

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
وتقرير المراجع المستقل

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صفحة	الفهرس
١ - ٥	تقرير المراجع المستقل
٦ - ٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٠ - ١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٢ - ٥٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة/ مساهمي شركة الحفر العربية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة الحفر العربية ("الشركة") وشركتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، 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 للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، التي تتضمن المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

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 وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق")، المتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق.

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

الأمر الرئيسي للمراجعة الانخفاض في قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات وموجودات حق الاستخدام

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الاجتهادات التي اتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، فيما 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 لأنظمة الرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر فيما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر التحريفات الجوهرية الناتجة 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.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي الأمور التي، وفقاً لتقديرنا المهني، كانت ذات 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.

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة
الانخفاض في قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات وموجودات حق الاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تمتلك المجموعة ممتلكات ومصنع ومعدات وموجودات حق الاستخدام بقيمة دفترية بمبلغ ٨,٧ مليار ريال سعودي و ٦٥,١ مليون ريال سعودي، على التوالي (يشار إليها مجتمعة باسم "الموجودات غير المتداولة"). في تاريخ كل تقرير، تقوم الإدارة بتقييم ما إذا كان هناك أي أحداث أو تغيرات في الظروف ("مؤشرات الانخفاض في القيمة") والتي قد تشير إلى أن القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة قد لا تكون قابلة للاسترداد. إذا تم تحديد أي مؤشرات انخفاض في القيمة، تقوم الإدارة بإجراء تقييم مفصل للانخفاض في القيمة. يستلزم ذلك (١) تحديد وحدات توليد النقد حيث تكون وحدة توليد النقد هي أصغر مجموعة من الموجودات التي تتولد عنها تدفقات نقدية واردة ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الواردة من موجودات أخرى أو مجموعة موجودات، (٢) حساب القيم القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد ومقارنتها بالقيمة الدفترية. استنتجت الإدارة أن كل حفارة تشكل وحدة توليد النقد واحدة. وخلال ٢٠٢٤، حددت الإدارة مؤشرات الانخفاض في القيمة فيما يتعلق ببعض الحفارات، وبناء على ذلك، أجرت الإدارة تقييمًا تفصيليًا للانخفاض في قيمة هذه الحفارات. عند تحديد المبلغ القابل للاسترداد من وحدات توليد النقد هذه، قدرت الإدارة، بناء على الظروف المطبقة، القيمة قيد الاستخدام أو القيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة بيع وحدات توليد النقد، بناءً على خطط الأعمال المعتمدة من قبل مجلس إدارة الشركة والتي تعكس وجهة نظر الإدارة حول ظروف السوق الخارجية وبعض المتغيرات الداخلية الرئيسية بما في ذلك تقدير معدلات النمو والخصم المناسبة.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يلي: ● تقييم تصميم وتنفيذ دليل الضوابط الرئيسية على عملية تقييم الانخفاض في القيمة التي تشمل تحديد وحدات توليد النقد وتحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة وتقييم القيمة القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد. ● تقييم الإدارة لتحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة بما في ذلك الاستنتاجات التي تم التوصل إليها. ● تقييم مدى معقولية افتراضات وتقديرات الإدارة المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد حيث تم تحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة. هذا يشمل: ١. تقييم مدى ملائمة المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتقدير قيمة الاستخدام أو القيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة بيع وحدات توليد النقد. ٢. بالنسبة للقيمة الاستخدام، قمنا بالتحقق من دقة وملاءمة بيانات المدخلات المستخدمة من قبل الإدارة في نموذج التدفقات النقدية المخصومة من خلال تتبع الوثائق الداعمة، مثل خطط العمل المعتمدة. قمنا باختبار مدى معقولية خطط العمل، على سبيل المثال، بمقارنتها بالنتائج التاريخية. ٣. بالنسبة للقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع، تم التحقق وقياس القيم العادلة مقابل متحصلات المبيعات السابقة وعروض الأسعار الواردة للحفارات المماثلة.

٤. إشراك خبراء التقييم الداخلي لدينا لتقييم معقولية سعر الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة.	وقد خلصت الإدارة إلى أن المبالغ القابلة للاسترداد من وحدات توليد النقد تم اختبارها للتأكد من انخفاض قيمتها، كانت أقل من القيم الدفترية، وبالتالي تم تسجيل خسارة بمبلغ ١٠٥,٠ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.
٥. اختبار الدقة الحسابية للحسابات المعنية المستخدمة في نموذج التدفقات النقدية المخصومة.	واستنتجت الإدارة إلى أن القيم القابلة للاسترداد لوححدات توليد النقد الأخرى التي تم اختبارها من حيث الانخفاض في القيمة كانت أعلى من قيمتها الدفترية، وبالتالي، لم يكن هناك خسارة في الانخفاض في قيمة وحدات توليد النقد هذه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.
● تقييم الأثر المحتمل لمجموعة من النتائج المحتملة عن طريق إجراء تحليل الحساسية على الافتراضات الرئيسية في نموذج التدفقات النقدية المخصومة. ● تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.	لقد اعتبرنا هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة، حيث أن تقييم المبالغ القابلة للاسترداد لوححدات توليد النقد يتطلب التقدير بشكل رئيسي ظروف الاقتصاد والسوق المستقبلية، وخاصة فيما يتعلق بتوقيت استئناف عقود الحفر المعلقة والمنتهية، ومعدلات النمو والخصم. انظر الإيضاح رقم ٣-١٢ حول القوائم المالية الموحدة في شأن السياسة المحاسبية المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية، والإيضاح رقم ٢,٢ في شأن الإفصاح عن الأحكام والتقديرات المحاسبية المؤثرة، والإيضاحين رقم ٤-١ و ٤-٢ في شأن الإفصاح عن الأمور المتعلقة باعتبارات الانخفاض في قيمة وحدات توليد النقد.

المعلومات الأخرى

يُعد أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى التقرير السنوي لسنة ٢٠٢٤ للمجموعة ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها، والتي من المتوقع تقديمها لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

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

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 تقرير المجموعة السنوي لسنة ٢٠٢٤، أنه يحتوي 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 للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لتتمكن 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 قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها، والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تتو الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، 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. يُعد 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.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الاجتهاد 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 غش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لنظام 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 ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد 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.

تقرير المراجع المستقل (تتمة) إلى السادة/ مساهمي شركة الحفر العربية

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- 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.
- تخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للمجموعة للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الوحدات التجارية داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول القوائم المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة التي يتم تنفيذها لأغراض المراجعة للمجموعة. ونظّل المسؤولين الوحيدين عن رأينا حول المراجعة.
- 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 يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وإن لزم الأمر، التصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- 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 الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن أمراً 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.

برئيس وترهاوس كوبرز



عمر محمد السقا
ترخيص رقم ٣٦٩
١١ مارس ٢٠٢٥



شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
٧,٧٣٧,٨٣٤,٨٨٣	٨,٧٠٩,٩٨٣,٠٨٩	٤	ممتلكات ومصنع ومعدات
-	٥٠,٦١١,٣٢٧	٥	أصل غير ملموس
١٦,٢٠٠,٠٠٠	١٦,٢٠٠,٠٠٠		ودائع طويلة الأجل
١٣١,٨٣٥,٦٤٣	٦٥,١٢٦,٦١٥	١-٦	موجودات حق الاستخدام
-	٦,٤١٩,٨٢٦	١-٢٤	أدوات مالية مشتقة
٧,٨٨٥,٨٧٠,٥٢٦	٨,٨٤٨,٣٤٠,٨٥٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
موجودات متداولة			
٢٧٩,٧٤١,٤٣٠	٣٠٨,٦٧١,٤٥٩	٧	مخزون
١,٠٧٢,٣٢٩,٣٨١	٧٧٩,٥٨٠,٩٣٢	٨	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
-	١٠,٦٥١,٦١٤	٢٠	ضريبة دخل قابلة للاسترداد
١,٤٣٥,٤٢١,٤٦٩	٥٨١,٨٠٦,٥٣١	٩	نقد وما يماثله
٢,٧٨٧,٤٩٢,٢٨٠	١,٦٨٠,٧١٠,٥٣٦		
١٣,١١١,٠٠١	٥,٧٨٩,٢٠١	١٠	موجودات محتفظ بها للبيع
٢,٨٠٠,٦٠٣,٢٨١	١,٦٨٦,٤٩٩,٧٣٧		مجموع الموجودات المتداولة
١٠,٦٨٦,٤٧٣,٨٠٧	١٠,٥٣٤,٨٤٠,٥٩٤		مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
٨٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٩٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
٧٩٠,٦٧٥,٨٢٥	٧٩٠,٦٧٥,٨٢٥		علاوة إصدار
٢٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٦٧,٠٠٠,٠٠٠	١٢	احتياطي نظامي
-	٦,٤١٩,٨٢٦		احتياطي تحوط التدفقات النقدية
٤,٠١٣,٧٤٥,٥٧٧	٣,٩٨٤,٠٨٩,٢٨٤		أرباح مبقاة
٥,٩٦١,٤٢١,٤٠٢	٥,٩٣٨,١٨٤,٩٣٥		مجموع حقوق الملكية
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
٢,٨٨٥,٦٢٥,٨٧٨	٢,٦٧٢,٥١٣,٢٤٧	١٣	اقتراضات طويلة الأجل
٦٧,٨٩٢,٢٢٨	٤,١١٤,٠٢١	٢-٦	مطلوبات إيجارية
٣٠٤,٤٠٧,٠١٧	٣٢٦,٨٠٤,٢٥٨	١٤	التزامات منافع الموظفين
٢١١,٥١٥,٥٦٦	١١٢,٨٨٩,٢٢٤	٢-١٦	إيرادات تجهيز
١٦٤,١٣٤,٩٠٩	١٨٤,٢٩٧,٣٤٠	٢٠	مطلوبات ضريبة مؤجلة
٣,٦٣٣,٥٧٥,٥٩٨	٣,٣٠٠,٦١٨,٠٩٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة (تتمة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧٢٩,٣٩٣,٤٨٥	٨٧٨,٠١٢,٩٤٧	١٥
١٦٨,٤٦٩,٧٧١	٢٨٢,٤٢٧,٩٢٢	١٣
٦٧,١٦٧,٨٦٦	٦٣,٧٧٨,٣٣٥	٢-٦
٩٤,٣١٣,٩١٦	٦٦,١٤٠,٤٤٧	٢-١٦
٣٢,١٣١,٧٦٩	٥,٦٧٧,٩١٨	٢٠
١,٠٩١,٤٧٦,٨٠٧	١,٢٩٦,٠٣٧,٥٦٩	
٤,٧٢٥,٠٥٢,٤٠٥	٤,٥٩٦,٦٥٥,٦٥٩	
١٠,٦٨٦,٤٧٣,٨٠٧	١٠,٥٣٤,٨٤٠,٥٩٤	

مطلوبات متداولة
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
الجزء المتداول من اقتراضات طويلة الأجل
الجزء المتداول من المطلوبات الإيجارية
إيرادات تجهيز
مخصص الزكاة وضريبة الدخل
مجموع المطلوبات المتداولة

مجموع المطلوبات

مجموع حقوق الملكية والمطلوبات


هوبرت لقويل
(المدير المالي)


غسان مرناد
(الرئيس التنفيذي)


خالد نور
(رئيس مجلس الإدارة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
٣,٤٧٦,٥٢٣,٨٦٤	٣,٦١٨,٨١٧,٥٠٣	١٦	إيرادات
(٢,٥٠٠,٦١٩,٩١٦)	(٢,٨٥٨,٩١٧,٨١٧)	١٧	تكلفة الإيرادات
٩٧٥,٩٠٣,٩٤٨	٧٥٩,٨٩٩,٦٨٦		إجمالي الربح
(٦١٩,٦٠٣)	(١,١٥٥,٧٣٠)	١٨	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
(١٨١,١١٩,٦٤٥)	(٢٠٤,٦٩٤,٨٤٣)		مصاريف عمومية وإدارية
٧,٠٦٨,٥٥٠	١١,٤٨٣,٧٨٣		إيرادات تشغيلية أخرى - بالصافي
٨٠١,٢٣٣,٢٥٠	٥٦٥,٥٣٢,٨٩٦		
(١٦٠,٨٨٢,٣٣٠)	(٢٢٩,١٢٦,٨٩٤)	١٩	تكلفة تمويل
٤٧,٥٩٦,٠١٤	٢١,٦١٣,٦٣٤		إيرادات تمويل
(١١٣,٢٨٦,٣١٦)	(٢٠٧,٥١٣,٢٦٠)		تكاليف تمويل - بالصافي
٦٨٧,٩٤٦,٩٣٤	٣٥٨,٠١٩,٦٣٦		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢٨,٢٧٣,١٠٣)	(٤,٩٧٣,٧٦٧)	٢٠	مصروف زكاة
(٥٥,٠٥٩,٨٩٨)	(٣١,٦٨١,١٣٢)	٢٠	مصروف ضريبة الدخل
٦٠٤,٦١٣,٩٣٣	٣٢١,٣٦٤,٧٣٧		الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر
			ينود قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
-	٦,٤١٩,٨٢٦	١-٢٤	تغير في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية
			ينود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
(٨,٤٢٥,٠٧٩)	(٦,٦٥٢,٢٧١)	١٤	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٥٧٧,٩٦٠	٤٥٦,٣٤٦	٢٠	أثر الضريبة المؤجلة
(٧,٨٤٧,١١٩)	(٦,١٩٥,٩٢٥)		
(٧,٨٤٧,١١٩)	٢٢٣,٩٠١		الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
٥٩٦,٧٦٦,٨١٤	٣٢١,٥٨٨,٦٣٨		مجموع الدخل الشامل للسنة
٦,٧٩	٣,٦١	٢٢	ربحية السهم (بالريال السعودي) الأساسية والمخفضة

هويرت لغويل
(المدير المالي)

غسان مرزاد
(الرئيس التنفيذي)

محمد نوح
(رئيس مجلس الإدارة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

رأس المال	علاوة إصدار	احتياطي نظامي	احتياطي تحوط التدفقات النقدية	أرباح مبقاة	المجموع	
كما في ١ يناير ٢٠٢٣	٨٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٩٠,٦٧٥,٨٢٥	٢٦٧,٠٠٠,٠٠٠	-	٣,٦٤٢,١٤٨,٧٦٣	٥,٥٨٩,٨٢٤,٥٨٨
الربح للسنة	-	-	-	-	٦٠٤,٦١٣,٩٣٣	٦٠٤,٦١٣,٩٣٣
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	-	-	-	-	(٧,٨٤٧,١١٩)	(٧,٨٤٧,١١٩)
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	٥٩٦,٧٦٦,٨١٤	٥٩٦,٧٦٦,٨١٤
توزيعات أرباح (الإيضاح ٢٦)	-	-	-	-	(٢٢٥,١٧٠,٠٠٠)	(٢٢٥,١٧٠,٠٠٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٨٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٩٠,٦٧٥,٨٢٥	٢٦٧,٠٠٠,٠٠٠	-	٤,٠١٣,٧٤٥,٥٧٧	٥,٩٦١,٤٢١,٤٠٢
في ١ يناير ٢٠٢٤	٨٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٩٠,٦٧٥,٨٢٥	٢٦٧,٠٠٠,٠٠٠	-	٤,٠١٣,٧٤٥,٥٧٧	٥,٩٦١,٤٢١,٤٠٢
الربح للسنة	-	-	-	-	٣٢١,٣٦٤,٧٣٧	٣٢١,٣٦٤,٧٣٧
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	٦,٤١٩,٨٢٦	(٦,١٩٥,٩٢٥)	٢٢٣,٩٠١
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	-	٦,٤١٩,٨٢٦	٣١٥,١٦٨,٨١٢	٣٢١,٥٨٨,٦٣٨
توزيعات أرباح (الإيضاح ٢٦)	-	-	-	-	(٣٤٤,٨٢٥,١٠٥)	(٣٤٤,٨٢٥,١٠٥)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٨٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٩٠,٦٧٥,٨٢٥	٢٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٦,٤١٩,٨٢٦	٣,٩٨٤,٠٨٩,٢٨٤	٥,٩٣٨,١٨٤,٩٣٥

هو برت لقويل
(المدير المالي)

غسان مرداد
(الرئيس التنفيذي)

خلال نوح
(رئيس مجلس الإدارة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

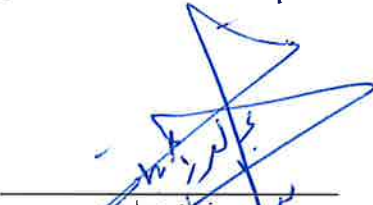
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
٦٨٧,٩٤٦,٩٣٤	٣٥٨,٠١٩,٦٣٦		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
			تعديلات :-
٦١٧,٥٤٢,٤١٤	٧٧٠,٨٧٥,٨٩٦	٤	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
٦٦,٥٢٧,٩٩٥	٦٦,٧٠٩,٠٢٨	١-٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام
-	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	٢-٤	الانخفاض في قيمة ممتلكات ومصنع ومعدات
٦,١٤١,٩٦٠	٢,٠٧١,٤١٤	٧	مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف
٦١٩,٦٠٣	١,١٥٥,٧٣٠		مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
٨,٢٧٢,٤٤٣	(٣,٧٩١,٤٠٧)		(عكس قيد) / الانخفاض في قيمة الموجودات المحتفظ بها للبيع
٤٤,٠٦٢,٢١٠	٤٧,٨٠٠,٦٠٨	١٤	مخصص التزامات منافع الموظفين
٦,١٣٥,٢٧١	-		خسارة من استبعاد موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع
١٦,٣١١,٩٣٧	٣١,٨٤٧,٦٥٢	١-١٧	إطفاء تكلفة التجهيز
(٨٥,٦٦١,٢٣٤)	(١٤٦,٧١٤,١٤٧)	٢-١٦	إطفاء إيرادات التجهيز
١٦٠,٨٨٢,٣٣٠	٢٢٩,١٢٦,٨٩٤	١٩	تكلفة تمويل
(٤٧,٥٩٦,٠١٤)	(٢١,٦١٣,٦٣٤)		إيرادات تمويل
١,٤٨١,١٨٥,٨٤٩	١,٤٤٠,٤٨٧,٦٧٠		
(١١٣,٣٤٢,٥٤٧)	(٣١,٠٠١,٤٤٣)		التغيرات في رأس المال العامل
(٢٦٧,١٥٣,٠٤٢)	٢٨٨,٦٢٤,٨٠٨		مخزون
١٤٥,١٥٢,٤٧٣	١٤٨,٦١٩,٤٦٢		ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
(٥٦,٤٠٧,٧٤٨)	(٧٢,٩٣٢,٦٩١)	١-١٧	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٢٧٧,٥١٥,١٠٠	٦٠,٩٩٩,٣٧٥	٢-١٦	تكلفة تجهيز مدفوعة
١,٤٦٦,٩٥٠,٠٨٥	١,٨٣٤,٧٩٧,١٨١		إيرادات تجهيز مقبوضة، بالصافي
(٨٥,٥٦٧,٠٩١)	(٥٣,١٤١,٥٨٦)	٢٠	النقد الناتج من العمليات
(٢١,٢٩٦,٣١٢)	(٣٢,٠٥٥,٦٣٨)	١٤	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
١,٣٦٠,٠٨٦,٦٨٢	١,٧٤٩,٥٩٩,٩٥٧		التزامات منافع موظفين مدفوعة
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١,٨٤٦,٧٤٦,٧٧٢)	(١,٨٥٩,٦٩٤,٤٧٩)	٤	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٥٠,٦١١,٣٢٧)		إضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات
٤,٤٥٤,٦٧٩	٢٢,٧٨٣,٥٨٥		إضافات إلى أصل غير ملموس
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-		متحصلات من استبعاد موجودات محتفظ بها للبيع
٥٣,٠٤٠,٧٧٥	٢٣,٩١١,٦٦٧		استرداد ودائع قصيرة الأجل
(٧٨٩,٢٥١,٣١٨)	(١,٨٦٣,٦١٠,٥٥٤)		إيرادات تمويل مقبوضة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣	٢٠٢٤
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
متحصلات من اقتراضات طويلة الأجل	١٣	٤٩٩,٩٨٤,٩٠٠	-
سداد اقتراضات طويلة الأجل	١٣	-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)
العنصر الرئيسي لمدفوعات الإيجار	٢-٦	(٦٤,٧٦٠,٣٣٥)	(٦٧,١٦٧,٧٣٨)
تكلفة تمويل مدفوعة		(١٧٧,٥٠٠,٦٤٥)	(٢٢٧,٦١١,٤٩٨)
توزيعات أرباح مدفوعة	٢٦	(٢٢٥,١٦٢,٥٢٩)	(٣٤٤,٨٢٥,١٠٥)
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية		٣٢,٥٦١,٣٩١	(٧٣٩,٦٠٤,٣٤١)
صافي التغير في النقد وما يماثله		٦٠٣,٣٩٦,٧٥٥	(٨٥٣,٦١٤,٩٣٨)
النقد وما يماثله في بداية السنة		٨٣٢,٠٢٤,٧١٤	١,٤٣٥,٤٢١,٤٦٩
النقد وما يماثله في نهاية السنة	٩	١,٤٣٥,٤٢١,٤٦٩	٥٨١,٨٠٦,٥٣١

معاملات غير نقدية هامة			
تحويلات من ممتلكات ومصنع ومعدات إلى موجودات محتفظ بها للبيع	٤	١٩,٥٧١,٢١٤	١١,٦٧٠,٣٧٧
تكلفة اقتراض مرسلة خلال السنة	٤	٣٧,٥٨٠,٧٦٠	-
مستحقات مقابل تعويضات مقطوعة	٢-١٦	-	٦١,٨١٣,١٢٥


هورت لقويل
(المدير المالي)


غسان مراد
(الرئيس التنفيذي)


خالد نوح
(رئيس مجلس الإدارة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١. معلومات عامة

يتمثل النشاط الرئيسي لشركة الحفر العربية ("الشركة") وشركتها التابعة المملوكة بالكامل أوفست العربية المحدودة ("أوفست")، يشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة" في حفر آبار النفط والغاز الطبيعي، وعمليات تشغيل وصيانة وسحب الحفارات والأنشطة ذات الصلة.

خلال السنة أنشأت المجموعة فرعاً في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٢٦٠٨٩.

إن الشركة هي شركة مساهمة سعودية مقلقة مرخصة بموجب ترخيص استثمار أجنبي رقم ٢٠٣١٠٤٧٢٤١ الصادر عن وزارة الاستثمار بتاريخ ١٨ ذي الحجة ١٤٢٤ هـ (الموافق ١٣ ديسمبر ٢٠٠٣) وتعمل بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥١٠٢٦٠٨٩ صادر في الدمام بتاريخ ٣ صفر ١٤٢٣ هـ (الموافق ١٦ أبريل ٢٠٠٢). إن عنوان الشركة المسجل هو ص.ب. ٤١١٠، الخبر ٣١٩٥٢، المملكة العربية السعودية.

تتضمن المعلومات المالية المرفقة المعلومات المالية الخاصة بالشركة وشركتها التابعة المملوكة بالكامل، أوفست. إن أوفست هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في المملكة العربية السعودية.

المساهمين وملكيتهم في الشركة هي كما يلي:

عدد الأسهم	نسبة الملكية %	القيمة الاسمية
٣١,٧٧٣,٠٠٠	٣٥,٧ %	٣١٧,٧٣٠,٠٠٠
شركة التصنيع وخدمات الطاقة (طاقة)		
٣٠,٥٢٧,٠٠٠	٣٤,٣ %	٣٠٥,٢٧٠,٠٠٠
شركة شلمبرجير لخدمات البترول إس إيه ("إس بي إس")		
٢٦,٧٠٠,٠٠٠	٣٠,٠ %	٢٦٧,٠٠٠,٠٠٠
تعويم حر		
٨٩,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠ %	٨٩٠,٠٠٠,٠٠٠
المجموع		

٢. أسس الإعداد واستخدام الأحكام والتقديرات

٢,١ أسس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. تُدرج تفاصيل السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية للشركة في الإيضاح رقم ٣.

أعدت القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء ما تتطلبه المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من أسس قياس آخر كما هو موضح في السياسات المحاسبية المعمول بها في إيضاح ٣ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

٢,٢ استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام والتقديرات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبالغ المعلن عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يتم فحص التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. تُثبت التعديلات على التقديرات بشكلٍ مستقبلي. يتم الإفصاح أدناه عن المعلومات حول الأحكام المتبعة عند تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الأهم على المبلغ المثبت في القوائم المالية الموحدة:

الأحكام المؤثرة في تطبيق المعايير المحاسبية

(a) عقود إيجار

تستخدم إدارة المجموعة التقديرات التالية لتحديد عقد الإيجار الذي تعمل فيه المجموعة:

كمستأجر

- مدة عقد الإيجار ما إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيارات التمديد.

تستأجر المجموعة مستودعات ومركبات وحفارات ومعدات ذات صلة. تحتوي عقود الإيجار على خيار التجديد عند انتهائها. تُدرج الشركة، حيثما كان ذلك عملياً، خيارات التمديد في عقود الإيجار الجديدة لتوفير المرونة التشغيلية. لا يمكن ممارسة خيارات التمديد المحتفظ بها إلا من قبل المجموعة وليس من قبل المؤجرين. تُقيم المجموعة في تاريخ بدء عقد الإيجار ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيارات التمديد. تعيد المجموعة تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة الخيارات إذا كان هناك تغيير جوهري في الظروف التي تقع ضمن سيطرتها. تُخصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. طبقت الإدارة أحكاماً وتقديرات لتحديد معدل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار.

خلال سنة ٢٠٢٢، أبرمت المجموعة عقد إيجار لمنصتين بحريتين تم تفعيلها لاحقاً بموجب عقود حفر مع العملاء. إن عقد الإيجار محدد لمدة ثلاث سنوات، وهو ما يتوافق مع عقود الحفر ذات الصلة مع العملاء، ويتضمن خيار التمديد لمدة سنة، ويمكن ممارسته وفقاً لتقدير المجموعة. نظراً للطبيعة المتغيرة للسوق الخارجية، ترى الإدارة أن تمديد عقود الحفر الأساسية مع العملاء ليس مؤكداً بشكل معقول، وبالتالي لم تأخذ في الاعتبار خيارات التمديد عند تسجيل المطلوبات الإيجارية ذات الصلة وموجودات حق الاستخدام.

التقديرات والافتراضات

(i) التزامات منافع الموظفين

تمثل التزامات منافع الموظفين الالتزامات التي يتم تسويتها في المستقبل، وتتطلب وضع افتراضات لعرض هذه الالتزامات. ويتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ من الإدارة تقديم مزيد من الافتراضات فيما يتعلق بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في التعويضات ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين وتكاليف الرعاية الصحية في المستقبل. تستعين إدارة الشركة بخبير اكتواري خارجي لإتمام هذه المحاسبة. ويمكن للتغيرات في الافتراضات الأساسية أن يكون لها أثر جوهري على التزام المنافع المتوقعة و/أو تكاليف منافع الموظفين الدورية المتكبدة، راجع الإيضاح رقم ١٤،٥.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(ب) استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمصنع والمعدات والموجودات غير الملموسة بغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على التوالي. ويُحدّد هذا التقدير بعد مراعاة الاستخدام المتوقع للموجودات والبلى والتلف المادي. تفحص الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الاستهلاك والإطفاء سنويًا على الأقل للتأكد من توافق طريقة وفترات الاستهلاك والإطفاء مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من الموجودات.

تمثل القيمة المتبقية للأصل المبلغ المقدّر الذي ستحصل عليه المنشأة من استبعاد الأصل ناقصاً تكاليف الاستبعاد المقدرة. إذا كان الأصل بالفعل في العمر والحالة اللازمة، فمن المتوقع أن يكون في نهاية عمره الإنتاجي.

تعيد الإدارة النظر في القيمة المتبقية للأصل على الأقل في نهاية كل سنة مالية، وإذا كانت التوقعات تختلف عن التقديرات السابقة، يتم معاملتها كتغيير في التقدير المحاسبي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٨، "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".

في نهاية السنة، إذا زاد / انخفض العمر الإنتاجي بنسبة ١٠٪ مقابل العمر الإنتاجي الحالي مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح السنة سيكون ٧٧,١ مليون ريال سعودي أعلى أو أقل، على التوالي. في نهاية السنة، إذا زادت / انخفضت القيم المتبقية بنسبة ١٠٪ مقابل القيم المتبقية الحالية مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح السنة سيكون أعلى / أقل بمقدار ٠,٤ مليون ريال سعودي، على التوالي.

(ج) الانخفاض في قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات وموجودات حق الاستخدام

تقوم الإدارة وفقاً للسياسة المحاسبية الواردة في الإيضاح رقم ٣-١١، باختبار الموجودات أو وحدات توليد النقد لتحديد الانخفاض في القيمة عند وجود مؤشرات انخفاض في القيمة. من بين مؤشرات أخرى، فإن الأحداث أو التغييرات في الظروف التي قد تشير إلى أن قيمة أصل أو وحدة توليد النقد قد انخفضت قيمتها بشكل أساسي تتضمن ما يلي:

- انخفاض جوهري في أسعار السوق للخدمات المقدمة من قبل المجموعة.
- تغيير جوهري في مدى أو طريقة استخدام الأصل، أو في حالته المادية بما في ذلك نقص جوهري في التدفقات النقدية الواردة والمقدرة.

تحدد الإدارة القيمة القابلة للاسترداد للموجودات استناداً إلى حسابات القيمة في الاستخدام أو، استناداً إلى الظروف المعمول بها، القيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع. تتطلب حسابات القيمة قيد الاستخدام استخدام التقديرات فيما يتعلق بالتدفقات النقدية المستقبلية واستخدام سعر خصم مناسب ينطبق على ظروف المجموعة. يتم تحديد القيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة البيع بناءً على عروض الأسعار الواردة من المشاركين في السوق لبيع الموجودات أو وحدات توليد النقد التي يتم اختبارها للتأكد من الانخفاض في القيمة أو غيرها من الموجودات المماثلة.

قد تتسبب الأحداث المستقبلية في تغيير التقديرات المستخدمة في عمليات احتساب قيمة الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع بشكل عكسي مع تأثير لاحق على النتائج المستقبلية للمجموعة. قامت الإدارة بعمل تحليل حساسية حول التقديرات. لمزيد من التفاصيل حول حساسية الافتراضات الرئيسية، راجع الإيضاح رقم ٤-١.

(د) مخصص أو الانخفاض في قيمة المخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف

يُظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم إثبات المبلغ المشطوب وأي تخفيض للمخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق وخسائر المخزون كمصروف في نفس الفترة التي حدث فيها الشطب أو المصروف. يُرصد مخصص (عند الضرورة) للمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف وفقاً لسياسة المجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم الاعتماد الخاص بالمخزون بطيء الحركة في كل فترة لاحقة وفقاً لسياسة المجموعة. يتم رصد مخصص مخزون بطيء الحركة بعد الأخذ بعين الاعتبار عوامل متعددة بما في ذلك أعمار بنود المخزون والاستعمال التاريخي والاستخدام المتوقع في المستقبل.

في نهاية السنة، إذا ارتفعت / انخفضت معدلات المخصصات بنسبة ٥٪ مقابل معدلات المخصصات الحالية، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح السنة سيكون أقل أو أعلى بمبلغ ١,٥ مليون ريال سعودي، على التوالي.

٣ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة مبينة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على كافة السنوات المعروضة.

٣،١ أسس التوحيد

(a) الشركة التابعة

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة. تتماشى فترة إعداد القوائم المالية والإطار المحاسبي للشركة التابعة مع فترة إعداد التقارير والإطار المحاسبي للشركة. إن الشركة التابعة هي المنشأة التي تخضع لسيطرة المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تكون المجموعة معرّضة لعوائد متغيرة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر فيها كما يكون لديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال السلطة التي تمارسها على الشركة المستثمر فيها. وتسيطر المجموعة على وجه التحديد على الشركة المستثمر فيها فقط في حال كان لدى المجموعة:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض أو الحق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. ولدعم هذا الافتراض، وفي حال كان للمجموعة نسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في عين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تُقاس الحصص غير المسيطرة من خلال حصتها التناسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد للمنشأة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ.

تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها عندما تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغييرات على عنصر واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة لتقييم السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على حق السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة تُدرج في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من التاريخ الذي تكتسب فيه المجموعة حق السيطرة على الشركة التابعة حتى تاريخ انتهاء سيطرة المجموعة عليها.

يعود الربح أو الخسارة وكل من مكونات الدخل الشامل الآخر إلى حملة حقوق الملكية في الشركة الأم للمجموعة وإلى أصحاب الحصص غير المسيطرة، إن وجدت. وعند الضرورة، تُجرى تعديلات على القوائم المالية للشركة التابعة وذلك حتى تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

تتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية في شركة تابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، تقوم بما يلي:

- إلغاء إثبات موجودات ومطلوبات الشركة التابعة.
- إثبات القيمة العادلة للمقابل المقبوض.
- إثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- إثبات أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة.

إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المثبتة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقاة، حسب ما هو ملائم، ويجب ذلك عندما تقوم المجموعة مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(ب) المعاملات المستبعدة عند التوحيد

تُستبعد الأرصدة والمعاملات وكذلك الإيرادات والمصاريف غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. وتُستبعد الخسائر غير المحققة، إن وجدت، بنفس الطريقة التي استُبعدت بها الأرباح غير المحققة ولكن إلى حد عدم وجود دليل على الانخفاض في القيمة.

(ج) فقدان السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تلغي إثبات موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة ذات صلة ومكونات حقوق الملكية الأخرى. يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن ذلك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ويتم قياس أي حصص محتفظ بها عند فقد السيطرة على الشركة التابعة بالقيمة العادلة.

٣,٢ إيرادات

تُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المادي المقبوض أو مستحق القبض، في سياق الأعمال الاعتيادية للمجموعة. تُثبت الإيرادات من أداء الخدمات في الفترة المحاسبية التي تُقدّم فيها الخدمات. خُصت المجموعة إلى أنها تنصرف كأصيل في ترتيب إيراداتها لأنها الملزم الأساسي كما أنها معرضة لمخاطر الائتمان.

تثبت المجموعة الإيرادات بناءً على نموذج من خمس خطوات على النحو المبين في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما يلي:

- تحديد العقود مع العملاء.
- تحديد التزامات الأداء في العقد.
- تحديد سعر المعاملة.
- تخصيص سعر المعاملة إلى التزامات الأداء في العقد.
- إثبات الإيرادات عند وفاء الشركة بالتزام الأداء.

لدى المجموعة مصادر الإيرادات التالية:

(a) إيرادات الحفر

يتم تسجيل الإيرادات مقابل خدمات الحفر بمرور الوقت حيث يتلقى العملاء المنفعة ذات العلاقة ويستهلكونها في نفس الوقت، وذلك باستخدام طريقة المخرجات حيث يقوم العملاء بتوقيع استمارة سجل الخدمات للشهر كإقرار بتلقي الخدمات. يتم إصدار فواتير بالخدمات للعملاء بناءً على سعر اليوم المحدد في العقد عند إقرارهم بتلقي الخدمات.

لا تتوقع المجموعة وجود أي عقود تكون فيها الفترة بين نقل الخدمات المتعهد بها إلى العميل والمسددة من قبل العميل تزيد عن سنة واحدة باستثناء الاستبقاءات التعاقدية في بعض الحالات. ونتيجة لذلك، لا يتم تعديل أسعار المعاملات مقابل القيمة الزمنية للنقود. وبموجب العقود المبرمة مع العملاء، لا يوجد هناك مقابل تمويل أو مقابل غير نقدي أو مقابل مستحق الدفع إلى العملاء المعنيين من سعر المعاملات.

تم إثبات الإيرادات من أنشطة الحفر وفقاً للأسعار المتفق عليها بموجب شروط عقود الحفر، والتي تشمل مكونات خدمة وإيجار متساوية تقريباً.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تحدد الشركة سعر المعاملة، بناءً على أسعار البيع المستقلة، المتعلقة بإيرادات الحفر التي تحتوي على مكونات الإيجار والخدمة. تُسجل الإيرادات من ترتيبات التأجير هذه في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

(b) إيرادات نقل الحفارات
تقدم المجموعة خدمات إلى العملاء تتعلق بنقل الحفارات وفقاً لإرشادات العملاء. تُسجل الإيرادات مقابل هذه الخدمات بمرور الوقت حيث يتلقى العميل المنفعة ذات العلاقة ويستهلكها في نفس الوقت، وذلك باستخدام طريقة المخرجات حيث يوقع العميل استمارة سجل الخدمات للشهر كإقرار بتلقي الخدمات. تُثبت الإيرادات عند استكمال التزام الأداء الأساسي وإقرار العملاء باستلام الخدمات.

(c) إيرادات وتكاليف التجهيز
تمثل إيرادات التجهيز رسوم التجهيز المبدئي للحفارات. هذه الأنشطة لا تنطوي على تقديم خدمة منفصلة للعملاء ولكنها ضرورية لاستيفاء خدمات الحفر المذكورة أعلاه.

وفقاً لذلك، تُثبت إيرادات التجهيز باعتبارها مطلوبات عقود وتُطفاً على مدى مدة العقود ذات الصلة مع العملاء لخدمات الحفر.

تمثل تكاليف التجهيز التكاليف المتكبدة للتجهيز الأولية للحفارات. يتم إثبات هذه التكاليف كموجودات عقود ويتم إطفائها على مدى مدة العقود المعنية مع العملاء مقابل خدمات الحفر.

(d) إيرادات تمويل وأخرى
تقدم المجموعة خدمات التمويل وتقدم من الباطن قواها العاملة لعملائها بناءً على أسعار وحدة متفق عليها مسبقاً. تُسجل الإيرادات مقابل هذه الخدمات بمرور الوقت حيث يتلقى العميل المنفعة ذات العلاقة ويستهلكها في نفس الوقت، وذلك باستخدام طريقة المخرجات حيث يوقع العميل استمارة سجل الخدمات للشهر كإقرار بتلقي الخدمات. تُثبت الإيرادات عند إقرار العملاء باستلام الخدمات.

٣-٣ عملات أجنبية

(a) العملة الوظيفية وعملة العرض
إن البنود المدرجة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة تُقاس باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المجموعة ("العملة الوظيفية"). تحدث التدفقات النقدية والتمويل والمعاملات الخاصة للمجموعة بأكثر من عملة واحدة. نظراً لأن نسبة كبيرة من الإيرادات والمصاريف الرأسمالية تتم بالدولار الأمريكي، تعتقد الإدارة أن الدولار الأمريكي هو العملة الأكثر نفوذاً على عمليات المجموعة. وفقاً لذلك، يعتبر الدولار الأمريكي العملة الوظيفية للمجموعة.

اختارت الإدارة إعداد هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو عملة العرض للمجموعة وتعتقد أنه لا يوجد أي أثر لتحويل العملات على هذه القوائم المالية الموحدة حيث أن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي.

(b) معاملات وأرصدة
الدولار الأمريكي هو العملة الوظيفية للشركة وشركتها التابعة، وتتم المعاملات الرئيسية الأخرى للشركة وشركتها التابعة بالريال السعودي المرتبط بالدولار الأمريكي. يتم تحويل جميع المعاملات الأخرى بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية في تاريخ التقرير.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تُثبت الفروقات الناتجة عن تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. وتُحوّل البنود غير النقدية التي تُقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف الفورية في تواريخ المعاملات الأولية.

تُثبت فروقات صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل تحوطات التدفقات النقدية إلى الحد الذي يكون فيه التحوط فعالاً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٤-٣ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس تصنيفها إلى متداولة وغير متداولة. تعتبر الموجودات متداولة في إحدى الحالات التالية:

- عندما يُتوقع تحقيقها أو يُقصد بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل الاعتيادية.
- عندما يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يُتوقع تحقيقها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- عندما يكون مصنفاً ضمن النقد وما يماثله ما لم يكن ممنوعاً استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف المجموعة جميع الموجودات الأخرى باعتبارها غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة في إحدى الحالات التالية:

- عندما يُتوقع تسويتها في دورة التشغيل الاعتيادية.
- عندما يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تصبح تسويتها مستحقة خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- في حال عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى على أنها مطلوبات غير متداولة. تُصنّف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة على أنها موجودات ومطلوبات غير متداولة.

٥-٣ إيرادات تمويل وتكاليف تمويل

تتضمن إيرادات التمويل وتكاليف التمويل للمجموعة ما يلي:

- إيرادات الفائدة.
- مصاريف الفائدة.
- ربح أو خسارة العملة الأجنبية على الموجودات المالية والمطلوبات المالية.
- عدم فعالية التحوط المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

تُثبت إيرادات أو مصاريف الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يُخصم بالضبط المدفوعات أو المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للأدوات المالية إلى:

- إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية.
- التكلفة المطفأة للالتزام المالي.

عند احتساب إيرادات ومصاريف الفائدة، يتم تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل (عندما لا يكون الأصل منخفض القيمة الائتمانية) أو على التكلفة المطفأة للالتزام. ومع ذلك، بالنسبة للموجودات المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية بعد الإثبات المبدئي، يتم احتساب إيرادات الفائدة من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. إذا لم يعد الأصل منخفض القيمة الائتمانية، فعندئذٍ يعود احتساب إيرادات الفائدة إلى الأساس الإجمالي.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦-٣ الزكاة وضرائب الدخل

وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، تخضع المجموعة للزكاة وضريبة الدخل إلى الحد الذي تعود فيه إلى الملكية الفعلية السعودية والأجنبية على التوالي داخل المجموعة. يتم تحميل مخصص الزكاة وضريبة الدخل على الربح أو الخسارة للسنة. وتتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية، إن وجدت، عندما يتقرر وجوب سدادها.

الزكاة

يتم فرض الزكاة على أساس الدخل المعدل الخاضع للزكاة أو الوعاء الزكوي وفقاً لمتطلبات الهيئة في المملكة العربية السعودية. تقوم المجموعة باحتساب الزكاة الخاصة بها باستخدام الوعاء الزكوي. يتم تحميل مخصص الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. ويتم تعديل الفروق، إن وجدت، الناتجة من الربوط النهائية في فترة إنائها.

ضريبة الدخل

تتكون مصاريف ضريبة الدخل من الضريبة الحالية والمؤجلة. تُحْمَل المصاريف على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة باستثناء ما يتعلق بتجميع المنشآت أو البنود المثبتة مباشرة في حقوق الملكية أو الدخل الشامل الآخر.

ضريبة حالية

تشتمل الضريبة الحالية على الضريبة المتوقعة مستحقة الدفع أو القبض على الدخل أو الخسارة الخاضعة للضريبة للسنة وأي تعديل على الضريبة مستحقة الدفع أو القبض فيما يتعلق بالسنوات السابقة. إن مبلغ الضريبة الحالية مستحقة الدفع أو القبض هو أفضل تقدير لمبلغ الضريبة المتوقع دفعه أو قبضه، والذي يعكس حالة عدم التأكد المتعلقة بضرائب الدخل، إن وجدت، ويُقاس باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو المطبقة جوهرياً في تاريخ التقرير. يُسمح بمقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة الحالية فقط إذا تم استيفاء بعض المعايير المعينة.

تخضع جميع الأسهم في الشركات المقيمة في المملكة العربية السعودية المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر لشركة الزيت العربية السعودية ("أرامكو السعودية") لنظام ضريبة الدخل السعودي لسنة ٢٠٠٤. ومع ذلك، تنص المادة ٢ (أ) من نظام ضريبة الدخل على الإعفاء من الشرط المذكور أعلاه للشركات المدرجة في المملكة العربية السعودية. ومن ثم فإن المساهمة غير المباشرة في أرامكو السعودية لا تخضع لضريبة الدخل.

ضريبة مؤجلة

تُثبت الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض إعداد التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضرائب. لا تُثبت الضريبة المؤجلة لما يلي:

- الفروق المؤقتة في الإثبات المبدئي للموجودات أو المطلوبات في معاملة لا تمثل تجميع منشآت، ولا تؤثر على المحاسبة أو الربح أو الخسارة الخاضعين للضريبة.
- الفروق المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والترتيبات المشتركة إلى الحد الذي تكون فيه المجموعة قادرة على التحكم في توقيت عكس قيد الفروق المؤقتة ومن المحتمل ألا ينعكس قيدها في المستقبل المنظور.
- الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة الناشئة عن الإثبات المبدئي للشهرة.

تعتبر الفروق المؤقتة المتعلقة بموجودات حق الاستخدام والتزام الإيجار لعقد إيجار محدد بمثابة حزمة صافية (عقد الإيجار) لغرض إثبات الضريبة المؤجلة.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تُثبت موجودات الضريبة المؤجلة للخسائر الضريبية غير المستخدمة والاعتمادات الضريبية غير المستخدمة والفروقات المؤقتة القابلة للخصم إلى الحد الذي يُحتمل معه توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن استخدامها في مقابلها. تُحدد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة على أساس عكس قيد الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة. إذا كان مبلغ الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة غير كافٍ لإثبات أصل الضريبة المؤجلة بالكامل، تُراعى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، المعدلة وفقاً لعكس قيود الفروقات المؤقتة الحالية، بناءً على خطط الأعمال لكل الشركات التابعة لدى المجموعة. تُفحص موجودات الضريبة المؤجلة بتاريخ كل تقرير وتُخفض إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل فيه تحقيق المنفعة الضريبية ذات الصلة؛ ويُعكس قيد هذه التخفيضات عندما تتحسن احتمالية تحقيق الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

يُعكس قياس الضريبة المؤجلة للتداعيات الضريبية اللاحقة من الطريقة التي تتوقع المجموعة، في تاريخ التقرير، استخدامها لاسترداد أو تسوية القيمة الدفترية لموجوداتها ومطلوباتها. تتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة فقط في حالة استيفاء معايير معينة.

٧-٣ ممتلكات ومصنع ومعدات

الإثبات والقياس

تُدرج الممتلكات والمصنع والمعدات باستثناء أراضي التملك الحر والموجودات قيد الإنشاء بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تُدرج الموجودات قيد الإنشاء بالتكلفة التاريخية ناقصاً الانخفاض في القيمة (إن وجد) وتُحوّل إلى الممتلكات والمصنع والمعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام على النحو المقصود من قبل الإدارة. تشمل التكلفة التاريخية النفقات العائدة مباشرة إلى اقتناء البنود، بما في ذلك تكاليف الاقتراض المرسلة المؤهلة.

إذا كانت الأجزاء الجوهرية لبنود الممتلكات والمصنع والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة، تتم المحاسبة عنها على أنها بنود منفصلة (مكونات رئيسية) ضمن الممتلكات والمصنع والمعدات. يُلغى إثبات القيمة الدفترية لأي عنصر تتم المحاسبة عنه على أنه أصل منفصل عند استبداله. وتُحمل جميع تكاليف الإصلاحات والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال فترة التقرير التي يتم تكبدها فيها.

النفقات اللاحقة

لا تتم رسمة النفقات اللاحقة إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بتلك النفقات.

استهلاك

يُحتسب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والمصنع والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، وتُحمل مصاريف الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير وتعديلها حيثما كان ملائماً.

لا يتم استهلاك أراضي التملك الحر. لا يتم تحميل أي استهلاك على موجودات قيد الإنشاء حتى يتم تحويله إلى ممتلكات ومصنع ومعدات.

يُلغى إثبات أحد بنود الممتلكات والمصنع والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يُدرج أي ربح أو خسارة عن إلغاء إثبات الأصل (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة الدخل الشامل الآخر الموحدة عند إلغاء إثبات الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للممتلكات والمصنع والمعدات إلى قيمها القابلة للاسترداد في الحال عندما تتجاوز القيمة الدفترية قيمتها القابلة للاسترداد المقدرة.

٣,٨ موجودات غير ملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة تكلفة البرمجيات ويتم إطفائها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة البالغة خمس سنوات.

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة. بعد الإثبات المبدئي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم تصنيف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف باعتبارها محددة أو غير محددة.

تطفاً الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتجري الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرّض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. يتم فحص فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير سنوية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات، وتثبت في الربح أو الخسارة عند إلغاء إثبات تلك الموجودات.

٩-٣ عقود الإيجار

عند بدء العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يُعد، أو يتضمن، إيجاراً. إن العقد يُعد، أو يتضمن، إيجاراً إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل معين لفترة من الزمن مقابل تعويض ما.

كمستأجر

عند بدء أو تعديل العقد الذي يحتوي على عنصر إيجار، تخصص المجموعة المقابل في العقد لكل عنصر من عناصر الإيجار على أساس أسعارها النسبية المستقلة. ومع ذلك، بالنسبة لعقود الإيجار الخاصة بالمتكاثرات، اختارت المجموعة عدم فصل عناصر الإيجار، والمحاسبة عن العناصر الإيجارية وغير الإيجارية على أنها عنصر إيجار واحد.

تُثبت المجموعة موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية في تاريخ بدء عقد الإيجار. يقاس أصل حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والتي تشمل على المبلغ المبدئي للالتزام الإيجار المعدل لأية مدفوعات إيجار أجريت في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة وتقدير لتكاليف فك وإزالة الأصل الأساسي أو لاستعادة الأصل الأساسي أو الموقع الذي يوجد فيه، ناقصاً أي حوافز إيجار مقبوضة.

تُستهلك لاحقاً موجودات حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء حتى نهاية فترة الإيجار، ما لم ينقل عقد الإيجار ملكية الأصل الأساسي إلى المجموعة بحلول نهاية فترة الإيجار أو تعكس التكلفة من موجودات حق الاستخدام أن المجموعة ستمارس خيار الشراء. في هذه الحالة، سيتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدار العمر الإنتاجي للأصل الأساسي، والذي يُحدد على نفس الأساس مثل المتكاثرات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، تُخفّض موجودات حق الاستخدام بشكل دوري بمقدار خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، وتُعدّل مقابل بعض عمليات إعادة قياس التزام الإيجار.

يُقاس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم تُسدّد في تاريخ بدء الإيجار، وتُخصّص باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو، إذا لم يكن من الممكن تحديد معدل الفائدة بسهولة، يُستخدم معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. عموماً، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي على أنه معدل خصم.

تحدد المجموعة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على معدلات الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء بعض التعديلات لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

تتكون مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار مما يلي:

- المدفوعات الثابتة، بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهرياً.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، وتقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء.
- المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر الممارسة بموجب خيار الشراء الذي تكون المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسته، ومدفوعات الإيجار في فترة تجديد اختيارية إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار التمديد، وعقوبات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء مبكراً.

يُقاس التزام الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يعاد قياسه عند حدوث تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو سعر، إذا كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا غيّرت المجموعة تقييمها حول ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء، أو إذا كان هناك مدفوعات إيجار ثابتة معدلة جوهرياً.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

عندما يُعاد قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يُجرى تعديل مقابل للقيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام، أو يُسجل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة إذا حُقِضت القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى الصفر.

تعرض المجموعة موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية في قائمة المركز المالي الموحدة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

لقد اختارت المجموعة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية لعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة وعقود الإيجار قصيرة الأجل. تُثبت المجموعة مدفوعات الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار هذه على أنها مصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

بصفتها مؤجر

عند بدء أو تعديل العقد الذي يحتوي على عنصر إيجار، تخصص المجموعة المقابل في العقد لكل عنصر من عناصر الإيجار على أساس أسعار البيع المستقلة النسبية. عندما تعمل المجموعة كمؤجر، فإنها تحدد عند بدء عقد الإيجار ما إذا كان عقد الإيجار هو عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي.

لتصنيف كل عقد إيجار، تُجري المجموعة تقييمًا شاملاً لما إذا كان عقد الإيجار يحوّل بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل الأساسي. في هذه الحالة، فإن عقد الإيجار هو عقد إيجار تمويلي. إذا لم يكن كذلك، فهو عقد إيجار تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار بعض المؤشرات مثل ما إذا كان عقد الإيجار يشمل الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل.

عندما تكون المجموعة مؤجرًا وسيطًا، فإنها تقوم بالمحاسبة عن حصتها في عقود الإيجار الرئيسية وعقود الإيجار من الباطن بشكل منفصل. تقوم بتقييم تصنيف عقود الإيجار لعقود إيجار من الباطن بالإشارة إلى موجودات حق الاستخدام الناشئة عن عقود الإيجار الرئيسية، وليس بالإشارة إلى الأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار الرئيسي هو عقد إيجار قصير الأجل تطبق عليه المجموعة الإعفاء الموضح أعلاه، فإنها تصنف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تشغيلي.

تقدم المجموعة خدمات الحفر لعملائها متضمنة مكونات التأجير والخدمة.

إيرادات عقود الإيجار

تُثبت المجموعة مدفوعات الإيجار المقبوضة بموجب عقود إيجار تشغيلي على أنها إيرادات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من إيرادات الحفر. لا تتضمن عقود الحفر أي مدفوعات إيجار متغيرة أو بنود تصعيد.

٣,١٠ موجودات محتفظ بها للبيع

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة أو مجموعات الاستبعاد التي تتضمن الموجودات والمطلوبات باعتبارها موجودات محتفظ بها للبيع إذا كان من المرجح بشكل كبير أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل رئيسي من خلال معاملة بيع بدلا من خلال الاستخدام المستمر.

تُقاس هذه الموجودات أو مجموعات الاستبعاد عادة بقيمتها الدفترية أو قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف بيعها، أيهما أقل. توزع أي خسارة انخفاض في القيمة على مجموعة الاستبعاد أولاً على الشهرة وبعدها على ما يتبقى من موجودات ومطلوبات على أساس تناسبي، ويستثنى من عملية التوزيع المخزون والموجودات المالية وموجودات الضريبة المؤجلة وموجودات منافع الموظفين، التي يستمر قياسها وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى لدى المجموعة. تُثبت خسائر الانخفاض في القيمة عند التصنيف المبدئي للبنود باعتبارها محتفظ بها للبيع أو محتفظ بها للتوزيع، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر اللاحقة من إعادة القياس، وذلك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

وبمجرد تصنيفها كمحتفظ بها للبيع، فإن الموجودات غير الملموسة والممتلكات والمصنع والمعدات لا يتم إطفائها أو استهلاكها، وتتوقف المحاسبة بطريقة حقوق الملكية عن الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.

تُعرض الموجودات غير المتداولة المصنفة كمحتفظ بها للبيع وموجودات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع بشكل منفصل عن الموجودات الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١-٣ الأدوات المالية

١-١١-٣ الموجودات المالية

(١) التصنيف

يتم تصنيف الموجودات المالية للمجموعة وقياسها بالتكلفة المطفأة حيث يتم الاحتفاظ بتلك الموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط.

(٢) الإثبات وإلغاء الإثبات

عند الإثبات المبدي، تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بقيمتها العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي، إذا كان الأصل المالي لا يتم تقييمه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات الموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية بالحصول على التدفقات النقدية من تلك الموجودات أو عندما تقوم بتحويل الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات المالية في معاملة ما يتم خلالها تحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية للموجودات المالية بشكل أساسي. ويتم إثبات أي حصة تنشئها المجموعة أو تحتفظ بها من الموجودات المالية المحولة، على أنها أصل أو التزام منفصل.

(٣) القياس

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على نموذج عمل المجموعة لإدارة الموجودات وخصائص الموجودات التي لها تدفقات نقدية. وتُقاس الموجودات التي يتم الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، حيث تمثل هذه التدفقات النقدية مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط، بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات الربح أو الخسارة من الأداة المالية التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، والتي لا تشكل جزءاً من علاقة التحوط، ضمن الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء إثبات الأصل أو عندما تنخفض قيمته. يتم احتساب إيرادات الفائدة من هذه الموجودات المالية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٢-١١-٣ المطلوبات المالية

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية في الوقت الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. ويتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم أية تكاليف معاملات عائدة مباشرة إلى المطلوبات. وبعد الإثبات المبدي، تُقاس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغائه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المُقرض بناءً على شروط جديدة مختلفة عن السابقة بشكلٍ جوهري أو عندما يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكلٍ كامل، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل كإلغاء إثبات للالتزام الأصلي وإثبات للالتزام جديد، ويتم إثبات الفرق في القيم الدفترية ذات العلاقة في الربح أو الخسارة.

٣,١١,٣ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

يتم إثبات المشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد مشتق ومن ثم يعاد قياسها بقيمتها العادلة في نهاية كل فترة تقرير مالي. يعتمد احتساب التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة على ما إذا تم تحديد المشتقات كأداة تحوط، وإذا كان الأمر كذلك، فإنه يتم التحوط عن طبيعة العنصر. تقوم المجموعة بتحديد مشتقاتها كتحوط لمخاطر معينة مرتبطة بالتدفقات النقدية للموجودات والمطلوبات المثبتة (تحوطات التدفقات النقدية).

عند بدء علاقة التحوط، تقوم المجموعة بتوثيق العلاقة الاقتصادية بين أدوات التحوط والبنود التي تم التحوط لها، بما في ذلك إذا كان يتوقع إجراء مقاصة للتغيرات في التدفقات النقدية لأدوات التحوط مع التغيرات في التدفقات النقدية للبنود التي تم التحوط لها. تقوم المجموعة بتوثيق أهدافها واستراتيجيتها لإدارة المخاطر لتنفيذ معاملات التحوط الخاصة بها.

تم الإفصاح عن القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة والمستخدم في علاقات التحوط في الإيضاح رقم ١٠-٢٤. وتظهر الحركات في احتياطي التحوط ضمن حقوق ملكية المساهمين في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(١) تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة لحساب التحوط

إن الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المصنفة والمؤهلة كتحوطات للتدفقات النقدية يتم إثباته في احتياطي تحوطات التدفقات النقدية ضمن حقوق الملكية. ويتم إثبات الربح أو الخسارة المتعلقة بالجزء غير الفعال مباشرة في الأرباح أو الخسائر ضمن "إيرادات تشغيلية أخرى - بالصافي".

يتم احتساب المبالغ المترتبة في حقوق الملكية كما يلي:

يتم إثبات الربح أو الخسارة فيما يخص الجزء الفعال من مقايضات أسعار الفائدة للقروض المتحوطة ذات الأسعار المتغيرة في الربح أو الخسارة تحت بند "تكاليف تمويل" في نفس الوقت مثل باعتبارها مصروف الفائدة للاقتراضات المتحوطة لها.

عندما تنتهي صلاحية أداة التحوط أو يتم بيعها أو إنهاؤها، أو عندما لا تكون أداة التحوط مستوفية لشروط محاسبة التحوط، فإن أي أرباح أو خسائر مؤجلة مترتبة أو تكاليف تحوط مؤجلة ضمن حقوق الملكية في ذلك الوقت تظل كما هي في حقوق الملكية حتى إتمام المعاملة المتوقعة وفي حال لم يعد من المحتمل إجراء المعاملة المتوقعة، فإن الربح أو الخسارة المترتبة وتكاليف التحوط المؤجلة التي أدرجت ضمن حقوق الملكية يعاد تصنيفها مباشرة إلى الربح أو الخسارة.

(٢) تصنيف المشتقات

تستخدم المشتقات فقط لأغراض التحوط الاقتصادي وليس كاستثمارات مضاربة. ومع ذلك، في حالة عدم وفاء المشتقات لمعايير محاسبة التحوط، يتم تصنيفها على أنها "محتفظ بها للمتاجرة" لأغراض محاسبية وتتم المحاسبة عنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم تصنيف القيمة العادلة لمشتقات التحوط ضمن الموجودات أو المطلوبات غير المتداولة عندما تكون فترة الاستحقاق المتبقية للبند المتحوط له أكثر من ١٢ شهراً، وضمن الموجودات أو المطلوبات المتداولة إذا قلت تلك الفترة عن ١٢ شهراً. تُصنف المشتقات المتداولة باعتبارها أصل أو التزام متداول.

فعالية التحوط

يتم تحديد فعالية التحوط في بداية علاقة التحوط، ومن خلال تقييمات الفعالية المرتقبة الدورية، لضمان وجود علاقة اقتصادية بين البند المتحوط وأداة التحوط.

تبرم المجموعة مقايضات أسعار الفائدة التي لها شروط مؤثرة مماثلة كالبند المتحوط، مثل السعر المرجعي وتواريخ إعادة التعيين وتواريخ السداد وأجال الاستحقاق والمبلغ الاسمي. لا تحوط المجموعة ١٠٠٪ من قروضها، وبالتالي يتم تحديد البند المحوط كنسبة من القروض المستحقة تصل إلى المبلغ الافتراضي للمقايضات. وبما أن جميع الشروط الهامة متطابقة خلال السنة، فإن هناك علاقة اقتصادية.

قد تحدث عدم فعالية التحوط لمقايضات أسعار الفائدة بسبب:

- تعديل قيمة الدائنة/ قيمة المدينة على مقايضات سعر الفائدة التي لا يقابلها القرض.
- الفروق في الشروط الهامة بين مقايضة سعر الفائدة والقروض.

كانت عدم فعالية التحوط فيما يتعلق بمقايضات سعر الفائدة غير جوهرية للسنتين ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣.

٤-١١-٣ مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وعرض صافي القيمة في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما يكون لدى المجموعة حالياً حق نافذ نظاماً بمقاصة المبالغ المحتسبة وعند وجود نية للتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية

١-١٢-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرّض الموجودات غير المالية لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر فحص الانخفاض في القيمة للأصل سنوياً، تُقدّر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحدة توليد النقد ("وحدة توليد النقد") ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية واردة ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعات من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. ولتقدير قيمة الاستخدام، فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تستخدم طريق تقييم مناسبة. تُثبت خسائر الانخفاض في القيمة من العمليات المستمرة في الربح أو الخسارة ضمن فئات المصاريف المتوافقة مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

٢-١٢-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بموجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة على أساس استطلاع المستقبل. تعتمد منهجية الانخفاض في القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. يفترض وجود زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان في حال تعرّض المدين لفترة تزيد عن ٣٠ يوماً عن سداد المدفوعات التعاقدية. بالنسبة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود، تطبق المجموعة المنهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والذي يشترط إثبات الخسائر المتوقعة على مدى أعمار هذه الذمم اعتباراً من الإثبات المبدئي للموجودات المالية ذات الصلة. ويتم تحميل مبلغ الخسارة إلى الربح أو الخسارة. تعتمد معدلات الخسارة على احتمال التخلف عن السداد المحددة من قبل وكالات التصنيف الائتماني ذات السمعة الطيبة للتصنيف الائتماني المعني لعمل المجموعة. يتم تعديل معدلات الخسارة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على العوامل الاقتصادية الكلية التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية الذمم المدينة. وقد حددت المجموعة معدل الزيادة المتوقع في التضخم للسنة القادمة في المملكة العربية السعودية باعتباره العامل الأكثر ملاءمة، وبالتالي تقوم بتعديل معدلات الخسارة على أساس هذه التغييرات المتوقعة. يتم شطب الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود عندما لا يوجد أي توقع معقول لاستردادها. وتتضمن المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقعات معقولة للاسترداد، من بين أمور أخرى، انخفاض كبير في الجدارة الائتمانية للعميل وفشل العميل في الاتفاق على خطة سداد مع المجموعة والفشل في أداء مدفوعات تعاقدية متأخرة السداد لفترة تزيد عن ٧٣٠ يوماً. تعتبر الموجودات المالية الأخرى ذات مخاطر ائتمان منخفضة، وبالتالي تم استخدام نموذج الخسارة المتوقعة على مدى ١٢ شهراً لتقييم الانخفاض في القيمة.

عرض مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

٣,١٣ مخزون

يمثل المخزون بشكل رئيسي قطع الغيار والمواد الاستهلاكية المستخدمة لتقديم خدمة الحفر، والتي يتم إدراجها بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

ويتم تقييم المخزون وقطع غيار ومواد استهلاكية لتحري الانخفاض في القيمة في كل فترة تقرير. في حالة حدوث انخفاض في قيمة قطع الغيار أو المستهلكات، يتم تخفيضها إلى قيمتها الدفترية؛ ويتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يُرصَد مخصص للمخزون المتقادم وبطء الحركة والتالف مع الأخذ في الاعتبار عوامل متعددة منها أعمار بنود المخزون والاستخدام التاريخي والاستخدام المتوقع في المستقبل.

٣,١٤ نقد وما يماثله

يتكون النقد وما يماثله من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة بفترات استحقاق أصلية تمتد إلى ثلاثة أشهر أو أقل (إن وجدت) المتاحة للمجموعة دون أي قيود. تُسجَّل الودائع التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية أكثر من ٣ أشهر وأقل من ١٢ شهرًا على أنها ودائع قصيرة الأجل في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن الموجودات المتداولة، وتُدرَج أي ودائع تزيد عن ١٢ شهرًا ضمن الموجودات غير المتداولة.

٣,١٥ حقوق الملكية

تصنف الأسهم العادية على أنها حقوق ملكية. تظهر التكاليف الإضافية، إن وجدت، والعائدة مباشرة إلى إصدار أسهم جديدة في حقوق الملكية كخصومات، صافية من الضريبة والزكاة، من المتحصلات.

تمثل علاوة الإصدار المتحصلات (صافية من تكلفة الإصدار) من إصدار أسهم جديدة فوق القيمة الاسمية.

٣,١٦ توزيعات أرباح

يتم رصد مخصص لمبلغ توزيعات الأرباح المعلنة، والتي يتم التصريح بها بشكل مناسب ولم تعد تخضع لتقدير المنشأة، في أو قبل نهاية فترة التقرير. ولكن لم تُوزَّع في نهاية فترة التقرير.

٣,١٧ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المستحقة هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع والخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق الأعمال الاعتيادية من الموردين. يتم تصنيفها كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة. ويتم إثباتها مبدئياً بالقيمة العادلة وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٣,١٨ اقتراضات طويلة الأجل

يتم إثبات الاقتراضات طويلة الأجل مبدئياً بقيمتها العادلة (باعتبارها متحصلات مقبوضة) صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة المؤهلة، إن وجدت. وعقب الإثبات المبدئي، تقاس الاقتراضات طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على مدى فترة الاقتراضات طويلة الأجل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تُصنف الاقتراضات كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى المجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير. إن تكاليف الاقتراض العامة والمحددة العائدة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة تتم رسملتها خلال الفترة الزمنية المطلوبة لاستكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود منه أو بيعه. الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية كبيرة لكي تصبح جاهزة للاستخدام المقصود منها أو بيعها. يتم خصم إيرادات الاستثمار المتحقق من الاستثمار المؤقت لاقتراضات محددة ريثما يتم إنفاقها على الموجودات المؤهلة وذلك من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. تدرج تكاليف الاقتراضات الأخرى ضمن المصاريف في السنة التي يتم تكبدها فيها.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣,١٩ التزامات منافع الموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

إن المنافع قصيرة الأجل هي تلك المبالغ المتوقعة تسويتها بشكل كامل خلال ١٢ شهراً من نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة التي تؤدي إلى المنافع. يتم إثبات مطلوبات الأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المترتبة والمنافع العينية والمتوقع تسويتها بشكل كامل خلال اثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة، وذلك فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية فترة التقرير ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية المطلوبات. وتعرض هذه المطلوبات كجزء من "الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى" في قائمة المركز المالي الموحدة.

الالتزام ما بعد الخدمة

تقوم المجموعة بتقديم منافع نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي. ويستند استحقاق هذه المنافع إلى آخر راتب مسحوب للموظف وطول فترة الخدمة، استناداً إلى إتمام حد أدنى لفترة الخدمة. ويتم إثبات التكاليف المتوقعة لهذه المنافع على مدار فترة الخدمة.

إن خطط التزامات منافع الموظفين غير ممولة. وبالتالي، فإن تقييمات الالتزامات بموجب تلك الخطط تُنفذ من قبل خبير اكتواري مستقل بناءً على طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وتُسجل المطلوبات بناءً على تقييم اكتواري.

إن الالتزام المثبت في قائمة المركز المالي الموحدة فيما يتعلق بخطط منافع التقاعد المحددة يمثل القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير. يُحتسب التزام المنافع المحددة سنوياً بواسطة خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

تُحدد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة وباستخدام معدلات الفائدة على سندات عالية الجودة ومقومة بالعملة التي تُسدّد بها المنافع وذات فترات استحقاق مقارنة لفترات التزام التقاعد ذي الصلة.

تُثبت تكاليف الخدمة السابقة على الفور في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تُحسب تكلفة الفائدة عن طريق تطبيق معدل الخصم على رصيد التزام المنافع المحددة. تُدرج هذه التكلفة في مصاريف منافع الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وتُحمل الأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية أو تُقيد بقيد دائن في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها.

٣,٢٠ التقارير القطاعية

إن القطاعات التشغيلية هي أحد مكونات المجموعة التي تشارك في أنشطة الأعمال التي قد تحقق من خلالها إيرادات وتتكدّد مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف التي تتعلق بالمعاملات مع أي مكونات أخرى لدى المجموعة. يتم فحص النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية بشكل منتظم من قبل المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية للمجموعة لاتخاذ القرارات حول الموارد التي ستُخصص للقطاع وتقييم أدائه، والتي تتوفر معلومات مالية منفصلة عنها.

يُعنى مجلس إدارة المجموعة بتقييم الأداء المالي والمركز المالي للمجموعة، واتخاذ القرارات الاستراتيجية. وتُحدد مجلس الإدارة باعتباره المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية.

تمثل نتائج القطاعات التي يتم إعداد تقرير عنها إلى المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية للمجموعة الإيرادات وتكلفة الإيرادات وتشتمل على البنود العائدة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣,٢١ ربحية السهم

تُحسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة الربح للسنة العائد إلى مساهمي المجموعة، باستثناء أي تكاليف متكبدة لحقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية، على المتوسط المرجح للأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٣,٢٢ ضريبة القيمة المضافة

تخضع المجموعة لضريبة القيمة المضافة عن تقديم الخدمات. يُحدّد مبلغ التزام ضريبة القيمة المضافة من خلال تطبيق معدل الضريبة الساري على المبلغ الذي حُزرت فاتورة به للخدمات المقدمة (ضريبة القيمة المضافة على المخرجات) ناقصاً ضريبة القيمة المضافة المدفوعة على المشتريات التي تم إجراؤها / الخدمات المستلمة مع الفواتير الداعمة ذات الصلة (ضريبة القيمة المضافة على المدخلات). تقوم المجموعة بتسجيل الإيرادات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة لجميع الفترات المعروضة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

تُثبت الموجودات والمصاريف بالصافي من ضريبة القيمة المضافة، باستثناء الحالات التي لا يمكن فيها استرداد ضريبة القيمة المضافة المتكبدة من شراء الموجودات أو الخدمات من الهيئة الضريبية. وفي هذه الحالة، تُثبت ضريبة القيمة المضافة على أنها جزء من تكلفة الاستحواذ على الموجودات أو جزء من بند المصاريف، إن لزم الأمر. يُدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من أو مستحق الدفع إلى الهيئة الضريبية على أنه جزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

٣,٢٣ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام قائم (نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن تكون المجموعة مطالبة بتسوية الالتزام، ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. ويمثل المبلغ المثبت كمخصص أفضل تقدير للمقابل اللازم لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير، مع مراعاة المخاطر وحالات عدم التأكد المرتبطة بالالتزام. عندما يُقاس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، تكون قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً). وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٣,٢٤ مطلوبات محتملة

لا تُثبت المطلوبات المحتملة في القوائم المالية الموحدة. ويتم الإفصاح عنها ما لم تكن إمكانية تدفق الموارد التي تمثل منافع اقتصادية بعيدة. تُسجل المطلوبات المحتملة في القوائم المالية الموحدة ضمن الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى. لا يُثبت الأصل المحتمل في القوائم المالية الموحدة ولكن يتم الإفصاح عنه عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية مرجحاً.

٣,٢٥ ضريبة الاستقطاع

تستقطع المجموعة ضرائب عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة، بما في ذلك مدفوعات توزيعات الأرباح للمساهمين، وذلك وفقاً لنظام ضريبة الدخل السعودي.

٣,٢٦ تكلفة الإيرادات

تشمل تكلفة الإيرادات تكلفة العمالة والمواد الاستهلاكية والاستهلاك وتكاليف التجهيز ونقل الحفارات والنفقات العامة المباشرة وغير المباشرة المتعلقة بتقديم الخدمات.

٣,٢٧ مصاريف عمومية وإدارية

تُصنف جميع المصاريف الأخرى، باستثناء تكلفة الإيرادات والنفقات المالية، باعتبارها مصاريف عمومية وإدارية. يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية، إذا لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣,٢٨ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات

(a) المعايير الجديدة والمعدلة التي لا تؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية الموحدة

طبقت المجموعة المعايير والتعديلات التالية لأول مرة على فترة تقريرها السنوية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤:

- تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات.
- تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار على أساس البيع مع إعادة التأجير.
- تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ - ترتيبات تمويل الموردين.

لم يكن للتعديلات المذكورة أعلاه أي أثر على المبالغ المثبتة في الفترات السابقة وليس من المتوقع أن تؤثر بشكل جوهري على الفترات الحالية أو المستقبلية.

(b) ٦ المعايير الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد

تم نشر بعض التعديلات الجديدة على المعايير من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولي، والتي تم اعتمادها في المملكة العربية السعودية من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والتي لا تعد إلزامية لفترة التقرير المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ولم تقم الشركة بتطبيقها بشكل مبكر.

إن الإدارة حالياً بصدد تقييم أثر المعايير المذكورة أعلاه على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ ممتلكات ومصنع ومعدات

التكلفة	أراضي بنظام التملك	مبانٍ وكابن متحركة	مبانٍ وكابن متحركة	حفارات وآلات ومعدات	مكتبية	سيارات	أثاث وتجهيزات ومعدات	موجودات قيد الإنشاء	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠٢٤	٨٨,٢٣٦,٢٥٠	١٨٠,٠٨٧,٩١٧	١٣,٣٢٣,٤٢٥,٧١٨	١٢١,١٨٩,٤٧٤	١٤٧,٦٣٨,٠٤٤	٩٨٥,١٩٢,٨١١	١٤,٨٤٥,٧٧٠,٢١٤		
إضافات	-	-	-	-	-	-	-	١,٨٥٩,٦٩٤,٤٧٩	١,٨٥٩,٦٩٤,٤٧٩
تحويلات	-	٤,٧٢٥,٨٩٩	٢,٠٥٨,١٨٢,٨١٨	٨,٥٢٦,٢٩٨	٥,٢٥٢,٢٩٠	(٢,٠٧٦,٦٨٧,٣٠٥)	-	(٢٨٤,٠٢٦,٠٣٧)	-
تحويلات إلى المحتفظ بها للبيع	-	(٢٥,٦٥٠)	(٢٧٧,٣٩٣,٣٤٣)	(١,١٨٨,٨٤٧)	(٥,٤١٨,١٩٧)	-	-	-	(٢٨٤,٠٢٦,٠٣٧)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٨٨,٢٣٦,٢٥٠	١٨٤,٧٨٨,١٦٦	١٥,١٠٤,٢١٥,١٩٣	١٢٨,٥٢٦,٩٢٥	١٤٧,٤٧٢,١٣٧	٧٦٨,١٩٩,٩٨٥	١٦,٤٢١,٤٣٨,٦٥٦		
الاستهلاك المتراكم والاختفاض في القيمة									
كما في ١ يناير ٢٠٢٤	-	(٢٣,١٣٨,٩٥٧)	(٦,٨٩٣,٢٥٨,١١٧)	(٧٤,٧٠٩,٦٣٩)	(١١٦,٨٢٨,٦١٨)	-	(٧,١٠٧,٩٣٥,٣٣١)	-	
المحمل للسنة	-	(٣,٩٦٤,٢١٩)	(٧٥٢,٦١٤,٠١٦)	(٨,٥٤٨,٠٨١)	(٥,٧٤٩,٥٨٠)	-	(٧٧٠,٨٧٥,٨٩٦)	-	
سار الانخفاض في القيمة (إيضاح ٤),	-	-	(١٠٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(١٠٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	
تحويلات إلى المحتفظ بها للبيع	-	٢٠,٦٥٧	٢٦٥,٨٠٨,٤٨٧	١,١٨٢,٠٧٢	٥,٣٤٤,٤٤٤	-	٢٧٢,٣٥٥,٦٦٠	-	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	(٢٧,٠٨٢,٥١٩)	(٧,٤٨٥,٠٦٣,٦٤٦)	(٨٢,٠٧٥,٦٤٨)	(١١٧,٢٣٣,٧٥٤)	-	(٧,٧١١,٤٥٥,٥٦٧)	-	
صافي القيمة الدفترية									
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٨٨,٢٣٦,٢٥٠	١٥٧,٧٠٥,٦٤٧	٧,٦١٩,١٥١,٥٤٧	٤٦,٤٥١,٢٧٧	٣٠,٢٣٨,٣٨٣	٧٦٨,١٩٩,٩٨٥	٨,٧٠٩,٩٨٣,٠٨٩		

(a) تمثل الحفارات والآلات والمعدات الموجودات المستخدمة في عقود الحفر لتقديم خدمات الحفر لعملائها.

(b) تمثل موجودات قيد الإنشاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بعض الحفارات قيد الإنشاء والتي من المتوقع أن يتم رسملتها في ٢٠٢٥.

(c) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تشتمل الموجودات قيد الإنشاء على دفعات مقدمة للنفقات الرأسمالية بمبلغ ٩٣,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٥٤٥,٧ مليون ريال سعودي).

(d) خلال ٢٠٢٣، تمت رسملة تكلفة التمويل بمبلغ ٣٧,٦ مليون ريال سعودي.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

التكلفة	أراضي بنظام التملك الحر	مبانٍ وكبائن متنقلة	حفارات وآلات ومعدات	مكتبية	سيارات	موجودات قيد الإنشاء	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠٢٣	٨٨,٢٣٦,٢٥٠	٩٩,٦٩٢,٢٦٩	١١,٢٩٢,٩٣٥,١١٤	١١١,٤٧٥,٢٦٤	١٤٢,٩٥٥,٧٦٩	١,٣٦٣,٧٦٢,٣٥٠	١٣,٠٩٩,٠٥٨,٠١٦
إضافات	-	-	-	-	-	١,٨٨٤,٣٢٧,٥٣٢	١,٨٨٤,٣٢٧,٥٣٢
تحويلات	-	٩٠,٥٥٥,٥٧٢	٢,١٤٦,٢٤١,٥٨٥	١٥,١١٨,٥١٤	١٠,٩٨١,٤٠٠	(٢,٢٦٢,٨٩٧,٠٧١)	-
تحويلات إلى المحتفظ بها للبيع	-	(١٠,١٦٠,٩٢٤)	(١١٥,٧٥٠,٩٨١)	(٥,٤٠٤,٣٠٤)	(٦,٢٩٩,١٢٥)	-	(١٣٧,٦١٥,٣٣٤)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٨٨,٢٣٦,٢٥٠	١٨٠,٠٨٧,٩١٧	١٣,٣٢٣,٤٢٥,٧١٨	١٢١,١٨٩,٤٧٤	١٤٧,٦٣٨,٠٤٤	٩٨٥,١٩٢,٨١١	١٤,٨٤٥,٧٧٠,٢١٤
الاستهلاك المتراكم والانتفاضة في القيمة	-	(٢٥,٤٧٤,٠٠٦)	(٦,٣٩٤,٢٢٥,٧٩٠)	(٧٠,٧٨٤,٤٠٩)	(١١٧,٩٥٢,٨٣٢)	-	(٦,٦٠٨,٤٣٧,٠٣٧)
كما في ١ يناير ٢٠٢٣	-	(٣,٢٩٣,٧٠٨)	(٦٠٠,٨٢٤,٩٤٣)	(٨,٤٢٤,٤٥٩)	(٤,٩٩٩,٣٠٤)	-	(٦١٧,٥٤٢,٤١٤)
المحمل للسنة	-	٥,٦٢٨,٧٥٧	١٠١,٧٩٢,٦١٦	٤,٤٩٩,٢٢٩	٦,١٢٣,٥١٨	-	١١٨,٠٤٤,١٢٠
تحويلات إلى المحتفظ بها للبيع	-	(٢٣,١٣٨,٩٥٧)	(٦,٨٩٣,٢٥٨,١١٧)	(٧٤,٧٠٩,٦٣٩)	(١١٦,٨٢٨,٦١٨)	-	(٧,١٠٧,٩٣٥,٣٣١)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	-	(٢٣,١٣٨,٩٥٧)	(٦,٨٩٣,٢٥٨,١١٧)	(٧٤,٧٠٩,٦٣٩)	(١١٦,٨٢٨,٦١٨)	-	(٧,١٠٧,٩٣٥,٣٣١)
صافي القيمة الدفترية	٨٨,٢٣٦,٢٥٠	١٥٦,٩٤٨,٩٦٠	٦,٤٣٠,١٦٧,٦٠١	٤٦,٤٧٩,٨٣٥	٣٠,٨٠٩,٤٢٦	٩٨٥,١٩٢,٨١١	٧,٧٣٧,٨٣٤,٨٨٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٨٨,٢٣٦,٢٥٠	١٥٦,٩٤٨,٩٦٠	٦,٤٣٠,١٦٧,٦٠١	٤٦,٤٧٩,٨٣٥	٣٠,٨٠٩,٤٢٦	٩٨٥,١٩٢,٨١١	٧,٧٣٧,٨٣٤,٨٨٣

تم توزيع تكلفة الاستهلاك على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
٦٠٧,٢٥٥,٩٢٣	٨٦٥,٩٩٢,٣١٣
١٠,٢٨٦,٤٩١	٩,٨٨٣,٥٨٣
٦١٧,٥٤٢,٤١٤	٨٧٥,٨٧٥,٨٩٦

تكاليف إيرادات (الإيضاح ١٧)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٨)

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمصنع والمعدات للفترات الحالية والفترات المقارنة:

الأعمار الإنتاجية (بالسنوات)

١٠ - ٣٣
٧ - ٣٠
٧
٤ - ٧

فئة الموجودات
مبانٍ وكبائن متنقلة
حفارات وآلات ومعدات
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
سيارات

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١-٤ خسارة الانخفاض في القيمة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أعلنت وزارة الطاقة في المملكة العربية السعودية عن تقليص خطط التوسع في طاقتها الإنتاجية، مما أدى في المقابل إلى قيام شركة الزيت العربية السعودية ("أرامكو السعودية") بتعديل عدد منصات الحفر البحرية والبرية المطلوبة المتعاقد عليها إلى الانخفاض. ونتيجة لهذا الإعلان وبعد عدة مناقشات مع أرامكو السعودية، أعلنت الشركة أن أرامكو السعودية قررت تعليق عقد الحفر لاثنتين من الحفارات البحرية واثنتين من الحفارات البرية، في حين لن يتم تجديد عقد الحفر المتعلق بثلاثة حفارات برية. وعلاوة على ذلك، أنهى خلال السنة عقد حفر يتعلق بمنصة بحرية.

تم تحديد هذه الأحداث كمؤشرات ضعف من قبل إدارة المجموعة للحفارات المذكورة أعلاه حيث تم استنتاج أن كل حفارة هو وحدة توليد نقد واحدة. وبناء على ذلك، أجري تقييم الانخفاض في القيمة بالنسبة لوحدة توليد النقد المذكورة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. تم تقييم الانخفاض في القيمة على أساس حسابات قيمة الاستخدام التي تتطلب من الإدارة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية ومعدلات الخصم والنمو المناسبة.

تتضمن الافتراضات الأساسية المستخدمة في هذا التحليل ما يلي:

- معدل خصم قبل الضريبة (متوسط تكلفة المرجح لرأس المال) بنسبة ١٠,٤٣٪.
- زيادة بنسبة ١٠٪ في معدلات اليوم في الفترة المتوقعة بعد كل ثلاث سنوات.
- استئناف الحفارات المعلقة في ٢٠٢٦.
- خطط بديلة للحفارات التي هي خارج العقد.

خلصت الإدارة إلى أن المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد هذه كان أعلى من المبالغ الدفترية. واستند المبلغ المقدر القابل للاسترداد إلى خطة عمل معتمدة. وتضمن الحساب فحصاً دقيقاً لكل عنصر رئيسي من عناصر إيرادات وتكاليف وحدات توليد النقد (بما في ذلك معدلات اليوم وتكاليف التشغيل والنفقات الرأسمالية)، وتضمن استعراضاً للنتائج السابقة والسوق الخارجية والظروف الاقتصادية.

إن المبالغ القابلة للاسترداد من بعض وحدات توليد النقد تساوي المبالغ الدفترية بسبب التغييرات التالية في بعض التقديرات الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
من	إلى	
١٠,٤٣٪	١١,٢٨٪	معدل الخصم للزيادة
١٠,٠٠٪	٩,٠٠٪	نمو في معدل اليوم للنقص

تستند تحليلات الحساسية المذكورة أعلاه إلى التغير في أي افتراض مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. وفي الواقع، ليس من المرجح حدوث ذلك، وقد تكون التغيرات في بعض الافتراضات مترابطة.

قامت الإدارة بدراسة وتقييم التغيرات المحتملة المعقولة للافتراضات الرئيسية الأخرى ولم يحددوا أي حالات قد تؤدي إلى تجاوز القيمة الدفترية لوحدة توليد النقد قيمتها القابلة للاسترداد.

٢-٤ خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

ونتيجة لتعليق عقود الحفر وعدم تجديدها وتأثيرها على التدفقات النقدية للمجموعة، قررت إدارة المجموعة إعادة تقييم وإلغاء بعض النفقات الرأسمالية المخطط لها المتعلقة بحفارين خلال ٢٠٢٤. وبما أن هذه النفقات الرأسمالية المخطط لها تعتبر حاسمة لاستمرار قابلية هذه الحفارات للتسويق، قررت إدارة المجموعة تعطيل هذين الحفارين حتى مبلغها القابل للاسترداد بمبلغ ٢,٩ مليون ريال سعودي و ١٤,١ مليون ريال سعودي على التوالي، وسجلت خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ١٠٥,٠ مليون ريال سعودي في تكلفة الإيرادات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. واستندت المبالغ القابلة للاسترداد إلى قيم عادلة مخصصاً منها تكاليف استبعاد أجهزة الحفر المصنفة ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة والتي تم تحديدها من خلال الحصول على عروض أسعار مستقلة من المشتريين المحتملين لنفس الحفارات أو حفارات مماثلة.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ موجودات غير ملموسة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
-	-	كما في ١ يناير
-	٥٠,٦١١,٣٢٧	إضافات
-	٥٠,٦١١,٣٢٧	كما في ٣١ ديسمبر

وتتصل الإضافات خلال السنة بتكلفة SAP/ Hana €S/ المرسله خلال السنة.

٦ عقود إيجار

المجموعة كمستأجر

تستأجر المجموعة سيارات ومستودعات وحفارات ومعدات ذات صلة لفترة تتراوح من ٣ إلى ٥ سنوات. عادةً ما تُبرَم عقود الإيجار لفترات ثابتة ولكن قد تكون ذات خيارات تمديد. يتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات. لا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض. تتم إعادة التفاوض على مدفوعات الإيجار أثناء تجديد العقد لتعكس إيجارات السوق. اختارت المجموعة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار البنود منخفضة القيمة.

تتوفر خيارات التمديد والإنهاء لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة الموجودات التي تستخدم في عمليات المجموعة. لا تتم ممارسة غالبية خيارات التمديد الموجودة إلا بالاتفاق المتبادل بين المجموعة والمؤجر المعني. فيما يلي معلومات حول عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة مستأجرًا.

١-٦ موجودات حق الاستخدام

التكلفة	سيارات	مستودع	حفارات ومعدات ذات صلة	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٩,٠١٨,٩٤٨	٤,٥٠٨,٦٥٦	١٩١,٧٣٤,٢٤١	٢٠٥,٢٦١,٨٤٥
الاستهلاك المتراكم	(١,٧٤٤,٦٨٧)	(٨٢٦,٥٨٧)	(٧٠,٨٥٤,٩٢٨)	(٧٣,٤٢٦,٢٠٢)
كما في ١ يناير ٢٠٢٤	(٢,٢٥٩,٣٦٧)	(٤٥٠,٨٦٥)	(٦٣,٩٩٨,٧٩٦)	(٦٦,٧٠٩,٠٢٨)
المحمل للسنة	(٤,٠٠٤,٠٥٤)	(١,٢٧٧,٤٥٢)	(١٣٤,٨٥٣,٧٢٤)	(١٤٠,١٣٥,٢٣٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٥,٠١٤,٨٩٤	٣,٢٣١,٢٠٤	٥٦,٨٨٠,٥١٧	٦٥,١٢٦,٦١٥
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

التكلفة	سيارات	مستودع	حفارات ومعدات ذات صلة	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠٢٣	٩,٠١٨,٩٤٨	٥,٤٨٩,٥٣٢	١٩١,٧٣٤,٢٤١	٢٠٦,٢٤٢,٧٢١
تعديل	-	(٩٨٠,٨٧٦)	-	(٩٨٠,٨٧٦)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٩,٠١٨,٩٤٨	٤,٥٠٨,٦٥٦	١٩١,٧٣٤,٢٤١	٢٠٥,٢٦١,٨٤٥
الاستهلاك المتراكم				
كما في ١ يناير ٢٠٢٣	(١,١٨٩,١٠٥)	(٤٥٧,٤٦٠)	(٥,٣٣٣,٣٨١)	(٦,٩٧٩,٩٤٦)
المحمل للسنة	(٥٥٥,٥٨٢)	(٤٥٠,٨٦٦)	(٦٥,٥٢١,٥٤٧)	(٦٦,٥٢٧,٩٩٥)
تعديل	-	٨١,٧٣٩	-	٨١,٧٣٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(١,٧٤٤,٦٨٧)	(٨٢٦,٥٨٧)	(٧٠,٨٥٤,٩٢٨)	(٧٣,٤٢٦,٢٠٢)
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٧,٢٧٤,٢٦١	٣,٦٨٢,٠٦٩	١٢٠,٨٧٩,٣١٣	١٣١,٨٣٥,٦٤٣

٢-٦ مطلوبات إيجارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٩٩,٨٢٠,٤٢٩	١٣٥,٠٦٠,٠٩٤	كما في ١ يناير
٨,٤٩١,٩٩٦	٥,٢٢٧,٧٩٦	تكلفة تمويل مطلوبات إيجارية (إيضاح ١٩)
(٧٣,٢٥٢,٣٣١)	(٧٢,٣٩٥,٥٣٤)	مدفوعات خلال السنة
١٣٥,٠٦٠,٠٩٤	٦٧,٨٩٢,٣٥٦	كما في ٣١ ديسمبر
٦٧,٨٩٢,٢٢٨	٤,١١٤,٠٢١	الجزء غير المتداول
٦٧,١٦٧,٨٦٦	٦٣,٧٧٨,٣٣٥	الجزء المتداول
١٣٥,٠٦٠,٠٩٤	٦٧,٨٩٢,٣٥٦	كما في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٣	٢٠٢٤	فيما يلي تحليل استحقاق المطلوبات الإيجارية:
٧٢,٣٩٥,٥٣٥	٦٦,٥٢١,٨٨٨	أقل من سنة
٦٨,٤٣٢,٤٢٦	٣,٤١٠,٨٥٠	سنتين إلى خمس سنوات
١,٧٦١,٣٠٠	١,٢٠٥,١٠٠	أكثر من خمس سنوات
١٤٢,٥٨٩,٢٦١	٧١,١٣٧,٨٣٨	مجموع التدفقات النقدية غير المخصومة
(٧,٥٢٩,١٦٧)	(٣,٢٤٥,٤٨٢)	ناقصاً: تكاليف التمويل المستقبلية لمطلوبات إيجارية
١٣٥,٠٦٠,٠٩٤	٦٧,٨٩٢,٣٥٦	القيمة الدفترية للمطلوبات الإيجارية

المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٦٦,٥٢٧,٩٩٥	٦٦,٧٠٩,٠٢٨	تكلفة الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام
٨,٤٩١,٩٩٦	٥,٢٢٧,٧٩٦	تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٧)
		تكلفة تمويل على مطلوبات إيجارية
		تكاليف تمويل على مطلوبات إيجارية (إيضاح ١٩)

المبالغ الأخرى المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة:

تُحمل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ١٤٠,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ١١٣,٩ مليون ريال سعودي) على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المبالغ المعروضة في قائمة التدفقات النقدية الموحدة:

بلغ مجموع التدفقات النقدية الصادرة لعقود الإيجار خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٧٢,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٧٣,٢ مليون ريال سعودي).

٧. مخزون

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣١٤,٥٥٥,٢٣٦	٣٣٧,٩١٩,٨٧٣	قطع غيار ولوازم ومواد استهلاكية
(٣٤,٨١٣,٨٠٦)	(٢٩,٢٤٨,٤١٤)	ناقصاً: مخصص للمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف
٢٧٩,٧٤١,٤٣٠	٣٠٨,٦٧١,٤٥٩	

وخلال السنة، استهلكت المجموعة قطع غيار ولوازم ومواد استهلاكية بمبلغ ٢٦٠,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٢٧٠,٢ مليون ريال سعودي). وفيما يلي الحركة في مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٨,٦٧١,٨٤٦	٣٤,٨١٣,٨٠٦	١ يناير
٦,١٤١,٩٦٠	٢,٠٧١,٤١٤	المحمل للسنة
-	(٧,٦٣٦,٨٠٦)	شطب خلال السنة
٣٤,٨١٣,٨٠٦	٢٩,٢٤٨,٤١٤	٣١ ديسمبر

٨. ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤٥٥,٩٣٩,٤٢٢	١٦٣,٤٨٨,٠١٧	ذمم مدينة تجارية:
٣٩٢,٠٥٣,٣٩٨	٣٦٥,٧٥٦,٩٢٦	أطراف خارجية
١٥٩,٦٨٤,٧٥٢	١٥١,١٨١,٨٢٣	ذمم مدينة غير مفوترة
١,٠٠٧,٦٧٧,٥٧٢	٦٨٠,٤٢٦,٧٦٦	أطراف ذات علاقة
(٤,١٠١,٣٤٠)	(٥,٢٥٧,٠٧٠)	ناقصاً: مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
١,٠٠٣,٥٧٦,٢٣٢	٦٧٥,١٦٩,٦٩٦	
٤٧,٢٨٠,٠٧٩	٦٠,٣٣٩,١٠٢	ذمم مدينة أخرى:
١٢,٧٢٩,٢٠٨	٣٦,٧١٠,٨٢٩	مبالغ مدفوعة مقدماً
٨,٧٤٣,٨٦٢	٧,٣٦١,٣٠٥	دفعات مقدمة إلى موردين
١,٠٧٢,٣٢٩,٣٨١	٧٧٩,٥٨٠,٩٣٢	أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣,٤٨١,٧٣٧	٤,١٠١,٣٤٠	فيما يلي الحركة في مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة:
٦١٩,٦٠٣	١,١٥٥,٧٣٠	كما في ١ يناير
٤,١٠١,٣٤٠	٥,٢٥٧,٠٧٠	المحمل للسنة
		كما في ٣١ ديسمبر

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إن المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والسوق وخسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية مدرجة في الإيضاح رقم ٢٤-١(ب).
 فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٦٠٨,٢٩٣,٦٢١	٤٧٥,٧٠٣,٠٣٩	غير متأخرة عن السداد
٢٩٥,١٠٤,٢٦٧	١٥١,٢١٥,٤٩٢	متأخرة عن السداد حتى ٩٠ يوماً
٩٠,٣٦٠,٧٠٤	١٩,٧٤٥,٥٤٣	متأخرة عن السداد لفترة بين ٩١ و ١٨٠ يوماً
١٢,٩٩١,٠٨٧	٢٢,٣٤٣,٧٢٧	متأخرة عن السداد لفترة بين ١٨١ و ٢٧٠ يوماً
١٩٨,٣٥٠	٤,٩٣٠,١١٧	متأخرة عن السداد لفترة بين ٢٧١ و ٣٦٥ يوماً
٧٢٩,٥٤٣	٦,٤٨٨,٨٤٨	متأخرة عن السداد لأكثر من ٣٦٥ يوماً
١,٠٠٧,٦٧٧,٥٧٢	٦٨٠,٤٢٦,٧٦٦	

٩ نقد وما يماثله

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤٦٦,٤٠٤,٦٦٥	٥٨١,٦٤١,١٧٤	نقد لدى البنك
٢٦٦,٨٠٤	١٦٥,٣٥٧	نقد في الصندوق
٩٦٨,٧٥٠,٠٠٠	-	ودائع لأجل
١,٤٣٥,٤٢١,٤٦٩	٥٨١,٨٠٦,٥٣١	

١٠ موجودات محتفظ بها للبيع

تصنف الموجودات كمحتفظ بها للبيع إذا كان من المرجح بشكل كبير أن يتم استردادها بشكل رئيسي من خلال البيع بدلاً من الاستخدام المستمر. يتم قياس هذه الموجودات بقيمتها الدفترية وقيمتها العادلة، أيهما أقل، ناقصاً تكاليف البيع. تمثل الموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع بشكل رئيسي السيارات المهملة ومنصات الحفر والمعدات ذات الصلة، وتقوم المجموعة باستبعاد هذه الموجودات وفقاً للسياسة المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٢,٤٠٢,١٨٠	١٣,١١١,٠٠١	كما في ١ يناير
١٩,٥٧١,٢١٤	١١,٦٧٠,٣٧٧	تحويلات من ممتلكات ومصنع ومعدات
(١٠,٥٨٩,٩٥٠)	(٢٢,٧٨٣,٥٨٤)	استبعادات خلال السنة
(٨,٢٧٢,٤٤٣)	٣,٧٩١,٤٠٧	عكس قيد/ (الانخفاض في قيمة) موجودات محتفظ بها للبيع
١٣,١١١,٠٠١	٥,٧٨٩,٢٠١	كما في ٣١ ديسمبر

١١ رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، يتكون رأس مال الشركة من ٨٩,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٨٩,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد).

١٢ احتياطي نظامي

وفقاً لنظام الشركات الصادر حديثاً ولوائح التنفيذ السارية في المملكة العربية السعودية اعتباراً من الموافق ١٩ يناير، تم إلغاء شرط الاحتياطي النظامي الإلزامي. وفقاً لهذا التغيير، قرر مجلس الإدارة تعديل اللوائح الداخلية للشركة لاستبعاد شرط الحفاظ على احتياطي نظامي. إن المجموعة في طور الحصول على موافقة المساهمين على استخدام هذا الاحتياطي.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣. افتراضات طويلة الأجل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	صكوك (إيضاح رقم ١٣-٣)
٩٩٩,٩٨٤,٩٠٠	٨٩٩,٩٨٤,٩٠٠	اقتراضات مربحة (إيضاح رقم ١٣-٢)
٦٨,٤٦٩,٧٧١	٦٤,٧٨٠,٨٦٣	يضاف: تكاليف التمويل المستحقة
٣,٠٦٨,٤٥٤,٦٧١	٢,٩٦٤,٧٦٥,٧٦٣	
(١٤,٣٥٩,٠٢٢)	(٩,٨٢٤,٥٩٤)	ناقصاً: تكلفة معاملة غير مطفاة
٣,٠٥٤,٠٩٥,٦٤٩	٢,٩٥٤,٩٤١,١٦٩	
١٦٨,٤٦٩,٧٧١	٢٨٢,٤٢٧,٩٢٢	تُعرض الاقتراضات طويلة الأجل كما يلي:
٢,٨٨٥,٦٢٥,٨٧٨	٢,٦٧٢,٥١٣,٢٤٧	استحقاق متداول ضمن المطلوبات المتداولة
٣,٠٥٤,٠٩٥,٦٤٩	٢,٩٥٤,٩٤١,١٦٩	الجزء غير المتداول
١٨,٨٦١,٤٦٣	١٤,٣٥٩,٠٢٢	فيما يلي حركة تكاليف معاملات غير مطفاة:
(٤,٥٠٢,٤٤١)	(٤,٥٣٤,٤٢٨)	كما في ١ يناير
١٤,٣٥٩,٠٢٢	٩,٨٢٤,٥٩٤	ناقصاً: الإطفاء للسنة
		كما في ٣١ ديسمبر

١٣-١ تتكون الاقتراضات من ترتيبات تمويل طويلة الأجل مع بعض البنوك غير التقليدية وتحمل تكاليف تمويل على أساس أسعار السوق السائدة بالإضافة إلى هامش قابل للتطبيق.

٢-١٣ افتراضات مربحة

خلال ٢٠٢٣، حصلت المجموعة على قرض مربحة بمبلغ ٥٠٠,٠ مليون ريال سعودي من بنك تجاري سعودي لتمويل النفقات الرأسمالية. يتم سداد قرض المربحة على مدى فترة ٥ سنوات تبدأ من ديسمبر ٢٠٢٤ حتى ديسمبر ٢٠٢٨ على أساس قسط ربع سنوي. تحمل هذه القروض تكاليف تمويل على أساس أسعار السوق السائدة والتي تستند إلى معدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في السعودية مضافاً إليه الهامش المعمول به. تتطلب تعهدات تسهيلات الاقتراض هذه من المجموعة الحفاظ على مستوى معينة من الظروف المالية وبعض المتطلبات الأخرى. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كانت المجموعة ملتزمة بتعهدات تسهيلات الاقتراض.

خلال ٢٠٢٢، حصلت المجموعة على تسهيل مربحة بمبلغ ٥٠٠,٠ مليون ريال سعودي من بنك تجاري سعودي لتمويل النفقات الرأسمالية. يتم سداد قرض المربحة على مدى فترة ٥ سنوات تبدأ من فبراير ٢٠٢٤ حتى نوفمبر ٢٠٢٨ على أساس قسط ربع سنوي. تحمل هذه القروض تكاليف تمويل على أساس أسعار السوق السائدة والتي تستند إلى معدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في السعودية مضافاً إليه الهامش المعمول به. تتطلب تعهدات تسهيلات الاقتراض هذه من المجموعة الحفاظ على مستوى معينة من الظروف المالية وبعض المتطلبات الأخرى. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كانت المجموعة ملتزمة بتعهدات تسهيلات الاقتراض.

١٣,٣ صكوك

خلال سنة ٢٠٢٢، أصدرت المجموعة صكوكًا بمبلغ ٢,٠ مليار ريال سعودي بعد الحصول على الموافقات التنظيمية اللازمة وتكبدت تكلفة معاملة بمبلغ ٢٢,٣ مليون ريال سعودي. وتماشياً مع نشرة إصدار الصكوك، استخدمت إدارة المجموعة هذه المتحصلات في سداد اقتراضات المربحة الحالية ولأغراض الشركة الأخرى بما في ذلك شراء حفارات إضافية.

يستحق سداد الصكوك في دفعة واحدة في سنة ٢٠٢٧ ويتحمل تكاليف التمويل بناءً على أسعار السوق السائدة والتي تعتمد على معدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في السعودية مضافاً إليه الهامش المعمول به. تتطلب تعهدات الصكوك من المجموعة للحفاظ على مستوى معينة من الشروط المالية وبعض المتطلبات الأخرى. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، امتثلت المجموعة لهذه التعهدات.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-١٣ آجال الاستحقاق للجزء الرئيسي من الاقتراضات بما في ذلك تكلفة التمويل المستحقة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
١٦٨,٤٦٩,٧٧١	-	٢٠٢٤
٢٤٧,٠٤٣,٧٢٤	٣١١,٨٢٤,٥٨٧	٢٠٢٥
٢١٧,٦٤٧,٠٥٨	٢١٧,٦٤٧,٠٥٨	٢٠٢٦
٢,٢١٧,٦٤٧,٠٥٩	٢,٢١٧,٦٤٧,٠٥٩	٢٠٢٧
٢١٧,٦٤٧,٠٥٩	٢١٧,٦٤٧,٠٥٩	٢٠٢٨
٣,٠٦٨,٤٥٤,٦٧١	٢,٩٦٤,٧٦٥,٧٦٣	

١٤ التزامات منافع الموظفين

١-١٤ وصف عام للخطة

تقدم المجموعة منافع نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي. ويستند استحقاق هذه المنافع إلى آخر راتب مسحوب للموظف وطول فترة الخدمة، استناداً إلى إتمام الحد الأدنى لفترة الخدمة. وتُثبت التكاليف المتوقعة لهذه المنافع على مدار فترة الخدمة. أجرى خبير اكتواري مستقلاً تقييماً لالتزامات منافع الموظفين وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣.

١٤,٢ الحركة في الالتزام المثبت في قائمة المركز المالي الموحدة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	١ يناير
٢٧٣,٢١٦,٠٤٠	٣٠٤,٤٠٧,٠١٧	المحمل للسنة
٤٤,٠٦٢,٢١٠	٤٧,٨٠٠,٦٠٨	منافع مدفوعة خلال السنة
(٢١,٢٩٦,٣١٢)	(٣٢,٠٥٥,٦٣٨)	خسارة إعادة القياس
٨,٤٢٥,٠٧٩	٦,٦٥٢,٢٧١	٣١ ديسمبر
٣٠٤,٤٠٧,٠١٧	٣٢٦,٨٠٤,٢٥٨	

١٤,٣ المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	تكلفة الخدمة الحالية
٣٣,٢٩٦,٩٢٦	٣٤,٠١٦,٠٨٢	مصرف الفائدة
١٠,٧٦٥,٢٨٤	١٣,٧٨٤,٥٢٦	المثبت في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٤٤,٠٦٢,٢١٠	٤٧,٨٠٠,٦٠٨	
		ربح إعادة القياس:
(٣,٥٢٤,٢٩٧)	٢,٢٣٩,٦٨٤	• افتراضات مالية
١١,٩٤٩,٣٧٦	٤,٤١٢,٥٨٧	• تعديلات الخبرة
٨,٤٢٥,٠٧٩	٦,٦٥٢,٢٧١	المثبت في الدخل الشامل الآخر الموحدة

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤,٤ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة لحساب التزامات منافع "الموظفين":

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤,٧٨٪	٤,٩٦٪	معدل الخصم
٣,٥٠٪	٣,٧٥٪	معدل الزيادة في الرواتب
٥٢-١٩٤٩ أ	٥٢-١٩٤٩ أ	معدل الوفيات

١٤,٥ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(٢٠,٩٠٨,٩٥٣)	(٢٤,٨٧١,٨١٥)	معدل الخصم
٢٣,٩١٨,٦٧٨	٢٨,٨٩٩,٠٧٨	• زيادة بنسبة ١٪
		• نقص بنسبة ١٪
٢٥,٠٤٦,٠٤٦	٣٠,٢٢٣,٧٦٢	معدل الزيادة في الرواتب
(٢٢,٢٩٤,٠٩٧)	(٢٦,٤٨١,٧٣١)	• زيادة بنسبة ١٪
		• نقص بنسبة ١٪

تستند تحليلات الحساسية إلى التغير في أي افتراض مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. من الناحية العملية، ليس من المرجح حدوث ذلك، وقد تكون التغيرات في بعض الافتراضات مترابطة. وعند احتساب حساسية التزام المنافع المحددة إلى الافتراضات الاكتوارية الجوهرية، فإن نفس الطريقة (القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة التي تحسب بطريقة طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير) قد تم تطبيقها عند حساب التزامات منافع الموظفين.

٦-١٤ تحليل الاستحقاق المتوقع

تبلغ مدة المتوسط المرجح للالتزام المنافع المحددة كما في فترة التقرير ٨ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٨ سنوات). يوضح الجدول أدناه تحليل الاستحقاق المتوقع لمنافع ما بعد الخدمة غير المخصصة:

أقل من سنة واحدة	بين سنة وستين	خمس سنوات	بين سنتين إلى	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
٣٦,٩٣٤,٥٠١	٣٦,١٥٠,٢٢٥	١١٣,٦٧٤,٨٩٥	١٠٨,٧٥٤,٠٤٨	١,٠٤٨,٨٣٨,٦١٠	١,٢٣٥,٥٩٨,٢٣١
٣٤,٧٤٣,٧٩١	٣٥,٣٤٦,٤٧٨	١٠٨,٧٥٤,٠٤٨	٨٧٠,٨٤١,٣٩٣	١,٠٤٩,٦٨٥,٧١٠	١,٢٣٥,٥٩٨,٢٣١

١٥ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٤٢,٦٤٨,٣٩٨	١٩٤,٣٦٤,٧٠٥	ذمم دائنة تجارية
٤٥٥,٤٢٢,٧٣٧	٦٦٩,٣١٨,٦٨٠	مصاريف مستحقة
٢٧,٠٢٤,٤٩٣	١١,٠٧١,٤٤٢	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
٧,٤٧١	٧,٤٧١	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٤,٢٩٠,٣٨٦	٣,٢٥٠,٦٤٩	أخرى
٧٢٩,٣٩٣,٤٨٥	٨٧٨,٠١٢,٩٤٧	

القيمة الدفترية للذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى تقارب قيمها العادلة.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ إيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢,٨٥٩,٨٣٨,٠٧٨	٢,٩١١,٣٥٤,٤٢٧	إيرادات الحفر (إيضاح ١٦-١)
٤١٧,٧١٥,٦٠٠	٣٧٤,٨٧٢,٧٣٠	إيرادات نقل الحفارات
٨٥,٦٦١,٢٣٤	١٤٦,٧١٤,١٤٧	إيرادات التجهيز (إيضاح ١٦-٢)
١١٣,٣٠٨,٩٥٢	١٨٥,٨٧٦,١٩٩	إيرادات تموين وأخرى
٣,٤٧٦,٥٢٣,٨٦٤	٣,٦١٨,٨١٧,٥٠٣	

١٦-١ إيرادات الحفر

تم إثبات الإيرادات من أنشطة الحفر وفقًا للأسعار المتفق عليها بموجب شروط عقود الحفر، والتي تشمل مكونات خدمة وإيجار متساوية تقريبًا. فيما يلي مكون الإيجار للإيرادات المستقبلية من أنشطة الحفر بموجب هذه العقود:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١,٧٩٣,٠٧٩,٠٤٩	١,٧٧٤,٣٧٢,٦٣٥	خلال سنة واحدة
١,٤٤١,٣٦٦,٦٢٠	٩٧٢,٣٥٢,٢٩٩	خلال سنتين
٧٩٦,٠٥١,٨٠٨	٨١٤,٦٢٩,٢٢٥	خلال ثلاث سنوات
٦٩١,٤٦٩,٨٦٩	٦٧٢,١٨٧,٨٦٦	خلال أربع سنوات
٥٣٩,٦٦٥,٤٢١	٤٢١,٣١٥,٧٧٢	خلال خمس سنوات
٦٩٢,٣٤٧,٥٦٣	٤٧٨,٦٦٤,١٣١	أكثر من خمس سنوات
٥,٩٥٣,٩٨٠,٣٣٠	٥,١٣٣,٥٢١,٩٢٨	

تستند الإيرادات المتوقعة إلى الاتفاقيات الموقعة مع العملاء ومعدلات الاستخدام المتوقعة للحفارات الرئيسية.

٢-١٦ إيرادات التجهيز

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٧٥,٨٣٠,٦٤٨	٣٦٧,٦٨٤,٥١٤	كما في ١ يناير
٢٧٧,٥١٥,١٠٠	٦٠,٩٩٩,٣٧٥	إضافات
(٨٥,٦٦١,٢٣٤)	(١٤٦,٧١٤,١٤٧)	إيرادات مثبتة خلال السنة
٣٦٧,٦٨٤,٥١٤	٢٨١,٩٦٩,٧٤٢	كما في ٣١ ديسمبر

وتشمل الإضافات إلى إيرادات تجهيز السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ تسوية بمبلغ ٦١,٨ مليون ريال سعودي تتعلق بالتعويضات المقطوعة. وتكبدت المجموعة هذه الأضرار بسبب التأخير في تعبئة بعض الحفارات الجديدة حيث يقوم العميل، ممارسة حقوقه في العقود ذات الصلة، بتعديل هذه المبالغ مقابل الفواتير المستقبلية. وقام الفريق بالحاسبة عن هذه المبالغ كقيمة متغيرة عن طريق المعاوضة من إيرادات تجهيز وسيتم اطفائها على مدى فترة عقد الحفارات ذات الصلة.

يتم عرض إيرادات التجهيز في قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة بالصافي من تكلفة التجهيز على النحو التالي:

٩٤,٣١٣,٩١٦	٦٦,١٤٠,٤٤٧	الجزء المتداول
٢١١,٥١٥,٥٦٦	١١٢,٨٨٩,٢٢٤	الجزء غير المتداول
٣٠٥,٨٢٩,٤٨٢	١٧٩,٠٢٩,٦٧١	

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧. تكلفة الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١,٤٠٥,١١٦,٧٠٩	١,٤١٧,٦٢٢,٤٢٠	واتب وأجور ومنافع
٦٠٧,٢٥٥,٩٢٣	٨٦٥,٩٩٢,٣١٣	متهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات (إيضاح ٤)
٣٧١,١٩٠,٠٩٧	٤٤٨,١٥٧,٨٦٢	صاريف المواد المستهلكة ونقل الحفارات
		خصص للمخزون المتقادم والبطيء الحركة والتالف (إيضاح ٧)
٦,١٤١,٩٦٠	٢,٠٧١,٤١٤	متهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
٦٦,٥٢٧,٩٩٥	٦٦,٧٠٩,٠٢٨	تكلفة التجهيز (إيضاح ١٧-١)
١٦,٣١١,٩٣٧	٣١,٨٤٧,٦٥٢	غيرى
٢٨,٠٧٥,٢٩٥	٢٦,٥١٧,١٢٨	
٢,٥٠٠,٦١٩,٩١٦	٢,٨٥٨,٩١٧,٨١٧	

١٧-١ تكلفة التجهيز

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢١,٧٥٩,٢٢١	٦١,٨٥٥,٠٣٢	كما في ١ يناير
٥٦,٤٠٧,٧٤٨	٧٢,٩٣٢,٦٩١	إضافات
(١٦,٣١١,٩٣٧)	(٣١,٨٤٧,٦٥٢)	المحمل للسنة
٦١,٨٥٥,٠٣٢	١٠٢,٩٤٠,٠٧١	كما في ٣١ ديسمبر

وتخصم تكاليف التجهيز من إيرادات التجهيز في قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة.

١٨. مصاريف عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٢٤,٧٠٥,٨١٦	١٠٨,٦٨٠,٢٧٣	واتب ومنافع
٣٦,٢١٦,١١٩	٤٣,٣٧٨,٣٧٦	خدمات مهنية
١٠,٢٨٦,٤٩١	٩,٨٨٣,٥٨٣	متهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات (إيضاح ٤)
٧,٣٦٢,٣٦٤	١٧,٥٨١,١٤٤	إزم مكتبية
٢,٥٤٨,٨٥٥	٢٥,١٧١,٤٦٧	غيرى
١٨١,١١٩,٦٤٥	٢٠٤,٦٩٤,٨٤٣	

بلغت رسوم المراجعة النظامية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ المتعلقة بمراجعة وفحص القوائم المالية الموحدة الخاصة بالمجموعة والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة الربع سنوية، على التوالي، ٠,٦٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٠,٦٦ مليون ريال سعودي). وتشمل الرسوم الأخرى التي يتقاضاها المراجع النظامي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٠,٣٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٠,١٢ مليون ريال سعودي) عن الزكاة المسموح بها وخدمات الامتثال الضريبي وبعض الارتباطات الأخرى المسموح بها.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩. تكلفة تمويل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٩,٢٤٠,١٨٧	٦٤,٤٥٣,٥٣٩	لفة تمويل على قروض المرابحة
١٢٩,٠٣١,٣٧٢	١٥٨,٧٢٦,٧١٧	لفة تمويل الصكوك
٨,٤٩١,٩٩٦	٥,٢٢٧,٧٩٦	تأليف تمويل على مطلوبات إيجارية (إيضاح ٦,٢)
٤,١١٨,٧٧٥	٧١٨,٨٤٢	تأليف تمويل أخرى
١٦٠,٨٨٢,٣٣٠	٢٢٩,١٢٦,٨٩٤	

٢٠. الزكاة وضريبة الدخل

١-٢٠. مكونات الوعاء الزكوي

تقدم الشركة وشركاتها التابعة إقرارات زكوية وضريبية على أساس مستقل. تتكون المكونات الرئيسية للوعاء الزكوي لكل شركة وفق نظام الزكاة وضريبة الدخل من حقوق المساهمين والمخصصات في بداية السنة والاقتراضات طويلة الأجل والربح المعدل مخصوماً منها الاقتطاعات لصافي القيمة الدفترية للممتلكات والمصنع والمعدات والاستثمارات وبنود أخرى محددة.

٢٠,٢. الزكاة وضريبة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٨,٢٧٣,١٠٣	٤,٩٧٣,٧٦٧	كاة محملة
٣٠,٨١٦,٣٢٩	٩,٠٦٢,٣٥٤	صاريف ضريبة حالية - ضريبة محلية
٨,٣٢٩,٥١٩	٢,٠٠٠,٠٠٠	صاريف ضريبة حالية - ضريبة أجنبية
١٥,٩١٤,٠٥٠	٢٠,٦١٨,٧٧٨	صروف الضريبة المؤجلة (إيضاح ٢٠-٥)
٨٣,٣٣٣,٠٠١	٣٦,٦٥٤,٨٩٩	صافي المحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
(٥٧٧,٩٦٠)	(٤٥٦,٣٤٦)	مربية مؤجلة مقيدة بقيد دائن على الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٢٠-٥)
٨٢,٧٥٥,٠٤١	٣٦,١٩٨,٥٥٣	

٢٠,٣. مخصص الزكاة وضريبة الدخل

المجموع	ضريبة الدخل	الزكاة	
٣٢,١٣١,٧٦٩	٥,٠٠٩,٠٣٩	٢٧,١٢٢,٧٣٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٤
١٥,١٨٢,٣٦٠	٩,٥٠٤,٤٤٢	٥,٦٧٧,٩١٨	محمل للسنة الحالية - ضريبة محلية
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	محمل للسنة الحالية - ضريبة أجنبية
(٥٣,١٤١,٥٨٦)	(٢٦,٧٢٣,٠٠٧)	(٢٦,٤١٨,٥٧٩)	مدفوعات خلال السنة
(١,١٤٦,٢٣٩)	(٤٤٢,٠٨٨)	(٧٠٤,١٥١)	تعديلات السنة السابقة
(٤,٩٧٣,٦٩٦)	(١٠,٦٥١,٦١٤)	٥,٦٧٧,٩١٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٥٤,١٤٧,٥٣٤	٣٥,٢٥٧,١٣١	١٨,٨٩٠,٤٠٣	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٥٩,٠٨٩,٤٣٢	٣٠,٨١٦,٣٢٩	٢٨,٢٧٣,١٠٣	محمل للسنة الحالية - ضريبة محلية
٨,٣٢٩,٥١٩	٨,٣٢٩,٥١٩	-	محمل للسنة الحالية - ضريبة أجنبية
(٨٥,٥٦٧,٠٩١)	(٦٩,٣٩٣,٩٤٠)	(١٦,١٧٣,١٥١)	مدفوعات خلال السنة
(٣,٨٦٧,٦٢٥)	-	(٣,٨٦٧,٦٢٥)	تعديلات السنة السابقة
٣٢,١٣١,٧٦٩	٥,٠٠٩,٠٣٩	٢٧,١٢٢,٧٣٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
٢٠،٤ تسوية عددية لمصروف ضريبة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٦٨٧,٩٤٦,٩٣٤	٣٥٨,٠١٩,٦٣٦		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
%٢٠	%٢٠		معدل ضريبة الدخل المعمول به لدى المجموعة
١٣٧,٥٨٩,٣٨٧	٧١,٦٠٣,٩٢٧		ضريبة الدخل على الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٩٠,٣٩٦,٢٢٧)	(٤٧,٠٤٣,٧٨٠)		التسوية:
٨,٣٢٩,٥١٩	٢,٠٠٠,٠٠٠		الأثر الضريبي على الربح الخاضع للزكاة
(٤٦٢,٧٨١)	٥,١٢٠,٩٨٥		ضريبة أجنبية
٥٥,٠٥٩,٨٩٨	٣١,٦٨١,١٣٢		التأثير الضريبي للمصاريف غير المسموح بها والفروقات الأخرى

٥-٢٠ ضرائب مؤجلة

يتضمن الرصيد الفروقات المؤقتة القابلة للخصم / (الخاضعة للضريبة) العائدة إلى:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٠٤,٤٠٧,٠١٧	٣٢٦,٨٠٤,٢٥٨	التزامات منافع الموظفين
(٢,٧٤٧,٦١٣,٣٩٨)	(٣,٠٥٥,٠٩٠,٩٢٠)	ممتلكات ومصنع ومعدات
٥٠,٥٦٩,٢٣٧	٤١,٧٣٦,٤٨٨	مخصصات
(٢,٣٩٢,٦٣٧,١٤٤)	(٢,٦٨٦,٥٥٠,١٧٤)	فروقات ضريبية مؤقتة - بالصافي
(١٦٤,١٣٤,٩٠٩)	(١٨٤,٢٩٧,٣٤٠)	مطلوبات ضريبة مؤجلة

الحركة في مطلوبات الضريبة المؤجلة العائدة إلى:

المجموع	مخصصات	ممتلكات ومصنع ومعدات	التزامات منافع الموظفين	
(١٦٤,١٣٤,٩٠٩)	٣,٤٦٩,٠٤٨	(١٨٨,٤٨٦,٢٧٩)	٢٠,٨٨٢,٣٢٢	كما في ١ يناير ٢٠٢٤
(٢٠,٦١٨,٧٧٧)	(٦٠٥,٩٢٥)	(٢١,٠٩٢,٩٥٩)	١,٠٨٠,١٠٧	محمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٤٥٦,٣٤٦	-	-	٤٥٦,٣٤٦	مقيد بقيد دائن على قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
(١٨٤,٢٩٧,٣٤٠)	٢,٨٦٣,١٢٣	(٢٠٩,٥٧٩,٢٣٨)	٢٢,٤١٨,٧٧٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(١٤٨,٧٩٨,٨١٨)	٣,٣٨٩,٠٨٧	(١٧٠,٩٣٠,٥٢٦)	١٨,٧٤٢,٦٢١	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
(١٥,٩١٤,٠٥١)	٧٩,٩٦١	(١٧,٥٥٥,٧٥٣)	١,٥٦١,٧٤١	(محمل) / رصيد دائن على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٥٧٧,٩٦٠	-	-	٥٧٧,٩٦٠	محمل على قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
(١٦٤,١٣٤,٩٠٩)	٣,٤٦٩,٠٤٨	(١٨٨,٤٨٦,٢٧٩)	٢٠,٨٨٢,٣٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦-٢٠ وضع الربوط

شركة الحفر العربية

أنهت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") ربوط الزكاة وضريبة الدخل للشركة للسنوات حتى ٢٠٢١. لا تزال ربوط الزكاة وضريبة الدخل للسنوات ٢٠٢٢ حتى ٢٠٢٤ معلقة، ولم تُستلم هذه الربوط بعد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

أوفست العربية المحدودة

أنهت الهيئة ربوط الزكاة وضريبة الدخل لشركة أوفست للسنوات حتى سنة ٢٠٢١. لا تزال ربوط الزكاة وضريبة الدخل للسنوات ٢٠٢٢ حتى ٢٠٢٤ معلقة، ولم تُستلم هذه الربوط بعد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢١ مطلوبات محتملة وارتباطات

i. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أصدرت البنوك التابعة للمجموعة ضمانات نيابة عن المجموعة بمبلغ ٤٥١,٧٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤٨٢,٥٨ مليون ريال سعودي) وخطابات اعتماد صادرة في سياق الأعمال الاعتيادية بمبلغ ٢,٦٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٧,٨٦ مليون ريال سعودي).

ii. بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل المجموعة ولم يتم تكبدها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٨٧,٠٢ مليون ريال سعودي تقريباً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,٥٥٩,١٦ مليون ريال سعودي).

٢٢ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة على كالتالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٦٠٤,٦١٣,٩٣٣	٣٢١,٣٦٤,٧٣٧	الربح العائد إلى مساهمي المجموعة
٨٩,٠٠٠,٠٠٠	٨٩,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
		ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٦,٧٩	٣,٦١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

١-٢٢ المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٨١,٤٣٠,١٣٧	٨٩,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير (إيضاح ٢-٢٢)
٧,٥٦٩,٨٦٣	-	تأثير الأسهم الجديدة الصادرة في نوفمبر ٢٠٢٢
٨٩,٠٠٠,٠٠٠	٨٩,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم في ٣١ ديسمبر

٢-٢٢ تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ إلى ٨٩,٠٠٠,٠٠٠ سهم، إلى حد الزيادة في الأسهم الناتجة عن رسملة الأرباح المبقاة ورأس المال الإضافي المدفوع دون أي مقابل إضافي.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣. معلومات القطاعات

يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من المجموعة ويقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقدم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، حيث أنه يخضع لمخاطر ومزايا تختلف عن نظيرتها في القطاعات الأخرى.

تعمل المجموعة بشكل أساسي في القطاعين التشغيليين التاليين:

(i) تقديم خدمات الحفر والخدمات ذات الصلة من خلال الحفارات البرية.

(ii) تقديم خدمات الحفر والخدمات ذات الصلة من خلال الحفارات البحرية.

تمثل القطاعات الأخرى بشكل رئيسي خدمة النقل المقدمة من قبل الشركة التابعة لنقل الحفارات البرية. تُدرج المعاملات بين الشركة والشركة التابعة على أنها جزء من الإيرادات والتكاليف بين القطاعات ولن يؤثر هذا الأمر على نتائج القطاعات.

يقوم المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية للمجموعة بفحص تقارير الإدارة الداخلية لكل قطاع على أساس ربع سنوي على الأقل. تتوافق الإيضاحات القطاعية مع المعلومات التي فحصها المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية لاتخاذ أي قرار استراتيجي.

تمثل الإيرادات بين القطاعات والتكلفة بين القطاعات المعاملات بين المنشآت داخل المجموعة والتي تم استبعادها خلال عملية التوحيد.

فيما يلي ملخص المعلومات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣ وللسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣، بناءً على القطاعين التشغيليين المذكورين أعلاه:

(a) نتائج القطاعات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

حفارات برية	حفارات بحرية	أخرى	المجموع	
٢,١٤٠,٨٢٢,٢٩٦	١,٤٧٧,٩٩٥,٢٠٧	-	٣,٦١٨,٨١٧,٥٠٣	إيرادات من العملاء الخارجيين
-	-	٢٣٦,٨٢٣,٩٥٤	٢٣٦,٨٢٣,٩٥٤	إيرادات بين القطاعات
(٢٣٦,٨٢٣,٩٥٤)	-	-	(٢٣٦,٨٢٣,٩٥٤)	تكلفة بين القطاعات
(١,٧٤٢,٥٤٩,٠٨٠)	(٩١٤,٥٤٦,١٨١)	(٢٠١,٨٢٢,٥٥٦)	(٢,٨٥٨,٩١٧,٨١٧)	تكلفة الإيرادات
١٦١,٤٤٩,٢٦٢	٥٦٣,٤٤٩,٠٢٦	٣٥,٠٠١,٣٩٨	٧٥٩,٨٩٩,٦٨٦	نتائج القطاعات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

حفارات برية	حفارات بحرية	أخرى	المجموع	
٢,٠٠٧,٦٤٤,٢٧٨	١,٤٦٧,٤٨٧,٠٦٦	١,٣٩٢,٥٢٠	٣,٤٧٦,٥٢٣,٨٦٤	إيرادات من العملاء الخارجيين
-	-	٢١٠,٢٤٧,٨٩٨	٢١٠,٢٤٧,٨٩٨	إيرادات بين القطاعات
(٢١٠,٢٤٧,٨٩٨)	-	-	(٢١٠,٢٤٧,٨٩٨)	تكلفة بين القطاعات
(١,٥١٩,٣٣٨,٧٦٥)	(٨١٧,٧٥٥,٤٦٠)	(١٦٣,٥٢٥,٦٩١)	(٢,٥٠٠,٦١٩,٩١٦)	تكلفة الإيرادات
٢٧٨,٠٥٧,٦١٥	٦٤٩,٧٣١,٦٠٦	٤٨,١١٤,٧٢٧	٩٧٥,٩٠٣,٩٤٨	نتائج القطاعات

تسوية نتائج القطاعات مع الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٤	٢٠٢٣	
مجموع نتائج تقرير القطاعات	٧٥٩,٨٩٩,٦٨٦	٩٧٥,٩٠٣,٩٤٨	
مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة	(١,١٥٥,٧٣٠)	(٦١٩,٦٠٣)	
مصاريف عمومية وإدارية	(٢٠٤,٦٩٤,٨٤٣)	(١٨١,١١٩,٦٤٥)	
إيرادات تشغيلية أخرى - بالصافي	١١,٤٨٣,٧٨٣	٧,٠٦٨,٥٥٠	
تكاليف تمويل - بالصافي	(٢٠٧,٥١٣,٢٦٠)	(١١٣,٢٨٦,٣١٦)	
	٣٥٨,٠١٩,٦٣٦	٦٨٧,٩٤٦,٩٣٤	

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(b) موجودات القطاعات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

حفارات برية	حفارات بحرية	أخرى	استبعادات	المجموع
٤,٤٢٦,٦٧٩,١٩٠	٣,٥٠١,٧٣٨,٣٢٣	٢٦٧,٠٢٤,٣٠١	-	٨,١٩٥,٤٤١,٨١٤
-	٦١,٨٩٥,٤١١	٣,٢٣١,٢٠٤	-	٦٥,١٢٦,٦١٥
-	١٦,٢٠٠,٠٠٠	-	-	١٦,٢٠٠,٠٠٠
١٨٨,٤٤٧,٣٨٧	١١٤,٩٥٦,٨٢٧	٥,٢٦٧,٢٤٥	-	٣٠٨,٦٧١,٤٥٩
٥٢١,٣٢٦,١٩٧	١٥٩,١٠٠,٥٦٩	٦٢,١٧٤,٣٤٤	(٦٢,١٧٤,٣٤٤)	٦٨٠,٤٢٦,٧٦٦
-	٥,٧٨٩,٢٠١	-	-	٥,٧٨٩,٢٠١
٥,١٣٦,٤٥٢,٧٧٤	٣,٨٥٩,٦٨٠,٣٣١	٣٣٧,٦٩٧,٠٩٤	(٦٢,١٧٤,٣٤٤)	٩,٢٧١,٦٥٥,٨٥٥

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

حفارات برية	حفارات بحرية	أخرى	استبعادات	المجموع
٣,٢٢٢,٨٩٩,٠٢٤	٣,٧٨٢,٧٥٠,٢١٨	٢٤,٦٦٧٣,٤٨٦	-	٧,٢٥٢,٣٢٢,٧٢٨
-	١٢٢,٥٧٦,٩٢٥	-	-	١٢٢,٥٧٦,٩٢٥
-	١٦,٢٠٠,٠٠٠	-	-	١٦,٢٠٠,٠٠٠
١٧٠,٣٦٨,٣٠٧	١٠٣,٩٣١,٣٦١	٥,٤٤١,٧٦٢	-	٢٧٩,٧٤١,٤٣٠
٥٦٠,٠٧٩,٢٦٧	٤٥١,٢٥٦,٦٥٢	٣٦,٦٩٠,٣١٤	(٤٠,٣٤٨,٦٦١)	١,٠٠٧,٦٧٧,٥٧٢
٦,١٣٦,٧٥٠	٥,٥٥١,٧٦٧	١,٢٧٢,٤٤٠	-	١٢,٩٦٠,٩٥٧
٣,٩٥٩,٤٨٣,٣٤٨	٤,٤٨٢,٢٦٦,٩٢٣	٢٩٠,٠٧٨,٠٠٢	(٤٠,٣٤٨,٦٦١)	٨,٦٩١,٤٧٩,٦١٢

تسوية بين موجودات القطاعات مع مجموع الموجودات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٨,٦٩١,٤٧٩,٦١٢	٩,٢٧١,٦٥٥,٨٥٥	مجموع موجودات القطاع
١,٤٣٥,٤٢١,٤٦٩	٥٨١,٨٠٦,٥٣١	نقد وما يماثله
٤٨٥,٥١٢,١٥٥	٥٦٥,١٥٢,٦٠٢	ممتلكات ومصنع ومعدات غير مخصصة (موجودات الشركات)
٩,٢٥٨,٧١٨	-	موجودات حق الاستخدام غير مخصصة
١٥٠,٠٤٤	-	موجودات محتفظ بها لغرض البيع غير مخصصة
-	٦,٤١٩,٨٢٦	أدوات مالية مشتقة
٦٤,٦٥١,٨٠٩	١٠٩,٨٠٥,٧٨٠	أخرى
١٠,٦٨٦,٤٧٣,٨٠٧	١٠,٥٣٤,٨٤٠,٥٩٤	

(ج) معلومات أخرى

تتحقق الإيرادات من جميع العقود مع العملاء داخل المملكة العربية السعودية. فيما يلي عرض للإيرادات المستمدة من العملاء:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢,٣٧٤,٠٤٠,٦٢٥	٢,٥١٥,٩٨٠,٥٠٢	أرامكو السعودية
٦١٣,٩٨٠,٢٧٥	٥٩٣,١٨٩,٩٦٧	شلمبرجير الشرق الأوسط إس إيه
٢١٥,٢٦٩,٥٢٦	٢٧٨,٥٢٦,١٩١	عمليات الخفجي المشتركة
٢٧١,٨٤٠,٩١٩	٢٣١,١٢٠,٨٤٣	شركة بيكر هبوز
١,٣٩٢,٥١٩	-	أخرى
٣,٤٧٦,٥٢٣,٨٦٤	٣,٦١٨,٨١٧,٥٠٣	

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤ إدارة المخاطر المالية

١-٢٤ عوامل المخاطر المالية

تتعرض أنشطة المجموعة لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج المجموعة لإدارة المخاطر بشكل عام على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة.

يستعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر المبينة أعلاه وأهداف المجموعة وسياساتها وإجراءاتها لقياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة المجموعة لرأس المال. علاوة على ذلك، تُدرج الإفصاحات الكمية ضمن هذه القوائم المالية الموحدة.

يضطلع مجلس الإدارة بالمسؤولية الكاملة عن تصميم ومراقبة هيكل إدارة المخاطر لدى المجموعة. كما أن مجلس الإدارة مسؤول عن وضع سياسات إدارة المخاطر لدى المجموعة والرقابة عليها.

إن سياسات إدارة المخاطر لدى المجموعة مصممة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ووضع حدود وضوابط ملائمة لها ومراقبتها مع الالتزام بتلك الحدود. يتم فحص سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم بما يعكس آثار التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة لديها، إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبنّاءة، يستطيع من خلالها كل موظف أن يدرك المهام والمسؤوليات الملقاة على عاتقه.

يتولى مجلس إدارة الشركة الإشراف على مدى التزام الإدارة بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر لدى المجموعة وفحص مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة.

(a) مخاطر السوق

(i) مخاطر العملة

إن مخاطر العملة هي مخاطر التقلب في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات المجموعة بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. وبما أن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي، ترى المجموعة أن التعرض لمخاطر العملة على الأدوات المالية غير جوهري.

(ii) مخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية

إن مخاطر سعر الفائدة هي مخاطر التقلب في قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. تقترض المجموعة بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية. خلال ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣، كانت اقتراضات المجموعة مقومة بالريال السعودي.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان لدى المجموعة مطلوبات مالية تحمل فائدة متغيرة بمبلغ ٢,٩٥ مليار ريال سعودي (٢٠٢٣: ٣,٠٥ مليار ريال سعودي)، وفيما لو تراوحت أسعار الفائدة بنسبة ١٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، انخفض / ارتفع صافي التغير في الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل بحوالي ٢٩,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٢٥,٣ مليون ريال سعودي) وذلك كنتيجة رئيسية لانخفاض / ارتفاع النفقات المالية على الاقتراضات المحملة بأسعار فائدة متغيرة.

تُدرج الذمم المدينة والدائنة للمجموعة بالتكلفة المطفأة وهي غير معرضة لمخاطر سعر الفائدة كما هو موضح في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ بما أن القيمة الدفترية والتدفقات النقدية المستقبلية لن يتعرضا للتقلب بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق. لذا، إن المجموعة غير معرضة لمخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة.

خلال السنة، أبرمت المجموعة اتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة والتي تم تصنيفها كتحوط للتدفقات النقدية. وحيث أن الشروط الحرجة في إطار ترتيبات التحوط متشابهة، فمن المتوقع أن تظل فعالية التحوط ١٠٠٪ طوال عمر ترتيبات التحوط. يبلغ المبلغ الافتراضي المغطى بموجب ترتيب التحوط ٢٥٠,٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: لا شيء).

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(iii) مخاطر الأسعار

إن مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. إن الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة ليست معرضة لمخاطر الأسعار.

(a) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يمثله (بما في ذلك الودائع قصيرة الأجل) المدرج بالتكلفة المطفأة، بالإضافة إلى التعرضات الائتمانية للعملاء، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة. يمثل النقد وما يمثله والودائع قصيرة لأجل مخاطر ائتمان منخفضة حيث يتم إيداعها في بنوك حسنة السمعة. بالنسبة للبنوك والودائع لأجل، يتم قبول الأطراف المصنفة بشكل مستقل والتي تتمتع بالحد الأدنى من التصنيف الائتماني البالغ "3Baa". يتم إيداع الودائع لأجل لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف استثماري، والتي تعتبر ذات مخاطر ائتمانية منخفضة، ومن ثم يتم إثبات المخصص بمبلغ يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً ما لم يكن هناك دليل على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان للطرف المقابل.

إن الذمم المدينة الأخرى والودائع طويلة الأجل غير معرضة لمخاطر ائتمان جوهرية.

تمثل مخاطر الائتمان الخسارة المالية التي تثبت في تاريخ التقرير إذا ما تخلفت الأطراف المقابلة تماماً عن الأداء كما هو متعاقد عليه. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان يعادل القيمة الدفترية للموجودات المالية. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان ما نسبته ٩٩,٣٪ (٢٠٢٣: ٩٩,٧٪) من الذمم المدينة مستحقة من أربعة عملاء. تعتقد الإدارة أن هذا التركيز في مخاطر الائتمان مخفف، حيث أن هؤلاء العملاء لديهم سجل من التسديدات المنتظمة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تحدد عملية تقييم المخاطر الداخلية جودة الائتمان للعملاء، آخذة بعين الاعتبار المركز المالي لهم والخبرة السابقة وعوامل أخرى. ويتم تحديد سقف المخاطر الفردية بناء على التصنيف الداخلي أو الخارجي للملاءة الائتمانية طبقاً للحدود الموضوعية من قبل الإدارة. تتعلق القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية بقليل من العملاء الذين ليس لديهم سجل في التخلف عن السداد.

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
إجمالي القيمة الدفترية	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	مخصص الخسارة
٤٧٥,٧٠٣,٠٣٩	٠,٣٪	غير متأخرة عن السداد
١٥١,٢١٥,٤٩٢	٠,٨٪	متأخرة السداد حتى ٩٠ يوماً
١٩,٧٤٥,٥٤٣	١,٦٪	متأخرة عن السداد لفترة بين ٩١ و ١٨٠ يوماً
٢٢,٣٤٣,٧٢٧	٢,٠٪	متأخرة عن السداد لفترة بين ١٨١ و ٢٧٠ يوماً
٤,٩٣٠,١١٧	٢,٧٪	متأخرة عن السداد لفترة بين ٢٧١ و ٣٦٥ يوماً
٦,٤٨٨,٨٤٨	٢٩,٥٪	متأخرة عن السداد لأكثر من ٣٦٥ يوماً
٦٨٠,٤٢٦,٧٦٦	٠,٨٪	

غير متأخرة عن السداد
متأخرة السداد حتى ٩٠ يوماً
متأخرة عن السداد لفترة بين ٩١ و ١٨٠ يوماً
متأخرة عن السداد لفترة بين ١٨١ و ٢٧٠ يوماً
متأخرة عن السداد لفترة بين ٢٧١ و ٣٦٥ يوماً
متأخرة عن السداد لأكثر من ٣٦٥ يوماً

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة
٠,١٪	٦٠٨,٢٩٣,٦٢١	٥٨٤,٦٠٠
٠,٦٪	٢٩٥,١٠٤,٢٦٧	١,٧٥٨,٦١٢
١,٥٪	٩٠,٣٦٠,٧٠٤	١,٣٢٣,٧٦٦
٢,٨٪	١٢,٩٩١,٠٨٧	٣٦٣,٢٠٠
٣,٨٪	١٩٨,٣٥٠	٧,٥٧٦
٨,٧٪	٧٢٩,٥٤٣	٦٣,٥٨٦
٠,٤٪	١,٠٠٧,٦٧٧,٥٧٢	٤,١٠١,٣٤٠

(b) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. يتمثل منهج المجموعة فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن المجموعة سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة المجموعة.

وعادة ما تعمل المجموعة على ضمان امتلاكها نقد كاف عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك الأثر المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. بالإضافة إلى ذلك، لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية.

تتوقع الإدارة التدفقات النقدية وتراقب التوقعات المتعاقبة والمتعلقة بمتطلبات السيولة للمجموعة للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من تسهيلات الاقتراض الملزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف المجموعة سقف الاقتراض أو التعهدات (كلما اقتضى الأمر) على أي من تسهيلات الاقتراض. لا تُعرض تسوية حركات المطلوبات مع التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة التمويلية بشكل منفصل حيث أن هذه الحركات مدرجة في الإيضاحات ذات الصلة حول القوائم المالية.

يُحلل الجدول التالي المطلوبات المالية للمجموعة إلى مجموعات استحقاقية ذات علاقة على أساس الفترة المتبقية بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. إن المبالغ المفصّل عنها في الجدول تمثل التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		القيمة الدفترية		المجموع		التدفقات النقدية التعاقدية	
غير مشتقة						من ٢ إلى ٥ سنوات	
مطلوبات مالية						أكثر من ٥ سنوات	
اقتراضات طويلة الأجل	٢,٩٦٤,٧٦٥,٧٦٣	٣,٤٩١,٣٥٨,٠٠٣	٤٥٤,٤٨٤,٢٩٤	٣,٠٣٦,٨٧٣,٧٠٩	-		
مطلوبات إيجارية	٦٧,٨٩٢,٣٥٦	٧٣,٤٣٩,٣٣٣	٦٨,٣٢١,٤٥٧	٤,٤٤٩,١٤١	٦٦٨,٧٣٥		
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	٨٦٣,٦٨٣,٣٨٥	٨٦٣,٦٨٣,٣٨٥	٨٦٣,٦٨٣,٣٨٥	-	-		
المجموع	٣,٨٩٦,٣٤١,٥٠٤	٤,٤٢٨,٤٨٠,٧٢١	١,٣٨٦,٤٨٩,١٣٦	٣,٠٤١,٣٢٢,٨٥٠	٦٦٨,٧٣٥		

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

التدفقات النقدية التعاقدية					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	القيمة الدفترية	المجموع	أقل من سنة واحدة	من ٢ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
غير مشتقة					
مطلوبات مالية					
اقتراضات طويلة الأجل	٣,٠٦٨,٤٥٤,٦٧١	٣,٨٢٦,٥٠٥,٥٩١	٣٥٠,١٣٥,٢١٥	٣,٤٧٦,٣٧٠,٣٧٦	-
مطلوبات إيجارية	١٣٥,٠٦٠,٠٩٤	١٤٢,٥٨٩,٢٦١	٧٢,٣٩٥,٥٣٥	٦٨,٤٣٢,٤٢٦	١,٧٦١,٣٠٠
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	٧٠٠,٧١٩,٠٧٩	٧٠٠,٧١٩,٠٧٩	٧٠٠,٧١٩,٠٧٩	-	-
المجموع	٣,٩٠٤,٢٣٣,٨٤٤	٤,٦٦٩,٨١٣,٩٣١	١,١٢٣,٢٤٩,٨٢٩	٣,٥٤٤,٨٠٢,٨٠٢	١,٧٦١,٣٠٠

٢-٢٤ تقدير القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة اعتيادية بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق متاحة للمجموعة في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به.

لدى المجموعة إطار رقابة ثابت فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. وتضطلع الإدارة بالمسؤولية الكاملة عن الإشراف على العمليات الجوهرية لقياس القيمة العادلة، بما في ذلك القيم العادلة من المستوى الثالث.

تفحص الإدارة المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها وتعديلات التقييم بشكل منتظم. في حال تم استخدام معلومات من طرف خارجي، مثل أسعار الوسطاء أو خدمات التسعير في قياس القيم العادلة، تقيم الإدارة الدليل الذي تم الحصول عليه من الطرف الخارجي لدعم الاستنتاج الذي ينص على أن هذا التقييم يستوفي متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي، بما في ذلك مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي ينبغي أن تُصنّف هذه التقييمات ضمنه. يتم إبلاغ إدارة المجموعة بأمور التقييم الهامة (إن وجدت).

التسلسل الهرمي للقيم العادلة

يتم تصنيف جميع الأدوات المالية المثبتة بالقيمة العادلة أو المفصح عنها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، استنادًا إلى أقل قدر من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل كما يلي:

المستوى ١: أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.

المستوى ٢: أساليب التقييم التي يمكن فيها رصد أقل قدر من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى ٣: أساليب التقييم التي لا يمكن فيها رصد أقل قدر من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المثبتة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقرر المجموعة ما إذا كان قد حدث تحويلات بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أقل قدر من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير. لم تكن هناك مثل هذه التحويلات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣، تُقدَّر القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة، باستثناء احتياطي تحوط التدفقات النقدية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، على أنها تُقارب قيمها الدفترية حيث أن الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها وتحمل أسعار فائدة تستند إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق ويتوقع تحقيقها بقيمتها الدفترية الحالية في غضون اثني عشر شهرًا من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. تُقدَّر القيم العادلة للمطلوبات المالية غير المتداولة على أنها تُقارب قيمها الدفترية حيث أن هذه المعدلات تحمل أسعار فائدة تستند إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق.

تُدرج تحوطات التدفقات النقدية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر التي تقيّمها الإدارة لتقع ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. لا توجد تحويلات بين المستويات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣.

٢٤,٣ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها لتحقيق العوائد للمساهمين والمنافع لأصحاب المصلحة الآخرين، وكذلك الاحتفاظ بهيكل رأس المال الأمثل الذي يعمل على خفض تكلفة رأس المال.

تقوم المجموعة، كغيرها من الشركات العاملة في نفس المجال، بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم حساب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على مجموع رأس المال. يُحتسب صافي الدين على أساس مجموع الاقتراضات والتي تشمل اقتراضات طويلة الأجل ومطلوبات إيجارية، كما هو وارد في قائمة المركز المالي الموحدة، ناقصاً النقد وما يماثله، بينما يكون مجموع حقوق الملكية كما هو وارد في قائمة المركز المالي الموحدة.

كانت نسب المديونية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣,١٨٩,١٥٥,٧٤٣	٣,٠٢٢,٨٣٣,٥٢٥	مجموع الاقتراضات (بما في ذلك المطلوبات الإيجارية)
(١,٤٣٥,٤٢١,٤٦٩)	(٥٨١,٨٠٦,٥٣١)	ناقصاً: نقد وما يماثله (بما في ذلك الودائع قصيرة الأجل)
١,٧٥٣,٧٣٤,٢٧٤	٢,٤٤١,٠٢٦,٩٩٤	صافي الدين
٥,٩٦١,٤٢١,٤٠٢	٥,٩٤٤,١٨٨,٢١٥	مجموع حقوق الملكية
٪٢٩	٪٤١	نسبة المديونية

تسوية صافي الدين:

فيما يلي الحركة في صافي الدين:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٨٩٥,٣٩٤,٧٠١	١,٧٥٣,٧٣٤,٢٧٤	كما في ١ يناير
١٦٠,٨٨٢,٣٣٠	٢٢٩,١٢٦,٨٩٤	تكاليف تمويل
٤٩٩,٩٨٤,٩٠٠	-	متحصلات من اقتراضات طويلة الأجل
(١٧٧,٥٠٠,٦٤٥)	(٢٢٧,٦١١,٤٩٨)	تكاليف تمويل مدفوعة
-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	سداد اقتراضات طويلة الأجل
(٦٤,٧٦٠,٣٣٥)	(٦٧,١٦٧,٧٣٨)	العنصر الرئيسي لمدفوعات الإيجار
٤٣٩,٧٣٣,٣٢٣	٨٥٢,٩٤٥,٠٦٢	التغيرات الأخرى في النقد وما يماثله
١,٧٥٣,٧٣٤,٢٧٤	٢,٤٤١,٠٢٦,٩٩٤	كما في ٣١ ديسمبر

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤,٤ فئات الأدوات المالية

إن الأدوات المالية مفصلة حسب الفئة في الجدول أدناه:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
		ودائع طويلة الأجل
١٦,٢٠٠,٠٠٠	١٦,٢٠٠,٠٠٠	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
١,٠٦٠,٤٨٩,١٥٦	٦٨٢,٥٣١,٠٠١	نقد وما يماثله
١,٤٣٥,٤٢١,٤٦٩	٥٨١,٨٠٦,٥٣١	
٢,٥١٢,١١٠,٦٢٥	١,٢٨٠,٥٣٧,٥٣٢	
		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
		الدخل الشامل الآخر
-	٦,٤١٩,٨٢٦	أدوات مالية مشتقة
		مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة
		اقتراضات طويلة الأجل
٣,٠٦٨,٤٥٤,٦٧١	٢,٩٦٤,٧٦٥,٧٦٣	مطلوبات إيجارية
١٣٥,٠٦٠,٠٩٤	٦٧,٨٩٢,٣٥٦	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٧٠٠,٧١٩,٠٧٩	٨٦٣,٦٨٣,٣٨٥	
٣,٩٠٤,٢٣٣,٨٤٤	٣,٨٩٦,٣٤١,٥٠٤	

٢٥. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من الشركاء وأعضاء مجلس الإدارة والشركات الزميلة (التي تمثل المنشآت التي تخضع بشكل مباشر أو غير مباشر لسيطرة شركاء الشركة أو الطرف المسيطر النهائي أو يكون لديهم نفوذٌ جوهريٌّ فيها) وكبار موظفي الإدارة في الشركة.

(a) فيما يلي أهم المعاملات التي أبرمتها المجموعة مع الأطراف ذات العلاقة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٦١٥,٣٧٢,٧٩٤	٥٩٣,١٨٩,٩٦٧		إيرادات من شركة زميلة
٨,٤٤١,٥٣٦	٧,٥٥٤,٧٧٤		تكاليف محملة من قبل شركة زميلة

تستند هذه المعاملات على الشروط المتفق عليها بين المجموعة والأطراف ذات العلاقة.

(b) تعويضات كبار موظفي الإدارة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٧,٦٣٠,٥٥٥	١٦,٥٦٠,٣٥٩		رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين
٧٨٠,٦٤٦	١,٢٧٢,١٠٣		منافع ما بعد الخدمة
١٨,٤١١,٢٠١	١٧,٨٣٢,٤٦٢		

بالإضافة إلى ذلك، تكبدت المجموعة أتعاب مجلس الإدارة، بما في ذلك تكاليف السفر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ٦,٠٢ مليون ريال سعودي (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٨,١٠ مليون ريال سعودي).

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(C) مطلوب من أطراف ذات علاقة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٥٢,٠٢٨,١٧١	١٥٠,٥٧١,٨٧٧	شلمبرجير الشرق الأوسط إس إيه، شركة زميلة
٥,٣٥٩,٨٣٤	-	شركة شلمبرجير لخدمات البترول إس إيه (إس بي سي)، مساهم
٢,١٧٨,٧٧٣	-	شركة طاقة لخدمات الآبار، شركة زميلة
١٥٩,٥٦٦,٧٧٨	١٥٠,٥٧١,٨٧٧	

٢٦. توزيعات أرباح

في ١٨ مارس ٢٠٢٤، وافق مساهمو الشركة على توزيعات أرباح بمبلغ ٢,٥٣ ريال سعودي للسهم الواحد بإجمالي ٢٢٤,٨ مليون ريال سعودي. في ١ أغسطس ٢٠٢٤، وافق مساهمو الشركة على توزيعات أرباح بمبلغ ١,٣٥ ريال سعودي للسهم الواحد بإجمالي ١٢٠,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣). أرباح نقدية معتمدة بواقع ٢,٥٣ ريال سعودي للسهم الواحد بإجمالي ٢٢٥,٢ مليون ريال سعودي).

اقترح مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ١,٣٥ ريال سعودي للسهم الواحد بمجموع ١٢٠,٢ مليون ريال سعودي، والتي تخضع للموافقة في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للشركة. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: توزيعات نقدية معتمدة بمبلغ ٢,٥٣ ريال سعودي للسهم الواحد بمجموع ٢٢٥,٢ مليون ريال سعودي).

٢٧. أحداث لاحقة

باستثناء ما تم الإفصاح عنه في الإيضاح رقم ٢٦، لم تقع أي أحداث لاحقة أخرى بين ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وتاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٨. الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة وتمت الموافقة على إصدارها بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٥ (الموافق ٦ رمضان ١٤٤٦هـ).

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة/ مساهمي شركة الحفر العربية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة الحفر العربية ("الشركة") وشركتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، 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 للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، التي تتضمن المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

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 وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق")، المتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق.

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

الأمر الرئيسي للمراجعة الانخفاض في قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات وموجودات حق الاستخدام

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الاجتهادات التي اتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، فيما 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 لأنظمة الرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر فيما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر التحريفات الجوهرية الناتجة 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.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي الأمور التي، وفقاً لتقديرنا المهني، كانت ذات 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.

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة
الانخفاض في قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات وموجودات حق الاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تمتلك المجموعة ممتلكات ومصنع ومعدات وموجودات حق الاستخدام بقيمة دفترية بمبلغ ٨,٧ مليار ريال سعودي و ٦٥,١ مليون ريال سعودي، على التوالي (يشار إليها مجتمعة باسم "الموجودات غير المتداولة"). في تاريخ كل تقرير، تقوم الإدارة بتقييم ما إذا كان هناك أي أحداث أو تغيرات في الظروف ("مؤشرات الانخفاض في القيمة") والتي قد تشير إلى أن القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة قد لا تكون قابلة للاسترداد. إذا تم تحديد أي مؤشرات انخفاض في القيمة، تقوم الإدارة بإجراء تقييم مفصل للانخفاض في القيمة. يستلزم ذلك (١) تحديد وحدات توليد النقد حيث تكون وحدة توليد النقد هي أصغر مجموعة من الموجودات التي تتولد عنها تدفقات نقدية واردة ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الواردة من موجودات أخرى أو مجموعة موجودات، (٢) حساب القيم القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد ومقارنتها بالقيمة الدفترية. استنتجت الإدارة أن كل حفارة تشكل وحدة توليد النقد واحدة. وخلال ٢٠٢٤، حددت الإدارة مؤشرات الانخفاض في القيمة فيما يتعلق ببعض الحفارات، وبناء على ذلك، أجرت الإدارة تقييمًا تفصيليًا للانخفاض في قيمة هذه الحفارات. عند تحديد المبلغ القابل للاسترداد من وحدات توليد النقد هذه، قدرت الإدارة، بناء على الظروف المطبقة، القيمة قيد الاستخدام أو القيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة بيع وحدات توليد النقد، بناءً على خطط الأعمال المعتمدة من قبل مجلس إدارة الشركة والتي تعكس وجهة نظر الإدارة حول ظروف السوق الخارجية وبعض المتغيرات الداخلية الرئيسية بما في ذلك تقدير معدلات النمو والخصم المناسبة.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يلي: ● تقييم تصميم وتنفيذ دليل الضوابط الرئيسية على عملية تقييم الانخفاض في القيمة التي تشمل تحديد وحدات توليد النقد وتحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة وتقييم القيمة القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد. ● تقييم الإدارة لتحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة بما في ذلك الاستنتاجات التي تم التوصل إليها. ● تقييم مدى معقولية افتراضات وتقديرات الإدارة المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد حيث تم تحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة. هذا يشمل: ١. تقييم مدى ملائمة المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتقدير قيمة الاستخدام أو القيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة بيع وحدات توليد النقد. ٢. بالنسبة للقيمة الاستخدام، قمنا بالتحقق من دقة وملاءمة بيانات المدخلات المستخدمة من قبل الإدارة في نموذج التدفقات النقدية المخصومة من خلال تتبع الوثائق الداعمة، مثل خطط العمل المعتمدة. قمنا باختبار مدى معقولية خطط العمل، على سبيل المثال، بمقارنتها بالنتائج التاريخية. ٣. بالنسبة للقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع، تم التحقق وقياس القيم العادلة مقابل متحصلات المبيعات السابقة وعروض الأسعار الواردة للحفارات المماثلة.

٤. إشراك خبراء التقييم الداخلي لدينا لتقييم معقولية سعر الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة.	وقد خلصت الإدارة إلى أن المبالغ القابلة للاسترداد من وحدات توليد النقد تم اختبارها للتأكد من انخفاض قيمتها، كانت أقل من القيم الدفترية، وبالتالي تم تسجيل خسارة بمبلغ ١٠٥,٠ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.
٥. اختبار الدقة الحسابية للحسابات المعنية المستخدمة في نموذج التدفقات النقدية المخصومة.	واستنتجت الإدارة إلى أن القيم القابلة للاسترداد لوححدات توليد النقد الأخرى التي تم اختبارها من حيث الانخفاض في القيمة كانت أعلى من قيمتها الدفترية، وبالتالي، لم يكن هناك خسارة في الانخفاض في قيمة وحدات توليد النقد هذه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.
● تقييم الأثر المحتمل لمجموعة من النتائج المحتملة عن طريق إجراء تحليل الحساسية على الافتراضات الرئيسية في نموذج التدفقات النقدية المخصومة. ● تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.	لقد اعتبرنا هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة، حيث أن تقييم المبالغ القابلة للاسترداد لوححدات توليد النقد يتطلب التقدير بشكل رئيسي ظروف الاقتصاد والسوق المستقبلية، وخاصة فيما يتعلق بتوقيت استئناف عقود الحفر المعلقة والمنتهية، ومعدلات النمو والخصم. انظر الإيضاح رقم ٣-١٢ حول القوائم المالية الموحدة في شأن السياسة المحاسبية المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية، والإيضاح رقم ٢,٢ في شأن الإفصاح عن الأحكام والتقديرات المحاسبية المؤثرة، والإيضاحين رقم ٤-١ و ٤-٢ في شأن الإفصاح عن الأمور المتعلقة باعتبارات الانخفاض في قيمة وحدات توليد النقد.

المعلومات الأخرى

يُعد أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى التقرير السنوي لسنة ٢٠٢٤ للمجموعة ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها، والتي من المتوقع تقديمها لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

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

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 تقرير المجموعة السنوي لسنة ٢٠٢٤، أنه يحتوي 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 للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لتتمكن 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 قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها، والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تتو الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، 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. يُعد 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.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الاجتهاد 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 غش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لنظام 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 ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد 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.

تقرير المراجع المستقل (تتمة) إلى السادة/ مساهمي شركة الحفر العربية

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- 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.
- تخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للمجموعة للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الوحدات التجارية داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول القوائم المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة التي يتم تنفيذها لأغراض المراجعة للمجموعة. ونظّل المسؤولين الوحيدين عن رأينا حول المراجعة.
- 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 يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وإن لزم الأمر، التصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- 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 الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن أمراً 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.

برئيس وترهاوس كوبرز



عمر محمد السقا
ترخيص رقم ٣٦٩
١١ مارس ٢٠٢٥

