً ١,٥٪. يُسدد المبلغ الأساسي لتسهيل صندوق الإستثمارات العامه على ٢١ قسط كل ستة أشهر ابتداءاً من ٣٠ يونيو ٢٠١٧. ويبدأ السداد بمبلغ ٧٥ مليون ريال ثم يزداد على مدى فترة القرض بدفعة نهائية قدرها ٤٣٥ مليون ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٧ (إيضاح ٣٦-٨).		
تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفاؤها على مدى فترة القرض بلغت ٥,٩٧٩,٧٥٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٢,٤٢٦,٣٦٨ ريال سعودي) (إيضاح ٣٦-١٠). تم تحويل تكلفة المعاملة غير المطفأة بمبلغ ٦٩,٧٤٦,٢٥٢ ريال سعودي إلى التسهيل المعاد هيكلته.		
المصارف الإسلامية والبنوك التجارية		
شراء بالدولار الامريكي	٧٦٧,٥٢٠,٠٠٠	٧٩٩,٥٠٠,٠٠٠
شراء بالريال السعودي	١,٨١٥,٥٦٤,٣٢٦	١,٨٩١,٢١٢,٨٤٤
تجاري	٢٤٨,٤٠٠,٠٠٠	٢٥٨,٧٥٠,٠٠٠
وكالة	٧٣٨,٠٠٠,٠٠٠	٧٦٨,٧٥٠,٠٠٠
	٣,٥٦٩,٤٨٤,٣٢٦	٣,٧١٨,٢١٢,٨٤٤
ناقصاً: المدفوع خلال السنة	(٣,٥٦٩,٤٨٤,٣٢٦)	(١٤٨,٧٢٨,٥١٨)
مجموع فرعي	-	٣,٥٦٩,٤٨٤,٣٢٦
ناقصاً: رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة	-	(٤٥,٣٨٩,٢٨٩)
مجموع فرعي	-	٣,٥٢٤,٠٩٥,٠٣٧
تحتسب العمولة على أصل المبلغ (المبلغ الأساسي للإيجار في حالة تسهيلات وكالة) من مبالغ القرض المسحوبة لكل فترة عمولة على جميع تسهيلات الدولار الأمريكي على أساس معدل لايبور زائداً هامش (هامش ربح في حالة تسهيلات الوكالة) والتي تتفاوت على مدى فترة القرض. يبلغ معدل العمولة على أصل المبلغ (المبلغ الأساسي للإيجار في حالة تسهيلات الوكالة) من مبالغ القرض المسحوبة لكل فترة عمولة على جميع تسهيلات الريال السعودي على أساس معدل العمولة بين البنوك السعودية («سايبور») زائداً هامش (هامش ربح في حالة تسهيلات وكالة) والتي تتفاوت على مدى فترة القرض. يتراوح الهامش / هامش الربح على أصل المبلغ من القروض المسحوبة لكل فترة عمولة ما بين ١,٤٥٪ إلى ٢,٤٪ في السنة. بدأ سداد المبالغ الأساسية من التسهيلات المعتمدة الإسلامية والتجارية من ٣٠ يونيو ٢٠١٧. يبدأ سداد التسهيلات المذكورة أعلاه إبتداءاً من ٧٤ مليون ريال ثم تزداد على مدى فترة القرض حتى يصل القسط النهائي ٤٣١ مليون ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٧ (إيضاح ٣٦-٨).		
تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفاؤها على مدى فترة القرض بلغت ٤٥,٣٨٩,٢٨٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤,١٨٥,٣٥٨ ريال سعودي) (إيضاح ٣٦-١٠).		
صندوق التنمية الصناعية السعودي	٨٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
ناقصاً: المدفوع خلال السنة	(٨٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)
مجموع فرعي	-	٨٦٠,٠٠٠,٠٠٠
ناقصاً: رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة	-	(٤٨,٦٨٠,٥٩٦)
مجموع فرعي	-	٨١١,٣١٩,٤٠٤

٣٦- قروض طويلة الأجل - (تتمة)

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
بدأ سداد أصل مبلغ تسهيلات صندوق التنمية الصناعية السعودي من يوليو ٢٠١٧. بدأ سداد التسهيلات المذكورة أعلاه من ٤٠ مليون ريال سعودي ثم تزداد على مدى فترة القرض حتى يصل القسط النهائي ٨٠ مليون ريال سعودي في أبريل ٢٠٢٤ (إيضاح ٣٦-٨). إستقطع صندوق التنمية الصناعية السعودي مبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي مقابل رسوم للإجراءات وتقييم القروض. سيتم إطفاء هذه الرسوم على مدى فترة القرض.		
تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفاؤها على مدى فترة القرض بلغت ٤٨,٦٨٠,٥٩٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٤,٥٩٩,٦٨٣ ريال سعودي) (إيضاح ٣٦-١٠).		
تسهيل مرابحة بالريال السعودي (تسهيل رأس مال عامل)	-	٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠
معدل الربح على سعر الشراء أي على أصل المبلغ من مبالغ القرض المسحوبة لكل فترة عمولة على أساس معدل العمولة بين البنوك السعودية (سايبور) زائداً ٠,٩٥٪ . يستحق سداد تسهيل المرابحة في ٢٤ يناير ٢٠١٩ (إيضاح ٣٦-٨).		
إجمالي قروض شركة معادن للبوكسايت والألومينا (إيضاح ٣٦-٧)	-	٨,١٩٩,٦٨٨,٤٣١

تسهيلات شركة معادن للبوكسايت والألومينا - تمت إعادة الهيكلة بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠١٨

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
صندوق الإستثمارات العامة (إيضاح ٤٥-٢)	٣,٥٠٦,٢٥٠,٠٠٠	-
ناقصاً: رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة	(١١٦,٩٢٧,١٦٢)	-
مجموع فرعي	٣,٣٨٩,٣٢٢,٨٣٨	-
يُحتسب معدل العمولة على المبلغ الأساسي للقرض المسحوب والقائم لكل فترة عمولة بناءاً على معدل لايبور زائداً ١,٥٪. بعد إعادة الهيكلة بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠١٨، سوف يبدأ سداد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ على أقساط نصف سنوية تبدأ من ٧٤,٣ مليون ريال سعودي ويتزايد على مدى فترة القرض حتى تصبح قيمة الدفعة النهائية ٣٩٢,٧ مليون ريال سعودي في ٣١ يوليو ٢٠٣١ (إيضاح ٣٦-٨).		
تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة على إعادة الهيكلة والبالغة ٤٢,٥٦٢,٥٠٠ ريال سعودي تم إضافتها مع رصيد تكلفة المعاملة المقدمة غير المطفأة قبل إعادة الهيكلة والبالغة ٦٩,٧٤٦,٢٥٢ ريال سعودي. علاوة على ذلك، تم أيضاً إضافة تكلفة المعاملة غير النقدية والبالغة ٩,١٦٣,٣٨٤ ريال سعودي كفرق بين القيمة الدفترية للقرض قبل إعادة الهيكلة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية بعد إعادة الهيكلة، مخصومة بإستخدام معدل الفائدة الفعلي للقروض قبل إعادة الهيكلة. تم خصم المبلغ الإجمالي مقابل رصيد القرض كما في ١٦ يوليو ٢٠١٨ ويتم إطفاؤها على مدى فترة القرض بمبلغ ٤,٥٤٤,٩٧٤ ريال سعودي (إيضاح ٣٦-١٠).		
المصارف الإسلامية والبنوك التجارية		
مرابحة بالريال السعودي	٤,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-
وكالة بالريال السعودي	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-
مجموع فرعي	٤,٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	-
ناقصاً: رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة	(٣٧,٨٠٢,٨٩٧)	-
مجموع فرعي	٤,٢٠٧,١٩٧,١٠٣	-
يبلغ معدل العمولة على أصل المبلغ (المبلغ الأساسي للإيجار في حالة تسهيلات الوكالة) من مبالغ القرض المسحوبة لكل فترة عمولة على جميع تسهيلات الريال السعودي على أساس معدل سايبور زائداً هامش (هامش ربح في حالة تسهيلات وكالة) بمعدل ١,٥٥٪ للمرابحة بالريال (الشريحة ب) ووكالة بالريال وبمعدل ١,٤٥٪ للمرابحة بالريال (الشريحة أ).		
تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة بلغت ٤٠,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي يتم إطفاؤها على مدى فترة القرض بمبلغ ٢,٤٤٧,١٠٣ ريال سعودي (إيضاح ٣٦-١٠).		
تسهيل مرابحة بالريال السعودي (تسهيل رأس مال عامل)	٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-
معدل الربح على سعر الشراء أي على أصل المبلغ من مبالغ القرض المسحوبة لكل فترة عمولة على أساس معدل العمولة بين البنوك السعودية (سايبور) زائداً ٠,٩٥٪ . يستحق سداد تسهيل المرابحة في ٢٤ يناير ٢٠١٩ (إيضاح ٣٦-٨).		
إجمالي قروض شركة معادن للبوكسايت والألومينا (إيضاح ٣٦-٧)	٧,٩٣٦,٥١٩,٩٤١	-

٣٦- قروض طويلة الأجل - (تتمة)

٣٦-٢-٤ تسهيلات شركة معادن وعد الشمال للفوسفات

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
صندوق الإستثمارات العامة (إيضاح ٤٥-٢)	٦,٨٣٩,٢٧٨,١٧٤	٦,٨٣٩,٢٧٨,١٧٤
ناقصاً: رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة	(٥٥,٨٠٣,٨٨٨)	(٥٧,٤٧٨,١٤٢)
مجموع فرعي	٦,٧٨٣,٤٧٤,٢٨٦	٦,٧٨١,٨٠٠,٠٣٢
يبلغ معدل العمولة على أصل المبلغ من مبالغ القرض المسحوبة والقائم لكل فترة عمولة على أساس معدل لايبور زائداً ١,٥٪ في السنة. سوف يتم سداد أصل مبلغ القرض على ٢٤ قسط كل ستة أشهر إبتداءاً من ٣٠ يونيو ٢٠١٩. يبدأ السداد بمبلغ ١١٢,٥ مليون ريال سعودي ثم يزداد على مدى فترة القرض بدفعة نهائية قدرها ٦٠٦ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٣٠ (إيضاح ٣٦-٨).		
تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفاؤها على مدى فترة القرض بلغت ١,٦٧٤,٢٥٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٧,٣٦٤,٧٠١ ريال سعودي) (إيضاح ٣٦-١٠).		
المصارف الإسلامية والبنوك التجارية		
شراء بالدولار الامريكي	٣٠٤,٣٩٢,٥١٨	٣٠٤,٣٩٢,٥١٨
شراء بالريال السعودي	٢,٦٢٠,٢٥٤,٤٢٠	٢,٦٢٠,٢٥٤,٤٢٠
تجاري	٥,١٨٢,٦٢٦,٣٥٠	٥,١٤٠,٤٢٤,٣١١
وكالة	١,٤٨٨,١٤١,١٩٨	١,٤٨٨,١٤١,١٩٨
مجموع فرعي	٩,٥٩٥,٤١٤,٤٨٦	٩,٥٥٣,٢١٢,٤٤٧
ناقصاً: رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة	(١٦,٧٢١,٠٦١)	(٤٦,٧٠٣,٩٣٦)
مجموع فرعي	٩,٥٧٨,٦٩٣,٤٢٥	٩,٥٠٦,٥٠٨,٥١١
يبلغ معدل العمولة على أصل المبلغ من مبالغ القرض المسحوبة والقائم لكل فترة عمولة على أساس معدل لايبور زائداً ١,٢٥٪ إلى ٢,١٠٪ في السنة. يبدأ سداد أصل مبالغ القروض من ٣٠ يونيو ٢٠١٩. يبدأ السداد من ١٧١ مليون ريال سعودي ثم تزداد على مدى فترة القرض بدفعة نهائية ٨٠٩ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٣٠ (إيضاح ٣٦-٨). تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفاؤها على مدى فترة القرض بلغت ٢٩,٩٨٢,٨٧٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣٢,٢٧٩,٦٨١ ريال سعودي) (إيضاح ٣٦-١٠).		
صندوق التنمية الصناعية السعودي	٣,٩٠٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٨٠,٠٠٠,٠٠٠
ناقصاً: المدفوع خلال السنة	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	-
مجموع فرعي	٣,٨٤٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٨٠,٠٠٠,٠٠٠
ناقصاً: رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة	(٢٩٧,٥٠١,٨٠٨)	(١٥٤,١٦٠,٠٠٠)
مجموع فرعي	٣,٥٤٧,٤٩٨,١٩٢	١,٥٢٥,٨٤٠,٠٠٠
يبلغ معدل العمولة على أصل المبلغ من مبالغ القرض المسحوبة والقائم لكل فترة عمولة في حدود ١,٧٪ في السنة. بدأ سداد أصل مبالغ القروض من ٢٢ ديسمبر ٢٠١٨. يبدأ السداد من ٦٠ مليون ريال سعودي ثم تزداد على مدى فترة القرض (إيضاح ٣٦-٨). تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة بلغت ١٤٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. إجمالي تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفاؤها على مدى فترة القرض بمبلغ ١,٦٥٨,١٩٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٨٤٠,٠٠٠ ريال سعودي) (إيضاح ٣٦-١٠).		
مجموع قروض شركة معادن وعد الشمال للفوسفات (إيضاح ٣٦-٧)	١٩,٩٠٩,٦٦٥,٩٠٣	١٧,٨١٤,١٤٨,٥٤٣

٣٦- قروض طويلة الأجل - (تتمة)

٣٦-٣ تسهيل إئتماني مشترك ومتجدد

٣٦-٣-١ تسهيل شركة التعدين العربية السعودية

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
تسهيل إئتماني مشترك ومتجدد (إيضاح ٣٦-٧ و ٤٨-٣)	-	-

يحتسب معدل العمولة على أصل مبالغ القرض المسحوب على أساس معدل العمولة السائد بين البنوك السعودية (سايبور) زائداً ٠,٨٥٪ في السنة.

٣٦-٤ تسهيل مستخدم بموجب إتفاقيات التمويل الموحدة الشروط المختلفة

٣٦-٤-١ تسهيلات شركة معادن للذهب ومعادن الأساس

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
منجم السوق		
صندوق التنمية الصناعية السعودي	١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	١٧١,٠٠٠,٠٠٠
ناقصاً: المدفوع خلال السنة	(٢٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٨,٠٠٠,٠٠٠)
مجموع فرعي	١٢١,٠٠٠,٠٠٠	١٤٣,٠٠٠,٠٠٠
ناقصاً: رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة	(٤,٥٥٥,١٥٥)	(٦,٧٥٥,٠١٧)
مجموع فرعي	١١٦,٤٤٤,٨٤٥	١٣٦,٢٤٤,٩٨٣
بدأ سداد هذا القرض في ٢٠ يوليو ٢٠١٦، على أساس نصف سنوي، إبتداءاً من ٨ مليون ريال سعودي ثم يزداد على مدى فترة القرض حتى يصل القسط النهائي ١٨ مليون ريال سعودي في ٩ نوفمبر ٢٠٢٢ (إيضاح ٣٦-٨).		
تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفاؤها على مدى فترة القرض بلغت ٢,١٩٩,٨٦٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢,٥٠٣,٩٠٠ ريال سعودي) (إيضاح ٣٦-١٠).		
منجم الدويحي وخط أنابيب المياه		
صندوق التنمية الصناعية السعودي	١,٠٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
ناقصاً: المدفوع خلال السنة	(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٣٠,٠٠٠,٠٠٠)
مجموع فرعي	٩٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٧٠,٠٠٠,٠٠٠
ناقصاً: رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة	(٣٥,٣٥٣,٩٧٩)	(٤٩,٤٧٢,٠٧١)
مجموع فرعي	٨٨٤,٦٤٦,٠٢١	١,٠٢٠,٥٢٧,٩٢٩
بدأ سداد هذا القرض في ٩ يوليو ٢٠١٧، على أساس نصف سنوي، إبتداء من ٦٠ مليون ريال سعودي ثم يزداد على مدى فترة القرض حتى يصل القسط النهائي ١٠٠ مليون ريال سعودي في ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٣ (إيضاح ٣٦-٨).		
تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفاؤها على مدى فترة القرض بلغت ١٤,١١٨,٠٩٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٥,٧٢٤,٩٥١ ريال سعودي) (إيضاح ٣٦-١٠).		
مجموع قروض شركة معادن للذهب ومعادن الأساس (إيضاح ٣٦-٧)	١,٠٠١,٠٩٠,٨٦٦	١,١٥٦,٧٧٢,٩١٢

٣٦- قروض طويلة الأجل - (تتمة)

٣٦-٥ تسهيلات مستخدمة بموجب إتفاقيات تسهيلات المرابحة المختلفة

٣٦-٥-١ تسهيل شركة معادن للبنية التحتية

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
إتش إس بي سي العربية السعودية المحدودة - كوكيل مشاركي تسهيل المرابحة	٨٨٣,٠٠٠,٠٠٠	٩٦١,٠٠٠,٠٠٠
ناقصاً: المدفوع خلال السنة	(٧٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٨,٠٠٠,٠٠٠)
مجموع فرعي	٨٠٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٨٣,٠٠٠,٠٠٠
ناقصاً: رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٨,٠٠٠,٠٠٠)
	٧٩٨,٠٠٠,٠٠٠	٨٧٥,٠٠٠,٠٠٠
يبلغ معدل العمولة على أصل المبلغ من مبالغ القرض المسحوبة والقائمة لكل فترة عمولة على أساس معدل سايبور زائداً ١٪ في السنة. بدأ سداد أصل مبلغ القرض في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٦ بدفعات متساوية بمبلغ ٣٩ مليون ريال سعودي على أساس نصف سنوي خلال فترة عشر سنوات مع دفعة نهائية لأصل القرض بمبلغ ٢٩٨ مليون ريال سعودي في٣٠ ديسمبر ٢٠٢٥ (إيضاح ٣٦-٨). تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفاؤها على مدى فترة القرض بلغت ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) (إيضاح ٣٦-١٠).		
مجموع قروض شركة معادن للبنية التحتية (إيضاح ٣٦-٧)	٧٩٨,٠٠٠,٠٠٠	٨٧٥,٠٠٠,٠٠٠

٣٦-٥-٢ تسهيل شركة معادن للفوسفات

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
بنك الرياض - كوكيل لمشاركي تسهيل المرابحة	١٠,٣٤٤,٣٧٥,٠٠٠	١١,٤٩٣,٧٥٠,٠٠٠
ناقصاً: المدفوع خلال السنة	(٤,٤٤٣,٤٩٢,٦٤٧)	(١,١٤٩,٣٧٥,٠٠٠)
مجموع فرعي	٥,٩٠٠,٨٨٢,٣٥٣	١٠,٣٤٤,٣٧٥,٠٠٠
ناقصاً: رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة	(٤٤,٦٧٩,٢٧٢)	(٧٨,١٤٥,٤٩٩)
	٥,٨٥٦,٢٠٣,٠٨١	١٠,٢٦٦,٢٢٩,٥٠١
يبلغ معدل العمولة على أصل المبلغ من مبالغ القرض المسحوبة والقائمة لكل فترة عمولة على أساس معدل سايبور زائداً ١٪ في السنة لتسهيل مرابحة بالريال السعودي ومعدل لايبور زائداً ١,١٪ في السنة لتسهيل مرابحة بالدولار الأمريكي. بدأ سداد القرض في ٢٥ فبراير ٢٠١٧ بمبلغ ٥٧٥ مليون ريال سعودي ويزداد على مدى فترة القرض بدفعة نهائية ٣,٤٤٨ مليون ريال سعودي في ٢٥ فبراير ٢٠٢٣ (إيضاح ٣٦-٨). تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة خلال الفترة بلغت ٤,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي. يتم إطفاء رصيد تكلفة المعاملة المقدمة على مدى فترة القرض بمبلغ ٣٨,٢١٦,٢٢٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٠,٨٠٨,٢٥٥ ريال سعودي) (إيضاح ٣٦-١٠).		
مجموع قروض شركة معادن للفوسفات (إيضاح ٣٦-٧)	٥,٨٥٦,٢٠٣,٠٨١	١٠,٢٦٦,٢٢٩,٥٠١

٣٦- قروض طويلة الأجل - (تتمة)

٣٦-٦ تسهيلات مستخدمة بموجب إتفاقية تسهيل صكوك

٣٦-٦-١ تسهيل شركة معادن للفوسفات

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
إتش إس بي سي العربية السعودية - كوكيل لتسهيل صكوك	٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-
ناقصاً: المدفوع خلال السنة	-	-
مجموع فرعي	٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-
ناقصاً: رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة	(٤,٢١٧,٨٨٨)	-
	٣,٤٩٥,٧٨٢,١١٢	-
يبلغ معدل العمولة على أصل المبلغ من مبالغ القرض المسحوبة والقائمة لكل فترة عمولة على أساس معدل سايبور زائداً ١,٣٥٪ في السنة. سيتم سداد هذا القرض والبالغ ٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي دفعة واحدة بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠٢٥ (إيضاح ٣٦-٨). تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة للحصول على تسهيل صكوك والبالغة ٤,٧٢٥,٠٠٠ ريال تم خصمها مع رصيد التسهيل ويتم إطفاؤها على مدى فترة التسهيل بمبلغ ٥٠٧,١١٢ ريال سعودي (إيضاح ٣٦-١٠).		
مجموع قروض شركة معادن للفوسفات (إيضاح ٣٦-٧)	٣,٤٩٥,٧٨٢,١١٢	-

٣٦-٧ إجمالي القروض

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
التسهيلات المستخدمة بموجب:			
إتفاقيات التمويل الموحدة الشروط:			
شركة معادن للألمونيوم - إعادة الهيكلة بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠١٧	٣٦-٢	١٠,٩٥٧,٨٧٥,٠٠٠	١٠,٩٥٧,٨٧٥,٠٠٠
شركة معادن للدرفلة	٣٦-٢	٤,٧٩٦,١٥٧,٥٠٠	٤,٨٤٦,١٥٧,٥٠٠
شركة معادن للبوكسايت والألومينا - إعادة الهيكلة بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠١٨	٣٦-٢	٨,٠٩١,٢٥٠,٠٠٠	٨,٣٦٩,٤٨٤,٣٢٦
شركة معادن وعد الشمال للفوسفات	٣٦-٢	٢٠,٢٧٩,٦٩٢,٦٦٠	١٨,٠٧٢,٤٩٠,٦٢١
تسهيل إئتمان مشترك ومتجدد:			
شركة التعدين العربية السعودية	٣٦-٣	-	-
تسهيلات شركة معادن للذهب ومعادن الأساس	٣٦-٤	١,٠٤١,٠٠٠,٠٠٠	١,٢١٣,٠٠٠,٠٠٠
إتفاقيات تسهيلات مرابحة :			
شركة معادن للبنية التحتية	٣٦-٥	٨٠٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٨٣,٠٠٠,٠٠٠
شركة معادن للفوسفات	٣٦-٥	٥,٩٠٠,٨٨٢,٣٥٣	١٠,٣٤٤,٣٧٥,٠٠٠
إتفاقية تسهيل صكوك :			
شركة معادن للفوسفات	٣٦-٦	٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-
مجموع فرعي	٤٩ ، ٥٠	٥٥,٣٧١,٨٥٧,٥١٣	٥٤,٦٨٦,٣٨٢,٤٤٧
ناقصاً: رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة		(٨٠٥,٣٦٩,١٨٥)	(٧٩٠,٥٢٤,٧٠٨)
مجموع فرعي	٦-٢	٥٤,٥٦٦,٤٨٨,٣٢٨	٥٣,٨٩٥,٨٥٧,٧٣٩
ناقصاً: الجزء المتداول من القروض مصنفة كمطلوبات متداولة			
شركة معادن للدرفلة		٩٦٠,٥٧٢,٧٤٥	٦٦٠,٥٦٤,٠٠٠
شركة معادن للبوكسايت والألومينا		٤٨٥,٥٠٣,٠٠٠	٥١٣,٤١٠,٦٤٥
شركة معادن وعد الشمال للفوسفات		٧١٦,٠٧١,٣٨٦	٦٢١,٧٣٧,١٧٢
شركة معادن للذهب ومعادن الأساس		١٨٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧٢,٠٠٠,٠٠٠
شركة معادن للبنية التحتية		٧٨,٠٠٠,٠٠٠	٧٨,٠٠٠,٠٠٠
شركة معادن للفوسفات		٧٣٧,٦١٠,٢٩٤	١,١٤٩,٣٧٥,٠٠٠
مجموع فرعي		٣,١٦٢,٧٥٧,٤٢٥	٣,١٩٥,٠٨٦,٨١٧
الجزء طويل الأجل من القروض		٥١,٤٠٣,٧٣٠,٩٠٣	٥٠,٧٠٠,٧٧٠,٩٢٢

٣٦- قروض طويلة الأجل - (تتمة)

٣٦-٨ تواريخ إستحقاق القروض طويلة الأجل

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٠١٨		-	٣,١٩٥,٠٨٦,٨١٧
٢٠١٩		٣,١٦٢,٧٥٧,٤٢٥	٣,٢٩١,٠٧٧,٧٣٦
٢٠٢٠		٢,٤٣٨,٨٧٢,٣١٢	٣,٦٦١,٦٦٨,٠٧٠
٢٠٢١		٤,٠٩٨,٣٤٣,٥٤٦	٤,٧٤٩,٩٨٤,٢٦٦
٢٠٢٢		٤,٨٦٢,٩٨٤,٩٤٤	٦,٢٠٤,٤٢١,٨٨١
٢٠٢٣		٥,٩٣٨,٣٦٧,٩٦٩	٧,٧٠١,٤٢٢,٩٥٢
٢٠٢٤		٤,١٥٥,٢٥٩,٨٣٥	٤,٥٦٢,٤٧٧,٣٠٠
٢٠٢٥ إلى ٢٠٣٠		٣٠,٧١٥,٢٧١,٤٨٢	٢١,٣٢٠,٢٤٣,٤٢٥
المجموع	٤٨-١-٢ ، ٤٨-٣	٥٥,٣٧١,٨٥٧,٥١٣	٥٤,٦٨٦,٣٨٢,٤٤٧

٣٦-٩ عملات التسهيلات

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

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (دولار أمريكي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (دولار أمريكي)
صندوق الإستثمارات العامة (بالدولار الأمريكي)	٤,٦٩٥,٢٧٧,٥١٣	٤,٧٢٠,٢٧٧,٥١٣
المصارف الإسلامية والبنوك التجارية		
شراء (بالدولار الأمريكي)	٨١,١٧١,٣٣٨	٢٨٥,٨٤٣,٣٣٨
شراء (بالريال السعودي)	٩٦٨,٠٠٦,٥١٢	١,٤٥٢,١٥٦,٩٩٩
تجاري (بالدولار الأمريكي)	١,٧٨٣,٠٣٣,٦٩٣	١,٨١٩,٧٧٩,٨١٦
تجاري (بالريال السعودي)	-	١٨,٢٤٠,٠٠٠
وكالة (بالريال السعودي)	٤٥٥,٥٠٤,٣٢٠	٥٩٣,٦٣٧,٦٥٣
مرابحة (بالريال السعودي)	٢,٤٥٤,٣٣٣,٣٣٣	١,٣٨١,٠٠٠,٠٠٠
مجموع فرعي	٥,٧٤٢,٠٤٩,١٩٦	٥,٥٥٠,٦٥٧,٨٠٦
صندوق التنمية الصناعية السعودي (بالريال السعودي)	١,٤١٦,٢٦٦,٦٦٦	١,١٢٧,٤٦٦,٦٦٧
تسهيل مرابحة بالريال (بالريال السعودي)	١,٧٨٨,٢٣٥,٢٩٤	٢,٩٩٣,٩٦٦,٦٦٦
تسهيل صكوك (بالريال السعودي)	٩٣٣,٣٣٣,٣٣٣	-
تسهيل مرابحة بالريال (تسهيل رأس مال عامل) (بالريال السعودي)	١٩٠,٦٦٦,٦٦٧	١٩٠,٦٦٦,٦٦٧
المجموع	١٤,٧٦٥,٨٢٨,٦٦٩	١٤,٥٨٣,٠٣٥,٣١٩

٣٦- قروض طويلة الأجل - (تتمة)

٣٦-١٠ إطفاء تكلفة معاملات

	إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
إتفاقيات التمويل الموحدة الشروط:			
شركة معادن للألمونيوم	٣٦-٢	١٤,٠٣٤,١٧٠	١٨٠,٦٢٣,٤٤٢
تسهيل موقع في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٠		-	١٨٠,٦٢٣,٤٤٢
تسهيل معاد هيكلته في ١٤ ديسمبر ٢٠١٧		١٤,٠٣٤,١٧٠	-
شركة معادن للدرفلة	٣٦-٢	٢١,١٧٣,٩٠٣	٢٢,٤٤٨,٤٧٦
شركة معادن للبوكسايت والألومينا	٣٦-٢	٩٧,٨٧٨,٣٣٦	٣١,٢١١,٤٠٩
تسهيل موقع في ٢٧ نوفمبر ٢٠١١		١٠٠,٠٤٩,٦٤٣	٣١,٢١١,٤٠٩
تسهيل معاد هيكلته في ١٦ يوليو ٢٠١٨		٦,٩٩٢,٠٧٧	-
تكلفة معاملة غير نقدية		(٩,١٦٣,٣٨٤)	-
شركة معادن وعد الشمال للفوسفات	٣٦-٢	٣٣,٣١٥,٣٢١	٤٠,٤٨٤,٣٨٢
تسهيلات شركة معادن للذهب ومعادن الأساس	٣٦-٤	١٦,٣١٧,٩٥٤	١٨,٢٢٨,٨٥١
إتفاقيات تسهيلات مرابحة :			
شركة معادن للبنية التحتية	٣٦-٥	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
شركة معادن للفوسفات	٣٦-٥	٣٨,٢١٦,٢٢٧	٢٠,٨٠٨,٢٥٥
إتفاقية تسهيل صكوك:			
شركة معادن للفوسفات	٣٦-٦	٥٠٧,١١٢	-
مجموع فرعي		٢٢٢,٤٤٣,٠٢٣	٣١٤,٨٠٤,٨١٥
ناقصاً: المرسمل كجزء من المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ			
شركة معادن وعد الشمال للفوسفات	١٤-١ ، ١٩	٢٩,٤٦٤,٨٣٤	٤٠,٤٨٤,٣٨٢
مجموع المحمل إلى تكلفة تمويل	١٤	١٩٢,٩٧٨,١٨٩	٢٧٤,٣٢٠,٤٣٣

٣٦-١١ الضمانات

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

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ممتلكات تعدين	١٧-٢	٥,٢٤٣,٢٥٨,٤٣١	٥,٦٨٢,٣١٥,٩١٢
ممتلكات ومصانع ومعدات	١٨-٢	٢٧,٧٠٤,١٤٤,٧٤٢	١٥,١٣٣,٧٥٧,٤٤٦
مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	١٩-١	٦٠٦,٠٦١,١٦٩	٢٤,٦٧٥,٧٥٩,٧٠٩
موجودات غير ملموسة	٢٠	١٣,٨٧٨,٠٠٤	٤٠,٠٧٥,٥١٩
المجموع		٣٣,٥٦٧,٣٤٢,٣٤٦	٤٥,٥٣١,٩٠٨,٥٨٦

٣٧- مخصص إلتزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
مناجم الذهب	٣٧-١	١٠٦,٥٤٣,٥٠١	٩٧,٢٤٨,٨١٥
منجم البوكسايت	٣٧-٢	١٠٨,٢١٤,٦٠٨	٣٥,٠٠٠,١٣٤
مناجم الفوسفات	٣٧-٣	١٦٤,٨٨٨,٠٣٧	١٥٠,٨٠٤,٣٥٣
مناجم البوكسايت منخفض الدرجة والكاولين والمغنيزايت	٣٧-٤	٥,٩٧٩,١٨٣	٥,٦١٩,٨٤٩
المجموع		٣٨٥,٦٢٥,٣٢٩	٢٨٨,٦٧٣,١٥١

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

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

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

٣٧-١ مناجم الذهب

	إيضاحات	منجم السوق	منجم مهد الذهب	منجم الدويحي	منجم الأمار	منجم الصخيبرات	منجم بلغة	المجموع
١ يناير ٢٠١٧		١٣,٧٣٥,٤٨٦	٢٠,٢٦٥,٣٢٥	١٢,٣٧٣,٦١٤	٧,٦٤٧,٨٧٢	١١,٨٩٥,٨٣٠	٢١,٧٣٤,١٩٤	٨٧,٦٥٢,٣٢١
زيادة خلال السنة ناشئة عن مرور الوقت	١٤	١,٢٥٠,٣٦٠	٢,٠٧٢,٣٥٧	١,٢٣٧,٣٦٠	٧٦٤,٧٨٧	١,١٨٩,٥٨٢	١,٩٧٨,٤٩٢	٨,٤٩٢,٩٣٨
زيادة / (نقص) في المخصص خلال السنة	١٧	٣٢٤,٦٥٢	-	(١,٠٥٩,١٩٢)	٢٥,٢٣٤	٧٧٤,٩٥٩	١,٠٣٧,٩٠٣	١,١٠٣,٥٥٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٧	١٥,٣١٠,٤٩٨	٢٢,٣٣٧,٦٨٢	١٢,٥٥١,٧٨٢	٨,٤٣٧,٨٩٣	١٣,٨٦٠,٣٧١	٢٤,٧٥٠,٥٨٩	٩٧,٢٤٨,٨١٥
زيادة خلال السنة ناشئة عن مرور الوقت	١٤	١,٣٦٤,١٨١	٢,٢٦١,٠٠٧	١,٣٦١,٠٩٦	٨٤١,٢٦٥	١,٣٠٨,٥٤٠	٢,١٥٨,٥٩٧	٩,٢٩٤,٦٨٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	**٣٧**	**١٦,٦٧٤,٦٧٩**	**٢٤,٥٩٨,٦٨٩**	**١٣,٩١٢,٨٧٨**	**٩,٢٧٩,١٥٨**	**١٥,١٦٨,٩١١**	**٢٦,٩٠٩,١٨٦**	**١٠٦,٥٤٣,٥٠١**
تاريخ بدء الإنتاج التجاري		٢٠١٤	١٩٨٨	٢٠١٦	٢٠٠٨	١٩٩١	٢٠٠١	
التاريخ المتوقع للإغلاق		٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٧	٢٠٢١	٢٠٢٧	٢٠٣٤	

٣٧- مخصص إلتزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك - (تتمة)

٣٧-٢ منجم البوكسايت

	إيضاحات	منجم البعيثة
١ يناير ٢٠١٧		٣٣,٢٢٧,٦٣٦
زيادة خلال السنة ناشئة عن مرور الوقت	١٤	١,٧٧٢,٤٩٨
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٧	٣٥,٠٠٠,١٣٤
زيادة خلال السنة ناشئة عن مرور الوقت	١٤	١,٧١١,٤٦٧
زيادة في المخصص خلال السنة	١٧	٧١,٥٠٣,٠٠٧
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٧	**١٠٨,٢١٤,٦٠٨**
تاريخ بدء الإنتاج التجاري		٢٠١٤
التاريخ المتوقع للإغلاق		٢٠٥٩

٣٧-٣ مناجم الفوسفات

	إيضاحات	منجم الجلاميد	منجم الخبراء	المجموع
١ يناير ٢٠١٧		٥٧,٢٧٩,٨٣١	٨٦,٠٩٩,١٧٣	١٤٣,٣٧٩,٠٠٤
زيادة خلال السنة ناشئة عن مرور الوقت	١٤	٣,٠٣٩,٤٣٩	٤,٣٨٥,٩١٠	٧,٤٢٥,٣٤٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٧	٦٠,٣١٩,٢٧٠	٩٠,٤٨٥,٠٨٣	١٥٠,٨٠٤,٣٥٣
زيادة خلال السنة ناشئة عن مرور الوقت	١٤	٧,٥٦٩,٠٤٤	٤,٦١١,١٥٠	١٢,١٨٠,١٩٤
زيادة في المخصص خلال السنة	١٧	-	١,٩٠٣,٤٩٠	١,٩٠٣,٤٩٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٧	**٦٧,٨٨٨,٣١٤**	**٩٦,٩٩٩,٧٢٣**	**١٦٤,٨٨٨,٠٣٧**
تاريخ بدء الإنتاج التجاري		٢٠٠٨	٢٠١٧	
التاريخ المتوقع للإغلاق		٢٠٤٢	٢٠٤٥	

٣٧-٤ مناجم البوكسايت منخفض الدرجة والكاولين والمغنيزايت

	إيضاحات	منجم الزبيرة	منجم الغزالة	مصانع المدينة	المجموع
١ يناير ٢٠١٧		٢,٠٢٨,٦٧٤	٢٠٩,٩٩٧	٣,٠٢٤,٩٣٢	٥,٢٦٣,٦٠٣
زيادة خلال السنة ناشئة عن مرور الوقت	١٤	١٥١,٠٤٦	٦٣,٨٨٧	١٤١,٣١٣	٣٥٦,٢٤٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٧	٢,١٧٩,٧٢٠	٢٧٣,٨٨٤	٣,١٦٦,٢٤٥	٥,٦١٩,٨٤٩
زيادة خلال السنة ناشئة عن مرور الوقت	١٤	٢٠٣,٣٣٣	٢٠,٤١٧	١٣٥,٥٨٤	٣٥٩,٣٣٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٧	**٢,٣٨٣,٠٥٣**	**٢٩٤,٣٠١**	**٣,٣٠١,٨٢٩**	**٥,٩٧٩,١٨٣**
تاريخ بدء الإنتاج التجاري		٢٠٠٨	٢٠١١	٢٠١١	
التاريخ المتوقع للإغلاق		٢٠٣٦	٢٠٥٧	٢٠٤١	

٣٨- إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية			
شركة معادن للذهب ومعادن الأساس	٣٨-٢	٢٨,١١٧,٠١٢	٥١,٠٧٩,٠٥١
شركة معادن للبوكسايت والألومينا	٣٨-٣	-	١٤,٣٠١,٩٢٧
مجموع فرعي	٥٠	٢٨,١١٧,٠١٢	٦٥,٣٨٠,٩٧٨
ناقصاً: تكلفة تمويل مستقبلية لم تستحق بعد			
شركة معادن للذهب ومعادن الأساس	٣٨-٢	(٩٣٣,٢٣٢)	(٢,٨٢٣,١١٥)
شركة معادن للبوكسايت والألومينا	٣٨-٣	-	(٧٠٩,٧٧٦)
مجموع فرعي	٣٨-١	(٩٣٣,٢٣٢)	(٣,٥٣٢,٨٩١)
صافي القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار	٦-٢ ، ٣٨-٤	٢٧,١٨٣,٧٨٠	٦١,٨٤٨,٠٨٧
ناقصاً: الجزء المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة	٣٨-٢ ، ٣٨-٣	(٢١,٤٦٢,٩٧٠)	(٣٤,٦٦٤,٣٠٧)
الجزء طويل الأجل من إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي	٣٨-٢ ، ٣٨-٣	٥,٧٢٠,٨١٠	٢٧,١٨٣,٧٨٠

٣٨-١ الحركة في تكلفة تمويل مستقبلية:

	إيضاحات	٢٠١٨	٢٠١٧
١ يناير		(٣,٥٣٢,٨٩١)	(٨,٨٤٠,١٤٠)
تخفيض خصم إلتزامات غير متداولة بموجب عقد إيجار تمويلي والمحمل إلى تكلفة تمويل	١٤	٢,٥٩٩,٦٥٩	٥,٣٠٧,٢٤٩
٣١ ديسمبر	٣٨	(٩٣٣,٢٣٢)	(٣,٥٣٢,٨٩١)

٣٨-٢ شركة معادن للذهب ومعادن الأساس

دخلت الشركة في إتفاقيات معينة ترتب عليها حقوق وإلتزامات للشركة بخصوص موجودات معينة متعلقة بهذه الإتفاقيات. تم تصنيف هذه الموجودات كموجودات بموجب عقد إيجار تمويلي وفقاً لتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤.

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية	٣٨	٢٨,١١٧,٠١٢	٥١,٠٧٩,٠٥١
ناقصاً: تكلفة تمويل مستقبلية لم تستحق بعد	٣٨	(٩٣٣,٢٣٢)	(٢,٨٢٣,١١٥)
صافي القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار		٢٧,١٨٣,٧٨٠	٤٨,٢٥٥,٩٣٦
ناقصاً: الجزء المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة	٣٨	(٢١,٤٦٢,٩٧٠)	(٢١,٠٧٢,١٥٦)
الجزء طويل الأجل من إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي	٣٨	٥,٧٢٠,٨١٠	٢٧,١٨٣,٧٨٠

تواريخ الإستحقاق

الحد الأدنى لدفعات الإيجار تستحق خلال السنوات التالية:

٢٠١٨	-	٢٢,٩٦٢,٠٣٩
٢٠١٩	٢٢,٣١٥,٢٧٢	٢٢,٣١٥,٢٧٢
٢٠٢٠	٥,٨٠١,٧٤٠	٥,٨٠١,٧٤٠
المجموع	٢٨,١١٧,٠١٢	٥١,٠٧٩,٠٥١

تم خصم الحد الأدنى لدفعات الإيجار المسقبلية بإستخدام معدل فائدة فعلي حوالي ٥٪ شهرياً، إلى قيمتها الحالية.

٣٨- إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي - (تتمة)

٣٨-٣ شركة معادن للبوكسايت والألومينا

خلال عام ٢٠١٣، أبرمت شركة معادن للألومنيوم إتفاقية إيجار تمويلي نيابة عن شركة معادن للبوكسايت والألومينا مع مؤسسة مالية. ويستحق سداد دفعات الإيجار بموجب هذه الإتفاقيات على أقساط شهرية. مبالغ الدفعات المستقبلية بموجب عقود الإيجار على النحو التالي:

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية	٣٨	-	١٤,٣٠١,٩٢٧
ناقصاً: تكلفة تمويل مستقبلية لم تستحق بعد	٣٨	-	(٧٠٩,٧٧٦)
صافي القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار		-	١٣,٥٩٢,١٥١
ناقصاً: الجزء المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة	٣٨	-	(١٣,٥٩٢,١٥١)
الجزء طويل الأجل من إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي	٣٨	-	-

تواريخ الإستحقاق

الحد الأدنى لدفعات الإيجار تستحق خلال السنوات التالية:

٢٠١٨	-	١٤,٣٠١,٩٢٧
المجموع	-	١٤,٣٠١,٩٢٧

تم خصم الحد الأدنى لدفعات الإيجار المسقبلية بإستخدام معدل فائدة فعلي حوالي ٠,٨٥٨٪ شهرياً، إلى قيمتها الحالية.

٣٨-٤ الضمان

تم رهن صافي القيمة الدفترية للموجودات التالية كضمان للمؤجرين:

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
شركة معادن للذهب ومعادن الأساس		٢٦,٨٩٠,٠٠٣	٥٣,١٢٦,٨٢٠
شركة معادن للبوكسايت والألومينا		-	٣٩,٤٨٧,٣٩١
المجموع	٣-١٧	٢٦,٨٩٠,٠٠٣	٩٢,٦١٤,٢١١

٣٩- أدوات مالية مشتقة

	إيضاح	٢٠١٨	٢٠١٧
١ يناير		-	-
صافي التسوية المستحقة على الفائدة المشتقة	١٤	١,٩٤٨,٠٤٥	-
خسارة في القيمة العادلة لأداة تحوط والمحملة إلى الدخل الشامل الآخر		٢٦,٩٤٠,٨٦٣	-
٣١ ديسمبر		٢٨,٨٨٨,٩٠٨	-

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

	إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
حملة الأسهم العادية للشركة الأم		٢٠,١٧٨,٧٠٦	-
حقوق الملكية غير المسيطرة	٣-٣٤	٦,٧٦٢,١٥٧	-
المجموع		٢٦,٩٤٠,٨٦٣	-

٣٩- أدوات مالية مشتقة - (تتمة)

إعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠١٨، دخلت الشركة في إتفاقيات مبادلة أسعار الفائدة (أداة تحوط) مع مؤسسات مالية لجزء معين من قروضها طويلة الأجل للتحوط مقابل التغيرات في أسعار لايبور (بند تحوط). تشتمل أدوات التحوط وبند التحوط على شروط هامة متشابهة مثل السعر المرجعي، تواريخ إعادة التعيين، تواريخ السداد، تواريخ الإستحقاق والقيمة الإسمية.

تم تحديد الترتيب كترتيب تحوط منذ إنشائه ويخضع للإختبار المحتمل لفعالية التحوط في تاريخ كل تقرير. كما في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تم تقييم فعالية التحوط لتكون ١٠٠٪ على إعتبار أن جميع الشروط الهامة متطابقة خلال العام.

تتطلب عقود المبادلة تسوية صافي الفائدة المستحقة أو المستحقة الدفع كل ستة أشهر تنتهي في ٣١ مارس و ٣٠ سبتمبر. تتطابق تواريخ التسوية مع التواريخ والتي تكون فيها الفائدة مستحقة الدفع على الدين الأساسي.

تأثير مبادلات الفوائد على المركز والأداء المالي للشركة كانت كالتالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
القيمة الدفترية (مطلوبات)	٢٨,٨٨٨,٩٠٨	-
القيمة الأسمية	١,٨٢٠,٢٥٠,٠٠٠	-
تاريخ الإستحقاق	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	-
نسبة التحوط	١:١	-
خسارة في القيمة العادلة لأدوات التحوط القائمة منذ ١ يناير	٢٦,٩٤٠,٨٦٣	-
مكاسب في قيمة بند التحوط المستخدم في تحديد فعالية التحوط	٢٦,٩٤٠,٨٦٣	-

٤٠- منافع الموظفين

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين	٤٠-١	٥٤٥,٤١٧,٨٨٣	٤٦٢,٧٥٤,٤٢٣
خطة الإدخار للموظفين	٤٠-٢	٧٣,٠٤٥,٨٥٧	٦٩,٨٧٢,٨٧١
المجموع		٦١٨,٤٦٣,٧٤٠	٥٣٢,٦٢٧,٢٩٤

٤٠-١ إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين

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

خطط منافع إنتهاء خدمات الموظفين هي خطط غير ممولة وإلتزامات مدفوعات المنافع تتحقق عندما تستحق هذه المنافع.

المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة

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

	إيضاحات	٢٠١٨	٢٠١٧
١ يناير		٤٦٢,٧٥٤,٤٢٣	٤٣٠,٤١٥,٠٠٨
مجموع المبلغ المعترف به في الربح أو الخسارة		١١٤,٤٣٤,٩٠٤	١٠٣,٩٤٠,٨٤٠
تكلفة الخدمة الحالية		٩٣,٦١٧,٢١١	٨٤,٥١٠,٩٢٣
تكلفة تمويل	١٤	٢٠,٨١٧,٦٩٣	١٩,٤٢٩,٩١٧
خسائر / (مكاسب) عائدة إلى إعادة قياس إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين	٤٠-١-١	٢٦,٢٣٩,١١١	(٤٧,٤٨١,٠٠٨)
خسائر / (مكاسب) من التغير في الإفتراضات المالية		٢٦,٢٣٩,١١١	(٣٦,٥٨٣,١٦٤)
مكاسب خبرة		-	(١٠,٨٩٧,٨٤٤)
المبالغ المسددة		(٥٨,٠١٠,٥٥٥)	(٢٤,١٢٠,٤١٧)
٣١ ديسمبر	٤٠	٥٤٥,٤١٧,٨٨٣	٤٦٢,٧٥٤,٤٢٣

٤٠- منافع الموظفين - (تتمة)

٤٠-١-١ خسائر / (مكاسب) عائدة إلى إعادة قياس إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين معترف به في الدخل الشامل الآخر:

	إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
خسائر / (مكاسب) إعادة قياس محملة كمدين / دائن في الدخل الشامل الآخر خلال السنة*		٢٤,١٦٢,٨٨١	(٤٥,٩٦٩,٤٧٣)
خسائر / (مكاسب)إعادة قياس مرسملة كجزء من موجودات مؤهلة لمشاريع رأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة	١٩	٢,٠٧٦,٢٣٠	(١,٥١١,٥٣٥)
المجموع	٤٠-١	٢٦,٢٣٩,١١١	(٤٧,٤٨١,٠٠٨)

*خسائر / (مكاسب) إعادة قياس محملة كمدين / دائن في الدخل الشامل الآخر خلال السنة عائدة إلى:

مساهمي الشركة الأم		٢١,٢٤٦,٦٦٣	(٤٠,٦٦١,٢٤٥)
حقوق الملكية غير المسيطرة	٣٤-٢ ، ٣٤-٣	٢,٩١٦,٢١٨	(٥,٣٠٨,٢٢٨)
المجموع		٢٤,١٦٢,٨٨١	(٤٥,٩٦٩,٤٧٣)

الفرضيات الإكتوارية الهامة

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

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
معدل الخصم	٤,٥٪	٤,٥٪
معدل زيادة الرواتب	٢,٥ - ٤,٥٪	٢,٥ - ٤,٥٪
معدل الوفيات	جدول أ ٩٠	جدول أ ٩٠
معدل السحوبات	٥٪	٥٪

تحليل الحساسية

حساسية إلتزام المنافع المحددة للتغيرات في الفرضيات الأساسية المرجحة كالتالي:

	مستوى الحساسية ٪ زيادة	الأثر على إلتزام منافع إنتهاء الخدمة	مستوى الحساسية ٪ نقص	الأثر على إلتزام منافع إنتهاء الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
معدل الخصم	١٪	(٦٠,٣٠٨,٦٥٩)	١٪	٧٧,٤٦٠,٣٢٩
معدل زيادة الرواتب	١٪	٧٧,٠١٦,٩٧٧	١٪	(٦١,٠٩٨,٠٣٤)
معدل الوفيات	١٠٪	(١٠٦,٥٩٤)	١٠٪	١٠٦,٨٥٦
معدل السحوبات	١٠٪	(١,٦٥٠,٥٦٥)	١٠٪	١,٧٢٤,١١١
٣١ ديسمبر ٢٠١٧				
معدل الخصم	١٪	(٥١,٢٩٢,٩٠٦)	١٪	٦٢,٠٥٧,٨٤٧
معدل زيادة الرواتب	١٪	٦١,٧٩٧,١٧٧	١٪	(٥٢,٠٤٢,٣٧٣)
معدل الوفيات	١٠٪	(٨٨,٩٦٦)	١٠٪	٨٩,٢٤٩
معدل السحوبات	١٠٪	(١,٤٦٩,٩٧٧)	١٠٪	١,٥٣٦,٧٢٨

٤٠- منافع الموظفين - (تتمة)

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

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

أثر إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين على التدفقات النقدية المستقبلية للشركة

فترة المتوسط المرجح لإلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين هي ١٢,٧٤ سنة. يوضح الجدول التالي تحليل الإستحقاق المتوقع لإلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين غير المخصوم:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٠١٨	-	٣٣,٦٥٥,٢٩٠
٢٠١٩	٣٦,٠٤٦,٨٤٢	١٩,٤٩٦,٤٩٠
٢٠٢٠	٢٧,١٣٥,٢٨٩	٢٧,٢٧١,٨٧١
٢٠٢١	٣٠,٢١٦,٢٣١	٢٥,٥٤٠,٤٥٨
٢٠٢٢	٢٠,٤٨٢,٦٤٣	٢٣,٩٦١,٦٤١
٢٠٢٣	٢١,٤٥٦,٥٨٦	٢٣,٩٦١,٦٤١
٢٠٢٤	٢١,٤٥٦,٥٨٦	٢٣,٩٦١,٦٤١
٢٠٢٥ ومابعد	٨٦٣,٨٩٩,١٣٩	٦٩٨,٧٥٩,٣٤٠
المجموع	١,٠٢٠,٦٩٣,٣١٦	٨٧٦,٦٠٨,٣٧٢

٤٠-٢ خطة إدخار الموظفين

	إيضاحات	٢٠١٨	٢٠١٧
١ يناير		٦٩,٨٧٢,٨٧١	٥٩,٣٤١,٢٢١
مساهمة خلال السنة		٤١,٦٢٠,٣٣٣	٣٠,٥٣٠,٣٣٧
مسحوبات خلال السنة		(٣٨,٤٤٧,٣٤٧)	(١٩,٩٩٨,٦٨٧)
٣١ ديسمبر	٣٠ ، ٤٠	٧٣,٠٤٥,٨٥٧	٦٩,٨٧٢,٨٧١

٤١- مطلوبات مشاريع وذمم تجارية وأخرى

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الجزء غير المتداول:			
إجمالي المبالغ المحتجزة المحتفظ بها من المدفوعات المقدمة		٨٤١,٧٥٩,٣٥٤	١,٢٢٧,٢١٦,٤٤٨
ناقصاً: الجزء المتداول من المبالغ المحتجزة المستحقة (أنظر أدناه)		(٦٤٠,٠٣٠,٥١٤)	(٦٥٨,٩٥١,٢٤٣)
		٢٠١,٧٢٨,٨٤٠	٥٦٨,٢٦٥,٢٠٥
ناقصاً: الخصم غير المطفأ لمبالغ محتجزة مستحقة طويلة الأجل	٤١-١	(١١,٠٥٢,٠٣٠)	(٤٢,٣٢٨,٨٧١)
القيمة الحالية للجزء طويل الأجل من المبالغ المحتجزة المستحقة		١٩٠,٦٧٦,٨١٠	٥٢٥,٩٣٦,٣٣٤
مساهمات غير مستردة	٤١-٢	١١٠,٨٨٧,٠٠٨	١٣٣,٥٨٢,٥٨٦
مجموع فرعي		٣٠١,٥٦٣,٨١٨	٦٥٩,٥١٨,٩٢٠
الجزء المتداول			
الجزء المتداول من المبالغ المحتجزة المستحقة (أنظر أعلاه)		٦٤٠,٠٣٠,٥١٤	٦٥٨,٩٥١,٢٤٣
مشاريع		٣٨١,٣٤١,٩١٧	٣٦٧,٤٤٠,٤٤٣
تجارية		١,١٣١,٩٨٩,٨١٥	١,١٤٢,٦٥٥,١٣٢
دفعات مقدمة من عملاء		١٤,٧٦١,٩٠٦	١٠٩,٢٠٤,٦٧٧
أخرى		٤٧,٢٦٧,٩٦٠	٣٧,٥٢٩,٤٨٣
مجموع فرعي		٢,٢١٥,٣٩٢,١١٢	٢,٣١٥,٧٨٠,٩٧٨
المجموع	٤٨-٣ ، ٥٠	٢,٥١٦,٩٥٥,٩٣٠	٢,٩٧٥,٢٩٩,٨٩٨

المبالغ المحتجزة غير المتداولة والمطلوبات الأخرى يتم إظهارها بقيمتها المخصومة حيث أن قيمة تلك المطلوبات تستحق السداد لأكثر من ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

تتمثل ذمم المشاريع الدائنة بشكل رئيسي في الإلتزامات المتعلقة بتكاليف عقود تتعلق بشركة معادن للدرفلة وشركة معادن للبوكسايت والألومينا وشركة معادن وعد الشمال للفوسفات.

٤١-١ الحركة في الخصم غير المطفأ للمبالغ المحتجزة المستحقة طويلة الأجل

	إيضاحات	٢٠١٨	٢٠١٧
١ يناير		(٤٢,٣٢٨,٨٧١)	(٨١,٩٥٤,٠٤٠)
تخفيض خصم إلتزامات غير متداولة بموجب عقد إيجار تمويلي والمحمل إلى تكلفة تمويل	١٤	٣١,٢٧٦,٨٤١	٣٩,٦٢٥,١٦٩
٣١ ديسمبر	٤١	(١١,٠٥٢,٠٣٠)	(٤٢,٣٢٨,٨٧١)

٤١-٢ الحركة في مساهمات غير مستردة

	إيضاحات	٢٠١٨	٢٠١٧
١ يناير		١٣٣,٥٨٢,٥٨٦	١٢٦,٠٨٠,٨٧٤
١٪ خصم من المدفوعات المقدمة لبعض المقاولين		٢٥,٤٥٣,٦٦٧	٢٤,٤٠٤,٢٧٦
مخصص لصندوق البحوث والتطوير	١٥	٤,٥٢٤,٩١٨	٦,٥٣٤,٢٢٢
مخصص لصندوق التنمية الإجتماعية	١٥	٤,٥٢٤,٩١٨	٦,٥٣٤,٢٢١
المدفوعات المقدمة لمشروع دعم المجتمع		(٥٧,١٩٩,٠٨١)	(٢٩,٩٧١,٠٠٧)
٣١ ديسمبر	٤١	١١٠,٨٨٧,٠٠٨	١٣٣,٥٨٢,٥٨٦

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

٤٢- المصاريف المستحقة

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
مشاريع		٤٩٠,٥٨٨,٣٩٩	٨٠٣,١٦٥,٣٤٨
تجارية		١,٠٥٥,٩٦٦,٨٦٨	٧٧١,٤٠٩,٥٠٠
موظفين		٢٢٠,٠٠٥,٧٣٤	٢١٢,٤٠١,٦٨٦
مصاريف مستحقة – شركة ألكوا كوربوريشن	٤٥-١ ، ٤٥-٢	٣٣,٧٦٧,٤٥٤	٣٨,٢٥٧,٦٦٤
تكلفة تمويل		٢٧٢,٨١٧,٩٤١	١٣٧,٩٠٢,٧٠٢
المجموع	٤٨-٣ ، ٥٠	٢,٠٧٣,١٤٦,٣٩٦	١,٩٦٣,١٣٦,٩٠٠

تمثل المصاريف المستحقة الخاصة بالمشاريع بشكل رئيسي تكاليف عقود مستحقة تتعلق بشركة معادن للدرفلة وشركة معادن للبوكسايت والألومينا وشركة معادن وعد الشمال للفوسفات.

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

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

٤٣- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
زكاة مستحقة	٤٣-٢	١٨٩,١٥٣,٠٤١	١١٥,٥٩٧,٠٣٨
ضريبة دخل مستحقة	٤٣-٥	١,٥٤٨,٥٣٠	٢٦,٠٥٩,٦٣٢
المجموع		١٩٠,٧٠١,٥٧١	١٤١,٦٥٦,٦٧٠

٤٣-١ مكونات الوعاء الزكوي

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

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

تحتسب الزكاة بنسبة ٢,٥ ٪ على أساس الوعاء الزكوي أو صافي الدخل المعدّل، أيهما أعلى.

٤٣- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة - (تتمة)

٤٣-٢ الزكاة المستحقة

	إيضاحات	٢٠١٨	٢٠١٧
١ يناير		١١٥,٥٩٧,٠٣٨	٨٥,٣٠٨,٢٧٨
مخصص الزكاة		٢١٦,٢٣٢,٣٥٥	٩١,٨٣٤,٤١٧
السنة الحالية	٤٣-٣	١٨٩,١٥٣,٠٤١	١١٢,٨٤٨,٨٨٥
(الزيادة) / النقص في المخصص خلال السنة السابقة		٢٧,٠٧٩,٣١٤	(٢١,٠١٤,٤٦٨)
المدفوع خلال السنة إلى الجهات المختصة	٢٨ ، ٤٣-٤	(١٤٢,٦٧٦,٣٥٢)	(٦١,٥٤٥,٦٥٧)
٣١ ديسمبر	٤٣	١٨٩,١٥٣,٠٤١	١١٥,٥٩٧,٠٣٨

٤٣-٣ يتكون مخصص الزكاة مما يلي:

	إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
شركة التعدين العربية السعودية		٩٣,٥٥٥,٣٠٤	٧٨,٧٣٠,٨٦٠
شركة معادن للذهب ومعادن الأساس	٤٤-٢	١٣,٦٠١,٤٧٧	١٢,٥٨٤,٧٤٤
شركة المعادن الصناعية		٢,٤٣٠,٨٧٠	٢,٠٢٤,٠٠٩
شركة معادن للبنية التحتية		٢,٩٨٨,١٠٠	٣,٣٠٢,٠٩٤
شركة معادن للفوسفات		٢٣,٢٠٢,٨٠٨	٦,٣٠٦,٦١٥
شركة معادن وعد الشمال للفوسفات		١٦,٦٧١,٣٩٧	٩,٩٠٠,٥٦٣
شركة معادن للألمونيوم		١٧,٥٥٣,٥٨٤	-
شركة معادن للدرفلة		٣,١٠٥,٦٢٠	-
شركة معادن للبوكسايت والألومنيا		١٦,٠٤٣,٨٨١	-
المجموع	٤٣-٢	١٨٩,١٥٣,٠٤١	١١٢,٨٤٨,٨٨٥

٤٣-٤ الربوط النهائية

قامت الشركة وشركاتها الثلاث التابعة المملوكة بالكامل بتقديم إقراراتها الزكوية الموحدة في الوقت المحدد وحصلت على شهادات زكوية مقيدة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. مع ذلك، خلال شهر أبريل ٢٠١٧، قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل بإصدار الربوط الزكوية النهائية على الشركة وشركاتها الثلاث التابعة المملوكة بالكامل للسنوات الخمس من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٣ وقد بلغت الزكاة الإضافية المستحقة ٤٦,٣٣٦,٣٢٠ ريال سعودي.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، قامت معادن بدفع كاملٍ مبلغ الزكاة حسب الربوط الزكوية النهائية، وفقاً للمادة رقم ٦٦ من نظام الزكاة وضريبة الدخل للإحتفاظ بحقها في الإستئناف. قدمت معادن إستئنافاً أمام لجنة الإستئناف الأولية وتم الإفصاح عن المبلغ المدفوع بقيمة ٤٤,٥٧٥,١٨٧ ريال سعودي (إيضاح ٢٨) كمبلغ مستحق، في إنتظار نتيجة الإستئناف. مع ذلك، خلال الربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٨، تم سحب الإستئناف وتم قبول إصدار الربط الزكوي النهائي للسنوات الخمس وتم تسجيل المبلغ المستحق كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

لم تقم الهيئة العامة للزكاة والدخل بإصدار الربوط الزكوية النهائية للشركة وشركاتها الثلاث التابعة المملوكة بالكامل للسنوات الأربع من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٧.

بالنسبة للشركات التابعة الخمس المتبقية والتي تتضمن مساهمي الأقلية، والتي تتألف من مساهمين سعوديين وأجانب، تم تقديم إقراراتها الزكوية وضريبة الدخل في الوقت المحدد من تاريخ التأسيس (أنظر إيضاح رقم ٢) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وتم إستلام شهادات زكاة وضريبة دخل مقيدة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، ولكن بدون إصدار ربوط زكوية وضريبة دخل نهائية.

٤٣- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة - (تتمة)

٤٣-٥ ضريبة الدخل المستحقة

	إيضاحات	٢٠١٨	٢٠١٧
١ يناير		٢٦,٠٥٩,٦٣٢	-
مخصص ضريبة الدخل	٢٢-١	(١٠,١٩٩,٣١١)	٢٦,٠٥٩,٦٣٢
السنة الحالية	٤٣-٦	١,٥٤٨,٥٣٠	٢٦,٠٥٩,٦٣٢
الزيادة في المخصص خلال السنة السابقة		(١١,٧٤٧,٨٤١)	-
المدفوع خلال السنة إلى الجهات المختصة		(١٤,٣١١,٧٩١)	-
٣١ ديسمبر	٤٣	١,٥٤٨,٥٣٠	٢٦,٠٥٩,٦٣٢

٤٣-٦ يتكون مخصص ضريبة الدخل مما يلي:

	إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
شركة معادن للألومنيوم		١,٥٤٨,٥٣٠	-
شركة معادن وعد الشمال للفوسفات		-	٢٦,٠٥٩,٦٣٢
المجموع	٤٣-٥	١,٥٤٨,٥٣٠	٢٦,٠٥٩,٦٣٢

٤٤- رسوم إمتياز مستحقة

	إيضاحات	٢٠١٨	٢٠١٧
١ يناير		٧٣,٠٧٩,٣٥٤	٨,٢٧٠,٦٣٦
مخصص رسوم إمتياز خلال السنة	٨	١٢٣,٧٩٢,٣٥٣	٧٣,٠٩٣,٧١٤
محمل خلال السنة الحالية	٤٤-١	١٢٤,٨٠٠,٤٤٨	٧٣,٠٧٩,٣٥٤
تسوية السنة السابقة		(١,٠٠٨,٠٩٥)	١٤,٣٦٠
المدفوع خلال السنة إلى الجهات المختصة		(٧٢,٠٧١,٢٥٩)	(٨,٢٨٤,٩٩٦)
٣١ ديسمبر		١٢٤,٨٠٠,٤٤٨	٧٣,٠٧٩,٣٥٤

بناءاً على نظام التعدين السعودي الصادر بالمرسوم الملكي رقم ٤٧/م بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤٢٥هـ (الموافق ٤ أكتوبر ٢٠٠٤)، يتعين على المجموعة أن تدفع رسوم إمتياز لحكومة المملكة العربية السعودية تعادل ٢٥٪ من صافي الدخل السنوي لكل رخصة تعدين، كما هو محدد أو ما يعادل ضريبة الدخل التقديرية بناءاً على صافي الدخل السنوي، أيهما أقل. سيتم خصم الزكاة المستحقة من هذا المبلغ. لذلك، يخضع صافي الدخل لكل رخصة تعدين مسجلة بإسم شركة معادن للذهب ومعادن الأساس وشركة معادن للفوسفات و شركة معادن للبوكسايت والأمونيا وشركة معادن وعد الشمال للفوسفات لرسوم إمتياز.

تُدفع تعريفة ثابتة للطن المباع كرسوم إمتياز بالنسبة للبوكسايت منخفض الدرجة والكاولين والمغنيسيا عن طريق شركة المعادن الصناعية، مسجلة كحامل رخصة تعدين صغيرة.

تظهر رسوم الإمتياز كجزء من تكلفة المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤٤- رسوم إمتياز مستحقة - (تتمة)

٤٤-١ يتكون مخصص رسوم الإمتياز مما يلي:

	إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
مناجم الذهب	٤٤-٢	١٢٣,٧٣١,٩٩٠	٧٢,٠٠٤,٩٥٦
بوكسايت منخفض الدرجة		٤٤٤,٨٢٨	٥٦٥,٢٣٨
الكاولين		٢٩٨,٦٠٠	٢٤٦,٩١٢
المغنيسيا		١٨٢,٩٣٠	٢٥١,٧٩٨
المغنيسيا الخامدة		١١٢,٦٢٥	١٠,٤٥٠
الحراريات الغير مشكلة		٩٥٠	-
خام المغنيسيا		٢٨,٥٢٥	-
المجموع	٤٤	١٢٤,٨٠٠,٤٤٨	٧٣,٠٧٩,٣٥٤

٤٤-٢ يتم إحتساب مخصص رسوم الإمتياز المستحقة الدفع من قبل مناجم الذهب كما يلي:

	إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
صافي الدخل للسنة من مناجم الذهب العاملة قبل الزكاة ورسوم الإمتياز		٥٩١,٣٩٥,٩٨٩	٥٤٦,٦١٦,٥٢٩
٢٥٪ من صافي الدخل للسنة ، كما هو محدد		١٤٧,٨٤٨,٩٩٧	١٣٦,٦٥٤,١٣٢
ضريبة الدخل المقدّرة على أساس صافي الدخل للسنة الخاضع للضريبة		١٣٧,٣٣٣,٤٦٧	٨٤,٥٨٩,٧٠٠
المخصص بناءاً على طريقتي الإحتساب أعلاه، أيهما أقل		١٣٧,٣٣٣,٤٦٧	٨٤,٥٨٩,٧٠٠
مخصص الزكاة	٤٣-٣	(١٣,٦٠١,٤٧٧)	(١٢,٥٨٤,٧٤٤)
صافي مخصص رسوم الإمتياز للسنة	٤٤-١	١٢٣,٧٣١,٩٩٠	٧٢,٠٠٤,٩٥٦

٤٥- المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة

٤٥-١ المعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

المعاملات مع مختلف الحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة

	إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
مبيعات شركة معادن للألومنيوم إلى ألكوا إنسيبال إس إيه، وفقاً لإتفاقية الشراء بين المساهمين، خلال السنة		١,١٦٥,٥٣٠,٨١٠	١,١٩٢,٦٧٠,٠٥٣
مبيعات شركة معادن للفوسفات من خلال سابك، وفقاً لإتفاقية التسويق، خلال السنة		١,٦٤٧,٧١٦,٧٤٥	١,٢٧٣,٣٣٠,١١٦
مبيعات شركة معادن وعد الشمال للفوسفات من خلال شركة سابك، وفقاً لإتفاقية التسويق - إيرادات مبيعات ماقبل الإنتاج التجاري من الفوسفات ثنائي الأمونيوم، صافي من تكلفة الإنتاج للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والبالغة ١٣٠,٢٩٩,١٥٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣٩,٣٩٤,٧٩٦ ريال سعودي) تم قيدها كدائن على مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ.		٢٥٨,٠٦٦,٢٣٨	٨٥,٠٥٣,٢٧٨
مبيعات شركة معادن وعد الشمال للفوسفات من خلال شركة موزاييك، وفقاً لإتفاقية التسويق - إيرادات مبيعات ماقبل الإنتاج التجاري من الفوسفات ثنائي الأمونيوم، صافي من تكلفة الإنتاج للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والبالغة ٢٨٧,٣٦٨,٧٦٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣٩,٠٥٤,٥٧٣ ريال سعودي) تم قيدها كدائن على مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ.		٥٦٩,١٥٣,١٤٢	٨١,٩٨٣,٧١٢

٤٥- المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة - (تتمة)

	إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
مواد خام لقيم التي تم شراؤها من شركة ألكوا أستراليا خلال السنة		-	٣٦,٢٨٠,٩١٣
مدفوعات لزيادة رأس المال في شركة معادن للدرفلة تم إستلامها من شركة ألكوا كوربوريشن	٣-٣٤	-	١٨٨,٢٥٠,٠٠٠
الزيادة في حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات من قبل:			
شركة موزاييك		-	٢٣٤,٣٧٥,٠٠٠
شركة سابك		-	١٤٠,٦٢٥,٠٠٠
	٣-٣٤	-	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠
تكلفة الموظفين المعارين ورسوم تقنية وتكاليف أخرى مدفوعة لشركة ألكوا كوربوريشن خلال السنة	٤١	٨٣,٤٤٠,٣٠٨	١٣٣,٢٦٣,٧٣٢
تكلفة الموظفين المعارين ورسوم تقنية وتكاليف أخرى مدفوعة لشركة موزاييك خلال السنة	٤١	٤٦,٦٩٦,٤٢٠	٨٩,٢٢٧,٦٤٩

٤٥-٢ الأرصدة مع أطراف ذات العلاقة

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

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
المبالغ المستحقة من شريك في مشروع مشترك			
مبالغ مستحقة من شركة ألكوا كوربوريشن كشركة أم لشريك غير مسيطر في شركة معادن للألمونيوم، شركة معادن للدرفلة وشركة معادن للبوكسايت والألومينا	٢٥	٣٦,٦٨٦,٠٤١	١٣,٦٥٢,٠٧٥
ذمم مدينة تجارية وأخرى مستحقة من:			
شركاء غير مسيطرين:			
شركة سابك في شركة معادن للفوسفات - تجارية		٢٩٠,٨٠١,٦٩٠	١٠٤,١١٦,٥١٢
شركة سابك في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات - تجارية		٣٢,٣٨٢,٥٤٢	٧٨,٦٥١,١٦٩
مجموع فرعي - ذمم مدينة تجارية مستحقة من شركة سابك	٢٨	٣٢٣,١٨٤,٢٣٢	١٨٢,٧٦٧,٦٨١
شركة سابك في شركة معادن للفوسفات - أخرى	٢٨	-	٢٨,٨٠٧,٠٣٧
مجموع فرعي - مبالغ مستحقة من شركة سابك		٣٢٣,١٨٤,٢٣٢	٢١١,٥٧٤,٧١٨
شركة موزاييك في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات - تجارية	٢٨	٢٩,٨٠٧,٠٩٥	٤٠,٠٨٢,٣٩٨
شركات تابعة لشريك غير مسيطر:			
شركة ألكوا إنسيبال إس إيه في شركة معادن للألومنيوم- تجارية	٢٨	٩٣,٠٩٩,٧٣٠	١٠٤,٢٠٨,٥٣٨
شركة ألكوا واريك إل إل سي في شركة معادن للألومنيوم - تجارية	٢٨	٦,٦٤٤,٥٤٨	٢٢,٠٦٧,٢٩٢
مجموع فرعي - مبالغ مستحقة من شركة ألكوا		٩٩,٧٤٤,٢٧٨	١٢٦,٢٧٥,٨٣٠
شركة مشروع مشترك:			
شركة معادن باريك للنحاس - أخرى	٢٨	١,١٠٧,٢٣٨	٧٤٧,٥٦٦
مركز خاص للتدريب:			
المعهد السعودي التقني للتعدين - أخرى	٢٨	٥,٥٥٦	٤,١٨٣,٩٠٥
المجموع		٤٥٣,٨٤٨,٣٩٩	٣٨٢,٨٦٤,٤١٧
مبالغ مستحقة لشريك في مشروع مشترك			
مبالغ مستحقة لشركة ألكوا كوربوريشن	٣٥	١٩٥,٢٦٧,٦٩٠	٢٦٦,٣٥٨,٧٢٤

٤٥- المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة - (تتمة)

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
قروض طويلة الأجل من صندوق الإستثمارات العامة - مساهم يملك ٦٥,٤٤٪ في معادن			
مبالغ مستحقة إلى صندوق الإستثمارات العامة مقابل تمويل لـ:			
تسهيل شركة معادن للألومنيوم - تمت إعادة الهيكلة بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠١٧	٢-٣٦	٤,٢٧٥,٣٧٥,٠٠٠	٤,٢٧٥,٣٧٥,٠٠٠
تسهيل شركة معادن للدرفلة	٢-٣٦	٢,٩٨٦,٣٨٧,٥٠٠	٢,٩٨٦,٣٨٧,٥٠٠
تسهيل شركة معادن للبوكسايت والألومينا - تمت إعادة الهيكلة بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠١٨	٢-٣٦	٣,٥٠٦,٢٥٠,٠٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
تسهيل شركة معادن وعد الشمال للفوسفات	٢-٣٦	٦,٨٣٩,٢٧٨,١٧٤	٦,٨٣٩,٢٧٨,١٧٤
المجموع		١٧,٦٠٧,٢٩٠,٦٧٤	١٧,٧٠١,٠٤٠,٦٧٤
المبالغ المستحقة للشركة الأم (المساهم النهائي) لشريك غير مسيطر:			
مدفوعات مستلمة من شركة ألكوا كوربوريشن لزيادة رأس المال في شركة معادن للدرفلة وشركة معادن للبوكسايت والألومينا		-	٢٩٨,٥٤٢,٨٥٧
مصاريف مستحقة عائدة إلى شركة ألكوا كوربوريشن في شركة معادن للألومنيوم وشركة معادن للدرفلة وشركة معادن للبوكسايت والألومينا	٤٢	٣٣,٧٦٧,٤٥٤	٣٨,٢٥٧,٦٦٤
المجموع		٣٣,٧٦٧,٤٥٤	٣٣٦,٨٠٠,٥٢١

٤٥-٣ تعويضات موظفي الإدارة العليا

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
منافع موظفين قصيرة الأجل	٢٢,٠٩٩,٥٣٠	٢١,٠٩٢,٩٩٣
منافع إنتهاء خدمات الموظفين	٦,١٥٥,٠٩٤	١,٧٩٧,٨١٤
المجموع	٢٨,٢٥٤,٦٢٤	٢٢,٨٩٠,٨٠٧

٤٦- إتفاقيات عقود الإيجار التشغيلية

دفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية قيّدت كمصروف خلال السنة.

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الحد الأدنى من الدفعات	٥,٧١٠,٧٨٣	٢,٧٨٧,٥٨٠

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
فيما يلي تحليلاً للحد الأدنى لإلتزامات الإيجارات المستقبلية المستحقة بموجب عقود إيجار التعدين التشغيلية غير القابلة للإلغاء:		
٢٠١٨	-	٤,٢٧٧,٢٠٠
٢٠١٩	٥,٦١١,٥١٦	٤,٢٧٧,٢٠٠
٢٠٢٠	٤,٩٥١,٥١٦	٣,٦١٧,٢٠٠
٢٠٢١	٤,٩٥١,٥١٦	٣,٦١٧,٢٠٠
٢٠٢٢	٤,٩٥١,٥١٦	٣,٦١٧,٢٠٠
٢٠٢٣	٤,٩٥١,٥١٦	٣,٦١٧,٢٠٠
٢٠٢٤	٤,٩٥١,٥١٦	٣,٦١٧,٢٠٠
٢٠٢٥ إلى ٢٠٤١	٦٧,٥٧٢,١٧٢	٤٨,٣٤٣,٢٠٠
المجموع	٩٧,٩٤١,٢٦٨	٧٤,٩٨٣,٦٠٠

تمثل الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية بشكل أساسي الإيجارات مستحقة الدفع من قبل المجموعة والمتعلقة بمواقع المناجم المستأجرة. يتم إبرام عقود الإيجار بمتوسط فترة تتراوح من ١٥ إلى ٣٠ سنة وبمبالغ إيجار ثابتة وبمتوسط ٢,٥٠٤,٤٠٠ ريال سعودي سنوياً.

٤٧- تعهدات وإلتزامات محتملة

٤٧-١ تعهدات رأسمالية

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من أجل:		
ممتلكات ومصانع ومعدات	٤,١٨١,٦٨٣,٨٤٩	٦,٥٠٥,٥٢٩,٨٤٣

٤٧-٢ الضمانات

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ضمان لصالح شركة أرامكو السعودية لغرض إمدادات الديزل والغاز المستقبلية		٣٣٢,٢٤٨,٠٤٢	٣٢٠,٠٠٠,١٠٥
ضمانات لصالح وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية متعلقة بحامض الفوسفوريك النقي وإمدادات الوقود واللقيم المستقبلية		٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠
ضمان لصالح شركة أرامكو السعودية لغرض الإمدادات المستقبلية من الكبريت المصهور		٢٣٤,٣٧٥,٠٠٠	٧٠,٣١٢,٥٠٠
ضمانات لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي ومؤسسات التمويل الأخرى لتمويل التسهيلات المتاحة لكل من:*			
شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات (سامابكو)	٢١-٢-٢	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
شركة معادن باريك للنحاس	٢١-٢-٢	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠
مجموع فرعي		٨٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٢٥,٠٠٠,٠٠٠
ضمان لصالح الهيئة العامة للموانئ		١٨,٨٧٩,٧١٧	١٨,٥١٢,٤٠٢
ضمان لصالح الهيئة العامة للأرصاد وحماية البيئة		٣,٦٠٤,٩٠٠	٣,٦٠٤,٩٠٠
أخرى		١١,٧٦٦,٥٦٥	١١,١٦٨,٥٦٣
المجموع		١,٦٨٨,٣٧٤,٢٢٤	١,٥١١,٠٩٨,٤٧٠

*ضمانات شركة معادن لصندوق التنمية الصناعية السعودي ومؤسسات التمويل الأخرى مقابل منح تسهيلات إئتمانية لشركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات (سامابكو) وشركة معادن باريك للنحاس بقدر حصتها البالغة ٥٠٪ في الشركات تحت السيطرة المشتركة (إيضاح ٢١-٢).

٤٧-٣ خطابات الإئتمان

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ثلاثة خطابات إئتمان لغرض شراء معدات ومواد	١١,٣٧٧,٦٣٥	١٢,٦٩١,٩٤٤

٤٧-٤ الإلتزامات المحتملة

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

٤٨- إدارة المخاطر المالية

عمليات المجموعة تعرضها إلى العديد من المخاطر المالية مثل:

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

٤٨-١ مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في التذبذب في القيمة العادلة للتدفقات النقديه المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الأسواق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر:

- مخاطر صرف العملات الأجنبية،
- مخاطر سعر العمولة (الفائدة)،
- ومخاطر أسعار السلع.

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

يتعلق تحليل الحساسية في الأقسام التالية بالمراكز كما في نهاية السنة.

تم إعداد تحليل الحساسية على أساس أن صافي الدُيُون ونسبة معدل الفائدة الثابت إلى العائم على الديون والمشتقات ونِسْبَة الأدوات المالية بالعملات الأجنبية جميعها ثابتة. الهدف من تحليل الحساسية لتوضيح الحساسية إلى التغيرات في متغيرات السوق على الأدوات المالية للمجموعة وإظهار الأثر على الربح أو الخسارة وحقوق المساهمين إن أمكن ذلك.

يركز برنامج إدارة المخاطر الكلي للمجموعة على تقلبات الأسواق المالية ويسعى لتخفيض الآثار العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

٤٨-١-١ مخاطر صرف العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في التذبذب في القيمة العادلة للتدفقات النقديه المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. العملة الوظيفية وعملة التقارير للمجموعة هي الريال السعودي. تتم معاملات المجموعة بشكل أساسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو. تراقب الإدارة التقلبات في أسعار صرف العملات، وتعتقد بأن مخاطر العملات ليست جوهرية. معظم المعاملات بالدولار الأمريكي. سعر صرف الريال السعودي مثبت عند ٣,٧٥ لكل دولار أمريكي ولذلك المجموعة ليست معرضة لمخاطر الأدوات المالية المقومة بالدولار الأمريكي.

كافة عقود مبيعات السلع مسعرة بالدولار وكذلك معظم عقود المشتريات وعقود المصروفات الرأسمالية.

التعرض للعملات الأجنبية

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

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ذمم مدينة تجارية	-	-
مطلوبات مشاريع وذمم تجارية وأخرى ومصاريف مستحقة	٢٣,٣٣١,٢٨٦	٥١,٨٥٦,٥٧٦
المجموع	٢٣,٣٣١,٢٨٦	٥١,٨٥٦,٥٧٦

مبلغ معترف به في القوائم المالية الموحدة

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

	إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
مكاسب / (خسائر) صرف العملات الأجنبية المدرجة ضمن الإيرادات / المصروفات الأخرى	١٥	٣,٠٢٧,٣٩١	(٢,٠١١,٦٤٣)

٤٨- إدارة المخاطر المالية - (تتمة)

تحليل الحساسية للعملات الأجنبية

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

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

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
سعر صرف الريال السعودي / اليورو		
- زيادة بمقدار ١٠٪	١,١٠٣,٤٦٧	٤,٧٩٠,٣٥٥
- إنخفاض بمقدار ١٠٪	(١,١٠٣,٤٦٧)	(٤,٧٩٠,٣٥٥)
تعرض المجموعة لحركة أسعار صرف العملات الأخرى ليس جوهرياً		

٤٨-١-٢ مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في التذبذب في القيمة العادلة للتدفقات النقديه المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في سوق أسعار الفائدة. تعرُض المجموعة إلى مخاطر التغيرات في سوق أسعار الفوائد يعود أساساً إلى القروض طويلة الأجل للمجموعة والذى يعرض المجموعة إلى مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية.

الذمم المدينة ومعدل فوائد الإقتراض الثابت للمجموعة والمسجلة بالتكلفة المطفأة ليست خاضعة لمخاطر أسعار الفوائد كما تم تعريفه بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧، حيث أن القيمة الدفترية أو التدفقات النقدية المستقبلية لن تتذبذب بسبب التغير في سوق أسعار الفوائد. لذلك، يعتبر تعرض المجموعة لمخاطر سعر الفائدة بالقيمة العادلة غير جوهري.

التعرض لأسعار الفائدة

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

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
القروض ذات سعر فائدة ثابت		٥,٣١١,٠٠٠,٠٠٠	٤,٢٢٨,٠٠٠,٠٠٠
القروض ذات سعر فائدة متغير - تواريخ إعادة التسعير			
٦ أشهر أو أقل		٥٠,٠٦٠,٨٥٧,٥١٣	٥٠,٤٥٨,٣٨٢,٤٤٧
المجموع	٨-٣٦	٥٥,٣٧١,٨٥٧,٥١٣	٥٤,٦٨٦,٣٨٢,٤٤٧

تحليل الحساسية لسعر الفائدة

الربح أو الخسارة وحقوق الملكية حساسة للزيادة أو النقص لمصروفات الفوائد من القروض طويلة الأجل نتيجة التغيرات في أسعار الفوائد. تتأثر أرباح المجموعة قبل الضرائب على النحو التالي:

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
سعر الفائدة		
- الزيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس	(٩٠٤,٦٣٤,١٢٤)	(٨٤٥,٦٨٧,٣٢٥)
- الإنخفاض بمقدار ١٠٠ نقطة أساس	٩٠٤,٦٣٤,١٢٤	٨٤٥,٦٨٧,٣٢٥

٤٨- إدارة المخاطر المالية - (تتمة)

٤٨-١-٣ مخاطر أسعار السلع

المجموعة معرضة لمخاطر التذبذب في سوق أسعار السلع السائدة لمنتجات المعادن المختلفة التى تنتجها.

تقوم المجموعة ببيع منتجات معينة للذهب، المنتجات المصاحبة، الفوسفات والألومنيوم على أساس سعر مؤقت. الإيراد وما يقابله من الذمم المدينة من المبيعات للسلع المقومة بسعر مؤقت يتم إثباتها عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع الموعودة إلى العميل (عادة يكون في وقت معين، أي تاريخ التسليم) ويتم قياس الإيراد بصورة موثوق بها. في هذا التاريخ، مبلغ الإيراد والذمم المدينة المفترض إثباته سوف يتم تقديره بناءاً على سعر السوق المستقبلي للسلعة المباعة.

لذلك، تواجه المجموعة مخاطر التغيرات العكسية المستقبلية في أسعار منتجات الذهب والألومنيوم مما قد ينتج عنها إنخفاض في رصيد الذمم المدينة. ما عدا الذهب والفوسفات فإن سياسة المجموعة المعتادة هي بيع منتجاتها بأسعار السوق السائدة. ولا تعتقد المجموعة بشكل عام، بأن تغطية مخاطر أسعار السلع ستعود بالنفع على المساهمين على المدى البعيد.

التعرض لأسعار السلع

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

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
حسابات الذمم المدينة- خاصة بـ:			
الفوسفات		١,٢٠٩,١٠٦,٩٠٨	٨٣٧,٩٢٥,٦٢٠
الألومنيوم		٧٢٤,٨٤٦,١٠٣	٧٣٨,٥٧١,٤١٨
الذهب		١٦٦,٥١٥,٨٨٧	٢٠٥,٠٨٤,٩٨٠
المجموع	٢٨	٢,١٠٠,٤٦٨,٨٩٨	١,٧٨١,٥٨٢,٠١٨

السياسات والإجراءات لإدارة مخاطر أسعار السلع

تقوم سياسة المجموعة لإدارة هذه المخاطر من خلال إستخدام الأسعار القائمة على العقود مع العملاء.

تحليل الحساسية لسعر السلعة

يظهر الجدول أدناه التأثير على الربح قبل الضريبة وحقوق الملكية للتغيرات في أسعار السلع. يعتمد التحليل على فرضية أن أسعار الفوسفات والألمونيوم والذهب تغيرت ١٠٪ مع بقاء المتغيرات الأخرى ثابتة.

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
زيادة / (إنخفاض) في أسعار الفوسفات		
زيادة ١٠٪ دولار للطن	١١٧,٥٧٧,٩٩١	٩٣,٨٦٥,٠١٤
نقص ١٠٪ دولار للطن	(١١٧,٥٧٧,٩٩١)	(٩٣,٨٦٥,٠١٤)
زيادة / (إنخفاض) في أسعار الألومنيوم إل إم إي		
زيادة ١٠٪ دولار للطن	٤٣٢,٢٥٥,٢٢٠	٤٢٦,١٤٢,١١٧
نقص ١٠٪ دولار للطن	(٤٣٢,٢٥٥,٢٢٠)	(٤٢٦,١٤٢,١١٧)
زيادة / (إنخفاض) في أسعار الذهب		
زيادة ١٠٪ دولار للأونصة	١٩٨,٠٠١,١٩٠	١٥٩,٣١٥,٩٤٤
نقص ١٠٪ دولار للأونصة	(١٩٨,٠٠١,١٩٠)	(١٥٩,٣١٥,٩٤٤)

عقود تسليم السلع

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

٤٨- إدارة المخاطر المالية - (تتمة)

٤٨-٢ مخاطر الإئتمان

تمثل مخاطر الإئتمان عدم مقدرة طرف على الوفاء بإلتزاماته والتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية.

تتعرض المجموعة لمخاطر الإئتمان عندما تخفق الأطراف الأخرى في سداد الدفعات عند إستحقاقها.

التعرض لمخاطر الإئتمان

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

يوجد لدى المجموعة عدد محدود من العملاء ولايوجد لديها تاريخ من التخلف عن السداد. تقوم المجموعة بإحتساب خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر من خلال نموذج تم تطويره داخلياً. يتم حساب خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر بناءاً على عدد الأيام التي تم فيها تجاوز موعد الإستحقاق ودرجة تقييم الطرف المقابل. يتم التقرير عن مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر إما على أنها «لم تنخفض قيمتها» أو «إنخفضت قيمتها» وفقاً لذلك.

كما يتم إيداع النقد والإستثمارات قصيرة الأجل بصورة عامة لدى بنوك تجارية ذات تصنيف إئتماني جيد. يتم إيداع الودائع لأجل لدى مؤسسات مالية مالية ذات تصنيف إستثماري والتي تعتبر ذات مخاطر إئتمانية منخفضة، وبالتالي يتم الإعتراف بمخصص بمبلغ يعادل الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً مالم يكن هناك دليل على زيادة كبيرة في مخاطر الإئتمان للطرف المقابل.

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

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

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

	إيضاح	خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر لم تنخفض قيمتها الإئتمانية	خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر إنخفضت قيمتها الإئتمانية	المجموع
ذمم مدينة تجارية وأُخرى (ناقصاً ضريبة القيمة المضافة المستحقة ومستحقات برنامج تملك المنازل للموظفين)		٢,١٦٤,٧٣٧,٣٨٥	٣٧,١٥١	٢,١٦٤,٧٧٤,٥٣٦
ناقصاً : مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة				
مضمونة		-	-	-
غير مضمونة		٥٠٥,٠٥٧	١٦,٧١٨	٥٢١,٧٧٥
إجمالي مخصص خسارة الإئتمان	٢٨-١	٥٠٥,٠٥٧	١٦,٧١٨	٥٢١,٧٧٥
القيمة الدفترية		**٢,١٦٤,٢٣٢,٣٢٨**	**٢٠,٤٣٣**	**٢,١٦٤,٢٥٢,٧٦١**

٤٨- إدارة المخاطر المالية - (تتمة)

	إيضاح	خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً	خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر لم تنخفض قيمتها الإئتمانية	خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر إنخفضت قيمتها الإئتمانية	المجموع
ودائع لأجل		٣,٥٣٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٣,٥٣٥,٠٠٠,٠٠٠
ناقصاً: مخصص خسارة الإئتمان	٢٩-١	(٢,٢٠١,١٩٤)	-	-	(٢,٢٠١,١٩٤)
القيمة الدفترية		٣,٥٣٢,٧٩٨,٨٠٦	-	-	٣,٥٣٢,٧٩٨,٨٠٦

خسائر الإنخفاض في القيمة للموجودات المالية المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كانت كالتالي:

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١ يناير ٢٠١٨
خسارة الإنخفاض في القيمة على:			
الذمم المدينة التجارية والأخرى	٢٨-١	١٨٥,٣٩٠	٣٣٦,٣٨٥
ودائع لأجل	٢٩-١	١,٢٥٩,٦٦٦	٩٤١,٥٢٨
المجموع	٣	١,٤٤٥,٠٥٦	١,٢٧٧,٩١٣

الذمم المدينة التجارية

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

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
لم تتجاوز موعد إستحقاقها ولم تنخفض قيمتها		٢,٠٢٨,١٣٤,١٥٩	١,٤٢٥,٥١١,٤٨٨
تجاوزت موعد إستحقاقها ولكن لم تنخفض قيمتها			
أقل من ٣٠ يوم		٤١,٢٣٨,٦١١	١٦٨,١٠٢,٧١٥
٣٠-٦٠ يوم		١٨,٠٩٠,٨٩٦	١٠٧,٧٢٠,٠٨٧
٦١-٩٠ يوم		٨٩,٦٥٧	٦٤,٦٤٦,٦٨١
أكثر من ٩٠ يوم، صافي		١٢,٩١٥,٥٧٥	١٥,٦٠١,٠٤٧
المجموع	٢٨	٢,١٠٠,٤٦٨,٨٩٨	١,٧٨١,٥٨٢,٠١٨

٤٨-٣ مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة أن تواجه المجموعة صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالإلتزامات المرتبطة بالأدوات المالية.

الإدارة الحكيمة لمخاطر السيولة تتضمن الحفاظ على سيولة نقدية كافية وأوراق مالية قابلة للتداول وتوافر التمويل من خلال كمية كافية من التسهيلات الإئتمانية الملتزم بها للوفاء بإلتزاماتها عند إستحقاقها لتقوية وضعها في السوق. إحتفظت المجموعة بإيداعات تحت الطلب والنقد ومعادلات النقد التالية والتي من المتوقع ان تولد تدفقات نقدية لإدارة مخاطر السيولة. علاوة على ذلك، تحتفظ إدارة الخزينة بالمجموعة بالمرونة في التمويل عن طريق الحفاظ على توفرها من خلال خطوط إئتمان ملتزم بها.

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ودائع لأجل	٢٩	٣,٥٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠
النقد ومعادلات النقد غير المقيدة	٣٠	٥,٣٢٠,١١٦,٢٠٧	٤,٢٨١,٧٤٤,١٥٩
المجموع		٨,٨٥٥,١١٦,٢٠٧	٦,٥٢١,٧٤٤,١٥٩

٤٨- إدارة المخاطر المالية - (تتمة)

التعرض لمخاطر السيولة

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

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
سعر فائدة عائم			
ينتهي خلال سنة تسهيل إئتماني مشترك ومتجدد	٣٦-٣	-	-
ينتهي بعد أكثر من سنة			
تسهيل إئتماني مشترك ومتجدد	٣٦-٣	٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
تسهيلات أخرى (لتمويل المشاريع بشكل رئيسي)		٢,٤٦٥,٣٠٧,٣٤٠	٢,٠٨٧,٥٠٩,٣٧٩
سعر فائدة ثابت			
ينتهي خلال سنة		-	-
ينتهي بعد أكثر من سنة		٩٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠
المجموع		١٠,٠٦٠,٣٠٧,٣٤٠	١٠,٠٠٧,٥٠٩,٣٧٩

إستحقاقات المطلوبات المالية

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

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

المبالغ المبينة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة. الأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهراً تساوي قيمتها الدفترية بإعتبار أن أثر الخصم يعتبر غير جوهري.

الإستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية	السنة الأولى	السنة الثانية	٣ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	المطلوبات بالقيمة الدفترية
غير مشتقة كما في:						
٣١ ديسمبر ٢٠١٨						
قروض طويلة الأجل (إيضاح ٣٦-٨)	٥,٤٦٧,٢٤٩,٢٤٥	٤,٨٩٠,٨٢٩,٣٩٦	٢١,٦٥٩,٣٩٥,٦٨٠	٤٢,٧٦٤,٧٨٦,٤٩٨	٧٤,٧٨٢,٢٦٠,٨١٩	٥٥,٣٧١,٨٥٧,٥١٣
إلتزام بموجب عقود الإيجار التمويلي (إيضاح ٣٨)	٢٢,٣١٥,٢٧٢	٥,٨٠١,٧٤٠	-	-	٢٨,١١٧,٠١٢	٢٧,١٨٣,٧٨٠
أدوات مالية مشتقة (إيضاح ٣٩)	٢٨,٨٨٨,٩٠٨	-	-	-	٢٨,٨٨٨,٩٠٨	٢٨,٨٨٨,٩٠٨
مطلوبات مشاريع وذمم تجارية وأخرى (إيضاح ٤١)	٢,٢١٥,٣٩٢,١١٢	٣٠١,٥٦٣,٨١٨	-	-	٢,٥١٦,٩٥٥,٩٣٠	٢,٥١٦,٩٥٥,٩٣٠
مصاريف مستحقة (إيضاح ٤٢)	٢,٠٧٣,١٤٦,٣٩٦	-	-	-	٢,٠٧٣,١٤٦,٣٩٦	٢,٠٧٣,١٤٦,٣٩٦
المجموع	٩,٨٠٦,٩٩١,٩٣٣	٥,١٩٨,١٩٤,٩٥٤	٢١,٦٥٩,٣٩٥,٦٨٠	٤٢,٧٦٤,٧٨٦,٤٩٨	٧٩,٤٢٩,٣٦٩,٠٦٥	٦٠,٠١٨,٠٣٢,٥٢٧

٤٨- إدارة المخاطر المالية - (تتمة)

الإستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية	السنة الأولى	السنة الثانية	٣ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	المطلوبات بالقيمة الدفترية
غير مشتقة كما في:						
٣١ ديسمبر ٢٠١٧						
قروض طويلة الأجل (إيضاح ٣٦-٨)	٤,٧٥٦,٤٠٨,٤٣٦	٥,١٨٥,٠٥٩,٨٤٨	٢١,٠٦١,٥٨٣,٠٠٥	٤٠,٩٥٤,١٥٠,٥٠٧	٧١,٩٥٧,٢٠١,٧٩٦	٥٤,٦٨٦,٣٨٢,٤٤٧
إلتزام بموجب عقود الإيجار التمويلي (إيضاح ٣٨)	٣٧,٢٦٣,٩٦٦	٢٢,٣١٥,٢٧٢	٥,٨٠١,٧٤٠	-	٦٥,٣٨٠,٩٧٨	٦١,٨٤٨,٠٨٧
مطلوبات مشاريع وذمم تجارية وأخرى (إيضاح ٤١)	٢,٣١٥,٧٨٠,٩٧٨	٦٥٩,٥١٨,٩٢٠	-	-	٢,٩٧٥,٢٩٩,٨٩٨	٢,٩٧٥,٢٩٩,٨٩٨
مصاريف مستحقة (إيضاح ٤٢)	١,٩٦٣,١٣٦,٩٠٠	-	-	-	١,٩٦٣,١٣٦,٩٠٠	١,٩٦٣,١٣٦,٩٠٠
المجموع	**٩,٠٧٢,٥٩٠,٢٨٠**	**٥,٨٦٦,٨٩٤,٠٤٠**	**٢١,٠٦٧,٣٨٤,٧٤٥**	**٤٠,٩٥٤,١٥٠,٥٠٧**	**٧٦,٩٦١,٠١٩,٥٧٢**	**٥٩,٦٨٦,٦٦٧,٣٣٢**

٤٩- إدارة رأس المال

إدارة المخاطر

أهداف المجموعة لإدارة رأس المال:

- الحفاظ على قدرتها على الإستمرار كمنشأة مستمرة، حتى تستمر في تقديم عوائد للمساهمين والفوائد لأصحاب المصلحة الآخرين،
- الحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لتقليل تكلفة رأس المال.

من أجل المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل قيمة التوزيعات النقدية المدفوعة للمساهمين، إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتخفيض الديون.

صافي الديون للمجموعة كانت كالتالي:

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
صافي الدين			
ودائع لأجل	٢٩	٣,٥٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠
نقد ومعادلات النقد	٣٠	٥,٣٢٠,١١٦,٢٠٧	٤,٢٨١,٧٤٤,١٥٩
قروض طويلة الأجل - مستحقة الدفع خلال سنة	٣٦-٨	(٣,١٦٢,٧٥٧,٤٢٥)	(٣,١٩٥,٠٨٦,٨١٧)
قروض طويلة الأجل - مستحقة الدفع بعد سنة	٣٦-٨	(٥٢,٢٠٩,١٠٠,٠٨٨)	(٥١,٤٩١,٢٩٥,٦٣٠)
إلتزام بموجب عقود الإيجار التمويلي - مستحق الدفع خلال سنة	٣٨-٢ ، ٣٨-٣	(٢٢,٣١٥,٢٧٢)	(٣٧,٢٦٣,٩٦٦)
إلتزام بموجب عقود الإيجار التمويلي - مستحق الدفع بعد سنة	٣٨-٢ ، ٣٨-٣	(٥,٨٠١,٧٤٠)	(٢٨,١١٧,٠١٢)
صافي الدين		(٤٦,٥٤٤,٨٥٨,٣١٨)	(٤٨,٢٣٠,٠١٩,٢٦٦)

٤٩- إدارة رأس المال - (تتمة)

تسوية صافي الدين

تتمثل الحركة في صافي الدين كالتالي:

	موجودات أخرى		المطلوبات من الأنشطة التمويلية				
	ودائع لأجل (إيضاح ٢٩)	النقد ومعادلات النقد (إيضاح ٣٠)	قروض طويلة الأجل - مستحقة الدفع خلال سنة (إيضاح ٣٦-٨)	قروض طويلة الأجل - مستحقة الدفع بعد سنة (إيضاح ٣٦-٨)	إلتزام بموجب عقود الإيجار التمويلي - مستحق الدفع خلال سنة (إيضاح ٣٨)	إلتزام بموجب عقود الإيجار التمويلي - مستحق الدفع بعد سنة (إيضاح ٣٨)	المجموع
١ يناير ٢٠١٧	٢,٧١١,٠٠٠,٠٠٠	٤,٣١٠,٣٧٣,٣٠٨	(٢,٧٥٢,٥٠٨,٥١٨)	(٥١,٦٠٨,٣٢٧,٢٨٨)	(٣٨,٦٢٢,٩٣٦)	(٦٥,٣٨٠,٩٧٨)	(٤٧,٤٤٣,٤٦٦,٤١٢)
التدفقات النقدية	(٤٧١,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٨,٦٢٩,١٤٩)	(٤٤٢,٥٧٨,٢٩٩)	١١٧,٠٣١,٦٥٨	١,٣٥٨,٩٧٠	٣٧,٢٦٣,٩٦٦	(٧٨٦,٥٥٢,٨٥٤)
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢,٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤,٢٨١,٧٤٤,١٥٩	(٣,١٩٥,٠٨٦,٨١٧)	(٥١,٤٩١,٢٩٥,٦٣٠)	(٣٧,٢٦٣,٩٦٦)	(٢٨,١١٧,٠١٢)	(٤٨,٢٣٠,٠١٩,٢٦٦)
التدفقات النقدية	١,٢٩٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٣٨,٣٧٢,٠٤٨	٣٢,٣٢٩,٣٩٢	(٧١٧,٨٠٤,٤٥٨)	١٤,٩٤٨,٦٩٤	٢٢,٣١٥,٢٧٢	١,٦٨٥,١٦٠,٩٤٨
٣١ **ديسمبر** ٢٠١٨	٣,٥٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٣٢٠,١١٦,٢٠٧	(٣,١٦٢,٧٥٧,٤٢٥)	(٥٢,٢٠٩,١٠٠,٠٨٨)	(٢٢,٣١٥,٢٧٢)	(٥,٨٠١,٧٤٠)	(٤٦,٥٤٤,٨٥٨,٣١٨)

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

«صافي الدين مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية وصافي الدين (كما هو مبين في قائمة المركز المالي الموحدة، بما في ذلك حقوق الملكية غير المسيطرة).»

نسب المديونية وفقاً للتعهدات المالية المتعلقة بالقروض طويلة الأجل (إيضاح ٣٦-١)، كما في نهاية السنة كانت كالتالي:

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
صافي الدين - قروض طويلة الأجل	٣٦-٧	٥٥,٣٧١,٨٥٧,٥١٣	٥٤,٦٨٦,٣٨٢,٤٤٧
إجمالي حقوق الملكية		٣٦,٦٩٤,٤٢٦,٢٤٨	٣٤,٥٢٩,٩٧٩,٥١٨
إجمالي حقوق الملكية وصافي الدين		٩٢,٠٦٦,٢٨٣,٧٦١	٨٩,٢١٦,٣٦١,٩٦٥
صافي نسبة الدين إلى حقوق الملكية		٠,٦٠	٠,٦١

٥٠- الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تحتفظ المجموعة بالفئات التالية من الأداوات المالية:

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة			
إستثمارات أخرى	٢٣	٤٧,٨٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
مستحق من شريك في مشروع مشترك	٢٥	٣٦,٦٨٦,٠٤١	١٣,٦٥٢,٠٧٥
ذمم مدينة تجارية وأُخرى (ناقصاً زكاة، ضريبة القيمة المضافة ومستحقات برنامج تملك المنازل للموظفين)	٢٨	٢,١٦٤,٢٥٢,٧٦١	١,٩٠٠,٦٠٩,٢١٠
ودائع لأجل	٢٩	٣,٥٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠
النقد ومعادلات النقد	٣٠	٥,٣٩٣,١٦٢,٠٦٤	٤,٣٥١,٦١٧,٠٣٠
المجموع		١١,١٧٦,٩٥٠,٨٦٦	٨,٥٥٥,٨٧٨,٣١٥
مطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة			
قروض طويلة الأجل	٣٦-٧	٥٥,٣٧١,٨٥٧,٥١٣	٥٤,٦٨٦,٣٨٢,٤٤٧
إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي	٣٨	٢٨,١١٧,٠١٢	٦٥,٣٨٠,٩٧٨
أدوات مالية مشتقة	٣٩	٢٨,٨٨٨,٩٠٨	-
مطلوبات مشاريع وذمم تجارية وأُخرى	٤١	٢,٥١٦,٩٥٥,٩٣٠	٢,٩٧٥,٢٩٩,٨٩٨
مصاريف مستحقة	٤٢	٢,٠٧٣,١٤٦,٣٩٦	١,٩٦٣,١٣٦,٩٠٠
المجموع		٦٠,٠١٨,٩٦٥,٧٥٩	٥٩,٦٩٠,٢٠٠,٢٢٣

يتم قياس الإستثمارات الأخرى بالتكلفة المطفأة ناقصاً أي خسائر إنخفاض في القيمة (إيضاح ٢٣).

وفقاً للفقرة رقم ٢٩ (أ) من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧، الإفصاحات عن القيمة العادلة تكون غير مطلوبة عندما تكون القيمة الدفترية هي القيمة المعقولة للقيمة العادلة للأدوات المالية مثل الذمم المدينة والذمم الدائنة التجارية قصيرة الأجل. تنطبق الفقرة رقم ٢٩ (د) من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ بالتساوي على إلتزامات الإيجار.

يتم إثبات القروض طويلة الأجل مبدئياً بقيمتها العادلة (كمتحصلات مستلمة بعد خصم تكاليف المعاملة المؤهلة المتكبدة) إن وجدت. يتم قياس القروض طويلة الأجل لاحقاً بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة على أساس غير متكرر للمطلوبات هو المستوى رقم ٣ - المدخلات الهامة الغير الملاحظة.

٥١- الأحداث اللاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وقبل تاريخ توقيع تقرير المراجعة الصادر عن مراجعي الحسابات المستقلين والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٥٢- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض الأرقام المقارنة الخاصة بالسنة السابقة، عند الضرورة، لكي تتماشى مع عرض الأرقام للسنة الحالية. لا يوجد لعمليات إعادة التصنيف هذه أي أثر على حقوق الملكية أو صافي ربح المجموعة للسنة السابقة.

٥٣- الموجودات والمطلوبات المحتفظ بها على سبيل الأمانة

في ٦ يناير ٢٠١٣، تسلمت شركة معادن للبنية التحتية وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة التعدين العربية السعودية (معادن) مبلغ ١٤٠ مليون دولار أمريكي (على سبيل الأمانة) من وزارة المالية في المملكة العربية السعودية، وفقاً لقرار مجلس الوزراء رقم ٨٧ بتاريخ ٢٨ ربيع الأول ١٤٣٣هـ (الموافق ٢٠ فبراير ٢٠١٢)، بشأن إنشاء مدينة صناعية في منطقة الحدود الشمالية بإسم «مدينة وعد الشمال للصناعات التعدينية». ويمثل هذا المبلغ جزء من المبالغ التالية والتي وافق عليها مجلس الوزراء:

- ٥٠٠ مليون دولار أمريكي لتصميم وإنشاء البنية التحتية الأساسية والمرافق المطلوبة للمدينة الصناعية،
- ٢٠٠ مليون دولار أمريكي لتصميم وإنشاء المساكن والمرافق الإجتماعية اللازمة للمدينة الصناعية المقترحة.

خلال العام ٢٠١٤، تم إستلام مبلغ إضافي مقداره ٢٥٠ مليون دولار أمريكي وقد تم إيداعه في حساب مصرفي منفصل ولا يشكل جزءاً من الموارد النقدية المتاحة لشركة معادن للبنية التحتية. وقد تم قيده محاسبياً في دفاتر محاسبية مستقلة ولم يتم إدراجه في السجلات المحاسبية لشركة معادن للبنية التحتية.

خلال العام ٢٠١٦، تم إستلام المبلغ المتبقي والبالغ ٣١٠ مليون دولار أمريكي. وجاري إستخدام المبالغ المذكورة أعلاه فقط للأغراض المحددة بقرار مجلس الوزراء سالف الذكر. ويتم إسترداد المبالغ المسحوبة عبر تقديم الوثائق المؤيدة للمبالغ المصروفة، وفقاً للوائح والأنظمة الحكومية.

بلغ مجموع صافي موجودات المشروع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٢,٦٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢,٦٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

٥٤- معلومات مفصلة عن الشركات التابعة والمشاريع المشتركة

		رأس المال المصدر والمدفوع		نسبة الملكية الفعلية للمجموعة ٪		تكلفة إستثمار الشركة الام	
الشركة التابعة	طبيعة النشاط	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
شركة معادن للذهب ومعادن الأساس	إستخراج الذهب	٨٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٨٦٧,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	١٠٠	٨٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٨٦٧,٠٠٠,٠٠٠
شركة معادن للبنية التحتية	إدارة وتطوير مشاريع البنى التحتية	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٠٠	١٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
شركة المعادن الصناعية	الكاولين، البوكسايت منخفض الدرجة، وإستخراج المغنيزايت	٣٤٤,٨٥٥,٢٠٠	٣٤٤,٨٥٥,٢٠٠	١٠٠	١٠٠	٣٤٤,٨٥٥,٢٠٠	٣٤٤,٨٥٥,٢٠٠
شركة معادن للألومنيوم	سبائك وأعمدة وألواح ومسطحات الألومنيوم	٦,٥٧٣,٧٥٠,٠٠٠	٦,٥٧٣,٧٥٠,٠٠٠	٧٤,٩	٧٤,٩	٤,٩٢٣,٧٣٨,٧٥٠	٤,٩٢٣,٧٣٨,٧٥٠
شركة معادن للدرفلة	رقائق الألومنيوم والأغطية	٢,٤٧٧,٣٧١,٨٠٧	٢,٤٧٧,٣٧١,٨٠٧	٧٤,٩	٧٤,٩	١,٨٥٥,٥٥١,٤٨٣	١,٨٥٥,٥٥١,٤٨٣
شركة معادن للبوكسايت والألومينا	إستخراج البوكسايت وتصفيته	٤,٨٢٨,٤٦٤,٤١٢	٤,٨٢٨,٤٦٤,٤١٢	٧٤,٩	٧٤,٩	٣,٦١٦,٥١٩,٨٤٥	٣,٦١٦,٥١٩,٨٤٥
شركة معادن للفوسفات	إستخراج الفوسفات وإنتاج الأسمدة	٦,٢٠٨,٤٨٠,٠٠٠	٦,٢٠٨,٤٨٠,٠٠٠	٧٠	٧٠	٤,٣٤٥,٩٣٦,٠٠٠	٤,٣٤٥,٩٣٦,٠٠٠
شركة معادن وعد الشمال للفوسفات	إستخراج الفوسفات وإنتاج الأسمدة	٧,٩٤٢,٥٠١,٨٧٥	٧,٩٤٢,٥٠١,٨٧٥	٦٠	٦٠	٤,٧٦٥,٥٠١,١٢٥	٤,٧٦٥,٥٠١,١٢٥
المجموع الفرعي						٢٠,٧١٩,٦٠٢,٤٠٣	٢٠,٧١٩,٦٠٢,٤٠٣
المشاريع المشتركة							
شركة معادن والصحراء للبتروكيماويات*	إنتاج الصودا الكاوية المركزة وثاني كلوريد الإثيلين	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠	٥٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
شركة معادن باريك للنحاس	إنتاج النحاس والمعادن المصاحبة	٤٠٤,٩٦٥,٢٩١	٤٠٤,٩٦٥,٢٩١	٥٠	٥٠	٢٠٢,٤٨٢,٦٤٦	٢٠٢,٤٨٢,٦٤٦
المجموع الفرعي						٦٥٢,٤٨٢,٦٤٦	٦٥٢,٤٨٢,٦٤٦
المجموع						٢١,٣٧٢,٠٨٥,٠٤٩	٢١,٣٧٢,٠٨٥,٠٤٩

جميع الشركات التابعة والمشاريع المشتركة الموضحة أعلاه تأسست في المملكة العربية السعودية.

شركة التعدين العربية السعودية ("معادن")
(شركة مساهمة سعودية)
المعلومات المالية التصورية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

رقم السجل التجاري	١٠١٠١٦٤٣٩١	
أعضاء مجلس الإدارة	معالي المهندس / خالد بن عبدالعزيز الفالح	- رئيس مجلس الإدارة
	معالي الأستاذ / سليمان بن عبدالرحمن القويز	- نائب رئيس مجلس الإدارة
	معالي المهندس / عبدالله بن إبراهيم السعدان	
	معالي المهندس / خالد بن صالح المديفر	
	سعادة المهندس / عبدالله بن محمد العيسى	
	سعادة السيدة / لبنى بنت سليمان العليان	
	سعادة المهندس / عزام بن ياسر شلبي	
	سعادة الدكتور / كلاوس كريستيان كلينفلند	
	سعادة الأستاذ / ريتشارد أوبراين	
العنوان المسجل	بناية رقم ٣٩٥ طريق أبو بكر الصديق / جنوب مخرج ٦ - الطريق الدائري الشمالي الرياض ١١٥٣٧ المملكة العربية السعودية	
العنوان البريدي	ص. ب ٦٨٨٦١ الرياض ١١٥٣٧ المملكة العربية السعودية	
البنك الذي تتعامل معه الشركة	البنك السعودي البريطاني (ساب)	
مراجعي الحسابات	برايس ووتر هاوس كوبرز برج المملكة - الطابق الحادي والعشرون طريق الملك فهد الرياض ١١٤١٤ المملكة العربية السعودية	

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)
(شركة مساهمة سعودية)
بيان مسؤولية أعضاء مجلس الإدارة عن تجميع وإعتماد المعلومات المالية التصورية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إن البيان التالي والذي يجب أن يقرأ بالتزامن مع تقرير تأكيدات الممارس المستقل عن تجميع المعلومات المالية التصورية الموحدة والمدرجة في تعميم المساهمين المذكورة في الصفحات من ٤ إلى ٦، قد تم وضعه للتمييز بين مسؤوليات إدارة الشركة ومسؤوليات الممارسين المستقلين بشأن تجميع المعلومات المالية التصورية الموحدة لشركة التعدين العربية السعودية (معادن) ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة").

إن مسؤولية الإدارة هي تجميع المعلومات المالية التصورية الموحدة والتي تتكون من المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وأدائها المالي والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المعمول بها كما هو موضح في إيضاح رقم ١ من المعلومات المالية التصورية الموحدة ووفقاً للمتطلبات في الملحق رقم ١٣ من قواعد طرح الأوراق المالية والإلتزامات المستمرة الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية.

وعند تجميع المعلومات المالية التصورية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن:

- إختيار سياسات محاسبية ملائمة وتطبيقها على أساس منتظم،
- عمل الأحكام والتقديرات المعقولة والمبنية على أساس مبدأ الحيطة والحذر،
- تحديد ما إذا تم تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA)، كما تم إعتمادها في المملكة العربية السعودية وأنه تم الإفصاح عن وتوضيح أي إنحراف جوهري عن تلك المعايير في المعلومات المالية التصورية الموحدة و
- تجميع المعلومات المالية التصورية الموحدة وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ما لم يكن من غير المناسب إفتراض بأن المجموعة والشركات سوف تستمر في أعمالها في المستقبل المنظور.

تم إعتماد والمصادقة على إصدار المعلومات المالية التصورية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ الواردة في الصفحات من ٧ إلى ١٥ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ شوال ١٤٤٠ هـ (الموافق ٣ يوليو ٢٠١٩)، وتم توقيعها نيابة عن مجلس الإدارة من قبل :

معالي الأستاذ / سليمان بن عبدالرحمن القويز	**الأستاذ / دارن ديفيس**	**الأستاذ / علي بن سعيد القحطاني**
عضو مجلس الإدارة المفوض	**رئيس الشركة وكبير المدراء التنفيذيين المكلف**	**نائب الرئيس للمالية والمدير المالي المكلف**

٣٠ شوال ١٤٤٠ هـ
٣ يوليو ٢٠١٩
الرياض
المملكة العربية السعودية

تقرير تأكيد الممارس المستقل عن تجميع المعلومات المالية الموحدة التصورية المضمنة في تعميم المساهمين

إلى السادة/ مساهمي شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

تقرير حول تجميع المعلومات المالية الموحدة التصورية

لقد قمنا بإنجاز ارتباط التأكيد لإعداد تقرير عن تجميع المعلومات المالية الموحدة التصورية لشركة التعدين العربية السعودية (معادن) ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين، "المجموعة") من قبل إدارة المجموعة. تتكون المعلومات المالية الموحدة التصورية من قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة التصورية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قائمة المركز المالي الموحدة التصورية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وقائمة للتدفقات النقدية الموحدة التصورية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، والإيضاحات المتعلقة بها ("المعلومات المالية الموحدة التصورية"). إن الضوابط الضرورية التي على أساسها قامت إدارة المجموعة بتجميع المعلومات المالية الموحدة التصورية تم تحديدها في الملحق رقم ١٣ من القواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بالمملكة العربية السعودية. والمبينة في الإيضاح رقم ١ حول المعلومات المالية الموحدة التصورية ("الضوابط الضرورية").

وقد تم تجميع المعلومات المالية الموحدة التصورية من قبل إدارة المجموعة لتوضيح تأثير المعاملات والافتراضات المتعلقة بها ("المعاملات")، المبينة في الإيضاح رقم ١ حول المعلومات المالية الموحدة التصورية، على المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، فيما لو تمت المعاملات في ١ يناير ٢٠١٨. كجزء من هذه العملية، تم استخراج معلومات عن المركز المالي الموحد للمجموعة، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية من قبل إدارة المجموعة من القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، والتي قامت بنشر تقرير مراجعة غير متحفظ بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠١٩.

مسؤولية إدارة المجموعة عن المعلومات المالية الموحدة التصورية

إن إدارة المجموعة مسؤولة عن تجميع المعلومات المالية الموحدة التصورية على أساس الضوابط الضرورية المبينة في إيضاح رقم ١ حول المعلومات المالية الموحدة التصورية ووفقاً لمتطلبات الملحق رقم ١٣ من قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بالمملكة العربية السعودية.

استقلالنا ومراقبة الجودة

لقد التزمنا بمتطلبات الاستقلال وفقاً *لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية*، والمتطلبات الأخلاقية المناسبة لارتباط التأكيد المعقول في المملكة العربية السعودية، والتي تشمل الاستقلال وغيرها من المتطلبات تستند إلى المبادئ الأساسية للنزاهة والموضوعية والكفاءة المهنية والعناية الواجبة والسرية والسلوك المهني.

يطبق المكتب المعيار الدولي لضبط الجودة رقم ١، المعتمد في المملكة العربية السعودية، وبناء عليه حيث تحتفظ بنظام شامل لمراقبة الجودة بما في ذلك السياسات والإجراءات الموثقة المتعلقة بالامتثال للمتطلبات الأخلاقية والمعايير المهنية والمتطلبات القانونية والتنظيمية المعمول بها.

برايس وترهاوس كوبرز، ترخيص رقم (٣٥)، برج المملكة، ص.ب. ٨٢٨٢، الرياض ١١٤٨٢، المملكة العربية السعودية
هاتف: ٢١١٠٤٠٠ (١١) ٩٦٦+، فاكس: ٢١١٠٤٠١ (١١) ٩٦٦+ www.pwc.com/middle-east

pwc

مسؤوليات الممارس

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول ما إذا كانت المعلومات المالية الموحدة التصورية قد تم تجميعها، من جميع النواحي الجوهرية، من قبل إدارة المجموعة وفقا للضوابط الضرورية المبينة في إيضاح رقم ١ حول المعلومات المالية الموحدة التصورية.

لقد قمنا بتنفيذ الارتباط وفقاً للمعيار الدولي ارتباطات التأكيد ٣٤٢٠، "ارتباطات التأكيد لإعداد تقرير عن تجميع المعلومات المالية التصورية المضمنة في نشرات الاكتتاب"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتطلب هذا المعيار من الممارس تخطيط وتنفيذ إجراءات للحصول على تأكيد معقول بشأن ما اذا كانت إدارة المجموعة قد جمعت، من جميع النواحي الجوهرية، المعلومات المالية الموحدة التصورية على أساس الضوابط الضرورية المبينة في إيضاح رقم ١ حول المعلومات المالية الموحدة التصورية.

لأغراض هذه الارتباط، لسنا مسؤولين عن تحديث او إعادة إصدارية تقارير او آراء عن أية معلومات مالية تاريخية مستخدمة في تجميع المعلومات المالية التصورية، ولا نتحمل في سياق هذا الارتباط، تنفيذ مراجعة أو فحص على المعلومات المالية المستخدمة في تجميع المعلومات المالية الموحدة التصورية.

ويتمثل الغرض من المعلومات المالية التصورية المضمنة في تعيم المساهمين فقط في توضيح تأثير حدث أو معاملة مهمة على المعلومات المالية غير المعدلة للمنشأة، كما لو أن الحدث قد وقع أو أن المعاملة قد تمت في تاريخ سابق تم اختياره لأغراض التوضيح . وبناء عليه، فإننا لا نقدم أي تأكيد بأن النتيجة الفعلية للمعاملة المتوقع حدوثها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كان يمكن أن تكون كما هي معروضة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

ويشتمل ارتباط التأكيد المعقول لإعداد تقرير عما إذا كانت المعلومات المالية الموحدة التصورية قد تم تجميعها، من جميع الجوانب الجوهرية، على أساس الضوابط الضرورية، على تنفيذ إجراءات لتقويم ما إذا كانت الضوابط المنطبقة المستخدمة من قبل إدارة المجموعة في تجميع المعلومات المالية التصورية توفر أساساً معقولا لعرض التأثيرات المهمة المتعلقة بشكل مباشر إلى الحدث أو المعاملة، والحصول على ما يكفي من الأدلة المناسبة بشأن ما اذا كانت:

- التعديلات التصورية ذات العلاقة تعطي تأثيراً مناسباً على هذه الضوابط؛ و
- المعلومات المالية الموحدة التصورية تعكس التطبيق السليم لتلك التعديلات على المعلومات المالية غير المعدلة.

وتعتمد الإجراءات المختارة على حكم الممارس، مع مراعاة فهمه لطبيعة المجموعة، والحدث أو المعاملة المتعلقة بتجميع المعلومات المالية الموحدة التصورية، وظروف الارتباط الأخرى المتعلقة بها .

ويتطوي الارتباط أيضاً على تقييم العرض العام للمعلومات المالية الموحدة التصورية.

ونعتقد أن الأدلة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا .

الرأي

في رأينا، تم تجميع المعلومات المالية الموحدة التصورية، من جميع النواحي الجوهرية، على أساس الضوابط الضرورية المبينة في أيضاح رقم ١ حول المعلومات المالية الموحدة التصورية.

برايس ووترهاوس كوبرز

عمر محمد السقا
ترخيص رقم ٣٦٩

٣٠ شوال ١٤٤٠هـ
(٣ يوليو ٢٠١٩)

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر التصورية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	تعديلات تصورية	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تصورية)
المبيعات		١٤,١٧٠,٧٥٩,٩٢٠	-	١٤,١٧٠,٧٥٩,٩٢٠
تكلفة المبيعات		(٩,٠٦٨,٨٧٧,٢٦٨)	-	(٩,٠٦٨,٨٧٧,٢٦٨)
إجمالي الربح		٥,١٠١,٨٨٢,٦٥٢	-	٥,١٠١,٨٨٢,٦٥٢
المصاريف التشغيلية				
مصاريف بيع وتسويق وتوزيع		(٥٦٥,٨٠٨,٦٦٩)	-	(٥٦٥,٨٠٨,٦٦٩)
مصاريف عمومية وإدارية		(٤٦٣,٤٧٠,١٦٨)	-	(٤٦٣,٤٧٠,١٦٨)
مصاريف إستكشاف وخدمات فنية		(٩٥,٤٣٧,٩٥٠)	-	(٩٥,٤٣٧,٩٥٠)
عكس / (إنخفاض في قيمة) الموجودات غير المتداولة، بالصافي		٤٦,٤٨٠,٠٨٣	-	٤٦,٤٨٠,٠٨٣
الربح التشغيلي		٤,٠٢٣,٦٤٥,٩٤٨	-	٤,٠٢٣,٦٤٥,٩٤٨
الإيرادات / (المصاريف) الأخرى				
دخل من ودائع لأجل		١٢٣,٩٤٢,١٢٢	-	١٢٣,٩٤٢,١٢٢
تكلفة تمويل	٢	(١,٧٥٣,٤٠٣,٦٢٠)	٥٧,٩٣٩,٢٤٦	(١,٦٩٥,٤٦٤,٣٧٤)
مصاريف أُخرى، بالصافي		(٣,٣٢٥,٦١٠)	-	(٣,٣٢٥,٦١٠)
الحصة في صافي ربح مشروع مشترك تم المحاسبة عنه بإستخدام طريقة حقوق الملكية		١٤٣,٥٣٥,٣٠٦	-	١٤٣,٥٣٥,٣٠٦
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		٢,٥٣٤,٣٩٤,١٤٦	٥٧,٩٣٩,٢٤٦	٢,٥٩٢,٣٣٣,٣٩٢
ضريبة الدخل		(٧٢,٥٢٦,٣٦٧)	-	(٧٢,٥٢٦,٣٦٧)
مصروف الزكاة		(٢١٦,٢٣٢,٣٥٥)	-	(٢١٦,٢٣٢,٣٥٥)
الربح للسنة		٢,٢٤٥,٦٣٥,٤٢٤	٥٧,٩٣٩,٢٤٦	٢,٣٠٣,٥٧٤,٦٧٠
الخسارة الشاملة الأخرى				
بنود يمكن أن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في فترات لاحقة				
تحوط التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة		(٢٦,٩٤٠,٨٦٣)	-	(٢٦,٩٤٠,٨٦٣)
بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في فترات لاحقة				
خسائر عائدة إلى إعادة قياس إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين		(٢٤,١٦٢,٨٨١)	-	(٢٤,١٦٢,٨٨١)
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة		(٥١,١٠٣,٧٤٤)	-	(٥١,١٠٣,٧٤٤)
مجموع الدخل الشامل للسنة		٢,١٩٤,٥٣١,٦٨٠	٥٧,٩٣٩,٢٤٦	٢,٢٥٢,٤٧٠,٩٢٦

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر التصورية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

	ايضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	تعديلات تصورية	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تصورية)
ربح السنة العائد لـــ :				
حملة الأسهم العادية للشركة الأم		١,٨٤٧,٩١٧,٠٨٠	٧١,٠٢١,٢٣٥	١,٩١٨,٩٣٨,٣١٥
حقوق الملكية غير المسيطرة		٣٩٧,٧١٨,٣٤٤	(١٣,٠٨١,٩٨٩)	٣٨٤,٦٣٦,٣٥٥
		٢,٢٤٥,٦٣٥,٤٢٤	٥٧,٩٣٩,٢٤٦	٢,٣٠٣,٥٧٤,٦٧٠
مجموع الدخل الشامل للسنة العائد لـــ :				
حملة الأسهم العادية للشركة الأم		١,٨٠٦,٤٩١,٧١١	٧١,٠٢١,٢٣٥	١,٨٧٧,٥١٢,٩٤٦
حقوق الملكية غير المسيطرة		٣٨٨,٠٣٩,٩٦٩	(١٣,٠٨١,٩٨٩)	٣٧٤,٩٥٧,٩٨٠
		٢,١٩٤,٥٣١,٦٨٠	٥٧,٩٣٩,٢٤٦	٢,٢٥٢,٤٧٠,٩٢٦
ربحية السهم العادي (بالريال السعودي)				
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المستمرة والعائدة لحملة الأسهم العادية للشركة الأم	٣	١,٥٨	–	١,٥٦

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي التصورية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	تعديلات تصورية	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تصورية)
الموجودات				
موجودات غير متداولة				
ممتلكات تعدين		١٠,٠٤٥,٠٤٢,٨٥٤	–	١٠,٠٤٥,٠٤٢,٨٥٤
ممتلكات ومصانع ومعدات		٦٦,٤٨٢,٣٥٣,١٤٤	–	٦٦,٤٨٢,٣٥٣,١٤٤
مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ		٢,١٩٧,٠٢٩,٢٨٥	–	٢,١٩٧,٠٢٩,٢٨٥
موجودات غير ملموسة		٣٤٠,١٨٧,٨٨٢	–	٣٤٠,١٨٧,٨٨٢
إستثمار في مشروع مشترك		١,٤٢٣,٥٢٦,٠٨٤	–	١,٤٢٣,٥٢٦,٠٨٤
موجودات ضريبة مؤجلة		٥٩٧,٨٣٧,٨٠٨	–	٥٩٧,٨٣٧,٨٠٨
إستثمارات أخرى		٤٣,١٨٥,٠٠٠	–	٤٣,١٨٥,٠٠٠
موجودات غير متداولة أخرى		١,٠٧٨,٧٠٦,١٣٨	–	١,٠٧٨,٧٠٦,١٣٨
مجموع الموجودات غير المتداولة		٨٢,٢٠٧,٨٦٨,١٩٥	–	٨٢,٢٠٧,٨٦٨,١٩٥
موجودات متداولة				
إستثمارات أخرى		٤,٦٦٥,٠٠٠	–	٤,٦٦٥,٠٠٠
مستحق من شريك في مشروع مشترك		٣٦,٦٨٦,٠٤١	–	٣٦,٦٨٦,٠٤١
دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً		٢٩٢,٢٦٢,٧١٧	–	٢٩٢,٢٦٢,٧١٧
مخزون		٤,٣١١,٩٢٩,٧١٤	–	٤,٣١١,٩٢٩,٧١٤
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٤	٢,٢٤٩,٨٩٣,٤٧٥	١١٠,٠٥٨,٧٢٦	٢,٣٥٩,٩٥٢,٢٠١
ودائع لأجل		٣,٥٣٢,٧٩٨,٨٠٦	–	٣,٥٣٢,٧٩٨,٨٠٦
نقد ومعادلات النقد		٥,٣٩٣,١٦٢,٠٦٤	–	٥,٣٩٣,١٦٢,٠٦٤
مجموع الموجودات المتداولة		١٥,٨٢١,٣٩٧,٨١٧	١١٠,٠٥٨,٧٢٦	١٥,٩٣١,٤٥٦,٥٤٣
مجموع الموجودات		٩٨,٠٢٩,٢٦٦,٠١٢	١١٠,٠٥٨,٧٢٦	٩٨,١٣٩,٣٢٤,٧٣٨
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
رأس المال	٥	١١,٦٨٤,٧٨٢,٦١٠	٦١٤,٢٣٠,٢٥٠	١٢,٢٩٩,٠١٢,٨٦٠
إحتياطي نظامي				
علاوة إصدار	٦	٨,٣٩١,٣٥١,٦٩٧	٢,٣٧٢,١٥٧,٢٥٠	١٠,٧٦٣,٥٠٨,٩٤٧
تحويلات من صافي الدخل		١,٠٥٤,٢٥١,٤٣٩	–	١,٠٥٤,٢٥١,٤٣٩
أرباح مبقاة		٦,٧٧٢,٣٤٤,٩٨٧	٧١,٠٢١,٢٣٥	٦,٨٤٣,٣٦٦,٢٢٢
حقوق الملكية العائدة لحملة الأسهم العادية للشركة الأم		٢٧,٩٠٢,٧٣٠,٧٣٣	٣,٠٥٧,٤٠٨,٧٣٥	٣٠,٩٦٠,١٣٩,٤٦٨
حقوق الملكية غير المسيطرة		٨,٧٩١,٦٩٥,٥١٥	(١٣,٠٨١,٩٨٩)	٨,٧٧٨,٦١٣,٥٢٦
مجموع حقوق الملكية		٣٦,٦٩٤,٤٢٦,٢٤٨	٣,٠٤٤,٣٢٦,٧٤٦	٣٩,٧٣٨,٧٥٢,٩٩٤

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي التصورية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	تعديلات تصورية	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تصورية)
مطلوبات غير متداولة				
مطلوبات ضريبة مؤجلة		٦٠٧,٣١٧,٦٤٤	–	٦٠٧,٣١٧,٦٤٤
مستحق لشريك في مشروع مشترك		١٩٥,٢٦٧,٦٩٠	–	١٩٥,٢٦٧,٦٩٠
قروض طويلة الأجل	٧	٥١,٤٠٣,٧٣٠,٩٠٣	(٢,٩٣٤,٢٦٨,٠٢٠)	٤٨,٤٦٩,٤٦٢,٨٨٣
مخصص إلتزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك		٣٨٥,٦٢٥,٣٢٩	–	٣٨٥,٦٢٥,٣٢٩
الجزء غير المتداول من إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي		٥,٧٢٠,٨١٠	–	٥,٧٢٠,٨١٠
أدوات مالية مشتقة		٢٨,٨٨٨,٩٠٨	–	٢٨,٨٨٨,٩٠٨
منافع الموظفين		٦١٨,٤٦٣,٧٤٠	–	٦١٨,٤٦٣,٧٤٠
مطلوبات مشاريع وذمم تجارية وأخرى		٣٠١,٥٦٣,٨١٨	–	٣٠١,٥٦٣,٨١٨
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٥٣,٥٤٦,٥٧٨,٨٤٢	(٢,٩٣٤,٢٦٨,٠٢٠)	٥٠,٦١٢,٣١٠,٨٢٢
مطلوبات متداولة				
مطلوبات مشاريع وذمم تجارية وأخرى		٢,٢١٥,٣٩٢,١١٢	–	٢,٢١٥,٣٩٢,١١٢
مصاريف مستحقة		٢,٠٧٣,١٤٦,٣٩٦	–	٢,٠٧٣,١٤٦,٣٩٦
زكاة وضريبة دخل مستحقة		١٩٠,٧٠١,٥٧١	–	١٩٠,٧٠١,٥٧١
رسوم إمتياز مستحقة		١٢٤,٨٠٠,٤٤٨	–	١٢٤,٨٠٠,٤٤٨
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	٥ ، ٦ ، ٧	٣,١٦٢,٧٥٧,٤٢٥	–	٣,١٦٢,٧٥٧,٤٢٥
الجزء المتداول من إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي		٢١,٤٦٢,٩٧٠	–	٢١,٤٦٢,٩٧٠
مجموع المطلوبات المتداولة		٧,٧٨٨,٢٦٠,٩٢٢	–	٧,٧٨٨,٢٦٠,٩٢٢
مجموع المطلوبات		٦١,٣٣٤,٨٣٩,٧٦٤	(٢,٩٣٤,٢٦٨,٠٢٠)	٥٨,٤٠٠,٥٧١,٧٤٤
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٩٨,٠٢٩,٢٦٦,٠١٢	١١٠,٠٥٨,٧٢٦	٩٨,١٣٩,٣٢٤,٧٣٨

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية التصورية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

	إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	تعديلات تصورية	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تصورية)
الأنشطة التشغيلية				
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	٢	٢,٥٣٤,٣٩٤,١٤٦	٥٧,٩٣٩,٢٤٦	٢,٥٩٢,٣٣٣,٣٩٢
تعديلات لبنود غير نقدية:				
خسارة مخزون		-	-	-
(عكس) / إنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة، بالصافي		(٤٦,٤٨٠,٠٨٣)	-	(٤٦,٤٨٠,٠٨٣)
دخل من ودائع لأجل		(١٢٣,٩٤٢,١٢٢)	-	(١٢٣,٩٤٢,١٢٢)
تكلفة تمويل	٢	١,٧٥٣,٤٠٣,٦٢٠	(٥٧,٩٣٩,٢٤٦)	١,٦٩٥,٤٦٤,٣٧٤
تسوية متعلقة بممتلكات تعدين		-	-	-
إستهلاك ممتلكات تعدين		٦٢٦,٣٨١,٨٢٩	-	٦٢٦,٣٨١,٨٢٩
تسوية متعلقة بممتلكات ومصانع ومعدات		٣,٧٠٢,٤٢٥	-	٣,٧٠٢,٤٢٥
إستهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات		٢,٥٢٩,٣٤٩,٨٤٥	-	٢,٥٢٩,٣٤٩,٨٤٥
إطفاء موجودات غير ملموسة		٣٧,٤٩٩,٧٦٢	-	٣٧,٤٩٩,٧٦٢
الحصة في صافي ربح مشروع مشترك		(١٤٣,٥٣٥,٣٠٦)	-	(١٤٣,٥٣٥,٣٠٦)
شطب قطع غيار متقادمة وبطيئة الحركة ومواد مستهلكة		١,٣٨٦,٩٦٠	-	١,٣٨٦,٩٦٠
مخصص مخزون مواد متقادمة		٤٦,٠١٢,٠٩٢	-	٤٦,٠١٢,٠٩٢
مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والأخرى		١٨٥,٣٩٠	-	١٨٥,٣٩٠
مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة على ودائع لأجل		١,٢٥٩,٦٦٦	-	١,٢٥٩,٦٦٦
تكلفة الخدمة الحالية لمنافع إنتهاء خدمات الموظفين		٩٣,٦١٧,٢١١	-	٩٣,٦١٧,٢١١
مساهمة في خطة الإدخار للموظفين		٤١,٦٢٠,٣٣٣	-	٤١,٦٢٠,٣٣٣
مخصص رسوم إمتياز		١٢٣,٧٩٢,٣٥٣	-	١٢٣,٧٩٢,٣٥٣
التغيرات في رأس المال العامل:				
دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً		(١٣٨,٠٢٢,٤٧٤)	-	(١٣٨,٠٢٢,٤٧٤)
مخزون		(٩٠٧,٦٦١,١٥٠)	-	(٩٠٧,٦٦١,١٥٠)
ذمم مدينة تجارية وأخرى		(٢٠٦,٤٥٣,٦٣٨)	-	(٢٠٦,٤٥٣,٦٣٨)
مطلوبات مشاريع وأخرى - تجارية		(٩٥,٣٦٩,٦١١)	-	(٩٥,٣٦٩,٦١١)
مصاريف مستحقة - تجارية		٢٩٢,١٦١,٤١٦	-	٢٩٢,١٦١,٤١٦
منافع إنتهاء الخدمات المدفوعة للموظفين		(٥٨,٠١٠,٥٥٥)	-	(٥٨,٠١٠,٥٥٥)
سحوبات الموظفين من خطة الإدخار		(٣٨,٤٤٧,٣٤٧)	-	(٣٨,٤٤٧,٣٤٧)
زكاة مدفوعة		(١٤٢,٦٧٦,٣٥٢)	-	(١٤٢,٦٧٦,٣٥٢)
ضريبة دخل مدفوعة		(١٤,٣١١,٧٩١)	-	(١٤,٣١١,٧٩١)
رسوم إمتياز مدفوعة		(٧٢,٠٧١,٢٥٩)	-	(٧٢,٠٧١,٢٥٩)
تكلفة تمويل مدفوعة		(٢,١١٨,١٩٦,٤٠٦)	-	(٢,١١٨,١٩٦,٤٠٦)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		٣,٩٧٩,٥٨٨,٩٥٤	-	٣,٩٧٩,٥٨٨,٩٥٤

	إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	تعديلات تصورية	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تصورية)
الأنشطة الإستثمارية				
دخل مستلم من ودائع لأجل		١١٤,١٩٥,٦٥٣	-	١١٤,١٩٥,٦٥٣
إضافات لممتلكات تعدين		(٢٧٥,١٤٥,٨٢٩)	-	(٢٧٥,١٤٥,٨٢٩)
إضافات لممتلكات ومصانع ومعدات		(٢٧٨,٧٧٤,٣٥٩)	-	(٢٧٨,٧٧٤,٣٥٩)
إضافات لمشاريع رأسمالية قيد التنفيذ		(١,١٤٢,٢٤٦,٩٥٥)	-	(١,١٤٢,٢٤٦,٩٥٥)
إضافات لموجودات غير ملموسة		(١١٥,١٧٣)	-	(١١٥,١٧٣)
إضافة لإستثمار في مشروع مشترك		-	-	-
إستثمارات أخرى		٢,١٥٠,٠٠٠	-	٢,١٥٠,٠٠٠
مستحق من شركاء في مشروع مشترك		(٢٣,٠٣٣,٩٦٦)	-	(٢٣,٠٣٣,٩٦٦)
(زيادة) / نقص في ودائع لأجل		(١,٢٩٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١,٢٩٥,٠٠٠,٠٠٠)
زيادة في النقد المقيد		(٣,١٧٢,٩٨٦)	-	(٣,١٧٢,٩٨٦)
مطلوبات مشاريع وأخرى - مشاريع		(٣٩٤,٢٥١,١٩٨)	-	(٣٩٤,٢٥١,١٩٨)
مصاريف مستحقة - مشاريع		(٣١٧,٠٦٧,١٥٩)	-	(٣١٧,٠٦٧,١٥٩)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية		(٣,٦١٢,٤٦١,٩٧٢)	-	(٣,٦١٢,٤٦١,٩٧٢)

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	تعديلات تصورية	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تصورية)
الأنشطة التمويلية			
مستحق إلى شريك في مشروع مشترك	٢٣,٠٣٣,٩٦٦	-	٢٣,٠٣٣,٩٦٦
متحصلات من قروض طويلة الأجل	١٠,٠١٢,٢٠٢,٠٣٩	-	١٠,٠١٢,٢٠٢,٠٣٩
سداد قروض طويلة الأجل	(٩,٣٢٦,٧٢٦,٩٧٣)	-	(٩,٣٢٦,٧٢٦,٩٧٣)
إلتزامات بموجب عقد إيجار تمويلي	(٣٧,٢٦٣,٩٦٦)	-	(٣٧,٢٦٣,٩٦٦)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية	٦٧١,٢٤٥,٠٦٦	-	٦٧١,٢٤٥,٠٦٦
صافي التغير في النقد ومعادلات النقد	١,٠٣٨,٣٧٢,٠٤٨	-	١,٠٣٨,٣٧٢,٠٤٨
النقد ومعادلات النقد غير المقيدة كما في بداية السنة	٤,٢٨١,٧٤٤,١٥٩	-	٤,٢٨١,٧٤٤,١٥٩
النقد ومعادلات النقد غير المقيدة كما في نهاية السنة	٥,٣٢٠,١١٦,٢٠٧	-	٥,٣٢٠,١١٦,٢٠٧

١- أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية التصورية الموحدة من قبل الإدارة لتوضيح الأثر المالي للمعاملات المذكورة أدناه على القوائم المالية التاريخية الموحدة لشركة التعدين العربية السعودية (معادن) («الشركة») والشركات التابعة (مجتمعة «المجموعة») كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كما لو كانت المعاملات تمت في ١ يناير ٢٠١٨ وتتضمن القوائم التصورية الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتدفقات النقدية والمركز المالي والتعديلات الناتجة خلال الفترة المتبقية من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تم تضمين المعلومات المالية التصورية الموحدة المرفقة لأغراض التوضيح فقط، والتعديلات التصورية بناءاً على إفتراضات والتي تم توضيحها في الإيضاحات المرفقة. توضح المعلومات المالية التصورية الموحدة بسبب طبيعتها، ماذا سيكون الأثر إذا كانت المعاملات قد تمت في وقت مبكر ولا تمثل النتائج المالية أو الوضع الفعلي للمجموعة، ولا تعطي أي مؤشر للنتائج أو الوضع المالي المستقبلي لأنشطة المجموعة عند إكتمال المعاملات المذكورة أدناه.

تتكون المعلومات المالية التصورية الموحدة من:

- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر التصورية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨،
- قائمة المركز المالي التصورية الموحدة كما في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية التصورية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- إيضاحات حول المعلومات المالية التصورية الموحدة.

إستخدمت الإدارة القوائم المالية الموحدة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ لإعداد المعلومات المالية التصورية الموحدة المرفقة، والتي تتوافق مع مع المعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، كما تم إعتمادها في المملكة العربية السعودية.

توضح المعلومات المالية التصورية الموحدة الأثر المالي للمعاملات التالية:

- تحويل القرض طويل الأجل لشركة معادن للدرفلة (شركة معادن للدرفلة إحدى الشركات التابعة لشركة معادن) والمقدم من صندوق الإستثمارات العامة والبالغ قيمته ٢,٩٨٦,٣٨٧,٥٠٠ ريال سعودي إلى شركة معادن كما في ١ يناير ٢٠١٨. وقد نتج عن ذلك تغيير القروض طويلة الأجل لشركة معادن للدرفلة والمستحقة لصندوق الإستثمارات العامة إلى قرض مساهمين مدعوم طويل الأجل من شركة معادن في سجلات شركة معادن للدرفلة وقرض حالي مستحق لصندوق الإستثمارات العامة في سجلات شركة معادن (إيضاح ٧).
- الزيادة في رأس المال المصدر لشركة معادن من خلال تحويل القرض الحالي لصندوق الإستثمارات العامة. وقد نتج عن ذلك زيادة في رأس المال وعلاوة الإصدار بسبب الزيادة في إجمالي عدد الأسهم المصدرة والمحتسبة بناءاً على أساس متوسط سعر السوق المرجح لأسهم الشركة على أساس الكمية لمدة ٥ أيام تداول مباشرة قبل ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (إيضاح ٥ و ٦).

تأثرت المعلومات المالية التصورية الموحدة بالإفتراضات التالية:

- تم تحديد سعر إصدار الأسهم لأغراض إعداد المعلومات المالية التصورية الموحدة على أساس ٥ أيام تداول مباشرة قبل ومتضمنة ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.
- نتيجة لإستبعاد القرض طويل الأجل لصندوق الإستثمارات العامة في سجلات شركة معادن للدرفلة، فقد أدى ذلك إلى توفير تكلفة التمويل المدفوعة من قبل شركة معادن للدرفلة إلى صندوق الإستثمارات العامة، والتي تعتبر خارج المجموعة وتم تضمينها في الذمم المدينة التجارية والأخرى فقط لغرض إعداد المعلومات المالية التصورية الموحدة هذه. سداد نفس تكلفة التمويل على قرض المساهمين المدعوم من شركة معادن، والتي تعتبر داخل المجموعة نتج عنه إستبعادها على مستوى التوحيد وتوفير في التدفقات النقدية خارج المجموعة. لم يتم تقديم أي إفتراضات أخرى فيما يتعلق بإدخار النقد والدخل من الفوائد الناتجة عنه أو تسوية الذمم المدينة لغرض المعلومات المالية التصورية الموحدة هذه.

٢- تكلفة التمويل

	إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	تعديلات تصورية	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تصورية)
الرصيد كما تم الإفصاح عنه		١,٧٥٣,٤٠٣,٦٢٠	-	١,٧٥٣,٤٠٣,٦٢٠
تعديلات تصورية - نتج عن إستبعاد القرض طويل الأجل لشركة معادن للدرفلة والمقدم من صندوق الإستثمارات العامة وتحويله إلى شركة معادن والبالغ قيمته ٢,٩٨٦,٣٨٧,٥٠٠ ريال سعودي إنخفاض في تكلفة التمويل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ١١٠,٠٥٨,٧٢٦ ريال سعودي على إعتبار أن التحويل تم بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨. تم التعامل مع تكلفة التمويل المتعلقة بقرض صندوق الإستثمارات العامة كتكلفة تمويل متعلقة بقرض المساهمين المدعوم من شركة معادن إلى شركة معادن للدرفلة وتم إستبعادها على مستوى التوحيد بإعتبارها معاملة متداخلة بين المجموعة. يُحتسب معدل العمولة على المبلغ الأساسي للقرض المسحوب لكل فترة عمولة بناءاً على معدل لايبور زائداً ١,٥٪.	٤	-	(١١٠,٠٥٨,٧٢٦)	(١١٠,٠٥٨,٧٢٦)
تعديلات تصورية - تم تحميل تكلفة المعاملة غير المطفأة كمصروف في سجلات شركة معادن للدرفلة نتيجة إستبعاد قرض صندوق الإستثمارات العامة من سجلات شركة معادن للدرفلة مما أدى إلى زيادة تكلفة التمويل بمبلغ ٥٢,١١٩,٤٨٠ ريال سعودي.	٧	-	٥٢,١١٩,٤٨٠	٥٢,١١٩,٤٨٠
المجموع		١,٧٥٣,٤٠٣,٦٢٠	(٥٧,٩٣٩,٢٤٦)	١,٦٩٥,٤٦٤,٣٧٤

٣- ربحية السهم العادي

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	تعديلات تصورية	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تصورية)
الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم	١,٨٤٧,٩١٧,٠٨٠	٧١,٠٢١,٢٣٥	١,٩١٨,٩٣٨,٣١٥
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدم كمقام في حساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة	١,١٦٨,٤٧٨,٢٦١	٦١,٤٢٣,٠٢٥	١,٢٢٩,٩٠١,٢٨٦
ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم العادي من العمليات المستمرة	١,٥٨		١,٥٦

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

٤- ذمم مدينة تجارية وأخرى

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	تعديلات تصورية	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تصورية)
الرصيد كما تم الإفصاح عنه		٢,٢٤٩,٨٩٣,٤٧٥	-	٢,٢٤٩,٨٩٣,٤٧٥
تعديلات تصورية - نتج عن إستبعاد القرض طويل الأجل لشركة معادن للدرفلة وتحويله إلى شركة معادن والمقدم من صندوق الإستثمارات العامة والبالغ قيمته ٢,٩٨٦,٣٨٧,٥٠٠ ريال سعودي إنخفاض في تكلفة التمويل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ١١٠,٠٥٨,٧٢٦ ريال سعودي على إعتبار أن التحويل تم بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨. تم التعامل مع تكلفة التمويل المتعلقة بقرض صندوق الإستثمارات العامة كتكلفة تمويل متعلقة بقرض المساهمين المدعوم من شركة معادن إلى شركة معادن للدرفلة وتم إستبعادها على مستوى التوحيد بإعتبارها معاملة متداخلة بين المجموعة وبالتالي تم عكس سداد تكلفة التمويل إلى صندوق الإستثمارات العامة من قبل شركة معادن للدرفلة لعام ٢٠١٨ وتم إدراجها في الذمم المدينة التجارية والأخرى على مستوى التوحيد لغرض المعلومات المالية التصورية الموحدة هذه.	٢	-	١١٠,٠٥٨,٧٢٦	١١٠,٠٥٨,٧٢٦
المجموع		٢,٢٤٩,٨٩٣,٤٧٥	١١٠,٠٥٨,٧٢٦	٢,٣٥٩,٩٥٢,٢٠١

٥- رأس المال

		٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
		قبل تحويل القرض	بعد تحويل القرض
مصرح به ومصدَّر ومدفوع بالكامل			
١,١٦٨,٤٧٨,٢٦١	سهم عادي بقيمة إسمية ١٠ ريال سعودي للسهم	١١,٦٨٤,٧٨٢,٦١٠	١١,٦٨٤,٧٨٢,٦١٠
٦١,٤٢٣,٠٢٥	سهم عادي بقيمة إسمية ١٠ ريال سعودي للسهم، بعد تحويل القرض	-	٦١٤,٢٣٠,٢٥٠
١,٢٢٩,٩٠١,٢٨٦		**١١,٦٨٤,٧٨٢,٦١٠**	**١٢,٢٩٩,٠١٢,٨٦٠**

سوف يتم تحديد سعر الإصدار الفعلي لأسهم شركة معادن في تاريخ تحويل القرض بناءاً على متوسط سعر السوق المرجح لأسهم الشركة على أساس الكمية خلال آخر ستة أشهر تداول مباشرة قبل تاريخ إنعقاد الجمعية العامة غير العادية حيث سيقوم مساهمي الشركة بالتصويت على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة عن طريق تحويل قرض صندوق الإستثمارات العامة.

قامت الإدارة بحساب سعر التداول للأسهم عن طريق متوسط سعر السوق المرجح لأسهم الشركة على أساس الكمية خلال آخر ٥ أيام تداول مباشرة قبل تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ لأغراض إعداد قائمة المركز المالى التصورية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وكان السعر ٤٨,٦٢ ريال سعودي (ثمانية وأربعون ريال سعودي واثنان وستون هللة) لكل سهم. نتج عن سعر الإصدار هذا والبالغ ٤٨,٦٢ ريال سعودي للسهم (قيمة إسمية ١٠ ريال سعودي بالإضافة إلى علاوة قدرها ٣٨,٦٢ ريال سعودي للسهم) إصدار (٦١,٤٢٣,٠٢٥) سهم عادي، وزيادة رأس المال بمقدار ٦١٤,٢٣٠,٢٥٠ ريال سعودي وعلاوة إصدار قدرها ٢,٣٧٢,١٥٧,٢٥٠ ريال سعودي.

في حال حساب الإدارة سعر التداول للأسهم عن طريق متوسط سعر السوق المرجح لأسهم الشركة على أساس الكمية خلال آخر ٥ أيام تداول مباشرة قبل تاريخ ١ يناير ٢٠١٨ لأغراض إعداد قائمة المركز المالى التصورية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، فإن سعر السهم سوف يكون ٥١,٧٢ ريال سعودي (واحد وخمسون ريال سعودي واثنان وسبعون هللة) لكل سهم. سوف ينتج عن سعر الإصدار هذا والبالغ ٥١,٧٢ ريال سعودي للسهم (قيمة إسمية ١٠ ريال سعودي بالإضافة إلى علاوة قدرها ٤١,٧٢ ريال سعودي للسهم) إصدار (٥٧,٧٤١,٤٤٤) سهم عادي، وزيادة رأس المال بمقدار ٥٧٧,٤١٤,٤٤٠ ريال سعودي وعلاوة إصدار قدرها ٢,٤٠٨,٩٧٣,٠٦٠ ريال سعودي.

وللمعلومية فإن سعر الإصدار الفعلي قد يختلف إختلافاً كبيراً عن سعر الإصدار المستخدم لأغراض إعداد المعلومات المالية التصورية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

حقوق الملكية العائدة لحملة الأسهم العادية للشركة الأم	ريال سعودي
الزيادة في رأس المال المصدر عن طريق إصدار ٦١,٤٢٣,٠٢٥ سهم عادي بقيمة إسمية ١٠ ريال سعودي للسهم	٦١٤,٢٣٠,٢٥٠
الزيادة في علاوة الإصدار عن طريق إصدار ٦١,٤٢٣,٠٢٥ سهم عادي بعلاوة قدرها ٣٨,٦٢ ريال سعودي للسهم	٢,٣٧٢,١٥٧,٢٥٠
القيمة الإجمالية لتحويل القرض	٢,٩٨٦,٣٨٧,٥٠٠

هيكل ملكية الأسهم العادية قبل وبعد تحويل القرض كالتالي:

	قبل تحويل القرض			بعد تحويل القرض		
المساهمين	عدد الأسهم	ريال سعودي	٪ الأسهم	عدد الأسهم	ريال سعودي	٪ الأسهم
صندوق الأستثمارات العامة	٧٦٤,٦٤١,٤٥٣	٧,٦٤٦,٤١٤,٥٣٠	٦٥,٤٤	٨٢٦,٠٦٤,٤٧٨	٨,٢٦٠,٦٤٤,٧٨٠	٦٧,١٧
الأسهم الحرة المتاحة للجمهور	٤٠٣,٨٣٦,٨٠٨	٤,٠٣٨,٣٦٨,٠٨٠	٣٤,٥٦	٤٠٣,٨٣٦,٨٠٨	٤,٠٣٨,٣٦٨,٠٨٠	٣٢,٨٣
المجموع	**١,١٦٨,٤٧٨,٢٦١**	**١١,٦٨٤,٧٨٢,٦١٠**	**١٠٠**	**١,٢٢٩,٩٠١,٢٨٦**	**١٢,٢٩٩,٠١٢,٨٦٠**	**١٠٠**

٦- علاوة الإصدار

		٣١ ديسمبر ٢٠١٨ قبل تحويل القرض	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بعد تحويل القرض
٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	سهم عادي بقيمة إسمية قدرها ١٠ ريالات للسهم الواحد الصادر بعلاوة قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد	٥,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٤٣,٤٧٨,٢٦١	سهم عادي بقيمة إسمية قدرها ١٠ ريالات للسهم الواحد الصادر بعلاوة قدرها ١٣ ريال سعودي للسهم الواحد، صافي بعد تكاليف المعاملات	٣,١٤١,٣٥١,٦٩٧	٣,١٤١,٣٥١,٦٩٧
٦١,٤٢٣,٠٢٥	عادي بقيمة إسمية قدرها ١٠ ريالات للسهم الواحد الصادر بعلاوة قدرها ٣٨,٦٢ ريال سعودي للسهم الواحد، بعد تحويل القرض إلى أسهم	-	٢,٣٧٢,١٥٧,٢٥٠
٨٢٩,٩٠١,٢٨٦		٨,٣٩١,٣٥١,٦٩٧	١٠,٧٦٣,٥٠٨,٩٤٧

هيكل توزيع علاوة الإصدار بين حملة الأسهم العادية قبل وبعد تحويل القرض كالتالي:

المساهمين	قبل تحويل القرض			بعد تحويل القرض		
	عدد الأسهم	ريال سعودي	٪ الأسهم	عدد الأسهم	ريال سعودي	٪ الأسهم
صندوق الأستثمارات العامة	٧٦٤,٦٤١,٤٥٣	٥,٤٩١,٢٢٣,٥٥٨	٦٥,٤٤	٨٢٦,٠٦٤,٤٧٨	٧,٨٦٣,٣٨٠,٨٠٨	٧٣,٠٦
الأسهم الحرة المتاحة للجمهور	٤٠٣,٨٣٦,٨٠٨	٢,٩٠٠,١٢٨,١٣٩	٣٤,٥٦	٤٠٣,٨٣٦,٨٠٨	٢,٩٠٠,١٢٨,١٣٩	٢٦,٩٤
المجموع	١,١٦٨,٤٧٨,٢٦١	٨,٣٩١,٣٥١,٦٩٧	١٠٠	١,٢٢٩,٩٠١,٢٨٦	١٠,٧٦٣,٥٠٨,٩٤٧	١٠٠

٧- قروض طويلة الأجل

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	تعديلات تصورية	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تصورية)
قروض طويلة الأجل		٥٥,٣٧١,٨٥٧,٥١٣	(٢,٩٨٦,٣٨٧,٥٠٠)	٥٢,٣٨٥,٤٧٠,٠١٣
الرصيد كما تم الإفصاح عنه		٥٥,٣٧١,٨٥٧,٥١٣	-	٥٥,٣٧١,٨٥٧,٥١٣
تعديلات تصورية - نتج عن إستبعاد القرض طويل الأجل لشركة معادن للدرفلة وتحويله إلى شركة معادن والمقدم من صندوق الإستثمارات العامة والبالغ قيمته ٢,٩٨٦,٣٨٧,٥٠٠ ريال سعودي تغير في القرض طويل الأجل لشركة معادن للدرفلة والمستحق لصندوق الإستثمارات العامة إلى قرض المساهمين المدعوم من شركة معادن في سجلات شركة معادن للدرفلة وقرض متداول مستحق لصندوق الإستثمارات العامة في سجلات شركة معادن (أنظر أدناه الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل).		-	(٢,٩٨٦,٣٨٧,٥٠٠)	(٢,٩٨٦,٣٨٧,٥٠٠)
ناقصاً: رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة		(٨٠٥,٣٦٩,١٨٥)	٥٢,١١٩,٤٨٠	(٧٥٣,٢٤٩,٧٠٥)
الرصيد كما تم الإفصاح عنه		(٨٠٥,٣٦٩,١٨٥)	-	(٨٠٥,٣٦٩,١٨٥)
تعديلات تصورية - تم تحميل تكلفة المعاملة غير المطفأة كمصروف في سجلات شركة معادن للدرفلة نتيجة إستبعاد قرض شركة معادن للدرفلة من سجلات شركة معادن للدرفلة مما أدى إلى زيادة تكلفة التمويل بمبلغ ٥٢,١١٩,٤٨٠ ريال سعودي.	٢	-	٥٢,١١٩,٤٨٠	٥٢,١١٩,٤٨٠
القروض طويلة الأجل، بالصافي		٥٤,٥٦٦,٤٨٨,٣٢٨	(٢,٩٣٤,٢٦٨,٠٢٠)	٥١,٦٣٢,٢٢٠,٣٠٨
ناقصاً: الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل المدرج ضمن المطلوبات المتداولة		٣,١٦٢,٧٥٧,٤٢٥	-	٣,١٦٢,٧٥٧,٤٢٥
الرصيد كما تم الإفصاح عنه		٣,١٦٢,٧٥٧,٤٢٥	-	٣,١٦٢,٧٥٧,٤٢٥
تعديلات تصورية - إستبعاد القرض طويل الأجل لشركة معادن للدرفلة وتحويله إلى شركة معادن والمقدم من صندوق الإستثمارات العامة كما هو موضح أعلاه.		-	٢,٩٨٦,٣٨٧,٥٠٠	٢,٩٨٦,٣٨٧,٥٠٠
تعديلات تصورية - الزيادة في رأس مال شركة معادن من خلال تحويل القرض الحالي المستحق لصندوق الإستثمارات العامة.	٥	-	(٢,٩٨٦,٣٨٧,٥٠٠)	(٢,٩٨٦,٣٨٧,٥٠٠)
الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل		٥١,٤٠٣,٧٣٠,٩٠٣	(٢,٩٣٤,٢٦٨,٠٢٠)	٤٨,٤٦٩,٤٦٢,٨٨٣

maaden.com.sa

MA'ADEN معادن
Saudi Arabian Mining Company شركة التعدين العربية السعودية