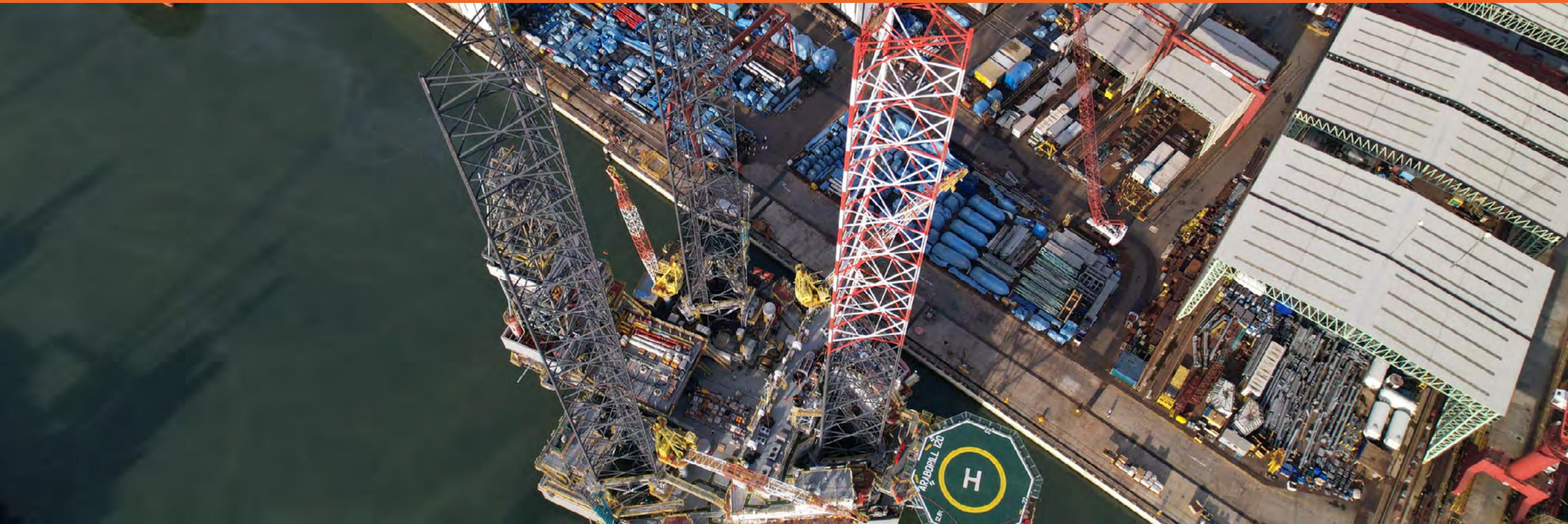


يعكس الأداء المالي لعام 2024م قدرتنا على التكيف والابتكار
والازدهار في بيئة متغيرة، حيث تدعمنا الإدارة المالية
الرشيدة والاستثمارات الاستراتيجية لتحقيق قيمة مستدامة
لمساهميننا.



القوائم المالية

| | |
|-----|--|
| 136 | تقرير المراجع المستقل |
| 140 | قائمة المركز المالي الموحدة |
| 141 | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة |
| 142 | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة |
| 143 | قائمة التدفقات النقدية الموحدة |
| 144 | إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة |



تقرير المراجع المستقل إلى السادة/ مساهمي شركة الحفر العربية المحترمين

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 31 ديسمبر 2024، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعتنا

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في 31 ديسمبر 2024.
- 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.

نعتمد 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 (بها 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 الاتجاهات 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 للأنظمة 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 تمكنا من إبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال الذي تزاوُل المجموعة نشاطها فيه.

الأمر 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 نبيد رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

الأمر الرئيسي للمراجعة

الانخفاض في قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات وموجودات حق الاستخدام

كما في 31 ديسمبر 2024، تمتلك المجموعة ممتلكات ومصنع ومعدات وموجودات حق الاستخدام بقيمة دفترية بمبلغ 8,7 مليار و 65,1 مليار 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 (1) 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، (2) حساب القيم القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد ومقارنتها بالقيمة الدفترية. استنتجت الإدارة أن كل حفارة تشكل وحدة توليد النقد واحدة.

وخلال 2024، 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.

وقد خلصت الإدارة إلى أن المبالغ القابلة للاسترداد من وحدتين من وحدات توليد النقد تم اختبارها للتأكد من انخفاض قيمتها، كانت أقل من القيم الدفترية، وبالتالي تم تسجيل خسارة بمبلغ 105,0 مليار مليون خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

واستنتجت الإدارة إلى أن القيم القابلة للاسترداد لوحدات 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 31 ديسمبر 2024.

لقد اعتبرنا هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة، حيث أن تقييم المبالغ القابلة للاسترداد لوحدات 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 3-12 حول القوائم المالية الموحدة في شأن السياسة المحاسبية المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية، والإيضاح رقم 2,2 في شأن الإفصاح عن الأحكام والتقديرات المحاسبية المؤثرة، والإيضاحين رقم 1-4 و 2-4 في شأن الإفصاح عن الأمور المتعلقة باعتبارات الانخفاض في قيمة وحدات توليد النقد.

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

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 وتقرير 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:

- تقييم مدى ملاءمة المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتقدير قيمة الاستخدام أو القيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة بيع وحدات توليد النقد.
- 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.
- بالنسبة للقيمة العادلة ناقضًا تكلفة البيع، تم التحقق وقياس القيم العادلة مقابل متحصلات المبيعات السابقة وعروض الأسعار الواردة للحفارات المماثلة.
- إشراك خبراء التقييم الداخلي لدينا لتقييم معقولية سعر الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة.
- اختبار الدقة الحسابية للحسابات المعنية المستخدمة في نموذج التدفقات النقدية المخصومة.

- تقييم الأثر المحتمل لمجموعة من النتائج المحتملة عن طريق إجراء تحليل حساسية على الافتراضات الرئيسية في نموذج التدفقات النقدية المخصومة.
- تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

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

المعلومات الأخرى

يُعد أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى التقرير السنوي لسنة 2024 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 تأخذ 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 2024، أنه يحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحكومة بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة 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 تنو الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحكومة، 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 جوهرية عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد 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 جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- 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. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا حول المراجعة.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة - 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 بالحكومة 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 بالحكومة 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 أمرًا 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.

برايس وترهاوس كوبرز



عمر محمد السقا

ترخيص رقم 369

11 مارس 2025

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

| السنة المنتهية في 31 ديسمبر | | | |
|-----------------------------|--------------------|-------|--|
| 2023 | 2024 | إيضاح | |
| 3,476,523,864 | 3,618,817,503 | 16 | إيرادات |
| (2,500,619,916) | (2,858,917,817) | 17 | تكلفة الإيرادات |
| 975,903,948 | 759,899,686 | | إجمالي الربح |
| (619,603) | (1,155,730) | | مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة |
| (181,119,645) | (204,694,843) | 18 | مصاريف عمومية وإدارية |
| 7,068,550 | 11,483,783 | | إيرادات تشغيلية أخرى - بالصافي |
| 801,233,250 | 565,532,896 | | |
| (160,882,330) | (229,126,894) | 19 | تكلفة تمويل |
| 47,596,014 | 21,613,634 | | إيرادات تمويل |
| (113,286,316) | (207,513,260) | | تكاليف تمويل - بالصافي |
| 687,946,934 | 358,019,636 | | الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل |
| (28,273,103) | (4,973,767) | 20 | مصروف زكاة |
| (55,059,898) | (31,681,132) | 20 | مصروف ضريبة الدخل |
| 604,613,933 | 321,364,737 | | الربح للسنة |
| | | | الدخل الشامل الآخر |
| | | | <i>بنود قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة</i> |
| - | 6,419,826 | 24.1 | تغير في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية |
| | | | <i>بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة</i> |
| (8,425,079) | (6,652,271) | 14 | إعادة قياس التزامات منافع الموظفين |
| 577,960 | 456,346 | 20 | أثر الضريبة المؤجلة |
| (7,847,119) | (6,195,925) | | |
| (7,847,119) | 223,901 | | الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة |
| 596,766,814 | 321,588,638 | | مجموع الدخل الشامل للسنة |
| | | | ربحية السهم (٤) |
| 6.79 | 3.61 | 22 | الأساسية والمخفضة |

هوبرت لفويل
 (المدير المالي)

غسان مرداد
 (الرئيس التنفيذي)

خالد نوح
 (رئيس مجلس الإدارة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم 1 إلى رقم 28 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

| كما في 31 ديسمبر | | | |
|-----------------------|-----------------------|-------|--|
| 2023 | 2024 | إيضاح | |
| | | | الموجودات |
| | | | موجودات غير متداولة |
| 7,737,834,883 | 8,709,983,089 | 4 | ممتلكات ومصنع ومعدات |
| - | 50,611,327 | 5 | موجودات غير ملموسة |
| 16,200,000 | 16,200,000 | | ودائع طويلة الأجل |
| 131,835,643 | 65,126,615 | 6.2 | موجودات حق الاستخدام |
| - | 6,419,826 | 24.1 | أدوات مالية مشتقة |
| 7,885,870,526 | 8,848,340,857 | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| | | | موجودات متداولة |
| 279,741,430 | 308,671,459 | 7 | مخزون |
| 1,072,329,381 | 779,580,932 | 8 | ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى |
| - | 10,651,614 | 20 | ضريبة دخل قابلة للاسترداد |
| 1,435,421,469 | 581,806,531 | 9 | نقد وما يماثله |
| 2,787,492,280 | 1,680,710,536 | | |
| 13,111,001 | 5,789,201 | 10 | موجودات محتفظ بها للبيع |
| 2,800,603,281 | 1,686,499,737 | | مجموع الموجودات المتداولة |
| 10,686,473,807 | 10,534,840,594 | | مجموع الموجودات |
| | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| 890,000,000 | 890,000,000 | 11 | رأس المال |
| 790,675,825 | 790,675,825 | | علو إصدار |
| 267,000,000 | 267,000,000 | 12 | احتياطي نظامي |
| - | 6,419,826 | | احتياطي تحوط التدفقات النقدية |
| 4,013,745,577 | 3,984,089,284 | | أرباح مبقاة |
| 5,961,421,402 | 5,938,184,935 | | مجموع حقوق الملكية |
| | | | المطلوبات |
| | | | مطلوبات غير متداولة |
| 2,885,625,878 | 2,672,513,247 | 13 | اقتراضات طويلة الأجل |
| 67,892,228 | 4,114,021 | 6.2 | مطلوبات إيجارية |
| 304,407,017 | 326,804,258 | 14 | التزامات منافع الموظفين |
| 211,515,566 | 112,889,224 | 16.2 | إيرادات تجهيز |
| 164,134,909 | 184,297,340 | 20 | مطلوبات ضريبة مؤجلة |
| 3,633,575,598 | 3,300,618,090 | | مجموع المطلوبات غير المتداولة |
| | | | مطلوبات متداولة |
| 729,393,485 | 878,012,947 | 15 | ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى |
| 168,469,771 | 282,427,922 | 13 | الجزء المتداول من اقتراضات طويلة الأجل |
| 67,167,866 | 63,778,335 | 6.2 | الجزء المتداول من المطلوبات الإيجارية |
| 94,313,916 | 66,140,447 | 16.2 | إيرادات تجهيز |
| 32,131,769 | 5,677,918 | 20 | مخصص الزكاة وضريبة الدخل |
| 1,091,476,807 | 1,296,037,569 | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| 4,725,052,405 | 4,596,655,659 | | مجموع المطلوبات |
| 10,686,473,807 | 10,534,840,594 | | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات |

هوبرت لفويل
 (المدير المالي)

غسان مرداد
 (الرئيس التنفيذي)

خالد نوح
 (رئيس مجلس الإدارة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم 1 إلى رقم 28 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)

| السنة المنتهية في 31 ديسمبر | | إيضاح | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
|-----------------------------|-----------------|-------|---|
| 2023 | 2024 | | |
| 687,946,934 | 358,019,636 | | الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل |
| | | | تعديلات لـ: |
| 617,542,414 | 770,875,896 | 4 | استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات |
| 66,527,995 | 66,709,028 | 6.1 | استهلاك موجودات حق الاستخدام |
| - | 105,000,000 | 4.2 | الانخفاض في قيمة ممتلكات ومصنع ومعدات |
| 6,141,960 | 2,071,414 | 7 | مخصص المخزون المتقادم وبطء الحركة والتالف |
| 619,603 | 1,155,730 | | مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة |
| 8,272,443 | (3,791,407) | | (عكس قيد) / الانخفاض في قيمة الموجودات المحتفظ بها للبيع |
| 44,062,210 | 47,800,608 | 14 | مخصص التزامات منافع الموظفين |
| 6,135,271 | - | | خسارة من استبعاد موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع |
| 16,311,937 | 31,847,652 | 17.1 | إطفاء تكلفة التجهيز |
| (85,661,234) | (146,714,147) | 16.2 | إطفاء إيرادات التجهيز |
| 160,882,330 | 229,126,894 | 19 | تكلفة تمويل |
| (47,596,014) | (21,613,634) | | إيرادات تمويل |
| 1,481,185,849 | 1,440,487,670 | | |
| | | | التغيرات في رأس المال العامل |
| (113,342,547) | (31,001,443) | | مخزون |
| (267,153,042) | 288,624,808 | | ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى |
| 145,152,473 | 148,619,462 | | ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى |
| (56,407,748) | (72,932,691) | 17.1 | تكلفة تجهيز مدفوعة |
| 277,515,100 | 60,999,375 | 16.2 | إيرادات تجهيز مقبوضة، بالصفى |
| 1,466,950,085 | 1,834,797,181 | | النقد الناتج من العمليات |
| (85,567,091) | (53,141,586) | 20 | زكاة وضريبة دخل مدفوعة |
| (21,296,312) | (32,055,638) | 14 | التزامات منافع موظفين مدفوعة |
| 1,360,086,682 | 1,749,599,957 | | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| | | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (1,846,746,772) | (1,859,694,479) | 4 | إضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات |
| - | (50,611,327) | | إضافات إلى أصل غير ملموس |
| 4,454,679 | 22,783,585 | | متحصلات من استبعاد موجودات محتفظ بها للبيع |
| 1,000,000,000 | - | | استرداد ودائع قصيرة الأجل |
| 53,040,775 | 23,911,667 | | إيرادات تمويل مقبوضة |
| (789,251,318) | (1,863,610,554) | | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية |
| | | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| 499,984,900 | - | 13 | متحصلات من اقتراضات طويلة الأجل |
| - | (100,000,000) | 13 | سداد اقتراضات طويلة الأجل |
| (64,760,335) | (67,167,738) | 6.2 | العنصر الرئيسي لمدفوعات الإيجار |
| (177,500,645) | (227,611,498) | | تكلفة تمويل مدفوعة |
| (225,162,529) | (344,825,105) | 26 | توزيعات أرباح مدفوعة |
| 32,561,391 | (739,604,341) | | صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية |
| 603,396,755 | (853,614,938) | | صافي التغير في النقد وما يماثله |
| 832,024,714 | 1,435,421,469 | | النقد وما يماثله في بداية السنة |
| 1,435,421,469 | 581,806,531 | 9 | النقد وما يماثله في نهاية السنة |
| | | | معاملات غير نقدية هامة |
| 19,571,214 | 11,670,377 | 4 | تحويل من ممتلكات ومصنع ومعدات إلى موجودات محتفظ بها للبيع |
| 37,580,760 | - | 4 | تكلفة اقتراض مرسمة خلال السنة |
| - | 61,813,125 | 16.2 | مستحقات مقابل تعويضات مقطوعة |

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

| المجموع | أرباح مبقاة | احتياطي تحوط التدفقات النقدية | احتياطي نظامي | علاوة إصدار | رأس المال | |
|---------------|---------------|-------------------------------|---------------|-------------|-------------|---------------------------------|
| | | | | | | |
| 5,589,824,588 | 3,642,148,763 | - | 267,000,000 | 790,675,825 | 890,000,000 | كما في 1 يناير 2023 |
| 604,613,933 | 604,613,933 | - | - | - | - | الربح للسنة |
| (7,847,119) | (7,847,119) | - | - | - | - | الخسارة الشاملة الأخرى للسنة |
| 596,766,814 | 596,766,814 | - | - | - | - | مجموع الدخل الشامل للسنة |
| (225,170,000) | (225,170,000) | - | - | - | - | توزيعات أرباح (الإيضاح 26) |
| 5,961,421,402 | 4,013,745,577 | - | 267,000,000 | 790,675,825 | 890,000,000 | كما في 31 ديسمبر 2023 |
| 5,961,421,402 | 4,013,745,577 | - | 267,000,000 | 790,675,825 | 890,000,000 | كما في 1 يناير 2024 |
| 321,364,737 | 321,364,737 | - | - | - | - | الربح للسنة |
| 223,901 | (6,195,925) | 6,419,826 | - | - | - | الدخل الشامل الأخرى للسنة |
| 321,588,638 | 315,168,812 | 6,419,826 | - | - | - | مجموع الدخل الشامل للسنة |
| (344,825,105) | (344,825,105) | - | - | - | - | توزيعات أرباح (الإيضاح 26) |
| 5,938,184,935 | 3,984,089,284 | 6,419,826 | 267,000,000 | 790,675,825 | 890,000,000 | كما في 31 ديسمبر 2024 |

هوبرت لفويل
 (المدير المالي)

غسان مراد
 (الرئيس التنفيذي)

خالد نوح
 (رئيس مجلس الإدارة)

هوبرت لفويل
 (المدير المالي)

غسان مراد
 (الرئيس التنفيذي)

خالد نوح
 (رئيس مجلس الإدارة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم 1 إلى رقم 28 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم 1 إلى رقم 28 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الحفر العربية (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

1. معلومات عامة

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

خلال السنة أنشأت المجموعة فرعًا في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم 2051026089.

إن الشركة هي شركة مساهمة سعودية مقفلة مرخصة بموجب ترخيص استثمار أجنبي رقم 2031047241 الصادر عن وزارة الاستثمار بتاريخ 18 ذي الحجة 1424هـ (الموافق 13 ديسمبر 2003) وتعمل بموجب سجل تجاري رقم 2051026089 صادر في الدمام بتاريخ 3 صفر 1423هـ. (الموافق 16 أبريل 2002). إن عنوان الشركة المسجل هو ص.ب 4110، الخبر 31952، 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 |
|-------------------|---------------|--------------------|
| 31,773,000 | 35,7% | 317,730,000 |
| 30,527,000 | 34,3% | 305,270,000 |
| 26,700,000 | 30,0% | 267,000,000 |
| 89,000,000 | 100.0% | 890,000,000 |

شركة التصنيع وخدمات الطاقة (طاقة)

شركة شلميرجير لخدمات البترول إس إيه ("إس بي إس")

تعويم حر

المجموع

2. أسس الإعداد واستخدام الأحكام والتقديرات

2.1 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 3.

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 3 - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

2.2 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.

يتم فحص التقديرات والافتراضات الأساسية بشكلي مستمر. تُنبت التعديلات على التقديرات بشكلي مستقبلي. يتم الإفصاح أدناه عن المعلومات حول الأحكام المتبعة عند تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الأهم على المبالغ المُنبت في القوائم المالية الموحدة:

الأحكام المؤثرة في تطبيق المعايير المحاسبية

(أ) 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 عمليًا، خيارات التمديد في عقود الإيجار الجديدة لتوفير المرونة التشغيلية. لا يمكن ممارسة خيارات التمديد المحتفظ بها إلا من قبل المجموعة وليس من قبل المؤجرين. تقيّم المجموعة في تاريخ بدء عقد الإيجار 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. طُبقت الإدارة أحكامًا وتقديرات لتحديد معدل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار.

خلال سنة 2022، أبرمت المجموعة عقد إيجار لمنصتين بحريتين تم تفعيلها لاحقًا 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. نظرًا للطبيعة المتقلبة للسوق الخارجية، ترى الإدارة أن تمديد عقود الحفر الأساسية مع العملاء ليس مؤكدًا بشكل معقول، وبالتالي لم تأخذ في الاعتبار خيارات التمديد عند تسجيل المطلوبات الإيجارية ذات الصلة وموجودات حق الاستخدام.

التقديرات والافتراضات

(أ) التزامات منافع الموظفين

تمثل التزامات منافع الموظفين الالتزامات التي يتم تسويتها في المستقبل، وتتطلب وضع افتراضات لعرض هذه الالتزامات. ويتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم 19 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 اختواري 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 14,5.

(ب) استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرّة 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 المقدرّة 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 المقدر الذي ستحصل عليه المنشأة من استبعاد الأصل ناقصاً تكاليف الاستبعاد المقدرّة. 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 8، "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".

شركة الحفر العربية (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

في نهاية السنة، إذا زاد / انخفض العمر الإنتاجي بنسبة 10% مقابل العمر الإنتاجي الحالي مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح السنة سيكون 77,1 ٪ مليون أعلى أو أقل، على التوالي. في نهاية السنة، إذا زادت / انخفضت القيم المتبقية بنسبة 10% مقابل القيم المتبقية الحالية مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح السنة سيكون أعلى / أقل بمقدار 0,4 ٪ مليون، على التوالي.

(ج) الانخفاض في قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات وموجودات حق الاستخدام
تقوم الإدارة وفقاً للسياسة المحاسبية الواردة في الإيضاح رقم 3-11-2، 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 مخصوفاً منها تكلفة البيع بناء 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 4-1.

(د) مخصص أو الانخفاض في قيمة المخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف
يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم إثبات المبلغ المشطوب وأي تخفيض للمخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق وخصائر 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 5% مقابل معدلات المخصصات الحالية، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح السنة سيكون أقل أو أعلى بمبلغ 1,5 ٪ مليون، على التوالي.

3. 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.

3.1 أسس التوحيد

(أ) 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 مُشابهة 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.

تم 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.

شركة الحفر العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المثبتة سابقًا 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.

(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.

3.2 إيرادات

تُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المادي المقبوض أو مستحق القبض، في سياق الأعمال الاعتيادية للمجموعة. تُثبّت الإيرادات من أداء الخدمات في الفترة المحاسبية التي تُقدّم فيها الخدمات. حُصت 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 15.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 15 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:

(أ) 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 التعاقبية 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 عقود الحفر، والتي تشمل مكونات خدمة وإيجار متساوية تقريباً.

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

(ب) إيرادات نقل الحفارات

تقدم المجموعة خدمات إلى العملاء تتعلق بنقل الحفارات وفقاً لإرشادات العملاء. تُسجّل 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. تُثبّت الإيرادات عند استكمال التزام الأداء الأساسي وإقرار العملاء باستلام الخدمات.

(ج) 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، تُثبّت 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.

(د) إيرادات تموين وأخرى

تقدم المجموعة خدمات التموين وتقدم من الباطن قواها العاملة لعملائها بناءً على أسعار وحدة متفق عليها مسبقاً. تُسجّل 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. تُثبّت الإيرادات عند إقرار العملاء باستلام الخدمات.

3.3 عملات أجنبية

(أ) 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. نظرًا 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.

(ب) 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.

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

تُثبّت 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.

شركة الحفر العربية (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

3.4 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 تحفيقها أو يُقصد بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل الاعتيادية.
- عندما يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحفيقها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- عندما يكون مصنفًا ضمن النقد وما يماثله ما لم يكن ممنوعًا استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا 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 شهرًا بعد فترة التقرير.
- في حال عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا بعد فترة التقرير.

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

3.5 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 الأخر الموحدة.

تُثبت إيرادات أو مصاريف الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يَخصم بالضبط المدفوعات أو المقبوضات النقدية المستقبلية المقدره 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.

3.6 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 الأخر الموحدة. ويتم تعديل الفروق، إن وجدت، الناتجة من الربوط النهائية في فترة إنائها.

ضريبة الدخل

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

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 المتوقعة دفعه أو قبضه، والذي يعكس حالة عدم التأكد المتعلقة بضرائب الدخل، إن وجدت، ويُقاس باستخدام معدلات الضريبة المُطبقة 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 2004. ومع ذلك، تنص المادة 2 (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

تُنبت الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض إعداد التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضرائب. لا تُنبت الضريبة المؤجلة لها 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.

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.

شركة الحفر العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يُعكس قياس الضريبة المؤجلة التداعيات 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.

3.7 ممتلكات ومصنع ومعدات

الإثبات والقياس

تُدرج الممتلكات والمصنع والمعدات باستثناء أراضي التملك الحر والموجودات قيد الإنشاء بالتكلفة ناقماً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تُدرج الموجودات قيد الإنشاء بالتكلفة التاريخية ناقماً الانخفاض في القيمة (إن وجد) وتحوّل إلى الممتلكات والمصنع والمعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام على النحو المقصود من قبل الإدارة. تشمل التكلفة التاريخية النفقات العائدة مباشرةً إلى اقتناء البنود، بما في ذلك تكاليف الاقتراض المرسمة 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. وتُحَقَّل جميع تكاليف الإصلاحات والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال فترة التقرير التي يتم تكديدها فيها.

النفقات اللاحقة

لا تتم رسملة 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 ناقماً قيمها المتبقية المقدرّة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرّة، وتُحَقَّل 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 المقدرّة.

3.8 موجودات غير ملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة تكلفة البرمجيات ويتم إطفائها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرّة 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.

تطفأ 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.

3.9 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.

خمستأجر

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 بالممتلكات، 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 أُجريت 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، ناقماً أي حوافز إيجار مقبوضة.

تُسْتَهْلَكُ 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 يُحدّد على نفس الأساس مثل الممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، تُخَفّض 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 تُسَدّد في تاريخ بدء الإيجار، وتُخفّض باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو، إذا لم يكن من الممكن تحديد معدل الفائدة بسهولة، يُستخدم معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. عمومًا، 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 جوهريًا.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، وتقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء.
- المبالغ المتوقع 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.

شركة الحفر العربية (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يُقاس التزام الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يعاد قياسه عند حدوث تغير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغير في مؤشر أو سعر، إذا كان هناك تغير 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 جوهريًا.

عندما يُعاد قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يُجرى تعديل مقابل للقيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام، أو يُسجّل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة إذا تُقّضت 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، تُجرى المجموعة تقييمًا شاملاً لما إذا كان عقد الإيجار يدوّل 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.

3.10 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.

يُقاس 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.

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

3.11 الأدوات المالية

3.11.1 الموجودات المالية

(1) 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.

(2) الإثبات وإلغاء الإثبات

عند الإثبات المبدئي، 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 تُنشأها المجموعة أو تحتفظ بها من الموجودات المالية المحوّلة، على أنها أصل أو التزام منفصل.

(3) القياس

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على نموذج عمل المجموعة لإدارة الموجودات وخصائص الموجودات التي لها تدفقات نقدية، ويُقاس 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.

3.11.2 المطلوبات المالية

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية في الوقت الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. ويتم إثبات المطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة بعد خصم أية تكاليف معاملات عائدة مباشرة إلى المطلوبات. وبعد الإثبات المبدئي، 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 المقرر بناءً على شروط جديدة مختلفة عن السابقة بشكلي جوهري أو عندما يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل كامل، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل كإلغاء إثبات للالتزام الأصلي وإثبات لالتزام جديد، ويتم إثبات الفرق في القيم الدفترية ذات العلاقة في الربح أو الخسارة.

3.11.3 الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

يتم إثبات المشتقات مبدئيًا 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 كتحوطات لمخاطر معينة مرتبطة بالتدفقات النقدية للموجودات والمطلوبات المثبتة (تحوطات التدفقات النقدية).

شركة الحفر العربية (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 والمستخدمة في علاقات التحوط في الإيضاح رقم 24-1. وتظهر الحركات في احتياطي التحوط ضمن حقوق ملكية المساهمين في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

(1) 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 المتركمة في حقوق الملكية كما يلي:

يتم إثبات الربح أو الخسارة فيما يخص الجزء الفعال من مقايضات أسعار الفائدة للقرض المتحوطة ذات الأسعار المتغيرة في الربح أو الخسارة تحت بند "تكاليف تمويل" في نفس الوقت مثل باعتبارها مصروف الفائدة للاقتراضات المتحوط 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 متركمة 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 المتركمة وتكاليف التحوط المؤجلة التي أدرجت ضمن حقوق الملكية يعاد تصنيفها مباشرة إلى الربح أو الخسارة.

(2) 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 ويتم 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 12 شهراً، وضمن الموجودات أو المطلوبات المتداولة إذا قلت تلك الفترة عن 12 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.

تيرم المجموعة مقايضات أسعار الفائدة التي لها شروط مؤثرة مماثلة كالبنود المتحوط، مثل السعر المرجعي وتواريخ إعادة التعيين وتواريخ السداد وآجال الاستحقاق والمبلغ الاسمي. لا تحوط المجموعة 100% من فروضها، وبالتالي يتم تحديد البند المحوط كنسبة من الفروض 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 والقرض.

كانت عدم فعالية التحوط فيما يتعلق بمقايضات سعر الفائدة غير جوهرية للسنتين 2024 و2023.

3.11.4 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 المحترقة وعند وجود نية للتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

3.12 الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية

3.12.1 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، تُقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحددة توليد النقد ("وحددة 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 المقدره 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.

3.12.2 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 تعثر المدين لفترة تزيد عن 30 يوماً عن سداد المدفوعات التعاقدية.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود، تطبق المجموعة المنهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 9 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 التغيرات 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 730 يوماً.

تعتبر الموجودات المالية الأخرى ذات مخاطر ائتمان منخفضة، وبالتالي تم استخدام نموذج الخسارة المتوقعة على مدى 12 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.

شركة الحفر العربية (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

3.13 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 لتجري 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.

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

3.14 نقد وما يماثله

يتكون النقد وما يماثله من النقد في الصنوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة بفترة استحقاق أصلية تمتد إلى ثلاثة أشهر أو أقل (إن وجدت) المتاحة للمجموعة دون أي قيود. تُسجَل الودائع التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية أكثر من 3 أشهر وأقل من 12 شهراً على أنها ودائع قصيرة الأجل في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن الموجودات المتداولة، وتُدرج أي ودائع تزيد عن 12 شهراً ضمن الموجودات غير المتداولة.

3.15 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 والوكالة، من المتحصلات.

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

3.16 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 تُوزَع في نهاية فترة التقرير.

3.17 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.

3.18 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 إيراد الاستثمار المتحقق من الاستثمار المؤقت لاقتراضات محددة ربثها يتم إنفاقها على الموجودات المؤهلة وذلك من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. تدرج تكاليف الاقتراضات الأخرى ضمن المصاريف في السنة التي يتم كبتها فيها.

3.19 التزامات منافع الموظفين

التزامات قصيرة الأجل

إن المنافع قصيرة الأجل هي تلك المبالغ المتوقعة تسويتها بشكل كامل خلال 12 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 المتراكمة 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.

التزام 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 تُنقَذ من قبل خبير اكتواري مستقل بناء على طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وتُسجَل 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.

تُحدّد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرّة باستخدام معدلات الفائدة على سندات عالية الجودة ومقومة بالعملة التي تُسدد بها المنافع وذات فترات استحقاق مقاربة لفترات التزام التقاعد ذي الصلة.

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

تُحتسب 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. وتُحدّل الأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية أو تقيّد بقيد دائن في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها.

3.20 التقارير القطاعية

إن القطاعات التشغيلية هي أحد مكونات المجموعة التي تشارك في أنشطة الأعمال التي قد تحقق من خلالها إيرادات وتتكدب 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. وتُحدّد 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 (تتمة) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

3.21 ربحية السهم

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

3.22 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 إجرائها / الخدمات المستلمة مع الفواتير الداعمة ذات الصلة (ضريبة القيمة المضافة على المدخلات). تقوم المجموعة بتسجيل الإيرادات بالماضي من ضريبة القيمة المضافة لجميع الفترات المعروضة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

تُثبت الموجودات والمصاريف بالماضي 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.

3.23 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. ويمثّل 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.

3.24 مطلوبات محتملة

لا تُثبت المطلوبات المحتملة في القوائم المالية الموحدة. ويتم الإفصاح عنها ما لم تكن إمكانية تدفق الموارد التي تمثل منافع اقتصادية بعيدة. تُسجّل 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.

3.25 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.

3.26 تكلفة الإيرادات

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

3.27 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.

3.28 المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات

(أ) 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 1 يناير 2024:

- تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات.
- تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16 - عقود الإيجار على أساس البيع مع إعادة التأجير.
- تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم 7 والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم 7 - 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.

(ب) 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 31 ديسمبر 2024 ولم تقم الشركة بتطبيقها بشكل مبكر.

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

4. ممتلكات ومصنع ومعدات

| التكلفة | أراضي بنظام التملك الحر | مبان وكهائن متنقلة | حفارات وآلات ومعدات | أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية | سيارات | موجودات قيد الإنشاء | المجموع |
|---|-------------------------|--------------------|---------------------|-----------------------------|---------------|---------------------|-----------------|
| كما في 1 يناير 2024 | 88,236,250 | 180,087,917 | 13,323,425,718 | 121,189,474 | 147,638,044 | 985,192,811 | 14,845,770,214 |
| إضافات | - | - | - | - | - | 1,859,694,479 | 1,859,694,479 |
| تحويلات | - | 4,725,899 | 2,058,182,818 | 8,526,298 | 5,252,290 | (2,076,687,305) | - |
| تحويلات إلى المحتفظ بها للبيع | - | (25,650) | (277,393,343) | (1,188,847) | (5,418,197) | - | (284,026,037) |
| كما في 31 ديسمبر 2024 | 88,236,250 | 184,788,166 | 15,104,215,193 | 128,526,925 | 147,472,137 | 768,199,985 | 16,421,438,656 |
| الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة | | | | | | | |
| كما في 1 يناير 2024 | - | (23,138,957) | (6,893,258,117) | (74,709,639) | (116,828,618) | - | (7,107,935,331) |
| المحمل للسنة | - | (3,964,219) | (752,614,016) | (8,548,081) | (5,749,580) | - | (770,875,896) |
| خسارة الانخفاض في القيمة (إيضاح 4.2) | - | - | (105,000,000) | - | - | - | (105,000,000) |
| تحويلات إلى المحتفظ بها للبيع | - | 20,657 | 265,808,487 | 1,182,072 | 5,344,444 | - | 272,355,660 |
| كما في 31 ديسمبر 2024 | - | (27,082,519) | (7,485,063,646) | (82,075,648) | (117,233,754) | - | (7,711,455,567) |
| صافي القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2024 | 88,236,250 | 157,705,647 | 7,619,151,547 | 46,451,277 | 30,238,383 | 768,199,985 | 8,709,983,089 |

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

(ب) تمثل موجودات قيد الإنشاء في 31 ديسمبر 2024 بعض الحفارات قيد الإنشاء والتي من المتوقع أن يتم رسالتها في 2025.

(ج) كما في 31 ديسمبر 2024، تشتمل الموجودات قيد الإنشاء على دفعات مقدّمة للنفقات الرأسمالية بمبلغ 93,2 مليون (2023: 545,7 مليون).

(د) خلال 2023، تمت رسملة تكلفة التمويل بمبلغ 37,6 مليون.

شركة الحفر العربية (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

| التكلفة | أراضي بنظام التملك الحر | مبان وكبائن متنقلة كبائن | حفارات وآلات ومعدات | أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية | سيارات | موجودات قيد الإنشاء | المجموع |
|---|-------------------------|--------------------------|----------------------|-----------------------------|-------------------|---------------------|----------------------|
| كما في 1 يناير 2023 | 88,236,250 | 99,693,269 | 11,292,935,114 | 111,475,264 | 142,955,769 | 1,363,762,350 | 13,099,058,016 |
| إضافات | - | - | - | - | - | 1,884,327,532 | 1,884,327,532 |
| تحويلات | - | 90,555,572 | 2,146,241,585 | 15,118,514 | 10,981,400 | (2,262,897,071) | - |
| تحويلات إلى المحفظ بها للبيع | - | (10,160,924) | (115,750,981) | (5,404,304) | (6,299,125) | - | (137,615,334) |
| كما في 31 ديسمبر 2023 | 88,236,250 | 180,087,917 | 13,323,425,718 | 121,189,474 | 147,638,044 | 985,192,811 | 14,845,770,214 |
| الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة | | | | | | | |
| كما في 1 يناير 2023 | - | (25,474,006) | (6,394,225,790) | (70,784,409) | (117,952,832) | - | (6,608,437,037) |
| المحمل للسنة | - | (3,293,708) | (600,824,943) | (8,424,459) | (4,999,304) | - | (617,542,414) |
| تحويلات إلى المحفظ بها للبيع | - | 5,628,757 | 101,792,616 | 4,499,229 | 6,123,518 | - | 118,044,120 |
| كما في 31 ديسمبر 2023 | - | (23,138,957) | (6,893,258,117) | (74,709,639) | (116,828,618) | - | (7,107,935,331) |
| صافي القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2023 | 88,236,250 | 156,948,960 | 6,430,167,601 | 46,479,835 | 30,809,426 | 985,192,811 | 7,737,834,883 |

تم توزيع تكلفة الاستهلاك على النحو التالي:

| | 2024 | 2023 |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| تكاليف إيرادات (الإيضاح 17) | 865,992,313 | 607,255,923 |
| مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح 18) | 9,883,583 | 10,286,491 |
| | 875,875,896 | 617,542,414 |

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والمصنع والمعدّات للفترات الطالية والفترات المقارنة:

| فئة الموجودات | الأعمار الإنتاجية (بالسنوات) |
|-----------------------------|------------------------------|
| مبان وكبائن متنقلة | 10 – 33 |
| حفارات وآلات ومعدات | 7 – 30 |
| أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية | 7 |
| سيارات | 4 – 7 |

4.1 خسارة الانخفاض في القيمة

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024، 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 لاثنين من الحفارات البحرية واثنين من الحفارات البرية، في حين لن يتم تجديد عقد الحفر المتعلق بثلاثة حفارات برية، وعلوّة 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، أُجري تقييم الانخفاض في القيمة بالنسبة لوحدات توليد النقد المذكورة في 31 ديسمبر 2024. 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 10,43%.
- زيادة بنسبة 10% في معدلات اليوم في الفترة المتوقعة بعد كل ثلاث سنوات.
- استئناف الحفارات المعلقة في 2026.
- خطط بديلة للحفارات التي هي خارج العقد.

خلصت الإدارة إلى أن المبلغ القابل للاسترداد لوحدات توليد النقد هذه كان أعلى من المبالغ الدفترية. واستند المبلغ المقدر القابل للاسترداد إلى خطة عمل معتمدة. وتضمن الحساب فحصًا دقيقًا لكل عنصر رئيسي من عناصر إيرادات وتكاليف وحدات توليد النقد (بما في ذلك معدلات اليوم وتكاليف التشغيل والنفقات الرأسمالية)، وتضمن استعراضًا 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:

| 2024 ديسمبر 31 | من | إلى |
|-------------------------|---------------|---------------|
| معدل الخصم للزيادة | 10.43% | 11.28% |
| نمو في معدل اليوم للنقص | 10.00% | 9.00% |

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

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

4.2 خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

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 2024. 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 2,9 ٳ مليون و14,1 ٳ مليون على التوالي، وسجلت خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 105,0 ٳ مليون في تكلفة الإيرادات خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024. واستندت المبالغ القابلة للاسترداد إلى قيم عادلة مخصصًا منها تكاليف استبعاد أجهزة الحفر المصنفة ضمن المستوى 2 من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة والتي تم تحديدها من خلال الحصول على عروض أسعار مستقلة من المشتريين المحتملين لنفس الحفارات أو حفارات مماثلة.

5. موجودات غير ملموسة

| | 2024 | 2023 |
|------------------|-------------------|------|
| كما في 1 يناير | - | - |
| إضافات | 50,611,327 | - |
| كما في 31 ديسمبر | 50,611,327 | - |

وتتصل الإضافات خلال السنة بتكلفة SAP /4S Hana المرسمة خلال السنة.

شركة الحفر العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

6. عقود إيجار

المجموعة خمستأجر

تستأجر المجموعة سيارات ومستودعات وحفارات ومعدات ذات صلة لفترة تتراوح من 3 إلى 5 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 المعنى. فيما يلي معلومات حول عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة مستأجرًا.

6.1 موجودات حق الاستخدام

| التكلفة | سيارات | مستودع | حفارات ومعدات ذات صلة | المجموع |
|--|-------------|-------------|-----------------------|---------------|
| كما في 1 يناير 2024 و31 ديسمبر 2024 | 9,018,948 | 4,508,656 | 191,734,241 | 205,261,845 |
| الاستهلاك المتراكم | | | | |
| كما في 1 يناير 2024 | (1,744,687) | (826,587) | (70,854,928) | (73,426,202) |
| المحمل للسنة | (2,259,367) | (450,865) | (63,998,796) | (66,709,028) |
| كما في 31 ديسمبر 2024 | (4,004,054) | (1,277,452) | (134,853,724) | (140,135,230) |
| صافي القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2024 | 5,014,894 | 3,231,204 | 56,880,517 | 65,126,615 |

| التكلفة | سيارات | مستودع | حفارات ومعدات ذات صلة | المجموع |
|--|-------------|-----------|-----------------------|--------------|
| كما في 1 يناير 2023 | 9,018,948 | 5,489,532 | 191,734,241 | 206,242,721 |
| تعديل | - | (980,876) | - | (980,876) |
| كما في 31 ديسمبر 2023 | 9,018,948 | 4,508,656 | 191,734,241 | 205,261,845 |
| الاستهلاك المتراكم | | | | |
| كما في 1 يناير 2023 | (1,189,105) | (457,460) | (5,333,381) | (6,979,946) |
| المحمل للسنة | (555,582) | (450,866) | (65,521,547) | (66,527,995) |
| تعديل | - | 81,739 | - | 81,739 |
| كما في 31 ديسمبر 2023 | (1,744,687) | (826,587) | (70,854,928) | (73,426,202) |
| صافي القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2023 | 7,274,261 | 3,682,069 | 120,879,313 | 131,835,643 |

6.2 مطلوبات إيجارية

| 2023 | 2024 | |
|--------------|--------------|--|
| 199,820,429 | 135,060,094 | كما في 1 يناير |
| 8,491,996 | 5,227,796 | تكلفة تمويل مطلوبات إيجارية (إيضاح 19) |
| (73,252,331) | (72,395,534) | مدفوعات خلال السنة |
| 135,060,094 | 67,892,356 | كما في 31 ديسمبر |
| 67,892,228 | 4,114,021 | الجزء غير المتداول |
| 67,167,866 | 63,778,335 | الجزء المتداول |
| 135,060,094 | 67,892,356 | كما في 31 ديسمبر |

فيما يلي تحليل استحقاق المطلوبات الإيجارية:

| 2023 | 2024 | |
|-------------|-------------|--|
| 72,395,535 | 66,521,888 | أقل من سنة |
| 68,432,426 | 3,410,850 | سنتين إلى خمس سنوات |
| 1,761,300 | 1,205,100 | أكثر من خمس سنوات |
| 142,589,261 | 71,137,838 | مجموع التدفقات النقدية غير المخصومة |
| (7,529,167) | (3,245,482) | نقطة: تكاليف التمويل المستقبلية لمطلوبات إيجارية |
| 135,060,094 | 67,892,356 | القيمة الدفترية للمطلوبات الإيجارية |

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

| 2023 | 2024 | |
|------------|------------|---|
| | | تكلفة الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام |
| 66,527,995 | 66,709,028 | تكلفة الإيرادات (إيضاح 17) |
| | | تكلفة تمويل على مطلوبات إيجارية |
| 8,491,996 | 5,227,796 | تكاليف تمويل على مطلوبات إيجارية (إيضاح 19) |

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

تُحَقَل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 بمبلغ 140,9 ٴ مليون (2023: 113,9 ٴ مليون) على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

المبالغ المعروضة في قائمة التدفقات النقدية الموحدة:

بلغ مجموع التدفقات النقدية الصادرة لعقود الإيجار خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 مبلغ 72,4 ٴ مليون (2023: 73,2 ٴ مليون).

شركة الحفر العربية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
(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 24-1(ب). فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية:

7. مخزون

| 2023 | 2024 | |
|----------------------|--------------------|---|
| 608,293,621 | 475,703,039 | غير متأخرة عن السداد |
| 295,104,267 | 151,215,492 | متأخرة عن السداد حتى 90 يوماً |
| 90,360,704 | 19,745,543 | متأخرة عن السداد لفترة بين 91 و180 يوماً |
| 12,991,087 | 22,343,727 | متأخرة عن السداد لفترة بين 181 و270 يوماً |
| 198,350 | 4,930,117 | متأخرة عن السداد لفترة بين 271 و365 يوماً |
| 729,543 | 6,488,848 | متأخرة عن السداد لأكثر من 365 يوماً |
| 1,007,677,572 | 680,426,766 | |

| 2023 | 2024 | |
|--------------------|--------------------|--|
| 314,555,236 | 337,919,873 | قطع غيار ولوازم ومواد استهلاكية |
| (34,813,806) | (29,248,414) | ناقصاً: مخصص للمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف |
| 279,741,430 | 308,671,459 | |

وخلال السنة، استهلكت المجموعة قطع غيار ولوازم ومواد استهلاكية بمبلغ 260,8 مليون (2023: 270,2 مليون). وفيما يلي الحركة في مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف:

| 2023 | 2024 | |
|-------------------|-------------------|----------------|
| 28,671,846 | 34,813,806 | 1 يناير |
| 6,141,960 | 2,071,414 | المحقل للسنة |
| - | (7,636,806) | شطب خلال السنة |
| 34,813,806 | 29,248,414 | 31 ديسمبر |

8. ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

| 2023 | 2024 | |
|----------------------|--------------------|--|
| | | ذمم مدينة تجارية: |
| 455,939,422 | 163,488,017 | أطراف خارجية |
| 392,053,398 | 365,756,926 | ذمم مدينة غير مفوترة |
| 159,684,752 | 151,181,823 | أطراف ذات علاقة |
| 1,007,677,572 | 680,426,766 | |
| (4,101,340) | (5,257,070) | ناقصاً: مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة |
| 1,003,576,232 | 675,169,696 | |
| | | ذمم مدينة أخرى: |
| 47,280,079 | 60,339,102 | مبالغ مدفوعة مقدماً |
| 12,729,208 | 36,710,829 | دفعات مقدمة إلى موردين |
| 8,743,862 | 7,361,305 | أخرى |
| 1,072,329,381 | 779,580,932 | |

| 2023 | 2024 | |
|------------------|------------------|---|
| | | فيما يلي الحركة في مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة: |
| 3,481,737 | 4,101,340 | كما في 1 يناير |
| 619,603 | 1,155,730 | المحقل للسنة |
| 4,101,340 | 5,257,070 | كما في 31 ديسمبر |

9. نقد وما يماثله

| 2023 | 2024 | |
|----------------------|--------------------|----------------|
| 466,404,665 | 581,641,174 | نقد لدى البنك |
| 266,804 | 165,357 | نقد في الصندوق |
| 968,750,000 | - | ودائع لأجل |
| 1,435,421,469 | 581,806,531 | |

10. موجودات محتفظ بها للبيع

تصنف الموجودات كاحتفظ 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 كاحتفظ بها للبيع بشكل رئيسي السيارات المهملة ومنصات الحفر والمعدات ذات الصلة، وتقوم المجموعة باستبعاد هذه الموجودات وفقاً للسياسة المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

| 2023 | 2024 | |
|-------------------|------------------|---|
| 12,402,180 | 13,111,001 | كما في 1 يناير |
| 19,571,214 | 11,670,377 | تحويلات من ممتلكات ومصنع ومعدات |
| (10,589,950) | (22,783,584) | استيعادات خلال السنة |
| (8,272,443) | 3,791,407 | عكس قيد/ (الانخفاض في قيمة) موجودات محتفظ بها للبيع |
| 13,111,001 | 5,789,201 | كما في 31 ديسمبر |

11. رأس المال

كما في 31 ديسمبر 2024، يتكون رأس مال الشركة من 89,000,000 سهم بقيمة اسمية بمبلغ 10 ج.ك. للسهم الواحد (31 ديسمبر 2023: 89,000,000 سهم بقيمة اسمية بمبلغ 10 ج.ك. للسهم الواحد).

12. احتياطي نظامي

وفقاً لنظام الشركات الصادر حديثاً ولوائحه التنفيذية السارية في المملكة العربية السعودية اعتباراً من الموافق 19 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 (تتمة)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

13.1. اقتراضات طويلة الأجل

| | 2023 | 2024 |
|---|----------------------|----------------------|
| صكوك (إيضاح رقم 13.3) | 2,000,000,000 | 2,000,000,000 |
| اقتراضات مرابحة (إيضاح رقم 13.2) | 999,984,900 | 899,984,900 |
| يضاف: تكاليف التمويل المستحقة | 68,469,771 | 64,780,863 |
| ناقصاً: تكلفة معاملة غير مطلقاً | (14,359,022) | (9,824,594) |
| | 3,054,095,649 | 2,954,941,169 |
| تُعرض الاقتراضات طويلة الأجل كما يلي: | | |
| استحقاق متداول ضمن المطلوبات المتداولة | 168,469,771 | 282,427,922 |
| الجزء غير المتداول | 2,885,625,878 | 2,672,513,247 |
| | 3,054,095,649 | 2,954,941,169 |
| فيما يلي حركة تكاليف معاملات غير مطلقاً: | | |
| كما في 1 يناير | 18,861,463 | 14,359,022 |
| ناقصاً: الإطفاء للسنة | (4,502,441) | (4,534,428) |
| كما في 31 ديسمبر | 14,359,022 | 9,824,594 |

13.1 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.

13.2 اقتراضات مرابحة

خلال 2023، حصلت المجموعة على فرض مرابحة بمبلغ 500,0 ٺ مليون من بنك تجاري سعودي لتمويل النفقات الرأسمالية. يتم سداد فرض المرابحة على مدى فترة 5 سنوات تبدأ من ديسمبر 2024 حتى ديسمبر 2028 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 31 ديسمبر 2024، كانت المجموعة ملتزمة بتعهدات تسهيلات الاقتراض.

خلال 2022، حصلت المجموعة على تسهيل مرابحة بمبلغ 500,0 ٺ مليون من بنك تجاري سعودي لتمويل النفقات الرأسمالية. يتم سداد فرض المرابحة على مدى فترة 5 سنوات تبدأ من فبراير 2024 حتى نوفمبر 2028 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 31 ديسمبر 2024، كانت المجموعة ملتزمة بتعهدات تسهيلات الاقتراض.

13.3 صكوك

خلال سنة 2022، أصدرت المجموعة صكوكاً بمبلغ 2,0 ٺ مليار بعد الحصول على الموافقات التنظيمية اللازمة وتكبدت تكلفة معاملة بمبلغ 22,3 ٺ مليون. وتماشياً مع نشرة إصدار الصكوك، استخدمت إدارة المجموعة هذه المتحصلات في سداد اقتراضات المرابحة الحالية ولأغراض الشركة الأخرى بما في ذلك شراء حفارات إضافية.

يستحق سداد الصكوك في دفعة واحدة في سنة 2027 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 31 ديسمبر 2024، امتثلت المجموعة لهذه التعهدات.

13.3 آجال الاستحقاق للجزء الرئيسي من الاقتراضات بما في ذلك تكلفة التمويل المستحقة:

| | 2023 | 2024 |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|
| السنة المنتهية في 31 ديسمبر | | |
| 2024 | 168,469,771 | - |
| 2025 | 247,043,724 | 311,824,587 |
| 2026 | 217,647,058 | 217,647,058 |
| 2027 | 2,217,647,059 | 2,217,647,059 |
| 2028 | 217,647,059 | 217,647,059 |
| | 3,068,454,671 | 2,964,765,763 |

14. التزامات منافع الموظفين

14.1 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 مستقل تقييماً للالتزامات منافع الموظفين وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة كما في 31 ديسمبر 2024 و2023.

14.2 الحركة في الالتزام المثبت في قائمة المركز المالي الموحدة

| | 2023 | 2024 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| 1 يناير | 273,216,040 | 304,407,017 |
| المحفل للسنة | 44,062,210 | 47,800,608 |
| منافع مدفوعة خلال السنة | (21,296,312) | (32,055,638) |
| خسارة إعادة القياس | 8,425,079 | 6,652,271 |
| 31 ديسمبر | 304,407,017 | 326,804,258 |

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

| | 2023 | 2024 |
|--|-------------------|-------------------|
| تكلفة الخدمة الحالية | 33,296,926 | 34,016,082 |
| مصروف الفائدة | 10,765,284 | 13,784,526 |
| المثبت في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة | 44,062,210 | 47,800,608 |
| ربح إعادة القياس: | | |
| ▪ اقتراضات مالية | (3,524,297) | 2,239,684 |
| ▪ تعديلات الخبرة | 11,949,376 | 4,412,587 |
| المثبت في الدخل الشامل الآخر الموحد | 8,425,079 | 6,652,271 |

شركة الحفر العربية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

14.4 الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة لحساب التزامات منافع 'الموظفين':

| | 2023 | 2024 |
|-------------------------|-----------|-----------|
| معدل الخصم | 4,78% | 4,96% |
| معدل الزيادة في الرواتب | 3,50% | 3,75% |
| معدل الوفيات | أ 52-1949 | أ 52-1949 |

14.5 تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

| | 2023 | 2024 |
|--------------------------------|--------------|--------------|
| معدل الخصم | | |
| ▪ زيادة بنسبة 1% | (20,908,953) | (24,871,815) |
| ▪ نقص بنسبة 1% | 23,918,678 | 28,899,078 |
| معدل الزيادة في الرواتب | | |
| ▪ زيادة بنسبة 1% | 25,046,046 | 30,223,762 |
| ▪ نقص بنسبة 1% | (22,294,097) | (26,481,731) |

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 واحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير) قد تم تطبيقها عند حساب التزامات منافع الموظفين.

14.6 تحليل الاستحقاق المتوقع

تبلغ مدة المتوسط المرجح للالتزام المنافع المحددة كما في فترة التقرير 8 سنوات (31 ديسمبر 2023: 8 سنوات). يوضح الجدول أدناه تحليل الاستحقاق المتوقع لمنافع ما بعد الخدمة غير المخصصة:

| | أقل من سنة واحدة | بين سنتين وستين | بين سنتين إلى خمس سنوات | أكثر من 5 سنوات | المجموع |
|-----------------------|------------------|-----------------|-------------------------|-----------------|---------------|
| 31 ديسمبر 2024 | 36,934,501 | 36,150,225 | 113,674,895 | 1,048,838,610 | 1,235,598,231 |
| 31 ديسمبر 2023 | 34,743,791 | 35,346,478 | 108,754,048 | 870,841,393 | 1,049,685,710 |

15. ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

| | 2023 | 2024 |
|-----------------------------------|-------------|-------------|
| ذمم دائنة تجارية | 242,648,398 | 194,364,705 |
| مصاريف مستحقة | 455,422,737 | 669,318,680 |
| ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع | 27,024,493 | 11,071,442 |
| توزيعات أرباح مستحقة الدفع | 7,471 | 7,471 |
| أخرى | 4,290,386 | 3,250,649 |
| | 729,393,485 | 878,012,947 |

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

16. إيرادات

| للسنة المنتهية في 31 ديسمبر | | |
|-----------------------------|---------------|------------------------------|
| 2023 | 2024 | |
| 2,859,838,078 | 2,911,354,427 | إيرادات الحفر (إيضاح 16.1) |
| 417,715,600 | 374,872,730 | إيرادات نقل الحفارات |
| 85,661,234 | 146,714,147 | إيرادات التجهيز (إيضاح 16.2) |
| 113,308,952 | 185,876,199 | إيرادات تموين وأخرى |
| 3,476,523,864 | 3,618,817,503 | |

16.1 إيرادات الحفر

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

| 2023 | 2024 | |
|---------------|---------------|-------------------|
| 1,793,079,049 | 1,774,372,635 | خلال سنة واحدة |
| 1,441,366,620 | 972,352,299 | خلال سنتين |
| 796,051,808 | 814,629,225 | خلال ثلاث سنوات |
| 691,469,869 | 672,187,866 | خلال أربع سنوات |
| 539,665,421 | 421,315,772 | خلال خمس سنوات |
| 692,347,563 | 478,664,131 | أكثر من خمس سنوات |
| 5,953,980,330 | 5,133,521,928 | |

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

16.2 إيرادات التجهيز

| 2023 | 2024 | |
|--------------|---------------|--------------------------|
| 175,830,648 | 367,684,514 | كما في 1 يناير |
| 277,515,100 | 60,999,375 | إضافات |
| (85,661,234) | (146,714,147) | إيرادات مثبتة خلال السنة |
| 367,684,514 | 281,969,742 | كما في 31 ديسمبر |

وتشمل الإضافات إلى إيرادات تجهيز للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 تسوية بمبلغ 61,8 مليون 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.

شركة الحفر العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024****(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

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

| الجزء المتداول | 2024 | 2023 |
|--------------------|-------------|-------------|
| الجزء المتداول | 66,140,447 | 94,313,916 |
| الجزء غير المتداول | 112,889,224 | 211,515,566 |
| | 179,029,671 | 305,829,482 |

17. تكلفة الإيرادات

| للسنة المنتهية في 31 ديسمبر | 2024 | 2023 |
|--|---------------|---------------|
| رواتب وأجور ومنافع | 1,417,622,420 | 1,405,116,709 |
| استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات (إيضاح 4) | 865,992,313 | 607,255,923 |
| مصاريف المواد المستهلكة ونقل الحفارات | 448,157,862 | 371,190,097 |
| مخصص للمخزون المتفادم والبطيء الحركة والتالف (إيضاح 7) | 2,071,414 | 6,141,960 |
| استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح 6) | 66,709,028 | 66,527,995 |
| تكلفة التجهيز (إيضاح 17.1) | 31,847,652 | 16,311,937 |
| أخرى | 26,517,128 | 28,075,295 |
| | 2,858,917,817 | 2,500,619,916 |

17.1 تكلفة التجهيز

| | 2024 | 2023 |
|------------------|--------------|--------------|
| كما في 1 يناير | 61,855,032 | 21,759,221 |
| إضافات | 72,932,691 | 56,407,748 |
| المحقل للسنة | (31,847,652) | (16,311,937) |
| كما في 31 ديسمبر | 102,940,071 | 61,855,032 |

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

18. مصاريف عمومية وإدارية

| للسنة المنتهية في 31 ديسمبر | 2024 | 2023 |
|--|-------------|-------------|
| رواتب ومنافع | 108,680,273 | 124,705,816 |
| خدمات مهنية | 43,378,376 | 36,216,119 |
| استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات (إيضاح 4) | 9,883,583 | 10,286,491 |
| لوازم مكتبية | 17,581,144 | 7,362,364 |
| أخرى | 25,171,467 | 2,548,855 |
| | 204,694,843 | 181,119,645 |

بلغت رسوم المراجعة النظامية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 المتعلقة بمراجعة وفحص القوائم المالية الموحدة الخاصة بالمجموعة والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة الربع سنوية، على التوالي، 0,68 ٺ مليون (2023: 0,66 ٺ مليون). وتشمل الرسوم الأخرى التي يتقاضاها المراجع النظامي عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 مبلغ 0,38 ٺ مليون (2023: 0,12 ٺ مليون) عن الزكاة المسموح بها وخدمات الامتثال الضريبي وبعض الارتباطات الأخرى المسموح بها.

19. تكلفة تمويل

| للسنة المنتهية في 31 ديسمبر | 2024 | 2023 |
|--|-------------|-------------|
| تكلفة تمويل على قروض المرابحة | 64,453,539 | 19,240,187 |
| تكلفة تمويل الصكوك | 158,726,717 | 129,031,372 |
| تكاليف تمويل على مطلوبات إيجارية (إيضاح 6.2) | 5,227,796 | 8,491,996 |
| تكاليف تمويل أخرى | 718,842 | 4,118,775 |
| | 229,126,894 | 160,882,330 |

20. الزكاة وضريبة الدخل**20.1 مكونات الوعاء الزكوي**

تقدم الشركة وشركتها 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 مخصصاً منها الاقتطاعات لصافي القيمة الدفترية للممتلكات والمصنع والمعدات والاستثمارات وبنود أخرى محددة.

20.2 الزكاة وضريبة الدخل

| للسنة المنتهية في 31 ديسمبر | 2024 | 2023 |
|---|------------|------------|
| زكاة محملة | 4,973,767 | 28,273,103 |
| مصاريف ضريبة حالية - ضريبة محلية | 9,062,354 | 30,816,329 |
| مصاريف ضريبة حالية - ضريبة أجنبية | 2,000,000 | 8,329,519 |
| مصروف الضريبة المؤجلة (إيضاح 20.5) | 20,618,778 | 15,914,050 |
| صافي المحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة | 36,654,899 | 83,333,001 |
| ضريبة مؤجلة مقيدة بقيد دائن على الدخل الشامل الآخر (إيضاح 20.5) | (456,346) | (577,960) |
| | 36,198,553 | 82,755,041 |

شركة الحفر العربية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الحركة في مطلوبات الضريبة المؤجلة العائدة إلى:

| المجموع | مخصصات | ممتلكات ومصنع ومعدات | التزامات منافع الموظفين |
|---------------|-----------|----------------------|-------------------------|
| (164,134,909) | 3,469,048 | (188,486,279) | 20,882,322 |
| (20,618,777) | (605,925) | (21,092,959) | 1,080,107 |
| 456,346 | - | - | 456,346 |
| (184,297,340) | 2,863,123 | (209,579,238) | 22,418,775 |
| (148,798,818) | 3,389,087 | (170,930,526) | 18,742,621 |
| (15,914,051) | 79,961 | (17,555,753) | 1,561,741 |
| 577,960 | - | - | 577,960 |
| (164,134,909) | 3,469,048 | (188,486,279) | 20,882,322 |

20.6 وضع الربوط

شركة الحفر العربية

أنهت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) ربوط الزكاة وضريبة الدخل للشركة للسنوات حتى 2021. لا تزال ربوط الزكاة وضريبة الدخل للسنوات 2022 حتى 2024 معلقة، ولم تُستلم هذه الربوط بعد كما في 31 ديسمبر 2024.

أوفست العربية المحدودة

أنهت الهيئة ربوط الزكاة وضريبة الدخل لشركة أوفست للسنوات حتى سنة 2021. لا تزال ربوط الزكاة وضريبة الدخل للسنوات 2022 حتى 2024 معلقة، ولم تُستلم هذه الربوط بعد كما في 31 ديسمبر 2023.

21. مطلوبات محتملة وارتباطات

- كما في 31 ديسمبر 2024، أصدرت البنوك التابعة للمجموعة ضمانات نيابة عن المجموعة بمبلغ 451,78 ٺ مليون (31 ديسمبر 2023: 482,58 ٺ مليون) وخطابات اعتماد صادرة في سياق الأعمال الاعتيادية بمبلغ 2,64 ٺ مليون (31 ديسمبر 2023: 27,86 ٺ مليون).
- بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل المجموعة ولم يتم تكبدها حتى 31 ديسمبر 2024 مبلغ 187,02 ٺ مليون تقريباً (31 ديسمبر 2023: 1,559,16 ٺ مليون).

22. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة على كالتالي:

| للسنة المنتهية في 31 ديسمبر | | |
|-----------------------------|-------------|------------------------------------|
| 2023 | 2024 | |
| 604,613,933 | 321,364,737 | الربح العائد إلى مساهمي المجموعة |
| 89,000,000 | 89,000,000 | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية |
| 6,79 | 3,61 | ربحية السهم الأساسية والمخفضة |

20.3 مخصص الزكاة وضريبة الدخل

| المجموع | ضريبة الدخل | الزكاة |
|--------------|--------------|--------------|
| 32,131,769 | 5,009,039 | 27,122,730 |
| 15,182,360 | 9,504,442 | 5,677,918 |
| 2,000,000 | 2,000,000 | - |
| (53,141,586) | (26,723,007) | (26,418,579) |
| (1,146,239) | (442,088) | (704,151) |
| (4,973,696) | (10,651,614) | 5,677,918 |
| 54,147,534 | 35,257,131 | 18,890,403 |
| 59,089,432 | 30,816,329 | 28,273,103 |
| 8,329,519 | 8,329,519 | - |
| (85,567,091) | (69,393,940) | (16,173,151) |
| (3,867,625) | - | (3,867,625) |
| 32,131,769 | 5,009,039 | 27,122,730 |

20.4 تسوية عددية لمصرف ضريبة الدخل

| للسنة المنتهية في 31 ديسمبر | | |
|-----------------------------|--------------|---|
| 2023 | 2024 | |
| 687,946,934 | 358,019,636 | الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل |
| %20 | %20 | معدل ضريبة الدخل المعمول به لدى المجموعة |
| 137,589,387 | 71,603,927 | ضريبة الدخل على الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل |
| | | التسوية: |
| (90,396,227) | (47,043,780) | الأثر الضريبي على الربح الخاضع للزكاة |
| 8,329,519 | 2,000,000 | ضريبة أجنبية |
| (462,781) | 5,120,985 | التأثير الضريبي للمصاريف غير المسموح بها والفروقات الأخرى |
| 55,059,898 | 31,681,132 | |

20.5 ضرائب مؤجلة

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

| 2023 | 2024 | |
|-----------------|-----------------|-------------------------------|
| 304,407,017 | 326,804,258 | التزامات منافع الموظفين |
| (2,747,613,398) | (3,055,090,920) | ممتلكات ومصنع ومعدات |
| 50,569,237 | 41,736,488 | مخصصات |
| (2,392,637,144) | (2,686,550,174) | فروقات ضريبية مؤقتة - بالضافي |
| (164,134,909) | (184,297,340) | مطلوبات ضريبة مؤجلة |

شركة الحفر العربية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

| المجموع | أخرى | حفارات بحرية | حفارات برية | |
|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|------------------------------|
| 3,476,523,864 | 1,392,520 | 1,467,487,066 | 2,007,644,278 | إيرادات من العملاء الخارجيين |
| 210,247,898 | 210,247,898 | - | - | إيرادات بين القطاعات |
| (210,247,898) | - | - | (210,247,898) | تكلفة بين القطاعات |
| (2,500,619,916) | (163,525,691) | (817,755,460) | (1,519,338,765) | تكلفة الإيرادات |
| 975,903,948 | 48,114,727 | 649,731,606 | 278,057,615 | نتائج القطاعات |

تسوية نتائج القطاعات مع الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل

| للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 | للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 | |
|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| 975,903,948 | 759,899,686 | مجموع نتائج تقرير القطاعات |
| (619,603) | (1,155,730) | مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة |
| (181,119,645) | (204,694,843) | مصاريف عمومية وإدارية |
| 7,068,550 | 11,483,783 | إيرادات تشغيلية أخرى - بالماضي |
| (113,286,316) | (207,513,260) | تكاليف تمويل - بالماضي |
| 687,946,934 | 358,019,636 | |

(ب) موجودات القطاعات

كما في 31 ديسمبر 2024

| المجموع | استبعدادات | أخرى | حفارات بحرية | حفارات برية | |
|----------------------|---------------------|--------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|
| 8,195,441,814 | - | 267,024,301 | 3,501,738,323 | 4,426,679,190 | ممتلكات ومصنع ومعدات |
| 65,126,615 | - | 3,231,204 | 61,895,411 | - | موجودات حق الاستخدام |
| 16,200,000 | - | - | 16,200,000 | - | ودائع طويلة الأجل |
| 308,671,459 | - | 5,267,245 | 114,956,827 | 188,447,387 | مخزون |
| 680,426,766 | (62,174,344) | 62,174,344 | 159,100,569 | 521,326,197 | ذمم مدينة تجارية |
| 5,789,201 | - | - | 5,789,201 | - | موجودات محتفظ بها للبيع |
| 9,271,655,855 | (62,174,344) | 337,697,094 | 3,859,680,331 | 5,136,452,774 | |

كما في 31 ديسمبر 2023

| المجموع | استبعدادات | أخرى | حفارات بحرية | حفارات برية | |
|----------------------|---------------------|--------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|
| 7,252,322,728 | - | 24,6673,486 | 3,782,750,218 | 3,222,899,024 | ممتلكات ومصنع ومعدات |
| 122,576,925 | - | - | 122,576,925 | - | موجودات حق الاستخدام |
| 16,200,000 | - | - | 16,200,000 | - | ودائع طويلة الأجل |
| 279,741,430 | - | 5,441,762 | 103,931,361 | 170,368,307 | مخزون |
| 1,007,677,572 | (40,348,661) | 36,690,314 | 451,256,652 | 560,079,267 | ذمم مدينة تجارية |
| 12,960,957 | - | 1,272,440 | 5,551,767 | 6,136,750 | موجودات محتفظ بها للبيع |
| 8,691,479,612 | (40,348,661) | 290,078,002 | 4,482,266,923 | 3,959,483,348 | |

22.1 المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية

| 2023 | 2024 | |
|-------------------|-------------------|---|
| 81,430,137 | 89,000,000 | كما في 1 يناير (إيضاح 22.2) |
| 7,569,863 | - | تأثير الأسهم الجديدة الصادرة في نوفمبر 2022 |
| 89,000,000 | 89,000,000 | المتوسط المرجح لعدد الأسهم في 31 ديسمبر |

22.2 تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 إلى 89,000,000 سهم، إلى حد الزيادة في الأسهم الناتجة عن رسملة الأرباح المبقاة ورأس المال الإضافي المدفوع دون أي مقابل إضافي.

23. معلومات القطاعات

يعتبر القطاع جزءًا أساسيًا 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 الإفصاحات 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 31 ديسمبر 2024 و2023 وللسنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2024 و2023، بناءً على القطاعين التشغيليين المذكورين أعلاه:

(أ) نتائج القطاعات

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

| حفارات برية | حفارات بحرية | أخرى | المجموع | |
|------------------------|----------------------|----------------------|------------------------|------------------------------|
| 2,140,822,296 | 1,477,995,207 | - | 3,618,817,503 | إيرادات من العملاء الخارجيين |
| - | - | 236,823,954 | 236,823,954 | إيرادات بين القطاعات |
| (236,823,954) | - | - | (236,823,954) | تكلفة بين القطاعات |
| (1,742,549,080) | (914,546,181) | (201,822,556) | (2,858,917,817) | تكلفة الإيرادات |
| 161,449,262 | 563,449,026 | 35,001,398 | 759,899,686 | نتائج القطاعات |

شركة الحفر العربية (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تسوية بين موجودات القطاعات مع مجموع الموجودات

| | 2023 | 2024 |
|--|----------------|----------------|
| مجموع موجودات القطاع | 8,691,479,612 | 9,271,655,855 |
| نقد وما يماثله | 1,435,421,469 | 581,806,531 |
| ممتلكات ومصنع ومعدات غير مخصصة (موجودات الشركات) | 485,512,155 | 565,152,602 |
| موجودات حق الاستخدام غير مخصصة | 9,258,718 | - |
| موجودات محتفظ بها لغرض البيع غير مخصصة | 150,044 | - |
| أدوات مالية مشتقة | - | 6,419,826 |
| أخرى | 64,651,809 | 109,805,780 |
| | 10,686,473,807 | 10,534,840,594 |

ج) معلومات أخرى

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

| | 2023 | 2024 |
|------------------------------|---------------|---------------|
| أرامكو السعودية | 2,374,040,625 | 2,515,980,502 |
| شلمبرجير الشرق الأوسط إس إيه | 613,980,275 | 593,189,967 |
| عمليات الحفجي المشتركة | 215,269,526 | 278,526,191 |
| شركة بيكر هيوز | 271,840,919 | 231,120,843 |
| أخرى | 1,392,519 | - |
| | 3,476,523,864 | 3,618,817,503 |

24. إدارة المخاطر المالية

24.1 عوامل المخاطر المالية

تعرض 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.

يظطلع 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.

(أ) 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. تقتصر المجموعة بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية. خلال 2024 و2023، كانت اقتراضات المجموعة مقومة بالريال السعودي.

في 31 ديسمبر 2024، كان لدى المجموعة مطلوبات مالية تحمل فائدة متغيرة بمبلغ 2,95 ٪ مليار (2023: 3,05 ٪ مليار)، وفيما لو تراوحت أسعار الفائدة بنسبة 1% مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، انخفض / ارتفع صافي التغير في الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل بحوالي 29,6 ٪ مليون (2023: 25,3 ٪ مليون) وذلك كنتيجة رئيسية لانخفاض / ارتفاع النفقات المالية على الاقتراضات المحققة 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 7 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 100% طوال عمر ترتيبات التحوط. يبلغ المبلغ الافتراضي المغطى بموجب ترتيب التحوط 250,0 ٪ مليون (2023: لا شيء).

(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 مُصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. إن الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة ليست معرضة لمخاطر الأسعار.

(ب) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يماثله (بما في ذلك الودائع قصيرة الأجل) المُدرج بالتكلفة المطفأة، بالإضافة إلى التعرضات الائتمانية للعملاء، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة. يمثل النقد وما يماثله 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 12 شهراً ما لم يكن هناك دليل على زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان للطرف المقابل.

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

شركة الحفر العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تمثل مخاطر الائتمان الخسارة المالية التي تُتَبَت 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 31 ديسمبر 2024، كان ما نسبته 99,3% (2023: 99,7%) 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:

| 31 ديسمبر 2024 | | |
|----------------|------------------------|------------------------------|
| مخصص الخسارة | إجمالي القيمة الدفترية | المتوسط المرجح لمعدل الخسارة |
| 1,199,367 | 475,703,039 | 0,3% |
| 1,242,690 | 151,215,492 | 0,8% |
| 325,740 | 19,745,543 | 1,6% |
| 441,160 | 22,343,727 | 2,0% |
| 131,259 | 4,930,117 | 2,7% |
| 1,916,854 | 6,488,848 | 29,5% |
| 5,257,070 | 680,426,766 | 0,8% |

| 31 ديسمبر 2023 | | |
|----------------|------------------------|------------------------------|
| مخصص الخسارة | إجمالي القيمة الدفترية | المتوسط المرجح لمعدل الخسارة |
| 584,600 | 608,293,621 | 0,1% |
| 1,758,612 | 295,104,267 | 0,6% |
| 1,323,766 | 90,360,704 | 1,5% |
| 363,200 | 12,991,087 | 2,8% |
| 7,576 | 198,350 | 3,8% |
| 63,586 | 729,543 | 8,7% |
| 4,101,340 | 1,007,677,572 | 0,4% |

(ج) 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 بالتزامات 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 وترافق التوقعات المتعاقبة والمتعلقة بمطلوبات 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 تُعزّض 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 الموضح عنها في الجدول تمثل التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة.

| التدفقات النقدية التعاقدية | | | | | |
|----------------------------------|-----------------|---------------|------------------|------------------|-----------------|
| 31 ديسمبر 2024 | القيمة الدفترية | المجموع | أقل من سنة واحدة | من 2 إلى 5 سنوات | أكثر من 5 سنوات |
| غير مشتقة | | | | | |
| مطلوبات مالية | | | | | |
| اقتراضات طويلة الأجل | 2,964,765,763 | 3,491,358,003 | 454,484,294 | 3,036,873,709 | - |
| مطلوبات إيجارية | 67,892,356 | 73,439,333 | 68,321,457 | 4,449,141 | 668,735 |
| ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى | 863,683,385 | 863,683,385 | 863,683,385 | - | - |
| المجموع | 3,896,341,504 | 4,428,480,721 | 1,386,489,136 | 3,041,322,850 | 668,735 |

| التدفقات النقدية التعاقدية | | | | | |
|----------------------------------|-----------------|---------------|------------------|------------------|-----------------|
| 31 ديسمبر 2023 | القيمة الدفترية | المجموع | أقل من سنة واحدة | من 2 إلى 5 سنوات | أكثر من 5 سنوات |
| غير مشتقة | | | | | |
| مطلوبات مالية | | | | | |
| اقتراضات طويلة الأجل | 3,068,454,671 | 3,826,505,591 | 350,135,215 | 3,476,370,376 | - |
| مطلوبات إيجارية | 135,060,094 | 142,589,261 | 72,395,535 | 68,432,426 | 1,761,300 |
| ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى | 700,719,079 | 700,719,079 | 700,719,079 | - | - |
| المجموع | 3,904,233,844 | 4,669,813,931 | 1,123,249,829 | 3,544,802,802 | 1,761,300 |

24.2 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، تقيّم 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).

شركة الحفر العربية (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

المستوى 2: أساليب التقييم التي يمكن فيها رصد أقل قدر من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى 3: أساليب التقييم التي لا يمكن فيها رصد أقل قدر من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المثبتة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تَقَرَّر 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 31 ديسمبر 2024 و2023.

كما في 31 ديسمبر 2024 و2023، تُقَدَّر 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. تُقَدَّر 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 2 من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2024. لا توجد تحويلات بين المستويات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2024 و2023.

24.3 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 31 ديسمبر كما يلي:

| | 2024 | 2023 |
|---|---------------|-----------------|
| مجموع الاقتراضات (بما في ذلك المطلوبات الإيجارية) | 3,022,833,525 | 3,189,155,743 |
| ناقصاً: نقد وما يماثله (بما في ذلك الودائع قصيرة الأجل) | (581,806,531) | (1,435,421,469) |
| صافي الدين | 2,441,026,994 | 1,753,734,274 |
| مجموع حقوق الملكية | 5,944,188,215 | 5,961,421,402 |
| نسبة المديونية | 41% | 29% |

تسوية صافي الدين:

فيما يلي الحركة في صافي الدين:

| | 2024 | 2023 |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| كما في 1 يناير | 1,753,734,274 | 895,394,701 |
| تكاليف تمويل | 229,126,894 | 160,882,330 |
| متحصلات من اقتراضات طويلة الأجل | - | 499,984,900 |
| تكاليف تمويل مدفوعة | (227,611,498) | (177,500,645) |
| سداد اقتراضات طويلة الأجل | (100,000,000) | - |
| العنصر الرئيسي لمدفوعات الإيجار | (67,167,738) | (64,760,335) |
| التغيرات الأخرى في النقد وما يماثله | 852,945,062 | 439,733,323 |
| كما في 31 ديسمبر | 2,441,026,994 | 1,753,734,274 |

24.4 فئات الأدوات المالية

إن الأدوات المالية مفصلة حسب الفئة في الجدول أدناه:

| | 2024 | 2023 |
|---|---------------|---------------|
| موجودات مالية بالتكلفة المطفأة | | |
| ودائع طويلة الأجل | 16,200,000 | 16,200,000 |
| ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى | 682,531,001 | 1,060,489,156 |
| نقد وما يماثله | 581,806,531 | 1,435,421,469 |
| | 1,280,537,532 | 2,512,110,625 |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | | |
| أدوات مالية مشتقة | 6,419,826 | - |
| مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة | | |
| اقتراضات طويلة الأجل | 2,964,765,763 | 3,068,454,671 |
| مطلوبات إيجارية | 67,892,356 | 135,060,094 |
| ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى | 863,683,385 | 700,719,079 |
| | 3,896,341,504 | 3,904,233,844 |

25. 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 جوهريٌ فيها) وكبار موظفي الإدارة في الشركة.

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

| للسنة المنتهية في 31 ديسمبر | | |
|--------------------------------|-------------|-------------|
| 2024 | 2023 | |
| إيرادات من شركة زميلة | 593,189,967 | 615,372,794 |
| تكاليف محملة من قبل شركة زميلة | 7,554,774 | 8,441,536 |

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

شركة الحفر العربية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(ب) تعويضات كبار موظفي الإدارة:

| للسنة المنتهية في 31 ديسمبر | | |
|-----------------------------|-------------------|--|
| 2023 | 2024 | |
| 17,630,555 | 16,560,359 | رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين |
| 780,646 | 1,272,103 | منافع ما بعد الخدمة |
| 18,411,201 | 17,832,462 | |

بالإضافة إلى ذلك، تكبدت المجموعة أتعاب مجلس الإدارة، بما في ذلك تكاليف السفر للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 بمبلغ 6,02 ٴ مليون (للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023: 8,10 ٴ مليون).

(ج) مطلوب من أطراف ذات علاقة:

| 2023 | 2024 | |
|--------------------|--------------------|---|
| 152,028,171 | 150,571,877 | شلميرجير الشرق الأوسط إس إيه، شركة زميلة |
| 5,359,834 | - | شركة شلميرجير لخدمات البترول إس إيه (إس بي سي)، مساهم |
| 2,178,773 | - | شركة طاقة لخدمات الآبار، شركة زميلة |
| 159,566,778 | 150,571,877 | |

26. توزيعات أرباح

في 18 مارس 2024، وافق مساهمو الشركة على توزيعات أرباح بمبلغ 2,53 ٴ للسهم الواحد بإجمالي 224,8 ٴ مليون. في 1 أغسطس 2024، وافق مساهمو الشركة على توزيعات أرباح بمبلغ 1,35 ٴ للسهم الواحد بإجمالي 120,2 ٴ مليون (2023: أرباح نقدية معتمدة بواقع 2,53 ٴ للسهم الواحد بإجمالي 225,2 ٴ مليون).

اقترح مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ 6 مارس 2024 توزيعات أرباح نقدية بمبلغ 1.35 ٴ للسهم الواحد بمجموع 120.2 ٴ مليون، والتي تخضع للموافقة في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للشركة. (31 ديسمبر 2023: توزيعات نقدية معتمدة بمبلغ 2,53 ٴ للسهم الواحد بمجموع 225,2 ٴ مليون).

27. أحداث لاحقة

باستثناء ما تم الإفصاح عنه في الإيضاح رقم 26، لم تقع أي أحداث لاحقة أخرى بين 31 ديسمبر 2024 وتاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على هذه القوائم المالية الموحدة.

28. الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة وتمت الموافقة على إصدارها بتاريخ 6 مارس 2025 (الموافق 6 رمضان 1446هـ).