

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

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

| المحتويات                                          | الصفحة |
|----------------------------------------------------|--------|
| الإدارة وتفاصيل الإتصال                            | ٢      |
| بيان مسؤولية مجلس الإدارة                          | ٣      |
| تقرير المراجعة الصادر عن مراجع الحسابات المستقل    | ٤-١٤   |
| قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة | ١٥-١٦  |
| قائمة المركز المالي الموحدة                        | ١٧     |
| قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة             | ١٨-١٩  |
| قائمة التدفقات النقدية الموحدة                     | ٢٠-٢١  |
| إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة                | ٢٢-١٣٣ |

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

**الإدارة وتفاصيل الإتصال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩**

|                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| رقم السجل التجاري                            | ١٠١٠١٦٤٣٩١                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| أعضاء مجلس الإدارة                           | <p>معالي الأستاذ / ياسر بن عثمان الرميان</p> <p>معالي المهندس / خالد بن عبدالعزيز الفالح</p> <p>معالي الأستاذ / سليمان بن عبدالرحمن القويز</p> <p>معالي المهندس / عبدالله بن إبراهيم السعدان</p> <p>معالي المهندس / خالد بن صالح المديفر</p> <p>سعادة المهندس / عبدالله بن محمد العيسى</p> <p>سعادة السيدة / لبنى بنت سليمان العليان</p> <p>سعادة المهندس / عزام بن ياسر شلبي</p> <p>سعادة الدكتور / كلاوس كريستيان كلينفلند</p> <p>سعادة الأستاذ / ريتشارد أوبراين</p> |
| رئيس مجلس الإدارة (عُيِّن في ٢٨ سبتمبر ٢٠١٩) | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| رئيس مجلس الإدارة (استقال في ٢٧ سبتمبر ٢٠١٩) | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| نائب رئيس مجلس الإدارة                       | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| (استقال في ١٩ ديسمبر ٢٠١٩)                   | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| العنوان المسجل                               | <p>بناية رقم ٣٩٥</p> <p>طريق أبو بكر الصديق / جنوب</p> <p>مخرج ٦ - الطريق الدائري الشمالي</p> <p>الرياض ١١٥٣٧</p> <p>المملكة العربية السعودية</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| العنوان البريدي                              | <p>ص.ب ٦٨٨٦١</p> <p>الرياض ١١٥٣٧</p> <p>المملكة العربية السعودية</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| البنك الذي تتعامل معه الشركة                 | البنك السعودي البريطاني (ساب)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| مراجعي الحسابات                              | <p>برايس ووتر هاوس كوبرز</p> <p>برج المملكة - الطابق الحادي والعشرون</p> <p>طريق الملك فهد</p> <p>الرياض ١١٤١٤</p> <p>المملكة العربية السعودية</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

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

### بيان مسؤولية مجلس الإدارة عن إعداد وإعتماد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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 ١٤، قد تم وضعه للتمييز بين مسؤوليات إدارة الشركة ومسؤوليات مراجع الحسابات المستقل 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 ٢٠١٩، 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).

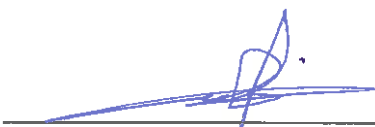
وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن:

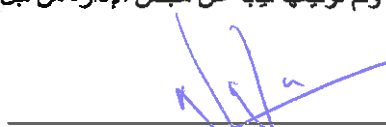
- اختيار سياسات محاسبية ملائمة وتطبيقها على أساس منتظم،
- عمل الأحكام والتقديرات المعقولة والمبنية على أساس مبدأ الحيطة والحذر،
- تحديد ما إذا تم تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA)، كما تم اعتمادها في المملكة العربية 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 فعال للمجموعة،
- الاحتفاظ 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 اعتماد والمصادقة على إصدار القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ الواردة في الصفحات من ١٥ إلى ١٣٣ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٥ جمادى الآخرة ١٤٤١هـ (الموافق ٣٠ يناير ٢٠٢٠)، وتم توقيعها نيابة عن مجلس الإدارة من قبل:

  
الأستاذ / خالد الخطاف  
نائب الرئيس الأعلى للمالية والمدير المالي

  
الأستاذ / دارن ديفيس  
رئيس الشركة وكبير المدراء التنفيذيين المكلف

  
معالي المهندس / عبدالله بن إبراهيم السعدان  
عضو مجلس الإدارة المفوض

٥ جمادى الآخرة ١٤٤١هـ

٣٠ يناير ٢٠٢٠م

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 ٢٠١٩ وأداءها المالي الموحد وتدفعاتها 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

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩؛
- 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 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة. نعتقد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

#### الاستقلال

إننا مستقلون عن المجموعة وذلك وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (تمة)

### منهجنا في المراجعة

#### نظرة عامة

- تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات وممتلكات التعدين والمشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة؛
- المحاسبة عن الاستحواذ على شركة ميريديان للاستثمارات المحدودة وشركاتها التابعة (مجتمعين "مجموعة ميريديان") وتقييم الانخفاض في القيمة الدفترية للشهرة الناتجة ؛ و
- تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار".

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريف 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 لضوابط الرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر التحريف الجوهرية الناتج عن غش.

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، وقطاع الأعمال الذي تزاوّل المجموعة نشاطها فيه.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (تمة)

### الأمور الرئيسية للمراجعة

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

| كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | الأمر الرئيسي للمراجعة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>فهمنا وقيّمنا ملائمة تحديد الإدارة للوحدات المولدة للنقد.</li> <li>قيّمنا 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.</li> <li>قيّمنا مدى معقولية افتراضات الإدارة والتقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد عند وجود مؤشرات للانخفاض في قيمتها. وتتضمن هذه الإجراءات الآتي:</li> </ul> <p>(أ) تقييم منهجية الإدارة في تقدير القيمة المستخدمة عن طريق التحقق، على أساس العينة، من دقة وملائمة البيانات المدخلة في نموذج التدفقات النقدية المخصومة من خلال 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. كذلك تناقشنا مع الإدارة أيضاً لفهم أساس الافتراضات المستخدمة في خطط العمل؛</p> | <p><b>تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات وممتلكات التعدين والمشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ والموجودات غير المنصوصة ذات الأعمار المحددة:</b></p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى المجموعة ممتلكات ومصنع ومعدات بمبلغ ٦٤,٤٩٦,٤٣٨,٦٥٦ ريال سعودي وممتلكات تعدين بمبلغ ١٠,٠٤٥,٣٢٩,٨٣١ ريال سعودي ومشاريع رأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ٢,٧٤٧,٥٧٥,٣٥٠ ريال سعودي وموجودات غير ملموسة ذات أعمار محددة بمبلغ ١٩٦,٦٣١,٦٨٩ ريال سعودي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تم إدراج الممتلكات والمصنع والمعدات والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالصافي من خسارة الانخفاض في القيمة البالغة ٢,٤٦٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢,٤٦٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) و ٨٣٦,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٨٣٦,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي)، على التوالي.</p> <p>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.</p> <p>يتطلب من الإدارة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الأعلى ما بين القيمة المستخدمة أو القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد، أن تحدد ثم تقدر القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل أو وحدة مولدة للنقد والتي ينتمي إليها الأصل. تركز القيم القابلة للاسترداد، في حالة كونها القيمة المستخدمة، على وجهة نظر الإدارة عن المدخلات الداخلية الرئيسية 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.</p> |

## تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (تتمة)

| كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | الأمر الرئيسي للمراجعة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>(ب) تحديد مدى ملائمة توقعات التدفقات النقدية المخصومة في احتساب القيمة المستخدمة واختبار مدى معقولية الافتراضات الرئيسية، ومنها على سبيل المثال نمو الأعمال المستقبلية ونسب النمو والخصم النهائية بناءً على معرفتنا للنشاط وقطاع الأعمال وذلك بمقارنة الافتراضات بالنتائج التاريخية والبيانات المعلنة عن السوق وبيانات قطاع الأعمال المستقبلية والمعلومات الأخرى ذات الصلة. قام خبراء التقييم الداخليين لدينا بمساعدتنا في فحص منهجية احتسابات القيمة المستخدمة وتقييم مدى معقولية نسب الخصم ونسب النمو؛</p> | <p>إن الموجودات أو الوحدات المولدة للنقد المحددة والتي تنتمي إليها الموجودات والتي تم تركيز إجراءاتها عليها، تتضمن الآتي:</p> <p><b>شركة معادن للدراسة</b></p> <p>حددت الإدارة 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 تم إثباتها سابقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.</p>                                                                                                                                                      |
| <p>(ج) اختبار الدقة الحسابية لنماذج التدفقات النقدية المخصومة التي استخدمتها الإدارة في احتساب القيمة المستخدمة وكذلك اختبار السلامة المنطقية للاحتسابات ذات الصلة، و</p> <p>(د) القيام بتحليل الحساسية للافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة المستخدمة وذلك لتحديد الأثر المتوقع لنطاق من النتائج المحتملة.</p> <p>تقييم مدى كفاية وملائمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.</p>                                                                                                | <p><b>شركة معادن وعد الشمال للفوسفات</b></p> <p>حددت الإدارة أن القيمة القابلة للاسترداد تعادل تقريباً القيمة الدفترية، ونتيجة لذلك لا يلزم تسجيل أية خسائر انخفاض في القيمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.</p> <p>اعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة وذلك لأن تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل يتطلب استخدام تقديرات وأحكام بشكل رئيسي حول حجم الإنتاج والعمر الافتراضي للموجودات وأسعار المنتجات وظروف الاقتصاد والسوق المستقبلية ونسب النمو (متضمنة نسبة النمو النهائية) ونسب الخصم.</p> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <p>يرجى الرجوع إلى إيضاح ٤-١١ حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية المتعلقة بالانخفاض في قيمة هذه الموجودات، وإيضاح ٦-١ بشأن الإفصاح عن التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة وإيضاح ١٩ بشأن الإفصاح عن الأمور المتعلقة بالانخفاض في قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات وممتلكات التعدين والمشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ.</p>                                                                                                                                                                                                       |



## تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (تمة)

كيف عالجت مراجعنا الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة

المحاسبة عن الاستحواذ على مجموعة ميريديان وتقييم الانخفاض في القيمة التقديرية للشهرة الناتجة

قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية:

- مراجعة اتفاقية شراء الحصص التي تم إبرامها للاستحواذ على مجموعة ميريديان واختبار مقابل الشراء والدفع النقدي البالغ ٤٣٦,٨٥٦,٥٣٥ ريال سعودي والذي تم وفقاً لشروط وأحكام اتفاقية شراء الحصص.
- تقييم كفاءة وموضوعية وقدرات خبير الإدارة بناءً على مؤهلاتهم المهنية وخبراتهم وتقييم استقلالهم؛
- حصلنا على وقمنا بفحص تخصيص سعر الشراء وتقارير تقييم الموجودات الملموسة وغير الملموسة التي أعدها خبير الإدارة؛
- اشارك خبراء التقييم الداخليون لدينا لفحص تخصيص سعر الشراء بما في ذلك المنهجية والافتراضات المستخدمة في تحديد الموجودات غير الملموسة وفي تحديد القيم العادلة للموجودات المحددة التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات المفترضة؛
- ساعدنا خبراء التقييم الداخليون لدينا في اختبار مدى معقولية معدل الخصم ذي الصلة المستخدم في تقييم تخصيص سعر الشراء عند تقييم الموجودات غير الملموسة بالرجوع إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة؛
- اخترنا بعض المدخلات الرئيسية المستخدمة في تقييم الموجودات غير الملموسة مثل الإيرادات المتوقعة وهوامش الربح بالرجوع إلى الأداء التشغيلي والمالي التاريخي لمجموعة ميريديان؛
- ساعدنا خبراء التقييم الداخليون لدينا في اختبار المنهجية المستخدمة في تقييم التزام خيار بيع حقوق الملكية غير المسيطرة المثبتة في تاريخ الاستحواذ والافتراضات الهامة لمكرر الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ومعدل الخصم المستخدم من قبل خبير الإدارة في مثل هذا التقييم؛ و
- تقييم كفاية وملائمة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة المرفقة فيما يتعلق بالاستحواذ على مجموعة ميريديان.

استحوذت شركة معادن من خلال شركتها التابعة المملوكة بالكامل، شركة معادن للتسويق والتوزيع على حصة إجمالية بلغت ٨٥٪ في مجموعة ميريديان بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠١٩. دفعت معادن مقابل شراء إجمالي قدره ٤٣٦,٨٥٦,٥٣٥ ريال سعودي للاستحواذ على صافي الموجودات بقيمة عادلة بلغت ٣٢٨,٦٦٢,٠٠٧ ريال سعودي في تاريخ الاستحواذ مما أدى إلى الاعتراف بموجودات غير ملموسة ذات أعمار محددة بمبلغ ٨٥,٨٧٥,٠٠٠ ريال سعودي وشهرة بمبلغ ١٥٩,٤٦٥,٨٤٣ ريال سعودي. أكملت معادن تخصيص سعر الشراء بمساعدة خبير الإدارة.

تخضع المحاسبة عن الاستحواذ للمعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "جميع الأعمال" التي تتطلب من الإدارة ممارسة حكم جوهري عند تحديد بعض التقديرات. يتضمن الحكم الأكثر أهمية في المحاسبة الأولية لعملية الاستحواذ ما يلي:

- تحديد القيمة العادلة لمقابل الشراء؛
- تحديد القيم العادلة للموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة؛
- تجديد الموجودات غير الملموسة؛ و
- تحديد الشهرة الناشئة عن الاستحواذ.

كجزء من عملية تخصيص سعر الشراء، تم تخصيص القيم العادلة إلى بعض الموجودات غير الملموسة المحددة. تم تحديد التقييم العادل لهذه الموجودات غير الملموسة باستخدام النماذج المالية التي تحتوي على بعض الافتراضات الهامة بما في ذلك معدل الخصم والإيرادات المتوقعة وهوامش الربح وفقاً لخطة العمل المتفق عليها. تم اعتبار سعر الشراء غير المخصص المتبقي كشهرة.

علاوة على ذلك، تم توقيع اتفاقية المساهمين بتاريخ الاستحواذ (٨ أغسطس ٢٠١٩) والتي منحت الحق لحقوق الملكية غير المسيطرة لطرح حصصهم المتبقية البالغة ١٥٪ للمجموعة للاستحواذ عليها اعتباراً من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٣.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (تتمة)

| الامر الرئيسي للمراجعة                                                                                                                                                                                                                                                                             | كيف عالجت مراجعتنا الامر الرئيسي للمراجعة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| بناءً على ذلك، تم إثبات التزام خيار بيع حقوق الملكية غير المسيطرة بمبلغ ٧٨,٩٠٠,٨٠٥ ريال سعودي في تاريخ الاستحواذ. تم تحديد تقييم هذه الخيارات بعد الأخذ بعين الاعتبار بعض الافتراضات الهامة بما في ذلك معدل الخصم ومكرر الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء للسنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٣. | فيما يتعلق بتقييم الانخفاض في القيمة الدفترية لشهرة مجموعة ميريديان، قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٦ "انخفاض قيمة الموجودات" يتعين على المنشأة اختبار الشهرة المستحوذ عليها في جميع الأعمال من أجل اختبار الانخفاض في القيمة سنوياً على الأقل بغض النظر عما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة أم لا.                                                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>فهم وتقييم مدى ملاءمة تحديد الإدارة للوحدات المدرة للنقد؛</li> <li>تقييم المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للشهرة بناءً على طريقة القيمة المستخدمة ومقارنتها بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣٦؛</li> <li>اختبار الدقة الحسابية والسلامة المنطقية للحسابات ذات الصلة في النموذج؛</li> <li>اختبار دقة وملاءمة بيانات الإدخال بالرجوع إلى الأدلة الداعمة، مثل خطة العمل المعتمدة، والنظر في معقولية خطة العمل المعتمدة بالمقارنة مع النتائج والأداء التاريخي لمجموعة ميريديان مقابل الموازنات؛</li> <li>أشركنا خبراء التقييم الداخليين لدينا في اختبار منهجية احتسابات القيمة المستخدمة واستخدام بعض الافتراضات بما في ذلك معدلات الخصم ومعدلات النمو طويلة الأجل؛</li> <li>قمنا بإجراء تحليل الحساسية على الافتراضات الرئيسية وبصورة أساسية معدل نمو المبيعات وهامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ومعدل الخصم لتقييم التأثير المحتمل لمجموعة من النتائج المحتملة؛ و</li> <li>تقييم كفاية وملانة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة المرفقة فيما يتعلق بالقيمة الدفترية للشهرة لمجموعة ميريديان.</li> </ul> |
| لقد اعتبرنا المحاسبة عن الاستحواذ على مجموعة ميريديان (بما في ذلك تحديد تخصيص سعر الشراء وإثبات التزام خيار البيع) وتقييم الانخفاض في القيمة الدفترية لشهرة مجموعة ميريديان، كأمر رئيسي للمراجعة بسبب ما يلي:                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| المحاسبة عن الاستحواذ على مجموعة ميريديان                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| تعقيد المحاسبة عن جميع الأعمال واقتراضات الإدارة الهامة في (١) تقييم الموجودات غير الملموسة المحددة؛ (٢) تحديد القيم العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة؛ و(٣) تحديد التزام خيار بيع حقوق الملكية غير المسيطرة المثبت.                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

## تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (تمة)

| كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | الأمر الرئيسي للمراجعة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <p>تقييم الانخفاض في القيمة الدفترية للشهرة لمجموعة ميريديان</p> <p>إن تقييم المبلغ القابل للاسترداد للشهرة بموجب طريقة القيمة المستخدمة هو أمر معقد ويتطلب حكم كبير من جانب الإدارة. تضمنت عناصر الحكم الهامة لتقييم الإدارة ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• الافتراضات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المتوقعة لا سيما النمو في الأسواق التي تعمل فيها مجموعة ميريديان بشكل أساسي؛ و</li> <li>• معدل الخصم وهامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المستخدمة في نموذج التدفق النقدي للقيمة المستخدمة.</li> </ul> <p>يرجى الرجوع إلى إيضاحي ٤-١ و ٤-١٠ حول القوائم المالية الموحدة للسياسات المحاسبية المتعلقة بتجميع الأعمال والانخفاض في قيمة الشهرة، على التوالي. يرجى الرجوع أيضاً إلى إيضاح ٦-١ للإفصاحات عن التقديرات المحاسبية الهامة والافتراضات والأحكام المستخدمة عند تطبيق السياسات المحاسبية المذكورة أعلاه وإيضاحي ٥ و ٢٢ للإفصاحات ذات الصلة.</p> |
| <p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• اختبار تقييم الإدارة لتأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ من حيث الاعتراف وتصنيف وقياس موجودات حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩ ، وفهم النهج المتبع تجاه هذا التطبيق؛</li> <li>• تقييم كفاءة وموضوعية وقدرات خبراء الإدارة بناءً على مؤهلاتهم المهنية وخبراتهم وتقييم استقلاليتهم؛</li> </ul> | <p><b>تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار"</b></p> <p>اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، غيرت المجموعة سياساتها المحاسبية بسبب التطبيق الإلزامي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" الذي يحل محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي ١٧ "عقود الإيجار".</p> <p>يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ نموذجاً وحيداً للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي للمستأجرين. يعترف المستأجر بموجودات حق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الموجودات ذات الصلة والتزام عقد الإيجار الذي يمثل التزامه بمدفوعات الإيجار. هناك استثناءات للاعتراف بالإيجارات قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة.</p>                                                                                                                                                                                                                                                         |

## تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (تتمة)

| الامر الرئيسي للمراجعة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | كيف عالجت مراجعتنا الامر الرئيسي للمراجعة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>استخدمت الإدارة خبيرًا خارجيًا للمساعدة في تجميع سجل الإيجار وتقييم جميع العقود إذا ما كانت تلبي تعريف عقد الإيجار وتقييم شروط عقد الإيجار المتعلقة بالعقود التي تضمنت خيارات الإنهاء أو التمديد واستخدام معدل الخصم المناسب لتحديد موجودات حق الاستخدام والتزامات عقد الإيجار المثبتة في تاريخ التطبيق.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <p>اختبار اكتمال سجل الإيجار عن طريق اختبار تسوية التزامات عقد الإيجار المثبتة في ١ يناير ٢٠١٩ لالتزامات عقود الإيجار التشغيلي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وعن طريق اختبار تقييم الإدارة للعقود، على أساس العينة، لإدراج أو استبعاد العقود من سجل الإيجار في تاريخ التطبيق؛</p>                                                                                                   |
| <p>طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٩ ، باستخدام طريقة التعديل بأثر رجعي ، ولم تقم بتعديل أرقام المقارنة لفترة تقرير ٢٠١٨ ، على النحو المسموح به بموجب الأحكام الانتقالية في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦. كاختيار للسياسة، اختارت المجموعة إثبات حق استخدام الموجودات مساويًا لالتزامات عقد الإيجار والذي بسببه لم يكن هناك حاجة إلى إجراء تعديل مقابل على الأرباح المبقاة الافتتاحية كما في تاريخ التطبيق (١ يناير ٢٠١٩). بناءً عليه، نتج عن ذلك إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقد الإيجار بمبلغ ١,٢٩٢,٤٨٠,٠٧١ ريال سعودي كما في ٦ يناير ٢٠١٩.</p> | <p>إشراك المختصين لدينا بهذه المواضيع لمساعدتنا في فحص تقييم الإدارة ما إذا كان عقد ما يلبي تعريف الإيجار لبعض العقود الرئيسية أم لا. ولقد ساعدونا هؤلاء المختصين كذلك في تقييم مدى ملاءمة الافتراضات والأحكام الهامة المتعلقة بشروط عقود الإيجار المستخدمة لتحديد موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار لهذه العقود وملاءمة معدل الخصم المستخدم في تحديد التزامات عقد الإيجار؛</p> |
| <p>لقد اعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة لأن تقييم العقود في نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ قد لا يتم تحديده أو إدراجه بشكل مناسب في احتساب الأثر الانتقالي وتحديد المبالغ ذات الصلة لموجودات حق الاستخدام والتزامات عقد الإيجار المقابلة التي تتضمن أحكام إدارة هامة وتقديرات تتعلق بمدة عقد الإيجار ومعدل الخصم.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                           | <p>التحقق من دقة بيانات عقد الإيجار ذات الصلة من خلال مطابقة عينة ممثلة من الإيجار للعقود الأصلية وغيرها من المعلومات الداعمة واختبار الدقة الحسابية للمبالغ ذات الصلة لموجودات حق الاستخدام والتزامات عقد الإيجار؛ و</p>                                                                                                                                                            |
| <p>يرجى الرجوع إلى إيضاح ٣ حول أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ وإيضاح ٤-٨ للسياسة المحاسبية وإيضاحي ٢٠ و ٤٠ للإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية المرفقة.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <p>تقييم كفاية وملائمة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية المرفقة فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.</p>                                                                                                                                                                                                                                                      |

## تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (تتمة)

### معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩، لكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها، والتي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

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

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

فيما لو استنتجنا، عند قراءة التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩ أنها تحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا، إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن 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 الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لتمكين من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

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

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

## تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (تتمة)

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش بعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة، ونظّل المسؤولين الوحيديين عن رأينا.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.
- كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وسبل حمايتها لها إن لزم الأمر.



## تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (تتمة)

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

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

برائس وترهاوس كويرز



عمر محمد السقا

ترخيص رقم ٣٦٩

٥ جمادى الآخرة ١٤٤١ هـ

(٣٠ يناير ٢٠٢٠ م)

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

| للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | إيضاحات        |                                                                                          |
|-------------------------------------|-------------------------------------|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| ١٤,١٧٠,٧٥٩,٩٢٠                      | ١٧,٧٣٦,٢٧٨,٥٨٦                      | ٨              | المبيعات                                                                                 |
| (٩,٢٨٣,٧٧٩,٨٥٤)                     | (١٥,٤٣٢,٥٦٠,٠٠٠)                    | ٩              | تكلفة المبيعات                                                                           |
| ٤,٨٨٦,٩٨٠,٠٦٦                       | ٢,٣٠٣,٧١٨,٥٨٦                       |                | إجمالي الربح                                                                             |
|                                     |                                     |                | المصاريف التشغيلية                                                                       |
| (٣٥٠,٩٠٦,٠٨٣)                       | (٦٤١,٠٨٠,٧٠٣)                       | ١٠             | مصاريف بيع وتسويق وتوزيع                                                                 |
| (٤٦٣,٤٧٠,١٦٨)                       | (٥٦١,٨٤٣,٦٨٢)                       | ١١             | مصاريف عمومية وإدارية                                                                    |
| (٩٥,٤٣٧,٩٥٠)                        | (١٧٩,٩٠٩,٧٢٢)                       | ١٢             | مصاريف إستكشاف وخدمات فنية                                                               |
| ٤٦,٤٨٠,٠٨٣                          | (٣٥,٢٤٥,٠٣٨)                        | ١٣             | إنخفاض في قيمة / عكس إنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة، بالصافي                     |
| ٤,٠٢٣,٦٤٥,٩٤٨                       | ٨٨٥,٦٣٩,٤٤١                         |                | الربح التشغيلي                                                                           |
|                                     |                                     |                | الإيرادات / (المصاريف) الأخرى                                                            |
| ١٢٣,٩٤٢,١٢٢                         | ٢٠٥,٤٠٣,٥٠٠                         | ١٤             | دخل من ودائع لأجل                                                                        |
| (١,٧٥٣,٤٠٣,٦٢٠)                     | (٢,٤٠١,٣٦٣,٩١٤)                     | ١٥             | تكلفة تمويل                                                                              |
| (٣,٣٢٥,٦١٠)                         | ٨٧,٣٩٠,٢٥٠                          | ١٦             | إيرادات / (مصاريف) أخرى، بالصافي                                                         |
| ١٤٣,٥٣٥,٣٠٦                         | ١١٢,٠٧٧,٧٣١                         | ٣-٢-٢٣، ٣-١-٢٣ | الحصة في صافي ربح مشاريع مشتركة تم المحاسبة عنها بإستخدام طريقة حقوق الملكية             |
| ٢,٥٣٤,٣٩٤,١٤٦                       | (١,١١٠,٨٥٢,٩٩٢)                     |                | (الخسارة) / الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل                                                |
| (٧٢,٥٢٦,٣٦٧)                        | (١٦٨,١٢٨,٣٧٣)                       | ١-٢٤           | ضريبة الدخل                                                                              |
| (٢١٦,٢٣٢,٣٥٥)                       | (٢٤٩,١٥٦,١٥٩)                       | ٢-٤٥           | مصروف الزكاة                                                                             |
| ٢,٢٤٥,٦٣٥,٤٢٤                       | (١,٥٢٨,١٣٧,٥٢٤)                     |                | (الخسارة) / الربح للسنة                                                                  |
|                                     |                                     |                | الخسارة الشاملة الأخرى                                                                   |
|                                     |                                     |                | بنود يمكن أن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في فترات لاحقة                 |
| (٢٦,٩٤٠,٨٦٣)                        | (١٩٨,٨٩٣,٩٣٢)                       | ٤١             | تحوط التفتق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة                          |
|                                     |                                     |                | بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في فترات لاحقة                      |
|                                     | (٧٦٣,٧٠٣)                           | ٣-١-٢٣         | الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى لمشروع مشترك تم المحاسبة عنه بإستخدام طريقة حقوق الملكية |
| (٢٤,١٦٢,٨٨١)                        | (٣٢٩,٨٦٩)                           | ١-١-٤٢         | خسائر عائدة إلى إعادة قياس إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين                            |
|                                     | (٢٨,٨٧٧,٧٣٠)                        |                | خسارة فروقات سعر الصرف على الترجمة                                                       |
| (٥١,١٠٣,٧٤٤)                        | (٢٢٨,٨٦٥,٢٣٤)                       |                | الخسارة الشاملة الأخرى للسنة                                                             |
| ٢,١٩٤,٥٣١,٦٨٠                       | (١,٧٥٧,٠٠٢,٧٥٨)                     |                | مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة                                                     |

الأستاذ / خالد الخطاف  
نائب الرئيس الأعلى للمالية والمدير المالي

الأستاذ / دارن ليفيس  
رئيس الشركة وكبير المدراء التنفيذيين المكلف

معالي المهندس / عبدالله بن إبراهيم السعدان  
عضو مجلس الإدارة المفوض



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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

(تتمة)

| للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | إيضاحات |                                                                                                           |
|-------------------------------------|-------------------------------------|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                     |                                     |         | (خسارة) / ربح السنة العائد لـ :                                                                           |
| ١,٨٤٧,٩١٧,٠٨٠                       | (٧٣٩,٤٦٣,٩٣٨)                       | ١٧      | حملة الأسهم العادية للشركة الأم                                                                           |
| ٣٩٧,٧١٨,٣٤٤                         | (٧٨٨,٦٧٣,٥٨٦)                       | ٢-٣٦    | حقوق الملكية غير المسيطرة                                                                                 |
| ٢,٢٤٥,٦٣٥,٤٢٤                       | (١,٥٢٨,١٣٧,٥٢٤)                     | ٣-٣٦    |                                                                                                           |
|                                     |                                     |         | مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة العائد لـ :                                                          |
| ١,٨٠٦,٤٩١,٧١١                       | (٩١٣,٧٨٧,٦٨٧)                       |         | حملة الأسهم العادية للشركة الأم                                                                           |
| ٣٨٨,٠٣٩,٩٦٩                         | (٨٤٣,٢١٥,٠٧١)                       | ٢-٣٦    | حقوق الملكية غير المسيطرة                                                                                 |
| ٢,١٩٤,٥٣١,٦٨٠                       | (١,٧٥٧,٠٠٢,٧٥٨)                     |         |                                                                                                           |
|                                     |                                     |         | (خسارة) / ربحية السهم العادي (بالريال السعودي)                                                            |
| ١,٥٨                                | (٠,٦٢)                              | ١٧      | (خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المستمرة والعائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم |

الأستاذ / خالد الخطاف  
نائب الرئيس الأعلى للمالية والمدير المالي

الأستاذ / دارن ديفيس  
رئيس الشركة وكبير المدراء التنفيذيين المكلف

معالي المهندس / عبدالله بن إبراهيم السعدان  
عضو مجلس الإدارة المفوض

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

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ | إيضاحات                                                     |
|-------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------|
|                   |                   | الموجودات                                                   |
|                   |                   | موجودات غير متداولة                                         |
| ١٠,٠٤٥,٠٤٢,٨٥٤    | ١٠,٠٤٥,٣٢٩,٨٣١    | ١٨ ممتلكات تعدين                                            |
| ٦٦,٤٨٢,٣٥٣,١٤٤    | ٦٤,٤٩٦,٤٣٨,٦٥٦    | ١٩ ممتلكات ومصانع ومعدات                                    |
| -                 | ١,٤١٦,٧٣٩,٨٥٤     | ٢٠ حق استخدام الأصول                                        |
| ٢,١٩٧,٠٢٩,٢٨٥     | ٢,٧٤٧,٥٧٥,٣٥٠     | ٢١ مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ                              |
| ٣٤٠,١٨٧,٨٨٢       | ٣٥٦,٠٩٧,٥٣٢       | ٢٢ موجودات غير ملموسة والشهرة                               |
| ١,٤٢٣,٥٢٦,٠٨٤     | ١,١١٦,٧١٦,٦٩٣     | ٢٣ استثمار في مشاريع مشتركة                                 |
| ٥٩٧,٨٣٧,٨٠٨       | ٦٣٨,٧٤٣,٧٠٦       | ٢٤-٢٥ موجودات ضريبة مؤجلة                                   |
| ٤٣,١٨٥,٠٠٠        | ٣٨,٤٤٠,٠٠٠        | ٢٥ استثمارات أخرى                                           |
| ١,٠٧٨,٧٠٦,١٣٨     | ٩٩٨,٨٦٣,١٤٥       | ٢٦ موجودات غير متداولة أخرى                                 |
| ٨٢,٢٠٧,٨٦٨,١٩٥    | ٨١,٨٥٤,٩٤٤,٧٦٧    | مجموع الموجودات غير المتداولة                               |
|                   |                   | موجودات متداولة                                             |
| ٤,٦٦٥,٠٠٠         | ٤,٧٤٥,٠٠٠         | ٢٥ استثمارات أخرى                                           |
| ٣٦,٦٨٦,٠٤١        | -                 | ٢٧ مستحق من شريك في مشروع مشترك                             |
| ١٩١,١٤٦,٧١٧       | ٢٥٢,٢٢١,٩٧٣       | ٢٨ دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً                              |
| ٤,٣١١,٩٢٩,٧١٤     | ٥,٧٥٨,٦٢٠,٩٧٥     | ٢٩ مخزون                                                    |
| ٢,٤٣٥,٨٨٥,٥٨٤     | ٢,٩٩٥,٣٧٩,٤٠٩     | ٣٠ نم مدينة تجارية وأخرى                                    |
| ٣,٥٥٦,٩١٠,١١٣     | ٣,١٨٦,٧٨٨,٨٤٨     | ٣١ ودائع لأجل                                               |
| ٥,٣٩٣,١٦٢,٠٦٤     | ٣,٦٠٤,٨٩٦,٠٧٦     | ٣٢ نقد ومعادلات النقد                                       |
| ١٥,٩٣٠,٣٨٥,٢٣٣    | ١٥,٨٠٢,٦٥٢,٢٨١    | مجموع الموجودات المتداولة                                   |
| ٩٨,١٣٨,٢٥٣,٤٧٨    | ٩٧,٦٥٧,٥٩٧,٠٤٨    | مجموع الموجودات                                             |
|                   |                   | حقوق الملكية والمطلوبات                                     |
|                   |                   | حقوق الملكية                                                |
| ١١,٦٨٤,٧٨٢,٦١٠    | ١٢,٣٠٥,٩١١,٤٦٠    | ٣٣ رأس المال                                                |
| ٨,٣٩١,٣٥١,٦٩٧     | ١٠,٧٣٩,١٩٠,٠٣٩    | ٣٤ احتياطي نظامي                                            |
| ١,٠٥٤,٢٥١,٤٣٩     | ١,٠٥٤,٢٥١,٤٣٩     | ٣٥ علاوة إصدار                                              |
| ٦,٧٧٢,٣٤٤,٩٨٧     | ٦,٦٦٧,٨٢٦,٠٠٠     | تحويلات من صافي الدخل                                       |
| -                 | (١١١,٦٣٦,١٦٦)     | أرباح مبقاة                                                 |
| ٢٧,٩٠٢,٧٣٠,٧٣٣    | ٣٠,٦٥٥,٥٤٢,٧٧٢    | احتياطيات أخرى                                              |
| ٨,٩٩١,٦٩٥,٥١٥     | ٧,٧٣٧,٣٨٩,٩٩٣     | ٣٠-٣٦ حقوق الملكية المائدة لحملة الأسهم العادية للشركة الأم |
| ٣٦,٦٩٤,٤٢٦,٢٤٨    | ٣٨,٣٩٢,٩٣٢,٧٦٥    | حقوق الملكية غير المسيطرة                                   |
|                   |                   | مجموع حقوق الملكية                                          |
|                   |                   | مطلوبات غير متداولة                                         |
| ٦٠٧,٣١٧,٦٤٤       | ٨٤١,٢٣٢,٦٥٢       | ٣٠-٢٤ مطلوبات ضريبة مؤجلة                                   |
| ١٩٥,٢٦٧,٦٩٠       | -                 | ٣٧ مستحق لشريك في مشروع مشترك                               |
| ٥١,٤٠٣,٧٣٠,٩٠٣    | ٤٧,١٥٧,٧٧٢,٨٢٢    | ٣٨ قروض طويلة الأجل                                         |
| ٣٨٥,٦٢٥,٣٢٩       | ٤٥١,٠٩٥,٥١٥       | ٣٩ مخصص للتزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفتيك           |
| ٥,٧٢٠,٨١٠         | ١,١٢٧,١١٩,٤٥٥     | ٤٠ الجزء غير المتداول من التزام عقد الإيجار                 |
| ٢٨,٨٨٨,٩٠٨        | ٢٣٦,٧٢٣,٧٨٣       | ٤١ أدوات مالية مشتقة                                        |
| ٦١٨,٤٦٣,٧٤٠       | ٧٢٢,٣٩٩,٢٠٥       | ٤٢ منافع الموظفين                                           |
| ٣٠١,٥٦٣,٨١٨       | ١٦٩,٢٧٤,٢٣٠       | ٤٣ مطلوبات مشاريع ونم تجارية وأخرى                          |
| ٥٣,٥٤٦,٥٧٨,٨٤٢    | ٥٠,٧٠٥,١١٧,٦٦٢    | مجموع المطلوبات غير المتداولة                               |
|                   |                   | مطلوبات متداولة                                             |
| ٢,٢١٥,٣٩٢,١١٢     | ٣,١٦٩,١٠٠,٢٠٣     | ٤٣ مطلوبات مشاريع ونم تجارية وأخرى                          |
| ١,٩٠٩,٣١٥,٨٧١     | ٢,١٧١,٢٧٨,٣٦١     | ٤٤ مصاريف مستحقة                                            |
| ١٩٠,٧٠١,٥٧١       | ٢٦٧,٣٦٩,٨١٩       | ٤٥ زكاة وضريبة دخل مستحقة                                   |
| ١٢٤,٨٠٠,٤٤٨       | ١٢٤,٥٠٥,٩٤٨       | ٤٦ رسوم امتياز مستحقة                                       |
| ٣,٤٣٥,٥٧٥,٣٦٦     | ٢,٦٨٧,٨١١,٤٣٥     | ٣٨ الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل                       |
| ٢١,٤٦٢,٩٧٠        | ١٣٩,٤٨٠,٨٥٥       | ٤٠ الجزء المتداول من التزام عقد الإيجار                     |
| ٧,٨٩٧,٢٤٨,٣٣٨     | ٨,٥٥٩,٥٤٦,٦٢١     | مجموع المطلوبات المتداولة                                   |
| ٦١,٤٤٣,٨٢٧,١٨٠    | ٥٩,٢٦٤,٦٦٤,٢٨٣    | مجموع المطلوبات                                             |
| ٩٨,١٣٨,٢٥٣,٤٧٨    | ٩٧,٦٥٧,٥٩٧,٠٤٨    | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات                               |
|                   |                   | تعهدات والتزامات محتملة                                     |

الأستاذ / خالد الخطاف

نائب الرئيس الأعلى للمالية والمدير المالي

الأستاذ / دارن ديفيس

رئيس الشركة وكبير المدراء التنفيذيين المكلف

معالى المهندس / عبدالله بن إبراهيم السعدان

عضو مجلس الإدارة المفوض

[illegible]

نائب الرئيس الأعلى للمالية والمدير المالي  
الأستاذ / خالد الخطاف

رئيس الشركة وكبير المدراء التنفيذيين المكلف  
الأستاذ / دارن ديفيس

عضو مجلس الإدارة المفوض  
معالي المهندس / عبدالله بن إبراهيم السعدان

| حقوق الملكية غير المسيطرة |                |                         |                 | حقوق الملكية للشركة الأم |               |                |                       |
|---------------------------|----------------|-------------------------|-----------------|--------------------------|---------------|----------------|-----------------------|
| مجموع حقوق الملكية        | المجموع الفرعي | صافي الدخل غير المسيطرة | مطلوبات الزيادة | رأس المال                | رأس المال     | مطلوبات أخرى   | تحويلات من صافي الدخل |
|                           |                | المطلوبات               | أخرى            | أخرى                     | أخرى          | أرباح سيولة    | أرباح سيولة           |
| ٣٦,٦٩٤,٤٢٦,٤٨٠            | ٨,٧٩١,٦٩٥,٥١٥  | (٣٠,١٦٨,٢٣٢)            | -               | ٢٩,٨٥٢,٨٥٧               | ٨,٥٢٢,٣٢٠,٨٩٠ | ٢٧,٩٠٢,٧٣٠,٧٣٣ | ٢٧,٩٠٢,٧٣٠,٧٣٣        |
| ٢,٩٨٦,٣٨٩,٥٠٠             | -              | -                       | -               | -                        | -             | ٢,٩٨٦,٣٨٩,٥٠٠  | -                     |
| (١٧,٤٢٠,٣٠٨)              | -              | -                       | -               | -                        | -             | (١٧,٤٢٠,٣٠٨)   | -                     |
| (١,٥٢٨,١٣٧,٥٤٤)           | (٧٨٨,٦٧٣,٥٨٦)  | (٧٨٨,٦٧٣,٥٨٦)           | -               | -                        | -             | (٧٣٩,٤٦٣,٩٣٨)  | -                     |
| (٧٦٣,٧٠٣)                 | -              | -                       | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (١٩٨,٨٩٣,٩٣٣)             | (٤٩,٩٢٢,٣٧١)   | (٤٩,٩٢٢,٣٧١)            | -               | -                        | -             | (٧٦٣,٧٠٣)      | -                     |
| (٣٩,٨٧٧,٧٣٠)              | (٤,٣٣١,٦٥٩)    | (٤,٣٣١,٦٥٩)             | -               | -                        | -             | (٤٢,٤١٩)       | -                     |
| (١,٧٥٧,٠٠٢,٧٥٨)           | (٨٤٣,٦١٥,٠٧١)  | (٨٤٣,٨٢٢,٤١٢)           | -               | -                        | -             | (٢٤,٥٤٦,٠٧١)   | -                     |
| ١٩٥,٤٨٨,٨٩٤               | ١٩٥,٤٨٨,٨٩٤    | ١٩٥,٤٨٨,٨٩٤             | -               | -                        | -             | (٨٨٩,٤٤١,٦١٦)  | -                     |
| ٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠               | ٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠    | ٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠             | -               | -                        | -             | (٢٤,٥٤٦,٠٧١)   | -                     |
| (٤٦,٦٨٢,٨٦٢)              | -              | -                       | -               | -                        | -             | (٤٦,٦٨٢,٨٦٢)   | -                     |
| (٨٣١,٤٠٥,٤٩١)             | ٥٩١,٢٩١,١٥١    | (٨٣١,٤٠٥,٤٩١)           | -               | -                        | -             | ٨٣١,٤٠٥,٤٩١    | -                     |
| ٥١,٢٧١,٣١٥                | ٥١,٢٧١,٣١٥     | ٥١,٢٧١,٣١٥              | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٧٨,٩٠٠,٨٠٥)              | -              | -                       | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٩,١٣٤,٤٥١)               | (١,٤٤٥,١٦٩)    | (١,٤٤٥,١٦٩)             | -               | -                        | -             | (٧٨,٩٠٠,٨٠٥)   | -                     |
| ٣٨,٩٩٢,٩٣٣,٧٦٥            | ٧,٧٣٧,٣٨٩,٩٩٣  | (٣٧٧,٧٦٠,٤٩٣)           | (٥,٧٧٦,٨٢٨)     | ٢٨,١٥٥,٤٣٢               | ٧,٩٥٢,٧٧١,٨٨٢ | ٣٠,٦٥٥,٤٣٢     | ٣٠,٦٥٥,٤٣٢            |
| ١١,٦٨٤,٧٨٤,٦١٠            | ١١,٦٨٤,٧٨٤,٦١٠ | ١١,٦٨٤,٧٨٤,٦١٠          | -               | -                        | -             | ١١,٦٨٤,٧٨٤,٦١٠ | ١١,٦٨٤,٧٨٤,٦١٠        |
| ٢,٣٦٥,٢٥٨,٦٥٠             | -              | -                       | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (١٧,٤٢٠,٣٠٨)              | -              | -                       | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (١٧,٤٢٠,٣٠٨)              | -              | -                       | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٧٣٩,٤٦٣,٩٣٨)             | (٧٣٩,٤٦٣,٩٣٨)  | (٧٣٩,٤٦٣,٩٣٨)           | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٧٦٣,٧٠٣)                 | -              | -                       | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (١٤٨,٩٧١,٥٥٦)             | (١٤٨,٩٧١,٥٥٦)  | (١٤٨,٩٧١,٥٥٦)           | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٤٢,٤١٩)                  | (٤٢,٤١٩)       | (٤٢,٤١٩)                | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٢٤,٥٤٦,٠٧١)              | (٢٤,٥٤٦,٠٧١)   | (٢٤,٥٤٦,٠٧١)            | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٨٨٩,٤٤١,٦١٦)             | (٨٨٩,٤٤١,٦١٦)  | (٨٨٩,٤٤١,٦١٦)           | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٤٦,٦٨٢,٨٦٢)              | (٤٦,٦٨٢,٨٦٢)   | (٤٦,٦٨٢,٨٦٢)            | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| ٨٣١,٤٠٥,٤٩١               | ٨٣١,٤٠٥,٤٩١    | ٨٣١,٤٠٥,٤٩١             | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٧٨,٩٠٠,٨٠٥)              | (٧٨,٩٠٠,٨٠٥)   | (٧٨,٩٠٠,٨٠٥)            | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٨,١٨٩,٢٩٠)               | (٨,١٨٩,٢٩٠)    | (٨,١٨٩,٢٩٠)             | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| ١١,٦٨٤,٧٨٤,٦١٠            | ١١,٦٨٤,٧٨٤,٦١٠ | ١١,٦٨٤,٧٨٤,٦١٠          | -               | -                        | -             | ١١,٦٨٤,٧٨٤,٦١٠ | ١١,٦٨٤,٧٨٤,٦١٠        |
| ٢,٣٦٥,٢٥٨,٦٥٠             | -              | -                       | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (١٧,٤٢٠,٣٠٨)              | -              | -                       | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (١٧,٤٢٠,٣٠٨)              | -              | -                       | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٧٣٩,٤٦٣,٩٣٨)             | (٧٣٩,٤٦٣,٩٣٨)  | (٧٣٩,٤٦٣,٩٣٨)           | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٧٦٣,٧٠٣)                 | -              | -                       | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (١٤٨,٩٧١,٥٥٦)             | (١٤٨,٩٧١,٥٥٦)  | (١٤٨,٩٧١,٥٥٦)           | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٤٢,٤١٩)                  | (٤٢,٤١٩)       | (٤٢,٤١٩)                | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٢٤,٥٤٦,٠٧١)              | (٢٤,٥٤٦,٠٧١)   | (٢٤,٥٤٦,٠٧١)            | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٨٨٩,٤٤١,٦١٦)             | (٨٨٩,٤٤١,٦١٦)  | (٨٨٩,٤٤١,٦١٦)           | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٤٦,٦٨٢,٨٦٢)              | (٤٦,٦٨٢,٨٦٢)   | (٤٦,٦٨٢,٨٦٢)            | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| ٨٣١,٤٠٥,٤٩١               | ٨٣١,٤٠٥,٤٩١    | ٨٣١,٤٠٥,٤٩١             | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٧٨,٩٠٠,٨٠٥)              | (٧٨,٩٠٠,٨٠٥)   | (٧٨,٩٠٠,٨٠٥)            | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٨,١٨٩,٢٩٠)               | (٨,١٨٩,٢٩٠)    | (٨,١٨٩,٢٩٠)             | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| ١١,٦٨٤,٧٨٤,٦١٠            | ١١,٦٨٤,٧٨٤,٦١٠ | ١١,٦٨٤,٧٨٤,٦١٠          | -               | -                        | -             | ١١,٦٨٤,٧٨٤,٦١٠ | ١١,٦٨٤,٧٨٤,٦١٠        |
| ٢,٣٦٥,٢٥٨,٦٥٠             | -              | -                       | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (١٧,٤٢٠,٣٠٨)              | -              | -                       | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (١٧,٤٢٠,٣٠٨)              | -              | -                       | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٧٣٩,٤٦٣,٩٣٨)             | (٧٣٩,٤٦٣,٩٣٨)  | (٧٣٩,٤٦٣,٩٣٨)           | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٧٦٣,٧٠٣)                 | -              | -                       | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (١٤٨,٩٧١,٥٥٦)             | (١٤٨,٩٧١,٥٥٦)  | (١٤٨,٩٧١,٥٥٦)           | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٤٢,٤١٩)                  | (٤٢,٤١٩)       | (٤٢,٤١٩)                | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٢٤,٥٤٦,٠٧١)              | (٢٤,٥٤٦,٠٧١)   | (٢٤,٥٤٦,٠٧١)            | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٨٨٩,٤٤١,٦١٦)             | (٨٨٩,٤٤١,٦١٦)  | (٨٨٩,٤٤١,٦١٦)           | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٤٦,٦٨٢,٨٦٢)              | (٤٦,٦٨٢,٨٦٢)   | (٤٦,٦٨٢,٨٦٢)            | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| ٨٣١,٤٠٥,٤٩١               | ٨٣١,٤٠٥,٤٩١    | ٨٣١,٤٠٥,٤٩١             | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٧٨,٩٠٠,٨٠٥)              | (٧٨,٩٠٠,٨٠٥)   | (٧٨,٩٠٠,٨٠٥)            | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٨,١٨٩,٢٩٠)               | (٨,١٨٩,٢٩٠)    | (٨,١٨٩,٢٩٠)             | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| ١١,٦٨٤,٧٨٤,٦١٠            | ١١,٦٨٤,٧٨٤,٦١٠ | ١١,٦٨٤,٧٨٤,٦١٠          | -               | -                        | -             | ١١,٦٨٤,٧٨٤,٦١٠ | ١١,٦٨٤,٧٨٤,٦١٠        |
| ٢,٣٦٥,٢٥٨,٦٥٠             | -              | -                       | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (١٧,٤٢٠,٣٠٨)              | -              | -                       | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (١٧,٤٢٠,٣٠٨)              | -              | -                       | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٧٣٩,٤٦٣,٩٣٨)             | (٧٣٩,٤٦٣,٩٣٨)  | (٧٣٩,٤٦٣,٩٣٨)           | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٧٦٣,٧٠٣)                 | -              | -                       | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (١٤٨,٩٧١,٥٥٦)             | (١٤٨,٩٧١,٥٥٦)  | (١٤٨,٩٧١,٥٥٦)           | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٤٢,٤١٩)                  | (٤٢,٤١٩)       | (٤٢,٤١٩)                | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٢٤,٥٤٦,٠٧١)              | (٢٤,٥٤٦,٠٧١)   | (٢٤,٥٤٦,٠٧١)            | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٨٨٩,٤٤١,٦١٦)             | (٨٨٩,٤٤١,٦١٦)  | (٨٨٩,٤٤١,٦١٦)           | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٤٦,٦٨٢,٨٦٢)              | (٤٦,٦٨٢,٨٦٢)   | (٤٦,٦٨٢,٨٦٢)            | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| ٨٣١,٤٠٥,٤٩١               | ٨٣١,٤٠٥,٤٩١    | ٨٣١,٤٠٥,٤٩١             | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٧٨,٩٠٠,٨٠٥)              | (٧٨,٩٠٠,٨٠٥)   | (٧٨,٩٠٠,٨٠٥)            | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٨,١٨٩,٢٩٠)               | (٨,١٨٩,٢٩٠)    | (٨,١٨٩,٢٩٠)             | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| ١١,٦٨٤,٧٨٤,٦١٠            | ١١,٦٨٤,٧٨٤,٦١٠ | ١١,٦٨٤,٧٨٤,٦١٠          | -               | -                        | -             | ١١,٦٨٤,٧٨٤,٦١٠ | ١١,٦٨٤,٧٨٤,٦١٠        |
| ٢,٣٦٥,٢٥٨,٦٥٠             | -              | -                       | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (١٧,٤٢٠,٣٠٨)              | -              | -                       | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (١٧,٤٢٠,٣٠٨)              | -              | -                       | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٧٣٩,٤٦٣,٩٣٨)             | (٧٣٩,٤٦٣,٩٣٨)  | (٧٣٩,٤٦٣,٩٣٨)           | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٧٦٣,٧٠٣)                 | -              | -                       | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (١٤٨,٩٧١,٥٥٦)             | (١٤٨,٩٧١,٥٥٦)  | (١٤٨,٩٧١,٥٥٦)           | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٤٢,٤١٩)                  | (٤٢,٤١٩)       | (٤٢,٤١٩)                | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٢٤,٥٤٦,٠٧١)              | (٢٤,٥٤٦,٠٧١)   | (٢٤,٥٤٦,٠٧١)            | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٨٨٩,٤٤١,٦١٦)             | (٨٨٩,٤٤١,٦١٦)  | (٨٨٩,٤٤١,٦١٦)           | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٤٦,٦٨٢,٨٦٢)              | (٤٦,٦٨٢,٨٦٢)   | (٤٦,٦٨٢,٨٦٢)            | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| ٨٣١,٤٠٥,٤٩١               | ٨٣١,٤٠٥,٤٩١    | ٨٣١,٤٠٥,٤٩١             | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٧٨,٩٠٠,٨٠٥)              | (٧٨,٩٠٠,٨٠٥)   | (٧٨,٩٠٠,٨٠٥)            | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٨,١٨٩,٢٩٠)               | (٨,١٨٩,٢٩٠)    | (٨,١٨٩,٢٩٠)             | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| ١١,٦٨٤,٧٨٤,٦١٠            | ١١,٦٨٤,٧٨٤,٦١٠ | ١١,٦٨٤,٧٨٤,٦١٠          | -               | -                        | -             | ١١,٦٨٤,٧٨٤,٦١٠ | ١١,٦٨٤,٧٨٤,٦١٠        |
| ٢,٣٦٥,٢٥٨,٦٥٠             | -              | -                       | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (١٧,٤٢٠,٣٠٨)              | -              | -                       | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (١٧,٤٢٠,٣٠٨)              | -              | -                       | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٧٣٩,٤٦٣,٩٣٨)             | (٧٣٩,٤٦٣,٩٣٨)  | (٧٣٩,٤٦٣,٩٣٨)           | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٧٦٣,٧٠٣)                 | -              | -                       | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (١٤٨,٩٧١,٥٥٦)             | (١٤٨,٩٧١,٥٥٦)  | (١٤٨,٩٧١,٥٥٦)           | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٤٢,٤١٩)                  | (٤٢,٤١٩)       | (٤٢,٤١٩)                | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٢٤,٥٤٦,٠٧١)              | (٢٤,٥٤٦,٠٧١)   | (٢٤,٥٤٦,٠٧١)            | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٨٨٩,٤٤١,٦١٦)             | (٨٨٩,٤٤١,٦١٦)  | (٨٨٩,٤٤١,٦١٦)           | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٤٦,٦٨٢,٨٦٢)              | (٤٦,٦٨٢,٨٦٢)   | (٤٦,٦٨٢,٨٦٢)            | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| ٨٣١,٤٠٥,٤٩١               | ٨٣١,٤٠٥,٤٩١    | ٨٣١,٤٠٥,٤٩١             | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٧٨,٩٠٠,٨٠٥)              | (٧٨,٩٠٠,٨٠٥)   | (٧٨,٩٠٠,٨٠٥)            | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٨,١٨٩,٢٩٠)               | (٨,١٨٩,٢٩٠)    | (٨,١٨٩,٢٩٠)             | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| ١١,٦٨٤,٧٨٤,٦١٠            | ١١,٦٨٤,٧٨٤,٦١٠ | ١١,٦٨٤,٧٨٤,٦١٠          | -               | -                        | -             | ١١,٦٨٤,٧٨٤,٦١٠ | ١١,٦٨٤,٧٨٤,٦١٠        |
| ٢,٣٦٥,٢٥٨,٦٥٠             | -              | -                       | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (١٧,٤٢٠,٣٠٨)              | -              | -                       | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (١٧,٤٢٠,٣٠٨)              | -              | -                       | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٧٣٩,٤٦٣,٩٣٨)             | (٧٣٩,٤٦٣,٩٣٨)  | (٧٣٩,٤٦٣,٩٣٨)           | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٧٦٣,٧٠٣)                 | -              | -                       | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (١٤٨,٩٧١,٥٥٦)             | (١٤٨,٩٧١,٥٥٦)  | (١٤٨,٩٧١,٥٥٦)           | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٤٢,٤١٩)                  | (٤٢,٤١٩)       | (٤٢,٤١٩)                | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٢٤,٥٤٦,٠٧١)              | (٢٤,٥٤٦,٠٧١)   | (٢٤,٥٤٦,٠٧١)            | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٨٨٩,٤٤١,٦١٦)             | (٨٨٩,٤٤١,٦١٦)  | (٨٨٩,٤٤١,٦١٦)           | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٤٦,٦٨٢,٨٦٢)              | (٤٦,٦٨٢,٨٦٢)   | (٤٦,٦٨٢,٨٦٢)            | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| ٨٣١,٤٠٥,٤٩١               | ٨٣١,٤٠٥,٤٩١    | ٨٣١,٤٠٥,٤٩١             | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٧٨,٩٠٠,٨٠٥)              | (٧٨,٩٠٠,٨٠٥)   | (٧٨,٩٠٠,٨٠٥)            | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٨,١٨٩,٢٩٠)               | (٨,١٨٩,٢٩٠)    | (٨,١٨٩,٢٩٠)             | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| ١١,٦٨٤,٧٨٤,٦١٠            | ١١,٦٨٤,٧٨٤,٦١٠ | ١١,٦٨٤,٧٨٤,٦١٠          | -               | -                        | -             | ١١,٦٨٤,٧٨٤,٦١٠ | ١١,٦٨٤,٧٨٤,٦١٠        |
| ٢,٣٦٥,٢٥٨,٦٥٠             | -              | -                       | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (١٧,٤٢٠,٣٠٨)              | -              | -                       | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (١٧,٤٢٠,٣٠٨)              | -              | -                       | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٧٣٩,٤٦٣,٩٣٨)             | (٧٣٩,٤٦٣,٩٣٨)  | (٧٣٩,٤٦٣,٩٣٨)           | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٧٦٣,٧٠٣)                 | -              | -                       | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (١٤٨,٩٧١,٥٥٦)             | (١٤٨,٩٧١,٥٥٦)  | (١٤٨,٩٧١,٥٥٦)           | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٤٢,٤١٩)                  | (٤٢,٤١٩)       | (٤٢,٤١٩)                | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٢٤,٥٤٦,٠٧١)              | (٢٤,٥٤٦,٠٧١)   | (٢٤,٥٤٦,٠٧١)            | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٨٨٩,٤٤١,٦١٦)             | (٨٨٩,٤٤١,٦١٦)  | (٨٨٩,٤٤١,٦١٦)           | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٤٦,٦٨٢,٨٦٢)              | (٤٦,٦٨٢,٨٦٢)   | (٤٦,٦٨٢,٨٦٢)            | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| ٨٣١,٤٠٥,٤٩١               | ٨٣١,٤٠٥,٤٩١    | ٨٣١,٤٠٥,٤٩١             | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٧٨,٩٠٠,٨٠٥)              | (٧٨,٩٠٠,٨٠٥)   | (٧٨,٩٠٠,٨٠٥)            | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| (٨,١٨٩,٢٩٠)               | (٨,١٨٩,٢٩٠)    | (٨,١٨٩,٢٩٠)             | -               | -                        | -             | -              | -                     |
| ١١,٦٨٤                    |                |                         |                 |                          |               |                |                       |

\*بم اعتبار هذه الصفحات، لإفادة رأس المال الشركات التابعة المعنية على مدى فترة معينة، كجزء من إجمالي حقوق الملكية لهذه الشركات التابعة. لم تخصص أية مخصص بعد ولم يتم تعديل شهادة السجل التجاري، ولكن سيتم ذلك عندما يتم تحويل هذه الصفحات إلى رأس المال.

الأستاذ / خالد الخطاف

رئيس الشركة وكبير المدراء التنفيذيين المكلف  
الأستاذ / دارن ليفيس

عضو مجلس الإدارة المفوض  
معالي المهندس / عبدالله بن إبراهيم السعدان

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

| للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | إيضاحات      | الأنشطة التشغيلية                                                      |
|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------|------------------------------------------------------------------------|
| ٢,٥٣٤,٣٩٤,١٤٦                       | (١,١١٠,٨٥٢,٩٩٢)                     |              | (الخسارة) / الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل                              |
| -                                   | (٣٨,٥١٢,١٨٩)                        |              | تعديلات لبنود غير نقدية:                                               |
| (٤٦,٤٨٠,٠٨٣)                        | ٣٥,٢٤٥,٠٣٨                          | ١٣           | خسارة فروقات سعر الصرف                                                 |
| (١٢٣,٩٤٢,١٢٢)                       | (٢٠٥,٤٠٣,٥٠٠)                       | ١٤           | إنخفاض في قيمة / (عكس) انخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة، بالصافي |
| ١,٧٥٣,٤٠٣,٦٢٠                       | ٢,٤٠١,٣٦٣,٩١٤                       | ١٥           | دخل من ودائع لأجل                                                      |
| -                                   | -                                   | ١٥           | تكلفة تمويل                                                            |
| ٦٢٦,٣٨١,٨٢٩                         | ٨١٢,٠٧٧,٨٨٢                         | ١٨-١٨        | تسوية متعلقة بممتلكات تعدين                                            |
| ٣,٧٠٢,٤٢٥                           | -                                   | ١٩           | إستهلاك ممتلكات تعدين                                                  |
| ٢,٥٢٩,٣٤٩,٨٤٥                       | ٣,٥٧٧,٧٦٢,٩٢٥                       | ١٨-١٩        | تسوية متعلقة بممتلكات ومصانع ومعدات                                    |
| -                                   | -                                   | ٢٠-٤٠، ٢٠-٤٠ | إستهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات                                          |
| -                                   | ٢٠٤,١٢٨,٩٩٢                         | ٢٠-٤٠        | تسوية لحق استخدام الأصول وإلتزام عقد الإيجار ذو الصلة                  |
| ٣٧,٤٩٩,٧٦٢                          | ٤٢,٤٩٥,٩٤٦                          | ٢٠-٤٠        | إستهلاك حق استخدام الأصول                                              |
| (١٤٣,٥٣٥,٣٠٦)                       | (١١٢,٠٧٧,٧٣١)                       | ٢٢-٢٢، ٢٢-٢٢ | إطفاء موجودات غير ملموسة                                               |
| ١,٣٨٦,٩٦٠                           | -                                   | ٢٩           | الحصة في صافي ربح مشاريع مشتركة                                        |
| -                                   | ١٢٠,٢٢٣,٩٤٠                         | ٢٩           | شطب قطع غيار متقادمة وبطيئة الحركة ومواد مستهلكة                       |
| ٤٦,٠١٢,٠٩٢                          | (٤١٠,٦٩٦)                           | ٢٩-٢٩        | شطب مخزون إلى صافي القيمة الممكن تحقيقها                               |
| ١,٢٥٩,٦٦٦                           | -                                   | ٢٩-٢٩        | زيادة / (عكس) المخصص لمخصص مخزون مواد متقادمة                          |
| -                                   | (١٠,١٧٩,٧٤٣)                        | ٢٩-٢٩، ٢٩-٢٩ | مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على ودائع لأجل                            |
| ٩٣,٦١٧,٢١١                          | ٨٠,٣٧٢,٤٢١                          | ٢٩-٢٩        | تسوية متعلقة بمخصص إغلاق المناجم                                       |
| ٤١,٦٢٠,٣٣٣                          | ٣٨,٧٧٥,٢١٧                          | ٢٩-٢٩        | تكلفة الخدمة الحالية لمناقص إنهاء خدمات الموظفين                       |
| ١٢٣,٧٩٢,٣٥٣                         | ١٢٢,٣٨٤,٦٥٥                         | ٤٦           | مساهمة في خطة الإخبار للموظفين                                         |
|                                     |                                     |              | مخصص رسوم إمتياز                                                       |
| (٣٦,٩٠٦,٤٧٤)                        | (٤٠,٨٦٨,٧٩٢)                        | ٢٨، ٢٦       | التغيرات في رأس المال العامل:                                          |
| (٩٠٧,٦٦١,١٥٠)                       | (١,٠٧٢,٦٦٢,٥٤٥)                     | ٢٩، ٢٦       | دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً                                            |
| (٣٠٧,٣٨٤,٢٤٨)                       | (٣٤٣,٠٨٧,٠٩٢)                       | ٢٩، ٢٦       | مخزون                                                                  |
| (٩٥,٣٦٩,٦١١)                        | ٧٨٣,٨٢٢,٨٧٥                         | ٤٣           | ذمم مدينة تجارية وأخرى                                                 |
| ٢٩٢,٦٦١,٤١٦                         | ٣٨٥,٥٩٥,٩٦٠                         | ٤٤           | مطلوبات مشاريع وأخرى - تجارية                                          |
| -                                   | (١٥,٠٥٠,٧٤٨)                        | ٤٤           | مصاريف مستحقة - تجارية                                                 |
| (٥٨,٠١٠,٥٥٥)                        | (٢٥,٠٨٩,٠٩٦)                        | ٤٤           | فوائد مشتقات مدفوعة                                                    |
| (٣٨,٤٤٧,٣٤٧)                        | (١٤,٩٧٥,٢٨٦)                        | ٤٤-٤٤        | مناقص إنهاء الخدمات المدفوعة للموظفين                                  |
| (١٤٢,٦٧٦,٣٥٢)                       | (١٨١,٧٨٤,٤٤٧)                       | ٤٤-٤٤        | سحوبات الموظفين من خطة الإخبار                                         |
| (١٤,٣١١,٧٩١)                        | (٥,٦٩٧,٩١٢)                         | ٤٤-٤٤        | زكاة مدفوعة                                                            |
| (٧٢,٠٧١,٢٥٩)                        | (١٢٢,٦٧٩,١٥٥)                       | ٤٦           | ضريبة دخل مدفوعة                                                       |
| (٢,١١٨,١٩٦,٤٠٦)                     | (٢,١٩٩,٤٥٨,٣٢٠)                     |              | رسوم إمتياز مدفوعة                                                     |
| ٣,٩٧٩,٥٨٨,٩٥٤                       | ٣,١٠٥,٤٥٩,٥٢١                       |              | تكلفة تمويل مدفوعة                                                     |
|                                     |                                     |              | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية                                 |
| ١١٤,١٩٥,٦٥٣                         | ١٩٩,٦٩٩,٧٦٥                         |              | الأنشطة الإستثمارية                                                    |
| -                                   | (٣٣١,٧٠١,٩٢٩)                       | ٥            | دخل مستلم من ودائع لأجل                                                |
| (٢٧٥,١٤٥,٨٢٩)                       | (٨١٩,٥٣٢,٠٢٢)                       | ١٨           | الإستحواذ على شركة تابعة صافي من النقد المكتسب                         |
| (٢٧٨,٧٧٤,٣٥٩)                       | (١٧٤,٤٧٣,٤٢٠)                       | ١٩           | إضافات لممتلكات تعدين                                                  |
| (١,١٤٢,٢٤٦,٩٥٥)                     | (١,٧٧٦,٢٦٩,١١٣)                     | ٢١           | إضافات لممتلكات ومصانع ومعدات                                          |
| (١١٥,١٧٣)                           | (١٧٣,٦٢١)                           | ٢٢           | إضافات لمشاريع رأسمالية قيد التنفيذ                                    |
| -                                   | ٤١٨,١٢٣,٤١٩                         | ٢٢-٢٢        | إضافات لموجودات غير ملموسة                                             |
| ٢,١٥٠,٠٠٠                           | ٤,٦٦٥,٠٠٠                           | ٢٥           | تسوية مساهمة إضافية في حقوق الملكية لمشروع مشترك                       |
| (٢٣,٠٣٣,٩٦٦)                        | ٣٦,٦٨٦,٠٤١                          | ٢٧           | إستثمارات أخرى                                                         |
| (١,٢٩٥,٠٠٠,٠٠٠)                     | ٣٧٥,٨٢٥,٠٠٠                         | ٣١           | مستحق من شركاء في مشروع مشترك                                          |
| (٣,١٧٢,٩٨٦)                         | (٢٣,٧٩٩,٩٣١)                        | ٣٢           | نقص / (زيادة) في ودائع لأجل                                            |
| (٣٩٤,٢٥١,١٩٨)                       | (٣٠٠,٠٨٠,٥١١)                       | ٤٣           | زيادة في النقد المقيد                                                  |
| (٣١٧,٠٦٧,١٥٩)                       | (١٦٦,٢٩٩,٩٠٦)                       | ٤٤           | مطلوبات مشاريع وأخرى - مشاريع                                          |
| (٣,٦١٢,٤٦١,٩٧٢)                     | (٢,٥٥٧,٣٣١,٢٢٨)                     |              | مصاريف مستحقة - مشاريع                                                 |
|                                     |                                     |              | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية                             |

الأستاذ / خالد الخطاف

نائب الرئيس الأعلى للمالية والمدير المالي

الأستاذ / دارن دوفيس

رئيس الشركة وكبير المدراء التنفيذيين المكلف

معالي المهندس / عبدالله بن إبراهيم السعدان

عضو مجلس الإدارة المفوض

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)  
(تتمة)

| للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | إيضاحات        | الأنشطة التمويلية                                                                                                                                   |
|-------------------------------------|-------------------------------------|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                     | (١٧,٤٢٠,٣٠٨)                        | ٣٤             | تكلفة المعاملة المتكبدة لتحويل القرض طويل الأجل إلى حقوق ملكية                                                                                      |
|                                     | ٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠                         | ٣-٣٦           | مدفوعات لزيادة رأس المال لحقوق الملكية غير المسيطرة                                                                                                 |
| ٢٣,٠٣٣,٩٦٦                          | ٢٢١,٢٠٤                             | ٣٧             | مستحق إلى شريك في مشروع مشترك، بالصفافي                                                                                                             |
| ١٠,٠١٢,٢٠٢,٠٣٩                      | ١,٧٧٨,٣٨١,١٠٥                       | ٣٨             | مستحق من قروض طويلة الأجل                                                                                                                           |
| (٩,٣٢٦,٧٢٦,٩٧٣)                     | (٤,٢٩٢,١٧٦,٢٩٤)                     | ٣٨             | سداد قروض طويلة الأجل                                                                                                                               |
| (٣٧,٢٦٣,٩٦٦)                        | (٢٠٤,١٩٩,٩١٩)                       | ١-٤٠           | إلتزام عقد الإيجار                                                                                                                                  |
| ٦٧١,٢٤٥,٠٦٦                         | (٢,٣٦٠,١٩٤,٢١٢)                     |                | صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية                                                                                              |
| ١,٠٣٨,٣٧٢,٠٤٨                       | (١,٨١٢,٠٦٥,٩١٩)                     |                | صافي التغير في النقد ومعادلات النقد                                                                                                                 |
| ٤,٢٨١,٧٤٤,١٥٩                       | ٥,٣٢٠,١١٦,٢٠٧                       | ٣٢             | النقد ومعادلات النقد غير المقيدة كما في بداية السنة                                                                                                 |
| ٥,٣٢٠,١١٦,٢٠٧                       | ٣,٥٠٨,٠٥٠,٢٨٨                       | ٣٢             | النقد ومعادلات النقد غير المقيدة كما في نهاية السنة                                                                                                 |
|                                     |                                     |                | المعاملات غير النقدية                                                                                                                               |
| ١,٢٥٨,٥١٩,٤٥٦                       |                                     | ٢١, ١٨         | محول إلى ممتلكات تعدين من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ                                                                                               |
| ٧٣,٤٠٦,٤٩٧                          | ٥٣,١٦٨,٥٠٠                          | ٣-٣٩, ٢-٣٩, ١٨ | تسوية لمخصص إلتزام الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك                                                                                                 |
| ١٥,١٠١,٣٩٠                          | -                                   | ١٨, ١٩         | محول إلى ممتلكات ومصانع ومعدات من ممتلكات تعدين                                                                                                     |
| ٢٤,٣١٠,٢٢٥,٩٩٥                      | ١,٢٤٢,٣٧٤,٣٤٤                       | ٢١, ١٩         | محول إلى ممتلكات ومصانع ومعدات من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ                                                                                       |
|                                     | ٢٦,٨٩٠,٠٠٣                          | ١٨, ٢٠         | محول إلى حق استخدام الأصول من ممتلكات تعدين                                                                                                         |
|                                     | ٢٠٣,٣٦٧,٣٣٦                         | ٢٢, ٢٠         | محول إلى حق استخدام الأصول من موجودات غير ملموسة                                                                                                    |
|                                     | ١,٣٠١,٧٨٨,٥٧٥                       | ٢-٤٠, ١-٤٠, ٢٠ | تسوية متعلقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - الإثبات الأولي / تسوية لحق استخدام الأصول وإلتزام عقد الإيجار المقابل                        |
|                                     | ١٠٣,٣٧٠,٩٠٩                         | ٢-٤٠, ١-٤٠, ٢٠ | إضافة إلى حق استخدام الأصول وإلتزام عقد الإيجار المقابل                                                                                             |
| ٥٤٩,٨٣٦,٦٣٣                         | ٢١,١٧٨,٢٣١                          | ١-١٥, ٢١       | تكلفة تمويل مرسلة كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ                                                                                               |
| ٣٩,٦٢٩,١١٨                          |                                     | ١-١٩, ٢١       | إستهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات مرسل كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ                                                                              |
| ٣,٠٣٠,٠٤٤                           | -                                   | ١-٢٢, ٢١       | إطفاء موجودات غير ملموسة مرسل كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ                                                                                   |
| ٢٩,٤٦٤,٨٣٤                          | ٢,٠٩٤,١٨٤                           | ١-٣٨, ٢١       | إطفاء تكلفة معاملة مرسلة كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ                                                                                        |
| ٣٤,٩٧٩,٠٥٥                          | ١٦,٠٨٠,٢٤٤                          | ٢١, ٢٢         | محول إلى موجودات غير ملموسة من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ                                                                                          |
| ٣٣٦,٣٨٥                             |                                     | ١-٣٠           | مخصص خسائر الإلتزام المتوقعة على تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) محملة على الذمم المدينة التجارية والأخرى والأرباح المبقاة الإفتتاحية   |
| ٩٤١,٥٢٨                             |                                     | ١-٣١           | مخصص خسائر الإلتزام المتوقعة على تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) محملة على ودائع لأجل والذمم المدينة الأخرى والأرباح المبقاة الإفتتاحية |
| ٢٨,٨٠٧,٠٣٧                          | -                                   | ٣٠, ٣-٣٦       | توزيعات أرباح مدفوعة لحقوق ملكية غير مسيطرة                                                                                                         |
| ٩٤,١٢٥,٠٠٠                          | -                                   | ٢١, ٣٧         | حصة شريك في مشروع مشترك في الإنخفاض في قيمة مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ                                                                             |
|                                     | ١٩٥,٤٨٨,٨٩٤                         | ٣-٣٦, ٣٧       | محول من مستحق لشريك في مشروع مشترك إلى مدفوعات لزيادة رأس المال                                                                                     |
|                                     | ٢,٩٨٦,٣٨٧,٥٠٠                       | ٣٤, ٣٣, ٢-٣٨   | تحويل قرض طويل الأجل إلى حقوق ملكية                                                                                                                 |
| ٢,٠٧٦,٢٣٠                           | -                                   | ٢١, ١-٤٢       | خسائر / (مكاسب) عائدة إلى إعادة قياس إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين مرسلة كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ                                   |
|                                     | ٧٨,٩٠٠,٨٠٥                          | ٤٣             | خيار البيع لحقوق الملكية غير المسيطرة مسجل في الإحتياطات الأخرى                                                                                     |

الأستاذ / خالد الخطاف

نائب الرئيس الأعلى للمالية والمدير المالي

الأستاذ / دارن نيفيس

رئيس الشركة وكبير المدراء التنفيذيين المكلف

معالي المهندس / عبدالله بن إبراهيم السعدان

عضو مجلس الإدارة المفوض

## شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

### 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 ١٢,٣٠٥,٩١١,٤٦٠ ريال سعودي، مقسم إلى ١,٢٣٠,٥٩١,١٤٦ أسهم عادية، بقيمة إسمية قدرها ١٠ ريالات سعودية للسهم الواحد (إيضاح ٣٣).

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 المكمل لها.

تمارس المجموعة أنشطة التعدين الرئيسية في مناجم مهد الذهب وبلغة والأمار والصخيبرات والسوق والدويحي والجلاميد والخبراء والزيبرة 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:

| نسبة الملكية الفعلية كما في |                | نوع الشركة              | الشركات التابعة التي تم تأسيسها في المملكة العربية السعودية |
|-----------------------------|----------------|-------------------------|-------------------------------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨              | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |                         |                                                             |
| ١٠٠٪                        | ١٠٠٪           | شركة ذات مسؤولية محدودة | شركة معادن للذهب ومعادن الأساس (إم جي بي إم)                |
| ١٠٠٪                        | ١٠٠٪           | شركة ذات مسؤولية محدودة | شركة معادن للبنية التحتية (إم أي سي)                        |
| ١٠٠٪                        | ١٠٠٪           | شركة ذات مسؤولية محدودة | شركة المعادن الصناعية (أي إم سي)                            |
| -                           | ١٠٠٪           | شركة ذات مسؤولية محدودة | شركة معادن للأسمدة (إم إف سي)                               |
| -                           | ١٠٠٪           | شركة ذات مسؤولية محدودة | شركة معادن للتسويق والتوزيع (إم إم دي سي)                   |
| ٧٤,٩٪                       | ١٠٠٪           | شركة ذات مسؤولية محدودة | شركة معادن للدرفلة (إم آر سي)                               |
| ٧٤,٩٪                       | ٧٤,٩٪          | شركة ذات مسؤولية محدودة | شركة معادن للألومنيوم (إم إيه سي)                           |
| ٧٤,٩٪                       | ٧٤,٩٪          | شركة ذات مسؤولية محدودة | شركة معادن للبوكسايت والألومينا (إم بي إيه سي)              |
| ٧٠٪                         | ٧٠٪            | شركة ذات مسؤولية محدودة | شركة معادن للفوسفات (إم بي سي)                              |
| ٦٠٪                         | ٦٠٪            | شركة ذات مسؤولية محدودة | شركة معادن وعد الشمال للفوسفات (إم دبليو إس بي سي)          |

### المشاريع المشتركة التي تم تأسيسها في المملكة العربية السعودية

|     |     |                         |                                               |
|-----|-----|-------------------------|-----------------------------------------------|
| ٥٠٪ | ٥٠٪ | شركة ذات مسؤولية محدودة | شركة معادن باريك للنحاس (إم بي سي سي)         |
| ٥٠٪ | ٥٠٪ | شركة ذات مسؤولية محدودة | شركة الصحراء ومعادن للبترودكيماويات (سامابكو) |

## شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

### ٢- هيكل المجموعة (تتمة)

| نسبة الملكية الفعلية كما في |                | نوع الشركة              | الشركات التابعة التي تم تأسيسها خارج المملكة العربية السعودية                                                                                                    |
|-----------------------------|----------------|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨              | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |                         |                                                                                                                                                                  |
| -                           | ٨٥٪            | شركة ذات مسؤولية محدودة | ميريديان للاستثمارات الموحدة المحدودة (إم سي أي إل) - تأسست في موريشيوس<br>إم سي أي إل لديها الشركات التابعة التالية والتي لدى شركة معادن ملكية غير مباشرة فيها: |
| -                           | ٨٥٪            | شركة ذات مسؤولية محدودة | تأسست في موريشيوس:                                                                                                                                               |
| -                           | ٨٥٪            | شركة ذات مسؤولية محدودة | أفروزيرف إس. إيه.                                                                                                                                                |
| -                           | ٨٥٪            | شركة ذات مسؤولية محدودة | إم سي إف أي (أفريقيا) ليميتد                                                                                                                                     |
| -                           | ٨٥٪            | شركة ذات مسؤولية محدودة | ميريديان كوميديتيز ليميتد                                                                                                                                        |
| -                           | ٨٥٪            | شركة ذات مسؤولية محدودة | مجموعة ميريديان للخدمات المحدودة                                                                                                                                 |
| -                           | ٨٥٪            | شركة ذات مسؤولية محدودة | في أند إم قرين موريشيوس ليميتد                                                                                                                                   |
| -                           | ٨٥٪            | شركة ذات مسؤولية محدودة | تأسست في ملاوي:                                                                                                                                                  |
| -                           | ٨٥٪            | شركة ذات مسؤولية محدودة | فارمرز وورلد هولدينغ ليميتد                                                                                                                                      |
| -                           | ٨٥٪            | شركة ذات مسؤولية محدودة | أفورا ليميتد                                                                                                                                                     |
| -                           | ٨٥٪            | شركة ذات مسؤولية محدودة | فارمرز وورلد ليميتد                                                                                                                                              |
| -                           | ٨٥٪            | شركة ذات مسؤولية محدودة | قرين سيكيوريتيز ليميتد                                                                                                                                           |
| -                           | ٤٢,٥٪          | شركة ذات مسؤولية محدودة | ليونوند بروبرتي إنفستمنتس ليميتد                                                                                                                                 |
| -                           | ٨٥٪            | شركة ذات مسؤولية محدودة | شركة ملاوي للأسمدة المحدودة                                                                                                                                      |
| -                           | ٨٥٪            | شركة ذات مسؤولية محدودة | أوبتيك (٢٠٠٠) ليميتد                                                                                                                                             |
| -                           | ٨٥٪            | شركة ذات مسؤولية محدودة | تأسست في موزمبيق:                                                                                                                                                |
| -                           | ٨٥٪            | شركة ذات مسؤولية محدودة | شركة موزمبيق للأسمدة المحدودة                                                                                                                                    |
| -                           | ٨٥٪            | شركة ذات مسؤولية محدودة | ترانسالت ليميتادا                                                                                                                                                |
| -                           | ٨٥٪            | شركة ذات مسؤولية محدودة | ترانس كارفو ليميتادا                                                                                                                                             |
| -                           | ٨٥٪            | شركة ذات مسؤولية محدودة | موز قرين ليميتادا                                                                                                                                                |
| -                           | ٨٥٪            | شركة ذات مسؤولية محدودة | تأسست في زيمبابوي:                                                                                                                                               |
| -                           | ٨٥٪            | شركة ذات مسؤولية محدودة | فرتس، سيد أند قرين (برايفت) ليميتد                                                                                                                               |
| -                           | ٨٥٪            | شركة ذات مسؤولية محدودة | أخرى:                                                                                                                                                            |
| -                           | ٨٥٪            | شركة ذات مسؤولية محدودة | إم جي لخدمات إدارة الملكية المحدودة - تأسست في جنوب أفريقيا                                                                                                      |
| -                           | ٨٥٪            | شركة ذات مسؤولية محدودة | مجموعة الإستثمار الأفريقية المحدودة - تأسست في سيشيل                                                                                                             |
| -                           | ٨٥٪            | شركة ذات مسؤولية محدودة | فرت، سيد أند قرين ليميتد - تأسست في زامبيا                                                                                                                       |

إن نهاية السنة المالية لجميع الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والتي تأسست في المملكة العربية السعودية تطابق نهاية السنة المالية للشركة الأم ("معادن"). في حين أن نهاية السنة المالية لجميع الشركات التابعة والتي تأسست خارج المملكة العربية السعودية في ٣١ مارس.

### ١-٢ شركة معادن للذهب ومعادن الأساس

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

تتمثل أهداف الشركة في:

- الاستكشاف 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 الاتصالات ومحطات الطاقة وغيرها من المرافق اللازمة أو الملائمة لأغراض عقود الإيجار.

### 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.



## شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

### 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 التعدينية المستأجرة القائمة وذلك عن طريق الحفر والتعدين والتركيز والصهر والتكرير و
  - إستخراج، تكرير، تصدير وبيع هذه المعادن بحالتها الأصلية أو المكررة.
- تقوم الشركة حالياً بتشغيل منجم الكاولين واليوكساييت منخفض الدرجة في المنطقة الوسطى من الزبيبة 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 للأسمدة

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠١٩، وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها.

تتمثل أهداف الشركة في:

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

### ٢-٥ شركة معادن للتسويق والتوزيع

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠١٩، وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها.

تتمثل أهداف الشركة في:

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

كما وقعت شركة معادن للتسويق والتوزيع إتفاقية بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠١٩، للاستحواذ على نسبة ٨٥٪ من ميريديان للإستثمارات الموحدة المحدودة (إم سي آي إل) (مجموعة ميريديان أو ميريديان)، وهي الشركة الرائدة في توزيع الأسمدة والعاملة في شرق وجنوب أفريقيا. تباع ميريديان بالفعل مايقارب نصف مليون طن من الأسمدة سنوياً من خلال شبكة من المرافق والتي تشمل تحبيب الأسمدة ومصانع الخلط، والمستودعات ومرافق الموانئ عبر ملاوي، زيمبابوي، زامبيا وموزمبيق.

تم الإنتهاء من عملية الإستحواذ على نسبة ٨٥٪ من ميريديان بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠١٩ وذلك بعد الحصول على جميع الموافقات التنظيمية والقانونية اللازمة.

### ٢-٦ شركة معادن للدرفلة

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠١٠، وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها. وحتى تاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١٩ كانت 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 ٣٦-١).

تمثل أهداف الشركة في إنتاج:

- صفائح تصنيع المعلبات،
- أغطية المعلبات.
- صفائح السيارات المعالجة وغير المعالجة حرارياً.

أعلنت الشركة الإنتاج التجاري للمنتجات المدرفلة المسطحة بتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠١٨، مع ذلك، بدأ مشروع صفائح السيارات الإنتاج التجاري في ١ سبتمبر ٢٠١٩.

بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١٩، تم توقيع "إتفاقية تحويل الأصول" بين شركة معادن وشركة معادن للدرفلة وشركة ألكوا رولنج إنفرثيونس السعودية إس.إل. ليتم بموجبها تحويل ملكية مشروع صفائح السيارات إلى شركة معادن للدرفلة بالقيمة الدفترية للموجودات ونظراً لذلك، تم زيادة رأس المال المساهم به لشركة معادن وشركة ألكوا رولنج إنفرثيونس السعودية إس.إل. في شركة معادن للدرفلة (إيضاح ٣٧).

بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١٩، وقعت شركة معادن وشركة ألكوا رولنج إنفرثيونس السعودية إس.إل. حيث قامت شركة ألكوا رولنج إنفرثيونس السعودية إس.إل. بتحويل حصة الشركة والتي تمثل ٢٥,١٪ من رأسمال شركة معادن للدرفلة إلى شركة معادن (إيضاح ٣٦-٣). تمتلك شركة معادن الآن نسبة ١٠٠٪ من شركة معادن للدرفلة.

## شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

### ٢-٧ 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 أي) بنسبة ٢٥,١٪، شريك أجنبي، شركة مملوكة بالكامل لشركة ألكوا كوربوريشن ويتم المحاسبة عنها كحقوق ملكية غير مسيطرة في هذه القوائم المالية الموحدة (إيضاح ٣٦-١).

تتمثل أهداف الشركة في إنتاج منتجات الألومنيوم الأولية:

- سبائك،
- أعمدة،
- ألواح و
- مسطحات.

### ٢-٨ شركة معادن للبوكسيت 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 أوا السعودية المحدودة ("أوا") بنسبة ٢٥,١٪، شريك أجنبي، وهي مملوكة بنسبة ٦٠٪ لشركة ألكوا كوربوريشن و ٤٠٪ شركة ألومينا المحدودة، طرف ليس ذي علاقة ويتم المحاسبة عنها كحقوق ملكية غير مسيطرة في هذه القوائم المالية الموحدة (إيضاح ٣٦-١).

وتتمثل أهداف الشركة في:

- إستغلال إحتياطيات البوكسيت الموجودة في البعيثة،
- إنتاج وتكرير البوكسيت،
- إنتاج الألومينا.

### ٢-٩ 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 ٣٦-١).

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 وإستخدامها في إنتاج الأسمدة ويتم تصدير أي فائض من الأمونيا أو بيعها محلياً.

### ٢-١٠ 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 ٣٦-١)،
- الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك") بنسبة ١٥٪ ويتم المحاسبة عنها كحقوق ملكية غير مسيطرة في هذه القوائم المالية الموحدة (إيضاح ٣٦-١).

تتمثل أهداف الشركة في إنتاج:

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

أعلنت الشركة الإنتاج التجاري بتاريخ ٢ ديسمبر ٢٠١٨، بإستثناء مصنع الأمونيا والذي أعلن الإنتاج التجاري له بتاريخ ١ يناير ٢٠١٧.

## شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

### ١١-٢ 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 ٢٣-٣)،
- 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 الإيثيلين.

تشمل نشاطات الشركة إنتاج وتوريد:

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

### ١٢-٢ 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 ٢٣-١)،
- 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 مركبات النحاس والمنتجات الصناعية المصاحبة ضمن منطقتها التعدينية المستأجرة القائمة بطريقة الحفر والتعدين والتركيز.

### ٣- أساس الإعداد

#### بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية الموحدة وفقاً:

- للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية،
- التفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي 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، كما تم إعتماؤها في المملكة العربية السعودية للتقارير المالية.

أعدت القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا إذا ما تتطلب المعايير الدولية للتقرير المالي استخدام 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.

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

تم نشر المعايير المحاسبية الجديدة التالية، والتعديلات على المعايير والتفسيرات من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي ليست إلزامية لفترات التقرير في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ولم يتم تطبيقها بعد من قبل المجموعة.

#### التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) - إحلال معدل الفائدة المرجعي

توفر هذه التعديلات بعض الإعفاءات فيما يتعلق بإحلال معدل الفائدة المرجعي. تتعلق هذه الإعفاءات بمحاسبة التحوط ولها تأثير على أنه لا يجب أن يؤدي عموماً إحلال سعر الفائدة بين البنوك إلى إنهاء محاسبة التحوط. ومع ذلك، يجب الإستمرار في تسجيل أي عدم فعالية للتحوط في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر (إيضاح ٤١).

#### الانتقال من سعر الفائدة بين بنوك لندن (لايبور) إلى المعدلات الخالية من المخاطر

في يوليو ٢٠١٧، أعلنت هيئة الإدارة المالية في المملكة المتحدة، والتي تنظم سعر الفائدة بين بنوك لندن (لايبور)، أن الفائدة المرجعية ستوقف بعد عام ٢٠٢١. يعد معدل لايبور واحداً من أكثر سلاسل معدل الفائدة المرجعي إنتشاراً.

سوف يؤثر إصلاح معدل لايبور والتوقع بتوقف معدل لايبور على إستراتيجية المجموعة الحالية لإدارة المخاطر وربما المحاسبة عن بعض الأدوات المالية. لدى المجموعة قروض طويلة الأجل بقيمة ٢٧,١٥٠,٤٤٥,٩٢٧ ريال سعودي والتي تتعرض لتأثير لايبور كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (إيضاح ٨-٣٨).

كجزء من إستراتيجية المجموعة لإدارة المخاطر، تستخدم المجموعة الأدوات المالية لإدارة المخاطر الناتجة عن تباين معدلات الفائدة والتي قد تؤثر على الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وتطبق محاسبة التحوط على هذه الأدوات المالية. ترتبط غالبية هذه الأدوات المالية أيضاً بمعدل لايبور.

تقوم المجموعة بتقييم الأثر والخطوات التالية لضمان الانتقال السلس من معدل لايبور إلى المعدلات المرجعية الجديدة.

#### المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والمطبقة من قبل المجموعة

طبقت المجموعة المعايير والتعديلات التالية لأول مرة لفترات التقرير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩:

#### التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، الأدوات المالية، بشأن تعديل المطلوبات المالية

يتم تطبيق هذا التعديل عندما يتم تعديل المطلوبات المالية، والمقاسة بالتكلفة المطفأة، دون أن يؤدي ذلك إلى إلغاء الإثبات، ينبغي الإعتراف بالمكاسب أو الخسائر فوراً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم إحتساب المكاسب أو الخسائر كفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية الأصلية والتدفقات النقدية المعدلة والمخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. وهذا يعني بأن الفرق لا يمكن توزيعه على العمر المتبقي للأداة والذي قد يكون تغييراً في الممارسة من معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). (إيضاح ٥١).

#### التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٥ - ٢٠١٧

تتضمن هذه التعديلات تغييرات طفيفة على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) - تكاليف الإقتراض - تقوم الشركة بمعاملة أي قروض طويلة الأجل كجزء من القروض العامة تم إجراؤها لتطوير أصل مؤهل عندما يكون الأصل مؤهلاً للإستخدام المقصود أو للبيع. (السياسة المحاسبية رقم ٤-١٦ وإيضاح ٢١). يتم رسملة جزء من تكلفة التمويل المدفوعة على القروض العامة كجزء من الأصل المؤهل والمعرض ضمن المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ.

#### التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) - منافع الموظفين عند التعديل في الخطأ، أو تقليصها أو تسوياتها.

تتطلب هذه التعديلات من المنشأة مايلي: (إيضاح ٤٢-١)

- استخدام إفتراضات محدثة لتحديد تكلفة الخدمة الحالية وصافي الفائدة للفترة المتبقية التي تلي التعديل في الخطأ، أو تقليصها أو تسوياتها و
- الإعتراف في الربح أو الخسارة كجزء من تكلفة الخدمة السابقة، المكاسب أو الخسائر عند التسويات، بأي إنخفاض في الفائض، حتى لو لم يكن الفائض قد تم الإعتراف به سابقاً بسبب تأثير الحد الأعلى للأصل.

#### تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢٣) - عدم التأكد المحيط بمعالجات ضريبة الدخل

يوضح هذا التفسير الدولي كيف يتم تطبيق متطلبات الإعتراف والقياس لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) - ضرائب الدخل، عندما يكون هناك عدم تأكد بشأن معالجات ضريبة الدخل. وضح التفسير الدولي سابقاً بأن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، وليس معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) - المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة، تنطبق على المحاسبة على معالجات ضريبة الدخل غير المؤكدة.

### ٣- أساس الإعداد (تتمة)

يوضح تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢٣) كيفية الإعراف وقياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة والحالية عندما يكون هناك عدم تأكد بشأن المعالجة الضريبية. المعالجة الضريبية غير المؤكدة هي أي معالجة ضريبية يتم تطبيقها من قبل المنشأة يوجد لديها عدم تأكد بشأن ما إذا كان سيتم قبول هذه المعالجة من قبل السلطة الضريبية.

ينطبق تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢٣) على جميع جوانب محاسبة ضريبة الدخل عندما يكون هناك عدم تأكد فيما يتعلق بمعالجة عنصر ما، بما في ذلك الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة، الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات، الخسائر والإعفاءات الضريبية ومعدلات الضريبة. قامت المجموعة أيضاً بتقييم أثر تطبيق التفسير المتعلق بعدم التأكد بشأن معالجات ضريبة الدخل، وأدرجت التعديلات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة. (إيضاح ٤٥-٤).

#### أثر التغييرات في السياسات المحاسبية بسبب تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة

طبقت المجموعة معيار محاسبي جديد وهو المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار، لكل فترات التقرير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، تم توضيح أثر تطبيق هذا المعيار أدناه:

#### طبيعة التغيير

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية 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 التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد إيجار".

#### أثر التعريف الجديد لعقد الإيجار

يرتبط التغير في تعريف عقد الإيجار بمفهوم السيطرة بشكل رئيسي. يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) ما إذا كان العقد ينطوي على عقد إيجار على أساس ما إذا كان المستأجر (العميل) يملك الحق الحصري للتحكم في استخدام الأصل المحدد لفترة مقابل تعويض.

#### أثر التغييرات في السياسات المحاسبية، العرض والإفصاح بسبب تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) الجديد

طبقت المجموعة هذا المعيار المحاسبي الجديد لكل فترات التقرير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدلة، ونتج عنها:

- عدم تعديل أرقام المقارنة و
- احتساب الالتزام عقد الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩ (تاريخ التحول) كقيمة حالية لمدفوعات عقد الإيجار المستقبلية المتبقية المستحقة بموجب الفترة المتبقية من عقد الإيجار، مخصومة باستخدام معدل إقتراض متزايد للشركة كما في تاريخ التحول.

الجانب المساوي والمعاكس من التزام عقد الإيجار المحسوب على هذا النحو هو حق استخدام الأصل. لذلك، لا يوجد تسوية مقابل الأرباح المبقاة الإفتتاحية كما في تاريخ التحول.

المعلومات المالية المعروضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ لا تعكس متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، ولكن تلك التي تتعلق بالمعيار السابق وهو معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) وبالتالي لا يمكن مقارنتها بالمعلومات المالية المعروضة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

#### الأثر على المحاسبة للمستأجر

##### عقد الإيجار التشغيلي السابق

يغير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) كيفية قيام المجموعة بالمحاسبة عن عقود الإيجار والتي تم تصنيفها سابقاً كعقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)، والتي كانت خارج المركز المالي.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لكل عقود الإيجار (باستثناء ما هو مذكور أدناه)، فإن المجموعة تثبت:

- حق استخدام الأصول والالتزام عقد الإيجار في قائمة المركز المالي الموحدة، والتي تم قياسها مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار المستقبلية المتبقية،
- استهلاك حق استخدام الأصول والفوائد على التزامات عقد الإيجار في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة و
- فصل إجمالي المبلغ المدفوع نقداً إلى أصل المبلغ (يعرض ضمن الأنشطة التمويلية) وجزء الفائدة (يعرض ضمن الأنشطة التشغيلية) في قائمة التدفقات النقدية الموحدة.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) يتم إختبار حق استخدام الأصول للانخفاض في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) - الإنخفاض في قيمة الأصول. وهذا يستبدل المتطلب السابق لإثبات مخصص لعقود الإيجار المرهقة.

بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار البالغة ١٢ شهراً أو أقل) وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية والأثاث المكتبي)، إختارت المجموعة إثبات مصروف عقد الإيجار على أساس القسط الثابت كما هو مسموح به في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على مدة عقد الإيجار، أو العمر الإنتاجي للأصل الأساسي أيهما أقصر. يتم عرض هذا المصروف ضمن المصروفات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

### ٣- أساس الإعداد (تتمة)

#### عقود الإيجار التمويلية السابقة

يمكن الفرق الرئيسي بين المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) فيما يتعلق بالموجودات والتي كان محتفظ بها سابقاً بموجب عقد الإيجار التمويلي في قياس ضمانات القيمة المتبقية والمقدمة من المستأجر إلى المؤجر. لا يوجد لهذا التغير أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

#### الأثر على المحاسبة للمؤجر

لم يغير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بشكل جوهري كيفية قيام المؤجر بالمحاسبة عن عقود الإيجار. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، يقوم المؤجر الوسيط بالمحاسبة عن عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن كعقدي إيجار منفصلين. يتعين على المؤجر الوسيط تصنيف عقد الإيجار من الباطن كعقد إيجار تمويلي أو تشغيلي بالرجوع إلى حق استخدام الأصل الناشئ من عقد الإيجار الرئيسي وليس بالرجوع إلى الأصول الأساسية كما كان الحال بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

#### ملخص الأثر على القوائم المالية الموحدة بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)

##### قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٩

لدى المجموعة، كمستأجر، محفظة كبيرة من عقود الإيجار التشغيلية والتي كانت خارج المركز المالي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)، تم إثبات عقود الإيجار هذه في المركز المالي بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦).

إختارت المجموعة عرض حق استخدام الأصول كبند منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة تحت الموجودات غير المتداولة وإلتزام عقد الإيجار تحت كل من المطلوبات غير المتداولة والمتداولة.

أدى تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) إثبات لحق استخدام الأصول وإلتزاماتها المقابلة التالية:

| ١ يناير ٢٠١٩    | إيضاحات    |                      |
|-----------------|------------|----------------------|
| ١,٢٩٢,٤٨٠,٠٧١   | ٢٠         | حق استخدام الأصول    |
| (١,٢٩٢,٤٨٠,٠٧١) | ٢-٤٠، ١-٤٠ | إلتزامات عقد الإيجار |

##### تسوية لعقود الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)

| ١ يناير ٢٠١٩  | إيضاحات |                                                             |
|---------------|---------|-------------------------------------------------------------|
| ٥,٧١٠,٧٨٣     |         | إلتزامات عقود إيجار تشغيلي مفصّل عنها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |
| ١,٢٩٢,٤٨٠,٠٧١ | ٢٠      | الإلتزامات الأولى لحق استخدام الأصول كما في ١ يناير ٢٠١٩    |
| (٥,٧١٠,٧٨٣)   |         | ناقصاً: عقود إيجار قصيرة الأجل مثبتة كإلتزام عقد إيجار      |
| ١,٢٩٢,٤٨٠,٠٧١ | ٤٠      | إلتزام عقد إيجار                                            |

##### إلتزام عقد إيجار مثبت كما في ١ يناير ٢٠١٩

| ١ يناير ٢٠١٩  | إيضاحات |                                                |
|---------------|---------|------------------------------------------------|
| ٢,١٦٢,٨٥٤,٦٨٨ | ٤٠      | الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية          |
| (٨٧٠,٣٧٤,٦١٧) | ٤٠      | ناقصاً: تكلفة تمويل مستقبلية لم تستحق بعد      |
| ١,٢٩٢,٤٨٠,٠٧١ | ٤٠      | صافي القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار |

##### قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

نتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) تغير في قيمة وعرض المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار والمصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلية (حيث تكون المجموعة هي المستأجر). بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)، يتم عرض مصاريف عقود الإيجار التشغيلية بشكل أساسي كجزء من تكلفة الإنتاج والدرجة ضمن تكلفة المبيعات.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، يتم تقسيم المصروف إلى تكلفة تمويل ومصروف إستهلاك. نتيجة لذلك، تتأثر مؤشرات الأداء الرئيسية مثل إجمالي الربح، الربح التشغيلي والربح قبل الفوائد والضرائب والإطفاءات والتي يتم الإفصاح عنها من قبل المجموعة.

يتم تصنيف أي مدفوعات إيجار غير مدرجة في القياس المبدئي للإلتزام (مثال: مدفوعات عقود الإيجار المتغيرة) كمصاريف تشغيلية، وكذلك المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة حيث تقوم المجموعة، كمستأجر، بالاستفادة من الإعفاءات المتاحة.

يتم إدراج التكاليف المباشرة الأولية والتي تتكبدها المجموعة عند الدخول في عقد إيجار، كمستأجر، في تكلفة حق استخدام الأصل. وفقاً لذلك، يتم إطفاء هذه التكاليف الآن على مدى فترة عقد الإيجار بينما قد يتم إدراجها كمصروف عند حدوثها لعقود الإيجار التشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

لم يؤثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على الدخل الشامل الآخر.

### ٣- أساس الإعداد (تتمة)

#### قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)، يتم عرض المدفوعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كجزء من التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية، بينما بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) يتم تقسيم المدفوعات بين مدفوعات نقدية للفائدة من التزام عقد الإيجار وسداد لأصل المبلغ. تقوم المجموعة بعرض سداد أصل المبالغ ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية وفقاً لما يقتضيه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦). وفقاً لما يسمح به معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) ووفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة، يتم تصنيف تكلفة التمويل المدفوعة كجزء من التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية.

#### تطبيق الوسائل العملية

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لأول مرة، استخدمت الشركة الوسائل العملية التالية والمسموح بها بموجب المعيار:

- تطبيق معدل خصم واحد على محفظة عقود إيجار ذات خصائص متشابهة بصورة معقولة و
- المحاسبة عن كل مكون إيجاري وأي مكونات غير إيجارية مصاحبة باعتبارها مكوناً إيجارياً واحداً.



#### 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 فيما عدا السياسة المتعلقة بعقود الإيجار والتي تم تغييرها بسبب تطبيق المعيار المحاسبي الجديد (راجع إيضاح رقم ٣).

#### ٤-١ أسس التوحيد والمحاسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية للشركات التابعة

القوائم المالية الموحدة للمجموعة تشتمل على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة. الشركات التابعة هي تلك الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة أو يكون لها الحق في عوائد متغيرة ناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها.

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

- سلطة على الشركة المستثمر فيها (حقوق قائمة تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر بها)،
- مُعرضة لـ، أو يكون لديها حقوق في، عوائد متغيرة من ارتباطها بالشركة المستثمر فيها،
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر 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.

#### تجميع الأعمال

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

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

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

#### المشاريع المشتركة

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

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

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

يتم تحديد 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.

لا يتم 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 باستخدام طريقة حقوق الملكية للمحافظة على الثبات مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

يتم إختيار القيمة الدفترية لإستثمارات تم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية للإنخفاض في القيمة حسب السياسة الموضحة في الإيضاح رقم ٤-١١.



#### ٢-٤ ترجمة العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي حسب أسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك المعاملات والمؤهلة للتسجيل ويتم تسجيلها مبدئياً من قبل كل منشأة بالمجموعة.

كما يجري تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية كما في تاريخ التقرير إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم قيد المكاسب والخسائر الناتجة عن عمليات تسوية وتحويل المعاملات بالعملات الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

#### ٣-٤ الاعتراف بالإيرادات

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

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

تعترف المجموعة بالإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

(أ) مبيعات السلع التالية مباشرة إلى العملاء:

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

(ب) تقديم الخدمات التالية مباشرة إلى العملاء:

- نقل البضائع

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

#### مبيعات الأسمدة الفوسفاتية، الألومينا والمعادن الصناعية

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

تقوم المجموعة ببيع نسبة كبيرة من بضاعتها بناءً على التكلفة والشحن البحري حسب شروط التجارة الدولية وبالتالي، فإن المجموعة تعتبر مسؤولة عن تقديم خدمات الشحن بعد التاريخ الذي تنقل فيه السيطرة على البضاعة الموعودة إلى العميل في ميناء التحميل. وبالتالي فإن المجموعة مسؤولة عن تلبية الإلتزامي أداء بموجب عقود التكلفة والشحن مع العملاء ويتم إثبات الإيرادات كالتالي:

- بيع وتسليم البضائع في ميناء التحميل مما يؤدي إلى نقل السيطرة على هذه البضائع الموعودة إلى العميل والاعتراف بالإيرادات ذات الصلة على أساس توقيت زمني معين و
- خدمات الشحن لتسليم البضائع الموعودة إلى ميناء العميل والاعتراف بالإيرادات ذات الصلة على أساس الوقت المعادل لمرحلة الإتمام من الخدمة.

في ميناء التحميل، يتم التحكم في جودة وكمية البضاعة الموعودة من قبل إستشاريين مستقلين ومعتمدين دولياً قبل تحميل السفينة وفقاً للمواصفات الواردة في العقد. التحميل الفعلي على السفينة للبضائع الموعودة الموافق عليها يفي بالإلتزام المجموعة ويحفز الاعتراف بالإيرادات في وقت معين. تمتلك شركة معادن حرية التصرف الكامل بشأن سعر بيع البضائع.

يتضمن سعر البيع الإيراد الناتج من بيع البضائع وخدمات النقل حسب شروط التجارة الدولية الواردة في العقد مع العميل. لذا، يتم فصل أو تقسيم سعر البيع إلى 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 يتم تحميل البضاعة والتي تم تسليمها إلى ميناء الشحن، إلى السفينة حيث أن ذلك يمثل النقطة الزمنية التي يصبح فيها حق العوض غير مشروط، حيث أن مرور الوقت مطلوب فقط قبل أن يتم إستحقاق السداد. ومع ذلك، فإن الذمم المدينة التجارية والمتعلقة بخدمة النقل يتم الاعتراف بها مع مرور الوقت، إذا كانت مادية، بناءً على مرحلة إتمام الخدمة والتي يتم تقييمها في نهاية كل فترة تقرير. يتم الفصل بين إلتزامات الأداء المنفصلة بناءً على سعر بيع منفصل.

يتم إثبات كل تكاليف الشحن والمناولة التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق بتلبية الإلتزام الأداء لنقل البضائع الموعودة بموجب عقود التكلفة والشحن مع العملاء كتكلفة مبيعات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

#### مبيعات منتجات الألومينا، الألومنيوم 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. لا يتم تسوية سعر البيع حتى تاريخ مستقبلي محدد مسبقاً ويستند على سعر السوق في وقت أو خلال فترة زمنية محددة مسبقاً. يتم الاعتراف بالإيراد من هذه المبيعات مبدئياً (عند إستيفاء جميع المعايير المذكورة أعلاه)، بسعر مؤقت بناءً على آلية تسعير كما هو محدد في العقد. يتم تحديد المبيعات المسعرة مؤقتاً للسوق في تاريخ كل تقرير بإستخدام السعر المستقبلي للفترة المعادلة لتلك المبينة في العقد.

#### ٣-٤ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

##### 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 الاستخراج 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 كرسيد منتجات مصاحبة.

##### • مبيعات سبائك الذهب

تقوم المجموعة بشكل رئيسي ببيع سبائك الذهب في السوق الفورية. يتم تحديد سعر البيع في تاريخ البيع بناءً على سعر الذهب الفوري ويتم الاعتراف بالإيرادات والذمم المدينة التجارية ذات الصلة، في وقت معين، وذلك عندما يتم توصيل سبائك الذهب إلى المطار، وهو أيضاً التاريخ والمكان والوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على سبائك الذهب إلى العميل.

عادة ما تخضع إيرادات المبيعات إلى تعديلات كمية بناءً على الفحص باستخدام الحرارة العالية لسبائك الذهب عند وصولها إلى المصفاة الخاصة بالعميل.

تستند إيرادات مبيعات السبائك على الكميات المفوترة مؤقتاً. تستخدم المجموعة "طريقة القيمة المتوقعة" لإثبات الإيرادات من الكميات المفوترة مؤقتاً. تعتمد الإيرادات المعترف بها على محتوى الذهب المحتمل ويتم تضمينها في مستوى مبالغ العوض المحتملة.

##### • مبيعات مركزات المعادن

تعتمد الإيرادات من مبيعات مركزات المعادن (نحاس، زنك وفضة) على سعر البيع والذي تم تحديده مسبقاً، لتاريخ مستقبلي محدد بعد الشحن، بناءً على أسعار السوق السائدة. يتم الاعتراف بإيرادات المبيعات والذمم المدينة التجارية ذات الصلة، على أساس وقت معين، في وقت الشحن، والذي يعتبر أيضاً التاريخ الذي يتم فيه تحويل السيطرة إلى العميل.

يتم تسوية سعر البيع النهائي لهذه المركزات خلال تاريخ مستقبلي محدد مسبقاً ويستند إلى سعر السوق السائد في ذلك الوقت أو خلال فترة عرض الأسعار المنصوص عليها في العقد. يتم الاعتراف مبدئياً بإيرادات مركزات المعادن بسعر السوق الحالي. ومع ذلك، لاحقاً في تاريخ كل تقرير، يتم تحديد هذه المبيعات المسعرة مؤقتاً للسوق باستخدام أسعار السوق المستقبلية ذات الصلة للفترة المنصوص عليها في العقد. يتم إثبات تسوية سعر السوق مباشرة ضمن المبيعات وفي القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية القائمة.

##### الدخل من ودائع لأجل

تستحق عوائد الاستثمار 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 والمبيعات الأخرى ذات الصلة. توزع المصاريف على أساس ثابت فيما بين مصاريف البيع والتسويق والتوزيع وتكلفة المبيعات، إذا لزم الأمر.

##### ٥-٤ 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.

#### ٦-٤ 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.

#### ٧-٤ 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 المتركمة للإنخفاض في القيمة. تشمل التكلفة على المصاريف المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على وتطوير الأصل، وتشمل على:

- سعر الشراء،
- التكاليف المتعلقة مباشرة بإحضار الأصل إلى الموقع والظروف اللازمة لجعله قادراً على العمل بالشكل الذي تنويه الإدارة،
- التقدير الأولي للإلتزام بإغلاق المنجم وإعادة تأهيل الموقع والإزالة،
- تكاليف الإقتراض ذات العلاقة بالموجودات المؤهلة والتي تستغرق فترة طويلة لتكون جاهزة للغرض الذي أنشئت من أجله.

يتم إستهلاك ممتلكات التعدين باستخدام طريقة وحدات الإنتاج بناءً على إحتياجات الخام القابلة للإسترداد إقتصادياً المؤكدة والمحتملة للمناجم المعنية بإستثناء أصول المناجم والتي تستهلك بطريقة القسط الثابت عندما يكون العمر الإقتصادي للأصل أقل من عمر المنجم.

تظهر الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم. يتم تحميل الإستهلاك إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم تحديد العناصر الهامة لبند ممتلكات التعدين والممتلكات والمصانع والمعدات بشكل منفصل ويتم إستهلاكها باستخدام العمر الإنتاجي للعنصر.

٧-٤ ممتلكات تعدين وممتلكات ومصانع ومعدات (تتمة)

تستهلك المباني وبند المصانع والمعدات والتي يعتبر إستنفاد منافعها الإقتصادية مرتبط أساساً بالإستخدام أو الإنتاجية بدلاً من الإنتاج بمعدلات متفاوتة باستخدام 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

• ممتلكات تعدين

بإستخدام طريقة وحدات الإنتاج على الإحتياطيات المؤكدة والمحتملة القابلة للإسترداد

إقتصادياً أو طريقة القسط الثابت على العمر الإنتاجي المستفاد منه أيهما أقل

٤ - ٥٠

٩ - ٤٠

٥ - ٤٠

• أعمال مدنية

• مباني

• معدات ثقيلة

• معدات أخرى متضمنة أجهزة إتصال متحركة ومعدات

الورش، مختبرات ومعدات سلامة وأجهزة حاسب آلي

٤ - ٤٠

٤ - ٢٠

٤ - ١٠

٤ - ١٠

٤

• مصانع ثابتة

• معدات مكتبية

• أثاث وتركيبات

• سيارات

يتم إضافة التكاليف اللاحقة ضمن المبالغ الدفترية للأصل أو تسجيلها كأصل مستقل حسب ماهو مناسب فقط عندما يكون من المرجح تدفق المنافع الإقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبند إلى المجموعة ومن الممكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. يتم التوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأي بند تم المحاسبة عنه كأصل مستقل عندما يتم إستبداله. يتم تحميل جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال فترة التقرير التي حدثت فيها. تُحمل مصاريف الصيانة والإصلاحات الإعتيادية والتي لا تزيد من العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو التي لا تزيد من مخرجات الإنتاج، على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

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

تخفص 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.

موجودات الإستكشاف والتقييم

تقيد مصاريف الإستكشاف والتقييم كمصاريف خلال السنة التي حدثت فيها.

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

• الحصول على حقوق الإستكشاف،

• الدراسات الطبوغرافية والجيولوجية والجيوكيميائية والجيوفيزيائية،

• حفر إستكشافي،

• حفر الخنادق،

• إختبار عينات الخام،

• الأنشطة المرتبطة بتقييم الجدوى الفنية والجدوى الإقتصادية لإستخراج موارد تعدينية.

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

• تحديد حجم ودرجة الإحتياطيات من خلال الحفر للحصول على العينات اللازمة، وعمليات حفر الخنادق وأخذ العينات من منطقة خام تم تصنيفها على أنها إما مصادر معدنية أو إحتياطي مؤكد ومحتمل،

• تحديد الأساليب المثلى لإستخراج المعادن وطرق معالجتها،

• دراسات خاصة بالإستقصاء، والنقل ومتطلبات البنية التحتية المتعلقة بكل من الإنتاج والشحن،

• تراخيص الأنشطة،

• التقييم الإقتصادي لتحديد ما إذا كان تطوير المواد المعدنية مجدداً من الناحية الإقتصادية، ويشمل ذلك النطاق ودراسات الجدوى الإقتصادية الأولية والنهائية.

#### ٤-٧ ممتلكات تعدين وممتلكات ومصانع ومعدات (تتمة)

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

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

يتم رسملة جميع مصاريف الاستكشاف والتقييم المتكبدة بعد إنتاج 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 أي إنخفاض في القيمة.

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

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

- إنتهاء الفترة التي يحق فيها للمنشأة الإستكشاف في منطقة محددة خلال الفترة أو أنها ستنتهي في المستقبل القريب ومن غير المتوقع أن يتم تجديدها،
- لم يتم وضع النفقات الأساسية لمزيد من إستكشاف وتقييم الموارد المعدنية في المنطقة المحددة ضمن الموازنة ولم يتم التخطيط لها،
- عمليات إستكشاف وتقييم الموارد المعدنية في المنطقة المحددة لم تؤدي إلى إكتشاف كميات ذات جدوى تجارية من الموارد المعدنية وقررت المنشأة إيقاف هذه الأنشطة في المنطقة المحددة،
- توجد بيانات كافية تشير إلى أنه رغم إحتماالية 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 إحتماالية 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 ٤-١١. يتم تحويل موجودات الإستكشاف والتقييم إلى "منجم تحت الإنشاء" بناءً على الإطار الفني النهائي وعندما يتم إستلام رخصة التعدين والجدوى التجارية في حالة أن المنافع الإقتصادية سيتم تحقيقها ونية الإدارة في تطوير وتنفيذ المنجم.

يتم إعادة تصنيف "منجم تحت الإنشاء" المرسل 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.

#### أصل نشاط الإزالة ومصرف 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 إليه) بإستخدام طريقة وحدة الإنتاج على الإحتياطيات المؤكدة والمحملة القابلة للإسترداد إقتصادياً.

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

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

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

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

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

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

يتم قياس أصل نشاط إزالة الطبقة الصخرية أو الترابية مبدئياً بالتكلفة المرتبطة مباشرة بعمليات تعدينية تؤدي إلى وصول أفضل لمكون محدد من الخام إضافةً إلى تخصيص تكاليف إضافية مباشرة. عمليات التشغيل العرضية والتي تحدث خلال نفس وقت نشاط إزالة الطبقة الصخرية أو الترابية في مرحلة الإنتاج والتي تعتبر غير ضرورية لإستمرار نشاط إزالة الطبقة الصخرية أو الترابية في مرحلة الإنتاج كما هو مخطط له لا تعتبر جزء من تكلفة أصل نشاط إزالة الطبقة الصخرية أو الترابية.

#### ٤-٧ ممتلكات تعدين وممتلكات ومصانع ومعدات (تتمة)

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 الاستثمار 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 باستخدام طريقة وحدة الإنتاج على عمر مُكوّن الخام الذي تم تحديده وأصبح يمكن الوصول إليه كنتيجة لنشاط الإزالة. تستخدم الإحتياطات المؤكدة والمحتملة القابلة للإسترداد إقتصادياً 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 حق إستخدام الأصول والالتزام عقد الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد أو بنطوي على عقد إيجار، عند بدء العقد. تقوم المجموعة بإثبات حق إستخدام الأصل والالتزام عقد الإيجار المقابل فيما يتعلق بكل إتفاقيات عقد الإيجار والتي تكون فيها هي المستأجر، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل (والمحددة بأنها عقود الإيجار ذات مدة الإيجار البالغة ١٢ شهراً أو أقل) وعقود الإيجار للأصول ذات القيمة المنخفضة. تقوم المجموعة بإثبات مدفوعات عقد الإيجار لعقود الإيجار هذه كمصروف تشغيلي على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار مالم يكن هناك أساس منهجي آخر يكون أكثر تمثيلاً للنمط الزمني والتي يتم فيه إستنفاد المنافع الإقتصادية من الأصل المؤجر.

#### إلتزام عقد الإيجار

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

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

- مدفوعات عقد الإيجار الثابتة (متضمنة المدفوعات الضمنية الثابتة)، ناقصاً أي حوافز تأجيلية،
- مدفوعات عقد الإيجار المتغيرة والتي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البدء،
- المبلغ المتوقع أن يكون مستحق الدفع من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية،
- سعر ممارسة خيارات الشراء، في حال كان المستأجر على يقين معقول بممارسة الخيارات، و
- مدفوعات الغرامات في حال إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت شروط عقد الإيجار تعكس ممارسة الخيار لإنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض إلتزام عقد الإيجار كبنء منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة.

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

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

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

#### حق إستخدام الأصول

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

يتم إثبات مخصص وقياسه بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)، عندما تتكبد المجموعة إلتزام بتكاليف تفكيك وإزالة أصل مؤجر، إعادة تأهيل الموقع الذي تتواجد فيه أو إعادة الأصل الأساسي للحالة المطلوبة بموجب شروط وأحكام عقد الإيجار. يتم إدراج التكاليف في حق إستخدام الأصل ذو الصلة، مالم يتم تكبد هذه التكاليف لإنتاج المخزون.

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

يتم عرض حق إستخدام الأصول كبنء منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة.

تقوم المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) – الإنخفاض في قيمة الأصول لتحديد ما إذا كان حق إستخدام الأصل قد إنخفضت قيمته والمحاسبة عن أي خسارة إنخفاض في القيمة محددة كما هو موضح في إيضاح رقم ٤-١١.



#### ٨-٤ حق إستخدام الأصول والتزام عقد الإيجار (تتمة)

لا يتم إدراج الإيجارات المتغيرة والتي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزام عقد الإيجار وحق إستخدام الأصل. يتم إثبات المدفوعات ذات العلاقة كمصروف في الفترة التي تكبدت فيها الحدث أو الحالة والتي أدت إلى هذه المدفوعات ويتم إدراجها في بند "مصاريف أخرى" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

#### ٩-٤ مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ

ترسمل الموجودات التي ما زالت في مرحلة الإنشاء أو التطوير في حساب مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ. يحول 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.

لا يتم إستهلاك المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ.

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

#### ١٠-٤ الموجودات غير الملموسة والشهرة

##### الشهرة

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

يتم إدراج الشهرة عند الإستحواذ على الأعمال بالتكلفة كما في تاريخ الإستحواذ. لا يتم إطفاء الشهرة ولكن يتم إختبارها لتحديد الإنخفاض في القيمة سنوياً، أو في أغلب الأحيان عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى احتمال وجود إنخفاض في قيمتها، ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة.

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

يتم إثبات أي خسارة إنخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. لا يتم عكس الإنخفاض في القيمة للشهرة لاحقاً.

#### علاقات العملاء والعقود غير الأساسية

يتم الإعتراف بعلاقات العملاء والعقود غير الأساسية والمكتسبة من خلال تجميع الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ. يوجد لها عمر إنتاجي محدد ويتم إدراجها لاحقاً بالتكلفة بعد خصم مخصص الإطفاء وخسائر الإنخفاض في القيمة المتراكم حيثما أمكن.

#### عدد السنوات

١٠

٤

لا يتم إطفائها ولكن يتم إختبارها للإنخفاض في القيمة

الموجودات غير الملموسة المكتسبة 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.

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

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

#### ١٠-٤ الموجودات غير الملموسة والشهرة (تتمة)

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

| عدد السنوات | فئات الموجودات غير الملموسة            |
|-------------|----------------------------------------|
| ٣٥          | • بنية تحتية (الحق التعاقد في استخدام) |
| ١٠-٤        | • البرامج المطورة داخلياً (ERP System) |
| ٧-٥         | • التطوير التقني                       |
|             | • البرامج والترخيص (متعلقة بمناجم)     |

على مدى عمر المنجم باستخدام طريقة القسط الثابت

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

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

#### ١١-٤ الإنخفاض في القيمة لممتلكات التعدين والممتلكات والمصانع والمعدات وحق إستخدام الأصول والمشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ والموجودات غير الملموسة بإستثناء الشهرة

تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لممتلكات التعدين والممتلكات والمصانع والمعدات وحق إستخدام الأصول والمشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ والموجودات غير الملموسة بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات قد إنخفضت قيمتها. في حال وجود هذا المؤشر، فإنه يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للإسترداد من أجل تحديد حجم الإنخفاض في القيمة. عندما يكون الأصل غير مولد لنقد مستقل عن الأصول الأخرى، فإن المجموعة تقوم بتقدير المبلغ القابل للإسترداد لكل وحدة مولدة للنقد العائد لها الأصل. يتم سنوياً أو عندما يكون هناك مؤشر على أن الأصل قد إنخفضت قيمته إجراء اختبار 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 باستخدام معدل خصم يعكس التقييم السوقي الحالي للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر العائدة لذلك الأصل والتي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لها.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد إلى القيمة القابلة للإسترداد عندما يكون المبلغ القابل للإسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قد تم تقديره ليكون أقل من القيمة الدفترية. يتم تسجيل خسارة إنخفاض في القيمة في جزء التشغيل من قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الموجودات أو الوحدات المولدة للنقد (فيما عدا مكون الشهرة) والتي تم تسجيل خسارة إنخفاض في قيمتها مسبقاً، يمكن عكس خسارة الإنخفاض في القيمة الموزعة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للإسترداد للموجودات أو الوحدات المولدة للنقد منذ تم الإعترا ف بخسارة الإنخفاض في القيمة الأخيرة.

عندما تنتفي خسارة الإنخفاض في القيمة في فترة تالية فإنه يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد إلى القيمة التقديرية المعدلة للمبالغ القابلة للإسترداد ولا يجب أن ينتج عن هذه الزيادة قيمة دفترية معدلة تزيد عن ما كان ينبغي أن تكون عليه القيمة الدفترية لو لم يتم إثبات الإنخفاض في الأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم إثبات عكس خسارة الإنخفاض في القيمة في جزء التشغيل من قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

#### ١٢-٤ المخزون

##### منتجات تامة الصنع

يتم قياس المنتجات تامة الصنع القابلة للبيع على أساس تكلفة وحدة الإنتاج للفترة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة وحدة الإنتاج بقسمة إجمالي تكلفة الإنتاج 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 ومصاري ف 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 أخرى مباشرة،
- تحمل الإيرادات المحققة من بيع المنتجات المصاحبة كدائن على تكاليف الإنتاج.

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

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

#### ١٢-٤ المخزون (تتمة)

##### منتجات قيد التشغيل

تحدد تكلفة المنتجات قيد التشغيل باستخدام طريقة تكلفة وحدة الإنتاج للفترة على أساس نسبة الإنجاز في المرحلة المعنية وتشمل المحتويات القابلة للإسترداد 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 أخرى مباشرة.

صافي القيمة الممكن تحقيقها هي سعر البيع المقدر في السياق العادي للأعمال باستخدام 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 المتراكم خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير، يتم إدراجها ضمن الموجودات غير المتداولة. يتم تحديد تكلفة الخام المتراكم باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. يحمل الخام كمصروف مباشرة في حالة إعتباره غير مجدٍ إقتصادياً.

في حالة وجود درجة كبيرة من عدم التأكد متى سيتم معالجة الخام المتراكم يتم إعتبار التكلفة مصروف عند حدوثها. وفي حالة التأكد من أن المعالجة المستقبلية للخام يمكن توقعها بشكل مؤكد بسبب تجاوزه درجة التركيز المحددة للمنجم و مجدٍ إقتصادياً، يتم تقويمه على أساس تكلفة الإنتاج أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. تقيم الكميات ودرجات الخام المتراكم والمنتجات قيد التشغيل بشكل أساسي عن طريق دراسة وتحليل المعادن.

##### قطع الغيار والمواد المستهلكة

يتم تقييم مخزون قطع الغيار والمواد المستهلكة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة 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 تحقيقها، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام متوسط التكلفة المرجح.

تمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع المقدر مطروحاً منه مصاريف البيع.

#### ١٣-٤ ذمم مدينة تجارية وأخرى

##### الذمم المدينة التجارية

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً إما بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص الخسارة، إن وجدت، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم ٤-١٦ للحصول على وصف لسياسات المجموعة بخصوص الإنخفاض في القيمة.

يتم قياس الذمم المدينة التجارية والتي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن الذمم المدينة التجارية، إذا كانت مادية، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ويتم عرضها ضمن الإيرادات.

##### مستحقات برنامج تملك المنازل للموظفين

قامت بعض الشركات ضمن المجموعة بإنشاء برنامج تملك المنازل للموظفين والذي يتيح للموظفين المؤهلين فرصة شراء الوحدات السكنية التي شيدتها الشركة من خلال سلسلة من الدفعات خلال عدد معين من السنوات. يتم نقل ملكية الوحدة السكنية إلى الموظف عند إتمام كامل الدفعات (إيضاح ٤-٢١).

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

#### ١٤-٤ 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.

#### ١٥-٤ 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 إخبار الموظفين حسب الإيضاحين ٤-٢١ و ٣٢.



#### ١٦-٤ الأدوات المالية، الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

#### الأدوات المالية المشتقة

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة لإدارة بعض التعرضات لمخاطر السوق. لا تقوم المجموعة باستخدام الأدوات المالية المشتقة لأغراض المضاربة، إلا أن المجموعة قد تختار عدم تصنيف بعض المشتقات كأدوات تحوط للأغراض المحاسبية.

يخضع استخدام الأدوات المالية المشتقة لقيود ويتم 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 ٤٩-٢).

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

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

#### عقود الصرف الأجل

تتمثل مخاطر صرف العملات الأجنبية في تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. سعر صرف الريال السعودي مثبت عند ٣,٧٥ ريال سعودي لكل دولار أمريكي ولذلك فإن المجموعة ليست معرضة لمخاطر الأدوات المالية المقومة بالدولار الأمريكي (إيضاح ٤٩-١).

تتم معاملات المجموعة بشكل أساسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. كافة عقود مبيعات السلع تقريباً مع عملاء دوليين (إيضاح ٨-٣) ويتم تسعيرها بالدولار الأمريكي وكذلك بالمثل معظم عقود المشتريات وعقود المصروفات الرأسمالية.

لا تقوم المجموعة باستخدام عقود الصرف الأجل.

#### عقود السلع

تتعرض أرباح المجموعة إلى التغيرات في أسعار السلع التي تنتجها (إيضاح ٤٩-٣).

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 يوماً من التسليم إلى العميل، بناءً على السعر السوقي والمنصوص عليه في العقد ونتيجة لذلك تكون عرضة للتغيرات في أسعار السلع المستقبلية.

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

#### الموجودات المالية

تشمل الموجودات المالية الأساسية للمجموعة مايلي:

- شركات تحت السيطرة المشتركة (تم المحاسبة عنها باستخدام 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 ٤-١٣)،
- ودائع لأجل (السياسة المحاسبية رقم ٤-١٤) و
- النقد ومعادلات النقد (السياسة المحاسبية رقم ٤-١٥).

جميعها مستمدة مباشرة من عمليات المجموعة.

#### الإثبات المبدئي للموجودات المالية

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

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية والتي لا تتضمن مكون تمويل مهم بناءً على سعر المعاملة.

يتم إثبات مشتريات ومبيعات الموجودات المالية العادية بتاريخ التبادل، والذي يمثل تاريخ إلزام الشركة لشراء أو بيع الأصل.

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

#### ٤-١٦ الأدوات المالية، الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

##### تصنيف الموجودات المالية

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

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

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

##### الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

بتاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة للأصل المالي (باستخدام نموذج خسارة الائتمان المتوقعة) بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر إذا كانت المخاطر الائتمانية على ذلك الأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الإثبات المبدئي.

مع ذلك، إذا لم تكن مخاطر الائتمان على ذلك الأصل المالي في تاريخ التقرير قد زادت بشكل جوهري منذ الإثبات المبدئي، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة للأصل المالي بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى 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 الائتمانية، يتم حساب مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية والتي لا تتضمن مكون تمويل مهم بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.

يتم إثبات خسائر الإنخفاض في القيمة هذه في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

##### إلغاء الإثبات للموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات الموجودات المالية فقط عند إنقضاء الحقوق التعاقدية للحصول على تدفقات نقدية من الموجودات المالية، أو عندما تقوم بتحويل الموجودات المالية وكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية إلى منشأة أخرى بشكل كامل.

يتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الإثبات للموجودات المالية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

##### المطلوبات المالية

تشمل المطلوبات المالية الأساسية للمجموعة مايلي:

- القروض طويلة الأجل (السياسة المحاسبية رقم ٤-١٧)،
- إلتزام عقد الإيجار (السياسة المحاسبية رقم ٤-٢٠)،
- أدوات مالية مشتقة،
- مطلوبات مشاريع وذمم تجارية وأخرى – بإستثناء الإلتزامات المتعلقة بالزكاة / ضريبة الدخل وإلتزامات منافع إنتهاء خدمات الموظفين - (السياسة المحاسبية رقم ٤-٢٢) و
- المصاريف المستحقة (السياسة المحاسبية رقم ٤-٢٢).

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

##### الإثبات المبدئي للمطلوبات المالية

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 (والتي تمثل قيمة المتحصلات المستلمة، مخصوماً منها تكاليف المعاملات المؤهلة المتكبدة، إن وجدت).

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

##### تصنيف المطلوبات المالية

تصنف المطلوبات المالية ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة بإستثناء التالي:

- المطلوبات المالية التي تنشأ عندما لا يكون تحويل أصل مالي مؤهلاً لإلغاء الإثبات أو عندما يطبق منهج الارتباط المستمر،
- عقود الضمان المالي والتي يتم قياسها بالقيمة الأعلى لمبلغ مخصص الخسارة والمبلغ الذي تم إثباته مبدئياً،
- إلتزامات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر الفائدة في السوق والتي يجب قياسها بالقيمة الأعلى لمبلغ مخصص الخسارة، المبلغ الذي تم إثباته مبدئياً والعوض المحتمل في حالة تجميع الأعمال.

#### ١٦-٤ الأدوات المالية، الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

##### إلغاء الإثبات للمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات المطلوبات المالية فقط عندما يتم سداد أو إلغاء أو إنقضاء الإلتزامات ضمن المطلوبات المالية. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إلغاء إثباتها والعوض المدفوع والمستحق، بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات محملة كمكاسب أو خسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم إلغاء إثبات القروض طويلة الأجل من قائمة المركز المالي الموحدة عندما يتم سداد أو إلغاء أو إنقضاء الإلتزام المحدد في العقد. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية لمطلوبات مالية مسددة أو محوطة إلى طرف آخر وبين العوض المدفوع بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محوطة أو مطلوبات محملة كمكاسب في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

##### 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.

#### ١٧-٤ القروض طويلة الأجل

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

يتم إثبات الرسوم المقدمة المدفوعة عند بدء تسهيلات القروض كتكاليف معاملات 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 رسلة الرسوم كمصاريف مدفوعة مقدماً مقابل خدمات السيولة وتطفاً على فترة التسهيل المتعلق بها في حالة عدم توفر دليل أنه من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات.

تصنف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى المجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الإلتزام لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

يتم رسلة تكاليف الاقتراض 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 إنفاذها على الموجودات المؤهلة من تكاليف التمويل المؤهلة للرسلة.

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

#### ١٨-٤ 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 باستخدام 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.

#### ١٩-٤ 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 المقدّر باستخدام 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 الاعتراف بالتكاليف الناتجة عن الظروف غير المتوقعة كالتلوث الناتج من التخلص غير المخطط له كمصروف والإلتزام 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.

#### ٤-١٩ مخصص التزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك (تنمة)

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

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

#### ٤-٢٠ 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 التزامات 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 للالتزام 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.

#### ٤-٢١ منافع الموظفين

##### برنامج خطة الإذخار 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 الإذخار 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 الإذخار على الموظفين السعوديين فقط كما تعد المساهمة في البرنامج إختيارية. يساهم الموظف المشارك في برنامج الإذخار 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 الإذخار المخصص للموظف. تحمل مساهمة المجموعة شهرياً على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تستحق مساهمة المجموعة الدفعة للموظف بعد إنتضاء السنة العاشرة وذلك عند إنتهاء خدماته أو إستقالته فقط.

##### الالتزامات قصيرة الأجل الأخرى

يتم إثبات مايتعلق بخدمة الموظف من المطلوبات الخاصة بالأجور والرواتب شاملة المنافع غير النقدية والمتوقع تسويتها بشكل كامل خلال ١٢ شهراً بعد إنتهاء الفترة التي قام خلالها الموظف بتقديم خدماتهم ذات الصلة حتى نهاية فترة التقرير ويتم قياسها بالمبلغ المتوقع دفعه عند تسوية الإلتزام. يتم عرض المطلوبات كإلتزامات منفعة موظف متداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

##### برنامج تملك المنازل للموظفين

يشتمل البرنامج على ثلاث فئات:

##### 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 كنم 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 شراء أو بناء منزل الموظف وفقاً لبرنامج تملك المنازل المعتمد، ويتم تسجيلها كمصروف وذلك كجزء من تكلفة التمويل.

#### ٢١-٤ منافع الموظفين (تنمة)

##### 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 الإلتئمان المتوقعة.

حيث أنه لا توجد سوق عميقة في المملكة العربية السعودية لسندات شركات عالية الجودة، فقد تم إستخدام معدل العائد السوقي على سندات الشركات عالية الجودة في الولايات المتحدة الأمريكية للوصول إلى القيمة الحالية لإلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين بخضم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية 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 التي حدثت فيها مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم تضمينها في الأرباح المبقاة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وفي قائمة المركز المالي الموحدة.

التغيرات 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.

#### ٢٢-٤ مطلوبات المشاريع والمطلوبات الأخرى والمصاريف المستحقة

يتم إثبات الإلتزامات المتعلقة بتكاليف العقود الخاصة بالمشاريع الرأسمالية (بما في ذلك الذمم التجارية الدائنة) بالمبالغ التي سيتم دفعها مقابل البضائع والخدمات المستلمة. يتم خصم المبالغ التي تم إثباتها إلى القيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية بإستخدام معدل إقتراض متزايد للمنشأة المعنية ما لم تستحق في أقل من سنة واحدة.

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

#### ٢٣-٤ 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 يستثنى بنود دخل أو مصروف خاضع للضريبة أو قابل للإستقطاع في سنوات لاحقة وكذلك يستثنى 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. لا يتم إثبات هذه الموجودات والمطلوبات في حالة كون الفروقات المؤقتة عائد إلى الإثبات المبدئي لشهرة أو عائد إلى موجودات أو مطلوبات في عملية غير مؤثرة على الربح الضريبي أو المحاسبي ماعدا في حالة تجميع الأعمال.

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

#### ٢٣-٤ الزكاة وضريبة الدخل وضريبة الإستقطاع والضريبة المؤجلة (تتمة)

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

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

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

#### ٢٤-٤ رسوم الإمتياز

إعتباراً من عام ٢٠٠٥ فصاعداً ووفقاً للمادة رقم ٧١ من نظام الإستثمار التعدين الصادر بالمرسوم الملكي رقم ٤٧/م بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤٢٥هـ (الموافق ٤ أكتوبر 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 المقدرة، 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 ٤٦).

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

#### التعريف

#### الأساس

#### المعادن

١,٥٠ ريال لكل طن متري

الطن المتري الفعلي المباع

البوكسيت منخفض الدرجة

٢,٢٥ ريال لكل طن متري

الطن المتري الفعلي المباع

الكاولين

٤,٥٠ ريال لكل طن متري

الطن المتري الفعلي المباع

المغنيسيا / المغنيسيا الخامدة / الحرارية الغير مشكلة

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.

في الشركات المختلطة ذات المساهمين الأجانب، يكون المساهمون السعوديون وحدهم مسؤولين عن دفع رسوم الإمتياز بناءً على حصتهم من صافي الربح والعائدة إلى رخصة التعدين المعنية. يمكن للمساهم السعودي خصم الزكاة المستحقة عليه من التزام رسوم الإمتياز. يعفى المساهمين الأجانب من دفع رسوم الإمتياز بناءً على حصتهم من صافي الربح والعائدة إلى رخصة التعدين المعنية، مع ذلك، يقومون بدفع ضريبة دخل بمعدل ٢٠٪.



## ٥- تجميع الأعمال

بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠١٩، أكملت المجموعة، من خلال شركة معادن للتسويق والتوزيع التابعة لها، الإستحواذ على نسبة ٨٥٪ من رأس المال المصدر لميريديان للاستثمارات الموحدة المحدودة وشركاتها التابعة (مجموعة ميريديان أو ميريديان) والتي تحمل حقوق تصويت كاملة، وهي الشركة الرائدة في توزيع الأسمدة والعاملة في شرق أفريقيا، وذلك بعد الحصول على جميع الموافقات التنظيمية والقانونية اللازمة بمبلغ إجمالي قدره ٤٣٦,٨٥٦,٥٣٥ ريال سعودي.

قامت شركة معادن بالإستحواذ على ميريديان لبناء شبكة أعمال توزيع الأسمدة في أهم أسواق الأسمدة العالمية في شرق أفريقيا. تتركز عمليات ميريديان على بيع الأسمدة من خلال شبكة التوزيع التابعة لها من المرافق والتي تشمل تحبيب الأسمدة ومصانع الخلط، والمستودعات ومرافق الموانئ عبر ملاوي، زيمبابوي، زامبيا وموزمبيق.

تتضمن القوائم المالية الموحدة على نتائج ميريديان من تاريخ إنتقال السيطرة إلى المجموعة. الإيرادات الناتجة عن أعمال ميريديان للفترة من تاريخ الإستحواذ في ٨ أغسطس ٢٠١٩ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بلغت ٦٤٣ مليون ريال سعودي وصافي الربح لنفس الفترة بلغت ٩٣ مليون ريال سعودي. ومع ذلك، إذا كان الإستحواذ قد حدث في ١ يناير ٢٠١٩، تقدر الإدارة بأن الإيرادات الموحدة للمجموعة كانت ستزداد بمبلغ ٤٦٣ مليون ريال سعودي وسيزداد صافي الربح الموحد بمبلغ ٢ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

تم المحاسبة عن عملية الإستحواذ كتجميع للأعمال وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)، بإستخدام طريقة الإستحواذ حيث يتم تسجيل الموجودات الملموسة وغير الملموسة والمطلوبات المحتملة بقيمتها العادلة في تاريخ الإستحواذ. قامت المجموعة بتخصيص وإكمال تخصيص سعر الشراء للأصول المحددة والتي تم الحصول عليها والالتزامات والإلتزامات المحتملة المقترضة. القيم العادلة للموجودات والمطلوبات كما في تاريخ الإستحواذ والتي تم تلخيصها أدناه:

| إيضاحات                        | القيم العادلة عند الإستحواذ ٨ أغسطس ٢٠١٩ | التسويات من تخصيص سعر الشراء | القيم الدفترية عند الإستحواذ ٨ أغسطس ٢٠١٩ |
|--------------------------------|------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------|
| <b>الموجودات</b>               |                                          |                              |                                           |
| <b>الموجودات غير المتداولة</b> |                                          |                              |                                           |
| ١٩                             | ١٧٥,٠٠٠,٦٧٣                              | -                            | ١٧٥,٠٠٠,٦٧٣                               |
| ٢١                             | ١١,٢٥٨,٥٠٣                               | -                            | ١١,٢٥٨,٥٠٣                                |
| ٢٢                             | ٨٦,٠٥٣,٢٢٤                               | ٨٥,٨٧٥,٠٠٠                   | ١٧٨,٢٢٤                                   |
| ٢-٢٤                           | ٦,٣٨٣,٥٠٧                                | -                            | ٦,٣٨٣,٥٠٧                                 |
|                                | -                                        | -                            | -                                         |
|                                | ٢٧٨,٦٩٥,٩٠٧                              | ٨٥,٨٧٥,٠٠٠                   | ١٩٢,٨٢٠,٩٠٧                               |
| <b>الموجودات المتداولة</b>     |                                          |                              |                                           |
| ٢٨                             | ١٣,٩٥٩,٨٢٩                               | -                            | ١٣,٩٥٩,٨٢٩                                |
| ٢٩                             | ٤٩٨,٣٠٦,٩٤٢                              | ٤٢,٠٠٠,٠٠٠                   | ٤٥٦,٣٠٦,٩٤٢                               |
| ٣٠                             | ١٥٢,٥٩٥,٣٩٣                              | -                            | ١٥٢,٥٩٥,٣٩٣                               |
| ٢-٥                            | ١٠٥,١٥٤,٦٠٦                              | -                            | ١٠٥,١٥٤,٦٠٦                               |
|                                | ٧٧٠,٠١٦,٧٧٠                              | ٤٢,٠٠٠,٠٠٠                   | ٧٢٨,٠١٦,٧٧٠                               |
|                                | ١,٠٤٨,٧١٢,٦٧٧                            | ١٢٧,٨٧٥,٠٠٠                  | ٩٢٠,٨٣٧,٦٧٧                               |
| <b>مجموع الموجودات</b>         |                                          |                              |                                           |
| <b>المطلوبات</b>               |                                          |                              |                                           |
| <b>المطلوبات غير المتداولة</b> |                                          |                              |                                           |
| ٣٨                             | ٩٧,٢٠٦,٥٥٠                               | -                            | ٩٧,٢٠٦,٥٥٠                                |
| ٣-٢٤                           | ٤٤,٢٩١,٠١٤                               | ٣٥,٢٥٠,٠٠٠                   | ٩,٠٤١,٠١٤                                 |
|                                | ١٤١,٤٩٧,٥٦٤                              | ٣٥,٢٥٠,٠٠٠                   | ١٠٦,٢٤٧,٥٦٤                               |
| <b>مطلوبات متداولة</b>         |                                          |                              |                                           |
| ٤٣                             | ٢٤٧,٧٢٣,٣٠٤                              | -                            | ٢٤٧,٧٢٣,٣٠٤                               |
| ٤٤                             | ٤٢,٦٦٦,٤٣٦                               | -                            | ٤٢,٦٦٦,٤٣٦                                |
| ٣٨                             | ٢٨٦,١٩٥,٦٨٨                              | -                            | ٢٨٦,١٩٥,٦٨٨                               |
| ٥-٤٥                           | ١,٩٦٧,٦٧٨                                | -                            | ١,٩٦٧,٦٧٨                                 |
|                                | ٥٧٨,٥٥٣,١٠٦                              | -                            | ٥٧٨,٥٥٣,١٠٦                               |
|                                | ٧٢٠,٠٥٠,٦٧٠                              | ٣٥,٢٥٠,٠٠٠                   | ٦٨٤,٨٠٠,٦٧٠                               |
| ١-٥                            | ٣٢٨,٦٦٢,٠٠٧                              | ٩٢,٦٢٥,٠٠٠                   | ٢٣٦,٠٣٧,٠٠٧                               |



شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

٥- تجميع الأعمال (تتمة)

١-٥ الشهرة المعترف بها كما في تاريخ الإستحواذ

| المجموع     | إيضاحات | كما في تاريخ الإستحواذ                          |
|-------------|---------|-------------------------------------------------|
| ٣٢٨,٦٦٢,٠٠٧ | ٥       | إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد           |
| (٢,٣٢٠,٠١٦) |         | حقوق الملكية غير المسيطرة                       |
| ٣٢٦,٣٤١,٩٩١ |         | مجموع فرعي                                      |
| ٢٧٧,٣٩٠,٦٩٢ | ٥       | حصة معادن في صافي الموجودات بنسبة ٨٥% من الأسهم |
| ٤٣٦,٨٥٦,٥٣٥ |         | النقد المدفوع إلى مجموعة ميريديان               |
| ١٥٩,٤٦٥,٨٤٣ | ٢٢      | الشهرة المعترف بها في تاريخ الإستحواذ           |

٢-٥ تكلفة الإستحواذ صافي من النقد ومعادلات النقد المكتسبة

| المجموع       | إيضاحات | النقد المدفوع إلى مجموعة ميريديان                                      |
|---------------|---------|------------------------------------------------------------------------|
| ٤٣٦,٨٥٦,٥٣٥   |         | ناقصاً: النقد ومعادلات النقد لميريديان المكتسبة كما في تاريخ الإستحواذ |
| (١٠٥,١٥٤,٦٠٦) | ٥       | صافي التدفق النقدي الخارجي كما في تاريخ الإستحواذ على مجموعة ميريديان  |
| ٣٣١,٧٠١,٩٢٩   |         |                                                                        |

٣-٥ حقوق الملكية غير المسيطرة كما في تاريخ الإستحواذ

| المجموع     | إيضاحات | كما في تاريخ الإستحواذ                                              |
|-------------|---------|---------------------------------------------------------------------|
| ٣٢٨,٦٦٢,٠٠٧ | ٥       | إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد                               |
| (٢,٣٢٠,٠١٦) |         | حقوق الملكية غير المسيطرة                                           |
| ٣٢٦,٣٤١,٩٩١ |         | مجموع فرعي                                                          |
| ٤٨,٩٥١,٢٩٩  | ٥       | حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في صافي الموجودات بنسبة ١٥% من الأسهم |
| ٢,٣٢٠,٠١٦   |         | إضافة: حصة حقوق الملكية في مجموعة ميريديان                          |
| ٥١,٢٧١,٣١٥  | ٣-٣٦    | المجموع                                                             |

#### 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 اعتمادها في المملكة العربية السعودية، قيام إدارة المجموعة باستخدام أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر في المبالغ الموضح 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 وإفتراضات متعلقة بالمستقبل. نادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، 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:

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

#### اختبار الإنخفاض في القيمة للشهرة

تقوم إدارة المجموعة باختبار، على أساس سنوي، ما إذا كانت الشهرة الناتجة عن التوحيد قد تعرضت للإنخفاض في القيمة. يتطلب ذلك تقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدات المولدة للنقد والتي تم توزيع الشهرة عليها. القيمة القابلة للإسترداد تعتبر أكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لحساب القيمة النهائية. الإفتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد المبالغ القابلة للإسترداد مبينة في إيضاح رقم ٢٢.

#### 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 التي أعتبرت 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 والتي قد تؤثر سلباً على الجدوى الإقتصادية لإحتياطيات الخام.

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 والتي 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 للموجودات الملموسة

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.

#### تحديد الوحدات المولدة للنقد

يتطلب تصنيف الموجودات في الوحدات المولدة للنقد إلى أحكام وتفسيرات هامة فيما يتعلق بالتكامل بين الموجودات، توليد تدفقات نقدية مستقلة عن طريق الموجودات، وجود أسواق نشطة، مستخدمين خارجيين، والطريقة التي تراقب بها الإدارة لعمليات الوحدات المولدة للنقد.

## ٦-١ الأحكام المحاسبية الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية (تتمة)

### حق استخدام الأصول والتزامات عقد الإيجار

خيارات التمديد والإنهاء مضمنة في عدد من عقود الإيجار عبر المجموعة. وتستخدم هذه الخيارات لزيادة المرونة التشغيلية من ناحية إدارة الأصول المستخدمة في عمليات المجموعة.

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف والتي تخلق حافزاً إقتصادياً لممارسة حق التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. فقط يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) في مدة عقد الإيجار إذا كان مؤكداً وبشكل معقول أن يتم تمديد عقد الإيجار (أو لن يتم إنفاذه).

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

### الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة وشركاتها الثلاث التابعة المملوكة بالكامل للزكاة، بينما تخضع الشركات التابعة ذات المساهمين الأجانب للزكاة بالنسبة لمساهمتها السعوديين ولضريبة الدخل بالنسبة لمساهمتها 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 الاستكشاف والتقييم

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

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

### تكلفة إزالة الطبقة الصخرية أو الترابية

يتطلب استخدام إفتراضات هامة للتمييز بين إزالة الطبقة الصخرية أو الترابية خلال مرحلتَي التطوير والإنتاج وكذلك التمييز بين إزالة الطبقة الصخرية أو الترابية خلال مرحلة الإنتاج والمتعلقة باستخراج 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 التي تم تحسين الوصول إليها عن طريق نشاط الإزالة. إفتراضات هامة تكون مطلوبة للتعرف على وتحديد هذه المكونات وكذلك لتحديد الكميات المتوقعة (بالطن) من النفائات التي سوف تتم إزالتها والخام الذي سوف يتم تعدينه لكل من هذه المكونات. يتم تطبيق هذه التقييمات لكل عملية تعدين على حدة بناءً على المعلومات المتاحة في خطة التعدين. لذلك خطط التعدين وتحديد المكونات يكون متغير بين المناجم لعدة أسباب. تشمل هذه الأسباب، على سبيل المثال لا الحصر، نوع السلعة والخصائص الجيولوجية لإحتياطي الخام والموقع الجغرافي و / أو الإعتبارات المالية.

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

### تاريخ بداية الإنتاج التجاري

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

يكون قرار تحقق الإنتاج التجاري للأصول العائدة للتعدين تقديري مبني على مشاور 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.

#### ٢-٦ المصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات

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

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

#### تقديرات الموارد المعدنية وإحتياطي الخام

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

تم تحديد إحتياطي الخام المقدر للمجموعة على أساس تقديرات أسعار السلع على المدى الطويل وتقدير درجة تركيز الخام. إن أي تغير جوهري في كميات الإحتياطيات أو درجة التركيز أو نسبة الإزالة يمكن أن يؤثر على الجدوى الإقتصادية للممتلكات. بالإضافة إلى ذلك، لا توجد ضمانات بأن إستخلاص الذهب أو أي معادن أخرى في الإختبارات المعملية صغيرة النطاق ستعطي نفس النتيجة في معامل الإختبارات ذات نطاق أكبر تحت ظروف الموقع أو أثناء الإنتاج.

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

#### إلتزام إغلاق المنجم

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

#### مخصصات قطع الغيار المتقدمة وبطيئة الحركة

تقوم المجموعة أيضاً بتكوين مخصص لقطع غيار متقدمة وبطيئة الحركة. بلغ مخصص البنود المتقدمة وبطيئة الحركة ٩٣,١٠٣,٠٧٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٩٢,٦٩٢,٣٧٨ ريال سعودي). هذه التقديرات تأخذ في الإعتبار تقلبات الأسعار أو التكلفة المتعلقة مباشرة بأحداث لاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى المدى الذي تؤكد هذه الأحداث بأن الظروف لا تزال قائمة كما في نهاية السنة (إيضاح ٢٩-١).

#### خيارات الشراء والبيع لحقوق الملكية غير المسيطرة

يتم إثبات القيمة العادلة لخيارات الشراء والبيع لحقوق الملكية غير المسيطرة بالقيمة الحالية للقيمة المستردة بناءً على تحليل التدفقات النقدية المخصومة. تقوم المجموعة سعر خيارات الشراء والبيع لحقوق الملكية غير المسيطرة بتاريخ كل تقرير مالي وفقاً للصيغة المحددة في إتفاقية المساهمين بين شركة معادن وميريديان. تم توضيح المزيد من التفاصيل في إيضاح رقم ٤٣-٣ من هذه القوائم المالية الموحدة.

#### الإلتزامات المحتملة

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

## 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.

### ١-٧ قطاع الأعمال

إن قطاع الأعمال هو مكون من المجموعة :

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

العمليات بين القطاعات تتم بناءً على شروط تعامل عادل ويتم 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 المركز في حزم الجلاميد وإستخدام الغاز الطبيعي والكبريت لتصنيع الأسمدة الفوسفاتية ومنتجات الأمونيا في رأس الخير.
- شركة المعادن الصناعية – تعدين المعادن الصناعية في منجم الكاولين والبوكسايت منخفض الدرجة في المنطقة الوسطى من منطقة الزبيبة ومنجم المغزايبة عالي الدرجة في منطقة الغزالة، مصنع الفرن ذو الموقد المتعدد الطبقات ومصنع الفرن المحوري في المدينة المنورة.
- شركة معادن وعد الشمال للفوسفات – تطوير منجم لإستغلال إحتياطي فوسفات الخبراء. أعلنت الشركة الإنتاج التجاري بتاريخ ٢ ديسمبر ٢٠١٨، بإستثناء مصنع الأمونيا والذي أعلن الإنتاج التجاري له بتاريخ ١ يناير ٢٠١٧.
- شركة معادن للتسويق والتوزيع – تعتبر وسيلة لشركة معادن لبناء أعمال توزيع الأسمدة في أهم أسواق الأسمدة العالمية.
- قسم الفوسفات والمعادن الصناعية في الإدارة العامة – يتم تحميل التكلفة ذات العلاقة ومصاريف الإستكشاف في الإدارة العامة للشركة على هذا القطاع.
- شركة معادن للبنية التحتية – المسؤولة عن تطوير وإنشاء وتقديم الخدمات لمنشآت معادن في منطقة رأس الخير وغيرها من مواقع التعدين والتصنيع في المملكة العربية السعودية. لذلك، فقد تم تحميل 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 الأولي. 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. تشمل شركة معادن للدرفلة أيضاً على مشروع صفائح السيارات والذي يحتوي على صفائح السيارات المعالجة وغير المعالجة حرارياً، وصفائح المباني والإنشاءات وصفائح التغليف. بدأ المشروع الإنتاج التجاري في ١ سبتمبر ٢٠١٩.
- 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.

١-٧ قطاع الأعمال (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 الاستكشاف في الإدارة العامة للشركة على هذا القطاع.

- الإدارة العامة

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

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

٢-٧ البيانات المالية لقطاع الأعمال

| إيضاحات               | الفوسفات       | الألومنيوم     | المعادن الثمينة ومعادن الأساس | الإدارة العامة | المجموع         |
|-----------------------|----------------|----------------|-------------------------------|----------------|-----------------|
| <b>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</b> |                |                |                               |                |                 |
| ٨، ٣-٧                | ٨,٢٥٠,٣١١,٣٣٥  | ٧,٣٩٩,٧٦٢,٣٥٥  | ٢,٠٨٦,٢٠٤,٨٩٦                 | -              | ١٧,٧٣٦,٢٧٨,٥٨٦  |
|                       | ٧٥٧,٨٢١,٩٧٠    | ٨٤١,٧٦٤,٠٩٢    | ٧٠٤,١٣٢,٥٢٤                   | -              | ٢,٣٠٣,٧١٨,٥٨٦   |
|                       | (٩٧٣,٤٣٩,٤٠٤)  | (٤٩٦,٦٦٤,١٧٨)  | ٥٩٢,٦٢٨,٥٢٣                   | (٢٣٣,٣٧٧,٩٣٣)  | (١,١١٠,٨٥٢,٩٩٢) |
| ١٤                    | (٤٠,٩٤٢,١٤٦)   | (٢٣,٩٥٣,٦٩٥)   | -                             | (١٤٠,٥٠٧,٦٥٩)  | (٢٠٥,٤٠٣,٥٠٠)   |
| ١٥                    | ١,١٧٤,٢٠١,٠٦٧  | ١,١٠٢,٣٢٦,٤٩٠  | ٤٣,٣١٥,٩٨٨                    | ٨١,٥٢٠,٣٦٩     | ٢,٤٠١,٣٦٣,٩١٤   |
|                       | ١٥٩,٨١٩,٥١٧    | ٥٨١,٧٠٨,٦١٧    | ٦٣٥,٩٤٤,٥١١                   | (٢٩٢,٣٦٥,٢٢٣)  | ١,٠٨٥,١٠٧,٤٢٢   |
|                       | -              | -              | ٣٥,٢٤٥,٠٣٨                    | -              | ٣٥,٢٤٥,٠٣٨      |
| ١٦                    | (١٦,٨٤١,٤٠٨)   | (٥٩,٠٦٢,٤٦٨)   | (١١,٣٤١,٦٣٧)                  | (١٤٤,٧٣٧)      | (٨٧,٣٩٠,٢٥٠)    |
| ٣-١-٢٣، ٣-٢-٢٣        | -              | ٧٧,١٧٧,٨٢٠     | (١٨٩,٢٥٥,٥٥١)                 | -              | (١١٢,٠٧٧,٧٣١)   |
|                       | ١٤٢,٩٧٨,١٠٩    | ٥٩٩,٨٢٣,٩٦٩    | ٤٧٠,٥٩٢,٣٦١                   | (٢٩٢,٥٠٩,٩٦٠)  | ٩٢٠,٨٨٤,٤٧٩     |
|                       | ٢,٣٨٩,٧١٧,٧٩٨  | ١,٦٧٠,٤٩٣,٢٩٢  | ٥٠٥,٥١٤,٣٠٥                   | ٧٠,٧٤٠,٣٥٠     | ٤,٦٣٦,٤٦٥,٧٤٥   |
|                       | ٢,٥٣٢,٦٩٥,٩٠٧  | ٢,٢٧٠,٣١٧,٢٦١  | ٩٧٦,١٠٦,٦٦٦                   | (٢٢١,٧٦٩,٦١٠)  | ٥,٥٥٧,٣٥٠,٢٢٤   |
|                       | (٥٠٨,٦١٧,١١٢)  | (٤٩٠,٦٨٢,٢١٩)  | ٥٨١,٦٩٧,٢٢١                   | (٣٢١,٨٦١,٨٢٨)  | (٧٣٩,٤٦٣,٩٣٨)   |
| ١٨                    | ٥,٨٧٥,٢٩٩,٥٦٦  | ١,٤٠٩,٣٨٩,٣٦٣  | ٢,٧٦٠,٦٤٠,٩٠٢                 | -              | ١٠,٠٤٥,٣٢٩,٨٣١  |
| ١٩                    | ٣٣,٤٣٥,١٠٠,٣٧٦ | ٣٠,٩٣٩,٤٠٨,٥٤٩ | ٢,٨٦٧,٢٧٩                     | ١١٩,٠٦٢,٤٥٢    | ٦٤,٤٩٦,٤٣٨,٦٥٦  |
| ٢٠                    | ٢٥٢,٦٠٥,٣٧٨    | ١,١٣٦,٣٧٠,٧١٥  | ٢٤,١٢٢,٧٠٩                    | ٣,٦٤١,٠٥٢      | ١,٤١٦,٧٣٩,٨٥٤   |
| ٢١                    | ١,٠٧٩,٧٣٠,٠١٤  | ١,٦٥٥,١٩٢,٠٥٤  | ٣٧٠,٥٠٠                       | ١٢,٢٨٢,٧٨٢     | ٢,٧٤٧,٥٧٥,٣٥٠   |
| ٢٢                    | ٢٤٨,١٣٧,٤٨٥    | ٥٢,٧٩٦,٦٤٥     | ٧,١٢٨,٥٣٧                     | ٤٨,٠٣٤,٨٦٥     | ٣٥٦,٠٩٧,٥٣٢     |
| ٢٣                    | -              | ١٩٠,٠٠٨,٠٠٠    | ٩٢٦,٧٠٨,٦٩٣                   | -              | ١,١١٦,٧١٦,٦٩٣   |
|                       | ٤٨,٢٣٨,٨٧٦,٥٢٣ | ٤٠,٣٧٠,١٥٣,٩٤٦ | ٤,٣٧٠,١٠٢,١٠٨                 | ٤,٦٧٨,٤٦٤,٤٧١  | ٩٧,٦٥٧,٥٩٧,٠٤٨  |
| ٣٨                    | ٢٨,٠٣٧,٤٣٩,١٨٨ | ٢٠,٧٢٦,١٢٢,٩٦٨ | ٨٢٩,٩٣٠,٤٤٧                   | -              | ٤٩,٥٩٣,٤٩٢,٦٠٣  |
| ٤٠                    | ١٩٦,٠٩٤,٠٥٠    | ١,٠٤٢,١٥٥,٦٣٩  | ٢٤,٦٦٧,٤٣٤                    | ٣,٦٨٣,١٨٧      | ١,٢٦٦,٦٠٠,٣١٠   |
|                       | ٣٢,٢٨٥,٢٣٧,٧٥٥ | ٢٤,٤٧٩,٦١٤,١٢١ | ١,٦١٩,٠١٥,٣٦٥                 | ٨٨٠,٧٩٧,٠٤٢    | ٥٩,٢٦٤,٦٦٤,٢٨٣  |



**شركة التعدين العربية السعودية (معادن)**

**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩**  
**(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)**

**٢-٧ البيانات المالية لقطاع الأعمال (تتمة)**

| إيضاحات                                                                        | الفوسفات       | الألومنيوم     | المعادن الثمينة ومعادن الأساس | الإدارة العامة | المجموع        |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-------------------------------|----------------|----------------|
| <b>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</b>                                                          |                |                |                               |                |                |
| ٨، ٣-٧                                                                         | ٦,٥٢٦,١٧١,١٥٤  | ٥,٦٦٨,٢٥١,٢٨٨  | ١,٩٧٦,٣٣٧,٤٧٨                 | -              | ١٤,١٧٠,٧٥٩,٩٢٠ |
| مبيعات البضائع والخدمات إلى عملاء خارجيين                                      | ٢,٢٤٩,٧٨٧,٤٧٣  | ١,٩٦٢,٧٩١,٤١٠  | ٦٧٤,٤٠١,١٨٣                   | -              | ٤,٨٨٦,٩٨٠,٠٦٦  |
| إجمالي الربح                                                                   | ١,٤١١,٦٤١,٢١٩  | ٧٥٠,٢٢٩,٧٩٥    | ٦٠٤,٤١٢,٣٧٨                   | (٢٣١,٨٨٩,٢٤٦)  | ٢,٥٣٤,٣٩٤,١٤٦  |
| صافي الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل                                 | (١,٨٦٨,٦٧٨)    | (٣,١٣٢,٧٧٠)    | -                             | (١١٨,٩٤٠,٦٧٤)  | (١٢٣,٩٤٢,١٢٢)  |
| ناقصاً: دخل من ودائع لأجل                                                      | ٥٦٧,١٥٥,٥٧٩    | ١,٠٩٥,٣١٥,٨٩٦  | ٥١,١٧٥,٨٦٧                    | ٣٩,٧٥٦,٢٧٨     | ١,٧٥٣,٤٠٣,٦٢٠  |
| إضافة: تكلفة تمويل                                                             | ١,٩٧٦,٩٢٨,١٢٠  | ١,٨٤٢,٤١٢,٩٢١  | ٦٥٥,٥٨٨,٢٤٥                   | (٣١١,٠٧٣,٦٤٢)  | ٤,١٦٣,٨٥٥,٦٤٤  |
| صافي الربح / (الخسارة) قبل صافي دخل / (تكلفة) التمويل والزكاة وضرائب الدخل     | -              | (٦٥,٠٥٩,٢٣٩)   | ١٨,٥٧٩,١٥٦                    | -              | (٤٦,٤٨٠,٠٨٣)   |
| بنود خاصة بالتشغيل وإعادة قياس:                                                | ٤,٥٣٣,٦٣١      | (١٢,٧٠٥,١٩٤)   | ٩,٩٣٠,٣٥٥                     | ١,٥٦٦,٨١٨      | ٣,٣٢٥,٦١٠      |
| ناقصاً: (عكس إنخفاض في قيمة) / إنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة، بالصافي | -              | -              | -                             | -              | (١٤٣,٥٣٥,٣٠٦)  |
| إضافة: صافي مصروفات / (دخل) أخرى غير تشغيلية                                   | ٣-١-٢٣         | ٣-٢-٢٣،        | -                             | -              | -              |
| ناقصاً: حصة في صافي ربح مشاريع مشتركة                                          | ١٨             | ١٩             | ٢١                            | ٢٢             | ٢٣             |
| الربح قبل الفوائد والضرائب ذو الصلة                                            | ١,٩٨١,٤٦١,٧٥١  | ١,٤٢١,٥٧٧,٧٧٣  | ٩٨٢,٨٩٥,٢٠٨                   | (٢٨٨,٨٣٠,٣٢٥)  | ٧,١٧٠,٣٩٧,٣٠١  |
| إضافة: إستهلاكات وإطفاءات                                                      | ١,٣٠٨,٦٤٤,٤٠٦  | ١,٤٢١,٥٧٧,٧٧٣  | ٩٨٢,٨٩٥,٢٠٨                   | (٢٨٨,٨٣٠,٣٢٥)  | ٧,١٧٠,٣٩٧,٣٠١  |
| 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 حملة الأسهم العادية للشركة الأم              | ٩٨٤,٦١٣,٣٢٩    | ٦٣٢,٢٤١,٤٣٦    | ٥٩٠,٨١٠,٩٠٢                   | (٣٥٩,٧٤٨,٥٨٧)  | ١,٨٤٧,٩١٧,٠٨٠  |
| ممتلكات تعدين                                                                  | ٦,٠٥٨,٧٦٧,٩٨٩  | ١,٤٥٦,٨٨٩,٦٦٧  | ٢,٥٢٩,٣٨٥,١٩٨                 | -              | ١٠,٠٤٥,٠٤٢,٨٥٤ |
| ممتلكات ومصانع ومعدات                                                          | ٣٤,٨٧٨,٠٥٠,٧٠٦ | ٣١,٤٧٢,٧٩٩,٥٦٣ | ٦,٩٤١,١٩١                     | ١٢٤,٥٦١,٦٨٤    | ٦٦,٤٨٢,٣٥٣,١٤٤ |
| مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ                                                    | ٧٩٨,١٨٦,٧٨٤    | ١,٣٨٠,٠٥٥,٨٤٣  | ١,٧٩٩,٣٧٨                     | ١٦,٩٨٧,٢٨٠     | ٢,١٩٧,٠٢٩,٢٨٥  |
| موجودات غير ملموسة                                                             | ٧٩,١١٢,٧٤١     | ١٩٩,٨٦١,١٣٠    | ١٥,٩٣٨,٢٢٣                    | ٤٥,٢٧٥,٧٨٨     | ٣٤٠,١٨٧,٨٨٢    |
| إستثمار في مشاريع مشتركة                                                       | -              | ٣٤٥,٩٣٤,٢٣٩    | ١,٠٧٧,٥٩١,٨٤٥                 | -              | ١,٤٢٣,٥٢٦,٠٨٤  |
| مجموع الموجودات                                                                | ٤٨,٣١٩,٨١٠,٢٥٥ | ٣٩,٦٥٥,٦٥٢,٨١٤ | ٤,١٥٠,٥١٤,٣٢٧                 | ٦,٠١٢,٢٧٦,٠٣٢  | ٩٨,١٣٨,٢٥٣,٤٢٨ |
| قروض طويلة الأجل                                                               | ٢٩,٥٢٤,٩٩١,٠٩٦ | ٢٤,٠٤٠,٤٠٦,٣٦٦ | ١,٠٠١,٠٩٠,٨٦٦                 | -              | ٥٤,٥٦٦,٤٨٨,٣٢٨ |
| التزام عقد الإيجار التمويلي                                                    | -              | -              | ٢٧,١٨٣,٧٨٠                    | -              | ٢٧,١٨٣,٧٨٠     |
| مجموع المطلوبات                                                                | ٣٢,٧١٢,٧٧٧,٦٥٩ | ٢٦,٦٥٤,٩٧٩,٨٩١ | ١,٦١٢,٢٩٠,٠٠٣                 | ٤٦٣,٧٧٩,٦٢٧    | ٦١,٤٤٣,٨٢٧,١٨٠ |

## شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

### (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

#### ٣-٧ 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 وشرق أفريقيا (إيضاح رقم ٢) ولذلك تقع جميع الموجودات غير المتداولة للمجموعة في المملكة العربية السعودية وشرق أفريقيا.

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

| إيضاحات                                                                                                                                                                                      | الفوسفات      | الألومنيوم    | المعادن الثمينة ومعادن الأساس | الإدارة العامة | المجموع        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|-------------------------------|----------------|----------------|
| <b>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</b>                                                                                                                                                                        |               |               |                               |                |                |
| <b>الدولية</b>                                                                                                                                                                               |               |               |                               |                |                |
| شبه القارة الهندية، وآسيا والمحيط الهادئ<br>البرازيل، سنغافورة، دول مجلس التعاون الخليجي والشرق الأوسط<br>وشمال أفريقيا، أفريقيا، أوروبا، أمريكا اللاتينية وأمريكا الشمالية<br>سويسرا وآخرين | ٤,٦٩٦,٥٧٢,٣٨٨ | ٩٠٦,٦٦٨,٧٧٠   | -                             | -              | ٥,٦٠٣,٢٤١,١٥٨  |
|                                                                                                                                                                                              | ٢,١٩٥,٦٦٠,٣٢١ | ٤,١٤٢,٧٢٢,١١٩ | ٣,٣٧٢,٤٨٥                     | -              | ٦,٣٤١,٧٥٤,٩٢٥  |
|                                                                                                                                                                                              | ١,٢٨٩,٣٣٩,٧٥٧ | ١,٠٩٦,٦٩٥,٠٠٥ | ٢,٠٨٢,٨٣٢,٤١١                 | -              | ٤,٤٦٨,٨٦٧,١٧٣  |
| <b>مجموع فرعي</b>                                                                                                                                                                            | ٨,١٨١,٥٧٢,٤٦٦ | ٦,١٤٦,٠٨٥,٨٩٤ | ٢,٠٨٦,٢٠٤,٨٩٦                 | -              | ١٦,٤١٣,٨٦٣,٢٥٦ |
| <b>المحلية</b>                                                                                                                                                                               | ٦٨,٧٣٨,٨٦٩    | ١,٢٥٣,٦٧٦,٤٦١ | -                             | -              | ١,٣٢٢,٤١٥,٣٣٠  |
| <b>المجموع</b>                                                                                                                                                                               | ٨,٢٥٠,٣١١,٣٣٥ | ٧,٣٩٩,٧٦٢,٣٥٥ | ٢,٠٨٦,٢٠٤,٨٩٦                 | -              | ١٧,٧٣٦,٢٧٨,٥٨٦ |
| <b>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</b>                                                                                                                                                                        |               |               |                               |                |                |
| <b>الدولية</b>                                                                                                                                                                               |               |               |                               |                |                |
| شبه القارة الهندية، وآسيا والمحيط الهادئ<br>البرازيل، سنغافورة، دول مجلس التعاون الخليجي والشرق الأوسط<br>وشمال أفريقيا، أفريقيا، أوروبا، أمريكا اللاتينية وأمريكا الشمالية<br>سويسرا وآخرين | ٤,٦٠٨,٦٦٣,٧٢٤ | ١,٣١٩,٨٩٤,٥٠٤ | -                             | -              | ٥,٩٢٨,٥٥٨,٢٢٨  |
|                                                                                                                                                                                              | ٨٧٩,٥٣٥,٨٦٣   | ٢,٨٣٤,٠١٩,٧٨٦ | ٧,٧٤٢,٥٣٠                     | -              | ٣,٧٢١,٢٩٨,١٧٩  |
|                                                                                                                                                                                              | ٩٩٤,٦٣٢,٤٨٦   | ٧٤٩,٤٩٥,٢٩٨   | ١,٩٦٨,٥٩٤,٩٤٨                 | -              | ٣,٧١٢,٧٢٢,٧٣٢  |
| <b>مجموع فرعي</b>                                                                                                                                                                            | ٦,٤٨٢,٨٣٢,٠٧٣ | ٤,٩٠٣,٤٠٩,٥٨٨ | ١,٩٧٦,٣٣٧,٤٧٨                 | -              | ١٣,٣٦٢,٥٧٩,١٣٩ |
| <b>المحلية</b>                                                                                                                                                                               | ٤٣,٣٣٩,٠٨١    | ٧٦٤,٨٤١,٧٠٠   | -                             | -              | ٨٠٨,١٨٠,٧٨١    |
| <b>المجموع</b>                                                                                                                                                                               | ٦,٥٢٦,١٧١,١٥٤ | ٥,٦٦٨,٢٥١,٢٨٨ | ١,٩٧٦,٣٣٧,٤٧٨                 | -              | ١٤,١٧٠,٧٥٩,٩٢٠ |

**شركة التعدين العربية السعودية (معادن)**

**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩**  
**(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)**

**٣-٧ القطاع الجغرافي (تتمة)**

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

| المجموع       | الإدارة العامة | المعادن الثمينة ومعادن الأساس | الألومنيوم    | الفوسفات      |                                   |
|---------------|----------------|-------------------------------|---------------|---------------|-----------------------------------|
| ٢,٠٠٧,٢٤٥,٢٤٣ | -              | ٢,٠٠٧,٢٤٥,٢٤٣                 | -             | -             | <b>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</b>             |
| ١,١٩٥,٦٠٨,٧٥٠ | -              | -                             | -             | ١,١٩٥,٦٠٨,٧٥٠ | العميل رقم ١ - سويسرا             |
| ٩٥٧,٨١٣,٤٧٤   | -              | -                             | ٩٥٧,٨١٣,٤٧٤   | -             | العميل رقم ٢ - شبه القارة الهندية |
|               |                |                               |               |               | العميل رقم ٣ - أسبانيا            |
| ١,٨٤٥,٦١٢,٤١٦ | -              | ١,٨٤٥,٦١٢,٤١٦                 | -             | -             | <b>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</b>             |
| ١,١٦٥,٥٣٠,٨١٠ | -              | -                             | ١,١٦٥,٥٣٠,٨١٠ | -             | العميل رقم ١ - سويسرا             |
| ٩١٦,٥٣٤,٠٠٠   | -              | -                             | -             | ٩١٦,٥٣٤,٠٠٠   | العميل رقم ٢ - أسبانيا            |
|               |                |                               |               |               | العميل رقم ٣ - شبه القارة الهندية |

**إيراد المجموعة المتحقق حسب المنتج للسنة المنتهية كما يلي:**

| المجموع        | الإدارة العامة | المعادن الثمينة ومعادن الأساس | الألومنيوم    | الفوسفات      | إيضاحات                                                            |
|----------------|----------------|-------------------------------|---------------|---------------|--------------------------------------------------------------------|
| ٨,٠٣١,١٢٩,٠٠٧  | -              | -                             | -             | ٨,٠٣١,١٢٩,٠٠٧ | <b>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</b>                                              |
| ١٣٤,٧١٠,٨٣٦    | -              | -                             | -             | ١٣٤,٧١٠,٨٣٦   | أسمدة فوسفات الأمونيا والأمونيا                                    |
| ٤,٠٠٧,٣٧٦,٠٧٨  | -              | -                             | ٤,٠٠٧,٣٧٦,٠٧٨ | -             | بوكسايت منخفض الدرجة، المغنيسيا الكاوية المكلسة، المغنيسيا الخامدة |
| ٤٥٣,٦٦٤,٩١٤    | -              | -                             | ٤٥٣,٦٦٤,٩١٤   | -             | والحراريات الغير مشكلة                                             |
| ٢,٩٣٨,٢١٤,٧٨٠  | -              | -                             | ٢,٩٣٨,٢١٤,٧٨٠ | -             | الألومنيوم الأولي                                                  |
| ٢,٠٨٦,٢٠٤,٨٩٦  | -              | ٢,٠٨٦,٢٠٤,٨٩٦                 | -             | -             | الألومينا                                                          |
| ٧٥٦,٠٩٤        | -              | -                             | ٥٠٦,٥٨٣       | ٢٤٩,٥١١       | المنتجات المدرفلة المسطحة                                          |
| ٨٤,٢٢١,٩٨١     | -              | -                             | -             | ٨٤,٢٢١,٩٨١    | الذهب                                                              |
| ١٧,٧٣٦,٢٧٨,٥٨٦ | -              | ٢,٠٨٦,٢٠٤,٨٩٦                 | ٧,٣٩٩,٧٦٢,٣٥٥ | ٨,٢٥٠,٣١١,٣٣٥ | البنية التحتية (تقديم الخدمات)                                     |
|                |                |                               |               |               | أخرى                                                               |
|                |                |                               |               |               | <b>المجموع</b>                                                     |
| ٦,٣٧٩,٤٧٢,٦٤٥  | -              | -                             | -             | ٦,٣٧٩,٤٧٢,٦٤٥ | <b>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</b>                                              |
| ١٤٦,٢٠٧,٣٠٨    | -              | -                             | -             | ١٤٦,٢٠٧,٣٠٨   | أسمدة فوسفات الأمونيا والأمونيا                                    |
| ٤,٩٥٢,٦٣٤,٩٥٥  | -              | -                             | ٤,٩٥٢,٦٣٤,٩٥٥ | -             | بوكسايت منخفض الدرجة، المغنيسيا الكاوية المكلسة، المغنيسيا الخامدة |
| ٥٣٦,٦٥٤,١٦٠    | -              | -                             | ٥٣٦,٦٥٤,١٦٠   | -             | والحراريات الغير مشكلة                                             |
| ١٧٧,٩٦٤,٨٨٧    | -              | -                             | ١٧٧,٩٦٤,٨٨٧   | -             | الألومنيوم الأولي                                                  |
| ١,٩٧٦,٣٣٧,٤٧٨  | -              | ١,٩٧٦,٣٣٧,٤٧٨                 | -             | -             | الألومينا                                                          |
| ١,٤٨٨,٤٨٧      | -              | -                             | ٩٩٧,٢٨٦       | ٤٩١,٢٠١       | المنتجات المدرفلة المسطحة                                          |
| ١٤,١٧٠,٧٥٩,٩٢٠ | -              | ١,٩٧٦,٣٣٧,٤٧٨                 | ٥,٦٦٨,٢٥١,٢٨٨ | ٦,٥٢٦,١٧١,١٥٤ | الذهب                                                              |
|                |                |                               |               |               | البنية التحتية (تقديم الخدمات)                                     |
|                |                |                               |               |               | <b>المجموع</b>                                                     |

جميع الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والمبينة في الإيضاحات رقم ٢ و ٧-١ تم تأسيسها في المملكة العربية السعودية وشرق أفريقيا.

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

٨- المبيعات

| إيضاحات                                     | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |
|---------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>قطاع الفوسفات</b>                        |                                     |                                     |
| أسمدة فوسفات الأمونيا والأمونيا             |                                     |                                     |
| • مبيعات البضائع                            | ٧,٨١٣,٩٣٢,٨١٠                       | ٦,١٩١,٣١٠,٦٢٢                       |
| الحركة في أسعار المنتجات المؤقتة خلال السنة | (٩٠,٩٠٣,٣١٤)                        | ٥,٦٥٢,٩٨٤                           |
| • تقديم خدمات النقل                         | ٧,٧٢٣,٠٢٩,٤٩٦                       | ٦,١٩٦,٩٦٣,٦٠٦                       |
|                                             | ٣٠٨,٠٩٩,٥١١                         | ١٨٢,٥٠٩,٠٣٩                         |
|                                             | ٨,٠٣١,١٢٩,٠٠٧                       | ٦,٣٧٩,٤٧٢,٦٤٥                       |
| <b>المعادن الصناعية</b>                     |                                     |                                     |
| • مبيعات البضائع                            | ١٣٣,٠٤٤,٢٤٤                         | ١٤٣,٣٩٢,٩٨٨                         |
| • تقديم خدمات النقل                         | ١,٦٦٦,٥٩٢                           | ٢,٨١٤,٣٢٠                           |
|                                             | ١٣٤,٧١٠,٨٣٦                         | ١٤٦,٢٠٧,٣٠٨                         |
|                                             | ٨,١٦٥,٨٣٩,٨٤٣                       | ٦,٥٢٥,٦٧٩,٩٥٣                       |
| <b>مجموع فرعي</b>                           |                                     |                                     |
| <b>قطاع الألومنيوم</b>                      |                                     |                                     |
| الألومنيوم الأولي                           |                                     |                                     |
| • مبيعات البضائع                            | ٤,٠٠٦,٥٨٥,٨٠١                       | ٤,٩٤٨,٤٠٩,٨٤٤                       |
| الحركة في أسعار المنتجات المؤقتة خلال السنة | (١٤,٧٥٤,٩٩١)                        | (١٨,٧٠٥,٥٦٣)                        |
| • تقديم خدمات النقل                         | ٣,٩٩١,٨٣٠,٨١٠                       | ٤,٩٢٩,٧٠٤,٢٨١                       |
|                                             | ١٥,٥٤٥,٢٦٨                          | ٢٢,٩٣٠,٦٧٤                          |
|                                             | ٤,٠٠٧,٣٧٦,٠٧٨                       | ٤,٩٥٢,٦٣٤,٩٥٥                       |
| <b>الألومينا</b>                            |                                     |                                     |
| • مبيعات البضائع                            | ٤٥٣,٦٦٤,٩١٤                         | ٥٣٦,٦٥٤,١٦٠                         |
| المنتجات المدرقة المسطحة                    | ٢,٩١٩,٢٧٠,٩٧٣                       | ١٧٧,٩٦٤,٨٨٧                         |
| • مبيعات البضائع                            | ١٨,٩٤٣,٨٠٧                          | -                                   |
| • تقديم خدمات النقل                         | ٧,٣٩٩,٢٥٥,٧٧٢                       | ٥,٦٦٧,٢٥٤,٠٠٢                       |
| <b>مجموع فرعي</b>                           |                                     |                                     |
| <b>قطاع المعادن الثمينة ومعادن الأساس</b>   |                                     |                                     |
| <b>الذهب</b>                                |                                     |                                     |
| • مبيعات البضائع                            | ٢,٠٨٦,٢٠٤,٨٩٦                       | ١,٩٧٦,٣٣٧,٤٧٨                       |
| البنية التحتية                              | ٧٥٦,٠٩٤                             | ١,٤٨٨,٤٨٧                           |
| تقديم الخدمات                               | ٨٤,٢٢١,٩٨١                          | -                                   |
| أخرى                                        | ١٧,٧٣٦,٢٧٨,٥٨٦                      | ١٤,١٧٠,٧٥٩,٩٢٠                      |
| <b>المجموع</b>                              | ١-٨ ، ٣-٧ ، ٢-٧                     |                                     |

٨-١ توقيت الاعتراف بالإيرادات

في وقت معين

- مبيعات البضائع

- تقديم الخدمات

**مجموع فرعي**

على مدى فترة معينة

- تقديم خدمات النقل

**المجموع**

|                |                |
|----------------|----------------|
| ١٣,٩٦١,٠١٧,٤٠٠ | ١٧,٣٩١,٢٦٧,٣١٤ |
| ١,٤٨٨,٤٨٧      | ٧٥٦,٠٩٤        |
| ١٣,٩٦٢,٥٠٥,٨٨٧ | ١٧,٣٩٢,٠٢٣,٤٠٨ |
| ٢٠٨,٢٥٤,٠٣٣    | ٣٤٤,٢٥٥,١٧٨    |
| ١٤,١٧٠,٧٥٩,٩٢٠ | ١٧,٧٣٦,٢٧٨,٥٨٦ |

٨

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- المبيعات (تتمة)

| للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |                                                                                 |
|-------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| ٣٩٤,١١٧                             | ٤١٧,٣٣٥                             | تحليل مبيعات الذهب                                                              |
| ١,٤١١                               | ١,٢٦٣                               | كمية الذهب بالأونصة - المباع                                                    |
| ٥,٢٩٣                               | ٤,٧٣٦                               | متوسط السعر المحقق - للأونصة:<br>بالدولار الأمريكي<br>ما يعادله بالريال السعودي |

٩- تكلفة المبيعات

| للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | إيضاحات |                                                 |
|-------------------------------------|-------------------------------------|---------|-------------------------------------------------|
| ١,٦١٤,٩٦٧,٨٣٥                       | ١,١١٧,٣٥٨,٣٧١                       |         | رواتب ومزايا الموظفين                           |
| ١,٢٦٣,٨٦٨,٧٤٧                       | ٧٥٩,٦٤٦,٠٥٦                         |         | عقود الخدمات                                    |
| ٢٩٤,٥٧٧,٣٠٢                         | ١٢٨,٨٠٠,٥٨١                         |         | إصلاحات وصيانة                                  |
| ١٧٩,١٩٦,٧٩٢                         | ١٩١,٧٧٠,٧٦٥                         |         | مواد مستهلكة                                    |
| ٨١١,٤٢٤,٢٥٣                         | ٧١٦,٨٤٦,٤٦٤                         |         | مصاريف غير مباشرة                               |
| ٦,٨٧٦,٦٩٢,٢٨٦                       | ٣,٦٤٤,٤٧٦,٥٨٨                       |         | مواد خام ومنافع مستهلكة                         |
| (٥١,١٢٦,٥٩٧)                        | (٧٣,١٩٧,٠٨٨)                        | ١-٩     | بيع منتجات مصاحبة                               |
| -                                   | ١,٣٨٦,٩٦٠                           | ٢٩      | شطب قطع غيار متقدمة وبطيئة الحركة ومواد مستهلكة |
| ٤١٠,٦٩٦                             | ٤٦,٠١٢,٠٩٢                          | ١-٢٩    | مخصص مخزون مواد متقدمة، بالصافي                 |
| ١٢٢,٣٨٤,٦٥٥                         | ١٢٣,٧٩٢,٣٥٣                         | ٤٦      | رسوم امتياز                                     |
| ١١,١١٢,٣٩٥,٩٦٩                      | ٦,٦٥٦,٨٩٣,١٤٢                       |         | مجموع تكاليف التشغيل النقدية                    |
| ٨١٢,٠٧٧,٨٨٢                         | ٦٢٥,٨٤٢,٤١٤                         | ١-١٨    | إستهلاك ممتلكات تعدين                           |
| ٣,٥٤٤,٢٨٧,٣٩٦                       | ٢,٤٩١,٠٢٥,٧٦١                       | ١-١٩    | إستهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات                   |
| ٢٠٣,٢٤٢,٨٣٥                         | -                                   | ١-٢٠    | إستهلاك حق إستخدام الأصول                       |
| ٢٧,٤٢٤,٠٦١                          | ٢٤,٩٠٦,٠٥٩                          | ١-٢٢    | إطفاء موجودات غير ملموسة                        |
| ١٥,٦٩٩,٤٢٨,١٤٣                      | ٩,٧٩٨,٦٦٧,٣٧٦                       |         | مجموع التكاليف التشغيلية                        |
| (٥٩٧,٥٦٣,٦٠٥)                       | (٧٢٣,١٤١,٥٥٥)                       | ٢٩ ، ٢٦ | الزيادة في المخزون                              |
| ١٥,١٠١,٨٦٤,٥٣٨                      | ٩,٠٧٥,٥٢٥,٨٢١                       |         | مجموع تكلفة البضاعة المباعة                     |
| ٣٣٠,٦٩٥,٤٦٢                         | ٢٠٨,٢٥٤,٠٣٣                         |         | تكلفة تقديم خدمات النقل                         |
| ١٥,٤٣٢,٥٦٠,٠٠٠                      | ٩,٢٨٣,٧٧٩,٨٥٤                       |         | المجموع                                         |

٩- ١ تتكون مبيعات المنتجات المصاحبة عن طريق شركة معادن للذهب ومعادن الأساس من السلع التالية:

|            |            |         |
|------------|------------|---------|
| ٢٩,١٦٠,٢٤٣ | ٣٦,٩٩٤,٣٥٦ | زنك     |
| ١٦,٢٥٢,٧٠١ | ٢٨,٧٤٩,٣١٧ | نحاس    |
| ٥,٧١٣,٦٥٣  | ٧,٤٥٣,٤١٥  | فضة     |
| ٥١,١٢٦,٥٩٧ | ٧٣,١٩٧,٠٨٨ | المجموع |

١٠- مصاريف بيع وتسويق وتوزيع

| للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |                               |
|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|
| ٥٠,٠٤٥,٤٩٣                          | ٤٩,١٩٨,٦٩٩                          | رواتب ومزايا الموظفين         |
| ٧,٨٣٢,٣١٥                           | ١٠,٣٧٧,٠٩٤                          | عقود الخدمات                  |
| ٢٦٠,٤٣٩,٨٥٦                         | ١٤٣,٢٤٤,٩٠٥                         | مصاريف نقل ومصاريف غير مباشرة |
| ٩١,٦٧٧,٤٥١                          | ٢٩,٣٧٦,١٩٧                          | مستودعات وتخزين               |
| ١,٤٥٢,٥٠٧                           | ٣٥٩,١٧١                             | مواد مستهلكة                  |
| ١٩٧,٥٧٢,٨٣١                         | ٩٠,١٤٥,٦٨١                          | رسوم التسويق والخصومات        |
| ٣٢,٠٦٠,٢٥٠                          | ٢٨,٢٠٤,٣٣٦                          | مصاريف بيعية أخرى             |
| ٦٤١,٠٨٠,٧٠٣                         | ٣٥٠,٩٠٦,٠٨٣                         | المجموع                       |

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

١١ - مصاريف عمومية وإدارية

| للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | إيضاحات |                                             |
|-------------------------------------|-------------------------------------|---------|---------------------------------------------|
| ٢٦٨,٥٣٥,٩٦٩                         | ٢٨٩,٥٥٩,٣٧٩                         |         | رواتب ومزايا الموظفين                       |
| ٩٦,٨٤٧,٩٣٥                          | ١٤٦,٥٨٧,٠٧٩                         |         | عقود الخدمات                                |
| ٤٣,١٦٢,٠٠٢                          | ٧٣,٧٠٨,٢٢٩                          |         | مصاريف غير مباشرة وأخرى                     |
| ١,٦٩٠,٥١٠                           | ٢,٦٣٣,٦٩٠                           |         | مواد مستهلكة                                |
| ٥,٠٧٧,٥٨٢                           | ٢,٦٦٩,٠٢٢                           |         | قطع غيار                                    |
| ٣٩٢,٨٣٠                             | -                                   | ١-١٨    | إستهلاك ممتلكات تعدين                       |
| ٣٤,٣٣٩,٥٩٣                          | ٣٠,٧٢٨,٢٤١                          | ١-١٩    | إستهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات               |
| -                                   | ٨٨٦,١٥٧                             | ١-٢٠    | إستهلاك حق إستخدام الأصول                   |
| ١٢,١٦٤,٠٨١                          | ١٥,٠٧١,٨٨٥                          | ١-٢٢    | إطفاء موجودات غير ملموسة                    |
| ١,٢٥٩,٦٦٦                           | -                                   | ١-٣١    | مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على ودائع لأجل |
| ٤٦٣,٤٧٠,١٦٨                         | ٥٦١,٨٤٣,٦٨٢                         |         | المجموع                                     |

١٢ - مصاريف الإستكشاف والخدمات الفنية

| للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | إيضاحات |                               |
|-------------------------------------|-------------------------------------|---------|-------------------------------|
| ٣٧,٣٥٠,٤٦١                          | ٣١,٩٩٢,٦٧٠                          |         | رواتب ومزايا الموظفين         |
| ٤٤,٠٧٣,٩٥٦                          | ١٣٦,٨٦٥,٩٨٥                         |         | عقود الخدمات                  |
| ٦,١٦٥,٨٧٨                           | ٤,٩٢٥,٩٢٣                           |         | مصاريف غير مباشرة وأخرى       |
| ٢,٩١١,٣٤٦                           | ٣,٠٣٩,١٣٤                           |         | مواد مستهلكة                  |
| ٣٧٥,٦١١                             | ٣٣٨,٧٢٢                             |         | قطع غيار                      |
| ١٤٦,٥٨٥                             | -                                   | ١-١٨    | إستهلاك ممتلكات تعدين         |
| ٣,٩٨٤,٤٩١                           | ٢,٧٤٧,٢٨٨                           | ١-١٩    | إستهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات |
| ٤٢٩,٦٢٢                             | -                                   | ١-٢٢    | إطفاء موجودات غير ملموسة      |
| ٩٥,٤٣٧,٩٥٠                          | ١٧٩,٩٠٩,٧٢٢                         |         | المجموع                       |

١٣ - (إنخفاض في قيمة) / عكس إنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة، بالصافي

| للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | إيضاحات |                                                  |
|-------------------------------------|-------------------------------------|---------|--------------------------------------------------|
| (١٨,٥٧٩,١٥٦)                        | (٣٣,٤٤٥,٦٦٠)                        | ١٨      | إنخفاض في قيمة مشاريع تعدين رأسمالية قيد التنفيذ |
| (٢٨٠,٨٧٥,٠٠٠)                       | (١,٧٩٩,٣٧٨)                         | ٢١      | إنخفاض في قيمة مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ       |
| ٣٤٥,٩٣٤,٢٣٩                         | -                                   | ٣-٢-٢٣  | عكس إنخفاض في قيمة إستثمار في مشروع مشترك        |
| ٤٦,٤٨٠,٠٨٣                          | (٣٥,٢٤٥,٠٣٨)                        | ٢-٧     | المجموع                                          |

١٤ - دخل من ودائع لأجل

| للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | إيضاح |                                            |
|-------------------------------------|-------------------------------------|-------|--------------------------------------------|
| ١٢٣,٩٤٢,١٢٢                         | ٢٠٥,٤٠٣,٥٠٠                         | ٢-٧   | دخل من ودائع لأجل - مقاسة بالتكلفة المطفأة |

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

١٥ - تكلفة تمويل

| للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | إيضاحات                                                    |
|-------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| ٤٦٠,٢٩٥,٧٠٧                         | ٦٤٥,٩٦٣,٩٦٩                         | صندوق الإستثمارات العامة                                   |
| ٩٩,٦٩٦,٣٥٠                          | ١٤٤,٣٤٧,٣٣٨                         | مشتريات بالريال السعودي                                    |
| ١٠١,٤٢٣,٥٥١                         | ٢٦٩,٩٦٨,٧٥٥                         | تجاري                                                      |
| ١٩,٢٠٥,٨٠٩                          | ١٢,٢٤٦,٧٠٧                          | مشتريات بالدولار الأمريكي                                  |
| ٣١,٤٦٦,٠٣٠                          | ٦٦,٦٣٨,٤٧٧                          | وكالة                                                      |
| ٢٠,٤٣٣,٤٦٨                          | ٨٦,٥٣٣,٠١١                          | صندوق التنمية الصناعية السعودي                             |
| ٥٦٥,٩٥١,٩١١                         | ٦٨٣,١٧٧,٤١٣                         | تسهيل مرابحة بالريال السعودي                               |
| ١١٣,٩٨٩,٤٧٤                         | ١٤٧,٧٠١,٠٩٣                         | تسهيل صكوك                                                 |
| ٢٠,٧٥٦,٢٥٠                          | ٣٢,٠٦٢,٥٠٠                          | تسهيل إئتماني متجدد                                        |
| ٣٢,٧٦٨,٩٦٢                          | ٥٤,٣١٧,٢٨٩                          | أخرى                                                       |
| ١,٤٦٥,٩٨٧,٥١٢                       | ٢,١٤٢,٩٥٦,٥٥٢                       | <b>مجموع فرعي</b>                                          |
| ١٤,٢٥٠,٠٠٠                          | ١٤,٢٥٠,٠٠٠                          | إطفاء تكلفة معاملة قرض متجدد                               |
| ١٩٢,٩٧٨,١٨٩                         | ١٠٩,١٠٤,٩٣٠                         | إطفاء تكلفة معاملة على القروض طويلة الأجل                  |
|                                     |                                     | ١١-٣٨                                                      |
|                                     |                                     | ١-٣٩ ، ٢-٣٩                                                |
| ٢٣,٥٤٥,٦٨١                          | ٢٢,٤٨١,٤٢٩                          | زيادة مخصص إلتزامات إغلاق مناجم                            |
| ٢,٥٩٩,٦٥٩                           | ٥٣,٠٠٤,٩٤٢                          | زيادة في تكلفة التمويل المستقبلية بموجب إلتزام عقد الإيجار |
| ١,٩٤٨,٠٤٥                           | ٢٣,٩٩١,٦٩١                          | صافي التسوية على الفائدة المشتقة المستحقة                  |
| ٢٠,٨١٧,٦٩٣                          | ٢٤,٥٢٢,٣٤٠                          | تكلفة التمويل على إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين       |
| ٣١,٢٧٦,٨٤١                          | ١١,٠٥٢,٠٣٠                          | تخفيض خصم مبالغ محتجزة مستحقة طويلة الأجل                  |
| ١,٧٥٣,٤٠٣,٦٢٠                       | ٢,٤٠١,٣٦٣,٩١٤                       | <b>المجموع</b>                                             |

١٥-١ ملخص تكلفة التمويل

| للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |                |
|-------------------------------------|-------------------------------------|----------------|
| ١,٧٥٣,٤٠٣,٦٢٠                       | ٢,٤٠١,٣٦٣,٩١٤                       | ١٥             |
| ٥٤٩,٨٣٦,٦٣٣                         | ٢١,١٧٨,٢٣١                          | ٢١             |
| ٢٩,٤٦٤,٨٣٤                          | ٢,٠٩٤,١٨٤                           | ١١-٣٨ ، ٢١     |
| ٢,٣٣٢,٧٠٥,٠٨٧                       | ٢,٤٢٤,٦٣٦,٣٢٩                       | <b>المجموع</b> |

١٦ - (إيرادات) / مصاريف أخرى، بالصافي

| للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | إيضاحات |
|-------------------------------------|-------------------------------------|---------|
| -                                   | (١٠,١٧٩,٧٤٣)                        | ١-٣٩    |
| ٤,٥٢٤,٩١٨                           | -                                   | ٢-٤٣    |
| ٤,٥٢٤,٩١٨                           | -                                   | ٢-٤٣    |
| (٣,٠٢٧,٣٩١)                         | (٦,٥٠١,٠١٣)                         | ١-١-٤٩  |
| ٩,٤٠٢,٩٠٩                           | (٤٦,٨٧٥,٠٠٠)                        |         |
| ١,٩٦٧,٨١٠                           | -                                   |         |
| (٨,٤٧٩,٦٨٤)                         | (١,٤٦٥,٦٦٣)                         |         |
| (٥,٥٨٧,٨٧٠)                         | (٢٢,٣٦٨,٨٣١)                        |         |
| ٣,٣٢٥,٦١٠                           | (٨٧,٣٩٠,٢٥٠)                        | ٢-٧     |

**المجموع**



شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧ - (خسارة) / ربحية السهم العادي

| إيضاح                                                                                   | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| (الخسارة) / الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم                            | (٧٣٩,٤٦٣,٩٣٨)                       | ١,٨٤٧,٩١٧,٠٨٠                       |
| المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدم كمقام في حساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة | ٣٣                                  | ١,١٦٨,٤٧٨,٢٦١                       |
| (خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم العادي من العمليات المستمرة               | (٠,٦٢)                              | ١,٥٨                                |

يتم احتساب (خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم العادي بقسمة (الخسارة) / الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال السنة (إيضاح ٣٣).

## شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

### ١٨ - ممتلكات تعدين

| مناجم عاملة                                                                                     |                            |                   |                                     |                                |                 |                  |              |                                 |                      |                                   |                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------|-------------------------------------|--------------------------------|-----------------|------------------|--------------|---------------------------------|----------------------|-----------------------------------|----------------|
| إيضاحات                                                                                         | موجودات الاستكشاف 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 ٢٠١٨                                                                                    | ٣٠٦,٨٧٦,٠٩١                | ٢,٣٣١,٩٤١,٨٦١     | ٤,٧١٩,٥٨٣,٦٦٩                       | ١,٩٣٨,١٥٤,٧٥٢                  | ٥٠١,٠٧٥,٢٤٩     | ٣٧٢,٦٢٠,٠٧٩      | ٤٠٨,٩٥٩,٦٦٤  | 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)                      | -              |
| إنخفاض في القيمة خلال السنة                                                                     | -                          | -                 | -                                   | -                              | -               | -                | -            | -                               | -                    | (١٨,٥٧٩,١٥٦)                      | (١٨,٥٧٩,١٥٦)   |
| محول (إلى) / من ممتلكات ومصانع ومعدات                                                           | -                          | -                 | (٢,٦٢١,٨٩٣)                         | ٢,٣٠٧,٩٢٧                      | (٤٧,٩٨٩,٥٦٤)    | ٥,٧٦١,٧٢٠        | ١٩,٠٠٤,١٧٦   | -                               | -                    | -                                 | (٢٣,٥٣٧,٦٣٤)   |
| محول (إلى) / من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ                                                     | ٢١                         | (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                                                        | ٢-٣٩, ٣-٣٩                 | -                 | -                                   | -                              | -               | -                | -            | ٧٣,٤٠٦,٤٩٧                      | -                    | -                                 | ٧٣,٤٠٦,٤٩٧     |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨                                                                                  | ٣٣٠,٤٩٣,٤٥٣                | -                 | ٦,٥١٢,٤٥٢,٦٣٥                       | ٢,٢٥٢,٣٩٨,٥٢٤                  | ١,٧٩٦,٢٦١,١٢٣   | ٤٠١,٠٣٥,٧٩٥      | ٤٧٨,٢٤٦,٤١٨  | ٢٨٤,٨٠٧,٤٥٣                     | ٣٣٨,٤٤٥,٨١٥          | ٦٣٤,٨٧٨,٥١٥                       | ١٣,٠٢٩,٠١٩,٧٣١ |
| ١ يناير ٢٠١٩ - تسوية متعلقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦): إعادة تصنيف إلى حق إستخدام | ٢٠                         | -                 | (٧٧,٣٨٦,٥٠٦)                        | -                              | -               | (٣٧,٩٩٢,٣٢٠)     | (١٤,٤٩٥,٢١٠) | -                               | -                    | -                                 | (١٢٩,٨٧٤,٠٣٦)  |
| مجموع فرعي                                                                                      | ٣٣٠,٤٩٣,٤٥٣                | -                 | ٦,٤٣٥,٠٦٦,١٢٩                       | ٢,٢٥٢,٣٩٨,٥٢٤                  | ١,٧٩٦,٢٦١,١٢٣   | ٣٦٣,٠٤٣,٤٧٥      | ٤٦٣,٧٥١,٢٠٨  | ٢٨٤,٨٠٧,٤٥٣                     | ٣٣٨,٤٤٥,٨١٥          | ٦٣٤,٨٧٨,٥١٥                       | ١٢,٨٩٩,١٤٥,٦٩٥ |
| إضافات خلال السنة                                                                               | ٧٩,٧٥٨,٨٩٥                 | -                 | ١٣,٨٣٣,٠٠٩                          | -                              | -               | -                | -            | -                               | ١٣١,٧٧٤,٦١٣          | ٥٩٤,١٦٥,٥٠٥                       | ٨١٩,٥٣٢,٠٢٢    |
| تحويل بين ممتلكات التعدين                                                                       | (١٧٣,٢٦٤,٩٨٠)              | -                 | ٣٣٩,١٦٢,٢٣٢                         | ١٥٨,٧٢٥,٦٠٦                    | ٢٣,٣٠١,٥٨٥      | ١٧,٥٠١,٤٠٢       | ١٣,٧٣٤,٩١١   | -                               | -                    | (٣٧٩,١٦٠,٧٥٦)                     | -              |
| إنخفاض في القيمة خلال السنة                                                                     | ١٣                         | (١٢,٦٠٤,٨٢٨)      | -                                   | -                              | -               | -                | -            | -                               | -                    | (٢٠,٨٤٠,٨٣٢)                      | (٣٣,٤٤٥,٦٦٠)   |
| زيادة في مخصص إغلاق وإعادة تأهيل المناجم                                                        | ٢-٣٩, ٤-٣٩                 | -                 | -                                   | -                              | -               | -                | -            | ٥٣,١٦٨,٥٠٠                      | -                    | -                                 | ٥٣,١٦٨,٥٠٠     |
| تسويات                                                                                          | -                          | -                 | -                                   | -                              | -               | -                | (١,٠٩٩,٠٩٧)  | -                               | -                    | -                                 | (١,٠٩٩,٠٩٧)    |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩                                                                                  | ٢٢٤,٣٨٢,٥٤٠                | -                 | ٦,٧٨٨,٠٦١,٣٧٠                       | ٢,٤١١,١٢٤,١٣٠                  | ١,٨١٩,٥٦٢,٧٠٨   | ٣٨٠,٥٤٤,٨٧٧      | ٤٧٦,٣٨٧,٠٢٢  | ٣٣٧,٩٧٥,٩٥٣                     | ٤٧٠,٢٢٠,٤٢٨          | ٨٢٩,٠٤٢,٤٣٢                       | ١٣,٧٣٧,٣٠١,٤٦٠ |

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

١٨ - ممتلكات تعدين (تتمة)

| مناجم عاملة                                                          |                            |                   |                                     |                                |                 |                  |             |                                 |                      |                                   |                |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------|-------------------------------------|--------------------------------|-----------------|------------------|-------------|---------------------------------|----------------------|-----------------------------------|----------------|
| إيضاحات                                                              | موجودات الاستكشاف 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                                                       | -                          | -                 | ١,٣٨١,٢٢٦,٢٧٢                       | ٥٤٩,٨٢٣,٢٤٤                    | ٤٠,٦٢٢,١٩٤      | ١٢٩,١٢٢,٦٨٧      | ١٨٠,٠٥٥,٠١٨ | ٥٣,٦٨٣,٤٧١                      | ٣١,٤٩٨,٤٠٦           | -                                 | ٢,٣٦٦,٠٣١,٢٩٢  |
| ١ يناير ٢٠١٨                                                         | -                          | -                 | ٣١٢,٦٣٦,٧٤٢                         | ١٤٥,١١٧,١١٤                    | ١٧,٩٥٧,٧٨٢      | ٤٨,٧٢٥,٠٥٥       | ٥١,٠١٦,٢٢٠  | ٩,٢٧٥,١٥٣                       | ٤١,٦٥٣,٧٦٣           | -                                 | ٦٢٦,٣٨١,٨٢٩    |
| المحمل للسنة                                                         | -                          | -                 | (٤,٩١٥,٠٠١)                         | ٢,٥١٣,٦٣٧                      | (١٧,٨١٨,٢٦٢)    | ٦,٥٧١,٥٧٤        | ٥,٢١١,٨٠٨   | -                               | -                    | -                                 | (٨,٤٣٦,٢٤٤)    |
| محول (إلى) / من ممتلكات ومصانع ومعدات                                | -                          | -                 | ١,٦٨٨,٩٤٨,٠١٣                       | ٦٩٧,٤٥٣,٩٩٥                    | ٤٠,٧٦١,٧١٤      | ١٨٤,٤١٩,٣١٦      | ٢٣٦,٢٨٣,٠٤٦ | ٦٢,٩٥٨,٦٢٤                      | ٧٣,١٥٢,١٦٩           | -                                 | ٢,٩٨٣,٩٧٦,٨٧٧  |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨                                                       | -                          | -                 | ١,٦٢٠,١٥٣,٣٨٣                       | ٦٩٧,٤٥٣,٩٩٥                    | ٤٠,٧٦١,٧١٤      | ١٥٩,٨٣١,٣٣٢      | ٢٢٦,٦٨١,٦٢٧ | ٦٢,٩٥٨,٦٢٤                      | ٧٣,١٥٢,١٦٩           | -                                 | ٢,٨٨٠,٩٩٢,٨٤٤  |
| ١ يناير ٢٠١٩ - تسوية متعلقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦): | -                          | -                 | (٦٨,٧٩٤,٦٣٠)                        | -                              | -               | (٢٤,٥٨٧,٩٨٤)     | (٩,٦٠١,٤١٩) | -                               | -                    | -                                 | (١٠٢,٩٨٤,٠٣٣)  |
| إعادة تصنيف إلى حق إستخدام الأصول                                    | -                          | -                 | -                                   | -                              | -               | -                | -           | -                               | -                    | -                                 | -              |
| مجموع فرعي                                                           | -                          | -                 | ٣٩٧,٧٨٤,١٤٦                         | ١٥٥,٧٣٨,١٠٦                    | ٧٢,٦٠٩,٠١٩      | ٤٢,٨٤٩,٤٧٢       | ٤٥,١٨٤,٣٤٢  | ١٠,٤٧٤,٩٤٩                      | ٨٧,٤٣٧,٨٤٨           | -                                 | ٨١٢,٠٧٧,٨٨٢    |
| المحمل للسنة                                                         | -                          | -                 | -                                   | -                              | -               | -                | (١,٠٩٩,٠٩٧) | -                               | -                    | -                                 | (١,٠٩٩,٠٩٧)    |
| تسويات                                                               | -                          | -                 | -                                   | -                              | -               | -                | -           | -                               | -                    | -                                 | -              |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩                                                       | -                          | -                 | ٢,٠١٧,٩٣٧,٥٢٩                       | ٨٥٣,١٩٢,١٠١                    | ١١٣,٣٧٠,٧٣٣     | ٢٠٢,٦٨٠,٨٠٤      | ٢٧٠,٧٦٦,٨٧٢ | ٧٣,٤٣٣,٥٧٣                      | ١٦٠,٥٩٠,٠١٧          | -                                 | ٣,٦٩١,٩٧١,٦٢٩  |
| صافي القيمة الدفترية كما في                                          |                            |                   |                                     |                                |                 |                  |             |                                 |                      |                                   |                |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨                                                       | ٢٣٠,٤٩٣,٤٥٣                | -                 | ٤,٨٢٣,٥٠٤,٦٢٢                       | ١,٥٥٤,٩٤٤,٥٢٩                  | ١,٧٥٥,٤٩٩,٤٠٩   | ٢١٦,٦١٦,٤٧٩      | ٢٤١,٩٦٣,٣٧٢ | ٢٢١,٨٤٨,٨٢٩                     | ٢٦٥,٢٩٣,٦٤٦          | ٦٣٤,٨٧٨,٥١٥                       | ١٠,٠٤٥,٠٤٢,٨٥٤ |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩                                                       | ٢٢٤,٣٨٢,٥٤٠                | -                 | ٤,٧٧٠,١٢٣,٨٤١                       | ١,٥٥٧,٩٣٢,٠٢٩                  | ١,٧٠٦,١٩١,٩٧٥   | ١٧٧,٨٦٤,٠٧٣      | ٢٠٥,٦٢٠,١٥٠ | ٢٦٤,٥٤٢,٣٨٠                     | ٣٠٩,٦٣٠,٤١١          | ٨٢٩,٠٤٢,٤٣٢                       | ١٠,٠٤٥,٣٢٩,٨٣١ |

\* تشمل ممتلكات التعدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مصانع ومعدات مقتناة كجزء من عقد إيجار تمويلي.

#### ١٨- ممتلكات تعدين (تتمة)

##### الإثباتات الأولى بالتكلفة

##### موجودات الاستكشاف والتقييم

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

##### مناجم تحت الإنشاء

تتم رسملة جميع المصروفات اللازمة لعملية تحويل موجودات الاستكشاف 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 اختبار الأصول لتحديد ما إذا كانت تعمل حسب المطلوب صافية من المتحصلات المستلمة من بيع أي منتج يتم إنتاجه خلال الاختبار. يتم تسجيل أي فرق زيادة المتحصلات عن تكاليف الاختبار في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. عند بدء الإنتاج، يتم تحويل كافة الموجودات المضمنة في "مناجم تحت الإنشاء" إلى "مناجم منتجة" والذي يعتبر كذلك تصنيف فرعي من "ممتلكات تعدين".

##### مخصص إغلاق وإعادة تأهيل المناجم

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

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

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

##### المناجم العاملة

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

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

##### أصل نشاط الإزالة

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

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

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

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

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

#### ١٨- ممتلكات تعدين (تتمة)

##### مشاريع تعدين رأسمالية قيد التنفيذ

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

##### الإستهلاك والإخفاض في القيمة

##### موجودات الإستكشاف والتقييم

لا يتم إستهلاك موجودات الإستكشاف والتقييم ولكنه يتم تقييمها سنوياً للإخفاض في القيمة حسب المعيار الدولي للتقرير المالي (٦).

##### مناجم تحت الإنشاء

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

##### مخصص إغلاق وإعادة تأهيل المناجم والمناجم العاملة وأصل نشاط الإزالة

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

##### مشاريع تعدين رأسمالية قيد التنفيذ

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

#### ١٨-١ توزيع الإستهلاك المحمل للسنة:

| إيضاحات                         | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |
|---------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| كمصروف من خلال الربح أو الخسارة |                                     |                                     |
| تكلفة المبيعات                  | ٨١٢,٠٧٧,٨٨٢                         | ٦٢٥,٨٤٢,٤١٤                         |
| مصاريف عمومية وإدارية           | -                                   | ٣٩٢,٨٣٠                             |
| مصاريف إستكشاف وخدمات فنية      | -                                   | ١٤٦,٥٨٥                             |
| المجموع                         | ٨١٢,٠٧٧,٨٨٢                         | ٦٢٦,٣٨١,٨٢٩                         |

#### ١٨-٢ ممتلكات تعدين مرهونة كضمان

تم رهن ممتلكات تعدين صافي قيمتها الدفترية ٤,٩٥١,٦٧٣,٧٦٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥,٢٤٣,٢٥٨,٤٣١ ريال سعودي) كضمان للمقرضين بموجب إتفاقيات التمويل الموحدة الشروط (إيضاح ٣٨-١٢).

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

١٩ - ممتلكات ومصانع ومعدات

| موجودات غير تعدينية |            |               |              |                |               |               |                |                |            | إيضاحات | التكلفة                             |
|---------------------|------------|---------------|--------------|----------------|---------------|---------------|----------------|----------------|------------|---------|-------------------------------------|
| المجموع             | سيارات     | أثاث وتركيبات | معدات مكتبية | مصانع          | معدات أخرى    | معدات ثقيلة   | مباني          | أعمال مدنية    | أراضي      |         |                                     |
| ٥٤,١٥٧,٥٨٦,٨٩٨      | ٤٤,٨٠٠,٦٩٤ | ٦٧,٠٤٢,٨٦٦    | ٨٣,١٢٧,٩٢٠   | ٣٣,٤٣٩,٧٤٧,٧٦٢ | ٢,٤٨٧,٩٦٧,٦٧٥ | ١٦١,٠٨٨,١٧٩   | ١٢,٥٢٥,٨٢٢,٦٥٨ | ٥,٢٨٦,٤٣٩,١٤٤  | ٦١,٥٥٠,٠٠٠ |         | ١ يناير ٢٠١٨                        |
| ٢٧٨,٧٧٤,٣٥٩         | -          | -             | -            | ٢٧٨,٧٧٤,٣٥٩    | -             | -             | -              | -              | -          |         | إضافة خلال السنة                    |
| ٢٣,٥٣٧,٦٣٤          | (٧٨٠,٠٢٧)  | ٤٢٢,٥٠٥       | ٣٣٠,٠٧٥      | ١٤,٥٥٩,٠٧٦     | (١٢,٩١٣,٣٥٨)  | (١,٧٣٦,١٢٩)   | ٣٩١,١١٥        | ٢٣,٢٦٤,٣٧٧     | -          | ١٨      | محول من / (إلى) ممتلكات تعدين       |
| ٢٤,٣١٠,٢٢٥,٩٩٥      | ١٤٠,٦٦٠    | ١٩,٨٠٩,٩٥٦    | ٣,١٤٧,١٠٨    | ١٢,٤١٨,٨٢٧,٠٤٥ | ٥٤٢,٥٢٦,٣٣٤   | ٩٣٠,٩٨٦,٤٣٣   | ٣,٨٥٩,٧٧٤,٣٨٦  | ٦,٥٣٥,٠١٤,٠٧٣  | -          | ٢١      | محول من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ |
| (١٨٥,٣٤٤,٤٦٨)       | -          | -             | -            | -              | (١٨٥,٣٤٤,٤٦٨) | -             | -              | -              | -          |         | شطب خلال السنة                      |
| (٦,٤٧٥,٠٠٠)         | -          | (٨٥٠,٠٠٠)     | -            | -              | -             | -             | (٥,٦٢٥,٠٠٠)    | -              | -          |         | تسويات                              |
| ٧٨,٥٧٨,٣٠٥,٤١٨      | ٤٤,١٦١,٣٢٧ | ٨٦,٤٢٥,٣٢٧    | ٨٦,٦٠٥,١٠٣   | ٤٦,١٥١,٩٠٨,٢٤٢ | ٢,٨٣٢,٢٣٦,١٨٣ | ١,٠٩٠,٣٣٨,٤٨٣ | ١٦,٣٨٠,٣٦٣,١٥٩ | ١١,٨٤٤,٧١٧,٥٩٤ | ٦١,٥٥٠,٠٠٠ |         | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨                      |
| ١٧٥,٠٠٠,٦٧٣         | ٣,٤٥٣,٦٧٩  | ٩١٥,٩٦٨       | ٢,٥٨٠,٩٦٠    | ١٧,٧٣٢,٥٨٧     | ٥٧٣,٦١٥       | -             | ١٤٩,٧٤٣,٨٦٤    | -              | -          | ٥       | إضافات من خلال تجميع الأعمال        |
| ١٧٤,٤٧٣,٤٢٠         | ١,٢٤٧,٢٢٤  | ٥٩٠,٤٩٤       | ٦٣٣,٦٤١      | ١٤١,١٩٥,٣٦٨    | ٩٥٠,٤٠٨       | -             | ٢٩,٨٥٦,٢٨٥     | -              | -          |         | إضافة خلال السنة                    |
| ١,٢٤٢,٣٧٤,٣٤٤       | -          | ٢,٤٩٤,٩٩١     | ١٢,٢٦٥,٦٠٥   | ٧٧٠,٣١٦,٩٣٨    | ٢٣٤,٩٠٥,٢٤٢   | -             | ٤٩,٥٠٠,٨٢٢     | ١٧٢,٨٩٠,٧٤٦    | -          | ٢١      | محول من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ |
| (٢٢٩,١٧٨,٢٢٣)       | -          | -             | -            | -              | (٢٢٩,١٧٨,٢٢٣) | -             | -              | -              | -          |         | شطب خلال السنة                      |
| (٢٦٧,٩٠٥)           | -          | -             | (٢٦٧,٩٠٥)    | -              | -             | -             | -              | -              | -          |         | تسويات                              |
| ٧٩,٩٤٠,٧٠٧,٧٢٧      | ٤٨,٨٦٢,٢٣٠ | ٩٠,٤٢٦,٧٨٠    | ١٠١,٨١٧,٤٠٤  | ٤٧,٠٨١,١٥٣,١٣٥ | ٢,٨٣٩,٤٨٧,٢٢٥ | ١,٠٩٠,٣٣٨,٤٨٣ | ١٦,٦٠٩,٤٦٤,١٣٠ | ١٢,٠١٧,٦٠٨,٣٤٠ | ٦١,٥٥٠,٠٠٠ |         | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩                      |

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

١٩ - ممتلكات ومصانع ومعدات (تتمة)

| موجودات غير تعدينية           |       |                |                |               |               |                |              |               |            |                |
|-------------------------------|-------|----------------|----------------|---------------|---------------|----------------|--------------|---------------|------------|----------------|
| إيضاحات                       | أراضي | أعمال مدنية    | مباني          | معدات ثقيلة   | معدات أخرى    | مصانع          | معدات مكتبية | أثاث وتركيبات | سيارات     | المجموع        |
| الإستهلاك المتراكم            |       |                |                |               |               |                |              |               |            |                |
| ١ يناير ٢٠١٨                  | -     | 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 من / (إلى) ممتلكات تعدين | ١٨    | -              | ١١,٥١٨,٣٢٩     | (١٥٤,٧١٤)     | (١١,٦٤٧,٧٥٣)  | ١٠,٣٥٤,٤١٥     | ٢٩٤,١٤٩      | ٤٢٢,٥٠٥       | (٦١٤,٥٥٨)  | ٨,٤٣٦,٢٤٤      |
| المحمل للسنة                  | ١-١٩  | -              | ١٨٩,٢٩٤,٢٧٩    | ٣٧٣,٨٨٤,٤٦١   | 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 |
| المحمل للسنة                  | ١-١٩  | -              | ٣٧٥,٥٥١,٢١٨    | ٤٦٨,٦٧٦,٥٥١   | ٧٨,٣١٤,١٨٩    | ٢,٣٠٣,٠٠٢,٩١٢  | ٨,٧٠٠,٨٩٩    | ٦,٢٢٣,٢٤٢     | ١,٣٧٦,٩٢١  | ٣,٥٧٧,٧٦٢,٩٢٥  |
| شطب خلال السنة                | -     | -              | -              | -             | (٢٢٩,١٧٨,٢٢٣) | -              | -            | -             | -          | (٢٢٩,١٧٨,٢٢٣)  |
| تسوية                         | -     | -              | -              | -             | -             | -              | (٢٦٧,٩٠٥)    | -             | -          | (٢٦٧,٩٠٥)      |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩                | -     | ١,٢١٣,٣٠٩,٦٨٧  | ١,٩١٩,٧٠٧,٦٩٤  | ١٥٠,٨٠١,٥٩٦   | ١,٠٨٠,١٨٣,٦٨٥ | ١٠,٩٠٣,٤٦٥,١٨١ | ٦٦,٥٥٧,٥٨٤   | ٦٦,٢٤١,٥٤٦    | ٤٤,٠٠٢,٠٩٨ | ١٥,٤٤٤,٢٦٩,٠٧١ |
| صافي القيمة الدفترية          |       |                |                |               |               |                |              |               |            |                |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨                | ٢-٧   | ١١,٠٠٦,٩٥٩,١٢٥ | ١٤,٩٢٩,٣٣٢,٠١٦ | ١,٠١٧,٨٥١,٠٧٦ | ١,٨٥٨,٧٩١,٢٦٨ | ٣٧,٥٥١,٤٤٥,٩٧٣ | ٢٨,٤٨٠,٥١٣   | ٢٦,٤٠٧,٠٢٣    | ١,٥٣٦,١٥٠  | ٦٦,٤٨٢,٣٥٣,١٤٤ |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩                | ٢-٧   | ١٠,٨٠٤,٢٩٨,٦٥٣ | ١٤,٦٨٩,٧٥٦,٤٣٦ | ٩٣٩,٥٣٦,٨٨٧   | ١,٧٥٩,٣٠٣,٥٤٠ | ٣٦,١٧٧,٦٨٧,٩٥٤ | ٣٥,٢٥٩,٨٢٠   | ٢٤,١٨٥,٢٣٤    | ٤,٨٦٠,١٣٢  | ٦٤,٤٩٦,٤٣٨,٦٥٦ |



١٩- ممتلكات ومصانع ومعدات (تتمة)

١٩-١ توزيع الإستهلاك المحمل للسنة:

| إيضاحات                        | السنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | السنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |
|--------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| كمصرف من خلال الربح أو الخسارة |                                     |                                     |
| تكلفة مبيعات                   | ٩                                   | ٢,٤٩١,٠٢٥,٧٦١                       |
| مصاريف عمومية وإدارية          | ١١                                  | ٣٤,٣٣٩,٥٩٣                          |
| مصاريف إستكشاف وخدمات فنية     | ١٢                                  | ٣,٩٨٤,٤٩١                           |
| مجموع فرعي                     |                                     | ٢,٥٢٩,٣٤٩,٨٤٥                       |
| مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ    | ٢١                                  | ٣٩,٦٢٩,١١٨                          |
| المجموع                        | ١٩                                  | ٢,٥٦٨,٩٧٨,٩٦٣                       |

١٩-٢ ممتلكات ومعدات ومصانع المرهونة كضمان

تم رهن الممتلكات والمصانع والمعدات والبالغ صافي قيمتها الدفترية ٢٧,٢٧٧,٧٤٣,٦٥٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨):  
٢٧,٧٠٤,١٤٤,٧٤٢ (ريال سعودي) كضمان للمقرضين بموجب اتفاقية التمويل الموحدة الشروط (إيضاح ٣٨-١٢).

١٩-٣ الإنخفاض في القيمة للوحدات المولدة للنقد لمصنع الدرفلة وصفائح السيارات

الإنخفاض في القيمة للوحدات المولدة للنقد لمصنع الدرفلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم للإنخفاض في القيمة للوحدات المولدة للنقد لمصنع الدرفلة بسبب الإنخفاض في القيمة المسجلة في السنوات السابقة والسنة الأولى من العمليات التجارية. المنهجية التي تم إستخدامها من قبل الإدارة لتقييم الإنخفاض في القيمة هي تحليل التدفقات النقدية المخصومة. شملت الافتراضات الرئيسية المستخدمة في هذا التحليل ما يلي:

- معدل خصم ماقبل الضرائب بنسبة ١٠,٣٪ سنوياً والتي تم إحتسابها بإستخدام منهجية نموذج تسعير الأصول الرأسمالية،
- معدل نمو بنسبة ٤,٨٣٪ حتى يصل المصنع إلى طاقته التصميمية القصوى،
- تم إعتداد طريقة غوردون للنمو لحساب القيمة النهائية والتي تضمنت إفتراض معدل نمو بنسبة ٤,٠٪ والتي تم تقديرها بناءً على توقعات إستشاريين خارجيين للصناعة.

إستنتجت الإدارة إلى أن القيمة القابلة للإسترداد للمشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ، الممتلكات والمصانع والمعدات والموجودات غير الملموسة للوحدات المنتجة للنقد لمصنع الدرفلة أعلى من القيمة الدفترية لهذه الموجودات بمبلغ ٢٢٧ مليون ريال سعودي. إستند هذا التقدير للقيمة القابلة للإسترداد على خطة العمل الخمسية المعتمدة. تضمن الإحتساب مراجعة متعمقة لكل عنصر أساسي من عناصر الدخل والتكاليف للوحدات المولدة للنقد لمصنع الدرفلة (بما في ذلك حجم المبيعات والأسعار، تكاليف التشغيل والنفقات الرأسمالية) وشمل مراجعة النتائج التاريخية وأيضاً مراجعة توقعات طرف ثالث لسوق الألومنيوم.

القيمة القابلة للإسترداد للوحدات المولدة للنقد لمصنع الدرفلة من الممكن أن تساوي قيمتها الدفترية فيما لو تم تغيير الافتراضات الرئيسية على النحو التالي:

| إلى    | من     |                                                      |
|--------|--------|------------------------------------------------------|
| ١٠,٥٩٪ | ١٠,٣٠٪ | معدل الخصم                                           |
| ٣,٥٣٪  | ٤,٠٠٪  | معدل النمو                                           |
| ٣,٢٣٪  | ٤,٨٣٪  | معدل النمو حتى يصل المصنع إلى طاقته التصميمية القصوى |

تحليل الحساسية أعلاه على أساس تغيير في فرضية مع بقاء جميع الفرضيات الأخرى ثابتة. عملياً، من غير المحتمل أن يحدث ذلك والتغيرات في بعض الفرضيات من الممكن أن يكون مترابط.

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

الإنخفاض في القيمة للوحدات المولدة للنقد لصفائح السيارات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم للإنخفاض في القيمة للوحدات المولدة للنقد لصفائح السيارات بسبب الإنخفاض في القيمة المسجلة في السنوات السابقة والسنة الأولى من العمليات التجارية. المنهجية التي تم إستخدامها من قبل الإدارة لتقييم الإنخفاض في القيمة هي تحليل التدفقات النقدية المخصومة. شملت الافتراضات الرئيسية المستخدمة في هذا التحليل ما يلي:

- معدل خصم ماقبل الضرائب بنسبة ١٠,٣٪ سنوياً والتي تم إحتسابها بإستخدام منهجية نموذج تسعير الأصول الرأسمالية،
- تم إعتداد طريقة غوردون للنمو لحساب القيمة النهائية والتي تضمنت إفتراض معدل نمو بنسبة ٤,٠٪ والتي تم تقديرها بناءً على توقعات إستشاريين خارجيين للصناعة.

### ٣-١٩ الإنخفاض في القيمة للوحدات المولدة للنقد لمصنع الدرفلة وصفائح السيارات (تتمة)

إستنتجت الإدارة إلى أن القيمة القابلة للإسترداد للمشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ، الممتلكات والمصانع والمعدات والموجودات غير الملموسة للوحدات المنتجة للنقد لصفائح السيارات أعلى من القيمة الدفترية لهذه الموجودات بمبلغ ١٦٣ مليون ريال سعودي. إستند هذا التقدير للقيمة القابلة للإسترداد على خطة العمل الخمسية المعتمدة. تضمن الإحتساب مراجعة متعمقة لكل عنصر أساسي من عناصر الدخل والتكاليف للوحدات المولدة للنقد لصفائح السيارات (بما في ذلك حجم المبيعات والأسعار، تكاليف التشغيل والنفقات الرأسمالية) وشمل مراجعة النتائج التاريخية وأيضاً مراجعة توقعات طرف ثالث لسوق ألومنيوم السيارات. القيمة القابلة للإسترداد للوحدات المولدة للنقد لصفائح السيارات من الممكن أن تساوي قيمتها الدفترية فيما لو تم تغيير الافتراضات الرئيسية على النحو التالي:

| إلى    | من     |            |
|--------|--------|------------|
| %١١,٣٠ | %١٠,٣٠ | معدل الخصم |
| %٢,٦٥  | %٤,٠٠  | معدل النمو |

تحليل الحساسية أعلاه على أساس تغير في فرضية مع بقاء جميع الفرضيات الأخرى ثابتة. عملياً، من غير المحتمل أن يحدث ذلك والتغيرات في بعض الفرضيات من الممكن أن يكون مترابط.

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

### الإنخفاض في القيمة للوحدات المولدة للنقد لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم للإنخفاض في القيمة للوحدات المولدة لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات، بناءً على الظروف الضعيفة لسوق السلع. لم ينتج عن تقييم الإنخفاض في القيمة أي إنخفاض في القيمة. إستندت القيمة في الإستخدام لموجودات شركة معادن وعد الشمال للفوسفات على تحليل التدفقات النقدية المخصومة والتي استخدمت أحدث خطة عمل خمسية والتي تم إعدادها من قبل الإدارة.

شملت الافتراضات الرئيسية المستخدمة في هذا التحليل مايلي:

- معدل خصم ماقبل الضرائب بنسبة ١٠,٤٪ سنوياً والتي تم إحتسابها بإستخدام منهجية نموذج تسعير الأصول الرأسمالية،
- تم إعتداد طريقة غوردون للنمو لحساب القيمة النهائية والتي تضمنت إفتراض معدل نمو بنسبة ٤,٠٪ والتي تم تقديرها بناءً على توقعات إستشاريين خارجيين للصناعة.

إستنتجت الإدارة إلى أن القيمة القابلة للإسترداد للمشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ، الممتلكات والمصانع والمعدات وممتلكات التعدين لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات أعلى من القيمة الدفترية لهذه الموجودات بمبلغ ٢,٠٩١ مليون ريال سعودي. إستند هذا التقدير للقيمة القابلة للإسترداد على خطة العمل الخمسية المعتمدة. تضمن الإحتساب مراجعة متعمقة لكل عنصر أساسي من عناصر الدخل والتكاليف لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات (بما في ذلك حجم المبيعات والأسعار، تكاليف التشغيل والنفقات الرأسمالية) وشمل مراجعة النتائج التاريخية.

القيمة القابلة للإسترداد للوحدات المولدة للنقد من الممكن أن تساوي قيمتها الدفترية فيما لو تم تغيير الافتراضات الرئيسية على النحو التالي:

| إلى    | من     |            |
|--------|--------|------------|
| %١٠,٨٩ | %١٠,٤٠ | معدل الخصم |
| %٣,٣٦  | %٤,٠٠  | معدل النمو |

تحليل الحساسية أعلاه على أساس تغير في فرضية مع بقاء جميع الفرضيات الأخرى ثابتة. عملياً، من غير المحتمل أن يحدث ذلك والتغيرات في بعض الفرضيات من الممكن أن يكون مترابط.

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

## شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

### ٢٠- حق إستخدام الأصول

| إيضاحات                                                              | معدات ثقيلة  | مصانع         | سيارات      | أراضي       | البنية التحتية | السفن       | المجموع       |
|----------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|-------------|-------------|----------------|-------------|---------------|
| <b>التكلفة</b>                                                       |              |               |             |             |                |             |               |
| ١ يناير ٢٠١٩ - تسوية متعلقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦): |              |               |             |             |                |             |               |
| ١٨                                                                   | ٣٧,٩٩٢,٣٢٠   | ٧٧,٣٨٦,٥٠٦    | ١٤,٤٩٥,٢١٠  | -           | -              | -           | ١٢٩,٨٧٤,٠٣٦   |
| ٢٢                                                                   | -            | -             | -           | -           | ٢٩٧,٨٧٦,٣٩٠    | -           | ٢٩٧,٨٧٦,٣٩٠   |
| ١-٤٠ ، ٢-٤٠                                                          | ٨٦,٢٢٤,٧٥٧   | ٩٤١,٦٢٥,٢٢٨   | ٨٤,٨٩٢,٤٣٠  | ١٠٥,٣١٧,٥٥٠ | -              | ٧٤,٤٢٠,١٠٦  | ١,٢٩٢,٤٨٠,٠٧١ |
| <b>مجموع فرعي</b>                                                    |              |               |             |             |                |             |               |
| ١-٤٠ ، ٢-٤٠                                                          | -            | ١٦,٥٠٥,٥٧٦    | ٣٠,٦٣٧,٦٠٥  | ١٠,٨٠٤,٦٤٠  | ١,٠٦٩,٨٥٤      | ٧٤,٤٢٠,١٠٦  | ١,٧٢٠,٢٣٠,٤٩٧ |
| إضافات خلال السنة                                                    |              |               |             |             |                |             |               |
| تسويات                                                               | (٣٩,٠٩٣,٣٨٨) | ١٠,٩٧٥,٩١٤    | (٩,٣٤٨,٩٠٩) | (٤٢١,٢٨٢)   | -              | -           | (٣٧,٨٨٧,٦٦٥)  |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩                                                       | ٨٥,١٢٣,٦٨٩   | ١,٠٤٦,٤٩٣,٢٢٤ | ١٢٠,٦٧٦,٣٣٦ | ١١٥,٧٠٠,٩٠٨ | ٢٩٨,٩٤٦,٢٤٤    | ١٢٢,٨٤٢,٣٧١ | ١,٧٨٩,٧٨٢,٧٧٢ |
| <b>الإستهلاك المتراكم</b>                                            |              |               |             |             |                |             |               |
| ١ يناير ٢٠١٩ - تسوية متعلقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦): |              |               |             |             |                |             |               |
| ١٨                                                                   | ٢٤,٥٨٧,٩٨٤   | ٦٨,٦١٤,١٦٤    | ٩,٧٨١,٨٨٥   | -           | -              | -           | ١٠٢,٩٨٤,٠٣٣   |
| ٢٢                                                                   | -            | -             | -           | -           | ٩٤,٥٠٩,٠٥٤     | -           | ٩٤,٥٠٩,٠٥٤    |
| <b>مجموع فرعي</b>                                                    |              |               |             |             |                |             |               |
| ١-٢٠                                                                 | ٣٩,٤١١,٥٠٢   | ٦١,٩٤٥,٩٦٧    | ٤٠,٩١٨,٨٧١  | ٥,٨٤٦,٢٠١   | ٨,٢٩٧,٤٤٨      | ٤٧,٧٠٩,٠٠٣  | ٢٠٤,١٢٨,٩٩٢   |
| المحمل للسنة                                                         |              |               |             |             |                |             |               |
| تسويات                                                               | (٢٥,٨٨٢,٠٨٨) | -             | (٢,٦٩٧,٠٧٣) | -           | -              | -           | (٢٨,٥٧٩,١٦١)  |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩                                                       | ٣٨,١١٧,٣٩٨   | ١٣٠,٥٦٠,١٣١   | ٤٨,٠٠٣,٦٨٣  | ٥,٨٤٦,٢٠١   | ١٠٢,٨٠٦,٥٠٢    | ٤٧,٧٠٩,٠٠٣  | ٣٧٣,٠٤٢,٩١٨   |
| <b>صافي القيمة الدفترية</b>                                          |              |               |             |             |                |             |               |
| ١ يناير ٢٠١٩                                                         |              |               |             |             |                |             |               |
| ٢-٧                                                                  | ٩٩,٦٢٩,٠٩٣   | ٩٥٠,٣٩٧,٥٧٠   | ٨٩,٦٠٥,٧٥٥  | ١٠٥,٣١٧,٥٥٠ | ٢٠٣,٣٦٧,٣٣٦    | ٧٤,٤٢٠,١٠٦  | ١,٥٢٢,٧٣٧,٤١٠ |
| ٢-٧                                                                  | ٤٧,٠٠٦,٢٩١   | ٩١٥,٩٣٣,٠٩٣   | ٧٢,٦٧٢,٦٥٣  | ١٠٩,٨٥٤,٧٠٧ | ١٩٦,١٣٩,٧٤٢    | ٧٥,١٣٣,٣٦٨  | ١,٤١٦,٧٣٩,٨٥٤ |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩                                                       |              |               |             |             |                |             |               |

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩**  
**(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)**

**٢٠- حق إستخدام الأصول (تتمة)**

يتكون حق إستخدام الأصول للبنية التحتية من موجودات البنية التحتية وموجودات خدمات الدعم في رأس الخير والتي تم تحويلها للهيئة الملكية للجبيل وينبع كما ورد في إتفاقية التنفيذ الموقعة بين شركة معادن والهيئة الملكية للجبيل وينبع. تتكون تكلفة الموجودات من تكلفة الإنشاء وأي تكاليف مباشرة متعلقة بإحضار هذه الموجودات لحالتها التشغيلية للغرض الذي أنشأت من أجله. تقيد هذه الموجودات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الإطفاء المتراكم، ومع ذلك، تم إثبات هذه الموجودات كحق إستخدام الأصول عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في ١ يناير ٢٠١٩ (إيضاح ٢٢) ويحسب الإطفاء على الفترة المتبقية من مدة إتفاقية إستخدام الأرض والخدمة.

**٢٠-١ توزيع الإستهلاك المحمل للسنة:**

| إيضاحات                         | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |
|---------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| كمصروف من خلال الربح أو الخسارة |                                     |                                     |
| تكلفة مبيعات                    | ٩                                   | ٢٠٣,٢٤٢,٨٣٥                         |
| مصاريف عمومية وإدارية           | ١١                                  | ٨٨٦,١٥٧                             |
| المجموع                         | ٢٠                                  | ٢٠٤,١٢٨,٩٩٢                         |

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

٢١- المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ

موجودات غير تعدينية

| إيضاحات                          | ممتلكات ومصانع ومعدات | صفائح السيارات | مشروع الأونيا رقم ٣ | مكاتب إدارية وأخرى | الإجمالي         |
|----------------------------------|-----------------------|----------------|---------------------|--------------------|------------------|
| ١ يناير ٢٠١٨                     | 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    | (١,٢٦١,٥٥١,٧٧٦)       | -              | ٣,٠٣٢,٣٢٠           | -                  | (١,٢٥٨,٥١٩,٤٥٦)  |
| محول إلى ممتلكات ومصانع ومعدات   | (٢٤,٣١٠,٢٢٥,٩٩٥)      | -              | -                   | -                  | (٢٤,٣١٠,٢٢٥,٩٩٥) |
| محول إلى موجودات غير ملموسة      | (٣٤,٩٧٩,٠٥٥)          | -              | -                   | -                  | (٣٤,٩٧٩,٠٥٥)     |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨                   | ١,٢٢٩,٤٤٨,٢٠٨         | ٧٧٥,٥٣٥,٣٨١    | ١٧٤,٥٤٧,٥٠٥         | ١٧,٤٩٨,١٩١         | ٢,١٩٧,٠٢٩,٢٨٥    |
| إضافات من خلال تجميع الأعمال     | ١١,٢٥٨,٥٠٣            | -              | -                   | -                  | ١١,٢٥٨,٥٠٣       |
| إضافات خلال السنة                | ١,٠٧٠,٨٢٠,٣٦١         | (١٩,٨٥٤,٣٥٤)   | ٧٦٦,٠٧٣,٧١٢         | (١٧,٤٩٨,١٩١)       | ١,٧٩٩,٥٤١,٥٢٨    |
| إنخفاض في القيمة خلال السنة      | (١,٧٩٩,٣٧٨)           | -              | -                   | -                  | (١,٧٩٩,٣٧٨)      |
| محول إلى ممتلكات ومصانع ومعدات   | (٤٨٦,٦٩٣,٣١٧)         | (٧٥٥,٦٨١,٠٢٧)  | -                   | -                  | (١,٢٤٢,٣٧٤,٣٤٤)  |
| محول إلى موجودات غير ملموسة      | (١٦,٠٨٠,٢٤٤)          | -              | -                   | -                  | (١٦,٠٨٠,٢٤٤)     |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩                   | ١,٨٠٦,٩٥٤,١٣٣         | -              | ٩٤٠,٦٢١,٢١٧         | -                  | ٢,٧٤٧,٥٧٥,٣٥٠    |

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩**  
**(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)**

**٢١- المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ (تتمة)**

**\* 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 لمشروع صفائح السيارات لتحديد ما إذا كانت القيمة الدفترية لهذه الأصول بحاجة إلى تخفيض 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 الافتراضات الرئيسية المستخدمة في هذا التحليل معدل خصم ماقبل الضرائب بنسبة ١١,٣٪ سنوياً والتي تم إحتسابها بإستخدام منهجية نموذج تسعير الأصول الرأسمالية.

تم إعتداد طريقة غوردون للنمو لحساب القيمة النهائية والتي تضمنت إفتراض معدل نمو بنسبة ٣,٧٪ والتي تم تقديرها بناءً على توقعات إستشاريين خارجيين للصناعة.

أظهرت نتائج هذا التحليل إنخفاضاً في القيمة في الإستخدم لموجودات مشروع صفائح السيارات والحاجة إلى تحميل إنخفاض في القيمة إضافية بمقدار ٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والتي تم تحميلها على النحو التالي:

| ٢٠١٨        | إيضاحات |                                                                                                                                          |
|-------------|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ٢٨٠,٨٧٥,٠٠٠ | ١٣      | ٩,٧٤٪ من الإنخفاض في القيمة عائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم ويتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة                    |
| ٩٤,١٢٥,٠٠٠  | ٣٧      | ١,٢٥٪ من الإنخفاض في القيمة عائدة إلى شريك في مشروع مشترك في مشروع صفائح السيارات ويتم تسويته مقابل المبلغ المستحق للشريك في مشروع مشترك |
| ٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠ |         |                                                                                                                                          |

**إجمالي الإنخفاض في قيمة مشروع صفائح السيارات**

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

| للسنة المنتهية في | للسنة المنتهية في | إيضاحات     |                                                                                                         |
|-------------------|-------------------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨    | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩    |             |                                                                                                         |
| ٥٤٩,٨٣٦,٦٣٣       | ٢١,١٧٨,٢٣١        | ١-١٥        | صافي تكلفة الإقتراض المتعلقة بالموجودات المؤهلة (بإستخدام معدل رسملة يتراوح بين ١,٧٣٪ إلى ٣,٩٢٪ سنوياً) |
| ٢٩,٤٦٤,٨٣٤        | ٢,٠٩٤,١٨٤         | ١٠-٣٨، ١-١٥ | إطفاء تكلفة معاملة على القروض طويلة الأجل                                                               |
| ٣٩,٦٢٩,١١٨        | -                 | ١-١٩        | إستهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات                                                                           |
| ٣,٠٣٠,٠٤٤         | -                 | ١-٢٢        | إطفاء موجودات غير ملموسة                                                                                |
| ٢,٠٧٦,٢٣٠         | -                 | ١-٤٢        | خسائر عائدة إلى إعادة قياس إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين                                           |
| ٦٢٤,٠٣٦,٨٥٩       | ٢٣,٢٧٢,٤١٥        |             | <b>المجموع</b>                                                                                          |

**١-٢١ مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ المرهونة كضمان**

تشتمل صافي القيمة الدفترية على مبالغ وقدرها ٨٨٧,٧٧٣,٦٠٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٦٠٦,٠٦١,١٦٩ ريال سعودي) تم رهنها كضمان للمقرضين (إيضاح ٣٨-١٢).

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٢- الموجودات غير الملموسة والشهرة

| إيضاحات                                                              | الشهرة<br>(إيضاح ٥) | البنية التحتية | البرامج<br>والتراخيص | البرامج<br>المطورة داخلياً | التطوير التقني | أخرى*      | المجموع       |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------|----------------------|----------------------------|----------------|------------|---------------|
| <b>التكلفة</b>                                                       |                     |                |                      |                            |                |            |               |
| ١ يناير ٢٠١٨                                                         | -                   | ٢٩٧,٨٧٦,٣٩٠    | ٢٠٧,٤٨٥,١٧٥          | ٢٤,٣٦٩,٤٦٢                 | ١٧,٧٠٥,١١٢     | -          | ٥٤٧,٤٣٦,١٣٩   |
| إضافات خلال السنة                                                    | -                   | -              | ١١٥,١٧٣              | -                          | -              | -          | ١١٥,١٧٣       |
| ٢١ محوّل من المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة               | -                   | -              | ٣٤,٩٧٩,٠٥٥           | -                          | -              | -          | ٣٤,٩٧٩,٠٥٥    |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨                                                       | -                   | ٢٩٧,٨٧٦,٣٩٠    | ٢٤٢,٥٧٩,٤٠٣          | ٢٤,٣٦٩,٤٦٢                 | ١٧,٧٠٥,١١٢     | -          | ٥٨٢,٥٣٠,٣٦٧   |
| ١ يناير ٢٠١٩ - تسوية متعلقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦): | -                   | (٢٩٧,٨٧٦,٣٩٠)  | -                    | -                          | -              | -          | (٢٩٧,٨٧٦,٣٩٠) |
| ٢٠ إعادة تصنيف إلى حق إستخدام الأصول                                 | -                   | -              | ٢٤٢,٥٧٩,٤٠٣          | ٢٤,٣٦٩,٤٦٢                 | ١٧,٧٠٥,١١٢     | -          | ٢٨٤,٦٥٣,٩٧٧   |
| <b>مجموع فرعي</b>                                                    | -                   | -              | -                    | -                          | -              | -          | -             |
| إضافات خلال السنة                                                    | -                   | -              | ١٧٣,٦٢١              | -                          | -              | -          | ١٧٣,٦٢١       |
| ٥ إضافات من خلال تجميع الأعمال                                       | ١٥٩,٤٦٥,٨٤٣         | -              | ١٧٨,٢٢٤              | -                          | -              | ٨٥,٨٧٥,٠٠٠ | ٢٤٥,٥١٩,٠٦٧   |
| ٢١ محوّل من المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة               | -                   | -              | ١٦,٠٨٠,٢٤٤           | -                          | -              | -          | ١٦,٠٨٠,٢٤٤    |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩                                                       | -                   | ١٥٩,٤٦٥,٨٤٣    | ٢٥٩,٠١١,٤٩٢          | ٢٤,٣٦٩,٤٦٢                 | ١٧,٧٠٥,١١٢     | ٨٥,٨٧٥,٠٠٠ | ٥٤٦,٤٢٦,٩٠٩   |
| <b>الإطفاء المتراكم</b>                                              |                     |                |                      |                            |                |            |               |
| ١ يناير ٢٠١٨                                                         | -                   | ٨٦,٣٠٠,٧٦١     | ٩٠,٣٧٢,٩١٢           | ١٧,٩٣٠,٤٩٧                 | ٧,٢٠٨,٥٠٩      | -          | ٢٠١,٨١٢,٦٧٩   |
| ١-٢٢ المحوّل للسنة                                                   | -                   | ٨,٢٠٨,٢٩٣      | ٢٧,١٢٩,٧٨٠           | ٢,٧٨٨,٨٩٧                  | ٢,٤٠٢,٨٣٦      | -          | ٤٠,٥٢٩,٨٠٦    |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - كما تم الإفصاح عنه سابقاً                           | -                   | ٩٤,٥٠٩,٠٥٤     | ١١٧,٥٠٢,٦٩٢          | ٢٠,٧١٩,٣٩٤                 | ٩,٦١١,٣٤٥      | -          | ٢٤٢,٣٤٢,٤٨٥   |
| ١ يناير ٢٠١٩ - تسوية متعلقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦): | -                   | (٩٤,٥٠٩,٠٥٤)   | -                    | -                          | -              | -          | (٩٤,٥٠٩,٠٥٤)  |
| ٢٠ إعادة تصنيف إلى حق إستخدام الأصول                                 | -                   | -              | ١١٧,٥٠٢,٦٩٢          | ٢٠,٧١٩,٣٩٤                 | ٩,٦١١,٣٤٥      | -          | ١٤٧,٨٣٣,٤٣١   |
| <b>مجموع فرعي</b>                                                    | -                   | -              | -                    | -                          | -              | -          | -             |
| ١-٢٢ المحوّل للسنة                                                   | -                   | -              | ٣٣,٠٨٤,٠٠٠           | ٢,٧٧٤,٧٣٦                  | ٢,٤٠٢,٨٣٥      | ٤,٢٣٤,٣٧٥  | ٤٢,٤٩٥,٩٤٦    |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩                                                       | -                   | ١٥٠,٥٨٦,٦٩٢    | ١٣٠,٤٩٤,١٣٠          | ٢٣,٤٩٤,١٣٠                 | ١٢,٠١٤,١٨٠     | ٤,٢٣٤,٣٧٥  | ١٩٠,٣٢٩,٣٧٧   |
| <b>صافي القيمة الدفترية</b>                                          |                     |                |                      |                            |                |            |               |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨                                                       | -                   | ٢٠٣,٣٦٧,٣٣٦    | ١٢٥,٠٧٦,٧١١          | ٣,٦٥٠,٠٦٨                  | ٨,٠٩٣,٧٦٧      | -          | ٣٤٠,١٨٧,٨٨٢   |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩                                                       | -                   | ١٥٩,٤٦٥,٨٤٣    | ١٠٨,٤٢٤,٨٠٠          | ٨٧٥,٣٣٢                    | ٥,٦٩٠,٩٣٢      | ٨١,٦٤٠,٦٢٥ | ٣٥٦,٠٩٧,٥٣٢   |

\* تمثل علاقات العملاء والعقود غير الألامالية والمكتسبة من خلال تجميع الأعمال.

## ٢٢- الموجودات غير الملموسة والشهرة (تتمة)

تشتمل صافي القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة على مبالغ وقدرها ١١,٤٢٨,٩٤٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٣,٨٧٨,٠٠٤ ريال سعودي) تم رهنها كضمان للمقرضين بموجب إتفاقية التمويل موحدة الشروط (إيضاح ٣٨-١١).

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 استخدام الأرض والخدمة. تم إثبات هذه الموجودات كحق استخدام الأصول عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في ١ يناير ٢٠١٩ (إيضاح ٢٠).

## ٢٢-١ توزيع الإطفاء المحمل للسنة:

| الموجودات غير الملموسة والشهرة (تتمة) | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | إيضاحات |
|---------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|---------|
| كمصروف من خلال الربح أو الخسارة       |                                     |                                     |         |
| تكلفة المبيعات                        | ٢٧,٤٢٤,٠٦١                          | ٢٤,٩٠٦,٠٥٩                          | ٩       |
| مصاريف عمومية وإدارية                 | ١٥,٠٧١,٨٨٥                          | ١٢,١٦٤,٠٨١                          | ١١      |
| مصاريف إستكشاف وخدمات فنية            | -                                   | ٤٢٩,٦٢٢                             | ١٢      |
| مجموع فرعي                            | ٤٢,٤٩٥,٩٤٦                          | ٣٧,٤٩٩,٧٦٢                          |         |
| مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ           | -                                   | ٣,٠٣٠,٠٤٤                           | ٢١      |
| المجموع                               | ٤٢,٤٩٥,٩٤٦                          | ٤٠,٥٢٩,٨٠٦                          | ٢٢      |

## ٢٢-٢ الشهرة

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

تقوم المجموعة بإختبار ما إذا كانت الشهرة تعرضت لأي إنخفاض في القيمة على أساس سنوي. بالنسبة لإختبار الإنخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً في مجموعات أصغر من الموجودات والتي تقوم بتوليد تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات أو الوحدات المولدة للنقد الأخرى. تم تحديد القيمة القابلة للإسترداد لشركات توزيع الأسمدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، والتي تعتبر مجموعة مجموعة واحدة من الوحدات المولدة للنقد، بناءً على احتساب القيمة في الاستخدام والتي تتطلب استخدام الافتراضات. تستخدم الحسابات التدفقات النقدية المتوقعة بناءً على الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات. يتم تقدير التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدل النمو المقدر أدناه. يتسق معدل النمو التوقعات الواردة في تقارير الصناعة والخاصة بالصناعة والتي تعمل مجموعة الوحدات المولدة للنقد. يتم تخصيص الشهرة إلى شركات توزيع الأسمدة ككل وتندرج تحت "قطاع أعمال الوحدة الإستراتيجية للفوسفات" في قطاع التشغيل. قرار الإدارة بتخصيص الشهرة لأعمال الأسمدة أخذ في الإعتبار السبب الرئيسي التي تم من أجله الإستحواذ أي الحصول على شبكة توزيع الأسمدة في شرق أفريقيا. حساب القيمة في الاستخدام تعتبر أكثر حساسية للإفتراضات على معدل نمو المبيعات، معدل الخصم ومتوسط هامش الربح قبل الفوائد والضرائب والإستهلاكات والإطفاءات ذو الصلة. الافتراضات الرئيسية التي تقوم عليها التوقعات هي:

| الإفتراضات الرئيسية                                                    | %    |
|------------------------------------------------------------------------|------|
| معدل نمو المبيعات                                                      | ١٥,٤ |
| معدل الخصم                                                             | ٢٨   |
| متوسط هامش الربح قبل الفوائد والضرائب والإستهلاكات والإطفاءات ذو الصلة | ٧,٨  |

## الحساسية للتغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بتقييم القيمة في الاستخدام، تعتقد الإدارة بأن أي تغيير محتمل ومعقول في أي من الافتراضات الرئيسية المذكورة أعلاه من شأنه أن يتسبب في تجاوز القيمة الدفترية لمجموعة الوحدات المولدة للنقد بما في ذلك الشهرة وبشكل جوهري لقيمتها القابلة للإسترداد. تم أدناه بحث الآثار المترتبة على التغييرات في الافتراضات الرئيسية.

## معدل نمو المبيعات

تم تقدير نمو المبيعات في الفترة المتوقعة ليكون بمعدل نمو سنوي مركب قدره ١٥,٤%. في حال بقاء جميع الافتراضات الأخرى على نفس الحال، فإن إنخفاض معدل النمو هذا من ١٥,٤% إلى ٧,٧% سوف يعطي قيمة في الاستخدام مساوية للقيمة الدفترية الحالية.

## معدل الخصم

كان الخصم عبارة عن تقدير لمتوسط التكلفة المرجح لرأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بناءً على معدلات السوق معدلة لتعكس تقدير الإدارة للمخاطر المحددة والمتعلقة بالعمليات في شرق أفريقيا. في حال بقاء جميع الافتراضات الأخرى على نفس الحال، فإن زيادة هذا المعدل من ٢٨% إلى ٣٤,٠% سوف يعطي قيمة في الاستخدام مساوية للقيمة الدفترية الحالية.

## متوسط هامش الربح قبل الفوائد والضرائب والإستهلاكات والإطفاءات ذو الصلة

تم تقدير متوسط هامش الربح قبل الفوائد والضرائب والإستهلاكات والإطفاءات ذو الصلة بنسبة ٧,٨% في الفترة المتوقعة. في حال بقاء جميع الافتراضات الأخرى على نفس الحال، فإن إنخفاض متوسط هامش الربح قبل الفوائد والضرائب والإستهلاكات والإطفاءات ذو الصلة هذا من ٧,٨% إلى ٦,١% سوف يعطي قيمة في الاستخدام مساوية للقيمة الدفترية الحالية.



**شركة التعدين العربية السعودية (معادن)**

**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩**

**(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)**

**٢٣ - الإستثمار في مشاريع مشتركة**

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ | إيضاحات                                   |
|-------------------|-------------------|-------------------------------------------|
| ١,٠٧٧,٥٩١,٨٤٥     | ٩٢٦,٧٠٨,٦٩٣       | ٣-١-٢٣ شركة معادن باريك للنحاس            |
| ٣٤٥,٩٣٤,٢٣٩       | ١٩٠,٠٠٨,٠٠٠       | ٣-٢-٢٣ شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات |
| ١,٤٢٣,٥٢٦,٠٨٤     | ١,١١٦,٧١٦,٦٩٣     | ٢-٧ <b>المجموع</b>                        |

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 ١-٤.

**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، بناءً على حسابات الإدارة أو قوائمهم المالية السنوية المدققة بالإضافة إلى تسوية للقيمة الدفترية للإستثمارات ذات العلاقة كما هو مبين في القوائم المالية الموحدة للمجموعة:

**٢٣ - ١ شركة معادن باريك للنحاس**

**٢٣-١-١ ملخص قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر**

| للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | إيضاحات                                           |
|-------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------------------|
| ١,١١٣,٣٦١,٧٨٣                       | ١,١٦٦,١٤٩,٧٨٩                       | المبيعات والإيرادات التشغيلية الأخرى              |
| (٨,٦٨٥,٥٨٨)                         | (٣,٥٤٢,٢٨٨)                         | تكلفة تمويل                                       |
| (١٢٨,٥١٦,٥١٧)                       | (١٨٣,٢٨٥,٣٨٥)                       | إستهلاك وإطفاء                                    |
| (٥٨٧,٥٩٧,١٢٢)                       | (٤٨٠,٣٤٩,٤٩٥)                       | مصاريف أخرى                                       |
| ٣٨٨,٥٦٢,٥٥٦                         | ٤٩٨,٩٧٢,٦٢١                         | <b>الربح قبل الزكاة ورسوم إمتياز وضريبة الدخل</b> |
| (٤٤,٢٤٧,٠٢٧)                        | (٥٠,٩٤١,٦١١)                        | مصروف زكاة ورسوم إمتياز                           |
| (٤٤,٤٧٧,٣٨٥)                        | (٥٠,٢١٦,٢٣٧)                        | ضريبة الدخل                                       |
| ٢٩٩,٨٣٨,١٤٤                         | ٣٩٧,٨١٤,٧٧٣                         | <b>ربح السنة من العمليات المستمرة</b>             |
| (٩٧٢,١٧٨)                           | (١,١٤٢,٦٣٠)                         | (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر                    |
| ٢٩٨,٨٦٥,٩٦٦                         | ٣٩٦,٦٧٢,١٤٣                         | <b>إجمالي الدخل الشامل</b>                        |
| ١٤٣,٥٣٥,٣٠٦                         | ١٨٩,٢٥٥,٥٥١                         | حصة المجموعة في الربح للسنة                       |
| -                                   | (٧٦٣,٧٠٣)                           | حصة المجموعة في الخسارة الشاملة الأخرى            |
| ١٤٣,٥٣٥,٣٠٦                         | ١٨٨,٤٩١,٨٤٨                         | <b>حصة المجموعة في إجمالي الدخل الشامل للسنة*</b> |

\*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 بناءً على مسودات القوائم المالية لشركة معادن باريك للنحاس والمتاحة بتاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة لشركة معادن. وقد يؤدي ذلك أحياناً إلى بعض التغيرات الطفيفة والتي يتم تسويتها في الفترة اللاحقة.

إنقلت شركة معادن باريك للنحاس أيضاً من معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، وكذلك تناولت الشركة أيضاً تأثير تسويات التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٣- الإستثمار في مشاريع مشتركة (تتمة)

٢٣-٢ ملخص قائمة المركز المالي

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ | إيضاح  | الموجودات                            |
|-------------------|-------------------|--------|--------------------------------------|
| ١,٨٢٤,٠٦٧,٨٣٨     | ١,٧٥١,٢٥٦,٨٤٣     |        | الموجودات غير المتداولة              |
| ٢٤٠,٤٧٩,٦٣٤       | ٢٣٣,٦٦٣,٩٢٩       |        | الموجودات المتداولة                  |
| ٤٨١,٣٧٣,٩٥٨       | ١٦٢,٦٨٣,٨١١       |        | موجودات متداولة أخرى                 |
| ٢,٥٤٥,٩٢١,٤٣٠     | ٢,١٤٧,٦٠٤,٥٨٣     |        | النقد ومعادلات النقد                 |
|                   |                   |        | مجموع الموجودات                      |
|                   |                   |        | المطلوبات                            |
| ٦٧,٠٨٧,١٤٥        | ٦٧,٨٣٩,٧١٦        |        | المطلوبات غير المتداولة              |
|                   |                   |        | مطلوبات غير متداولة أخرى             |
| ١٧٩,٥٨٢,٨٥٥       | -                 |        | مطلوبات متداولة                      |
| ١٣٩,١٦١,٦١٩       | ٢١٥,٦٠١,٦٧٣       |        | الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل |
| ٣٨٥,٨٣١,٦١٩       | ٢٨٣,٤٤١,٣٨٩       |        | مطلوبات متداولة أخرى                 |
| ٢,١٦٠,٠٨٩,٨١١     | ١,٨٦٤,١٦٣,١٩٤     |        | مجموع المطلوبات                      |
| %٥٠               | %٥٠               |        | صافي الموجودات                       |
| ١,٠٧٧,٥٩١,٨٤٥     | ٩٢٦,٧٠٨,٦٩٣       | ٣-١-٢٣ | نسبة ملكية المجموعة %                |

نسبة ملكية المجموعة في صافي الموجودات\*

\* تشمل نسبة ملكية المجموعة في صافي الموجودات على أثر مصروف الزكاة ورسوم الإمتياز (إيضاح ٢٣-١-١).

٢٣-١-٣ تسوية القيمة الدفترية

الإستثمار بنسبة ٥٠٪ في رأس المال المصدر والمدفوع في شركة معادن باريك للنحاس (إيضاح ٢-١٢) كالتالي:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ | إيضاحات    | الحصص بالتكلفة                  |
|-------------------|-------------------|------------|---------------------------------|
| ٢٠٢,٤٨٢,٦٤٦       | ٢٠٢,٤٨٢,٦٤٦       | ٥٥         | مكون حقوق ملكية أخرى            |
| ٦٢٦,١٩٧,٩٣٩       | ٢٨٦,٨٢٢,٩٣٩       |            | إجمالي المساهمة في حقوق الملكية |
| ٨٢٨,٦٨٠,٥٨٥       | ٤٨٩,٣٠٥,٥٨٥       |            | الحصة في الربح المتراكم         |
| ٢٤٨,٩١١,٢٦٠       | ٤٣٧,٤٠٣,١٠٨       | ٣-١-٢٣     | القيمة الدفترية للإستثمار       |
| ١,٠٧٧,٥٩١,٨٤٥     | ٩٢٦,٧٠٨,٦٩٣       | ٢-١-٢٣، ٢٣ |                                 |

حصة شركة معادن في الربح المتراكم لشركة معادن باريك للنحاس:

| للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | إيضاحات | ١ يناير                               |
|-------------------------------------|-------------------------------------|---------|---------------------------------------|
| ١٠٥,٣٧٥,٩٥٤                         | ٢٤٨,٩١١,٢٦٠                         |         | الحصة في صافي الربح                   |
| ١٤٣,٥٣٥,٣٠٦                         | ١٨٩,٢٥٥,٥٥١                         | ١-١-٢٣  | السنة الحالية                         |
| ١٥٠,٠٣٤,٢٥١                         | ١٩٨,٥٤٤,٧٠٠                         | ١-١-٢٣  | تسوية إلحاقية متعلقة بالسنة الماضية*  |
| (٦,٤٩٨,٩٤٥)                         | (٩,٢٨٩,١٤٩)                         | ١-١-٢٣  | الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى للسنة |
| -                                   | (٧٦٣,٧٠٣)                           | ١-١-٢٣  |                                       |
| ٢٤٨,٩١١,٢٦٠                         | ٤٣٧,٤٠٣,١٠٨                         | ٣-١-٢٣  | ٣١ ديسمبر                             |

\*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 بناءً على مسودات القوائم المالية لشركة معادن باريك للنحاس والمتاحة بتاريخ إصدار القوائم المالية المستقلة للشركة. وقد يؤدي ذلك أحياناً إلى بعض التغيرات الطفيفة والتي يتم تسويتها في الفترة اللاحقة. إنتقلت شركة معادن باريك للنحاس أيضاً من معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، وكذلك تناولت الشركة أيضاً تأثير تسويات التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

**شركة التعدين العربية السعودية (معادن)**

**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩**

**(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)**

**٢٣- الإستثمار في مشاريع مشتركة (تتمة)**

**٢٣-٢ شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات**

تستند المعلومات المفصّل عنها في إيضاح ٢٣-٢-١ و ٢٣-٢-٢ على أحدث مسودات القوائم المالية لشركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ومعلومات السنة المنتهية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بناءً على مسودات القوائم المالية لشركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات لفترة الإحدى عشر شهراً المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٨. سوف يتم تناول أي تأثير قد ينشأ نتيجة معاملات شهر ديسمبر ٢٠١٨ من قبل الشركة في فترة التقرير المقبل.

**٢٣-٢-١ ملخص قائمة الربح أو الخسارة**

| للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | إيضاح                                                  |
|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| ٧١٥,٠٠٠,٠٠٠                         | ٦١٥,٤٠٠,٠٠٠                         | المبيعات والإيرادات التشغيلية الأخرى                   |
| (٧٠,٦٠٠,٠٠٠)                        | (١٧٠,٥٠٠,٠٠٠)                       | تكلفة تمويل                                            |
| (١١٣,٤٠٠,٠٠٠)                       | (١٢٦,٢٠٠,٠٠٠)                       | إستهلاك وإطفاء                                         |
| (٤١٩,٧٠٠,٠٠٠)                       | (٤٥٨,٦٠٠,٠٠٠)                       | مصاريف أخرى                                            |
| ١١١,٣٠٠,٠٠٠                         | (١٣٩,٩٠٠,٠٠٠)                       | (الخسارة) / الربح قبل الزكاة ورسوم إمتياز وضريبة الدخل |
| -                                   | (٢,٣٠٠,٠٠٠)                         | مصروف زكاة ورسوم إمتياز                                |
| ١١١,٣٠٠,٠٠٠                         | (١٤٢,٢٠٠,٠٠٠)                       | (خسارة) / ربح السنة من العمليات المستمرة               |
| -                                   | -                                   | (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر                         |
| ١١١,٣٠٠,٠٠٠                         | (١٤٢,٢٠٠,٠٠٠)                       | إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل                        |
| ٥٥,٥٠٠,٠٠٠                          | (٧٧,١٧٧,٨٢٠)                        | حصة المجموعة في إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة* |

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

**٢٣-٢-٢ ملخص قائمة المركز المالي**

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ | إيضاح                                  |
|-------------------|-------------------|----------------------------------------|
| ٢,٤٧٥,٠٠٠,٠٠٠     | ٢,٤٥٣,٠٠٠,٠٠٠     | الموجودات                              |
|                   |                   | الموجودات غير المتداولة                |
| ٣٥٤,٣٠٠,٠٠٠       | ٣٣٣,٠٠٠,٠٠٠       | الموجودات المتداولة                    |
| ١٦٩,٧٠٠,٠٠٠       | ٦٧,٠٠٠,٠٠٠        | موجودات متداولة أخرى                   |
| ٢,٩٩٩,٠٠٠,٠٠٠     | ٢,٨٥٣,٠٠٠,٠٠٠     | النقد ومعادلات النقد                   |
|                   |                   | مجموع الموجودات                        |
|                   |                   | المطلوبات                              |
| ١,٨٨٣,٠٠٠,٠٠٠     | ٢,١٥٤,٠٠٠,٠٠٠     | المطلوبات غير المتداولة                |
| ٤٠,٠٠٠,٠٠٠        | ٤٥,٠٠٠,٠٠٠        | قروض طويلة الأجل                       |
|                   |                   | مطلوبات غير متداولة أخرى               |
| ١١١,٦٠٠,٠٠٠       | ٥٥,٠٠٠,٠٠٠        | مطلوبات متداولة                        |
| ٣٦٨,٤٠٠,٠٠٠       | ١٥٨,٠٠٠,٠٠٠       | الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل   |
| ٢,٤٠٣,٠٠٠,٠٠٠     | ٢,٤١٢,٠٠٠,٠٠٠     | مطلوبات متداولة أخرى                   |
| ٥٩٦,٠٠٠,٠٠٠       | ٤٤١,٠٠٠,٠٠٠       | مجموع المطلوبات                        |
| %٥٠               | %٥٠               | صافي الموجودات                         |
| ٣٤٥,٩٣٤,٢٣٩       | ١٩٠,٠٠٨,٠٠٠       | نسبة ملكية المجموعة %                  |
|                   |                   | نسبة ملكية المجموعة في صافي الموجودات* |

\* تشمل نسبة ملكية المجموعة في صافي الموجودات على أثر المساهمة الإضافية في حقوق الملكية (إيضاح ٢٣-٣).

**شركة التعدين العربية السعودية (معادن)**

**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩**

**(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)**

**٢٣- الإستثمار في مشاريع مشتركة (تتمة)**

**٢٣-٢-٣ تسوية القيمة الدفترية**

الإستثمار بنسبة ٥٠٪ في رأس المال المصدر والمدفوع في شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات (إيضاح ٢-١١) كالتالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | إيضاحات        |                                   |
|----------------|----------------|----------------|-----------------------------------|
| ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠    | ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠    | ٥٥             | الحصص بالتكلفة                    |
| ٧٨,٧٤٨,٤١٩     | -              |                | مكونات حقوق ملكية أخرى            |
| ٥٢٨,٧٤٨,٤١٩    | ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠    |                | إجمالي المساهمة في حقوق الملكية   |
| (١٨٢,٨١٤,١٨٠)  | (٢٥٩,٩٩٢,٠٠٠)  |                | إجمالي الحصة في الخسارة المتراكمة |
| -              | -              |                | الإنخفاض في القيمة المتراكم       |
| ٣٤٥,٩٣٤,٢٣٩    | ١٩٠,٠٠٨,٠٠٠    | ٢-٢-٢٣، ٢٣، ١٣ | القيمة الدفترية للإستثمار         |

حصة معادن في الخسارة المتراكمة لشركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات:

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | إيضاحات     |                                                                             |
|----------------------------------|----------------------------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| -                                | (١٨٢,٨١٤,١٨٠)                    |             | ١ يناير                                                                     |
| -                                | (٧٧,١٧٧,٨٢٠)                     | ١-٢-٢٣، ٢-٧ | الحصة في صافي الخسارة للسنة                                                 |
| -                                | (٧١,١٠٠,٠٠٠)                     |             | السنة الحالية                                                               |
| -                                | (٦,٠٧٧,٨٢٠)                      |             | تسوية إلحاقية متعلقة بالسنة الماضية*                                        |
| (١٨٢,٨١٤,١٨٠)                    | -                                |             | إجمالي الحصة في الخسائر المتراكمة المتحتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ نتيجة عكس |
| (١٨٢,٨١٤,١٨٠)                    | (٢٥٩,٩٩٢,٠٠٠)                    |             | الإنخفاض في القيمة                                                          |
|                                  |                                  |             | ٣١ ديسمبر                                                                   |

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

حصة شركة معادن في الخسائر المتراكمة المتحتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ نتيجة عكس الإنخفاض في القيمة:

| المجموع       | إيضاح  |                                                                                                                                                                          |
|---------------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| (١٢٥,٢٢٤,١٨٠) |        | الخسارة المتراكمة كما في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي في ١ يناير ٢٠١٦                                                                                |
|               |        | <b>حصة المجموعة في الخسارة غير المتحتملة:</b>                                                                                                                            |
| (٩٠,٩٠٢,٠٠٠)  |        | 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 |
| (٢٢,١٨٨,٠٠٠)  |        | الحصة في صافي الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧                                                                                                                   |
| ٥٥,٥٠٠,٠٠٠    | ١-٢-٢٣ | الحصة في صافي الربح للفترة المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٨                                                                                                                    |
| (٥٧,٥٩٠,٠٠٠)  |        | الخسارة المتراكمة للفترة من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣٠ نوفمبر ٢٠١٨                                                                                                              |
| (١٨٢,٨١٤,١٨٠) |        | إجمالي الحصة في الخسارة المتراكمة لشركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات المتحتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨                                                                    |

بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي في ١ يناير ٢٠١٦، قامت الشركة بتخفيض قيمة إستثمارها البالغ ٥٠٪ من رأس المال المصدر والمدفوع في شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات (إيضاح ٢-١١) جنباً إلى جنب مع الحصة في الخسارة المتراكمة في شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات بناءً على إجراء اختبار 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:

| المجموع       | إيضاح |                                                                      |
|---------------|-------|----------------------------------------------------------------------|
| ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠   | ٥٥    | الحصص بالتكلفة                                                       |
| (١٢٥,٢٢٤,١٨٠) |       | كما في ١ يناير ٢٠١٦                                                  |
| ٣٢٤,٧٧٥,٨٢٠   |       | ناقصاً: الحصة في الخسارة المتراكمة كما في ١ يناير ٢٠١٦               |
|               |       | <b>مجموع فرعي - القيمة الدفترية للحصص والتي إنخفضت قيمتها سابقاً</b> |
| ٤٧,٩٩٨,٤١٩    |       | مكونات حقوق ملكية أخرى                                               |
| ٣٠,٧٥٠,٠٠٠    |       | مساهمة إضافية كما في ١ يناير ٢٠١٦                                    |
| ٧٨,٧٤٨,٤١٩    |       | مساهمة إضافية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧                  |
| ٤٠٣,٥٢٤,٢٣٩   |       | مجموع فرعي - مكونات حقوق ملكية أخرى والتي إنخفضت قيمتها سابقاً       |
|               |       | إجمالي الإنخفاض في القيمة                                            |

**شركة التعدين العربية السعودية (معادن)**

**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩**

**(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)**

**٢٣- الإستثمار في مشاريع مشتركة (تتمة)**

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وبناءً 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 بالارتفاع 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.

لا يمكن تحديد القيمة العادلة للإستثمار في المشاريع المشتركة نظراً لعدم توفر أسعار سوقية متاحة للإستثمار في المشاريع المشتركة.

**٢٤- ضريبة مؤجلة**

**١-٢٤ ضريبة الدخل**

| للسنة المنتهية في | للسنة المنتهية في | إيضاحات |                                                                         |
|-------------------|-------------------|---------|-------------------------------------------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨    | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩    |         |                                                                         |
| (٨٢,٧٢٥,٦٧٨)      | (١٥٥,١٠١,٦٠٣)     |         | ضريبة الدخل المؤجلة                                                     |
| ١٣٦,١١٢,٩٩١       | ٣٤,٥٢٢,٣٩١        | ٢-٢٤    | موجودات ضريبة مؤجلة محملة كرسيد دائن على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة |
| (٢١٨,٨٣٨,٦٦٩)     | (١٨٩,٦٢٣,٩٩٤)     | ٣-٢٤    | مطلوبات ضريبة مؤجلة محملة كرسيد مدين على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة |
| ١٠,١٩٩,٣١١        | (١٣,٠٢٦,٧٧٠)      | ٥-٤٥    | ضريبة الدخل الحالي                                                      |
| (٧٢,٥٢٦,٣٦٧)      | (١٦٨,١٢٨,٣٧٣)     |         | مجموع ضريبة الدخل                                                       |

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.

**٢-٢٤ موجودات ضريبة مؤجلة**

الرصيد يشمل الفروق المؤقتة العائدة إلى:

| ٣١ ديسمبر   | ٣١ ديسمبر   |                                                                        |
|-------------|-------------|------------------------------------------------------------------------|
| ٢٠١٨        | ٢٠١٩        |                                                                        |
| ٤٩٣,٢١٣,٩٠٨ | ٦١٦,٥٩٩,٨٧١ | خسائر ضريبية                                                           |
| ٣,١١٩,٨٨٦   | ٢,٩٩١,٧٣٣   | مخصص قطع غيار متقدمة وبطينة الحركة ومواد مستهلكة                       |
| ٨٤,٢٨١,٤٦٤  | -           | ممتلكات ومصانع ومعدات، مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ وموجودات غير ملموسة |
| ١,١٠٥,٩١٤   | ٦,٣٢٩,٠٠٦   | مخصص التزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك                         |
| ١١,٢٦٦,٦٥٠  | ١١,٧١٧,١٨٢  | إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين                                     |
| ٤,٨٤٩,٩٨٦   | ١,١٠٥,٩١٤   | مخصص البحوث والتطوير                                                   |
| ٥٩٧,٨٣٧,٨٠٨ | ٦٣٨,٧٤٣,٧٠٦ | إجمالي موجودات ضريبة مؤجلة                                             |

**الحركة في صافي موجودات ضريبة مؤجلة خلال السنة كالتالي:**

| للسنة المنتهية في | للسنة المنتهية في | إيضاح |                                                               |
|-------------------|-------------------|-------|---------------------------------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨    | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩    |       |                                                               |
| ٤٦١,٧٢٤,٨١٧       | ٥٩٧,٨٣٧,٨٠٨       |       | ١ يناير                                                       |
| -                 | ٦,٣٨٣,٥٠٧         | ٥     | إضافة من خلال تجميع الأعمال                                   |
| ١٣٦,١١٢,٩٩١       | ٣٤,٥٢٢,٣٩١        | ١-٢٤  | محمل كرسيد دائن على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال السنة |
| ٥٩٧,٨٣٧,٨٠٨       | ٦٣٨,٧٤٣,٧٠٦       |       | ٣١ ديسمبر                                                     |

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٤- ضريبة مؤجلة (تتمة)

٣-٢٤ مطلوبات ضريبة مؤجلة

الرصيد يشمل الفروق المؤقتة العائدة إلى:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ |
|-------------------|-------------------|
| ٦٠٧,٣١٧,٦٤٤       | ٨٤١,٢٣٢,٦٥٢       |

ممتلكات ومصانع ومعدات، مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ وموجودات غير ملموسة

الحركة في صافي مطلوبات ضريبة مؤجلة خلال السنة كالتالي:

| للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | إيضاحات                                                            |
|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| ٣٨٨,٤٧٨,٩٧٥                         | ٦٠٧,٣١٧,٦٤٤                         | ١ يناير                                                            |
| -                                   | ٤٤,٢٩١,٠١٤                          | ٥ إضافة من خلال تجميع الأعمال                                      |
| ٢١٨,٨٣٨,٦٦٩                         | ١٨٩,٦٢٣,٩٩٤                         | ١-٢٤ محمل كرسيد مدين على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال السنة |
| ٦٠٧,٣١٧,٦٤٤                         | ٨٤١,٢٣٢,٦٥٢                         | ٣١ ديسمبر                                                          |

٢٥- إستثمارات أخرى

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ | إيضاحات                                            |
|-------------------|-------------------|----------------------------------------------------|
| ٥٠,٠٠٠,٠٠٠        | ٤٧,٨٥٠,٠٠٠        | ١ يناير                                            |
| (٢,١٥٠,٠٠٠)       | (٤,٦٦٥,٠٠٠)       | المسدد خلال السنة                                  |
| ٤٧,٨٥٠,٠٠٠        | ٤٣,١٨٥,٠٠٠        | ٣١ ديسمبر                                          |
| (٤,٦٦٥,٠٠٠)       | (٤,٧٤٥,٠٠٠)       | ٥١, ٣ ناقصاً: الجزء المتداول من الإستثمارات الأخرى |
| ٤٣,١٨٥,٠٠٠        | ٣٨,٤٤٠,٠٠٠        | الجزء غير المتداول من الإستثمارات الأخرى           |

إن هذا الإستثمار يعتبر موجودات مالية غير مشتقة ذات تاريخ إستحقاق محدد والتي يوجد لدى المجموعة النية والمقدرة للإحتفاظ بها إلى تاريخ الإستحقاق ولا تصنف كفروض أو مدينين. تم تصنيف هذا الإستثمار كموجودات غير متداولة بناءً على إستحقاقه، ويتم إثباته مبدئياً بالقيمة العادلة. في تواريخ التقارير اللاحقة، يتم قياس هذا الأصل المالي بالتكلفة المطفأة ناقصاً أي خسائر إنخفاض في القيمة.

٢٦- موجودات غير متداولة أخرى

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ | إيضاحات                                                           |
|-------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------|
| ٧١,٢٥٠,٠٠٠        | ٧١,٢٥٠,٠٠٠        | ١٥ تكلفة معاملة قرض متجدد                                         |
| (١٤,٢٥٠,٠٠٠)      | (٢٨,٥٠٠,٠٠٠)      | إطفاء تكلفة معاملة قرض متجدد خلال فترة التسهيل                    |
| ٥٧,٠٠٠,٠٠٠        | ٤٢,٧٥٠,٠٠٠        | ٢٨ ناقصاً: الجزء المتداول من تكلفة معاملة قرض متجدد               |
| (١٤,٢٥٠,٠٠٠)      | (١٤,٢٥٠,٠٠٠)      | مجموع فرعي                                                        |
| ٤٢,٧٥٠,٠٠٠        | ٢٨,٥٠٠,٠٠٠        | مخزون خام مستخرج                                                  |
| ٢٦٥,٨٧٩,٧٣٧       | ٤٣٣,٩٠٦,٦٧٠       | ٢٩ ناقصاً: الجزء المتداول من مخزون خام مستخرج                     |
| (١٨٤,٦١٣,٠٨٦)     | (٣٤٨,١٧٥,٠٣٧)     | مجموع فرعي                                                        |
| ٨١,٢٦٦,٦٥١        | ٨٥,٧٣١,٦٣٣        | مستحقات برنامج تملك المنازل للموظفين                              |
| ١,٠٥٢,٤٧٠,٤٥٦     | ٩٩٦,٦٨٥,١٩٦       | ٣٠ ناقصاً: المدفوع خلال السنة                                     |
| (٥٥,٧٨٥,٢٦٠)      | (٦٥,٨٠٩,٠٦٦)      | مجموع فرعي                                                        |
| ٩٩٦,٦٨٥,١٩٦       | ٩٣٠,٨٧٦,١٣٠       | مخزون خام مستخرج                                                  |
| (٦٢,٠٥٢,٥٢٣)      | (٦٠,٠٥٤,٧٩٧)      | ٢٩ ناقصاً: الجزء المتداول من مستحقات برنامج تملك المنازل للموظفين |
| ٩٣٤,٦٣٢,٦٧٣       | ٨٧٠,٨٢١,٣٣٣       | مجموع فرعي                                                        |
| ٢٠,٠٥٦,٨١٤        | ١٣,٨١٠,١٧٩        | برنامج تملك المنازل – أثاث وقرض منزل                              |
| ١,٠٧٨,٧٠٦,١٣٨     | ٩٩٨,٨٦٣,١٤٥       | المجموع                                                           |

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٧- المستحق من شريك في مشروع مشترك

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ | إيضاحات  |
|-------------------|-------------------|----------|
| ٣٦,٦٨٦,٠٤١        | -                 | ٥١، ٢-٤٧ |

مستحق من شركة ألكوا كوربوريشن

يمثل هذا المبلغ مساهمة مستحقة من شركة ألكوا كوربوريشن عن حصتها البالغة ٢٥,١٪ في مشروع صفائح السيارات (إيضاحي ٢١، ٣٧)، لتوسعة تشكيلة منتجات مجمع الألومنيوم في رأس الخير لتشمل أيضاً صفائح السيارات.

٢٨- دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ | إيضاح                                    |
|-------------------|-------------------|------------------------------------------|
| ٧٦,١٧٤,٤٨٠        | ١١٤,٣٤٦,٣٤٠       | دفعات مقدمة للمقاولين                    |
| ٢٦,٨٨٧,٣٠٧        | ٢٢,٦١١,٩١٠        | دفعات مقدمة للموظفين                     |
| ٢,٨١٧,٣٦٥         | ١١,٧١٥,٣٠٣        | إيجارات مدفوعة مقدماً                    |
| ٣٢,٦٨١,٤٠٥        | ٦٢,٦٧٩,٢٥٩        | تأمين مدفوع مقدماً                       |
| ١٤,٢٥٠,٠٠٠        | ١٤,٢٥٠,٠٠٠        | الجزء المتداول من تكلفة معاملة قرض متجدد |
| ٣٨,٣٣٦,١٦٠        | ٢٦,٦١٩,١٦١        | مصاريف أخرى مدفوعة مقدماً                |
| ١٩١,١٤٦,٧١٧       | ٢٥٢,٢٢١,٩٧٣       | المجموع                                  |

٢٩- المخزون

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ | إيضاحات                                          |
|-------------------|-------------------|--------------------------------------------------|
| ٩٦٥,٥٢٢,٧٨٠       | ١,٧٧٤,٧٤٢,٢٤٦     | مخزون قابل للبيع                                 |
| ٩٦٥,٥٢٢,٧٨٠       | ١,٨٦٨,٦١٣,٠٤٥     | منتجات تامة الصنع - جاهزة للبيع                  |
| -                 | (٩٣,٨٧٠,٧٩٩)      | تكلفة المنتجات تامة الصنع                        |
| ٨٣٦,٩٣٠,٤٦٤       | ٩٥٦,٣٦٠,٤١٠       | ناقصاً: شطب مخزون إلى صافي القيمة الممكن تحقيقها |
| ٨٣٦,٩٣٠,٤٦٤       | ٩٨٢,٧١٣,٥٥١       | منتجات تحت التشغيل                               |
| -                 | (٢٦,٣٥٣,١٤١)      | تكلفة منتجات تحت التشغيل                         |
| ١٨٤,٦١٣,٠٨٦       | ٣٤٨,١٧٥,٠٣٧       | ناقصاً: شطب مخزون إلى صافي القيمة الممكن تحقيقها |
| ٣,٨٩٠,٧٧٥         | ٣,٠٨٤,٩٧٧         | الجزء المتداول من مخزون خام مستخرج               |
| ١,٩٩٠,٩٥٧,١٠٥     | ٣,٠٨٢,٣٦٢,٦٧٠     | منتجات مصاحبة                                    |
|                   |                   | مجموع فرعي                                       |

مخزون مواد مستهلكة

قطع غيار ومواد مستهلكة

|               |               |                                                   |
|---------------|---------------|---------------------------------------------------|
| ١,٤٦٧,٢٢٤,١٨١ | ١,٦٥٤,٢٨١,٤٦٨ | ١ يناير                                           |
| ١٨٧,٠٥٧,٢٨٧   | ٣٥٩,٩١٦,٤٤٧   | صافي الإضافات خلال السنة                          |
| ١,٦٥٤,٢٨١,٤٦٨ | ٢,٠١٤,١٩٧,٩١٥ | ٣١ ديسمبر                                         |
| (١,٣٨٦,٩٦٠)   | -             | ٩                                                 |
| (٩٢,٦٩٢,٣٧٨)  | (٩٣,١٠٣,٠٧٤)  | ١-٢٩                                              |
| ١,٥٦٠,٢٠٢,١٣٠ | ١,٩٢١,٠٩٤,٨٤١ | شطب قطع غيار متقادمة وبطيئة الحركة ومواد مستهلكة  |
| ٧٦٠,٧٧٠,٤٧٩   | ٧٥٥,١٦٣,٤٦٤   | مخصص قطع غيار متقادمة وبطيئة الحركة ومواد مستهلكة |
| ٢,٣٢٠,٩٧٢,٦٠٩ | ٢,٦٧٦,٢٥٨,٣٠٥ | مواد خام                                          |
| ٤,٣١١,٩٢٩,٧١٤ | ٥,٧٥٨,٦٢٠,٩٧٥ | مجموع فرعي                                        |
|               |               | المجموع                                           |

٢٩- ١ تتكون الحركة في مخصص قطع غيار متقادمة وبطيئة الحركة ومواد مستهلكة مما يلي:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ | إيضاحات |
|-------------------|-------------------|---------|
| ٤٦,٦٨٠,٢٨٦        | ٩٢,٦٩٢,٣٧٨        | ١ يناير |
| ٤٦,٠١٢,٠٩٢        | ٤١٠,٦٩٦           | ٩       |
| ٩٢,٦٩٢,٣٧٨        | ٩٣,١٠٣,٠٧٤        | ٢٩، ٢-٦ |

(عكس) / مخصص لمخصص مخزون متقادم، بالصافي

٣١ ديسمبر

**شركة التعدين العربية السعودية (معدن)**

**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩**

**(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)**

**٣٠- الذمم المدينة التجارية والأخرى**

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ | إيضاحات       |                                                          |
|-------------------|-------------------|---------------|----------------------------------------------------------|
|                   |                   |               | ذمم مدينة تجارية                                         |
| ١,٦٤٧,٧٣٣,٢٩٣     | ١,٨٩١,٧٧٠,٩٧٢     |               | ذمم مدينة أخرى - طرف ثالث                                |
| ٣٢٣,١٨٤,٢٣٢       | ٢٦٥,٨٤٦,٣٣٢       | ٢-٤٧          | مبالغ مستحقة من شركة سابك                                |
| ٢٩,٨٠٧,٠٩٥        | ٣٩,٣٢٢,١٠٧        | ٢-٤٧          | مبالغ مستحقة من شركة موزاييك                             |
| ٩٣,٠٩٩,٧٣٠        | ٨١,٩٩٧,٩٤٢        | ٢-٤٧          | مبالغ مستحقة من شركة ألكوا إنسيبال إس إيه                |
| ٦,٦٤٤,٥٤٨         | ١٣٦,٧٦١,٢٠٧       | ٢-٤٧          | مبالغ مستحقة من شركة ألكوا واريك إل إل سي                |
| ٢,١٠٠,٤٦٨,٨٩٨     | ٢,٤١٥,٦٩٨,٥٦٠     | ٢-٤٩ ، ٣-١-٤٩ | <b>مجموع فرعي</b>                                        |
| ١,١٠٧,٢٣٨         | ٧٧,٤٥٦            | ٢-٤٧          | مبالغ مستحقة من شركة معدن باريك للنحاس                   |
| ٥,٥٥٦             | -                 | ٢-٤٧          | مبالغ مستحقة من المعهد السعودي التقني للتعليم (إس إم بي) |
| ٢,٣٦٣,٠٣٦         | ٢,٢٥٣,٦١١         |               | مبالغ مستحقة من الهيئة العامة للمواثيق                   |
| ٦٢,٠٥٢,٥٢٣        | ٦٠,٠٥٤,٧٩٧        | ٢٦            | الجزء المتداول من مستحقات برنامج تملك المنازل للموظفين   |
| ٢٣,٥٨٨,١٩١        | ٥٣,٥٣٣,٣٧٤        |               | ضريبة قيمة مضافة مستحقة من الجهات التنظيمية              |
| ٢١٠,١٠٣,٤١٦       | ٣٢٦,٥٢٣,٨٣٨       |               | مبالغ مستحقة من أرامكو                                   |
| ٣٦,١٩٦,٧٢٦        | ١٣٧,٢٣٧,٧٧٣       |               | أخرى                                                     |
| ٢,٤٣٥,٨٨٥,٥٨٤     | ٢,٩٩٥,٣٧٩,٤٠٩     | ٥١            | <b>المجموع</b>                                           |

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.

**٣١- ودائع لأجل**

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ | إيضاحات |                                                                                |
|-------------------|-------------------|---------|--------------------------------------------------------------------------------|
| ٣,٥٣٥,٠٠٠,٠٠٠     | ٣,١٥٩,١٧٥,٠٠٠     | ٥٠      | ودائع لأجل ذات تواريخ إستحقاق أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من عام من تاريخ إقتنائها |
| (٢,٢٠١,١٩٤)       | (٢,٢٠١,١٩٤)       | ١-٣١    | ناقصاً: مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة                                           |
| ٣,٥٣٢,٧٩٨,٨٠٦     | ٣,١٥٦,٩٧٣,٨٠٦     | ٣-٤٩    | عوائد إستثمارات مستحقة                                                         |
| ٢٤,١١١,٣٠٧        | ٢٩,٨١٥,٠٤٢        |         |                                                                                |
| ٣,٥٥٦,٩١٠,١١٣     | ٣,١٨٦,٧٨٨,٨٤٨     | ٥١      | <b>المجموع</b>                                                                 |

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

**٣١- ١ حركة مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة**

| للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | إيضاحات   |                                       |
|-------------------------------------|-------------------------------------|-----------|---------------------------------------|
| ٩٤١,٥٢٨                             | ٢,٢٠١,١٩٤                           | ٢-٤٩      | ١ يناير                               |
| ١,٢٥٩,٦٦٦                           | -                                   | ٢-٤٩ ، ١١ | زيادة في مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة |
| ٢,٢٠١,١٩٤                           | ٢,٢٠١,١٩٤                           | ٣١        | <b>٣١ ديسمبر</b>                      |

**٣٢- النقد ومعادلات النقد**

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ | إيضاحات   |                                                                           |
|-------------------|-------------------|-----------|---------------------------------------------------------------------------|
| ٤,٧٢٢,١٤٢,٢٣٤     | ١,١٤٠,٥٢١,٢٥٨     |           | غير مقيدة                                                                 |
| ٥٩٧,٩٧٣,٩٧٣       | ٢,٣٦٧,٥٢٩,٠٣٠     |           | ودائع لأجل ذات تواريخ إستحقاق تعادل / أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ إقتنائها |
| ٥,٣٢٠,١١٦,٢٠٧     | ٣,٥٠٨,٠٥٠,٢٨٨     | ٥٠ ، ٣-٤٩ | نقد وأرصدة لدى البنوك                                                     |
|                   |                   |           | <b>مجموع فرعي</b>                                                         |
| ٧٣,٠٤٥,٨٥٧        | ٩٦,٨٤٥,٧٨٨        | ٢-٤٢      | مقيدة                                                                     |
| ٥,٣٩٣,١٦٢,٠٦٤     | ٣,٦٠٤,٨٩٦,٠٧٦     | ٥١        | نقد وأرصدة لدى البنوك                                                     |
|                   |                   |           | <b>المجموع</b>                                                            |

يرتبط النقد والأرصدة لدى البنوك المقيدة بالالتزام برنامج إخبار الموظفين.



شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٣- رأس المال

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ | إيضاحات                                             |
|-------------------|-------------------|-----------------------------------------------------|
|                   |                   | مصرح به ومصدّر ومدفوع بالكامل                       |
| ١١,٦٨٤,٧٨٢,٦١٠    | ١١,٦٨٤,٧٨٢,٦١٠    | سهم عادي بقيمة إسمية ١٠ ريال سعودي للسهم            |
|                   |                   | سهم عادي بقيمة إسمية ١٠ ريال سعودي للسهم، بعد تحويل |
| -                 | ٦٢١,١٢٨,٨٥٠       | القرض طويل الأجل إلى حقوق الملكية                   |
| ١١,٦٨٤,٧٨٢,٦١٠    | ١٢,٣٠٥,٩١١,٤٦٠    | ١٧,٠١                                               |
|                   |                   | ١,٢٣٠,٥٩١,١٤٦                                       |

في اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٤٤١هـ (الموافق ٤ نوفمبر ٢٠١٩)، وافق مساهمي الشركة على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة عن طريق تحويل قرضها طويل الأجل والمستحق إلى صندوق الإستثمارات العامة إلى حقوق ملكية بمبلغ ٧٩٦,٣٧٠,٠٠٠ دولار أمريكي (٢,٩٨٦,٣٨٧,٥٠٠ ريال سعودي). نتج عن ذلك إصدار ٦٢,١١٢,٨٨٥ سهم عادي لصالح صندوق الإستثمارات العامة بسعر ممارسة قدره ٤٨,٠٨ ريال سعودي للسهم (القيمة الإسمية ١٠ ريال سعودي بالإضافة إلى علاوة قدرها ٣٨,٠٨ ريال سعودي للسهم)، مما أدى إلى زيادة رأس المال بمقدار ٦٢١,١٢٨,٨٥٠ ريال سعودي وعلاوة الإصدار بمقدار ٢,٣٦٥,٢٥٨,٦٥٠ ريال سعودي وذلك بعد الحصول على جميع الموافقات التنظيمية خلال السنة.

تم تحديد سعر إصدار السهم أعلاه بناءً على متوسط سعر السوق المرجح لأسهم الشركة على أساس الكمية خلال آخر ستة أشهر تداول قبل تاريخ موعد إجتماع الجمعية العامة غير العادية، والمنعقد بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠١٩. سبب زيادة رأس المال لتحسين وضع نسب السيولة لدى الشركة ووضعها الانتمائي وتحسين قدرتها على تحقيق أهدافها للنمو.

٣٤- علاوة الإصدار

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ | إيضاح                                                                                                                                         |
|-------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ٥,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠     | ٥,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠     | سهم عادي بقيمة إسمية قدرها ١٠ ريالات للسهم الواحد الصادر بعلاوة قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد                                              |
|                   |                   | 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     | سهم عادي بقيمة إسمية قدرها ١٠ ريالات للسهم الواحد الصادر بعلاوة قدرها ٣٨,٠٨ ريال سعودي للسهم الواحد بعد تحويل القرض طويل الأجل إلى حقوق ملكية |
| -                 | ٢,٣٦٥,٢٥٨,٦٥٠     | ٢-٣٨ ناقصاً: تكلفة معاملة                                                                                                                     |
| -                 | (١٧,٤٢٠,٣٠٨)      | صافي الزيادة في علاوة الإصدار                                                                                                                 |
| -                 | ٢,٣٤٧,٨٣٨,٣٤٢     |                                                                                                                                               |
| ٨,٣٩١,٣٥١,٦٩٧     | ١٠,٧٣٩,١٩٠,٠٣٩    | المجموع                                                                                                                                       |
|                   |                   | ٨٣٠,٥٩١,١٤٦                                                                                                                                   |

٣٥- تحويلات من صافي الدخل

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ |                               |
|-------------------|-------------------|-------------------------------|
| ٨٦٩,٤٥٩,٧٣١       | ١,٠٥٤,٢٥١,٤٣٩     | ١ يناير                       |
| ١٨٤,٧٩١,٧٠٨       | -                 | تحويل ١٠٪ من صافي الدخل للسنة |
| ١,٠٥٤,٢٥١,٤٣٩     | ١,٠٥٤,٢٥١,٤٣٩     | ٣١ ديسمبر                     |

طبقاً للنظام الأساسي للشركة والذي يتوافق مع أنظمة الشركات المطبقة في المملكة العربية السعودية، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي وذلك بتحويل ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي الذي يظل مزمناً حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال المدفوع.

شركة التعدين الوبية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٦- حقوق الملكية غير المسيطرة

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

٣٦-١ ملخص قائمة المركز المالي

| حقوق الملكية غير المسيطرة (%)                        | شركة معادن للدرفلة | شركة معادن للألومنيوم | شركة معادن للبيوكسيت والألومينا | شركة معادن للفوسفات | شركة معادن وعد الشمال | ميريديان      | المجموع        |
|------------------------------------------------------|--------------------|-----------------------|---------------------------------|---------------------|-----------------------|---------------|----------------|
| (إيضاح ٦-٢)                                          | (إيضاح ٧-٢)        | (إيضاح ٨-٢)           | (إيضاح ٩-٢)                     | (إيضاح ١٠-٢)        | (إيضاح ١١-٢)          | (إيضاح ١٢-٢)  | (إيضاح ١٣-٢)   |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩                                       | ٥,٥٦٩,٣٢٢,٦٥٥      | ١٧,٣٦٣,٨٠٢,٨٨٣        | ١٢,٣٨٥,٤٠١,٧٤٥                  | ١٤,٢٠٠,٧٣٤,١٧٦      | ٢٦,٤٩٣,٢١٩,٣٨٧        | ٣٢٧,١١٥,٨٢٠   | ٧٦,٣٣٩,٥٩٦,٦٦٦ |
| موجودات غير متداولة                                  | ٢,٤٧٣,٥٢٠,٧١٣      | ٢,٣٣٠,٠٦١,٨٧٦         | ١,٨٢٩,٤٦٧,١٩٥                   | ٣,٠٥٧,٤٠١,٨٨٦       | ٢,٢٣٨,٧٠٤,١٨٠         | ١,١٧٩,٢٤٢,٧٩٤ | ١٣,١٠٨,٣٩٨,٦٤٤ |
| موجودات متداولة                                      | ٨,٠٤٢,٨٤٣,٣٦٨      | ١٩,٠٣٣,٨٦٤,٧٥٩        | ١٤,٥٦٤,٨٦٨,٩٤٠                  | ١٧,١٤٣,٣٢٦,٠٦٢      | ٢٨,٢٥٤,٥١٥,٢٠٧        | ١,٥٠٦,٣٥٨,٦١٤ | ٨٩,٤٤٧,٩٩٥,٣١٠ |
| إجمالي الموجودات                                     | ٣,٨١١,٥٥٨,٤٣٦      | ١٢,٧٢٨,٩٤٥,٥٧٧        | ٨,٢٢٩,٣٨١,٦٢٢                   | ٨,٤٠٤,٩٠٢,٠٤٩       | ١٨,٧١٨,٧٣٠,٥١٧        | ١,٤٨٠,١٤٤,٢٠٩ | ٥١,٩٣٧,٢٤٧,٧١٣ |
| مطلوبات غير متداولة                                  | ١,٧١٧,١٠٩,٦٣٠      | ١,٦٨٤,٧٣٣,٦٠٥         | ٨٥٥,٣٩٨,٢٤٣                     | ١,٧٤٩,٧٠٠,٥٥٠       | ٢,٤٩٧,٦٣٣,٣٠٤         | ٩٩٨,٩٥٤,٨٦٣   | ٩,٥٠٣,٥٣٠,١٩٥  |
| مطلوبات متداولة                                      | ٥,٥٢٨,٦٦٨,٠٦٦      | ١٤,٠٤٤,٢١٢,٩٧٢        | ٧,٣٧٣,٩٨٣,٣٧٩                   | ٦,٦٥٥,١٩٩,٥٩٩       | ١٦,٢٢١,٠٩٦,٢١٣        | ١,٤٨٠,١٤٤,٢٠٩ | ٦١,٤٤٠,٧٧٧,٩٠٨ |
| إجمالي المطلوبات                                     | ٢,٥١٤,١٧٥,٣٠٢      | ٥,٢٨٠,١٨٥,٥٧٧         | ٥,١٣٠,٠٨٩,٠٧٥                   | ٨,٤٠٤,٩٠٢,٠٤٩       | ١٨,٧١٨,٧٣٠,٥١٧        | ١,٤٨٠,١٤٤,٢٠٩ | ٢٨,٠٠٧,٢١٧,٤٠٢ |
| صافي موجودات الشركة التابعة                          | ٦٤٥,٠١١,٩٢٧        | ١,٣٢٥,٣٢٦,٥٨٠         | ١,٢٨٧,٢٥٢,٣٥٨                   | ٢,١٣١,٠٦٠,٠٤٠       | ٣,٢٩٧,٥٧٩,٧٧٧         | ٥٣٩,٩٥٨,٤٣١   | ٨,٤٩٠,٨٩٧,١١٣  |
| الحصة في صافي الموجودات                              | ٩٤٩,٨٣٧            | (٦٥,٩٢٣,٦٤٧)          | (٣٤,٠٧٦,٥١٠)                    | -                   | (٩,٠٥٢,٤٦٤)           | -             | (١٠٨,١٠٢,٧٨٤)  |
| أثر الزكاة وضريبة الدخل                              | ١٧٩,٦٣٠,٧٧٠        | -                     | -                               | -                   | -                     | -             | ١٧٩,٦٣٠,٧٧٠    |
| أثر مدفوعات لزيادة رأس المال                         | ٥,٨١٢,٩٥٦          | -                     | -                               | -                   | -                     | -             | ٥,٨١٢,٩٥٦      |
| أثر مساهمة اضافية في رأس المال ناتجة من تحويل        | (٨٣١,٤٠٥,٤٩٠)      | -                     | -                               | -                   | -                     | -             | (٨٣١,٤٠٥,٤٩٠)  |
| مشروع صفائح السيارات                                 | -                  | -                     | -                               | -                   | -                     | -             | -              |
| حصة حقوق ملكية محولة إلى شركة معادن                  | -                  | -                     | -                               | -                   | -                     | -             | -              |
| صافي التأثير على حقوق الملكية المكتسبة من خلال       | -                  | -                     | -                               | -                   | -                     | -             | -              |
| تجميع الأعمال                                        | -                  | -                     | -                               | -                   | -                     | -             | -              |
| ٣-٣٦ صافي الموجودات العائد إلى حقوق ملكية غير مسيطرة | -                  | ١,٢٥٩,٤٠٢,٩٣٣         | ١,٢٥٣,٥٧٥,٨٤٨                   | ٢,١٣١,٠٦٠,٠٤٠       | ٣,٠٣٨,٨٨٥,٣١٣         | ٥٤,٤٦٥,٨٥٩    | ٧,٧٣٧,٣٨٩,٩٩٣  |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨                                       | ٥,٠٥٠,٦٥٤,٧٤٥      | ١٦,٨١٥,٩٤٨,٩٣٩        | ١٢,٣٣٠,٠٤٢,٣٩٤                  | ١٤,٦٢٤,٨٢٧,٢٢١      | ٢٧,١٨٠,١١٤,١٤٥        | -             | ٧٦,٠٠١,٥٨٧,٤٤٤ |
| موجودات غير متداولة                                  | ١,٧١٢,٥٠٣,٤٩٦      | ٢,٩٤٥,٢١٦,١٥٩         | ١,٦٦١,٨٣٥,٣٢٤                   | ٢,٨٣٧,٢٦٩,٢١٩       | ٣,٧٦٣,٥٨١,٧٣٩         | -             | ١٢,٩٢٠,٤٠٥,٩٣٧ |
| موجودات متداولة                                      | ٦,٧٣٣,١٥٨,٢٤١      | ١٩,٨٧٠,٧٣٢,٧٨٠        | ١٣,٦٦٤,٢٠٦,٠٧٠                  | ١٧,٧٨٧,٥٥٨,٠٠٢      | ٢٣,٤١٦,٥٣٢,٤٠٦        | -             | ٨٨,٩٢١,٩٩٣,٣٨١ |
| إجمالي الموجودات                                     | ٣,٧٩١,٢٣٦,٢٢٦      | ١١,٣٤٢,٧٣٣,٧١٠        | ١٥,٣٣٤,٢٤٢,٤٦٤                  | ١٦,٤١٢,٣٨٥,٢٣٠      | ٢٣,٤١٦,٥٣٢,٤٠٦        | -             | ٥١,٤٦٨,٠٦٠,٦٢٥ |
| مطلوبات غير متداولة                                  | ٢,٤٦١,٠٣٤,١٨٦      | ١,٦٥٨,٧٨٤,٣٩٥         | ١,٠٥٦,١١٦,٩٢٠                   | ١,٥٤٧,٥٤٦,٤٦١       | ٢,٢٣٣,٠٥٦,٧٧١         | -             | ٩,٥٠٣,٥٣٨,٧٣٣  |
| مطلوبات متداولة                                      | ٦,٢٥٢,٢٧٠,٤١٢      | ١٣,٠٠١,٥١٧,٦٠٣        | ١٤,٢٧٨,٠٢٥,٠٥٤                  | ١٤,٨٦٤,٨٣٨,٧٦٩      | ٢١,١٨٣,٤٧٥,٦٣٥        | -             | ٦٠,٥٢١,٥٩٩,٣٥٨ |
| إجمالي المطلوبات                                     | ٥١٠,٨٨٧,٨٢٩        | ٦,٧٥٩,٦٤٧,٤٩٥         | ١٥,٣٣٤,٢٤٢,٤٦٤                  | ١٦,٤١٢,٣٨٥,٢٣٠      | ٢٣,٤١٦,٥٣٢,٤٠٦        | -             | ٢٨,٤٠٠,٣٩٤,٠٢٣ |
| صافي موجودات الشركة التابعة                          | ١٢٨,٢٣٢,٨٤٥        | ١,٦٦٦,٦٧١,٥٢١         | ١,٢٩٩,٨٩١,٠١٥                   | ٢,١٢٥,٨٦٧,٨١٠       | ٣,٢٩٧,٥٧٩,٧٧٧         | -             | ٨,٧٩٦,٥٧٦,٧٩٣  |
| الحصة في صافي الموجودات                              | ١١٩,٥٩٤,٤٠١        | (٦٦,٦٤٢,٧٦٣)          | (٢٤,٦٥٥,٩١٣)                    | -                   | (٢٦,٠٥٧,٧٧٣)          | -             | ٢,٢٣٧,٩٥٢      |
| أثر الزكاة وضريبة الدخل                              | (٧,١١٩,٢٣٠)        | -                     | -                               | -                   | -                     | -             | (٧,١١٩,٢٣٠)    |
| أثر مدفوعات لزيادة رأس المال                         | ٢٤٠,٧٠٨,٠١٦        | ١,٦٣٠,٠٢٨,٧٥٨         | ١,٢٧٥,٢٣٥,١٠٢                   | ٢,١٢٥,٨٦٧,٨١٠       | ٣,٥١٩,٨٥٥,٨٢٩         | -             | ٨,٧٩١,٦٩٥,٥١٥  |
| ٣-٣٦ صافي الموجودات العائد إلى حقوق ملكية غير مسيطرة | -                  | ١,٢٥٩,٤٠٢,٩٣٣         | ١,٢٥٣,٥٧٥,٨٤٨                   | ٢,١٣١,٠٦٠,٠٤٠       | ٣,٠٣٨,٨٨٥,٣١٣         | ٥٤,٤٦٥,٨٥٩    | ٧,٧٣٧,٣٨٩,٩٩٣  |

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٦- حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمة)

٢-٣٦ ملخص لقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

| حقوق الملكية غير المسيطرة (%)                                           | شركة معادن للدرقة | شركة معادن للألومنيوم | شركة معادن للبوكسايت والألومينا | شركة معادن للفوسفات | شركة معادن وعد الشمال للفوسفات | ميريديان     | المجموع         |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------------|--------------|-----------------|
| (إيضاح ٦-٢)                                                             | (إيضاح ٧-٢)       | (إيضاح ٨-٢)           | (إيضاح ٩-٢)                     | (إيضاح ١٠-٢)        | (إيضاح ٥-٢)                    |              |                 |
| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩                                        |                   |                       |                                 |                     |                                |              |                 |
| المبيعات                                                                | ٣,٢٨٥,٧٣٦,٨٥٨     | ٦,٨٣٢,٥٢٤,٣٠٧         | ٢,٣٤٤,٨١٧,٢٥٩                   | ٤,١٣١,٤٢٢,٦٣٤       | ٣,٤٥٤,٢٨٤,٨٣٦                  | ٦٤٣,٥٤٩,٨٤٥  | ٢٠,٦٩٢,٣٣٥,٧٣٩  |
| (خسارة) / ربح السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل                             | (٢٢٤,٣٣٣,٥٩٦)     | (٣٩٠,٦٤٣,٨١٩)         | ٢٣,٠٩٥,٦١٩                      | ٢٤,٢٨٧,٨٢١          | (١,٢٥٩,٥٢٧,٣٥٢)                | ٦٥,١٥٨,٥١٢   | (١,٧٦١,٩٦٢,٨١٥) |
| مصروف الزكاة وضريبة الدخل للسنة                                         | (١٥٩,٣٠٩,٩٥٤)     | (٣٦,٦٣١,٣٥٣)          | (٤٤,٤٠٢,٤٥١)                    | (٥,٥٤٥,٤٧٠)         | ١٤,٥٤٦,٧٥٤                     | (٥,٣٤٩,٣٧٠)  | (٢٣٦,٦٩١,٨٤٤)   |
| الخسارة الشاملة الأخرى للسنة:                                           |                   |                       |                                 |                     |                                |              |                 |
| تحوط التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة         | -                 | (١٧١,٤٩٣,٥٥٦)         | (٢٧,٤٠٠,٣٧٦)                    | -                   | -                              | -            | (١٩٨,٨٩٣,٩٣٢)   |
| مكاسب / (خسائر) عائدة إلى إعادة قياس التزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين | -                 | ٥٥٦,٨١٠               | (٥٢,٣٨٢)                        | (١,٤٣٤,٩١٧)         | ٤١,٠٣٦                         | -            | (٨٨٩,٤٥٣)       |
| خسارة فروقات سعر الصرف على الترجمة                                      | -                 | -                     | -                               | -                   | -                              | (٢٨,٨٧٧,٧٣٠) | (٢٨,٨٧٧,٧٣٠)    |
| مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة                                    | (٣٨٣,٦٤٣,٥٥٠)     | (٥٩٨,٢١١,٩١٨)         | (٤٨,٧٥٩,٥٩٠)                    | ١٧,٣٠٧,٤٣٤          | (١,٢٤٤,٩٣٩,٥٦٢)                | ٣٠,٩٣١,٤١٢   | (٢,٢٢٧,٣١٥,٧٧٤) |
| مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة:    |                   |                       |                                 |                     |                                |              |                 |
| الحصة من (الخسارة) / الربح للسنة قبل الزكاة وضريبة الدخل                | (٤٢,٣٥٣,٨٠٦)      | (٩٨,٠٥١,٥٩٩)          | ٥,٧٩٧,٠٠٠                       | ٧,٢٨٦,٣٤٦           | (٥٠٣,٨١٠,٩٤١)                  | ٩,٧٧٣,٧٧٧    | (٦٢١,٣٥٩,٢٢٣)   |
| الحصة من مصروف الزكاة وضريبة الدخل للسنة                                | (١٥٨,٦٣١,٣٦٣)     | (٨,٤٧٥,٣٥٣)           | (٢٠,٥٦٥,٦١٢)                    | (١,٦٦٣,٦٤١)         | ٢٢,٨٢٤,٠١١                     | (٨٠٢,٤٠٥)    | (١٦٧,٣١٤,٣٦٣)   |
| الحصة من (الخسارة) / الربح للسنة                                        | (٢٠٠,٩٨٥,١٦٩)     | (١٠٦,٥٢٦,٩٥٢)         | (١٤,٧٦٨,٦١٢)                    | ٥,٦٢٢,٧٠٥           | (٤٨٠,٩٨٦,٩٣٠)                  | ٨,٩٧١,٣٧٢    | (٧٨٨,٦٧٣,٥٨٦)   |
| الحصة من الخسارة الشاملة الأخرى للسنة:                                  |                   |                       |                                 |                     |                                |              |                 |
| تحوط التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة         | -                 | (٤٣,٠٤٤,٨٨٢)          | (٦,٨٧٧,٤٩٤)                     | -                   | -                              | -            | (٤٩,٩٢٢,٣٧٦)    |
| مكاسب / (خسائر) عائدة إلى إعادة قياس التزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين | -                 | ١٣٩,٧٥٩               | (١٣,١٤٨)                        | (٤٣٠,٤٧٥)           | ١٦,٤١٤                         | -            | (٢٨٧,٤٥٠)       |
| خسارة فروقات سعر الصرف على الترجمة                                      | -                 | -                     | -                               | -                   | -                              | (٤,٣٣١,٦٥٩)  | (٤,٣٣١,٦٥٩)     |
| المجموع                                                                 | (٢٠٠,٩٨٥,١٦٩)     | (١٤٩,٤٣٢,٠٧٥)         | (٢١,٦٥٩,٢٥٤)                    | ٥,١٩٢,٢٣٠           | (٤٨٠,٩٧٠,٥١٦)                  | ٤,٦٣٩,٧١٣    | (٨٤٣,٢١٥,٠٧١)   |

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٦- حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمة)

٢-٣٦ ملخص لقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر (تتمة)

| حقوق الملكية غير المسيطرة (%)                                        | شركة معادن للدرفلة | شركة معادن للألومنيوم | شركة معادن للبيوكسايت والألومينا | شركة معادن للفوسفات | شركة معادن وعد الشمال ميريديان | المجموع        |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------------|----------------------------------|---------------------|--------------------------------|----------------|
| (إيضاح ٦-٢)                                                          | (إيضاح ٧-٢)        | (إيضاح ٨-٢)           | (إيضاح ٩-٢)                      | (إيضاح ١٠-٢)        | (إيضاح ٥-٢)                    |                |
| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨                                     |                    |                       |                                  |                     |                                |                |
| المبيعات                                                             | ٢٩٩,٤٨٧,٦٩٦        | ٧,٦٧١,٠٠٢,٢٨١         | ٣,١١٦,٦٦٨,٦٢١                    | ٥,٢١٥,٦٤٧,٧٢٨       | ١,١٦٣,٨٢٤,٩١٧                  | ١٧,٤٦٦,٦٣١,٢٤٣ |
| ربح / (خسارة) السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل                          | (٣٠٥,٠٦٢,١١٠)      | ٩٨,٤٣٦,٨٥٥            | ٥٢٢,٤٩٤,٧٤٤                      | ٧٢٥,٤٦٥,٥٥٧         | ٤٥٤,٧٢٥,١١٩                    | ١,٤٩٦,٠٦٠,١٦٥  |
| مصرف الزكاة وضريبة الدخل للسنة                                       | ٢٤,٥٦٧,٦٠٧         | (٤٧,٠٨٢,٧٨٠)          | (٦٠,٠٧٠,٧٢١)                     | (٢٠,٣٨٣,٥٢٠)        | (٣٨,٩٠٩,٥١٥)                   | (١٤١,٨٧٨,٩٢٩)  |
| الخسارة الشاملة الأخرى للسنة:                                        |                    |                       |                                  |                     |                                |                |
| تحوط التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة      | -                  | (٢٦,٩٤٠,٨٦٣)          | -                                | -                   | -                              | (٢٦,٩٤٠,٨٦٣)   |
| خسائر عائدة إلى إعادة قياس إلزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين         | (١٨٨,٧٤٨)          | (٢,١٣٩,٩١٨)           | (٢,٠٦٤,٩٩٤)                      | (٣,٢١٥,٧٧٨)         | (٢,١٢١,٦٩٣)                    | (٩,٧٣١,١٣١)    |
| مجموع فرعي                                                           | (١٨٨,٧٤٨)          | (٢٩,٠٨٠,٧٨١)          | (٢,٠٦٤,٩٩٤)                      | (٣,٢١٥,٧٧٨)         | (٢,١٢١,٦٩٣)                    | (٣٦,٦٧١,٩٩٤)   |
| مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة                                 | (٢٨٠,٦٨٣,٢٥١)      | ٢٢,٢٧٣,٢٩٤            | ٤٦٠,٣٥٩,٠٢٩                      | ٧٠١,٨٦٦,٢٥٩         | ٤١٣,٦٩٣,٩١١                    | ١,٣١٧,٥٠٩,٢٤٢  |
| مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة: |                    |                       |                                  |                     |                                |                |
| الحصة من (الخسارة) / الربح للسنة قبل الزكاة وضريبة الدخل             | (٧٦,٥٧٠,٥٨٩)       | ٢٤,٧٠٧,٦٥١            | ١٣١,١٤٦,١٨١                      | ٢١٧,٦٣٩,٦٦٧         | ١٨١,٨٩٠,٠٤٨                    | ٤٧٨,٨١٢,٩٥٨    |
| الحصة من مصرف الزكاة وضريبة الدخل للسنة                              | ٢٧,٦٧٣,٢٢٧         | (٢٩,٥٢٩,١٩٦)          | (٤٤,٠٢٦,٨٤٠)                     | (٦,١١٥,٠٥٦)         | (٢٩,٠٩٦,٧٤٩)                   | (٨١,٠٩٤,٦١٤)   |
| الحصة من (الخسارة) / الربح للسنة                                     | (٤٨,٨٩٧,٣٦٢)       | (٤,٨٢١,٥٤٥)           | ٨٧,١١٩,٣٤١                       | ٢١١,٥٢٤,٦١١         | ١٥٢,٧٩٣,٢٩٩                    | ٣٩٧,٧١٨,٣٤٤    |
| الحصة من الخسارة الشاملة الأخرى للسنة:                               |                    |                       |                                  |                     |                                |                |
| تحوط التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة      | -                  | (٦,٧٦٢,١٥٧)           | -                                | -                   | -                              | (٦,٧٦٢,١٥٧)    |
| خسائر عائدة إلى إعادة قياس إلزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين         | (٤٧,٣٧٦)           | (٥٣٧,١١٩)             | (٥١٨,٣١٣)                        | (٩٦٤,٧٣٣)           | (٨٤٨,٦٧٧)                      | (٢,٩١٦,٢١٨)    |
| مجموع فرعي                                                           | (٤٧,٣٧٦)           | (٧,٢٩٩,٢٧٦)           | (٥١٨,٣١٣)                        | (٩٦٤,٧٣٣)           | (٨٤٨,٦٧٧)                      | (٩,٦٧٨,٣٧٥)    |
| المجموع                                                              | (٤٨,٩٤٤,٧٣٨)       | (١٢,١٢٠,٨٢١)          | ٨٦,٦٠١,٠٢٨                       | ٢١٠,٥٥٩,٨٧٨         | ١٥١,٩٤٤,٦٢٢                    | ٣٨٨,٠٣٩,٩٦٩    |

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)**

**٣٦- حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمة)  
٣-٣٦ حركة حقوق الملكية غير المسيطرة**

| حقوق الملكية غير المسيطرة (%)                                             | إيضاحات       | شركة معادن للدرفلة | شركة معادن للألومنيوم والأكسجين | شركة معادن لليوكسمايت | شركة معادن للفوسفات | شركة معادن وعد الشمال | ميريديان    | المجموع       |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------|---------------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|-------------|---------------|
|                                                                           |               | (إيضاح ٦-٢)        | (إيضاح ٧-٢)                     | (إيضاح ٨-٢)           | (إيضاح ٩-٢)         | (إيضاح ١٠-٢)          | (إيضاح ٥-٢) |               |
| ١ يناير ٢٠١٨                                                              |               | ٢٨٩,٦٥٢,٧٥٤        | ١,٦٤٢,١٤٩,٥٧٩                   | ١,١٨٨,٦٣٤,٠٧٤         | ١,٩٤٤,١١٤,٩٦٩       | ٣,٣٦٧,٩١١,٢٠٧         | -           | ٨,٤٣٢,٤٦٢,٥٨٣ |
| حصة في صافي (الخسارة) / الربح للسنة                                       | ٢-٣٦          | (٤٨,٨٩٧,٣٦٢)       | (٤,٨٢١,٥٤٥)                     | ٨٧,١١٩,٣٤١            | ٢١١,٥٢٤,٦١١         | ١٥٢,٧٩٣,٢٩٩           | -           | ٣٩٧,٧١٨,٣٤٤   |
| توزيعات أرباح مدفوعة خلال السنة                                           | ٣٠            | -                  | -                               | -                     | (٢٨,٨٠٧,٠٣٧)        | -                     | -           | (٢٨,٨٠٧,٠٣٧)  |
| الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى للسنة:                                    |               |                    |                                 |                       |                     |                       |             |               |
| تحوط التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة           | ٢-٣٦ ، ٤١     | -                  | (٦,٧٦٢,١٥٧)                     | -                     | -                   | -                     | -           | (٦,٧٦٢,١٥٧)   |
| خسائر عائدة إلى إعادة قياس التزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين             | ١-١-٤٢ ، ٢-٣٦ | (٤٧,٣٧٦)           | (٥٣٧,١١٩)                       | (٥١٨,٣١٣)             | (٩٦٤,٧٣٣)           | (٨٤٨,٦٧٧)             | -           | (٢,٩١٦,٢١٨)   |
| <b>مجموع فرعي</b>                                                         |               | (٤٧,٣٧٦)           | (٧,٢٩٩,٢٧٦)                     | (٥١٨,٣١٣)             | (٩٦٤,٧٣٣)           | (٨٤٨,٦٧٧)             | -           | (٩,٦٧٨,٣٧٥)   |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨                                                            | ١-٣٦          | ٢٤٠,٧٠٨,٠١٦        | ١,٦٣٠,٠٢٨,٧٥٨                   | ١,٢٧٥,٢٣٥,١٠٢         | ٢,١٢٥,٨٦٧,٨١٠       | ٣,٥١٩,٨٥٥,٨٢٩         | -           | ٨,٧٩١,٦٩٥,٥١٥ |
| الزيادة في حقوق الملكية غير المسيطرة ناتجة من خلال تجميع الأعمال          | ٥             | -                  | -                               | -                     | -                   | -                     | ٥١,٢٧١,٣١٥  | ٥١,٢٧١,٣١٥    |
| حصة في صافي (الخسارة) / الربح للسنة                                       | ٢-٣٦          | (٢٠٠,٩٨٥,١٦٩)      | (١٠٦,٥٢٦,٩٥٢)                   | (١٤,٧٦٨,٦١٢)          | ٥,٦٢٢,٧٠٥           | (٤٨٠,٩٨٦,٩٣٠)         | ٨,٩٧١,٣٧٢   | (٧٨٨,٦٧٣,٥٨٦) |
| الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى للسنة:                                    |               |                    |                                 |                       |                     |                       |             |               |
| تحوط التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة           | ٢-٣٦ ، ٤١     | -                  | (٤٣,٠٤٤,٨٨٢)                    | (٦,٨٧٧,٤٩٤)           | -                   | -                     | -           | (٤٩,٩٢٢,٣٧٦)  |
| مكاسب / (خسائر) عائدة إلى إعادة قياس التزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين   | ١-١-٤٢ ، ٣-٣٦ | -                  | ١٣٩,٧٥٩                         | (١٣,١٤٨)              | (٤٣٠,٤٧٥)           | ١٦,٤١٤                | -           | (٢٨٧,٤٥٠)     |
| خسارة فروقات سعر الصرف على الترجمة                                        | -             | -                  | -                               | -                     | -                   | -                     | (٤,٣٣١,٦٥٩) | (٤,٣٣١,٦٥٩)   |
| حصة الاحتياطيات الأخرى غير القابلة للتوزيع                                | -             | -                  | -                               | -                     | -                   | -                     | (١,٤٤٥,١٦٩) | (١,٤٤٥,١٦٩)   |
| مساهمة اضافية في رأس المال ناتجة من تحويل مشروع صفائح السيارات خلال السنة | ٣٧            | ١٩٥,٤٨٨,٨٩٤        | -                               | -                     | -                   | -                     | -           | ١٩٥,٤٨٨,٨٩٤   |
| مدفوعات لزيادة رأس المال خلال السنة                                       | -             | ٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠        | -                               | -                     | -                   | -                     | -           | ٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠   |
| شطب ذمم دائنة تجارية / ذمم مدينة تجارية خلال السنة                        | -             | ٢٢١,١٩٣,٧٥٠        | (٢٢١,١٩٣,٧٥٠)                   | -                     | -                   | -                     | -           | -             |
| حصة حقوق ملكية محولة إلى شركة معادن خلال السنة*                           | -             | (٨٣١,٤٠٥,٤٩١)      | -                               | -                     | -                   | -                     | -           | (٨٣١,٤٠٥,٤٩١) |
| <b>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</b>                                                     | ١-٣٦          | -                  | ١,٢٥٩,٤٠٢,٩٣٣                   | ١,٢٥٣,٥٧٥,٨٤٨         | ٢,١٣١,٠٦٠,٠٤٠       | ٣,٠٣٨,٨٨٥,٣١٣         | ٥٤,٤٦٥,٨٥٩  | ٧,٧٣٧,٣٨٩,٩٩٣ |

\* بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١٩، وقعت شركة معادن وشركة ألكوا رولنج إنفرثيونس السعودية إس.إل. إتفاقية لتحويل الأسهم، حيث قامت شركة ألكوا رولنج إنفرثيونس السعودية إس.إل. بتحويل حصة الشركة والتي تمثل ٢٥,١% من رأسمال شركة معادن للدرفلة إلى شركة معادن. قبل الإتفاقية مباشرة، بلغت القيمة الدفترية لحصة حقوق الملكية غير المسيطرة القائمة والتي تمثل نسبة ٢٥,١% في شركة معادن للدرفلة ٨٣١,٤٠٥,٤٩١ ريال سعودي. قامت المجموعة بإثبات إنخفاض في حقوق الملكية غير المسيطرة بقيمة ٨٣١,٤٠٥,٤٩١ ريال سعودي وزيادة في حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم بنفس المبلغ.

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٧- المستحق لشريك في مشروع مشترك

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ | إيضاحات                                     |
|-------------------|-------------------|---------------------------------------------|
| ٤٠٥,١٦٦,٤٤٠       | ٤٠٥,٣٨٧,٦٤٤       | مبالغ مستحقة إلى شركة ألكوا كوربوريشن       |
| (٢٠٩,٨٩٨,٧٥٠)     | (٢٠٩,٨٩٨,٧٥٠)     | الإنخفاض في القيمة المتراكمة                |
| (١١٥,٧٧٣,٧٥٠)     | (٢٠٩,٨٩٨,٧٥٠)     | الرصيد الإفتتاحي                            |
| (٩٤,١٢٥,٠٠٠)      | -                 | ٢١ الإنخفاض في القيمة خلال السنة            |
| -                 | (١٩٥,٤٨٨,٨٩٤)     | ٣-٣٦ محول إلى شركة معادن للدفلة خلال السنة* |
| ١٩٥,٢٦٧,٦٩٠       | -                 | ٢-٤٧ المستحق لشريك في مشروع مشترك، بالصافي  |

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.

\* بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١٩، تم توقيع "إتفاقية تحويل الأصول" بين شركة معادن وشركة معادن للدفلة وشركة ألكوا رولنج إنفرثيونس السعودية إس.إل. ليتم بموجبها تحويل ملكية مشروع صفائح السيارات إلى شركة معادن للدفلة بالقيمة الدفترية للموجودات بمبلغ ٧٥٥,٦٨١,٠٢٧ ريال سعودي ومقابل ذلك، تم زيادة المدفوعات لزيادة رأس المال في شركة معادن للدفلة من شركة معادن وشركة ألكوا رولنج إنفرثيونس السعودية إس.إل. بمبلغ ١٣٣,١٩٢,٥٦٠ ريال سعودي و ١٩٥,٤٨٨,٨٩٤ ريال سعودي على التوالي.

٣٨- قروض طهي ، الأجل

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ | إيضاحات                                                      |
|-------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------|
| ٥٤,٥٦٦,٤٨٨,٣٢٨    | ٤٩,٥٩٣,٤٩٢,٦٠٣    | ٨-٣٨ ، ٢-٧ مجموع القروض                                      |
| ٢٧٢,٨١٧,٩٤١       | ٢٥١,٥٩١,٦٥٤       | تكلفة تمويل مستحقة                                           |
| ٥٤,٨٣٩,٣٠٦,٢٦٩    | ٤٩,٨٤٥,٠٨٤,٢٥٧    | ٥١ ، ٣-٤٩ مجموع فرعي                                         |
| (٣,١٦٢,٧٥٧,٤٢٥)   | (٢,٤٣٦,٢١٩,٧٨١)   | ٨-٣٨ ناقصاً: الجزء المتداول من القروض مصنفة كمطلوبات متداولة |
| (٢٧٢,٨١٧,٩٤١)     | (٢٥١,٥٩١,٦٥٤)     | ناقصاً: تكلفة تمويل مستحقة                                   |
| (٣,٤٣٥,٥٧٥,٣٦٦)   | (٢,٦٨٧,٨١١,٤٣٥)   | مجموع فرعي - الجزء المتداول من القروض مصنفة كمطلوبات متداولة |
| ٥١,٤٠٣,٧٣٠,٩٠٣    | ٤٧,١٥٧,٢٧٢,٨٢٢    | ٨-٣٨ الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل                |

**شركة التعدين العربية السعودية (معدن)  
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩**  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

**١-٣٨ التسهيلات المعتمدة**

- أبرمت شركة معدن للألومنيوم وشركة معدن للدرفلة وشركة معدن للبوكسايت والألومينا وشركة معدن وعد الشمال للفوسفات إتفاقيات تمويل موحدة الشروط مع صندوق الإستثمارات العامة وصندوق التنمية الصناعية السعودي وتحالف من المؤسسات المالية المحلية، بينما قامت شركة معدن للألومنيوم وشركة معدن 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 (معدن) إتفاقية تسهيل إئتمان مشترك ومتجدد متوافق مع أحكام الشريعة،
  - أبرمت شركة معدن للذهب ومعدن الأساس إتفاقتي قروض مضمونة مع صندوق التنمية الصناعية السعودي،
  - أبرمت شركة معدن للبنية التحتية وشركة معدن للفوسفات إتفاقية تسهيل مرابحة مع مشاركين في تسهيل مرابحة،
  - أبرمت شركة معدن للفوسفات إتفاقية تسهيل صكوك مع مشاركين في تسهيل صكوك.
- تتكون التسهيلات الممنوحة للمجموعة من التالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

| صندوق الإستثمارات العامة<br>المصارف الإسلامية والبنوك التجارية | إتفاقية شركة معدن     |                | إتفاقية شركة معدن للدرفلة |                | إتفاقية شركة معدن للبوكسايت والألومينا |                | إتفاقيتي شركة معدن    |                |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------|---------------------------|----------------|----------------------------------------|----------------|-----------------------|----------------|
|                                                                | للالومنيوم الموقعة في | الموقعة في     | للالومنيوم الموقعة في     | الموقعة في     | للالومنيوم الموقعة في                  | الموقعة في     | للالومنيوم الموقعة في | الموقعة في     |
| ٣٠ نوفمبر ٢٠١٠                                                 | ٣٠ نوفمبر ٢٠١٠        | ٢٧ نوفمبر ٢٠١١ | ٣٠ يونيو ٢٠١٤             | ١٨ ديسمبر ٢٠١٧ | ٢٤ مارس ٢٠١٥                           | ٢٥ فبراير ٢٠١٦ | ٣٠ ديسمبر ٢٠١٥        | ٢٠ فبراير ٢٠١٨ |
| ٤,٢٧٥,٣٧٥,٠٠٠                                                  | -                     | ٣,٥٠٦,٢٥٠,٠٠٠  | ٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠             | -              | -                                      | -              | -                     | ١٥,٢٨١,٦٢٥,٠٠٠ |
| -                                                              | -                     | -              | ٤,٢٩٩,٨٥٤,٦٥٥             | -              | -                                      | -              | -                     | ٤,٢٩٩,٨٥٤,٦٥٥  |
| ١,٥٠٣,٧٥٠,٠٠٠                                                  | -                     | -              | ٥,٤٥٠,١٤٥,٣٤٥             | -              | -                                      | -              | -                     | ٦,٩٥٣,٨٩٥,٣٤٥  |
| -                                                              | ١,٣١٢,٥٠٠,٠٠٠         | ٤,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠  | -                         | -              | -                                      | -              | -                     | ٥,٣٣٧,٥٠٠,٠٠٠  |
| -                                                              | -                     | ٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠    | ١,٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠             | -              | -                                      | -              | -                     | ١,٨٧٠,٠٠٠,٠٠٠  |
| ١,٥٠٣,٧٥٠,٠٠٠                                                  | ١,٣١٢,٥٠٠,٠٠٠         | ٤,٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠  | ١١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠            | -              | -                                      | -              | -                     | ١٨,٤٦١,٢٥٠,٠٠٠ |
| -                                                              | ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠           | -              | ٤,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠             | -              | ١,٣٧٩,٠٠٠,٠٠٠                          | -              | -                     | ٥,٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠  |
| ٥,١٧٨,٧٥٠,٠٠٠                                                  | -                     | -              | -                         | -              | -                                      | ١١,٤٩٣,٧٥٠,٠٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠         | ١٧,٦٧٢,٥٠٠,٠٠٠ |
| -                                                              | -                     | ٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠    | -                         | -              | -                                      | -              | -                     | ٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠    |
| ١٠,٩٥٧,٨٧٥,٠٠٠                                                 | ١,٩١٢,٥٠٠,٠٠٠         | ٨,٥٠١,٢٥٠,٠٠٠  | ٢٢,٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠            | -              | ١,٣٧٩,٠٠٠,٠٠٠                          | ١١,٤٩٣,٧٥٠,٠٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠         | ٥٨,١٤٤,٣٧٥,٠٠٠ |
| -                                                              | -                     | -              | -                         | -              | ٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠                          | -              | -                     | ٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠  |
| -                                                              | -                     | -              | -                         | -              | -                                      | ٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠  | -                     | ٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠  |
| ١٠,٩٥٧,٨٧٥,٠٠٠                                                 | ١,٩١٢,٥٠٠,٠٠٠         | ٨,٥٠١,٢٥٠,٠٠٠  | ٢٢,٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠            | ٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠  | ١,٣٧٩,٠٠٠,٠٠٠                          | ١٤,٩٩٣,٧٥٠,٠٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠         | ٦٩,١٤٤,٣٧٥,٠٠٠ |

### ٣٨-١ التسهيلات المعتمدة (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 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 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 المراجعة على شروط معينة وتعهدات خاصة والتي تتضمن:

- الحفاظ على وجود الشريكتين كشريكتين ذات مسؤولية محدودة تحت قوانين المملكة العربية السعودية،
- تقييد أي تغيير جوهري في طبيعة أعمال الشركة العامة مالم يكن مسموحاً بذلك تحديداً بموجب إتفاقيات تسهيلات المراجعة،
- قيد على الدخول في أي عملية أو مجموعة عمليات سواء طوعاً أو غير طوعاً لبيع، تأجير وتحويل أو التخلي عن أي أصل مالم يكن مسموحاً نصاً بذلك بموجب إتفاقيات تسهيلات المراجعة،
- إلتزامات بالسداد بموجب إتفاقيات تسهيلات المراجعة تصنف في جميع الاوقات بالتساوي على الأقل 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 مسموحاً بذلك تحديداً بموجب إتفاقية تسهيل صكوك،
- قيد على الدخول في أي عملية أو مجموعة عمليات سواء طوعاً أو غير طوعاً لبيع، تأجير وتحويل أو التخلي عن أي أصل مالم يكن مسموحاً نصاً بذلك بموجب إتفاقية تسهيل صكوك،
- الحفاظ على النسب المالية،
- قيد على توزيع أرباح على المساهمين.

### تسهيل شركة معادن للألومنيوم

وكلاء تسهيلات

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

### 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.

وفقاً "لإتفاقية التحويل والإنهاء" الموقعة بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١٩، حلت شركة معادن بموجبها محل صندوق الإستثمارات العامة كمتعهد للقرض لشركة معادن للدرفلة. في نفس الوقت وباتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١٩، تم توقيع "إتفاقية قرض" أخرى بين شركة معادن وصندوق الإستثمارات العامة تم بموجبها إعتبار مبلغ ٢,٩٨٦,٣٨٧,٥٠٠ ريال سعودي قد تم تقديمه إلى شركة معادن من قبل صندوق الإستثمارات العامة ويعتبر مستحق عند الطلب والذي تم تحويله لاحقاً إلى حقوق ملكية وذلك بعد الحصول على جميع الموافقات التنظيمية خلال السنة (إيضاح ٣٣). نتج عنها أيضاً إثباتات تكلفة بقيمة ٤٦,٥٩٤,٩١٤ ريال سعودي في الأرباح المبقاة الموحدة عائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم (إيضاح ٣٨-٢).

في ١٩ ديسمبر ٢٠١٩، أبرمت الشركة إتفاقية تمويل موحدة الشروط مع بنوك تجارية فيما يتعلق بتسهيل مرابحة جديد بالريال بمبلغ ١,٣١٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لتحل محل رصيد مشتريات بالريال الحالي البالغ ١,٠٠٩,٧٧٠,٠٠٠ ريال سعودي وتسجيل مرابحة بالريال البالغ ٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.



## شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

### ٣٨- التسهيلات المعتمدة (تتمة)

#### 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. بناءً على ذلك، تتكون تسهيلات التمويل لشركة معادن للبوكسايت والألومينا من:

| التسهيل الممنوح |                                                   |
|-----------------|---------------------------------------------------|
| ٣,٥٠٦,٢٥٠,٠٠٠   | صندوق الإستثمارات العامة – تعديل الإتفاق القائم   |
|                 | <u>المصارف الإسلامية والبنوك التجارية</u>         |
| ٢,٣٧٠,٠٠٠,٠٠٠   | مرابحة بالريال – الشريحة أ                        |
| ١,٦٥٥,٠٠٠,٠٠٠   | مرابحة بالريال – الشريحة ب                        |
| ٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠     | وكالة بالريال                                     |
| ٤,٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠   | <b>المجموع الفرعي</b>                             |
| ٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠     | تسهيل مرابحة بالريال السعودي (تسهيل رأس مال عامل) |
| ٨,٥٠١,٢٥٠,٠٠٠   | <b>مجموع التسهيلات الممنوحة</b>                   |

بالإضافة إلى إعادة جدولة السداد، يتضمن تسهيل صندوق الإستثمارات العامة المعاد هيكلته وتسهيلات مرابحة بالريال وتسهيلات وكالة بالريال مخصصات للمدفوعات المقدمة للمشاركين إعتقاداً 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.

#### وكلاء تسهيلات

- البنك الأهلي التجاري كوكيل مابين الدائنين ووكيل تسهيل مرابحة بالريال،
- إنتش 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:

|               |                                                   |
|---------------|---------------------------------------------------|
| ٣,٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | صندوق الإستثمارات العامة                          |
|               | <u>المصارف الإسلامية والبنوك التجارية</u>         |
| ٢,٦٩٠,٧١٢,٨٤٤ | مشتريات                                           |
| ٢٥٨,٧٥٠,٠٠٠   | تجاري                                             |
| ٧٦٨,٧٥٠,٠٠٠   | وكالة                                             |
| ٣,٧١٨,٢١٢,٨٤٤ | <b>المجموع الفرعي</b>                             |
| ٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠   | صندوق التنمية الصناعية السعودي                    |
| ٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠   | تسهيل مرابحة بالريال السعودي (تسهيل رأس مال عامل) |
| ٨,٧٠٨,٢١٢,٨٤٤ | <b>مجموع التسهيلات الممنوحة</b>                   |

#### تسهيلات شركة معادن وعد الشمال للفوسفات

\* وكلاء تسهيلات

- البنك الإسلامي للتنمية وإنتش إس بي سي العربية السعودية كوكلاء تسهيلات شراء،
- بنك ميزو هو المحدود وبنك سوميتومو ميتسوي كوكلاء تسهيلات تجارية.

## شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

### ١-٣٨ التسهيلات المعتمدة (تتمة)

تسهيل شركة التعدين العربية السعودية ("معادن")

تسهيل إنتمان مشترك ومتجدد

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:

- 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 أعتبر 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 صندوق الإستثمارات العامة

وفقاً لإتفاقية التحويل والإنهاء" الموقعه بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١٩، حلت شركة معادن بموجبها محل صندوق الإستثمارات العامة كمتعهد للقرض لشركة معادن للدرفلة. في نفس الوقت وبتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١٩، تم توقيع "إتفاقية قرض" أخرى بين شركة معادن وصندوق الإستثمارات العامة تم بموجبه إعتبار مبلغ ٢,٩٨٦,٣٨٧,٥٠٠ ريال سعودي قد تم تقديمه إلى شركة معادن من قبل صندوق الإستثمارات العامة ويعتبر مستحق عند الطلب.

بالإضافة إلى مذكر أعلاه، تم بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١٩ توقيع "إتفاقية تحويل الدين" بين شركة معادن وصندوق الإستثمارات العامة حيث ترغب شركة معادن في زيادة رأسمالها من خلال إصدار أسهم جديدة لغرض تسوية القرض المذكور أعلاه. تم تحويل هذا القرض لاحقاً إلى حقوق الملكية وذلك بعد الحصول على جميع الموافقات التنظيمية خلال السنة (إيضاح ٣٣).

### تسهيل شركة معادن للذهب ومعادن الأساس

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

| تاريخ الإعتماد            | الهدف                                                               | التسهيل الممنوح |
|---------------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------|
| ٢٤ مارس ٢٠١٥              | تمويل إنتاج الذهب من منجم السوق                                     | ١٧٩,٠٠٠,٠٠٠     |
| ٢٦ أبريل 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.

**شركة التعدين العربية السعودية (معادن)**

**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩**

**(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)**

**١-٣٨ التسهيلات المعتمدة (تتمة)**

**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**

١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠

إتش إس بي سي العربية السعودية المحدودة - كوكيل لمشاركي تسهيل المرابحة

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**

١١,٤٩٣,٧٥٠,٠٠٠

بنك الرياض - كوكيل لمشاركي تسهيل المرابحة

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**

٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠

إتش إس بي سي العربية السعودية - كوكيل لتسهيل صكوك

## شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

٢-٣٨ تسهيلات مستخدمة بموجب إتفاقيات التمويل الموحدة الشروط المختلفة

تسهيلات شركة معادن للألومنيوم - تمت إعادة الهيكلة بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠١٧

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ |
|-------------------|-------------------|
| ٤,٢٧٥,٣٧٥,٠٠٠     | ٤,٢٧٥,٣٧٥,٠٠٠     |
| (٤٢,٩٣١,٩٠٠)      | (٣٨,٨٣٠,٦٩٩)      |
| ٤,٢٣٢,٤٤٣,١٠٠     | ٤,٢٣٦,٥٤٤,٣٠١     |

صندوق الإستثمارات العامة (إيضاح ٤٧-٢)

ناقصاً: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة

### مجموع فرعي

يُحتسب معدل العمولة على المبلغ الأساسي للقرض المسحوب والقائم لكل فترة عمولة بناءً 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 ٣٨-٩).

بالإضافة إلى ذلك، يتوجب على الشركة إجراء بعض المدفوعات المقدمة كما هو موضح في إيضاح ٣٨-١.

تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفائها على مدى فترة القرض بلغت ٤,١٠١,٢٠١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤,٠٩٧,٢٢٥ ريال سعودي) (إيضاح ٣٨-١١).

المصارف الإسلامية والبنوك التجارية

مراوحة بالريال

تجاري - تقليدي بالدولار الأمريكي

ناقصاً: رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة

|               |               |
|---------------|---------------|
| ٥,١٧٨,٧٥٠,٠٠٠ | ٥,١٧٨,٧٥٠,٠٠٠ |
| ١,٥٠٣,٧٥٠,٠٠٠ | ١,٥٠٣,٧٥٠,٠٠٠ |
| (٦٣,٥٧٠,٥٥٥)  | (٥٣,٦١٨,٤٣٦)  |
| ٦,٦١٨,٩٢٩,٤٤٥ | ٦,٦٢٨,٨٨١,٥٦٤ |

### مجموع فرعي

يُحتسب معدل العمولة على المبلغ الأساسي للقرض المسحوب على المراوحة الإسلامية بالريال بناءً 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 بناءً على معدل لايبور زائداً هامش ١,٥٥٪.

سوف يبدأ سداد القرض المسحوب على المراوحة 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 ٣٨-٩).

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 ٣٨-٩).

بالإضافة إلى ذلك، يتوجب على الشركة إجراء بعض المدفوعات المقدمة كما هو موضح في إيضاح ٣٨-١.

تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفائها على مدى فترة القرض بلغت ٩,٩٥٢,١١٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٩,٩٣٦,٩٤٥ ريال سعودي) (إيضاح ٣٨-١١).

|                |                |
|----------------|----------------|
| ١٠,٨٥١,٣٧٢,٥٤٥ | ١٠,٨٦٥,٤٢٥,٨٦٥ |
|----------------|----------------|

مجموع قروض شركة معادن للألومنيوم (إيضاح ٣٨-٨)

**شركة التعدين العربية السعودية (معادن)**

**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩**

**(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)**

**٢-٣٨ تسهيلات مستخدمة بموجب إتفاقيات التمويل الموحدة الشروط المختلفة (تتمة)**  
**تسهيلات شركة معادن للدفلة**

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ |                                          |
|-------------------|-------------------|------------------------------------------|
| ٢,٩٨٦,٣٨٧,٥٠٠     | ٢,٩٨٦,٣٨٧,٥٠٠     | صندوق الإستثمارات العامة (إيضاح ٤٧-٢)    |
| -                 | (٢,٩٨٦,٣٨٧,٥٠٠)   | ناقصاً: محول إلى شركة معادن خلال السنة   |
| ٢,٩٨٦,٣٨٧,٥٠٠     | -                 | <b>مجموع فرعي</b>                        |
| (٥٢,١١٩,٤٨٠)      | -                 | ناقصاً: رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة |
| ٢,٩٣٤,٢٦٨,٠٢٠     | -                 | <b>مجموع فرعي</b>                        |

يُحتسب معدل العمولة على المبلغ الأساسي للقرض المسحوب لكل فترة عمولة بناءً على معدل لايبور زائد 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 ٣٨-٩).

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 إطفائها على مدى فترة القرض بلغت ٥,٤٣٦,٦١٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١١,١٨٣,٨٢٩ ريال سعودي) (إيضاح ٣٨-١١). تم تحميل الرصيد المتبقي والبالغ ٤٦,٦٨٢,٨٦٢ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ إلى الأرباح المبقاة الموحدة العائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم خلال الفترة (إيضاح ٣٦-٣).

المصارف الإسلامية والبنوك التجارية

شراء بالريال السعودي

ناقصاً: المدفوع خلال السنة

**مجموع فرعي**

ناقصاً: رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة

**مجموع فرعي**

|               |                 |
|---------------|-----------------|
| ١,٠٠٩,٧٧٠,٠٠٠ | ١,٠٠٩,٧٧٠,٠٠٠   |
| -             | (١,٠٠٩,٧٧٠,٠٠٠) |
| ١,٠٠٩,٧٧٠,٠٠٠ | -               |
| (١٣,٠٥٧,٣٩٤)  | -               |
| ٩٩٦,٧١٢,٦٠٦   | -               |

يُحتسب معدل العمولة على المبلغ الأساسي للقرض المسحوب لكل فترة عمولة على جميع التسهيلات بالريال السعودي بناءً على معدل سايبور زائد 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 ٣٨-٩). 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 إطفائها على مدى فترة القرض بلغت ١٣,٠٥٧,٣٩٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣,٠٧٥,٦٠٨ ريال سعودي) (إيضاح ٣٨-١١).

|               |   |                              |
|---------------|---|------------------------------|
| ٣,٩٣٠,٩٨٠,٦٢٦ | - | <b>المجموع الفرعي المرحل</b> |
|---------------|---|------------------------------|

**شركة التعدين العربية السعودية (معادن)**

**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩**

**(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)**

**٢-٣٨ تسهيلات مستخدمة بموجب إتفاقيات التمويل الموحدة الشروط المختلفة (تتمة)**

**تسهيلات شركة معادن للدفلة (تتمة)**

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨                                                                                                                                                                                                                     | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ |                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------|
| ٣,٩٣٠,٩٨٠,٦٢٦                                                                                                                                                                                                                         | -                 | <b>الرصيد المرحل</b>                              |
| ٤٧٥,٠٠٠,٠٠٠                                                                                                                                                                                                                           | ٤٢٥,٠٠٠,٠٠٠       | صندوق التنمية الصناعية السعودي                    |
| (٥٠,٠٠٠,٠٠٠)                                                                                                                                                                                                                          | (١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)     | ناقصاً: المدفوع خلال السنة                        |
| ٤٢٥,٠٠٠,٠٠٠                                                                                                                                                                                                                           | ٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠       | <b>مجموع فرعي</b>                                 |
| (١٣,١٢٦,٧٤٦)                                                                                                                                                                                                                          | (٨,١٢٢,٣٨٢)       | ناقصاً: رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة          |
| ٤١١,٨٧٣,٢٥٤                                                                                                                                                                                                                           | ٢٦٦,٨٧٧,٦١٨       | <b>مجموع فرعي</b>                                 |
| 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 ٩-٣٨).                         |                   |                                                   |
| خلال يونيو ٢٠١٨، تم تأجيل السداد المستحق في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ليتم دفعها في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.                                                                                                                               |                   |                                                   |
| تكلفة المعاملة المقدمة المتكيدة يتم إطفائها على مدى فترة القرض بلغت ٥,٠٠٤,٣٦٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٦,٩١٤,٤٦٦ ريال سعودي) (إيضاح ١١-٣٨).                                                                                        |                   |                                                   |
| ٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠                                                                                                                                                                                                                           | ٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠       | تسهيل مرابحة بالريال السعودي (تسهيل رأس مال عامل) |
| -                                                                                                                                                                                                                                     | (٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠)     | ناقصاً: المدفوع خلال السنة                        |
| ٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠                                                                                                                                                                                                                           | -                 | <b>مجموع فرعي</b>                                 |
| خلال الربع المنتهي في ٣٠ سبتمبر 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٪.                                                                        |                   |                                                   |
| خلال الربع المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، تم تعديل معدل الربح على سعر الشراء أي على أصل القرض من مبالغ القرض المسحوبة لكل فترة عمولة على أساس سايبور زائداً ١,٢٠٪ وتم تعديل إستحقاق سداد مبلغ تسهيل مرابحة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (إيضاح ٩-٣٨). |                   |                                                   |
| المصارف الإسلامية والبنوك التجارية - تمت إعادة الهيكلة بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠١٩                                                                                                                                                          |                   |                                                   |
| -                                                                                                                                                                                                                                     | ١,٣١٢,٥٠٠,٠٠٠     | شراء بالريال السعودي                              |
| -                                                                                                                                                                                                                                     | (١١,١٥٦,٢٥٠)      | ناقصاً: رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة          |
| -                                                                                                                                                                                                                                     | ١,٣٠١,٣٤٣,٧٥٠     | <b>مجموع فرعي</b>                                 |
| يُحتسب معدل العمولة على المبلغ الأساسي للقرض المسحوب لكل فترة عمولة على جميع التسهيلات بالريال السعودي بناءً على معدل سايبور زائداً هامش ٠,٩٥٪.                                                                                       |                   |                                                   |
| سوف يبدأ سداد أصل مبلغ القرض في يونيو ٢٠٢١، يبدأ السداد من ٣٩ مليون ريال سعودي ثم يتزايد على مدى فترة القرض حتى يصل القسط النهائي ٢٦٣ مليون ريال سعودي في يونيو ٢٠٣٢ (إيضاح ٩-٣٨).                                                    |                   |                                                   |
| تم خصم المعاملة المتكيدة للحصول على القرض والبالغة ١١,١٥٦,٢٥٠ ريال سعودي مع رصيد القرض ويتم إطفائها على مدى فترة القرض.                                                                                                               |                   |                                                   |
| ٤,٧١٧,٨٥٣,٨٨٠                                                                                                                                                                                                                         | ١,٥٦٨,٢٢١,٣٦٨     | <b>مجموع قروض شركة معادن للدفلة (إيضاح ٨-٣٨)</b>  |

## شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

### ٢-٣٨ تسهيلات مستخدمة بموجب إتفاقيات التمويل الموحدة الشروط المختلفة (تتمة)

تسهيل شركة معادن للبيوكسايت 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<br>٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ |
|-------------------|-------------------|
| ٣,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠     | -                 |
| (٩٣,٧٥٠,٠٠٠)      | -                 |
| ٣,٥٠٦,٢٥٠,٠٠٠     | -                 |
| -                 | -                 |
| (٣,٥٠٦,٢٥٠,٠٠٠)   | -                 |
| -                 | -                 |

صندوق الإستثمارات العامة

ناقصاً: المدفوع خلال السنة

مجموع فرعي (إيضاح ٢-٤٧)

ناقصاً: رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة

تحويل إلى تسهيل معادن هيكلة في ١٦ يوليو ٢٠١٨

مجموع فرعي

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 الإستثمارات العامة على ٢١ قسط كل ستة أشهر ابتداءً 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 ٩-٣٨).

تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفائها على مدى فترة القرض بلغت لاشيء (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥,٩٧٩,٧٥٨ ريال سعودي) (إيضاح ١١-٣٨). تم تحويل تكلفة المعاملة غير المطفاة المتبقية بمبلغ ٦٩,٧٤٦,٢٥٢ ريال سعودي إلى التسهيل المعاد هيكلته.

المصارف الإسلامية والبنوك التجارية

شراء بالدولار الأمريكي

شراء بالريال السعودي

تجاري

وكالة

|                 |   |
|-----------------|---|
| ٧٦٧,٥٢٠,٠٠٠     | - |
| ١,٨١٥,٥٦٤,٣٢٦   | - |
| ٢٤٨,٤٠٠,٠٠٠     | - |
| ٧٣٨,٠٠٠,٠٠٠     | - |
| ٣,٥٦٩,٤٨٤,٣٢٦   | - |
| (٣,٥٦٩,٤٨٤,٣٢٦) | - |
| -               | - |
| -               | - |
| -               | - |

ناقصاً: المدفوع خلال السنة

مجموع فرعي

ناقصاً: رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة

مجموع فرعي

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 مجموع التسهيلات المعتمدة الإسلامية والتجارية من ٣٠ يونيو ٢٠١٧. يبدأ سداد التسهيلات ابتداءً من ٧٤ مليون ريال سعودي ثم تزداد على مدى فترة القرض حتى يصل القسط النهائي ٤٣١ مليون ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٧ (إيضاح ٩-٣٨).

تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفائها على مدى فترة القرض بلغت لاشيء (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤٥,٣٨٩,٢٨٩ ريال سعودي) (إيضاح ١١-٣٨).

صندوق التنمية الصناعية السعودي

ناقصاً: المدفوع خلال السنة

مجموع فرعي

ناقصاً: رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة

مجموع فرعي

بدأ سداد 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 ٩-٣٨).

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 إطفائها على مدى فترة القرض بلغت لاشيء (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤٨,٦٨٠,٥٩٦ ريال سعودي) (إيضاح ١١-٣٨).

تسهيل مرابحة بالريال السعودي (تسهيل رأس مال عامل)

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٪.

أستحق سداد تسهيل المرابحة في ٢٤ يناير ٢٠١٩ (إيضاح ٩-٣٨).

إجمالي قروض شركة معادن للبيوكسايت والألومينا (إيضاح ٨-٣٨)

|               |   |
|---------------|---|
| ٨٦٠,٠٠٠,٠٠٠   | - |
| (٨٦٠,٠٠٠,٠٠٠) | - |
| -             | - |
| -             | - |
| -             | - |
| -             | - |
| -             | - |
| -             | - |
| -             | - |
| -             | - |

## شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

٢-٣٨ تسهيلات مستخدمة بموجب إتفاقيات التمويل الموحدة الشروط المختلفة (تتمة)

تسهيلات شركة معادن للبوكسايت والألومينا - تمت إعادة الهيكلة بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠١٨

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ٣,٥٠٦,٢٥٠,٠٠٠     | ٣,٥٠٦,٢٥٠,٠٠٠     | صندوق الإستثمارات العامة (إيضاح ٢-٤٧)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| -                 | (٧٤,٣٣٢,٥٠٠)      | ناقصاً: المدفوع خلال السنة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| ٣,٥٠٦,٢٥٠,٠٠٠     | ٣,٤٣١,٩١٧,٥٠٠     | <b>مجموع فرعي</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| (١١٦,٩٢٧,١٦٢)     | (١٠٧,٦٣٦,٦٨٢)     | ناقصاً: رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| ٣,٣٨٩,٣٢٢,٨٣٨     | ٣,٣٢٤,٢٨٠,٨١٨     | <b>مجموع فرعي</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|                   |                   | يُحتسب معدل العمولة على المبلغ الأساسي للقرض المسحوب والقائم لكل فترة عمولة بناءً على معدل لايبور زائداً ١,٥٪.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|                   |                   | بعد إعادة الهيكلة بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠١٨، بدأ 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 ٩-٣٨).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|                   |                   | 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، مخصصة باستخدام معدل الفائدة الفعلي للقرض قبل إعادة الهيكلة. تم خصم المبلغ الإجمالي مقابل رصيد القرض كما في ١٦ يوليو ٢٠١٨ ويتم إطفائها على مدى فترة القرض بمبلغ ٩,٢٩٠,٤٨٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤,٥٤٤,٩٧٤ ريال سعودي) (إيضاح ١١-٣٨). |
| ٤,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠     | ٤,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠     | المصارف الإسلامية والبنوك التجارية                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| ٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠       | ٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠       | مرابحة بالريال السعودي                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| ٤,٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠     | ٤,٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠     | وكالة بالريال السعودي                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| -                 | (٧١,١٧٠,٥٠٠)      | ناقصاً: المدفوع خلال السنة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| ٤,٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠     | ٤,١٧٣,٨٢٩,٥٠٠     | <b>مجموع فرعي</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| (٣٧٢,٨٠٢,٨٩٧)     | (٣٢٢,٩٠٥,٦١٢)     | ناقصاً: رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| ٤,٢٠٧,١٩٧,١٠٣     | ٤,١٤٠,٩٢٣,٨٨٨     | <b>مجموع فرعي</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|                   |                   | 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 إطفائها على مدى فترة القرض بمبلغ ٤,٨٩٧,٢٨٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢,٤٤٧,١٠٣ ريال سعودي) (إيضاح ١١-٣٨).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| ٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠       | ٦٨٦,٦٩٣,٧٥٠       | تسهيل مرابحة بالريال السعودي (تسهيل رأس مال عامل)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| -                 | (٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠)     | ناقصاً: المدفوع خلال السنة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| ٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠       | ٣٤٦,٦٩٣,٧٥٠       | <b>مجموع فرعي</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| -                 | (٢,٤٩٢,٧٢١)       | ناقصاً: رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| ٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠       | ٣٤٤,٢٠١,٠٢٩       | <b>مجموع فرعي</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|                   |                   | تم إعادة سداد تسهيل مرابحة بالريال السعودي بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وتم سحب تسهيل مرابحة جديد خلال الربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٩.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|                   |                   | 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٪ على التسهيل المعاد سداؤه وعلى أساس معدل العمولة بين البنوك السعودية (سايبور) زائداً ٠,٨٪ على التسهيل المسحوب الجديد.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|                   |                   | يستحق سداد تسهيل المرابحة في يناير ٢٠٢٤ (إيضاح ٩-٣٨).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|                   |                   | تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة بلغت ٢,٩٤١,٠٠٠ ريال سعودي يتم إطفائها على مدى فترة القرض بمبلغ ٤٤٨,٢٧٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: لا شيء) (إيضاح ١١-٣٨).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| ٧,٩٣٦,٥١٩,٩٤١     | ٧,٨٠٩,٤٠٥,٧٣٥     | <b>إجمالي قروض شركة معادن للبوكسايت والألومينا (إيضاح ٨-٣٨)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |



**شركة التعدين العربية السعودية (معادن)**

**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩**

**(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)**

**٢-٣٨ تسهيلات مستخدمة بموجب إتفاقيات التمويل الموحدة الشروط المختلفة (تتمة)**

**تسهيلات شركة معادن وعد الشمال للفوسفات**

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ |
|-------------------|-------------------|
| ٦,٨٣٩,٢٧٨,١٧٤     | ٦,٨٣٩,٢٧٨,١٧٤     |
| -                 | (٢٣٩,٣٧٤,٨١١)     |
| ٦,٨٣٩,٢٧٨,١٧٤     | ٦,٥٩٩,٩٠٣,٣٦٣     |
| (٥٥,٨٠٣,٨٨٨)      | (٤٩,١٣٧,٣٣٧)      |
| ٦,٧٨٣,٤٧٤,٢٨٦     | ٦,٥٥٠,٧٦٦,٠٢٦     |

صندوق الإستثمارات العامة (إيضاح ٢-٤٧)

ناقصاً: المدفوع خلال السنة

**مجموع فرعي**

ناقصاً: رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة

**مجموع فرعي**

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 ابتداءً 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 ٩-٣٨).

تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفائها على مدى فترة القرض بلغت ٦,٦٦٦,٥٥١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٦٧٤,٢٥٤ ريال سعودي) (إيضاح ١١-٣٨).

المصارف الإسلامية والبنوك التجارية

شراء بالدولار الأمريكي

شراء بالريال السعودي

تجاري

وكالة

|               |               |
|---------------|---------------|
| ٣٠٤,٣٩٢,٥١٨   | ٣٠٤,٣٩٢,٥١٨   |
| ٢,٦٢٠,٢٥٤,٤٢٠ | ٢,٦٢٠,٢٥٤,٤٢٠ |
| ٥,١٨٢,٦٢٦,٣٥٠ | ٥,١٨٢,٦٢٦,٣٥٠ |
| ١,٤٨٨,١٤١,١٩٨ | ١,٤٨٨,١٤١,١٩٨ |
| ٩,٥٩٥,٤١٤,٤٨٦ | ٩,٥٩٥,٤١٤,٤٨٦ |
| -             | (٨٨٦,٩١٨,١٨٧) |

**مجموع فرعي**

ناقصاً: المدفوع خلال السنة

**مجموع فرعي**

ناقصاً: رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة

**مجموع فرعي**

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.

بدأ 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 ٩-٣٨).

تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفائها على مدى فترة القرض بلغت ٢,٤٩٠,٣٠٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٩,٩٨٢,٨٧٥ ريال سعودي) (إيضاح ١١-٣٨).

صندوق التنمية الصناعية السعودي

ناقصاً: المدفوع خلال السنة

**مجموع فرعي**

ناقصاً: رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة

**مجموع فرعي**

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 ٩-٣٨).

تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفائها على مدى فترة القرض بلغت ٢١,٠٥٨,٥٢٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٦٥٨,١٩٢ ريال سعودي) (إيضاح ١١-٣٨).

|               |               |
|---------------|---------------|
| ٣,٩٠٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٣,٩٤٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| (٦٠,٠٠٠,٠٠٠)  | (١٤٥,٠٠٠,٠٠٠) |
| ٣,٨٤٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٣,٧٩٥,٠٠٠,٠٠٠ |
| (٢٩٧,٥٠١,٨٠٨) | (٢٧٦,٤٤٣,٢٨٦) |
| ٣,٥٤٧,٤٩٨,١٩٢ | ٣,٥١٨,٥٥٦,٧١٤ |

|                |                |
|----------------|----------------|
| ١٩,٩٠٩,٦٦٥,٩٠٣ | ١٨,٧٦٣,٥٨٨,٢٨٦ |
|----------------|----------------|

**مجموع قروض شركة معادن وعد الشمال للفوسفات (إيضاح ٨-٣٨)**

**شركة التعدين العربية السعودية (معادن)**

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

٢-٣٨ تسهيلات مستخدمة بموجب إتفاقيات التمويل الموحدة الشروط المختلفة (تتمة)  
تسهيل شركة التعدين العربية السعودية (إتفاقية قرض مع صندوق الإستثمارات العامة)

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ |
|-------------------|-------------------|
| -                 | ٢,٩٨٦,٣٨٧,٥٠٠     |
| -                 | (٦٢١,١٢٨,٨٥٠)     |
| -                 | (٢,٣٦٥,٢٥٨,٦٥٠)   |
| -                 | -                 |

صندوق الإستثمارات العامة

ناقصاً: تحويل القرض إلى رأس مال بمقدار ٦٢,١١٢,٨٨٥ سهم عادي بقيمة إسمية قدرها ١٠ ريالات للسهم الواحد (إيضاح ٣٣)

ناقصاً: تحويل القرض إلى علاوة إصدار بمقدار ٦٢,١١٢,٨٨٥ سهم عادي بقيمة إسمية قدرها ١٠ ريالات للسهم الواحد الصادر بعلاوة قدرها ٣٨,٠٨ ريال سعودي للسهم الواحد (إيضاح ٣٤)

**المجموع**

٣-٣٨ تسهيل إئتماني مشترك ومتجدد

تسهيل شركة التعدين العربية السعودية

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ |
|-------------------|-------------------|
| -                 | -                 |

تسهيل إئتماني مشترك ومتجدد (إيضاح ٣٨-٩ و ٣٥٠-٣)

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

٣٨-٤ تسهيل مستخدم بموجب إتفاقيات التمويل الموحدة الشروط المختلفة

تسهيلات شركة معادن للذهب ومعادن الأساس

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ |
|-------------------|-------------------|
| ١٤٣,٠٠٠,٠٠٠       | ١٢١,٠٠٠,٠٠٠       |
| (٢٢,٠٠٠,٠٠٠)      | (٢٥,٠٠٠,٠٠٠)      |
| ١٢١,٠٠٠,٠٠٠       | ٩٦,٠٠٠,٠٠٠        |
| (٤,٥٥٥,١٥٥)       | (٢,٧١٨,٧٩٨)       |
| ١١٦,٤٤٤,٨٤٥       | ٩٣,٢٨١,٢٠٢        |

**منجم السوق**

صندوق التنمية الصناعية السعودي

ناقصاً: المدفوع خلال السنة

**مجموع فرعي**

ناقصاً: رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة

**مجموع فرعي**

بدأ سداد هذا القرض في ٢٠ يوليو ٢٠١٦، على أساس نصف سنوي، إبتداءً من ٨ مليون ريال سعودي ثم يزداد على مدى فترة القرض حتى يصل القسط النهائي ١٨ مليون ريال سعودي في ٩ نوفمبر ٢٠٢٢ (إيضاح ٣٨-٩).

تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفائها على مدى فترة القرض بلغت ١,٨٣٦,٣٥٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢,١٩٩,٨٦٢ ريال سعودي) (إيضاح ٣٨-١١).

**منجم الدويحي وخط أنابيب المياه**

صندوق التنمية الصناعية السعودي

ناقصاً: المدفوع خلال السنة

**مجموع فرعي**

ناقصاً: رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة

**مجموع فرعي**

بدأ سداد هذا القرض في ٩ يوليو ٢٠١٧، على أساس نصف سنوي، إبتداءً من ٦٠ مليون ريال سعودي ثم يزداد على مدى فترة القرض حتى يصل القسط النهائي ١٠٠ مليون ريال سعودي في ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٣ (إيضاح ٣٨-٩).

تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفائها على مدى فترة القرض بلغت ١٢,٠٠٣,٢٢٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٤,١١٨,٠٩٢ ريال سعودي) (إيضاح ٣٨-١١).

|               |             |
|---------------|-------------|
| ١,٠٠١,٠٩٠,٨٦٦ | ٨٢٩,٩٣٠,٤٤٧ |
|---------------|-------------|

**مجموع قروض شركة معادن للذهب ومعادن الأساس (إيضاح ٣٨-٨)**

**شركة التعدين العربية السعودية (معادن)**

**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩**

**(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)**

**٣٨-٥ تسهيلات مستخدمة بموجب إتفاقيات تسهيلات المراجعة المختلفة**

**تسهيل شركة معادن للبنية التحتية**

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ |
|-------------------|-------------------|
| ٨٨٣,٠٠٠,٠٠٠       | ٨٠٥,٠٠٠,٠٠٠       |
| (٧٨,٠٠٠,٠٠٠)      | (٧٨,٠٠٠,٠٠٠)      |
| ٨٠٥,٠٠٠,٠٠٠       | ٧٢٧,٠٠٠,٠٠٠       |
| (٧,٠٠٠,٠٠٠)       | (٦,٠٠٠,٠٠٠)       |
| ٧٩٨,٠٠٠,٠٠٠       | ٧٢١,٠٠٠,٠٠٠       |

إتش إس بي سي العربية السعودية المحدودة - كوكيل مشاركي تسهيل المراجعة  
ناقصاً: المدفوع خلال السنة

**مجموع فرعي**

ناقصاً: رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة

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 في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٥ (إيضاح ٣٨-٩).

تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفائها على مدى فترة القرض بلغت ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) (إيضاح ٣٨-١١).

|             |             |
|-------------|-------------|
| ٧٩٨,٠٠٠,٠٠٠ | ٧٢١,٠٠٠,٠٠٠ |
|-------------|-------------|

**مجموع قروض شركة معادن للبنية التحتية (إيضاح ٣٨-٨)**

**تسهيل شركة معادن للفوسفات**

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ |
|-------------------|-------------------|
| ١٠,٣٤٤,٣٧٥,٠٠٠    | ٥,٩٠٠,٨٨٢,٣٥٣     |
| (٤,٤٤٣,٤٩٢,٦٤٧)   | (٧٣٧,٦١٠,٢٩٦)     |
| ٥,٩٠٠,٨٨٢,٣٥٣     | ٥,١٦٣,٢٧٢,٠٥٧     |
| (٤٤,٦٧٩,٢٧٢)      | (٣١,٣٤٧,٧٩٠)      |
| ٥,٨٥٦,٢٠٣,٠٨١     | ٥,١٣١,٩٢٤,٢٦٧     |

بنك الرياض - كوكيل لمشاركي تسهيل المراجعة  
ناقصاً: المدفوع خلال السنة

**مجموع فرعي**

ناقصاً: رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة

يبلغ معدل العمولة على أصل المبلغ من مبالغ القرض المسحوبة والقائمة لكل فترة عمولة على أساس معدل سايبور زائداً ١٪ في السنة لتسهيل مراجعة بالريال السعودي ومعدل لايبور زائداً ١,١٪ في السنة لتسهيل مراجعة 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 ٣٨-٩).

تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفائها على مدى فترة القرض بلغت ١٣,٣٣١,٤٨٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣٨,٢١٦,٢٢٧ ريال سعودي) (إيضاح ٣٨-١١).

|               |               |
|---------------|---------------|
| ٥,٨٥٦,٢٠٣,٠٨١ | ٥,١٣١,٩٢٤,٢٦٧ |
|---------------|---------------|

**مجموع قروض شركة معادن للفوسفات (إيضاح ٣٨-٨)**

**٣٨-٦ تسهيلات مستخدمة بموجب إتفاقية تسهيل صكوك**

**تسهيل شركة معادن للفوسفات**

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ |
|-------------------|-------------------|
| ٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠     | ٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠     |
| (٤,٢١٧,٨٨٨)       | (٣,٥٩٢,٩٥٨)       |
| ٣,٤٩٥,٧٨٢,١١٢     | ٣,٤٩٦,٤٠٧,٠٤٢     |

إتش إس بي سي العربية السعودية - كوكيل لتسهيل صكوك  
ناقصاً: رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة

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 دفعة واحدة بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠٢٥ (إيضاح ٣٨-٩).

تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفائها على مدى فترة القرض بلغت ٦٢٤,٩٣٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥٠٧,١١٢ ريال سعودي) (إيضاح ٣٨-١١).

|               |               |
|---------------|---------------|
| ٣,٤٩٥,٧٨٢,١١٢ | ٣,٤٩٦,٤٠٧,٠٤٢ |
|---------------|---------------|

**مجموع قروض شركة معادن للفوسفات (إيضاح ٣٨-٨)**

**شركة التعدين العربية السعودية (معادن)**

**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩**

**(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)**

**٣٨-٧ ميرديان**

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ |                                                                                                                                                |
|-------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| -                 | ٥٩,٨٣٩,٣٠٩        | بنوك تجارية                                                                                                                                    |
| -                 | ٢٤,٢٩٨,٨٢٦        | البنك الأفريقي للتنمية المحدود                                                                                                                 |
| -                 | ١٦,٥١٦,٢٨٦        | القرض أعلاه مضمون مقابل المخزون، ويحمل سعر فائدة ٢٢% في السنة ولا يوجد لدى هذا القرض شروط سداد محددة.                                          |
| -                 | ٣٠٦,٩٣٥,١٧٢       | إيكو بنك ليميتد                                                                                                                                |
| -                 | ٤٠٧,٥٨٩,٥٩٣       | القرض أعلاه مضمون ضمان متبادل داخل الشركة، ويحمل سعر فائدة ١٩% في السنة. يتم سداد القرض على مدة ٣٦ شهراً مع دفعة نهائية تستحق في ٣١ مايو ٢٠٢٢. |
| -                 | -                 | فيرست مير تشانت بنك ملاوي ليميتد                                                                                                               |
| -                 | -                 | القرض أعلاه مضمون مقابل سندات الرهن العقاري على الصوامع في كانينغو، ليلونغوي ملاوي، ويحمل سعر فائدة ٩% في السنة.                               |
| -                 | -                 | السحب على المكشوف من البنك والتسهيلات الأخرى                                                                                                   |
| -                 | -                 | <b>مجموع القروض (إيضاح ٣٨-٨)</b>                                                                                                               |

**٣٨-٨ إجمالي القروض**

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ | إيضاحات |
|-------------------|-------------------|---------|
| ١٠,٩٥٧,٨٧٥,٠٠٠    | ١٠,٩٥٧,٨٧٥,٠٠٠    | ٢-٣٨    |
| ٤,٧٩٦,١٥٧,٥٠٠     | ١,٥٨٧,٥٠٠,٠٠٠     | ٢-٣٨    |
| ٨,٠٩١,٢٥٠,٠٠٠     | ٧,٩٥٢,٤٤٠,٧٥٠     | ٢-٣٨    |
| ٢٠,٢٧٩,٦٩٢,٦٦٠    | ١٩,١٠٣,٣٩٩,٦٦٢    | ٢-٣٨    |
| -                 | -                 | ٣-٣٨    |
| ١,٠٤١,٠٠٠,٠٠٠     | ٨٥٦,٠٠٠,٠٠٠       | ٤-٣٨    |
| ٨٠٥,٠٠٠,٠٠٠       | ٧٢٧,٠٠٠,٠٠٠       | ٥-٣٨    |
| ٥,٩٠٠,٨٨٢,٣٥٣     | ٥,١٦٣,٢٧٢,٠٥٧     | ٥-٣٨    |
| ٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠     | ٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠     | ٦-٣٨    |
| -                 | ٤٠٧,٥٨٩,٥٩٣       | ٧-٣٨    |
| ٥٥,٣٧١,٨٥٧,٥١٣    | ٥٠,٢٥٥,٠٧٧,٠٦٢    | ٥٠      |
| (٨٠٥,٣٦٩,١٨٥)     | (٦٦١,٥٨٤,٤٥٩)     |         |
| ٥٤,٥٦٦,٤٨٨,٣٢٨    | ٤٩,٥٩٣,٤٩٢,٦٠٣    | ٣٨      |

**التسهيلات المستخدمة بموجب:**

اتفاقيات التمويل الموحدة والشروط:

شركة معادن للألومنيوم - إعادة الهيكلة بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠١٧

شركة معادن للدرفلة - إعادة الهيكلة بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠١٩

شركة معادن للبوكسايت والألومينا - إعادة الهيكلة بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠١٨

شركة معادن وعد الشمال للفوسفات

تسهيل إنتمان مشترك ومتجدد:

شركة التعدين العربية السعودية

تسهيلات شركة معادن للذهب ومعادن الأساس

اتفاقيات تسهيلات مرابحة:

شركة معادن للبنية التحتية

شركة معادن للفوسفات

اتفاقية تسهيل صكوك:

شركة معادن للفوسفات

ميرديان

**مجموع فرعي**

ناقصاً: رصيد تكلفة معاملة في نهاية السنة

**مجموع فرعي**

**ناقصاً: الجزء المتداول من القروض مصنفة كمطلوبات متداولة**

شركة معادن للدرفلة

شركة معادن للبوكسايت والألومينا

شركة معادن وعد الشمال للفوسفات

شركة معادن للذهب ومعادن الأساس

شركة معادن للبنية التحتية

شركة معادن للفوسفات

شركة التعدين العربية السعودية

ميرديان

**مجموع فرعي**

**الجزء طويل الأجل من القروض**

**شركة التعدين العربية السعودية (معادن)**

**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩**

**(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)**

**٣٨-٩ تواريخ إستحقاق القروض طويلة الأجل**

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ | إيضاح | ٢٠١٩           |
|-------------------|-------------------|-------|----------------|
| ٣,١٦٢,٧٥٧,٤٢٥     | -                 |       | ٢٠١٩           |
| ٢,٤٣٨,٨٧٢,٣١٢     | ٢,٤٣٦,٢١٩,٧٨١     |       | ٢٠٢٠           |
| ٤,٠٩٨,٣٤٣,٥٤٦     | ٣,٨١٤,١٠٠,٨٨٦     |       | ٢٠٢١           |
| ٤,٨٦٢,٩٨٤,٩٤٤     | ٤,٥٤٦,٥٦٨,٨٩٥     |       | ٢٠٢٢           |
| ٥,٩٣٨,٣٦٧,٩٦٨     | ٥,٤٨٣,٢٦٥,٩٩٧     |       | ٢٠٢٣           |
| ٤,١٥٥,٢٥٩,٨٣٥     | ٤,٠٤٣,٢٧٦,٩٥٨     |       | ٢٠٢٤           |
| ٤,١٥٥,٢٥٩,٨٣٥     | ٢,٤٩٠,٦٦٣,٥٤٣     |       | ٢٠٢٥           |
| ٢٦,٥٦٠,٠١١,٦٤٨    | ٢٧,٤٤٠,٩٨١,٠٠١    |       | ٢٠٢٦ إلى ٢٠٣٠  |
| ٥٥,٣٧١,٨٥٧,٥١٣    | ٥٠,٢٥٥,٠٧٧,٠٦١    | ٣-٤٩  | <b>المجموع</b> |

**٣٨-١٠ فئات 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<br>٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ |                                                             |
|-------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------|
| (دولار أمريكي)    | (دولار أمريكي)    |                                                             |
| ٤,٦٩٥,٢٧٧,٥١٣     | ٣,٨٥١,٧٢٨,٣٨٠     | صندوق الإستثمارات العامة (بالدولار الأمريكي)                |
|                   |                   | المصارف الإسلامية والبنوك التجارية                          |
| ٨١,١٧١,٣٣٨        | ٧٩,٩٥٣,٧٦٨        | شراء (بالدولار الأمريكي)                                    |
| ٩٦٨,٠٠٦,٥١٢       | ٥٩٢,٥٨٦,٤٢٦       | شراء (بالريال السعودي)                                      |
| ١,٧٨٣,٠٣٣,٦٩٣     | ١,٧٨٩,٠٥٤,٤٠٥     | تجاري (بالدولار الأمريكي)                                   |
| ٤٥٥,٥٠٤,٣٢٠       | ٣٩٤,٣٥٦,٤٢٣       | وكالة (بالريال السعودي)                                     |
| ٢,٤٥٤,٣٣٣,٣٣٣     | ٢,٤٣٦,٢١٦,٩٣٣     | مراوحة (بالريال السعودي)                                    |
| ٥,٧٤٢,٠٤٩,١٩٦     | ٥,٢٩٢,١٦٧,٩٥٥     | <b>مجموع فرعي</b>                                           |
| ١,٤١٦,٢٦٦,٦٦٦     | ١,٣١٠,٩٣٣,٣٣٣     | صندوق التنمية الصناعية السعودي (بالريال السعودي)            |
| ١,١٠٨,٢٣٥,٢٩٤     | ١,٣٢٥,٧٣٩,٢١٦     | تسهيل مراوحة (بالريال السعودي)                              |
| ٦٨٠,٠٠٠,٠٠٠       | ٥٩٥,٠٠٠,٠٠٠       | تسهيل مراوحة (بالدولار الأمريكي)                            |
| ٩٣٣,٣٣٣,٣٣٣       | ٩٣٣,٣٣٣,٣٣٣       | تسهيل صكوك (بالريال السعودي)                                |
| ١٩٠,٦٦٦,٦٦٧       | ٩٢,٤٥١,٦٦٧        | تسهيل مراوحة بالريال (تسهيل رأس مال عامل) (بالريال السعودي) |
| ١٤,٧٦٥,٨٢٨,٦٦٩    | ١٣,٤٠١,٣٥٣,٨٨٤    | <b>المجموع</b>                                              |

**شركة التعدين العربية السعودية (معادن)**

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٣٨-١١ إطفاء تكلفة معاملات**

| إيضاحات                                                    | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |
|------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| إتفاقيات التمويل الموحدة الشروط:                           |                                     |                                     |
| شركة معادن للألمنيوم – إعادة الهيكلة بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠١٧ | ٢-٣٨                                | ١٤,٠٥٣,٣٢٠                          |
| شركة معادن للدرفلة – إعادة الهيكلة بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠١٩   | ٢-٣٨                                | ٢٣,٤٩٨,٣٧٦                          |
| شركة معادن للبوكسايت والألومينا                            | ٢-٣٨                                | ١٤,٦٣٦,٠٤٤                          |
| تسهيل موقع في ٢٧ نوفمبر ٢٠١١                               | -                                   | ١٠٠,٠٤٩,٦٤٣                         |
| تسهيل معاد هيكلته في ١٦ يوليو ٢٠١٨                         | ١٤,٦٣٦,٠٤٤                          | ٦,٩٩٢,٠٧٧                           |
| تكلفة معاملة غير نقدية                                     | -                                   | (٩,١٦٣,٣٨٤)                         |
| شركة معادن وعد الشمال للفوسفات                             | ٢-٣٨                                | ٣٣,٣١٥,٣٢١                          |
| تسهيلات شركة معادن للذهب ومعادن الأساس                     | ٤-٣٨                                | ١٦,٣١٧,٩٥٤                          |
| إتفاقيات تسهيلات مرابحة :                                  |                                     |                                     |
| شركة معادن للبنية التحتية                                  | ٥-٣٨                                | ١,٠٠٠,٠٠٠                           |
| شركة معادن للفوسفات                                        | ٥-٣٨                                | ٣٨,٢١٦,٢٢٧                          |
| إتفاقية تسهيل صكوك:                                        |                                     |                                     |
| شركة معادن للفوسفات                                        | ٦-٣٨                                | ٥٠٧,١١٢                             |
| <b>مجموع فرعي</b>                                          | <b>١١١,١٩٩,١١٤</b>                  | <b>٢٢٢,٤٤٣,٠٢٣</b>                  |
| ناقصاً: المرسل كجزء من المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ     |                                     |                                     |
| شركة معادن وعد الشمال للفوسفات                             | -                                   | ٢٩,٤٦٤,٨٣٤                          |
| شركة معادن للذهب ومعادن الأساس                             | ٢,٠٩٤,١٨٤                           | -                                   |
| <b>مجموع فرعي</b>                                          | <b>٢١,٠١٠</b>                       | <b>٢٩,٤٦٤,٨٣٤</b>                   |
| <b>مجموع المحمل إلى تكلفة تمويل</b>                        | <b>١٥</b>                           | <b>١٩٢,٩٧٨,١٨٩</b>                  |

**٣٨-١٢ الضمانات**

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

| إيضاحات                     | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩     | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨     |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| ممتلكات تعدين               | ٢-١٨                  | ٥,٢٤٣,٢٥٨,٤٣١         |
| ممتلكات ومصانع ومعدات       | ٢-١٩                  | ٢٧,٧٠٤,١٤٤,٧٤٢        |
| مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ | ١-٢١                  | ٦٠٦,٠٦١,١٦٩           |
| موجودات غير ملموسة          | ٢٢                    | ١٣,٨٧٨,٠٠٤            |
| <b>المجموع</b>              | <b>٣٣,١٢٨,٦١٩,٩٧٥</b> | <b>٣٣,٥٦٧,٣٤٢,٣٤٦</b> |

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ | إيضاحات |                                                   |
|-------------------|-------------------|---------|---------------------------------------------------|
| ١٠٦,٥٤٣,٥٠١       | ١٢٠,٥٥٤,٨٢٠       | ١-٣٩    | مناجم الذهب                                       |
| ١٠٨,٢١٤,٦٠٨       | ١٢٢,٢٢٢,٩٩٨       | ٢-٣٩    | منجم البوكسيت                                     |
| ١٦٤,٨٨٨,٠٣٧       | ٢٠٣,٦٦٢,٦٩٣       | ٣-٣٩    | مناجم الفوسفات                                    |
| ٥,٩٧٩,١٨٣         | ٤,٦٥٥,٠٠٤         | ٤-٣٩    | مناجم البوكسيت منخفض الدرجة والكاولين والمغنيزايت |
| ٣٨٥,٦٢٥,٣٢٩       | ٤٥١,٠٩٥,٥١٥       |         | المجموع                                           |

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٩-١ مناجم الذهب

| إيضاحات                                           | منجم السوق  | منجم مهد الذهب | منجم الدويحي | منجم الأمار | منجم الصخيبرات | منجم بلغة   | المجموع      |
|---------------------------------------------------|-------------|----------------|--------------|-------------|----------------|-------------|--------------|
| ١ يناير ٢٠١٨                                      | ١٥,٣١٠,٤٩٨  | ٢٢,٣٣٧,٦٨٢     | ١٢,٥٥١,٧٨٢   | ٨,٤٣٧,٨٩٣   | ١٣,٨٦٠,٣٧١     | ٢٤,٧٥٠,٥٨٩  | ٩٧,٢٤٨,٨١٥   |
| ١٥ زيادة خلال السنة ناشئة عن مرور الوقت           | ١,٣٦٤,١٨١   | ٢,٢٦١,٠٠٧      | ١,٣٦١,٠٩٦    | ٨٤١,٢٦٥     | ١,٣٠٨,٥٤٠      | ٢,١٥٨,٥٩٧   | ٩,٢٩٤,٦٨٦    |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨                                    | ١٦,٦٧٤,٦٧٩  | ٢٤,٥٩٨,٦٨٩     | ١٣,٩١٢,٨٧٨   | ٩,٢٧٩,١٥٨   | ١٥,١٦٨,٩١١     | ٢٦,٩٠٩,١٨٦  | ١٠٦,٥٤٣,٥٠١  |
| ١٥ زيادة خلال السنة ناشئة عن مرور الوقت           | ١,٤٨٨,٣٦٤   | ٢,٤٦٦,٨٢٩      | ١,٤٩٧,٢٠٦    | ٩٢٥,٣٩٢     | ١,٤٣٩,٣٩٤      | ٢,٣٥٥,٠٩٧   | ١٠,١٧٢,٢٨٢   |
| تسوية خلال السنة محملة كدائن على الإيرادات الأخرى | (١,٨٦٨,٠٩٤) | -              | -            | -           | -              | (٨,٣١١,٦٤٩) | (١٠,١٧٩,٧٤٣) |
| ١٨ تسوية في المخصص خلال السنة                     | (١,٤٥٢,٧٢٢) | -              | ٧,١٨٩,٢٩٣    | ٣,٦٩٨,٨٩٨   | ٤,٥٨٣,٣١١      | -           | ١٤,٠١٨,٧٨٠   |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩                                    | ١٤,٨٤٢,٢٢٧  | ٢٧,٠٦٥,٥١٨     | ٢٢,٥٩٩,٣٧٧   | ١٣,٩٠٣,٤٤٨  | ٢١,١٩١,٦١٦     | ٢٠,٩٥٢,٦٣٤  | ١٢٠,٥٥٤,٨٢٠  |
| تاريخ بدء الإنتاج التجاري                         | ٢٠١٤        | ١٩٨٨           | ٢٠١٦         | ٢٠٠٨        | ١٩٩١           | ٢٠٠١        |              |
| التاريخ المتوقع للإغلاق                           | ٢٠٢٣        | ٢٠٢٣           | ٢٠٢٧         | ٢٠٢٩        | ٢٠٣٤           | ٢٠٣٤        |              |



شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢-٣٩ منجم البوكسيت

| إيضاحات                              | منجم البعثة |             |
|--------------------------------------|-------------|-------------|
| ١ يناير ٢٠١٨                         | ٣٥,٠٠٠,١٣٤  |             |
| زيادة خلال السنة ناشئة عن مرور الوقت | ١٥          | ١,٧١١,٤٦٧   |
| زيادة في المخصص خلال السنة           | ١٨          | ٧١,٥٠٣,٠٠٧  |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨                       | ٣٩          | ١٠٨,٢١٤,٦٠٨ |
| زيادة خلال السنة ناشئة عن مرور الوقت | ١٥          | ٤,٠٥٧,٢٢٨   |
| تسوية في المخصص خلال السنة           | ١٨          | ٩,٩٥١,١٦٢   |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩                       | ٣٩          | ١٢٢,٢٢٢,٩٩٨ |
| تاريخ بدء الإنتاج التجاري            | ٢٠١٤        |             |
| التاريخ المتوقع للإغلاق              | ٢٠٥٩        |             |

٣-٣٩ مناجم الفوسفات

| إيضاحات                              | منجم الجلاميد | منجم الخبراء | المجموع     |
|--------------------------------------|---------------|--------------|-------------|
| ١ يناير ٢٠١٨                         | ٦٠,٣١٩,٢٧٠    | ٩٠,٤٨٥,٠٨٣   | ١٥٠,٨٠٤,٣٥٣ |
| زيادة خلال السنة ناشئة عن مرور الوقت | ١٥            | ٤,٦١١,١٥٠    | ١٢,١٨٠,١٩٤  |
| زيادة في المخصص خلال السنة           | ١٨            | ١,٩٠٣,٤٩٠    | ١,٩٠٣,٤٩٠   |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨                       | ٦٧,٨٨٨,٣١٤    | ٩٦,٩٩٩,٧٢٣   | ١٦٤,٨٨٨,٠٣٧ |
| زيادة خلال السنة ناشئة عن مرور الوقت | ١٥            | ٥,٠٤١,٧٦٠    | ٨,٠٧٥,١٩٣   |
| تسوية في المخصص خلال السنة           | ١٨            | ٢٤,٥٣٨,٦٣٤   | ٣٠,٦٩٩,٤٦٣  |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩                       | ٧٧,٠٨٢,٥٧٦    | ١٢٦,٥٨٠,١١٧  | ٢٠٣,٦٦٢,٦٩٣ |
| تاريخ بدء الإنتاج التجاري            | ٢٠٠٨          | ٢٠١٧         |             |
| التاريخ المتوقع للإغلاق              | ٢٠٤٢          | ٢٠٤٥         |             |

٤-٣٩ مناجم البوكسيت منخفض الدرجة والكاولين والمغيزايت

| إيضاحات                              | منجم الزبيرة | منجم الغزالة | مصانع المدينة | المجموع     |
|--------------------------------------|--------------|--------------|---------------|-------------|
| ١ يناير ٢٠١٨                         | ٢,٢٢٣,٢٩٨    | ٢٣٠,٣٠٦      | ٣,١٦٦,٢٤٥     | ٥,٦١٩,٨٤٩   |
| زيادة خلال السنة ناشئة عن مرور الوقت | ١٥           | ٢٠,٤١٧       | ١٣٥,٥٨٤       | ٣٥٩,٣٣٤     |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨                       | ٢,٤٢٦,٦٣١    | ٢٥٠,٧٢٣      | ٣,٣٠١,٨٢٩     | ٥,٩٧٩,١٨٣   |
| زيادة خلال السنة ناشئة عن مرور الوقت | ١٥           | ٣,٧٧٣        | ٩٧,٣١٧        | ١٧٦,٧٢٦     |
| تسوية خلال السنة                     | ١٨           | (١٦١,٩٥٧)    | (٨٥٦,٦٧٩)     | (١,٥٠٠,٩٠٥) |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩                       | ٢,٠١٩,٩٩٨    | ٩٢,٥٣٩       | ٢,٥٤٢,٤٦٧     | ٤,٦٥٥,٠٠٤   |
| تاريخ بدء الإنتاج التجاري            | ٢٠٠٨         | ٢٠١١         | ٢٠١١          |             |
| التاريخ المتوقع للإغلاق              | ٢٠٣٦         | ٢٠٥٧         | ٢٠٤١          |             |

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

٤٠- التزام عقد الإيجار

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | إيضاحات    |                                                                             |
|----------------|----------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| ٢٨,١١٧,٠١٢     | ٢,٠٩٢,٥٧٢,٥٧٥  | ١-٤٠       | الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية                                       |
| (٩٣٣,٢٣٢)      | (٨٢٥,٩٧٢,٢٦٥)  | ٢-٤٠       | ناقصاً: تكلفة تمويل مستقبلية لم تستحق بعد                                   |
| ٢٧,١٨٣,٧٨٠     | ١,٢٦٦,٦٠٠,٣١٠  | ٣-٤٩ ، ٢-٧ | صافي القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار                            |
| (٢١,٤٦٢,٩٧٠)   | (١٣٩,٤٨٠,٨٥٥)  |            | ناقصاً: الجزء المتداول من التزام عقد الإيجار المدرج ضمن المطلوبات المتداولة |
| ٥,٧٢٠,٨١٠      | ١,١٢٧,١١٩,٤٥٥  |            | الجزء طويل الأجل من التزام عقد الإيجار                                      |

تواريخ الإستحقاق

الحد الأدنى لدفعات الإيجار تستحق خلال السنوات التالية:

|            |               |              |
|------------|---------------|--------------|
| ٢٢,٣١٥,٢٧٢ | -             | ٢٠١٩         |
| ٥,٨٠١,٧٤٠  | ٢٠٨,٤٨٠,٨٢٧   | ٢٠٢٠         |
| -          | ١٢٧,٧٩٣,٧٦١   | ٢٠٢١         |
| -          | ٧٤,٧٢٣,٦١٥    | ٢٠٢٢         |
| -          | ٦٩,٨٩٦,٩٣٦    | ٢٠٢٣         |
| -          | ٦٥,٤٨٢,٢٥٩    | ٢٠٢٤         |
| -          | ١,٥٤٦,١٩٥,١٧٧ | ٢٠٢٥ وما بعد |
| ٢٨,١١٧,٠١٢ | ٢,٠٩٢,٥٧٢,٥٧٥ | المجموع      |

٤٠-١ الحركة في الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية:

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | إيضاحات |                                                                                              |
|----------------------------------|----------------------------------|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| ٦٥,٣٨٠,٩٧٨                       | ٢٨,١١٧,٠١٢                       |         | ١ يناير                                                                                      |
| -                                | ٢,١٦٢,٨٥٤,٦٨٨                    | ٢٠      | تسويات متعلقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦):<br>الإثبات الأولي لالتزام عقد الإيجار |
| ٦٥,٣٨٠,٩٧٨                       | ٢,١٩٠,٩٧١,٧٠٠                    |         | مجموع فرعي                                                                                   |
| -                                | ١١٥,٨٢٣,٢٥٢                      | ٢٠      | إضافات خلال السنة                                                                            |
| (٣٧,٢٦٣,٩٦٦)                     | (٢٠٤,١٩٩,٩١٩)                    |         | مدفوعات خلال السنة                                                                           |
| -                                | (١٠,٠٢٢,٤٥٨)                     |         | تسوية                                                                                        |
| ٢٨,١١٧,٠١٢                       | ٢,٠٩٢,٥٧٢,٥٧٥                    | ٤٠      | ٣١ ديسمبر                                                                                    |

٤٠-٢ الحركة في تكلفة تمويل مستقبلية:

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | إيضاحات |                                                                                              |
|----------------------------------|----------------------------------|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| (٣,٥٣٢,٨٩١)                      | (٩٣٣,٢٣٢)                        |         | ١ يناير                                                                                      |
| -                                | (٨٧٠,٣٧٤,٦١٧)                    | ٢٠      | تسويات متعلقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦):<br>الإثبات الأولي لالتزام عقد الإيجار |
| (٣,٥٣٢,٨٩١)                      | (٨٧١,٣٠٧,٨٤٩)                    |         | مجموع فرعي                                                                                   |
| ٢,٥٩٩,٦٥٩                        | ٥٣,٠٠٤,٩٤٢                       | ١٥      | زيادة في تكلفة تمويل مستقبلية خلال السنة                                                     |
| -                                | (٨,٣٨٣,٣١٢)                      | ٢٠      | إضافات خلال السنة                                                                            |
| -                                | ٧١٣,٩٥٤                          |         | تسوية                                                                                        |
| (٩٣٣,٢٣٢)                        | (٨٢٥,٩٧٢,٢٦٥)                    | ٤٠      | ٣١ ديسمبر                                                                                    |

تم خصم الحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار المستقبلية باستخدام معدل فائدة فعلي حوالي ٤٪ سنوياً، إلى قيمتها الحالية.

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

٤١ - أدوات مالية مشتقة

| للسنة المنتهية في | للسنة المنتهية في | إيضاحات |                                                                    |
|-------------------|-------------------|---------|--------------------------------------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨    | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩    |         |                                                                    |
| -                 | ٢٨,٨٨٨,٩٠٨        |         | ١ يناير                                                            |
| ١,٩٤٨,٠٤٥         | ٨,٩٤٠,٩٤٣         |         | صافي التسوية على الفائدة المشتقة المستحقة                          |
| ١,٩٤٨,٠٤٥         | ٢٣,٩٩١,٦٩١        | ١٥      | الإستحقاق خلال السنة                                               |
| -                 | (١٥,٠٥٠,٧٤٨)      |         | المدفوع خلال السنة                                                 |
| ٢٦,٩٤٠,٨٦٣        | ١٩٨,٨٩٣,٩٣٢       | ٢-٣٦    | خسارة في القيمة العادلة لأداة تحوط والمحملة إلى الدخل الشامل الآخر |
| ٢٨,٨٨٨,٩٠٨        | ٢٣٦,٧٢٣,٧٨٣       | ٣-٤٩    | ٣١ ديسمبر                                                          |

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

| للسنة المنتهية في | للسنة المنتهية في | إيضاحات |                                 |
|-------------------|-------------------|---------|---------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨    | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩    |         |                                 |
| ٢٠,١٧٨,٧٠٦        | ١٤٨,٩٧١,٥٥٦       |         | حملة الأسهم العادية للشركة الأم |
| ٦,٧٦٢,١٥٧         | ٤٩,٩٢٢,٣٧٦        | ٣-٣٦    | حقوق الملكية غير المسيطرة       |
| ٢٦,٩٤٠,٨٦٣        | ١٩٨,٨٩٣,٩٣٢       | ٣-٣٦    | المجموع                         |

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

تم تحديد الترتيب كترتيب تحوط منذ بدايته ويخضع للإختبار المحتمل لفعالية التحوط في تاريخ كل تقرير. كما في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تم تقييم فعالية التحوط لتكون ١٠٠٪ على إعتبار أن جميع الشروط الهامة متطابقة خلال العام.

كانت الإتفاقيات المختلفة والتي أبرمتها الشركات كالتالي:

- إعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠١٨، بقيمة إسمية قدرها ١,٨٢٠,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي وتاريخ إستحقاق في ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٣
- إعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٩، بقيمة إسمية قدرها ١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتاريخ إستحقاق في ١ أبريل ٢٠٢٤
- إعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠١٩، بقيمة إسمية قدرها ١,٢٢٧,١٨٧,٥٠٠ ريال سعودي وتاريخ إستحقاق في ٢٨ يونيو ٢٠٢٤

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     | ٣١ ديسمبر     |                                                          |
|---------------|---------------|----------------------------------------------------------|
| ٢٠١٨          | ٢٠١٩          |                                                          |
| ٢٨,٨٨٨,٩٠٨    | ٢٣٠,٩٨١,٨١٠   | القيمة الدفترية (مطلوبات)                                |
| ١,٨٢٠,٢٥٠,٠٠٠ | ٤,٨٤٧,٤٣٧,٥٠٠ | القيمة الاسمية                                           |
| ١:١           | ١:١           | نسبة التحوط                                              |
| ٢٦,٩٤٠,٨٦٣    | ٢٢٥,٨٣٤,٧٩٥   | خسارة في قيمة بند التحوط المستخدم في تحديد فعالية التحوط |

الخسارة المتراكمة في القيمة العادلة لأدوات التحوط القائمة

| للسنة المنتهية في | للسنة المنتهية في |                                                   |
|-------------------|-------------------|---------------------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨    | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩    |                                                   |
| -                 | ٢٦,٩٤٠,٨٦٣        | ١ يناير                                           |
| ٢٦,٩٤٠,٨٦٣        | ١٩٨,٨٩٣,٩٣٢       | الخسارة للسنة والمحملة إلى الخسارة الشاملة الأخرى |
| ٢٦,٩٤٠,٨٦٣        | ٢٢٥,٨٣٤,٧٩٥       | ٣١ ديسمبر                                         |

**شركة التعدين العربية السعودية (معادن)**

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٤٢ - منافع الموظفين**

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | إيضاحات |                                    |
|----------------|----------------|---------|------------------------------------|
| ٥٤٥,٤١٧,٨٨٣    | ٦٢٥,٥٥٣,٤١٧    | ١-٤٢    | إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين |
| ٧٣,٠٤٥,٨٥٧     | ٩٦,٨٤٥,٧٨٨     | ٢-٤٢    | خطة الإِدخار للموظفين              |
| ٦١٨,٤٦٣,٧٤٠    | ٧٢٢,٣٩٩,٢٠٥    |         | <b>المجموع</b>                     |

**١-٤٢ 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 بِمُقْتَضَى 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:

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | إيضاحات |                                                               |
|----------------------------------|----------------------------------|---------|---------------------------------------------------------------|
| ٤٦٢,٧٥٤,٤٢٣                      | ٥٤٥,٤١٧,٨٨٣                      |         | ١ يناير                                                       |
| ١١٤,٤٣٤,٩٠٤                      | ١٠٤,٨٩٤,٧٦١                      |         | مجموع المبلغ المعترف به في الربح أو الخسارة                   |
| ٩٣,٦١٧,٢١١                       | ٨٠,٣٧٢,٤٢١                       |         | تكلفة الخدمة الحالية                                          |
| ٢٠,٨١٧,٦٩٣                       | ٢٤,٥٢٢,٣٤٠                       | ١٥      | تكلفة تمويل                                                   |
| ٢٦,٢٣٩,١١١                       | ٣٢٩,٨٦٩                          | ١-١-٤٢  | خسائر عائدة إلى إعادة قياس إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين |
| ٢٦,٢٣٩,١١١                       | ١٣,١٥٦,٦٢٦                       |         | خسائر من التغير في الإفتراضات المالية                         |
| -                                | (١٢,٨٢٦,٧٥٧)                     |         | مكاسب خبرة                                                    |
| (٥٨,٠١٠,٥٥٥)                     | (٢٥,٠٨٩,٠٩٦)                     |         | المبالغ المسددة                                               |
| ٥٤٥,٤١٧,٨٨٣                      | ٦٢٥,٥٥٣,٤١٧                      | ٤٢      | <b>٣١ ديسمبر</b>                                              |

**١-١-٤٢ خسائر عائدة إلى إعادة قياس إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين معترف به في الدخل الشامل الآخر:**

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | إيضاحات |                                                                                      |
|----------------------------------|----------------------------------|---------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| ٢٤,١٦٢,٨٨١                       | ٣٢٩,٨٦٩                          |         | خسائر إعادة قياس محملة كمدین في الدخل الشامل الآخر خلال السنة*                       |
| ٢,٠٧٦,٢٣٠                        | -                                | ٢١      | خسائر إعادة قياس مرسلة كجزء من موجودات مؤهلة لمشاريع رأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة |
| ٢٦,٢٣٩,١١١                       | ٣٢٩,٨٦٩                          | ١-٤٢    | <b>المجموع</b>                                                                       |

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

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | إيضاحات    |                           |
|----------------------------------|----------------------------------|------------|---------------------------|
| ٢١,٢٤٦,٦٦٣                       | ٤٢,٤١٩                           |            | مساهمي الشركة الأم        |
| ٢,٩١٦,٢١٨                        | ٢٨٧,٤٥٠                          | ٣-٣٦، ٢-٣٦ | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ٢٤,١٦٢,٨٨١                       | ٣٢٩,٨٦٩                          |            | <b>المجموع</b>            |

## ٤٢- إلزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين (تتمة)

### الفرضيات الإكتوارية الهامة

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

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ |                    |
|-------------------|-------------------|--------------------|
| %٤,٥              | %٤                | معدل الخصم         |
| %٤,٥ - ٢,٥        | %٤ - ٢,٥          | معدل زيادة الرواتب |
| جدول أ ٩٠         | جدول أ ٨٠         | معدل الوفيات       |
| %٥                | %٦                | معدل السحوبات      |

### تحليل الحساسية

حساسية إلزام منافع المحددة للتغيرات في الفرضيات الأساسية المرحجة كالتالي:

| الآثر على إلزام منافع<br>إنتهاء الخدمة | مستوى الحساسية %<br>نقص | الآثر على إلزام منافع<br>إنتهاء الخدمة | مستوى الحساسية %<br>زيادة |                    |
|----------------------------------------|-------------------------|----------------------------------------|---------------------------|--------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩                         |                         |                                        |                           |                    |
| ٨٩,٦٣٨,٩٨٧                             | %١                      | (٦٨,٣٧٠,٣٠٥)                           | %١                        | معدل الخصم         |
| (٦٨,٩٧٥,٦٤٠)                           | %١                      | ٨٩,٠٦٩,٤٥٥                             | %١                        | معدل زيادة الرواتب |
| ١١٩,٥١٣                                | %١٠                     | (١١٩,٤٩٩)                              | %١٠                       | معدل الوفيات       |
| ١,٨٣٦,٣٧٥                              | %١٠                     | (١,٧٦٠,٣٢٠)                            | %١٠                       | معدل السحوبات      |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨                         |                         |                                        |                           |                    |
| ٧٧,٤٦٠,٣٢٩                             | %١                      | (٦٠,٣٠٨,٦٥٩)                           | %١                        | معدل الخصم         |
| (٦١,٠٩٨,٠٣٤)                           | %١                      | ٧٧,٠١٦,٩٧٧                             | %١                        | معدل زيادة الرواتب |
| ١٠٦,٨٥٦                                | %١٠                     | (١٠٦,٥٩٤)                              | %١٠                       | معدل الوفيات       |
| ١,٧٢٤,١١١                              | %١٠                     | (١,٦٥٠,٥٦٥)                            | %١٠                       | معدل السحوبات      |

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. أُنْتُعِمِلَت نفس الطريقة المستخدمة في حساب مطلوبات منافع إنتهاء خدمات الموظفين المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة عند حساب حساسية إلزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين للفرضيات الإكتوارية الهامة (القيمة الحالية لإلزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين المحسوبة بطريقة وحدة الإنتمان المتوقعة كما في نهاية فترة التقرير).

لم تتغير الطرق وأنواع الفرضيات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية مقارنةً بالسنة السابقة.

### أثر إلزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين على التدفقات النقدية المستقبلية للشركة

فترة المتوسط المرجح لإلزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين هي ١٢,٧٤ سنة. يوضح الجدول التالي تحليل الإستحقاق المتوقع لإلزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين غير المخصص:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ |              |
|-------------------|-------------------|--------------|
| ٣٦,٠٤٦,٨٤٢        | -                 | ٢٠١٩         |
| ٢٧,١٣٥,٢٨٩        | ٤٥,٣٣٩,٧٦٩        | ٢٠٢٠         |
| ٣٠,٢١٦,٢٣١        | ٣٢,٧٧٣,٥٥١        | ٢٠٢١         |
| ٢٠,٤٨٢,٦٤٣        | ٢٣,٤٩٦,٨٦٨        | ٢٠٢٢         |
| ٢١,٤٥٦,٥٨٦        | ٢٤,٥٤٤,٧٣٤        | ٢٠٢٣         |
| ٢١,٤٥٦,٥٨٦        | ٢٣,٧٢٦,٦٤٢        | ٢٠٢٤         |
| ٨٦٣,٨٩٩,١٣٩       | ٩٥٣,٦٨٤,٦٩٦       | ٢٠٢٥ وما بعد |
| ١,٠٢٠,٦٩٣,٣١٦     | ١,١٠٣,٥٦٦,٢٦٠     | المجموع      |

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢-٤٢ خطة إدار الموظفين

| للسنة المنتهية في | للسنة المنتهية في | إيضاحات            |
|-------------------|-------------------|--------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨    | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩    |                    |
| ٦٩,٨٧٢,٨٧١        | ٧٣,٠٤٥,٨٥٧        | ١ يناير            |
| ٤١,٦٢٠,٣٣٣        | ٣٨,٧٧٥,٢١٧        | مساهمة خلال السنة  |
| (٣٨,٤٤٧,٣٤٧)      | (١٤,٩٧٥,٢٨٦)      | مسحوبات خلال السنة |
| ٧٣,٠٤٥,٨٥٧        | ٩٦,٨٤٥,٧٨٨        | ٣١ ديسمبر          |

٤٣- مطلوبات مشاريع ودم تجارية وأخرى

| للسنة المنتهية في | للسنة المنتهية في | إيضاحات                                                          |
|-------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨    | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩    |                                                                  |
| ٨٤١,٧٥٩,٣٥٤       | ٦٧٩,٩٣١,٨١٣       | الجزء غير المتداول:                                              |
| (٦٤٠,٠٣٠,٥١٤)     | (٦٧٩,٩٣١,٨١٣)     | إجمالي المبالغ المحتجزة المحتفظ بها من المدفوعات المقدمة         |
| ٢٠١,٧٢٨,٨٤٠       | -                 | ناقصاً: الجزء المتداول من المبالغ المحتجزة المستحقة (أنظر أدناه) |
| (١١,٠٥٢,٠٣٠)      | -                 | ١-٤٣ ناقصاً: الخصم غير المطفأ لمبالغ محتجزة مستحقة طويلة الأجل   |
| ١٩٠,٦٧٦,٨١٠       | -                 | القيمة الحالية للجزء طويل الأجل من المبالغ المحتجزة المستحقة     |
| ١١٠,٨٨٧,٠٠٨       | ٩٠,٣٧٣,٤٢٥        | ٢-٤٣ مساهمات غير مستردة                                          |
| -                 | ٧٨,٩٠٠,٨٠٥        | ٣-٤٣ خيار البيع لحقوق الملكية غير المسيطرة                       |
| ٣٠١,٥٦٣,٨١٨       | ١٦٩,٢٧٤,٢٣٠       | مجموع فرعي                                                       |

الجزء المتداول

| للسنة المنتهية في | للسنة المنتهية في | إيضاحات                                                  |
|-------------------|-------------------|----------------------------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨    | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩    |                                                          |
| ٦٤٠,٠٣٠,٥١٤       | ٦٧٩,٩٣١,٨١٣       | الجزء المتداول من المبالغ المحتجزة المستحقة (أنظر أعلاه) |
| ٣٨١,٣٤١,٩١٧       | ٥١١,٣٢٥,٨٣٤       | مشاريع                                                   |
| ١,٠٩٩,٣٨٦,٩١٠     | ١,٧٦٢,٧٢٥,٨٦٥     | تجارية                                                   |
| ١٤,٧٦١,٩٠٦        | ٢٢,٦٩٣,٥٠٠        | دفعات مقدمة من عملاء                                     |
| ٣٢,٦٠٢,٩٠٥        | ٧٣,٥٤٥,٧٩٠        | حسومات مستحقة للعملاء                                    |
| ٤٧,٢٦٧,٩٦٠        | ١١٨,٨٧٧,٤٠١       | أخرى                                                     |
| ٢,٢١٥,٣٩٢,١١٢     | ٣,١٦٩,١٠٠,٢٠٣     | مجموع فرعي                                               |
| ٢,٥١٦,٩٥٥,٩٣٠     | ٣,٣٣٨,٣٧٤,٤٣٣     | ٥١, ٣-٤٩ المجموع                                         |

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.

١-٤٣ الحركة في الخصم غير المطفأ للمبالغ المحتجزة المستحقة طويلة الأجل

| للسنة المنتهية في | للسنة المنتهية في | إيضاحات                                                               |
|-------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨    | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩    |                                                                       |
| (٤٢,٣٢٨,٨٧١)      | (١١,٠٥٢,٠٣٠)      | ١ يناير                                                               |
| ٣١,٢٧٦,٨٤١        | ١١,٠٥٢,٠٣٠        | ١٥ تخفيض خصم مبالغ محتجزة مستحقة غير متداولة والمحملة إلى تكلفة تمويل |
| (١١,٠٥٢,٠٣٠)      | -                 | ٤٣ ٣١ ديسمبر                                                          |

## شركة التعدين العربية السعودية (معدن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

### ٢-٤٣ الحركة في مساهمات غير مستردة

| للسنة المنتهية في | للسنة المنتهية في | إيضاحات |                                            |
|-------------------|-------------------|---------|--------------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨    | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩    |         |                                            |
| ١٣٣,٥٨٢,٥٨٦       | ١١٠,٨٨٧,٠٠٨       |         | ١ يناير                                    |
| ٢٥,٤٥٣,٦٦٧        | ٧,٦٤٤,٤٥٤         |         | ١٪ خصم من المدفوعات المقدمة لبعض المقاولين |
| ٤,٥٢٤,٩١٨         | -                 | ١٦      | مخصص لصندوق البحوث والتطوير                |
| ٤,٥٢٤,٩١٨         | -                 | ١٦      | مخصص لصندوق التنمية الاجتماعية             |
| (٥٧,١٩٩,٠٨١)      | (٢٨,١٥٨,٠٣٧)      |         | المدفوعات المقدمة لمشروع دعم المجتمع       |
| ١١٠,٨٨٧,٠٠٨       | ٩٠,٣٧٣,٤٢٥        | ٤٣      | ٣١ ديسمبر                                  |

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

### ٣-٤٣ خيارات البيع لحقوق الملكية غير المسيطرة

كما تم إيضاحه أيضاً في إيضاح رقم ٥، إستحوذت المجموعة بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠١٩، من خلال شركة معدن للتسويق والتوزيع التابعة لها، على ٨٥% من رأس المال المصدر لميريديان للاستثمارات الموحدة المحدودة (مجموعة ميريديان أو ميريديان) والتي تحمل حقوق تصويت كاملة، وتعتبر شركة رائدة في توزيع الأسمدة وتعمل في شرق أفريقيا.

#### خيار البيع

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

| الشريحة ذات الصلة | النسبة من حقوق الملكية غير المسيطرة | الفترة المرجعية لخيار البيع                                        |
|-------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| الشريحة الأولى    | ٢٥%                                 | نهاية السنة المالية لميريديان في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (السنة المالية ٢٠٢٠) |
| الشريحة الثانية   | ٢٥%                                 | نهاية السنة المالية لميريديان في ٣١ مارس ٢٠٢١ (السنة المالية ٢٠٢١) |
| الشريحة الثالثة   | ٢٥%                                 | نهاية السنة المالية لميريديان في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (السنة المالية ٢٠٢٢) |
| الشريحة الرابعة   | ٢٥%                                 | نهاية السنة المالية لميريديان في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (السنة المالية ٢٠٢٣) |

يجب أن يتخذ قرار ممارسة خيار البيع أو خلاف ذلك بترحيل الشريحة ذات الصلة إلى تاريخ مرجعي لاحق لخيار البيع عن طريق حاملي أسهم حقوق الملكية غير المسيطرة في ميريديان بين ٤٥ و ٩٠ يوماً قبل التاريخ المرجعي لخيار البيع (فترة ممارسة خيار البيع).

وفقاً لشروط إتفاقية المساهمين، فإن خيارات البيع والتي يحتفظ بها حاملي أسهم حقوق الملكية غير المسيطرة في ميريديان تعتبر خيارات ملزمة غير قابلة للإلغاء لبيع ماتبقى من ١٥% من الأسهم إلى شركة معدن للتسويق والتوزيع في عام ٢٠٢٣ إذا لم يتم ممارسة الخيار قبل ذلك. يجب أن يتم حساب سعر خيار الشراء والبيع لكل شريحة ذات صلة وفقاً لإتفاقية المساهمين، وذلك عن طريق تطبيق المضاعف ذي الصلة على الربح قبل الفوائد والضرائب والإستهلاكات والإطفاءات المدققة للشريحة ذات الصلة مضروباً في حصة حقوق الملكية غير المسيطرة الخاضعة لخيار الشراء والبيع مقسوماً على العدد الإجمالي لأسهم ميريديان. قدرت المجموعة إجمالي النقدية الخارجة من ٧٨,٣ مليون ريال سعودي إلى ١١٠,٦ مليون ريال سعودي عند ممارسة الخيار. تم إستخدام معدل الخصم ماقبل الضريبة وقدره ٢٦% للقيم المستردة بناءً على الخيارات. يعتبر هذا هو المستوى رقم ٣ للتقييم العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٣).

## شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٤٤- المصاريف المستحقة

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ | إيضاحات    |                                      |
|-------------------|-------------------|------------|--------------------------------------|
| ٤٩٠,٥٨٨,٣٩٩       | ٣٠٤,٩٨٩,٣٣١       |            | مشاريع                               |
| ١,١٦٤,٩٥٤,٢٨٤     | ١,٥٤٨,٢١٧,٣٥٣     |            | تجارية                               |
| ٢٢٠,٠٠٥,٧٣٤       | ٢٦٥,٠٠٥,٠٦١       |            | موظفين                               |
| ٣٣,٧٦٧,٤٥٤        | ٣٧,٣٥٣,١٠٠        | ٢-٤٧، ١-٤٧ | مصاريف مستحقة - شركة ألكوا كوربوريشن |
| -                 | ١٥,٧١٣,٥١٦        | ٢-٤٧، ١-٤٧ | مصاريف مستحقة - شركة موزاييك         |
| ١,٩٠٩,٣١٥,٨٧١     | ٢,١٧١,٢٧٨,٣٦١     | ٥١، ٣-٤٩   | المجموع                              |

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.

### ٤٥- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ | إيضاحات |                  |
|-------------------|-------------------|---------|------------------|
| ١٨٩,١٥٣,٠٤١       | ٢٥٦,٥٢٤,٧٥٣       | ٢-٤٥    | زكاة مستحقة      |
| ١,٥٤٨,٥٣٠         | ١٠,٨٤٥,٠٦٦        | ٥-٤٥    | ضريبة دخل مستحقة |
| ١٩٠,٧٠١,٥٧١       | ٢٦٧,٣٦٩,٨١٩       |         | المجموع          |

### ٤٥-١ مكونات الوعاء الزكوي

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

- حقوق المساهمين في بداية السنة ،
- المخصصات في بداية السنة ،
- القروض طويلة الأجل،
- صافي الدخل المعدل،
- قطع غيار ومواد مستهلكة،
- صافي القيمة الدفترية للممتلكات التعدين،
- صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمصانع والمعدات،
- صافي القيمة الدفترية للمشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ،
- صافي القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة،
- القيمة الدفترية للاستثمار في مشاريع مشتركة،
- بعض العناصر الأخرى.

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



**شركة التعدين العربية السعودية (معادن)**

**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩**

**(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)**

**٢-٤٥ الزكاة المستحقة**

| للسنة المنتهية في | للسنة المنتهية في | إيضاحات |                                       |
|-------------------|-------------------|---------|---------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨    | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩    |         |                                       |
| ١١٥,٥٩٧,٠٣٨       | ١٨٩,١٥٣,٠٤١       |         | ١ يناير                               |
| ٢١٦,٢٣٢,٣٥٥       | ٢٤٩,١٥٦,١٥٩       |         | مخصص الزكاة                           |
| ١٨٩,١٥٣,٠٤١       | ١٨٠,٢٠٦,٩٥٥       | ٣-٤٥    | السنة الحالية                         |
| ٢٧,٠٧٩,٣١٤        | ٦٨,٩٤٩,٢٠٤        |         | النقص في المخصص خلال السنة السابقة    |
| (١٤٢,٦٧٦,٣٥٢)     | (١٨١,٧٨٤,٤٤٧)     | ٤-٤٥    | المدفوع خلال السنة إلى الجهات المختصة |
| ١٨٩,١٥٣,٠٤١       | ٢٥٦,٥٢٤,٧٥٣       | ٤٥      | ٣١ ديسمبر                             |

**٣-٤٥ يتكون مخصص الزكاة مما يلي:**

| للسنة المنتهية في | للسنة المنتهية في | إيضاحات |                                 |
|-------------------|-------------------|---------|---------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨    | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩    |         |                                 |
| ٩٣,٥٥٥,٣٠٤        | ٧٤,٤٧٤,٥٨٣        |         | شركة التعدين العربية السعودية   |
| ١٣,٦٠١,٤٧٧        | ١٠,٩٣١,٣١٠        | ٢-٤٦    | شركة معادن للذهب ومعادن الأساس  |
| ٢,٤٣٠,٨٧٠         | ٤,٢٠٤,٩٩٤         |         | شركة المعادن الصناعية           |
| ٢,٩٨٨,١٠٠         | ٣,٠٨٣,٢٣٥         |         | شركة معادن للبينة التحتية       |
| ٢٣,٢٠٢,٨٠٨        | ١٣,٥٥٨,٠١٢        |         | شركة معادن للفوسفات             |
| ١٦,٦٧١,٣٩٧        | ١٣,٩٠٤,١٤٠        |         | شركة معادن وعد الشمال للفوسفات  |
| ١٧,٥٥٣,٥٨٤        | ٢٦,٥٧١,٨٩١        |         | شركة معادن للألومنيوم           |
| ٣,١٠٥,٦٢٠         | ١١,٦٧٣,٦٣٢        |         | شركة معادن للدرفلة              |
| ١٦,٠٤٣,٨٨١        | ٢١,٨٠٥,١٥٨        |         | شركة معادن للبوكسايت والألومينا |
| ١٨٩,١٥٣,٠٤١       | ١٨٠,٢٠٦,٩٥٥       | ٢-٤٥    | المجموع                         |

**٤-٤٥ الربوط النهائية**

قامت الشركة وشركاتها لثلاث التابعة المملوكة بالكامل بتقديم إقراراتها الزكوية الموحدة للسنوات المالية من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٨ وحصلت على شهادات زكوية مؤقتة لنفس الفترة. لم تقم الهيئة العامة للزكاة والدخل بإصدار الربوط الزكوية النهائية للشركة وشركاتها الثلاث التابعة المملوكة بالكامل للسنوات الخمس من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٨. بناءً على نتائج السنوات التي تم الحصول على ربوط لها من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٣، قدمت الشركة أفضل تقدير لها للنتائج الأكثر ترجيحاً لتقديراتها بشأن الأرصدة والمخالفات ولتلي لم تكن نتائجها مؤكدة للسنوات التي لم يتم الحصول على ربوط لها من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٨ وقامت بتسجيل مخصص إضافي تحسباً للتقييم النهائي الذي ستصدره الهيئة العامة للزكاة والدخل.

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 ٢٠١٨ وتم إستلام شهادات زكاة وضريبة دخل مؤقتة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، ولكن بدون إصدار ربوط زكوية وضريبة دخل نهائية.

**٥-٤٥ ضريبة الدخل المستحقة**

| للسنة المنتهية في | للسنة المنتهية في | إيضاحات |                                       |
|-------------------|-------------------|---------|---------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨    | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩    |         |                                       |
| ٢٦,٠٥٩,٦٣٢        | ١,٥٤٨,٥٣٠         |         | ١ يناير                               |
| -                 | ١,٩٦٧,٦٧٨         | ٥       | إضافة من خلال تجميع الأعمال           |
| (١٠,١٩٩,٣١١)      | ١٣,٠٢٦,٧٧٠        | ١-٢٤    | مخصص / (عكس) ضريبة الدخل              |
| ١,٥٤٨,٥٣٠         | ١٣,٠٢٦,٧٧٠        | ٦-٤٥    | السنة الحالية                         |
| (١١,٧٤٧,٨٤١)      | -                 |         | الزيادة في المخصص خلال السنة السابقة  |
| (١٤,٣١١,٧٩١)      | (٥,٦٩٧,٩١٢)       |         | المدفوع خلال السنة إلى الجهات المختصة |
| ١,٥٤٨,٥٣٠         | ١٠,٨٤٥,٠٦٦        | ٤٥      | ٣١ ديسمبر                             |

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٥-٦ يتكون مخصص ضريبة الدخل مما يلي:

| للسنة المنتهية في | للسنة المنتهية في | إيضاح |                       |
|-------------------|-------------------|-------|-----------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨    | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩    |       |                       |
| ١,٥٤٨,٥٣٠         | -                 |       | شركة معادن للألومنيوم |
| -                 | ١٣,٠٢٦,٧٧٠        |       | ميريديان              |
| ١,٥٤٨,٥٣٠         | ١٣,٠٢٦,٧٧٠        | ٥-٤٥  | المجموع               |

٤٦- رسوم إمتياز مستحقة

| للسنة المنتهية في | للسنة المنتهية في | إيضاحات |                                       |
|-------------------|-------------------|---------|---------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨    | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩    |         |                                       |
| ٧٣,٠٧٩,٣٥٤        | ١٢٤,٨٠٠,٤٤٨       |         | ١ يناير                               |
| ١٢٣,٧٩٢,٣٥٣       | ١٢٢,٣٨٤,٦٥٥       | ٩       | مخصص رسوم إمتياز خلال السنة           |
| ١٢٤,٨٠٠,٤٤٨       | ١٢٤,٥٠٥,٩٤٨       | ١-٤٦    | محمل خلال السنة الحالية               |
| (١,٠٠٨,٠٩٥)       | (٢,١٢١,٢٩٣)       |         | تسوية السنة السابقة                   |
| (٧٢,٠٧١,٢٥٩)      | (١٢٢,٦٧٩,١٥٥)     |         | المدفوع خلال السنة إلى الجهات المختصة |
| ١٢٤,٨٠٠,٤٤٨       | ١٢٤,٥٠٥,٩٤٨       |         | ٣١ ديسمبر                             |

بناءً على نظام التعدين السعودي الصادر بالمرسوم الملكي رقم ٤٧/م بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤٢٥ هـ (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 الإفتراضية بناءً على صافي الدخل السنوي، أيهما أقل. سيتم خصم الزكاة المستحقة من هذا المبلغ. لذلك، يخضع صافي الدخل لكل رخصة تعدين مسجلة بإسم شركة معادن للذهب ومعادن الأساس وشركة معادن للفوسفات و شركة معادن للبوكسايت والأمينيا وشركة معادن وعد الشمال للفوسفات لرسوم إمتياز.

تُدفع تعريفات ثابتة للطن المباع كرسوم إمتياز بالنسبة للبوكسايت منخفض الدرجة والكاولين والمغنيسيا عن طريق شركة المعادن الصناعية، مسجلة كحامل رخصة تعدين صغيرة.

تظهر للإلإ الإمتياز كجزء من تكلفة المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤٦-١ يتكون مخصص رسوم الإمتياز مما يلي:

| للسنة المنتهية في | للسنة المنتهية في | إيضاحات |                       |
|-------------------|-------------------|---------|-----------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨    | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩    |         |                       |
| ١٢٣,٧٣١,٩٩٠       | ١٢٣,٠٩٠,٦٥٣       | ٢-٤٦    | مناجم الذهب           |
| ٤٤٤,٨٢٨           | ٧٨٥,٧٢٨           |         | بوكسايت منخفض الدرجة  |
| ٢٩٨,٦٠٠           | ٣٦٩,٧٤٧           |         | الكاولين              |
| ١٨٢,٩٣٠           | ١٧٦,٧٦٠           |         | المغنيسيا             |
| ١١٢,٦٢٥           | ٣٦,٧١٣            |         | المغنيسيا الخامدة     |
| ٩٥٠               | ٣,٤٣٦             |         | الحراريات الغير مشكلة |
| ٢٨,٥٢٥            | ٤٢,٩١١            |         | خام المغنيسيا         |
| ١٢٤,٨٠٠,٤٤٨       | ١٢٤,٥٠٥,٩٤٨       | ٤٦      | المجموع               |

٤٦-٢ يتم إحتساب مخصص رسوم الإمتياز المستحقة الدفع من قبل مناجم الذهب كما يلي:

| للسنة المنتهية في | للسنة المنتهية في | إيضاحات |                                                                 |
|-------------------|-------------------|---------|-----------------------------------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨    | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩    |         |                                                                 |
| ٥٩١,٣٩٥,٩٨٩       | ٥٣٦,٠٨٧,٨٥٢       |         | صافي الدخل للسنة من المناجم العاملة قبل الزكاة ورسوم الإمتياز   |
| ١٤٧,٨٤٨,٩٩٧       | ١٣٤,٠٢١,٩٦٣       |         | ٢٥٪ من صافي الدخل للسنة ، كما هو محدد                           |
| ١٣٧,٣٣٣,٤٦٧       | ١٤٩,٤٢٣,٥١٧       |         | ضريبة الدخل الإفتراضية على أساس صافي الدخل للسنة الخاضع للضريبة |
| ١٣٧,٣٣٣,٤٦٧       | ١٣٤,٠٢١,٩٦٣       |         | المخصص بناءً على طريقتي الإحتساب أعلاه، أيهما أقل               |
| (١٣,٦٠١,٤٧٧)      | (١٠,٩٣١,٣١٠)      | ٣-٤٥    | خصم مخصص الزكاة                                                 |
| ١٢٣,٧٣١,٩٩٠       | ١٢٣,٠٩٠,٦٥٣       | ١-٤٦    | صافي مخصص رسوم الإمتياز للسنة                                   |

## شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

### ٤٧- المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة

#### ١-٤٧ المعاملات مع أطراف ذات علاقة

فيما يلي المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة في سياق الأعمال العادية خلال السنة قيد الفحص وتتلخص بالتالي:

#### المعاملات مع مختلف الحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة

| إيضاحات                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| مبيعات شركة معادن للألومنيوم إلى ألكوا إنسييال إس إيه، وفقاً لإتفاقية الشراء بين المساهمين، خلال السنة                                                                                                                                                                                                                 | ٩٥٧,٨١٣,٤٧٤                         | ١,١٦٥,٥٣٠,٨١٠                       |
| مبيعات شركة معادن للفوسفات من خلال سابك، وفقاً لإتفاقية التسويق، خلال السنة                                                                                                                                                                                                                                            | ١,٢٤٨,٧٥١,٧٨٣                       | ١,٦٤٧,٧١٦,٧٤٥                       |
| مبيعات شركة معادن وعد الشمال للفوسفات من خلال شركة سابك، وفقاً لإتفاقية التسويق – إيرادات مبيعات ما قبل الإنتاج التجاري من الفوسفات ثنائي الأمونيوم، صافي من تكلفة الإنتاج للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والبالغة لاشيء (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٣٠,٢٩٩,١٥٧ ريال سعودي) تم قيدها كدائن على مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ.    | ٤٦٣,٤٨٣,٦٤٧                         | ٢٥٨,٠٦٦,٢٣٨                         |
| مبيعات شركة معادن وعد الشمال للفوسفات من خلال شركة موزابيك، وفقاً لإتفاقية التسويق – إيرادات مبيعات ما قبل الإنتاج التجاري من الفوسفات ثنائي الأمونيوم، صافي من تكلفة الإنتاج للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والبالغة لاشيء (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٨٧,٣٦٨,٧٦٠ ريال سعودي) تم قيدها كدائن على مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ. | ٧٢١,٦٤٤,٣٦٨                         | ٥٦٩,١٥٣,١٤٢                         |
| تكلفة الموظفين المعارين ورسوم تقنية وتكاليف أخرى مدفوعة لشركة ألكوا كوربوريشن خلال السنة                                                                                                                                                                                                                               | ٤٦,٤٧٩,٩٤٧                          | ٨٣,٤٤٠,٣٠٨                          |
| ٤٤                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                     |                                     |
| تكلفة الموظفين المعارين ورسوم تقنية وتكاليف أخرى مدفوعة لشركة موزابيك خلال السنة                                                                                                                                                                                                                                       | ٨٦,١٤١,٠٦٨                          | ٤٦,٦٩٦,٤٢٠                          |
| ٤٤                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                     |                                     |

#### ٢-٤٧ الأرصدة مع أطراف ذات العلاقة

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

| إيضاح                                                                                                                                       | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| المبالغ المستحقة من شريك في مشروع مشترك                                                                                                     | -                 | ٣٦,٦٨٦,٠٤١        |
| ٢٧                                                                                                                                          |                   |                   |
| مبالغ مستحقة من شركة ألكوا كوربوريشن كشركة أم لشريك غير مسيطر في شركة معادن للألومنيوم، شركة معادن للدرفلة وشركة معادن للبوكسايت والألومينا |                   |                   |

**شركة التعدين العربية السعودية (معادن)**

**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩**

**(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)**

**٤٧-٢ الأرصدة مع أطراف ذات العلاقة (تتمة)**

| ٣٠ سبتمبر<br>٢٠١٩                                                                     | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ | إيضاحات                                                                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>ذمم مدينة تجارية وأخرى مستحقة من:</b>                                              |                   |                                                                                                           |
| <b>شركاء غير مسيطرين:</b>                                                             |                   |                                                                                                           |
| ٢٠١,٩٢٩,٢٥٥                                                                           | ٢٩٠,٨٠١,٦٩٠       | • شركة سابك في شركة معادن للفوسفات - تجارية                                                               |
| ٦٣,٩١٧,٠٧٧                                                                            | ٣٢,٣٨٢,٥٤٢        | • شركة سابك في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات - تجارية                                                    |
| ٣٠                                                                                    | ٣٢٣,١٨٤,٢٣٢       | <b>مجموع فرعي - ذمم مدينة تجارية مستحقة من شركة سابك</b>                                                  |
| ٣٠                                                                                    | ٢٩,٨٠٧,٠٩٥        | • شركة موزاييك في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات - تجارية                                                 |
| ٣٠                                                                                    | ٣٥٢,٩٩١,٣٢٧       | <b>مجموع فرعي - ذمم مدينة تجارية</b>                                                                      |
| <b>شركات تابعة لشريك غير مسيطر:</b>                                                   |                   |                                                                                                           |
| ٣٠                                                                                    | ٩٣,٠٩٩,٧٣٠        | • شركة ألكوا إنسيبال إس إيه في شركة معادن للألومنيوم - تجارية                                             |
| ٣٠                                                                                    | ٦,٦٤٤,٥٤٨         | • شركة ألكوا واريك إل إل سي في شركة معادن للألومنيوم - تجارية                                             |
| ٣٠                                                                                    | ٩٩,٧٤٤,٢٧٨        | <b>مجموع فرعي - مبالغ مستحقة من شركة ألكوا</b>                                                            |
| <b>شركة مشروع مشترك:</b>                                                              |                   |                                                                                                           |
| ٣٠                                                                                    | ١,١٠٧,٢٣٨         | • شركة معادن باريك للنحاس - أخرى                                                                          |
| <b>كيان لغرض خاص:</b>                                                                 |                   |                                                                                                           |
| ٣٠                                                                                    | ٥,٥٥٦             | • المعهد السعودي التقني للتعليم - أخرى                                                                    |
| ٣٠                                                                                    | ٤٥٣,٨٤٨,٣٩٩       | <b>المجموع</b>                                                                                            |
| <b>مبالغ مستحقة لشريك في مشروع مشترك</b>                                              |                   |                                                                                                           |
| ٣٧                                                                                    | ١٩٥,٢٦٧,٦٩٠       | • مبالغ مستحقة لشركة ألكوا كوربوريشن                                                                      |
| <b>قروض طويلة الأجل من صندوق الإستثمارات العامة - مساهم يملك ٦٧,١٨٪ في شركة معادن</b> |                   |                                                                                                           |
| <b>مبالغ مستحقة إلى صندوق الإستثمارات العامة مقابل تمويل لـ:</b>                      |                   |                                                                                                           |
| ٢-٣٨                                                                                  | ٤,٢٧٥,٣٧٥,٠٠٠     | تسهيل شركة معادن للألومنيوم - تمت إعادة الهيكلة بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠١٧                                     |
| ٢-٣٨                                                                                  | -                 | تسهيل شركة معادن للدرفلة                                                                                  |
| ٢-٣٨                                                                                  | ٣,٤٣١,٩١٧,٥٠٠     | تسهيل شركة معادن للبيوكسايت والألومينا - تمت إعادة الهيكلة بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠١٨                           |
| ٢-٣٨                                                                                  | ٦,٨٣٩,٢٧٨,١٧٤     | تسهيل شركة معادن وعد الشمال للفوسفات                                                                      |
| ٢-٣٨                                                                                  | ١٧,٦٠٧,٢٩٠,٦٧٤    | <b>المجموع</b>                                                                                            |
| <b>المبالغ المستحقة للشركة الأم (المساهم النهائي) لشريك غير مسيطر:</b>                |                   |                                                                                                           |
| ٢٨,١٥٥,٤٣٢                                                                            | ٦٨,١٥٥,٤٣٢        | • مدفوعات مستلمة من شركة ألكوا كوربوريشن لزيادة رأس المال في شركة معادن للبيوكسايت والألومينا             |
| -                                                                                     | ٢٣٠,٣٨٧,٤٢٥       | • مدفوعات مستلمة من شركة ألكوا كوربوريشن لزيادة رأس المال في شركة معادن للدرفلة                           |
| ٤٤                                                                                    | ٣٣,٧٦٧,٤٥٤        | • مصاريف مستحقة عائدة إلى شركة ألكوا كوربوريشن في شركة معادن للألومنيوم وشركة معادن للبيوكسايت والألومينا |
| ٤٤                                                                                    | ٣٣٢,٣١٠,٣١١       | <b>المجموع</b>                                                                                            |
| <b>مبالغ مستحقة لشريك غير مسيطر</b>                                                   |                   |                                                                                                           |
| ٤٤                                                                                    | ١٥,٧١٣,٥١٦        | • مصاريف مستحقة عائدة إلى شركة موزاييك في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات                                  |

**شركة التعدين العربية السعودية (معادن)**

**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩**

**(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)**

**٤٧-٣ تعويضات موظفي الإدارة العليا**

| للسنة المنتهية في | للسنة المنتهية في |
|-------------------|-------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩    | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨    |
| ٥٣,١٤٥,٥١٣        | ٢٢,٠٩٩,٥٣٠        |
| ٣,٩٧٦,٥٥٣         | ٦,١٥٥,٠٩٤         |
| ٥٧,١٢٢,٠٦٦        | ٢٨,٢٥٤,٦٢٤        |

منافع موظفين قصيرة الأجل

منافع إنتهاء خدمات الموظفين

**المجموع**

**٤٨-٤ تعهدات والتزامات محتملة**

**٤٨-١ تعهدات رأسمالية**

| ٣١ ديسمبر     | ٣١ ديسمبر     |
|---------------|---------------|
| ٢٠١٩          | ٢٠١٨          |
| ٦,٨٠٩,٧٥٧,٥١٤ | ٤,١٠١,٤٤٣,٧٣٠ |

النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من أجل:

ممتلكات ومصانع ومعدات

**٤٨-٢ الضمانات**

| ٣١ ديسمبر   | ٣١ ديسمبر     | إيضاحات                                                                                                             |
|-------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ٢٠١٩        | ٢٠١٨          |                                                                                                                     |
| ١١١,٥٢٠,٢٤٤ | ٣٣٢,٢٤٨,٠٤٢   | ضمان لصالح شركة أرامكو السعودية لغرض إمدادات الديزل والغاز المستقبلية                                               |
| -           | -             | ضمانات لصالح وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية متعلقة بحامض الفوسفوريك النقي وإمدادات الوقود والقيم المستقبلية |
| ٢٣٤,٣٧٥,٠٠٠ | ٢٣٤,٣٧٥,٠٠٠   | ضمان لصالح شركة أرامكو السعودية لغرض الإمدادات المستقبلية من الكبريت المصهور                                        |
| -           | ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠   | ضمانات لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي ومؤسسات التمويل الأخرى لتمويل التسهيلات المتاحة لكل من:                 |
| -           | ٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠   | شركة الصحراء ومعادن للبتر وكيمائيات (سامابكو)                                                                       |
| -           | -             | شركة معادن باريك للنحاس                                                                                             |
| -           | ٨٢٥,٠٠٠,٠٠٠   | <b>مجموع فرعي</b>                                                                                                   |
| ١٨,٨٤٥,٨٥١  | ١٨,٨٧٩,٧١٧    | ضمان لصالح الهيئة العامة للموانئ                                                                                    |
| -           | ١,٧٥٣,٢٩٧     | ضمان لصالح الهيئة العامة للأرصاد وحماية البيئة                                                                      |
| ٢٩,٠٤٥,٤١٨  | -             | ضمان لصالح منجم فوسفات الأردن للتوريد المستقبلي من الخام المركز                                                     |
| ٤,٧٠٤,٩٢٥   | ٢٢,٥٨٣,٧١٤    | أخرى                                                                                                                |
| ٣٩٨,٤٩١,٤٣٨ | ١,٤٣٤,٨٣٩,٧٧٠ | <b>المجموع</b>                                                                                                      |

\* ضمانات شركة معادن لصندوق التنمية الصناعية السعودي ومؤسسات التمويل الأخرى مقابل منح تسهيلات إئتمانية لشركة الصحراء ومعادن للبتر وكيمائيات (سامابكو) وشركة معادن باريك للنحاس بقدر حصتها البالغة ٥٠٪ في الشركات تحت السيطرة المشتركة (إيضاح ٢٣-٢).

**٤٨-٣ خطابات الإئتمان**

| ٣١ ديسمبر | ٣١ ديسمبر  |
|-----------|------------|
| ٢٠١٩      | ٢٠١٨       |
| ١,٤٣٧,٦٣٨ | ١١,٣٧٧,٦٣٥ |

ثلاثة خطابات إئتمان لغرض شراء معدات ومواد

**٤٨-٤ الإلتزامات المحتملة**

تظهر لدى المجموعة إلتزامات محتملة من وقت لآخر تتعلق ببعض المسائل المتنازع عليها، بما في ذلك مطالبات من ضد 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.

#### ٤٩- إدارة المخاطر المالية

عمليات المجموعة تعرضها إلى العديد من المخاطر المالية مثل:

- مخاطر السوق،
- مخاطر الائتمان،
- مخاطر السيولة.

#### ٤٩-١ مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في التذبذب في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الأسواق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر:

- مخاطر صرف العملات الأجنبية،
- مخاطر سعر العملة (الفائدة)،
- ومخاطر أسعار السلع.

تشمل الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق الإستثمارات الأخرى، مبالغ مستحقة من شريك في مشروع مشترك، ذمم مدينة تجارية، ودائع لأجل، نقد ومعادلات النقد، مبالغ مستحقة إلى شريك في مشروع مشترك، قروض طويلة الأجل، إلزام بموجب عقد إيجار، 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 الديون ونسبة معدل الفائدة الثابت إلى العائد على الديون والمشتقات ونسبة الأدوات المالية بالعملة الأجنبية جميعها ثابتة. الهدف من تحليل الحساسية لتوضيح الحساسية إلى التغيرات في متغيرات السوق على الأدوات المالية للمجموعة وإظهار الأثر على الربح أو الخسارة وحقوق المساهمين إن أمكن ذلك.

يركز برنامج إدارة المخاطر الكلي للمجموعة على تقلبات الأسواق المالية ويسعى لتخفيض الآثار العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

#### ٤٩-١-١ مخاطر صرف العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في التذبذب في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. العملة الوظيفية وعملة التقارير للمجموعة هي الريال السعودي. تتم معاملات المجموعة بشكل أساسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو. تراقب الإدارة التقلبات في أسعار صرف العملات، وتعتقد بأن مخاطر العملات ليست جوهرية. معظم المعاملات بالدولار الأمريكي. سعر صرف الريال السعودي مثبت عند ٣,٧٥ ريال سعودي لكل دولار أمريكي ولذلك المجموعة ليست معرضة لمخاطر الأدوات المالية المقومة بالدولار الأمريكي.

كافة عقود مبيعات السلع مسعرة بالدولار الأمريكي وكذلك معظم عقود المشتريات وعقود المصروفات الرأسمالية.

#### التعرض للعملات الأجنبية

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

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ |
|-------------------|-------------------|
| -                 | -                 |
| ٢٣,٣٣١,٢٨٦        | ٣٨,٥٨٥,٠٤٢        |
| ٢٣,٣٣١,٢٨٦        | ٣٨,٥٨٥,٠٤٢        |

ذمم مدينة تجارية

مطلوبات مشاريع وذمم تجارية وأخرى ومصاريف مستحقة

المجموع

## شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

### ٤٩- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

#### ١-٤٩ مخاطر صرف العملات الأجنبية (تتمة)

مبلغ معترف به في القوائم المالية الموحدة

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

| إيضاح | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |
|-------|-------------------------------------|-------------------------------------|
|-------|-------------------------------------|-------------------------------------|

١٦ مكاسب صرف العملات الأجنبية المدرجة ضمن الإيرادات / المصروفات الأخرى

٣,٠٢٧,٣٩١ ٦,٥٠١,٠١٣

#### 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<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |
|-------------------------------------|-------------------------------------|
|-------------------------------------|-------------------------------------|

سعر صرف الريال السعودي / اليورو

- زيادة بمقدار ١٠٪

- إنخفاض بمقدار ١٠٪

٢,٥٩٢,٢٩٣

١,١٠٣,٤٦٧

(٢,٥٩٢,٢٩٣)

(١,١٠٣,٤٦٧)

تعرض المجموعة لحركة أسعار صرف العملات الأخرى ليس جوهرياً.

#### ٢-١-٤٩ مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في التذبذب في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في سوق أسعار الفائدة. تعرض المجموعة إلى مخاطر التغيرات في سوق أسعار الفوائد يعود أساساً إلى القروض طويلة الأجل للمجموعة والذي يعرض المجموعة إلى مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية.

الذمم المدينة والقروض ذات المعدل الثابت للمجموعة والمسجلة بالتكلفة المطفأة ليست خاضعة لمخاطر أسعار الفوائد كما تم تعريفه بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم 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.

#### تحوط التدفق النقدي

دخلت المجموعة في إتفاقيات مبادلة أسعار الفائدة والتي تم تحديدها كتحوط للتدفق النقدي. نظراً لتشابه الشروط الهامة بموجب ترتيبات التحوط، من المتوقع أن تبقى فعالية التحوط بمعدل ١٠٠٪ خلال فترة ترتيب التحوط. الجدول التالي يوضح القيمة الإسمية التي يشملها ترتيب التحوط:

| إيضاح | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ |
|-------|-------------------|-------------------|
| ٤١    | ٤,٨٤٧,٤٣٧,٥٠٠     | ١,٨٢٠,٢٥٠,٠٠٠     |

القيمة الإسمية للتحوط

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

| للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |
|-------------------------------------|-------------------------------------|
|-------------------------------------|-------------------------------------|

سعر الفائدة

- الزيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس

- الإنخفاض بمقدار ١٠٠ نقطة أساس

(١٦,٨٤٩,١٦٢)

(٢٦٩,٤٠٨)

١٦,٨٤٩,١٦٢

٢٦٩,٤٠٨

## شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٤٩- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

#### ٤٩-١ مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

##### التعرض لأسعار الفائدة

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

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ | إيضاح                                                              |
|-------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------|
| ٥,٣١١,٠٠٠,٠٠٠     | ٤,٩٢٦,٠٠٠,٠٠٠     | القروض ذات سعر فائدة ثابت                                          |
| ٥٠,٠٦٠,٨٥٧,٥١٣    | ٤٥,٣٢٩,٠٧٧,٠٦٢    | القروض ذات سعر فائدة متغير - تواريخ إعادة التسعير<br>٦ أشهر أو أقل |
| ٥٥,٣٧١,٨٥٧,٥١٣    | ٥٠,٢٥٥,٠٧٧,٠٦٢    | المجموع ٨-٣٨                                                       |

#### 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 المجموعه قبل الضرائب على النحو التالي:

| للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | سعر الفائدة                     |
|-------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|
| (٩٠٤,٦٣٤,١٢٤)                       | (٨٨٨,٩٧٦,٥٧٦)                       | - الزيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس  |
| ٩٠٤,٦٣٤,١٢٤                         | ٨٨٨,٩٧٦,٥٧٦                         | - الإنخفاض بمقدار ١٠٠ نقطة أساس |

#### ٤٩-١-٣ مخاطر أسعار السلع

المجموعه معرضة لمخاطر التذبذب في سوق أسعار السلع السائدة لمنتجات المعادن المختلفة التي تنتجها.

تقوم المجموعه ببيع منتجات معينة للذهب، المنتجات المصاحبة، الفوسفات والألومنيوم على أساس سعر مؤقت. الإيراد وما يقابله من الذمم المدينة من المبيعات للسلع المقومة بسعر مؤقت يتم إثباتها عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع الموعودة إلى العميل (عادة يكون في وقت معين، أي تاريخ التسليم) ويتم قياس الإيراد بصورة موثوق بها. في هذا التاريخ، مبلغ الإيراد والذمم المدينة المفترض إثباته سوف يتم تقديره بناءً على سعر السوق المستقبلي للسلعة المباعة.

لذلك، تواجه المجموعه مخاطر التغيرات العكسية المستقبلية في أسعار منتجات الذهب والألومنيوم مما قد ينتج عنها إنخفاض في رصيد الذمم المدينة. ماعدا الذهب والفوسفات فإن سياسة المجموعه المعتادة هي بيع منتجاتها بأسعار السوق السائدة. ولا تعتقد المجموعه بشكل عام، بأن تغطية مخاطر أسعار السلع ستعود بالنفع على المساهمين على المدى البعيد.

#### التعرض لأسعار السلع

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

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ | إيضاح                          |
|-------------------|-------------------|--------------------------------|
| ١,٢٠٩,١٠٦,٩٠٨     | ١,٢٦٧,٥٣١,٨٤٥     | حسابات الذمم المدينة- خاصة بـ: |
| ٧٢٤,٨٤٦,١٠٣       | ٨٩٦,٩٤٤,٨٦١       | الفوسفات                       |
| ١٦٦,٥١٥,٨٨٧       | ٢٥١,٢٢١,٨٥٤       | الألومنيوم                     |
| ٢,١٠٠,٤٦٨,٨٩٨     | ٢,٤١٥,٦٩٨,٥٦٠     | الذهب                          |
|                   |                   | المجموع ٣٠                     |

#### السياسات والإجراءات لإدارة مخاطر أسعار السلع

تقوم سياسة المجموعه لإدارة هذه المخاطر من خلال إستخدام الأسعار القائمة على العقود مع العملاء.



## شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

### ٤٩- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

#### ٣-١-٤٩ مخاطر أسعار السلع (تتمة)

##### تحليل الحساسية لسعر السلعة

يظهر الجدول أدناه التأثير على الربح قبل الضريبة وحقوق الملكية للتغيرات في أسعار السلع. يعتمد التحليل على فرضية أن أسعار الفوسفات والألومنيوم والذهب تغيرت ١٠٪ مع بقاء المتغيرات الأخرى ثابتة.

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ |                                               |
|-------------------|-------------------|-----------------------------------------------|
| ١١٧,٥٧٧,٩٩١       | ٧٥,٣٨٢,٥٨٨        | زيادة / (إنخفاض) في أسعار الفوسفات            |
| (١١٧,٥٧٧,٩٩١)     | (٧٥,٣٨٢,٥٨٨)      | زيادة ١٠٪ دولار للطن                          |
|                   |                   | نقص ١٠٪ دولار للطن                            |
| ٤٣٢,٢٥٥,٢٢٠       | ٣٩٥,٥٣٣,٠٤٩       | زيادة / (إنخفاض) في أسعار الألومنيوم إل إم إي |
| (٤٣٢,٢٥٥,٢٢٠)     | (٣٩٥,٥٣٣,٠٤٩)     | زيادة ١٠٪ دولار للطن                          |
|                   |                   | نقص ١٠٪ دولار للطن                            |
| ١٩٧,٦٣٣,٧٤٧       | ٢٥١,٢٢١,٨٥٤       | زيادة / (إنخفاض) في أسعار الذهب               |
| (١٩٧,٦٣٣,٧٤٧)     | (٢٥١,٢٢١,٨٥٤)     | زيادة ١٠٪ دولار للأونصة                       |
|                   |                   | نقص ١٠٪ دولار للأونصة                         |

##### عقود السلع المادية

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

#### ٢-٤٩ مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته والتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية.

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان عندما تخفق الأطراف الأخرى في سداد الدفعات عند إستحقاقها.

##### التعرض لمخاطر الائتمان

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

يوجد لدى المجموعة عدد محدود من العملاء ولا يوجد لديها تاريخ من التخلف عن السداد. تقوم المجموعة بإحتساب خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر من خلال نموذج تم تطويره داخلياً. يتم حساب خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر بناءً على عدد الأيام 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 والاستثمارات قصيرة الأجل بصورة عامة لدى بنوك تجارية ذات تصنيف إئتماني جيد. يتم إيداع الودائع لأجل لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف إستثماري والتي تعتبر ذات مخاطر إئتمانية منخفضة، وبالتالي يتم الإعتراف بمخصص بمبلغ يعادل الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً مالم يكن هناك دليل على زيادة كبيرة في مخاطر الإئتمان للطرف المقابل.

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

## شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٤٩- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

#### ٢-٤٩ مخاطر الائتمان (تتمة)

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

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

| إيضاحات                     | خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً | خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر لم تنخفض قيمتها الائتمانية | خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر إنخفضت قيمتها الائتمانية | المجموع       |
|-----------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------|
| ودائع لأجل                  | ٣١                                       | -                                                                | -                                                              | ٣,١٥٩,١٧٥,٠٠٠ |
| ناقصاً: مخصص خسارة الائتمان | ١-٣١                                     | -                                                                | -                                                              | (٢,٢٠١,١٩٤)   |
| القيمة الدفترية             | ٣,١٥٦,٩٧٣,٨٠٦                            | -                                                                | -                                                              | ٣,١٥٦,٩٧٣,٨٠٦ |

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

| إيضاحات                    | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |
|----------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| ١ يناير                    | ٢,٢٠١,١٩٤                        | ٩٤١,٥٢٨                          |
| زيادة في المخصص خلال السنة | -                                | ١,٢٥٩,٦٦٦                        |
| ٣١ ديسمبر                  | ٢,٢٠١,١٩٤                        | ٢,٢٠١,١٩٤                        |

#### الذمم المدينة التجارية

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

| إيضاح                                      | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |
|--------------------------------------------|----------------|----------------|
| لم تتجاوز موعد إستحقاقها ولم تنخفض قيمتها  | ٢,٠٦٦,٥٨١,٦٦٩  | ٢,٠٢٨,١٣٤,١٥٩  |
| تجاوزت موعد إستحقاقها ولكن لم تنخفض قيمتها | ١٥٨,٤١٩,٧٠٣    | ٤١,٢٣٨,٦١١     |
| أقل من ٣٠ يوم                              | ١٥,٦٨٤,٤٨٧     | ١٨,٠٩٠,٨٩٦     |
| ٣٠-٦٠ يوم                                  | ٦,٢٧٥,٣٤٤      | ٨٩,٦٥٧         |
| ٦١-٩٠ يوم                                  | ١٦٨,٧٣٧,٣٥٧    | ١٢,٩١٥,٥٧٥     |
| أكثر من ٩٠ يوم، صافي                       | ٢,٤١٥,٦٩٨,٥٦٠  | ٢,١٠٠,٤٦٨,٨٩٨  |
| المجموع                                    | ٣٠             |                |

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

٤٩- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣-٤٩ مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة أن تواجه المجموعة صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية.

الإدارة الحكيمة لمخاطر السيولة تتضمن الحفاظ على سيولة نقدية كافية وأوراق مالية قابلة للتداول وتوافر التمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية ملتزم بها للوفاء بالالتزاماتها عند استحقاقها لتقوية وضعها في السوق. احتفظت المجموعة بإبداعات تحت الطلب والنقد ومعادلات النقد التالية والتي من المتوقع أن 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.

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ | إيضاحات | ودائع لأجل                       |
|-------------------|-------------------|---------|----------------------------------|
| ٣,٥٣٢,٧٩٨,٨٠٦     | ٣,١٥٦,٩٧٣,٨٠٦     | ٣١      | النقد ومعادلات النقد غير المقيدة |
| ٥,٣٢٠,١١٦,٢٠٧     | ٣,٥٠٨,٠٥٠,٢٨٨     | ٣٢      |                                  |
| ٨,٨٥٢,٩١٥,٠١٣     | ٦,٦٦٥,٠٢٤,٠٩٤     |         | المجموع                          |

التعرض لمخاطر السيولة

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

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ | إيضاحات | سعر فائدة عائم                              |
|-------------------|-------------------|---------|---------------------------------------------|
| -                 | -                 | ٣-٣٨    | - ينتهي خلال سنة                            |
| -                 | -                 |         | • تسهيل إئتماني مشترك ومتجدد                |
| ٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠     | ٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠     | ٣-٣٨    | - ينتهي بعد أكثر من سنة                     |
| ٢,٤٦٥,٣٠٧,٣٤٠     | ٤٠٣,٣٠٦,٢٥٠       |         | • تسهيل إئتماني مشترك ومتجدد                |
|                   |                   |         | • تسهيلات أخرى (لتمويل المشاريع بشكل رئيسي) |
| -                 | -                 |         | سعر فائدة ثابت                              |
| ٩٥,٠٠٠,٠٠٠        | -                 |         | - ينتهي خلال سنة                            |
| ١٠,٠٦٠,٣٠٧,٣٤٠    | ٧,٩٠٣,٣٠٦,٢٥٠     |         | - ينتهي بعد أكثر من سنة                     |
|                   |                   |         | المجموع                                     |

٤٩- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣-٤٩ مخاطر السيولة (تتمة)

إستحقاقات المطلوبات المالية

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

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

المبالغ المبينة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة. الأرصدة المستحقة خلال 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 |
|---------------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------------|----------------------------|
| <b>غير مشتقة كما في:</b>                    |                       |                      |                       |                       |                                   |                            |
| <b>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</b>                       |                       |                      |                       |                       |                                   |                            |
| قروض طويلة الأجل (إيضاح ٣٨)                 | ٤,٥٨٤,٥٣٥,٢١٢         | ٥,٧٢٢,٣٩٤,٧٢٤        | ١٨,٩٦١,٨٨١,٧٥٥        | ٣٦,٣٤٤,٩٣٨,٣٠١        | ٦٥,٦١٣,٧٤٩,٩٩٢                    | ٤٩,٨٤٥,٠٨٤,٢٥٧             |
| إلتزام عقد الإيجار (إيضاح ٤٠)               | ٢٠٨,٤٨٠,٨٢٧           | ١٢٧,٧٩٣,٧٦١          | ٢١٠,١٠٢,٨١٠           | ١,٥٤٦,١٩٥,١٧٧         | ٢,٠٩٢,٥٧٢,٥٧٥                     | ١,٢٦٦,٦٠٠,٣١٠              |
| أدوات مالية مشتقة (إيضاح ٤١)                | ٢٣٠,٩٨١,٨١٠           | -                    | -                     | -                     | ٢٣٠,٩٨١,٨١٠                       | ٢٣٦,٧٢٣,٧٨٣                |
| مطلوبات مشاريع ونعم تجارية وأخرى (إيضاح ٤٣) | ٣,١٦٩,١٠٠,٢٠٣         | ١٦٩,٢٧٤,٢٣٠          | -                     | -                     | ٣,٣٣٨,٣٧٤,٤٣٣                     | ٣,٣٣٨,٣٧٤,٤٣٣              |
| مصاريف مستحقة (إيضاح ٤٤)                    | ٢,١٧١,٢٧٨,٣٦١         | -                    | -                     | -                     | ٢,١٧١,٢٧٨,٣٦١                     | ٢,١٧١,٢٧٨,٣٦١              |
| <b>المجموع</b>                              | <b>١٠,٣٦٤,٣٧٦,٤١٣</b> | <b>٦,٠١٩,٤٦٢,٧١٥</b> | <b>١٩,١٧١,٩٨٤,٥٦٥</b> | <b>٣٧,٨٩١,١٣٣,٤٧٨</b> | <b>٧٣,٤٤٦,٩٥٧,١٧١</b>             | <b>٥٦,٨٥٨,٠٦١,١٤٤</b>      |

**غير مشتقة كما في:**

**٣١ ديسمبر ٢٠١٨**

|                                               |                      |                      |                       |                       |                       |                       |
|-----------------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| قروض طويلة الأجل (إيضاح ٣٨)                   | ٥,٠٠٩,٤٠٩,٤٩٧        | ٤,٥٥١,١٩٠,٢٢٩        | ٢١,٧٥٩,٥٤٨,٦٢٢        | ٤٣,٥٣٧,٨٤٨,٩١١        | ٧٤,٨٥٧,٩٩٧,٢٥٩        | ٥٤,٨٣٩,٣٠٦,٢٦٩        |
| إلتزام بموجب عقود الإيجار التمويلي (إيضاح ٤٠) | ٢٢,٣١٥,٢٧٢           | ٥,٨٠١,٧٤٠            | -                     | -                     | ٢٨,١١٧,٠١٢            | ٢٧,١٨٣,٧٨٠            |
| أدوات مالية مشتقة (إيضاح ٤١)                  | ٢٨,٨٨٨,٩٠٨           | -                    | -                     | -                     | ٢٨,٨٨٨,٩٠٨            | ٢٨,٨٨٨,٩٠٨            |
| مطلوبات مشاريع ونعم تجارية وأخرى (إيضاح ٤٣)   | ٢,٢١٥,٣٩٢,١١٢        | ٣٠١,٥٦٣,٨١٨          | -                     | -                     | ٢,٥١٦,٩٥٥,٩٣٠         | ٢,٥١٦,٩٥٥,٩٣٠         |
| مصاريف مستحقة (إيضاح ٤٤)                      | ١,٩٠٩,٣١٥,٨٧١        | -                    | -                     | -                     | ١,٩٠٩,٣١٥,٨٧١         | ١,٩٠٩,٣١٥,٨٧١         |
| <b>المجموع</b>                                | <b>٩,١٨٥,٣٢١,٦٦٠</b> | <b>٤,٨٥٨,٥٥٥,٧٨٧</b> | <b>٢١,٧٥٩,٥٤٨,٦٢٢</b> | <b>٤٣,٥٣٧,٨٤٨,٩١١</b> | <b>٧٩,٣٤١,٢٧٤,٩٨٠</b> | <b>٥٩,٣٢١,٦٥٠,٧٥٨</b> |

٥٠ - إدارة رأس المال

إدارة المخاطر

أهداف المجموعة لإدارة رأس المال:

- الحفاظ على قدرتها على الإستمرار كمنشأة مستمرة، حتى تستمر في تقديم عوائد للمساهمين والفوائد لأصحاب المصلحة الآخرين،
- الحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لتقليل تكلفة رأس المال.

من أجل المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل قيمة توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين، إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتخفيض الديون.

صافي الديون للمجموعة كانت كالتالي:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ | إيضاحات     |                                           |
|-------------------|-------------------|-------------|-------------------------------------------|
|                   |                   |             | صافي الدين                                |
| ٣,٥٣٥,٠٠٠,٠٠٠     | ٣,١٥٩,١٧٥,٠٠٠     | ٣١          | ودائع لأجل                                |
| ٥,٣٢٠,١١٦,٢٠٧     | ٣,٥٠٨,٠٥٠,٢٨٨     | ٣٢          | نقد ومعادلات النقد                        |
| (٣,١٦٢,٧٥٧,٤٢٥)   | (٢,٤٣٦,٢١٩,٧٨١)   | ٨-٣٨        | قروض طويلة الأجل - مستحقة الدفع خلال سنة  |
| (٥٢,٢٠٩,١٠٠,٠٨٨)  | (٤٧,٨١٨,٨٥٧,٢٨١)  | ٨-٣٨        | قروض طويلة الأجل - مستحقة الدفع بعد سنة   |
| (٢٢,٣١٥,٢٧٢)      | (٢٠٨,٤٨٠,٨٢٧)     | ٣-٤٠ ، ٢-٤٠ | إلتزام عقد الإيجار - مستحق الدفع خلال سنة |
| (٥,٨٠١,٧٤٠)       | (١,٨٨٤,٠٩١,٧٤٨)   | ٣-٤٠ ، ٢-٤٠ | إلتزام عقد الإيجار - مستحق الدفع بعد سنة  |
| (٤٦,٥٤٤,٨٥٨,٣١٨)  | (٤٥,٦٨٠,٤٢٤,٣٤٩)  |             | صافي الدين                                |

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

٥٠- إدارة رأس المال (تتمة)

تسوية صافي الدين

تتمثل الحركة في صافي الدين كالتالي:

| إيضاحات                                                      | ودائع لأجل<br>(إيضاح ٣١) | النقد ومعادلات النقد<br>(إيضاح ٣٢) | المطلوبات من الأنشطة التمويلية     |                                    |                                                                                |                                                                                |
|--------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
|                                                              |                          |                                    | قروض طويلة الأجل -<br>(إيضاح ٨-٣٨) | قروض طويلة الأجل -<br>(إيضاح ٨-٣٨) | إلتزام بموجب عقود<br>الإيجار التمويلي -<br>مستحق الدفع بعد سنة<br>(إيضاح ١-٤٠) | إلتزام بموجب عقود<br>الإيجار التمويلي -<br>مستحق الدفع بعد سنة<br>(إيضاح ١-٤٠) |
| ١ يناير ٢٠١٨                                                 | ٢,٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠            | ٤,٢٨١,٧٤٤,١٥٩                      | (٣,١٩٥,٠٨٦,٨١٧)                    | (٥١,٤٩١,٢٩٥,٦٣٠)                   | (٣٧,٢٦٣,٩٦٦)                                                                   | (٢٨,١١٧,٠١٢)                                                                   |
| التدفقات النقدية للسنة                                       | ١,٢٩٥,٠٠٠,٠٠٠            | ١,٠٣٨,٣٧٢,٠٤٨                      | ٣٢,٣٢٩,٣٩٢                         | (٧١٧,٨٠٤,٤٥٨)                      | ١٤,٩٤٨,٦٩٤                                                                     | ٢٢,٣١٥,٢٧٢                                                                     |
| 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)                                                                    |
| تسويات متعلقة بالمعيار<br>الدولي للتقرير المالي رقم<br>(١٦): |                          |                                    |                                    |                                    |                                                                                |                                                                                |
| الإلتزام الأولي للإلتزام<br>عقد الإيجار                      | -                        | -                                  | -                                  | -                                  | -                                                                              | (٢,١٦٢,٨٥٤,٦٨٨)                                                                |
| ٤٠                                                           | -                        | -                                  | -                                  | -                                  | -                                                                              | (٢,١٦٢,٨٥٤,٦٨٨)                                                                |
| مجموع فرعي                                                   | ٣,٥٣٥,٠٠٠,٠٠٠            | ٥,٣٢٠,١١٦,٢٠٧                      | (٣,١٦٢,٧٥٧,٤٢٥)                    | (٥٢,٢٠٩,١٠٠,٠٨٨)                   | (٢٢,٣١٥,٢٧٢)                                                                   | (٢,١٦٨,٦٥٦,٤٢٨)                                                                |
| إضافات خلال السنة                                            | -                        | -                                  | -                                  | -                                  | -                                                                              | (٢,١٦٨,٦٥٦,٤٢٨)                                                                |
| ٤٠                                                           | -                        | -                                  | -                                  | -                                  | -                                                                              | (١١٥,٨٢٣,٢٥٢)                                                                  |
| تسوية                                                        | -                        | -                                  | -                                  | -                                  | -                                                                              | ١٠,٠٢٢,٤٥٨                                                                     |
| ٤٠                                                           | -                        | -                                  | -                                  | -                                  | -                                                                              | ١٠,٠٢٢,٤٥٨                                                                     |
| إضافة من خلال تجميع<br>الأعمال                               | -                        | -                                  | -                                  | (٣٨٣,٤٠٢,٢٣٨)                      | -                                                                              | -                                                                              |
| ٥                                                            | -                        | -                                  | -                                  | (٣٨٣,٤٠٢,٢٣٨)                      | -                                                                              | (٣٨٣,٤٠٢,٢٣٨)                                                                  |
| تحويل قروض طويلة الأجل<br>إلى حقوق ملكية                     | -                        | -                                  | -                                  | ٢,٩٨٦,٣٨٧,٥٠٠                      | -                                                                              | -                                                                              |
| ٤٠                                                           | -                        | -                                  | -                                  | ٢,٩٨٦,٣٨٧,٥٠٠                      | -                                                                              | -                                                                              |
| التدفقات النقدية للسنة                                       | (٣٧٥,٨٢٥,٠٠٠)            | (١,٨١٢,٠٦٥,٩١٩)                    | ٧٢٦,٥٣٧,٦٤٤                        | ١,٧٨٧,٢٥٧,٥٤٥                      | (١٨٦,١٦٥,٥٥٥)                                                                  | ٣٩٠,٣٦٥,٤٧٤                                                                    |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩                                               | ٣,١٥٩,١٧٥,٠٠٠            | ٣,٥٠٨,٠٥٠,٢٨٨                      | (٢,٤٣٦,٢١٩,٧٨١)                    | (٤٧,٨١٨,٨٥٧,٢٨١)                   | (٢٠٨,٤٨٠,٨٢٧)                                                                  | (١,٨٨٤,٠٩١,٧٤٨)                                                                |
|                                                              |                          |                                    | (٤٥,٦٨٠,٤٢٤,٣٤٩)                   |                                    |                                                                                | (٤٥,٦٨٠,٤٢٤,٣٤٩)                                                               |

**شركة التعدين العربية السعودية (معادن)**

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

**٥٠ - إدارة رأس المال (تتمة)**

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

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

نسب المديونية وفقاً للتعهدات المالية المتعلقة بالقروض طويلة الأجل (إيضاح ٣٨-١)، كما في نهاية السنة كانت كالتالي:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ | إيضاح |                                 |
|-------------------|-------------------|-------|---------------------------------|
| ٥٥,٣٧١,٨٥٧,٥١٣    | ٥٠,٢٥٥,٠٧٧,٠٦٢    | ٨-٣٨  | قروض طويلة الأجل                |
| ٣٦,٦٩٤,٤٢٦,٢٤٨    | ٣٨,٣٩٢,٩٣٢,٧٦٥    |       | إجمالي حقوق الملكية             |
| ٩٢,٠٦٦,٢٨٣,٧٦١    | ٨٨,٦٤٨,٠٠٩,٨٢٧    |       | إجمالي حقوق الملكية وصافي الدين |
| ٠,٦٠              | ٠,٥٦              |       | نسبة الدين إلى حقوق الملكية     |

**٥١ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية**

تحتفظ المجموعة بالفئات التالية من الأدوات المالية:

| إيضاحات                      | التكلفة المطفأة | القيمة العادلة من خلال<br>الربح أو الخسارة | المجموع                                                                                       |
|------------------------------|-----------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>موجودات مالية</b>         |                 |                                            |                                                                                               |
| <b>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩</b> |                 |                                            |                                                                                               |
| ٢٥                           | ٤٣,١٨٥,٠٠٠      | -                                          | ٤٣,١٨٥,٠٠٠                                                                                    |
|                              |                 |                                            | إستثمارات أخرى                                                                                |
| ٣٠                           | ١,٤٤٣,٥٢٥,٢٧٥   | ١,٤٣٨,٢٦٥,٩٦٣                              | ٢,٨٨١,٧٩١,٢٣٨                                                                                 |
|                              |                 |                                            | ذمم مدينة تجارية وأخرى (ناقصاً ضريبة القيمة المضافة<br>ومستحقات برنامج تملك المنازل للموظفين) |
| ٣١                           | ٣,١٨٦,٧٨٨,٨٤٨   | -                                          | ٣,١٨٦,٧٨٨,٨٤٨                                                                                 |
|                              |                 |                                            | ودائع لأجل                                                                                    |
| ٣٢                           | ٣,٦٠٤,٨٩٦,٠٧٦   | -                                          | ٣,٦٠٤,٨٩٦,٠٧٦                                                                                 |
|                              |                 |                                            | النقد ومعادلات النقد                                                                          |
|                              | ٨,٢٧٨,٣٩٥,١٩٩   | ١,٤٣٨,٢٦٥,٩٦٣                              | ٩,٧١٦,٦٦١,١٦٢                                                                                 |
|                              |                 |                                            | <b>المجموع</b>                                                                                |
| <b>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨</b> |                 |                                            |                                                                                               |
| ٢٥                           | ٤٧,٨٥٠,٠٠٠      | -                                          | ٤٧,٨٥٠,٠٠٠                                                                                    |
|                              |                 |                                            | إستثمارات أخرى                                                                                |
| ٢٧                           | ٣٦,٦٨٦,٠٤١      | -                                          | ٣٦,٦٨٦,٠٤١                                                                                    |
|                              |                 |                                            | مستحق من شريك في مشروع مشترك                                                                  |
| ٣٠                           | ٧٣٠,٥٥٢,٨٨٤     | ١,٥١٠,٧٠٤,٥٧٠                              | ٢,٢٤١,٢٥٧,٤٥٤                                                                                 |
|                              |                 |                                            | ذمم مدينة تجارية وأخرى (ناقصاً ضريبة القيمة المضافة<br>ومستحقات برنامج تملك المنازل للموظفين) |
| ٣١                           | ٣,٥٥٦,٩١٠,١١٣   | -                                          | ٣,٥٥٦,٩١٠,١١٣                                                                                 |
|                              |                 |                                            | ودائع لأجل                                                                                    |
| ٣٢                           | ٥,٣٩٣,١٦٢,٠٦٤   | -                                          | ٥,٣٩٣,١٦٢,٠٦٤                                                                                 |
|                              |                 |                                            | النقد ومعادلات النقد                                                                          |
|                              | ٩,٧٦٥,١٦١,١٠٢   | ١,٥١٠,٧٠٤,٥٧٠                              | ١١,٢٧٥,٨٦٥,٦٧٢                                                                                |
|                              |                 |                                            | <b>المجموع</b>                                                                                |

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ | إيضاح |                                      |
|-------------------|-------------------|-------|--------------------------------------|
| ٥٤,٨٣٩,٣٠٦,٢٦٩    | ٤٩,٨٤٥,٠٨٤,٢٥٧    | ٣٨    | مطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة |
| ٢٨,١١٧,٠١٢        | ٢,٠٩٢,٥٧٢,٥٧٥     | ٤٠    | قروض طويلة الأجل                     |
| ٢,٥١٦,٩٥٥,٩٣٠     | ٣,٣٣٨,٣٧٤,٤٣٣     | ٤٣    | إلتزام عقد الإيجار                   |
| ١,٩٠٩,٣١٥,٨٧١     | ٢,١٧١,٢٧٨,٣٦١     | ٤٤    | مطلوبات مشاريع وذمم تجارية وأخرى     |
| ٥٩,٢٩٣,٦٩٥,٠٨٢    | ٥٧,٤٤٧,٣٠٩,٦٢٦    |       | مصاريف مستحقة                        |
|                   |                   |       | <b>المجموع</b>                       |

يتم إثبات القروض طويلة الأجل مبدئياً بقيمتها العادلة (كمحتصلات مستلمة بعد خصم تكاليف المعاملة المؤهلة المتكبدة) إن وجدت. يتم قياس القروض طويلة الأجل لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة على أساس غير متكرر للمطلوبات هو المستوى رقم ٣ - المدخلات الهامة الغير الملاحظة.

## ٥٢- تقدير القيمة العادلة

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

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

**المستوى ١-** المدخلات هي الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متماثلة تستطيع المجموعة الوصول إليها في تاريخ القياس.

**المستوى ٢-** المدخلات هي المدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى ١ والتي تكون من الممكن رصدها للأصل أو الإلتزام، إما بشكل مباشر أو غير مباشر.

**المستوى ٣-** المدخلات هي المدخلات التي لا يمكن رصدها للأصل أو الإلتزام.

إذا كانت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام تقع في مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإنه يتم تصنيف قياس القيمة العادلة في مجمله ضمن نفس المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة لأدنى مستوى مدخل يعد مهماً بالنسبة لمجمل القياس.

تتترف المجموعة بالتحويل بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير والتي حدث خلالها التغيير.

يتم تقييم القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بإستخدام أساليب تقييم، والتي توظف إستخدام مدخلات السوق التي يمكن رصدها. تشمل أساليب التقييم على العديد من المدخلات بما في ذلك الجودة الإئتمانية للأطراف المقابلة ومنحنى السعر الأجل للسلع الأساسية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، القيمة السوقية للذمم المدينة المسعرة مؤقتاً تعتبر صافية من تعديل التقييم الإئتماني العائد إلى مخاطر تخلف العميل عن السداد. لا يوجد تأثير جوهري للتغير في مخاطر الإئتمان للطرف المقابل على الأدوات المالية المثبتة بالقيمة العادلة.

يعرض الجدول أدناه الموجودات المالية والمطلوبات امالية بقيمها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بناءً على التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

| المستوى ١ | المستوى ٢ | المستوى ٣ | المجموع |
|-----------|-----------|-----------|---------|
|-----------|-----------|-----------|---------|

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الموجودات المالية

|   |               |   |               |
|---|---------------|---|---------------|
| - | ١,٤٣٨,٢٦٥,٩٦٣ | - | ١,٤٣٨,٢٦٥,٩٦٣ |
|---|---------------|---|---------------|

الذمم المدينة التجارية

المطلوبات المالية

|   |             |   |             |
|---|-------------|---|-------------|
| - | ٢٣٦,٧٢٣,٧٨٣ | - | ٢٣٦,٧٢٣,٧٨٣ |
|---|-------------|---|-------------|

أدوات مالية مشتقة

|   |   |            |            |
|---|---|------------|------------|
| - | - | ٧٨,٩٠٠,٨٠٥ | ٧٨,٩٠٠,٨٠٥ |
|---|---|------------|------------|

خيارات البيع لحقوق الملكية غير المسيطرة

|   |             |            |             |
|---|-------------|------------|-------------|
| - | ٢٣٦,٧٢٣,٧٨٣ | ٧٨,٩٠٠,٨٠٥ | ٣١٥,٦٢٤,٥٨٨ |
|---|-------------|------------|-------------|

المجموع

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الموجودات المالية

|   |               |   |               |
|---|---------------|---|---------------|
| - | ١,٥١٠,٧٠٤,٥٧٠ | - | ١,٥١٠,٧٠٤,٥٧٠ |
|---|---------------|---|---------------|

الذمم المدينة التجارية

المطلوبات المالية

|   |            |   |            |
|---|------------|---|------------|
| - | ٢٨,٨٨٨,٩٠٨ | - | ٢٨,٨٨٨,٩٠٨ |
|---|------------|---|------------|

أدوات مالية مشتقة



**٥٣- الأحداث اللاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية**

لم تنشأ أي أحداث بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وقبل تاريخ توقيع تقرير المراجعة الصادر عن مراجع الحسابات المستقل والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

**٥٤- 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.

**٥٥- الموجودات والمطلوبات المحفوظ 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 جزءاً 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 ٢٠١٩ مبلغ ٢,٦٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢,٦٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

**شركة التعدين العربية السعودية (معادن)**

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

**٥٦- معلومات مفصلة عن الشركات التابعة والمشاريع المشتركة**

| رأس المال المصدر والمدفوع                                        |                                 | نسبة الملكية الفعلية للمجموعة % |                | تكلفة استثمار الشركة الام |                |
|------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|----------------|---------------------------|----------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩                                                   | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨                  | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩                  | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩            | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |
| طبيعة النشاط                                                     | الشركة التابعة                  |                                 |                |                           |                |
| إستخراج الذهب                                                    | شركة معادن للذهب ومعادن الأساس  | ٨٦٧,٠٠٠,٠٠٠                     | ٨٦٧,٠٠٠,٠٠٠    | ١٠٠                       | ٨٦٧,٠٠٠,٠٠٠    |
| إدارة وتطوير مشاريع البنى التحتية                                | شركة معادن للبنية التحتية       | ٥٠٠,٠٠٠                         | ٥٠٠,٠٠٠        | ١٠٠                       | ٥٠٠,٠٠٠        |
| الكاولين، البوكسايت منخفض الدرجة، وإستخراج المغنيزايت            | شركة المعادن الصناعية           | ٣٤٤,٨٥٥,٢٠٠                     | ٣٤٤,٨٥٥,٢٠٠    | ١٠٠                       | ٣٤٤,٨٥٥,٢٠٠    |
| التنقيب عن الفوسفات وإنتاج اليوريا، أسمدة الفوسفات والبوتاسيوم   | شركة معادن للأسمدة              | -                               | -              | ١٠٠                       | -              |
| توزيع الأسمدة الفوسفاتية                                         | شركة معادن للتسويق والتوزيع     | ١,٠٠٠,٠٠٠                       | ١,٠٠٠,٠٠٠      | -                         | -              |
| رقائق الألومنيوم والأغطية وصفائح السيارات المعالجة وغير المعالجة | شركة معادن للدرفلة              | -                               | -              | ١٠٠                       | -              |
| حرارياً                                                          |                                 | ٢,٤٧٧,٣٧١,٨٠٧                   | ٢,٤٧٧,٣٧١,٨٠٧  | ١٠٠                       | ١,٨٥٥,٥٥١,٤٨٣  |
| سبائك وأعمدة وألواح ومسطحات الألومنيوم                           | شركة معادن للألومنيوم           | ٦,٥٧٣,٧٥٠,٠٠٠                   | ٦,٥٧٣,٧٥٠,٠٠٠  | ٧٤,٩                      | ٤,٩٢٣,٧٣٨,٧٥٠  |
| إستخراج البوكسايت وتصفيته                                        | شركة معادن للبوكسايت والألومينا | ٤,٨٢٨,٤٦٤,٤١٢                   | ٤,٨٢٨,٤٦٤,٤١٢  | ٧٤,٩                      | ٣,٦١٦,٥١٩,٨٤٥  |
| إستخراج الفوسفات وإنتاج الأسمدة                                  | شركة معادن للفوسفات             | ٦,٢٠٨,٤٨٠,٠٠٠                   | ٦,٢٠٨,٤٨٠,٠٠٠  | ٧٠                        | ٤,٣٤٥,٩٣٦,٠٠٠  |
| إستخراج الفوسفات وإنتاج الأسمدة                                  | شركة معادن وعد الشمال للفوسفات  | ٧,٩٤٢,٥٠١,٨٧٥                   | ٧,٩٤٢,٥٠١,٨٧٥  | ٦٠                        | ٤,٧٦٥,٥٠١,١٢٥  |
| <b>المجموع الفرعي</b>                                            |                                 |                                 |                |                           |                |
|                                                                  |                                 | ٢٠,٧١٩,٦٠٢,٤٠٣                  | ٢١,٣٤٢,٤٢٢,٧٢٧ |                           |                |
| المشاريع المشتركة                                                |                                 |                                 |                |                           |                |
| إنتاج الصودا الكاوية المركزة وثاني                               | شركة معادن والصحراء             | ٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠                     | ٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠    | ٥٠                        | ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠    |
| كلوريد الإثيلين                                                  | البيتروكيماويات                 | ٤٠٤,٩٦٥,٢٩١                     | ٤٠٤,٩٦٥,٢٩١    | ٥٠                        | ٢٠٢,٤٨٢,٦٤٦    |
| إنتاج النحاس والمعادن المصاحبة                                   | شركة معادن باريك للنحاس         |                                 |                |                           |                |
| <b>المجموع الفرعي</b>                                            |                                 |                                 |                |                           |                |
|                                                                  |                                 | ٦٥٢,٤٨٢,٦٤٦                     | ٦٥٢,٤٨٢,٦٤٦    |                           |                |
| <b>المجموع</b>                                                   |                                 |                                 |                |                           |                |
|                                                                  |                                 | ٢١,٣٧٢,٠٨٥,٠٤٩                  | ٢١,٩٩٤,٩٠٥,٣٧٣ |                           |                |

جميع الشركات التابعة والمشاريع المشتركة الموضحة أعلاه تأسست في المملكة العربية السعودية بإستثناء المشار إليها في إيضاح رقم (٢).