

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
وتقرير المراجع المستقل

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صفحة	الفهرس
١ - ٤	تقرير المراجع المستقل
٥ - ٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩ - ١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١١ - ٥٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

المحترمين

تقرير المراجع المستقل إلى السادة/ مساهمي شركة الحفر العربية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة الحفر العربية ("الشركة") وشركتها التابعة (معا "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، 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 بمراجعته

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- 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 ومعلومات تفسيرية أخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

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

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

الأمر الرئيسي للمراجعة إثبات الإيرادات

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الاجتهادات التي اتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة لأنظمة الرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر فيما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن غش.

لقد قمنا بتصميم نطاق عملية مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا من إبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال الذي تزاوّل المجموعة نشاطها فيه.

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

المحترمين

منهجنا في المراجعة (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة

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

الأمر الرئيسي للمراجعة	كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة
إثبات الإيرادات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أثبتت المجموعة إيرادات بمبلغ ٣,٥ مليار ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢,٧ مليار ريال سعودي) للحفر والخدمات ذات الصلة. يتم إثبات الإيرادات من هذه الخدمات بمرور الوقت حيث يتلقى العميل المنافع المقدمة من خلال أداء المجموعة للخدمات ويستهلكها في نفس الوقت. يتم إثبات إيرادات التجهيز كالنظام عقد ويتم إطفائها على مدى مدة العقود ذات الصلة لخدمات الحفر. يعتبر إثبات الإيرادات من الأمور الرئيسية للمراجعة نظرًا لأهمية مبلغ ومخاطر الغش المرتبطة بإثبات الإيرادات. انظر الإيضاح ٣-٢ والإيضاح ١٥ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة للاطلاع على السياسة المحاسبية لإثبات الإيرادات وإفصاحات الإيرادات ذات الصلة.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يلي: - فهم عمليات الإيرادات الجوهرية وتحديد الضوابط المتعلقة بإثبات الإيرادات. - فهم وتقييم مدى ملاءمة السياسة المحاسبية لإثبات الإيرادات فيما يتعلق بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ - "الإيرادات من العقود مع العملاء". - الحصول على فهم لطبيعة عقود الإيرادات التي أبرمتها المجموعة واختبار عينة تمثيلية من هذه العقود لتأكيد فهمنا وتقييم ما إذا كان تطبيق الإدارة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ مناسبًا. - اختبار عينة من المعاملات لالتزامات الأداء المختلفة وتتبع هذه المعاملات إلى الوثائق الأصلية ذات الصلة. - اختبار معاملات إيرادات، على أساس العينة، قبل وبعد تاريخ التقرير مع الوثائق الأصلية ذات الصلة، لتقييم ما إذا كان قد تم إثبات الإيرادات في الفترة الصحيحة. - اختبار الإضافات إلى إيرادات التجهيز خلال السنة، على أساس العينة، مقابل الوثائق الأصلية ذات الصلة، وتقييم ما إذا كان الإطفاء خلال السنة دقيقًا. - تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

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

المحترمين

معلومات أخرى

يُعد أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣، (ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها)، والتي من المتوقع تقديمها لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى وإنما لن نقدم أي تأكيد حول هذه المعلومات.

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

فيما لو استنتجنا، عند قراءة تقرير المجموعة السنوي لعام ٢٠٢٣، أنه يحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لتتمكن من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

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

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأيًا. 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.

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

المحترمين

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو أنشطة الأعمال داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة، ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.
- كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمطلوبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وإن لزم الأمر، التصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن أمراً ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.

إلى السادة/ مساهمي شركة الحفر العربية

برئيس وترهاوس كوبرز

عمر محمد البنا

ترخيص رقم ٣٦٩

٧ رمضان ١٤٤٥ هـ

(١٧ مارس ٢٠٢٤)



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

إيضاح	٢٠٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومصنع ومعدات	٤	٧,٧٣٧,٨٣٤,٨٨٣	٦,٤٩٠,٦٢٠,٩٧٩
ودائع طويلة الأجل		١٦,٢٠٠,٠٠٠	-
موجودات حق الاستخدام	١-٥	١٣١,٨٣٥,٦٤٣	١٩٩,٢٦٢,٧٧٥
تكلفة التجهيز	١-١٦	-	١٥,٠٢٦,٦٦٨
مجموع الموجودات غير المتداولة		٧,٨٨٥,٨٧٠,٥٢٦	٦,٧٠٤,٩١٠,٤٢٢
موجودات متداولة			
مخزون	٦	٢٧٩,٧٤١,٤٣٠	١٧٢,٥٤٠,٨٤٣
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	٧	١,٠٧٢,٣٢٩,٣٨١	٨٢٥,٠٥٩,٤١٢
تكلفة التجهيز	١-١٦	-	٦,٧٣٢,٥٥٣
أدوات مالية مشقة		-	٣٧٨,١٩٢
ودائع قصيرة الأجل		-	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
نقد وما يمثله	٨	١,٤٣٥,٤٢١,٤٦٩	٨٣٢,٠٢٤,٧١٤
موجودات محتفظ بها للبيع			
مجموع الموجودات المتداولة	٩	٢,٧٨٧,٤٩٢,٢٨٠	٢,٨٣٦,٧٣٥,٧١٤
مجموع الموجودات		١٠,٦٨٦,٤٧٣,٨٠٧	٩,٥٤١,٠٤٨,٣١٦
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٠	٨٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٩٠,٠٠٠,٠٠٠
علاوة إصدار	١٠	٧٩٠,٦٧٥,٨٢٥	٧٩٠,٦٧٥,٨٢٥
احتياطي نظامي	١١	٢٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٦٧,٠٠٠,٠٠٠
أرباح مبقاة		٤,٠١٣,٧٤٥,٥٧٧	٣,٦٤٢,١٤٨,٧٦٣
مجموع حقوق الملكية		٥,٩٦١,٤٢١,٤٠٢	٥,٥٨٩,٨٢٤,٥٨٨
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
اقتراضات طويلة الأجل	١٢	٢,٨٨٥,٦٢٥,٨٧٨	٢,٤٨١,١٣٨,٥٣٧
مطلوبات إيجارية	٢-٥	٦٧,٨٩٢,٢٢٨	١٣٦,٠١٣,٩٣٠
التزامات منافع الموظفين	١٣	٣٠٤,٤٠٧,٠١٧	٢٧٣,٢١٦,٠٤٠
إيرادات تجهيز	٢-١٥	٢١١,٥١٥,٥٦٦	١١٥,٦١٣,٨٥٠
مطلوبات ضريبة موجلة	١٩	١٦٤,١٣٤,٩٠٩	١٤٨,٧٩٨,٨١٨
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٣,٦٣٣,٥٧٥,٥٩٨	٣,١٥٤,٧٨١,١٧٥

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

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢

إيضاح ٢٠٢٣

مطلوبات متداولة			
٥٨٤,٨١١,٢٧٣	٧٢٩,٣٩٣,٤٨٥	١٤	نمذ دائنة تجارية وندم دائنة أخرى
٤٦,٤٦٠,٤٤٩	١٦٨,٤٦٩,٧٧١	١٢	الجزء المتداول من اقتراضات طويلة الأجل
٦٣,٨٠٦,٤٩٩	٦٧,١٦٧,٨٦٦	٢-٥	الجزء المتداول من مطلوبات إيجارية
٦٠,٢١٦,٧٩٨	٩٤,٣١٣,٩١٦	٢-١٥	إيرادات تجهيز
٥٤,١٤٧,٥٣٤	٣٢,١٣١,٧٦٩	١٩	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٨٠٩,٤٤٢,٥٥٣	١,٠٩١,٤٧٦,٨٠٧		مجموع المطلوبات المتداولة
٣,٩٦٤,٢٢٣,٧٢٨	٤,٧٢٥,٠٥٢,٤٠٥		مجموع المطلوبات
٩,٥٥٤,٠٤٨,٣١٦	١٠,٦٨٦,٤٧٣,٨٠٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات


هويرت لفويل
(المدير المالي)


غسان مرداد
(الرئيس التنفيذي)


خالد نوح
(رئيس مجلس الإدارة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
٢,٧٠٣,٥٣٥,٤٧٥	٣,٤٧٦,٥٢٣,٨٦٤	١٥	إيرادات
(١,٩٠٢,٠٩٢,٣٨٣)	(٢,٥٠٠,٦١٩,٩١٦)	١٦	تكلفة الإيرادات
٨٠١,٤٤٣,٠٩٢	٩٧٥,٩٠٣,٩٤٨		إجمالي الربح
(٤٧,٣٠٦)	(٦١٩,٦٠٣)		مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
(١٧٩,٦٠٠,٣٣٥)	(١٨١,١١٩,٦٤٥)	١٧	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٧٠٢,١٥٩)	٧,٠٦٨,٥٥٠		إيرادات/ (مصاريف) تشغيلية أخرى - بالصافي
٦١٩,٠٩٣,٢٩٢	٨٠١,٢٣٣,٢٥٠		
(٩٤,٣١٨,٢٩٢)	(١٦٠,٨٨٢,٣٣٠)	١٨	تكلفة تمويل
٢٧,٥٢٥,١٨٠	٤٧,٥٩٦,٠١٤		إيرادات تمويل
(٦٦,٧٩٣,١١٢)	(١١٣,٢٨٦,٣١٦)		تكلفة تمويل - بالصافي
٥٥٢,٣٠٠,١٨٠	٦٨٧,٩٤٦,٩٣٤		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٤,٧١٩,٤٧٦)	(٢٨,٢٧٣,١٠٣)	١٩	مصرف الزكاة
٢٠,١٣٩,٢٥٥	(٥٥,٠٥٩,٨٩٨)	١٩	(مصرف)/ رصيد دائن لضريبة الدخل
٥٥٧,٧١٩,٩٥٩	٦٠٤,٦١٣,٩٣٣		الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود قد يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة:
			احتياطي تحوط التدفقات النقدية
٤,٤٤٠,٦٨٧	-		
			بنود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة:
(٨,١٢٥,٧٥٢)	(٨,٤٢٥,٠٧٩)	١٣	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٧٩٣,٢٤٤	٥٧٧,٩٦٠	١٩	أثر الضريبة المؤجلة
(٢,٨٩١,٨٢١)	(٧,٨٤٧,١١٩)		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٥٥٤,٨٢٨,١٣٨	٥٩٦,٧٦٦,٨١٤		مجموع الدخل الشامل للسنة
٦,٨٥	٦,٧٩	٢١	ربحية السهم (بالريال السعودي) الأساسية والمخفضة

هوبرت لغويل
(المدير المالي)

عسان مرزاد
(الرئيس التنفيذي)

خالد نوح
(رئيس مجلس الإدارة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

رأس المال	علاوة إصدار	رأس مال إضافي مدفوع	احتياطي نظامي	احتياطي تحوط التدفقات النقدية	أرباح مبقاة	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	٢٢,٥٨٠,٠٠٠	-	٩٧,٤٢٠,٨٠٠	١٨,٨٨٣,٩٢١	(٤,٤٤٠,٦٨٧)	٤,١٩١,٧٦٨,٦٧٠
الربح للسنة	-	-	-	-	٥٥٧,٧١٩,٩٥٩	٥٥٧,٧١٩,٩٥٩
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة	-	-	-	-	(٧,٣٣٢,٥٠٨)	(٢,٨٩١,٨٢١)
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	٥٥٠,٣٨٧,٤٥١	٥٥٤,٨٢٨,١٣٨
تحويل إلى رأس المال (إيضاح ١٢)	٧٧٧,٤٢٠,٠٠٠	-	(٩٧,٤٢٠,٨٠٠)	-	(٦٧٩,٩٩٩,٢٠٠)	-
تحويل إلى احتياطي نظامي (إيضاح ١٣)	-	-	-	٢٤٨,١١٦,٠٧٩	(٢٤٨,١١٦,٠٧٩)	-
إصدار أسهم جديدة (إيضاح ١٢)	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٩٠,٦٧٥,٨٢٥	-	-	-	٨٨٠,٦٧٥,٨٢٥
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٥)	-	-	-	-	(٣٧,٤٤٨,٠٤٥)	(٣٧,٤٤٨,٠٤٥)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٨٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٩٠,٦٧٥,٨٢٥	-	٢٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٣,٦٤٢,١٤٨,٧٦٣	٥,٥٨٩,٨٢٤,٥٨٨
كما في ١ يناير ٢٠٢٣	٨٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٩٠,٦٧٥,٨٢٥	-	٢٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٣,٦٤٢,١٤٨,٧٦٣	٥,٥٨٩,٨٢٤,٥٨٨
الربح للسنة	-	-	-	-	٦٠٤,٦١٣,٩٣٣	٦٠٤,٦١٣,٩٣٣
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	-	-	-	-	(٧,٨٤٧,١١٩)	(٧,٨٤٧,١١٩)
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	٥٩٦,٧٦٦,٨١٤	٥٩٦,٧٦٦,٨١٤
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٥)	-	-	-	-	(٢٢٥,١٧٠,٠٠٠)	(٢٢٥,١٧٠,٠٠٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٨٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٩٠,٦٧٥,٨٢٥	-	٢٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠١٣,٧٤٥,٥٧٧	٥,٩٦١,٤٢١,٤٠٢

هوبرت لفويل
(المدير المالي)

غسان مرداد
(الرئيس التنفيذي)

خالد نوح
(رئيس مجلس الإدارة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٧ 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)

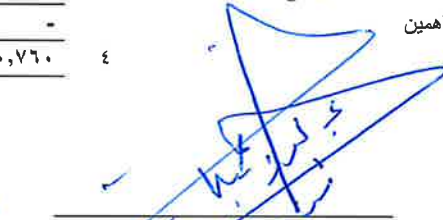
إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣	٢٠٢٢
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
			٥٥٢,٣٠٠,١٨٠
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		٦٨٧,٩٤٦,٩٣٤	
تعديلات :-			
استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات	٤	٦١٧,٥٤٢,٤١٤	٥١٠,٩٩٣,٤٤٠
استهلاك موجودات حق الاستخدام	١-٥	٦٦,٥٢٧,٩٩٥	٨,٧٧١,٦٢٩
إطفاء موجودات غير ملموسة		-	٥,٥١٧,٧١٨
مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف	٦	٦,١٤١,٩٦٠	١٠,٢٠٤,٧٧٨
مخصص الانخفاض في قيمة الموجودات المالية		٦١٩,٦٠٣	٤٧,٣٠٦
مخصص ضريبة الدخل القابلة للاسترداد		-	٩,٢٦٨,٩١٧
مخصص دفعات مقدمة ودم مدينة أخرى		-	١٢,٩٤١,٤٣٠
الهبوط في قيمة موجودات محتفظ بها للبيع		٨,٢٧٢,٤٤٣	-
مخصص التزامات منافع الموظفين	١٣	٤٤,٠٦٢,٢١٠	٣٤,٨٥٧,٩٤٦
خسارة / (ربح) من استبعاد موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع		٦,١٣٥,٢٧١	(١,٦٢٨,٩٥٢)
إطفاء تكلفة التجهيز	١-١٦	١٦,٣١١,٩٣٧	٤,٨٦٨,٨١٥
إطفاء إيرادات التجهيز	٢-١٥	(٨٥,٦٦١,٢٣٤)	(١٤,٨٤٣,١٢٥)
تكلفة تمويل	١٨	١٦٠,٨٨٢,٣٣٠	٩٤,٣١٨,٢٩٢
إيرادات تمويل		(٤٧,٥٩٦,٠١٤)	(٢٧,٥٢٥,١٨٠)
		١,٤٨١,١٨٥,٨٤٩	١,٢٠٠,٠٩٣,١٩٤
مخزون			
ذمم مدينة تجارية ودم مدينة أخرى		(١١٣,٣٤٢,٥٤٧)	(٣٩,٤١٦,٢٦٦)
ذمم دائنة تجارية ودم دائنة أخرى		(٢٦٧,١٥٣,٠٤٢)	(١٥٥,٧٨٤,٤٢٩)
تكلفة تجهيز مدفوعة	١-١٦	(٥٦,٤٠٧,٧٤٨)	(٢١,٦٥٦,١٩٦)
إيرادات تجهيز مقبوضة	٢-١٥	٢٧٧,٥١٥,١٠٠	١٧٦,٢٥٠,٠٠٠
النقد الناتج من العمليات		١,٤٦٦,٩٥٠,٠٨٥	١,٢٨١,٧١٢,١٠٦
زكاة وضريبة دخل مدفوعة	١٩	(٨٥,٥٦٧,٠٩١)	(١٨,٧٨٣,٠٢٤)
التزامات منافع الموظفين مدفوعة	١٣	(٢١,٢٩٦,٣١٢)	(٢٠,٧٣٣,٣٣٠)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية			
		١,٣٦٠,٠٨٦,٦٨٢	١,٢٤٢,١٩٥,٧٥٢
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
إضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات	٤	(١,٨٤٦,٧٤٦,٧٧٢)	(١,٧٤٩,٣٤٣,٣٦١)
متحصلات من استبعاد موجودات محتفظ بها للبيع		٤,٤٥٤,٦٧٩	٣,٦٣٢,٣٥٩
إيداع ودائع قصيرة الأجل		-	(١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠)
استرداد ودائع قصيرة الأجل		١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-
إيرادات تمويل مقبوضة		٥٣,٠٤٠,٧٧٥	٢١,٣٧٥,١٨٠
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٧٨٩,٢٥١,٣١٨)	(٢,٧٢٤,٣٣٥,٨٢٢)

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

إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٢	٢٠٢٣
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
متحصلات من اقتراضات طويلة الأجل	١٢	٤٩٩,٩٨٤,٩٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
سداد اقتراضات طويلة الأجل	١٢	-	(١,٣٧٧,٤٣٤,٢٣٥)
متحصلات من إصدار أسهم جديدة	١٠	-	٨٨٠,٦٧٥,٨٢٥
سداد الجزء الأساسي من مطلوبات إيجارية	٢-٥	(٦٤,٧٦٠,٣٣٥)	(٩,٥٤٦,٨٣٥)
تكلفة تمويل مدفوعة		(١٧٧,٥٠٠,٦٤٥)	(٦٩,٤٧٦,٤٧٩)
توزيعات أرباح مدفوعة		(٢٢٥,١٦٢,٥٢٩)	(٢١,٦٧٤,٥٢٣)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية		٣٢,٥٦١,٣٩١	١,٩٠٢,٥٤٣,٧٥٣
صافي الزيادة في النقد وما يماثله		٦٠٣,٣٩٦,٧٥٥	٤٢٠,٤٠٣,٦٨٣
نقد وما يماثله في بداية السنة		٨٣٢,٠٢٤,٧١٤	٤١١,٦٢١,٠٣١
نقد وما يماثله في نهاية السنة	٨	١,٤٣٥,٤٢١,٤٦٩	٨٣٢,٠٢٤,٧١٤

معاملات غير نقدية هامة			
إضافات إلى موجودات حق الاستخدام ومطلوبات إيجارية	١-٥	-	٢٠٦,٢٤٢,٧٢١
تحويل من ممتلكات ومصنع ومعدات إلى موجودات محتفظ بها للبيع	٤	١٩,٥٧١,٢١٤	٦,٦١٢,٩٧٩
توزيعات أرباح معدلة مقابل ذمم مدينة من مساهمين		-	٢٤,٩٢٩,٠٦٨
تكلفة اقتراض مرسلة خلال السنة	٤	٣٧,٥٨٠,٧٦٠	٢٠,٤٥٩,٩٥٨


هوبرت لفويل
(المدير المالي)


نومان عوداد
(الرئيس التنفيذي)


خالد نوح
(رئيس مجلس الإدارة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

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

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

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

خلال ٢٠٢١، أوصى مجلس إدارة الشركة المساهمين ببدء الإجراءات النظامية الخاصة بتقديم طلب للاكتتاب العام الأولي ("طلب الاكتتاب العام الأولي") إلى الجهات التنظيمية ذات الصلة في المملكة العربية السعودية.

في ٢٩ يونيو ٢٠٢٢، وافقت هيئة السوق المالية على الطلب المقدم من الشركة لتعويم ٢٦,٧٠٠,٠٠٠ سهم عادي في الاكتتاب العام الأولي في السوق المالية السعودية (تداول). يمثل بيع الحصة المخطط له ٣٠٪ من مجموع أسهم الشركة بعد الإدراج.

- في ١٨ سبتمبر ٢٠٢٢، أعلنت الشركة عن عزمها في الشروع في الاكتتاب العام الأولي وإدراج أسهمها العادية، حيث يتضمن الاكتتاب بيع
- ١٧,٧٠٠,٠٠٠ سهم عن طريق العرض للبيع من قبل المساهمين الحاليين في الشركة.
- وإصدار ٩,٠٠٠,٠٠٠ سهم جديد.

في ١٨ أكتوبر ٢٠٢٢، أعلنت الشركة عن بدء فترة الاكتتاب للأفراد حتى ٢٠ أكتوبر ٢٠٢٢ بسعر طرح يبلغ ١٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد. تم تخصيص أسهم للمساهمين الجدد في ٣ نوفمبر ٢٠٢٢ وبدأ تداول أسهم الشركة العادية في السوق المالية السعودية (تداول) في ٧ نوفمبر ٢٠٢٢ (راجع أيضاً الإيضاح رقم ١٠).

ونتيجة عن ذلك أسهم حرة التداول بنسبة ٣٠٪ من أسهم رأس مال الشركة بعد الإدراج. فيما يلي المساهمين وملكيته في الشركة قبل وبعد الاكتتاب:

المساهم	قبل الاكتتاب			بعد الاكتتاب		
	عدد الأسهم	نسبة الملكية	القيمة الاسمية	عدد الأسهم	نسبة الملكية	القيمة الاسمية
شركة التصنيع وخدمات الطاقة (طاقة)	٤٠,٨٠٠,٠٠٠	٥١٪	٤٠٨,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٧٧٣,٠٠٠	٣٥,٧٪	٣١٧,٧٣٠,٠٠٠
شركة شلميرجير لخدمات البترول إس إيه ("إس بي إس")	٣٩,٢٠٠,٠٠٠	٤٩٪	٣٩٢,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٥٢٧,٠٠٠	٣٤,٣٪	٣٠٥,٢٧٠,٠٠٠
تداول حر	-	-	-	٢٦,٧٠٠,٠٠٠	٣٠٪	٢٦٧,٠٠٠,٠٠٠
المجموع	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠٪	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٩,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠٪	٨٩٠,٠٠٠,٠٠٠

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ أسس الإعداد واستخدام الأحكام والتقديرات

١-٢ أسس الإعداد

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

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الحالات التي تتطلب فيها المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين أساس قياس آخر كما هو موضح في السياسات المحاسبية المعمول بها في الملاحظة ٣ - السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية.

٢-٢ استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، وضعت الإدارة أحكاماً وتقديرات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المسجلة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالمجموعة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

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

الأحكام المؤثرة في تطبيق المعايير المحاسبية

(أ) عقود إيجار

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

بصفقتها مستأجراً

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

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

خلال عام ٢٠٢٢، أبرمت المجموعة عقد إيجار لمنصتين بحريتين تم تفعيلها لاحقاً بموجب عقود حفر مع العملاء. إن عقد الإيجار محدد لمدة ثلاث سنوات، وهو ما يتوافق مع عقود الحفر ذات الصلة مع العملاء، ويتضمن خيار التمديد لمدة عامين إضافيين، يمكن ممارسته من قبل المجموعة فقط. نظراً للطبيعة المتقلبة للسوق الخارجية، تعتقد الإدارة أن تمديد عقود الحفر الأساسية مع العملاء ليس مؤكداً بشكل معقول، وبالتالي لم تأخذ في الاعتبار خيارات التمديد عند تسجيل التزامات الإيجار ذات الصلة وموجودات حق الاستخدام.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ أسس الإعداد واستخدام الأحكام والتقديرات (تنمة)

٢-٢ استخدام الأحكام والتقديرات (تنمة)

الأحكام المؤثرة في تطبيق المعايير المحاسبية (تنمة)

(أ) عقود إيجار (تنمة)

بصفقتها مؤجراً

- تحديد مدة عقد الإيجار عند البدء أو عند تعديل العقد الذي يحتوي على عنصر إيجاري،
- تخصيص المقابل في العقد لكل عنصر إيجاري وغير إيجاري على أساس أسعار البيع المستقلة ذات الصلة، و
- تحديد عند بدء عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار هو عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي.

(ب) رسمة تكاليف الاقتراض

كما هو موضح في الإيضاح رقم ٤، تقوم المجموعة برسمة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة. الموجودات المؤهلة هي الاستحواذ على الحفارات التي تستغرق فترة زمنية طويلة لإعدادها للاستخدام المقصود منها أو بيعها. تتم رسمة تكلفة الاقتراض لهذه الحفارات، حتى تصبح هذه الحفارات جاهزة لحد كبير للاستخدام المقصود منها أو بيعها. ويتعين إصدار حكم جوهري لتحديد ما إذا كانت الحفارات تستغرق فترة زمنية طويلة لإعدادها للاستخدام المقصود منها بناءً على تقييم الإدارة للأنشطة المختلفة المطلوبة قبل بدء تشغيل الحفارات. قررت الإدارة أن منصة الحفر تستغرق فترة طويلة من الوقت حتى تصبح جاهزة للاستخدام المقصود إذا كان من المتوقع أن تكون فترة الإنشاء الإجمالية اثني عشر شهراً أو أكثر. خلال السنة، تمت رسمة تكاليف اقتراض بمبلغ ٣٧,٥٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢٠,٤٥ مليون ريال سعودي).

التقديرات والافتراضات

(أ) التزامات منافع الموظفين

تمثل التزامات منافع الموظفين الالتزامات التي سيتم سدادها في المستقبل، وتتطلب وضع افتراضات لتوقع هذه الالتزامات. ويتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ من الإدارة تقديم مزيد من الافتراضات فيما يتعلق بالتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في التعويضات ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين وتكاليف الرعاية الصحية في المستقبل. تستعين إدارة المجموعة بخبير اكتواري خارجي لإجراء عملية الحساب هذه. ويمكن أن تكون التغييرات في الافتراضات الأساسية ذات أثر جوهري على التزام المنافع المتوقعة و/ أو تكاليف منافع الموظفين الدورية المتكبدة. راجع الإيضاح رقم ١٣-٥.

(ب) استهلاك الممتلكات والمصنع والمعدات والموجودات غير الملموسة

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

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ أسس الإعداد واستخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

٢-٢ استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

تمثل القيمة المتبقية للأصل المبلغ المقدّر الذي ستحصل عليه المنشأة من استبعاد الأصل ناقصًا التكاليف المقدّرة للاستبعاد، إذا كان الأصل قد بلغ بالفعل العمر والحالة المتوقعة له 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، يُعامل هذا الاختلاف على أنه تغيير في التقدير المحاسبي وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".

في نهاية السنة، إذا زاد / انخفض العمر الإنتاجي بنسبة ١٠٪ / مقابل العمر الإنتاجي الحالي مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح السنة سيكون ٦١,٨ مليون ريال سعودي أعلى أو أقل، على التوالي. في نهاية السنة، إذا زادت / انخفضت القيم المتبقية بنسبة ١٠٪ / مقابل القيم المتبقية الحالية مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح السنة سيكون أعلى / أقل بمقدار ٠,٤ مليون ريال سعودي، على التوالي.

(ج) مخصص الانخفاض في قيمة المخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف

يظهر المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يُثبت مبلغ الشطب وأي تخفيض في المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق وخسائر المخزون على أنها مصروف في نفس الفترة التي حدث فيها الشطب أو المصروف. يُرصد مخصص (إذا لزم الأمر) للمخزون المتقادم والتالف وبطيء الحركة وفقًا لسياسة المجموعة.

تعيد المجموعة تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق في كل فترة لاحقة وفقًا لسياسة المجموعة. عندما يكون هناك تغيير في التقدير المبدئي الذي تسبب سابقًا في تخفيض قيمة المخزون إلى أقل من التكلفة التي لم تعد موجودة أو عندما يكون هناك دليل واضح على زيادة في صافي القيمة القابلة للتحقق بسبب الظروف الاقتصادية المتغيرة، يتم عكس قيد مبلغ التخفيض. يتم تكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة مع الأخذ في الاعتبار عوامل مختلفة بما في ذلك عمر بنود المخزون والاستخدام التاريخي والاستخدام المتوقع في المستقبل.

في نهاية السنة، إذا زادت / انخفضت نسبة المخصصات بنسبة ٥٪ / مقابل نسب المخصصات الحالية مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لكان ربح السنة أعلى أو أقل بمبلغ ١,٧ مليون ريال سعودي، على التوالي.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

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

١-٣ أسس التوحيد

(أ) الشركة التابعة

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

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

وبشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. ولدعم هذا الافتراض، وفي حال كان للمجموعة نسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الحسبان 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 بحصتها النسبية في صافي الموجودات القابلة للتحديد للمنشأة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ.

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

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

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

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

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

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١-٣ أسس التوحيد (تتمة)

(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. يُثبت الربح أو الخسارة الناتج عن ذلك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تُقاس أي حصة متبقية في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

٢-٣ إيرادات

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

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

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

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

لدى المجموعة مصادر الإيرادات التالية:

(أ) إيرادات الحفر

تُسجّل الإيرادات مقابل خدمات الحفر بمرور الوقت حيث يتلقى العملاء المنفعة ذات العلاقة ويستهلكونها في نفس الوقت، وذلك باستخدام طريقة المخرجات حيث يوفّع العملاء استثمار سجل الخدمات للشهر كإقرار بتلقي الخدمات. تُصدّر فواتير بالخدمات للعملاء على أساس 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 والسداد من قبل العميل تزيد عن سنة واحدة باستثناء الاستبقاءات التعاقدية في بعض الحالات. ونتيجة لذلك، لا تُعدّل أسعار المعاملات مقابل القيمة الزمنية للنقود. وبموجب العقود المبرمة مع العملاء، لا يوجد مقابل تمويل أو مقابل غير نقدي أو مقابل مستحق الدفع إلى العملاء المعنيين من سعر المعاملات.

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

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٢-٣ إيرادات (تتمة)

(أ) إيرادات الحفر (تتمة)

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

(ب) إيرادات نقل الحفارات

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

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

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

(د) إيرادات تموين وأخرى

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

٣-٣ عملات أجنبية

(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. نظراً لأن نسبة كبيرة من الإيرادات والمصاريف الرأسمالية تتم بالدولار الأمريكي، تُعتقد 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. تُحوّل جميع معاملات العملات الأجنبية الأخرى إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. وتُحوّل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف الفورية في تاريخ التقرير.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٣-٣ عملات أجنبية (تتمة)

(ب) معاملات وأرصدة (تتمة)

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

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

٤-٣ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

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

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

تصنف المجموعة جميع الموجودات الأخرى باعتبارها غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة في إحدى الحالات التالية:

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

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

٥-٣ إيرادات التمويل وتكاليف التمويل

تتضمن إيرادات التمويل وتكاليف التمويل للمجموعة ما يلي:

- إيرادات الفائدة.
- مصاريف الفائدة.
- ربح أو خسارة العملة الأجنبية على الموجودات والمطلوبات المالية وخسائر الانخفاض في القيمة وعكس قيود الاستثمار في سندات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة.
- عدم فعالية التحوط المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

تُثبت إيرادات أو مصروف الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٥-٣ إيرادات التمويل وتكاليف التمويل (تتمة)

معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المدفوعات أو المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأدوات المالية إلى أحد التالي:

- إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية.
- التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية.

عند احتساب إيرادات ومصاريف الفائدة، يُطبق 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، تُحتسب إيرادات الفائدة من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. إذا لم يُعد الأصل منخفض القيمة الائتمانية، فإن احتساب إيرادات الفائدة يعود إلى الأساس الإجمالي.

٦-٣ الزكاة وضرائب الدخل

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

الزكاة

تُفرض الزكاة على أساس الدخل المعدل الخاضع للزكاة أو الوعاء الزكوي، وفقاً لأنظمة الهيئة في المملكة العربية السعودية. تحتسب المجموعة الزكاة الخاصة بها باستخدام الوعاء الزكوي. يُحمل مخصص الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. وتُعدّل الفروق، إن وجدت، الناتجة من الربوط النهائية في فترة إنهاؤها.

ضريبة الدخل

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

ضريبة حالية

تشتمل الضريبة الحالية على الضريبة المتوقعة مستحقة الدفع أو القبض على الدخل أو الخسارة الخاضعة للضريبة للسنة وأي تعديل على الضريبة مستحقة الدفع أو القبض فيما يتعلق بالسنوات السابقة. إن مبلغ الضريبة الحالية مستحقة الدفع أو القبض هو أفضل تقدير لمبلغ الضريبة المتوقع دفعه أو قبضه، والذي يعكس حالة عدم التأكد المتعلقة بضرائب الدخل، إن وجدت. ويُقاس هذا المبلغ باستخدام معدلات الضرائب التي تم سنّها أو المطبقة فعلياً في تاريخ التقرير. لا تتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة الحالية إلا إذا تم استيفاء معايير معينة.

تخضع جميع الأسهم في الشركات المقيمة في المملكة العربية السعودية التي تحتفظ بها شركة الزيت العربية السعودية ("أرامكو السعودية") بشكل مباشر أو غير مباشر، لنظام ضريبة الدخل السعودي لسنة ٢٠٠٤. ومع ذلك، تنص المادة ٢ (أ) من نظام ضريبة الدخل على إعفاء الشركات المدرجة في المملكة العربية السعودية من الشرط المذكور أعلاه. وبالتالي، فإن المساهمة غير المباشرة لأرامكو السعودية لا تخضع لضريبة الدخل.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٦-٣ الزكاة وضرائب الدخل (تتمة)

ضريبة مؤجلة

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

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

تعتبر الفروق المؤقتة فيما يتعلق بموجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية لعقد إيجار محدد بمثابة حزمة صافية (عقد الإيجار) لغرض إثبات الضريبة المؤجلة.

تُثبت موجودات الضريبة المؤجلة للخسائر الضريبية غير المستخدمة، والاعتمادات الضريبية غير المستخدمة، والفروق المؤقتة القابلة للخصم، إلى الحد الذي يحتل معه توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن استخدامها في مقابلها. تُحدد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة على أساس عكس قيد الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة ذات الصلة. إذا كان مبلغ الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة غير كافٍ لإثبات أصل الضريبة المؤجلة بالكامل، تتم مراعاة الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، المعدلة لعكس قيود الفروق المؤقتة الحالية، بناءً على خطط الأعمال لشركة تابعة في المجموعة. يتم فحص موجودات الضريبة المؤجلة بتاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل فيه تحقيق المنفعة الضريبية ذات الصلة. يتم عكس قيد هذه التخفيضات عندما يتحسن احتمال تحقيق الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

يعكس قياس الضريبة المؤجلة الآثار الضريبية اللاحقة من الطريقة التي تتوقع المجموعة في تاريخ التقرير، استخدامها لاسترداد أو تسوية القيمة الدفترية لموجوداتها ومطلوباتها. لا تتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة إلا إذا تم استيفاء معايير معينة.

٧-٣ ممتلكات ومصنع ومعدات

الإثبات والقياس

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

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

النفقات اللاحقة

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

الاستهلاك

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

لا تُستهلك أراضي التملك الحر. ولا يُحمل أي استهلاك على الموجودات قيد الإنشاء حتى تُحوّل إلى الممتلكات والمصنع والمعدات.

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 بالفارق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة الدخل الشامل الآخر الموحدة عند إلغاء إثبات الأصل.

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

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٨-٣ عقود إيجار

تقِيم المجموعة في بداية العقد ما إذا كان العقد يعد، أو يتضمن، إيجاراً. إن العقد يعد، أو يتضمن، إيجاراً إذا كان العقد يحول الحق في السيطرة على استخدام أصل معين لفترة من الزمن مقابل تعويض ما.

بصفتها مستأجرًا

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 بالمتكالكات، 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 مبدئيًا بالتكلفة، والتي تشمل على المبلغ المبدئي للالتزام الإيجار المعدل لأية مدفوعات إيجار أجريت في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة وتقدير لتكاليف فك وإزالة الأصل الأساسي أو لاستعادة الأصل الأساسي أو الموقع الذي يوجد فيه، ناقصًا أي حوافز إيجار مقبوضة.

تُسْتَهْلَك لاحقًا 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 المتكالكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، تُخَفَضُ موجودات حق الاستخدام بشكل دوري بمقدار خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، وتُعدّل مقابل بعض عمليات إعادة قياس التزام الإيجار.

يُقاس التزام الإيجار مبدئيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم تُسَدّد في تاريخ بدء الإيجار، وتُخصَّم 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 مبدئيًا باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء.
- المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر الممارسة بموجب خيار الشراء الذي تكون المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسته، ومدفوعات الإيجار في فترة تجديد اختيارية إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار التمديد، وعقوبات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء مبكرًا.

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

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٨-٣ عقود إيجار (تتمة)

عندما يُعاد قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يُجرى تعديل مقابل للقيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام، أو يُسجل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة إذا خُفّضت 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 مؤجرًا

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

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

عندما تكون المجموعة مؤجرًا بسيطًا، فإنها تقوم بالمحاسبة عن حصصها في عقود الإيجار الرئيسية وعقود الإيجار من الباطن بشكل منفصل، وتقيم تصنيف عقود الإيجار لعقود الإيجار من الباطن بالرجوع إلى موجودات حق الاستخدام الناشئة عن عقود الإيجار الرئيسية، وليس بالرجوع إلى الأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار الرئيسي عبارة عن عقد إيجار قصير الأجل تطبق عليه المجموعة الإعفاء الموضح أعلاه، فإنها تصنّف 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.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تمة)

٩-٣ موجودات محتفظ بها للبيع

تُصنف الموجودات غير المتداولة أو مجموعات الاستبعاد التي تتضمن الموجودات والمطلوبات باعتبارها موجودات محتفظ بها للبيع إذا كان من المرجح بشكل كبير أن تُسترد بشكل رئيسي من خلال معاملة بيع بدلاً من الاستخدام المستمر.

تُقاس هذه الموجودات أو مجموعات الاستبعاد عادة بقيمتها الدفترية أو قيمها 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 والعقارات الاستثمارية والموجودات البيولوجية (إن وجدت)، التي يستمر قياسها وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى لدى المجموعة. تُثبت خسائر الانخفاض في القيمة عند التصنيف المبدئي للبنود باعتبارها محتفظ بها للبيع أو محتفظ بها للتوزيع، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر اللاحقة من إعادة القياس، وذلك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

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

١٠-٣ أدوات مالية

(أ) الإثبات والقياس المبدئي

تُثبت الذمم المدينة التجارية وسندات الدين الصادرة مبدئياً عند نشوئها. وتُثبت كافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يُقاس الأصل المالي (ما لم يكن ذمماً مدينة تجارية لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً، بالنسبة إلى أي بند غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتنائه أو إصداره. تُقاس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري مبدئياً بسعر المعاملة.

(ب) التصنيف والقياس اللاحق

موجودات مالية

عند الإثبات المبدئي، تُصنّف الموجودات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لا يُعاد تصنيف الموجودات المالية بعد الإثبات المبدئي ما لم تغير المجموعة نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يُعاد تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.

يُقاس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى كلا الشرطين التاليين ولم يُصنّف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- عندما يتم الاحتفاظ به ضمن نموذج أعمال يكون الهدف منه الاحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية.
- أن تؤدي الشروط التعاقدية إلى نشوء تدفقات نقدية في تواريخ محددة تمثل مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط على مبلغ أصل الدين القائم.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١٠-٣ أدوات مالية (تتمة)
(ب) التصنيف والقياس اللاحق (تتمة)

يُقاس استثمار الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفى كل من الشرطين التاليين ولم يُصنّف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- أن يتم الاحتفاظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.
- أن تؤدي الشروط التعاقدية إلى نشوء تدفقات نقدية في تواريخ محددة تمثل مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط على مبلغ أصل الدين القائم.

عند الإثبات المبدئي لاستثمار حقوق الملكية غير المحتفظ به للمتاجرة، يجوز للمجموعة بشكل غير قابل للإلغاء أن تختار عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في الدخل الشامل الآخر. وهذا الخيار يتم على أساس كل استثمار على حدة.

جميع الموجودات المالية غير المصنفة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه تُقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويشمل ذلك جميع الموجودات المالية المشتقة. وعند الإثبات المبدئي، يجوز للمجموعة أن تعين بشكل غير قابل للإلغاء أصلاً مالياً يفي بمتطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إن كان القيام بذلك يُلغي أو يخفض إلى حد كبير من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ بخلاف ذلك.

موجودات مالية - نموذج الأعمال والتقييم:

تقيم المجموعة الهدف من نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ فيه بالأصل المالي على مستوى محفظة الأعمال لأن هذه الطريقة تعكس بشكل أفضل كيفية إدارة الأعمال وطريقة تقديم المعلومات الخاصة بذلك إلى الإدارة. وتتضمن هذه المعلومات ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتفعيل ممارسة هذه السياسات. وتشمل ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات فائدة تعاقدية والحفاظ على أسعار فائدة محددة ومطابقة مدة الموجودات المالية مع مدة أي مطلوبات ذات صلة أو تدفقات نقدية صادرة متوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات.
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإعداد تقرير بذلك إلى إدارة المجموعة.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر.
- كيفية تعويض مدراء الأعمال - أي، ما إذا كان التعويض مبنياً على القيمة العادلة للموجودات التي تمت إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها.
- معدل تكرار مبيعات الموجودات المالية وحجمها وتوقيتها في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن أنشطة المبيعات المستقبلية.

إن تحويل الموجودات المالية إلى أي أطراف خارجية في المعاملات غير المؤهلة لإلغاء الإثبات، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، تماشياً مع إثبات المجموعة المستمر للموجودات.

تُقاس الموجودات المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

موجودات مالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تقتصر على مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط:

لأغراض هذا التقييم، يُعرّف "أصل الدين" بأنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الإثبات المبدئي. وتُعرّف "الفائدة" بأنها الثمن المقابل للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الائتمانية المرتبطة بأصل الدين القائم وذلك خلال مدة معينة من الزمن ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية) وكذلك هامش الربح.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١٠.٣ أدوات مالية (تتمة)
(ب) التصنيف والقياس اللاحق (تتمة)

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط، تأخذ المجموعة في الاعتبار الشروط التعاقدية للأدوات. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كانت الموجودات المالية تحتوي على شروط تعاقدية قد تغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية نتيجة لعدم تحقيقها لهذه الشروط. وعند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار:

- الأحداث المحتملة التي من شأنها أن تغير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية.
- الشروط التي قد تعدل سعر القسيمة التعاقدية، بما في ذلك خصائص سعر الفائدة المتغير.
- خصائص المبالغ المدفوعة مقدماً والتمديد.
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من الموجودات المحددة (على سبيل المثال خصائص عدم وجود حق الرجوع على الضامن).

تتفق خصائص المبالغ المدفوعة مقدماً مع معيار المدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط إذا كانت المبالغ المدفوعة مقدماً تمثل بشكل جوهري مبالغ غير مسددة لمبلغ أصل الدين والفائدة على مبلغ أصل الدين المستحق، والذي قد يشمل على تعويض إضافي معقول للإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للموجودات المالية التي يتم اقتناؤها بخصم أو زيادة على مبلغها التعاقدية، وهي خاصية تسمح بمبالغ مدفوعة مقدماً أو تتطلبها بمبلغ يمثل جوهرياً القيمة التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكنها غير مدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضاً التعويض الإضافي بشكل معقول عن الإلغاء المبكر)، تُعتبر هذه الموجودات على أنها متوافقة مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لخاصية المبالغ المدفوعة مقدماً غير جوهرياً عند الإثبات المبدي.

موجودات مالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	تُقاس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. ويُثبت صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أية فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	تُقاس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تخفض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. تُثبت إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ويُثبت أي ربح أو خسارة عند إلغاء الإثبات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.
استثمارات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	تُقاس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. وتُحتسب إيرادات الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تُثبت أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ويُثبت صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الإثبات، يعاد تصنيف الأرباح والخسائر المترجمة في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.
استثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	تُقاس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. وتُثبت توزيعات الأرباح على أنها إيرادات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. ويُثبت صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يُعاد تصنيفها أبداً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

مطلوبات مالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر:

تُصنّف المطلوبات المالية باعتبارها مقياساً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يُصنّف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا صُنّف باعتباره محتفظ به للمتاجرة، أو إذا كان أداة مالية مشتقة أو صُنّف على هذا النحو عند الإثبات المبدي. تُقاس المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة ويُثبت صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فائدة، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تُقاس المطلوبات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تُثبت مصاريف الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يُثبت أي ربح أو خسارة عند إلغاء الإثبات أيضاً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١٠-٣ أدوات مالية (تتمة)

(ج) إلغاء الإثبات

موجودات مالية

تلغي المجموعة إثبات الأصل المالي عندما:

- تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي.
- تحوّل حقوقها في قبض التدفقات النقدية التعاقدية وفقاً لمعاملة تُجرى فيها ما يلي:
- تحوّل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري.
- لا تحوّل المجموعة أو تحتفظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

تبرم المجموعة معاملات تحوّل بموجبها الموجودات المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة، ولكنها تحتفظ إما بكافة أو بشكل أساسي كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالموجودات المحولة. وفي مثل هذه الحالات، لا يُلغى إثبات الموجودات المحولة.

مطلوبات مالية

تلغي المجموعة إثبات الالتزام المالي عند الوفاء بالالتزامات التعاقدية الخاصة به أو إلغائها أو انتهائها. كما تلغي المجموعة إثبات الالتزام المالي عندما تُعدّل شروطه وتكون التدفقات النقدية بموجب الالتزام المعدل مختلفة بشكل جوهري. في هذه الحالة، يُثبت التزام مالي جديد استناداً إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إلغاء إثبات الالتزام المالي، يُثبت الفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات مفترضة) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

(د) المقاصة

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

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١١-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية

(أ) موجودات مالية غير مشتقة

أدوات مالية وموجودات عقود

تُثبت المجموعة مخصصات الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على:

- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، و
- موجودات العقود.

تُقاس المجموعة مخصصات الخسارة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، باستثناء ما يلي، والتي تُقاس على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً:

- سندات الدين التي تُحدد على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير.
- سندات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تتزايد مخاطر الائتمان الخاصة بها (أي مخاطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) بشكل جوهري منذ الإثبات المبدئي.

تُقاس مخصصات الخسارة للذمم المدينة التجارية بما في ذلك الإيرادات غير المفوترة دائماً بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد لا داعي له. ويشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة والتقييم الائتماني المستنير، والذي يتضمن معلومات مستقبلية. تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الموجودات المالية قد زادت بشكل كبير إذا تأخر موعد استحقاقها لأكثر من ٣٠ يوماً.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متخلف عن السداد عندما يكون:

- من غير المرجح أن يقوم المدين بسداد التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون لجوء المجموعة إلى إجراءات مثل تحقيق الضمان (إن وجد). أو
- مضى على سداد الأصل المالي أكثر من ٧٣٠ يوماً.

خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر هي خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).

إن الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض خلالها المجموعة لمخاطر الائتمان.

تعتبر الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً تمثل جزءاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث تخلف عن السداد المحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو على مدار فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).

تتمثل أقصى فترة تؤخذ في عين الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها المجموعة لمخاطر الائتمان.

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١١-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية (تتمة)

(أ) موجودات مالية غير مشنقة (تتمة)

موجودات مالية منخفضة القيمة الائتمانية

في تاريخ كل تقرير، تقيّم المجموعة ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة منخفضة القيمة الائتمانية. يعد الأصل المالي "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يقع حدث واحد أو أكثر ذا أثر محجف على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

تشمل الأدلة على وجود انخفاض في القيمة الائتمانية للأصل المالي وجود البيانات التالية التي يمكن رصدها:

- صعوبة مالية كبيرة تواجه المدين.
- خرق العقد، مثل التخلف عن السداد لأكثر من ٩٠ يومًا.
- إعادة هيكلة قرض أو دفعة مقدمة من قبل المجموعة بشروط لم تكن المجموعة لتأخذها بعين الاعتبار بخلاف ذلك.
- احتمالية إفلاس المدين أو تعرضه لإعادة هيكلة مالية أخرى.
- اختفاء السوق النشطة للأوراق المالية بسبب صعوبات مالية.

عرض مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

تُخصم مخصصات الخسارة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات. بالنسبة لسندات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يُحمل مخصص الخسارة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويثبت في الدخل الشامل الآخر.

شطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء من الأطراف الخارجية، لدى المجموعة سياسة شطب إجمالي القيمة الدفترية عندما يكون لدى الإدارة دليل معقول على أن الأصل المالي غير قابل للاسترداد بناءً على الخبرة السابقة في استرداد الموجودات المماثلة. بالنسبة للأطراف ذات العلاقة، تُجري المجموعة بصورة فردية تقييمًا يتعلق بتوقيت وقيمة الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول بالاسترداد. لا تتوقع المجموعة استردادًا جوهريًا، وعليه يُشطب المبلغ. ومع ذلك، قد تظل الموجودات المالية التي شُطبَت خاضعة لأنشطة الإنفاذ من أجل الالتزام بإجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

(ب) موجودات غير مالية

في تاريخ كل تقرير، تفحص المجموعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (بخلاف المخزون وموجودات العقود) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على تعرضها لانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، تُقدّر قيمة الأصل القابلة للاسترداد. يتم اختبار الشهرة سنويًا لتحديد الانخفاض في القيمة.

لاختبار الانخفاض في القيمة، تُجمع الموجودات معًا في أصغر مجموعة من الموجودات التي تولد تدفقات نقدية واردة من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الواردة من الموجودات الأخرى أو وحدات توليد النقد. تُخصّص الشهرة الناشئة عن تجميع المنشآت إلى وحدات توليد النقد أو مجموعات وحدات توليد النقد والتي من المتوقع أن تستفيد من أوجه التعاون في عمليات التجميع.

القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد هي قيمة الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع، أيهما أكبر. تستند قيمة الاستخدام إلى التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مخصصة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الخاصة بالأصل أو وحدة توليد النقد.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١١-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية (تتمة)

(ب) موجودات غير مالية (تتمة)

تُثبت خسارة الانخفاض في القيمة إذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد.

تُثبت خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو في الدخل الشامل الآخر. تُخصّص أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على وحدة توليد النقد، ومن ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في وحدة توليد النقد على أساس تناسبي.

لا يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالشهرة. بالنسبة للموجودات الأخرى، يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، في حال عدم إثبات أي خسارة نتيجة للانخفاض في القيمة.

١٢-٣ مخزون

يمثل المخزون بشكل أساسي قطع الغيار والمواد الاستهلاكية المستخدمة في تقديم خدمة الحفر، التي تُقيّد بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تُحدد تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

في تاريخ كل تقرير، تُقيم قطع الغيار والمواد الاستهلاكية لتحري الانخفاض في القيمة. في حالة الانخفاض في قيمة قطع الغيار والمواد الاستهلاكية، تُخفض قيمتها الدفترية، وتُثبت خسائر الانخفاض في القيمة فوراً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم رصد مخصص للمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف بعد الأخذ بعين الاعتبار عوامل متعددة، بما في ذلك أعمار بنود المخزون والاستخدام السابق والاستخدام المتوقع في المستقبل.

١٣-٣ نقد وما يماثله

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

١٤-٣ حقوق الملكية

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

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

١٥-٣ توزيعات أرباح

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

١٦-٣ 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. تُصنّف هذه على أنها مطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها على أنها مطلوبات غير متداولة. وتُثبت هذه مبدئياً بالقيمة العادلة وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١٧-٣ القروض طويلة الأجل

يتم إثبات القروض طويلة الأجل مبدئياً بقيمتها العادلة (وهي العائدات المستلمة، بعد خصم تكاليف المعاملات المؤهلة المتكبدة، إن وجدت). بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. يتم إثبات أي فرق بين العائدات (صافي تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على مدى فترة القروض طويلة الأجل باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى المجموعة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

إن تكاليف الاقتراض العامة والمحددة العائدة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة تتم رسملتها خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود أو البيع. الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية كبيرة لكي تصبح جاهزة للاستخدام المقصود أو البيع. تُخصم إيرادات الاستثمار المتحققة من الاستثمار المؤقت لاقتراضات محددة ريثما تُنفق على الموجودات المؤهلة وذلك من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. تُدرج تكاليف الاقتراض الأخرى ضمن المصاريف في السنة التي يتم تكبدها فيها.

١٨-٣ التزامات منافع الموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

إن المنافع قصيرة الأجل هي تلك المبالغ المتوقعة تسويتها بشكل كامل خلال ١٢ شهراً من نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة التي تؤدي إلى المنافع. تُثبت 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 وتُقاس بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية المطلوبات. وتعرض هذه المطلوبات باعتبارها جزء من "الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى" في قائمة المركز المالي الموحدة.

الالتزام ما بعد الخدمة

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.

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

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

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

تُثبت 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. وتُحمل الأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية أو تُقيّد بقييد دائن في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١٩-٣ التقارير القطاعية

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

يُعنى مجلس إدارة المجموعة بتقييم الأداء المالي والمركز المالي للمجموعة، واتخاذ القرارات الاستراتيجية. وُحِّد 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.

٢٠-٣ ربحية السهم

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

٢١-٣ ضريبة القيمة المضافة

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

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

٢٢-٣ مخصصات

تُثبت المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام قائم (نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن تكون المجموعة مطالبة بتسوية الالتزام، ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. ويمثل المبلغ المثبت على أنه مخصص 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، تُثبت الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت باعتبارها تكلفة تمويل.

٢٣-٣ مطلوبات محتملة

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

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٢٤-٣ 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.

٢٥-٣ تكلفة الإيرادات

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

٢٦-٣ مصاريف عمومية وإدارية

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

٢٧-٣ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات

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

طُبِّقت المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة التالية. لم يكن لتطبيق هذه المعايير المعدلة أي أثر جوهري على المبالغ المثبتة في الفترة الحالية والفترات السابقة.

- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة في ضوء المعايير الدولية للتقرير المالي.
- تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨.
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ لقواعد الركيزة الثانية لمنظمة التعاون والتنمية الاقتصادية.
- التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - المعلومات المقارنة (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧)

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

لم تطبق المجموعة مبكراً المعايير الجديدة والمعدلة التالية الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد.

- ترتيبات تمويل الموردين (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧)، وتسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.
- التزام الإيجار في عملية البيع وإعادة التأجير (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦)، وتسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.
- المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١)، وتسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.
- بيع أو المساهمة في الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨).
- المعياران الدوليان للإفصاح عن الاستدامة رقم ١ و٢، ويسريان للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.

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

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ ممتلكات ومصنع ومعدات

التكلفة	أراض بنظام التملك الحر	مبانٍ وكابائن متقلبة	حفارات وآلات ومعدات	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	سيارات	موجودات قيد الإنشاء	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠٢٣	٨٨,٢٣٦,٢٥٠	٩٩,٦٩٣,٢٦٩	١١,٢٩٢,٩٣٥,١١٤	١١١,٤٧٥,٢٦٤	١٤٢,٩٥٥,٧٦٩	١,٣٦٣,٧٦٢,٣٥٠	١٣,٠٩٩,٠٥٨,٠١٦
إضافات	-	-	-	-	-	١,٨٨٤,٣٢٧,٥٣٢	١,٨٨٤,٣٢٧,٥٣٢
تحويلات	-	٩٠,٥٥٥,٥٧٢	٢,١٤٦,٢٤١,٥٨٥	١٥,١١٨,٥١٤	١٠,٩٨١,٤٠٠	(٢,٢٦٢,٨٩٧,٠٧١)	-
تحويلات إلى المحتفظ بها للبيع	-	(١٠,١٦٠,٩٢٤)	(١١٥,٧٥٠,٩٨١)	(٥,٤٠٤,٣٠٤)	(٦,٢٩٩,١٢٥)	-	(١٣٧,٦١٥,٣٣٤)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٨٨,٢٣٦,٢٥٠	١٨٠,٠٨٧,٩١٧	١٣,٣٢٣,٤٢٥,٧١٨	١٢١,١٨٩,٤٧٤	١٤٧,٦٣٨,٠٤٤	٩٨٥,١٩٢,٨١١	١٤,٨٤٥,٧٧٠,٢١٤
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة							
كما في ١ يناير ٢٠٢٣	-	(٢٥,٤٧٤,٠٠٦)	(٦,٣٩٤,٢٢٥,٧٩٠)	(٧٠,٧٨٤,٤٠٩)	(١١٧,٩٥٢,٨٣٢)	-	(٦,٦٠٨,٤٣٧,٠٣٧)
المحمل للسنة	-	(٣,٢٩٣,٧٠٨)	(٦٠٠,٨٢٤,٩٤٣)	(٨,٤٢٤,٤٥٩)	(٤,٩٩٩,٣٠٤)	-	(٦١٧,٥٤٢,٤١٤)
تحويلات إلى المحتفظ بها للبيع	-	٥,٦٢٨,٧٥٧	١٠١,٧٩٢,٦١٦	٤,٤٩٩,٢٢٩	٦,١٢٣,٥١٨	-	١١٨,٠٤٤,١٢٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	-	(٢٣,١٣٨,٩٥٧)	(٦,٨٩٣,٢٥٨,١١٧)	(٧٤,٧٠٩,٦٣٩)	(١١٦,٨٢٨,٦١٨)	-	(٧,١٠٧,٩٣٥,٣٣١)
صافي القيمة الدفترية	٨٨,٢٣٦,٢٥٠	١٥٦,٩٤٨,٩٦٠	١٢٦,١٦٧,٦٠١	٤٦,٤٧٩,٨٣٥	٣٠,٨٠٩,٤٢٦	٩٨٥,١٩٢,٨١١	١٣,٧٣٧,٨٣٤,٨٨٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٨٨,٢٣٦,٢٥٠	١٥٦,٩٤٨,٩٦٠	١٢٦,١٦٧,٦٠١	٤٦,٤٧٩,٨٣٥	٣٠,٨٠٩,٤٢٦	٩٨٥,١٩٢,٨١١	١٣,٧٣٧,٨٣٤,٨٨٣

- (أ) تمثل الحفارات والآلات والمعدات الموجودة المستخدمة في عقود الحفر لتقديم خدمات الحفر لعملائها.
- (ب) تمثل الموجودات قيد الإنشاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بشكل رئيسي دفعات مقدمة إلى موردين مدفوعة مقابل شراء بعض الحفارات والتي من المتوقع رسملتها في ٢٠٢٤.
- (ج) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تتضمن الموجودات قيد الإنشاء دفعات مقدمة للنفقات الرأسمالية بمبلغ ٥٤٥,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢): ٨٥,٢ مليون ريال سعودي).
- (د) خلال ٢٠٢٣، تمت رسملة تكلفة تمويل بمبلغ ٣٧,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢٠,٥ مليون ريال سعودي).

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

التكلفة	أراض بنظام التملك الحر	مبانٍ وكبائن متحركة	حفارات وآلات ومعدات	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	سيارات	موجودات قيد الإنشاء	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	٨٨,٢٣٦,٢٥٠	٩٩,٣٨٥,٦٦٩	١٠,٨٢٦,٢١٧,٥٥٤	١١١,٠١٨,٩٥٥	١٤٥,٦٧١,٧٥٤	١٣١,٥٢٠,٦٤٧	١١,٤٠٢,٠٥٠,٨٢٩
إضافات	-	-	-	-	-	١,٧٤٩,٣٤٣,٣٦١	١,٧٤٩,٣٤٣,٣٦١
تحويلات	-	٣٠٧,٦٠٠	٥١٦,٣٣٧,٧٤٩	٤٥٦,٣٠٩	-	(٥١٧,١٠١,٦٥٨)	-
تحويلات إلى المحتفظ بها للبيع	-	-	(٤٩,٦٢٠,١٨٩)	-	(٢,٧١٥,٩٨٥)	-	(٥٢,٣٣٦,١٧٤)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٨٨,٢٣٦,٢٥٠	٩٩,٦٩٣,٢٦٩	١١,٢٩٢,٩٣٥,١١٤	١١١,٤٧٥,٢٦٤	١٤٢,٩٥٥,٧٦٩	١,٣٦٣,٧٦٢,٣٥٠	١٣,٠٩٩,٠٥٨,٠١٦
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة							
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	-	(٢٢,٧٧٩,٧٤٩)	(٥,٩٣٩,٨٥٩,٢٣١)	(٦٤,٢٥٨,٧٦٢)	(١١٦,٢٦٩,٠٥٠)	-	(٦,١٤٣,١٦٦,٧٩٢)
المحمل للسنة	-	(٢,٦٩٤,٢٥٧)	(٤٩٧,٣٧٣,٧٦٩)	(٦,٥٢٥,٦٤٧)	(٤,٣٩٩,٧٦٧)	-	(٥١٠,٩٩٣,٤٤٠)
تحويلات إلى المحتفظ بها للبيع	-	-	٤٣,٠٠٧,٢١٠	-	٢,٧١٥,٩٨٥	-	٤٥,٧٢٣,١٩٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	(٢٥,٤٧٤,٠٠٦)	(٦,٣٩٤,٢٢٥,٧٩٠)	(٧٠,٧٨٤,٤٠٩)	(١١٧,٩٥٢,٨٣٢)	-	(٦,٦٠٨,٤٣٧,٠٣٧)
صافي القيمة الدفترية	٨٨,٢٣٦,٢٥٠	٧٤,٢١٩,٢٦٣	٤,٨٩٨,٧٠٩,٣٢٤	٤٠,٦٩٠,٨٥٥	٢٥,٠٠٢,٩٣٧	١,٣٦٣,٧٦٢,٣٥٠	٦,٤٩٠,٦٢٠,٩٧٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢							

تم توزيع تكلفة الاستهلاك على النحو التالي:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
تكاليف إيرادات (إيضاح ١٦)	٦٠٧,٢٥٥,٩٢٣	٥٠٢,١٩٨,٤٨٨
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٧)	١٠,٢٨٦,٤٩١	٨,٧٩٤,٩٥٢
	٦١٧,٥٤٢,٤١٤	٥١٠,٩٩٣,٤٤٠

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

فئة الموجودات	الأعمار الإنتاجية (بالسنوات)
مبانٍ وكبائن متحركة	١٠ - ٣٣
حفارات وآلات ومعدات	٧ - ٣٠
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	٧
سيارات	٤ - ٧

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ عقود إيجار

المجموعة كمستأجر

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

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

١-٥ موجودات حق الاستخدام

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

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ عقود إيجار (تنمة)

١-٥ موجودات حق الاستخدام (تنمة)

التكلفة	سيارات	مستودع	حفارات ومعدات ذات صلة	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	٨,٦٥٧,٥٢١	١,٩٣٧,١١٩	-	١٠,٥٩٤,٦٤٠
إضافات للسنة	٩,٠١٨,٩٤٨	٥,٤٨٩,٥٣٢	١٩١,٧٣٤,٢٤١	٢٠٦,٢٤٢,٧٢١
تعديل	(٨,٦٥٧,٥٢١)	(١,٩٣٧,١١٩)	-	(١٠,٥٩٤,٦٤٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٩,٠١٨,٩٤٨	٥,٤٨٩,٥٣٢	١٩١,٧٣٤,٢٤١	٢٠٦,٢٤٢,٧٢١
الاستهلاك المتراكم				
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	(٧,٤٢٠,٧٣١)	(١,٣٨٢,٢٢٦)	-	(٨,٨٠٢,٩٥٧)
المحمل للسنة	(٢,٤٢٥,٨٩٥)	(١,٠١٢,٣٥٣)	(٥,٣٣٣,٣٨١)	(٨,٧٧١,٦٢٩)
تعديل	٨,٦٥٧,٥٢١	١,٩٣٧,١١٩	-	١٠,٥٩٤,٦٤٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(١,١٨٩,١٠٥)	(٤٥٧,٤٦٠)	(٥,٣٣٣,٣٨١)	(٦,٩٧٩,٩٤٦)
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٧,٨٢٩,٨٤٣	٥,٠٣٢,٠٧٢	١٨٦,٤٠٠,٨٦٠	١٩٩,٢٦٢,٧٧٥

٢-٥ مطلوبات إيجارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٨٤٧,٣١٣	١٩٩,٨٢٠,٤٢٩	كما في ١ يناير
٢٠٦,٢٤٢,٧٢١	-	إضافات
١,٢٧٧,٢٣٠	٨,٤٩١,٩٩٦	إلغاء الفائدة على مطلوبات إيجارية (إيضاح ١٨)
(٩,٥٤٦,٨٣٥)	(٧٣,٢٥٢,٣٣١)	مدفوعات خلال السنة
١٩٩,٨٢٠,٤٢٩	١٣٥,٠٦٠,٠٩٤	كما في ٣١ ديسمبر
١٣٦,٠١٣,٩٣٠	٦٧,٨٩٢,٢٢٨	الجزء غير المتداول
٦٣,٨٠٦,٤٩٩	٦٧,١٦٧,٨٦٦	الجزء المتداول
١٩٩,٨٢٠,٤٢٩	١٣٥,٠٦٠,٠٩٤	كما في ٣١ ديسمبر

فيما يلي تحليل استحقاق المطلوبات الإيجارية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧٢,٣٤٨,٥٦٣	٧٢,٣٩٥,٥٣٥	أقل من سنة واحدة
١٤٠,٨٤٥,٧٦٩	٦٨,٤٣٢,٤٢٦	سنتان إلى خمس سنوات
٢,٩١١,٢٥٠	١,٧٦١,٣٠٠	أكثر من خمس سنوات
٢١٦,١٠٥,٥٨٢	١٤٢,٥٨٩,٢٦١	مجموع التدفقات النقدية غير المخصومة
(١٦,٢٨٥,١٥٣)	(٧,٥٢٩,١٦٧)	ناقصاً: إلغاء الفائدة على مطلوبات إيجارية
١٩٩,٨٢٠,٤٢٩	١٣٥,٠٦٠,٠٩٤	القيمة الدفترية للمطلوبات الإيجارية

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ عقود إيجار (تنمة)

٢-٥ مطلوبات إيجارية (تنمة)

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦,٣٤٥,٧٣٤	٦٦,٥٢٧,٩٩٥	تكلفة الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام
٢,٤٢٥,٨٩٥	-	تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٦)
٨,٧٧١,٦٢٩	٦٦,٥٢٧,٩٩٥	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٧)
١,٢٧٧,٢٣٠	٨,٤٩١,٩٩٦	تكلفة تمويل على مطلوبات إيجارية
		إلغاء الفائدة على مطلوبات إيجارية (إيضاح ١٨)

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

تُحْمَل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ١١٣,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٠٨,٨٥ مليون ريال سعودي) 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٧٣,١٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٩,٥٥ مليون ريال سعودي).

٦ مخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٠١,٢١٢,٦٨٩	٣١٤,٥٥٥,٢٣٦	قطع غيار ولوازم ومواد استهلاكية
(٢٨,٦٧١,٨٤٦)	(٣٤,٨١٣,٨٠٦)	ناقصاً: مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف
١٧٢,٥٤٠,٨٤٣	٢٧٩,٧٤١,٤٣٠	

خلال العام، قامت المجموعة بتحميل قطع الغيار واللوازم والمواد الاستهلاكية بمبلغ ٢٧٠,٢٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٧١,٦٤ مليون ريال سعودي). فيما يلي الحركة في مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٢,٧٨٧,٤٦٦	٢٨,٦٧١,٨٤٦	١ يناير
١٠,٢٠٤,٧٧٨	٦,١٤١,٩٦٠	المحمل للسنة
(٤,٣٢٠,٣٩٨)	-	شطب خلال السنة
٢٨,٦٧١,٨٤٦	٣٤,٨١٣,٨٠٦	٣١ ديسمبر

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
		ذمم مدينة تجارية:
٣٢٩,٤٩٦,٤٨٢	٤٥٥,٩٣٩,٤٢٢	أطراف خارجية
٢٨٥,٥٤٤,٣٥٤	٣٩٢,٠٥٣,٣٩٨	ذمم مدينة غير مفوترة
١٣٤,٧٥٠,٧٣٤	١٥٩,٦٨٤,٧٥٢	أطراف ذات علاقة
٧٤٩,٧٩١,٥٧٠	١,٠٠٧,٦٧٧,٥٧٢	
(٣,٤٨١,٧٣٧)	(٤,١٠١,٣٤٠)	ناقصاً: مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
٧٤٦,٣٠٩,٨٣٣	١,٠٠٣,٥٧٦,٢٣٢	
		ذمم مدينة أخرى:
٣٨,٠٢٤,٩٣٤	٤٧,٢٨٠,٠٧٩	مبالغ مدفوعة مقدماً
٢١,٨٢٠,٤٠٦	١٢,٧٢٩,٢٠٨	دفعات مقدمة إلى موردين
١١,١٨٣,٨٤٣	-	زكاة وضريبة دخل قابلة للاسترداد من المساهمين
٧,٧٢٠,٣٩٦	٨,٧٤٣,٨٦٢	أخرى
٨٢٥,٠٥٩,٤١٢	١,٠٧٢,٣٢٩,٣٨١	
		فيما يلي حركة مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة:
٢٠٢٢	٢٠٢٣	١ يناير
٣,٤٣٤,٤٣١	٣,٤٨١,٧٣٧	المحمل للسنة
٤٧,٣٠٦	٦١٩,٦٠٣	٣١ ديسمبر
٣,٤٨١,٧٣٧	٤,١٠١,٣٤٠	

إن المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والسوق وخسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية مدرجة في الإيضاح رقم ٢٣-ب). فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٨٥,٥٤٤,٣٥٤	٦٠٨,٢٩٣,٦٢١	غير متأخرة السداد
٤٢٨,٢٤٧,٢٨٣	٢٩٥,١٠٤,٢٦٧	متأخرة السداد حتى ٩٠ يوماً
٦,٨٧٠,٥٦٠	٩٠,٣٦٠,٧٠٤	متأخرة السداد لفترة بين ٩١ و ١٨٠ يوماً
١٧,٣٥٣,١٦٦	١٢,٩٩١,٠٨٧	متأخرة السداد لفترة بين ١٨١ و ٢٧٠ يوماً
٥,٩١٩,٨٤٧	١٩٨,٣٥٠	متأخرة السداد لفترة بين ٢٧١ و ٣٦٥ يوماً
٥,٨٥٦,٣٦٠	٧٢٩,٥٤٣	متأخرة عن السداد لأكثر من ٣٦٥ يوماً
٧٤٩,٧٩١,٥٧٠	١,٠٠٧,٦٧٧,٥٧٢	

٨ نقد وما يماثله

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٨٣١,٨٢٩,٣٨٦	٤٦٦,٤٠٤,٦٦٥	نقد لدى البنك
١٩٥,٣٢٨	٢٦٦,٨٠٤	- في حسابات جارية
-	٩٦٨,٧٥٠,٠٠٠	- نقد في الصندوق
٨٣٢,٠٢٤,٧١٤	١,٤٣٥,٤٢١,٤٦٩	- ودائع لأجل

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ موجودات محتفظ بها للبيع

تُصنّف الموجودات على أنها محتفظ بها للبيع إذا كان من المحتمل بدرجة كبيرة استردادها بشكل رئيسي من خلال البيع بدلاً من الاستخدام المستمر. تُقاس هذه الموجودات بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل. تمثل الموجودات المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع بشكل أساسي السيارات المستبعدة والحفارات والمعدات ذات الصلة، وتستبعد المجموعة هذه الموجودات وفقاً للسياسة المعتمدة من قبل المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧,٧٩٢,٦٠٨	١٢,٤٠٢,١٨٠	كما في ١ يناير
٦,٦١٢,٩٧٩	١٩,٥٧١,٢١٤	تحويل من ممتلكات ومصنع ومعدات
(٢,٠٠٣,٤٠٧)	(١٠,٥٨٩,٩٥٠)	استيعادات خلال السنة
-	(٨,٢٧٢,٤٤٣)	انخفاض قيمة الأصول المحتفظ بها للبيع
١٢,٤٠٢,١٨٠	١٣,١١١,٠٠١	كما في ٣١ ديسمبر

١٠ رأس المال وعلاوة الإصدار

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، يتكون رأس مال الشركة من ٨٩,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨٩,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد).

تمت زيادة رأس المال خلال ٢٠٢٢ على النحو التالي:

(أ) بموجب قرار المساهمين بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٢، حوّلت الشركة مبلغ ٦٨٠,٠ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة ومبلغ ٩٧,٤ مليون ريال سعودي من رأس المال الإضافي المدفوع إلى رأس المال، ويتم إصدار أسهم إضافية بالتناسب مع مساهمتهم الحالية.

(ب) إصدار ٩,٠٠٠,٠٠٠ سهم جديد (راجع الإيضاح رقم ١)

خلال سنة ٢٠٢٢، أصدرت الشركة ٩,٠٠٠,٠٠٠ سهم جديد بسعر طرح بمبلغ ١٠٠ ريال سعودي. وسُجّل فارق السعر على القيمة الاسمية على أنه علاوة إصدار بمبلغ ٧٩٠,٧ مليون ريال سعودي، بعد مقاصة تكلفة الإصدار بمبلغ ١٩,٣ مليون ريال سعودي.

تم الانتهاء من الإجراءات النظامية لزيادة رأس المال خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

١١ احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب أن تحتفظ الشركة باحتياطي نظامي يعادل بحد أقصى ٣٠٪ من رأس مالها. وفقاً لآخر تحديث في نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تم إلغاء شرط الاحتياطي النظامي الإلزامي. وفقاً لهذا التغيير، فإن المجموعة بصدد تعديل نظامها الأساسي.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ اقتراضات طويلة الأجل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	صكوك (إيضاح ١٢-٢)
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٩٩,٩٨٤,٩٠٠	اقتراضات مرابحة (إيضاح ١٢-١)
٤٦,٤٦٠,٤٤٩	٦٨,٤٦٩,٧٧١	يضاف: تكاليف التمويل المستحقة
٢,٥٤٦,٤٦٠,٤٤٩	٣,٠٦٨,٤٥٤,٦٧١	
(١٨,٨٦١,٤٦٣)	(١٤,٣٥٩,٠٢٢)	ناقصاً: تكلفة معاملة غير مطفاة
٢,٥٢٧,٥٩٨,٩٨٦	٣,٠٥٤,٠٩٥,٦٤٩	
٤٦,٤٦٠,٤٤٩	١٦٨,٤٦٩,٧٧١	تُعَرَضُ الاقتراضات طويلة الأجل كما يلي:
٢,٤٨١,١٣٨,٥٣٧	٢,٨٨٥,٦٢٥,٨٧٨	استحقاق متداول ضمن المطلوبات المتداولة
٢,٥٢٧,٥٩٨,٩٨٦	٣,٠٥٤,٠٩٥,٦٤٩	الجزء غير المتداول
-	١٨,٨٦١,٤٦٣	فيما يلي الحركة في تكلفة معاملة غير مطفاة:
٢٢,٣٤٩,٧٢٣	-	كما في ١ يناير
(٣,٤٨٨,٢٦٠)	(٤,٥٠٢,٤٤١)	تكلفة المعاملة المتكبدة خلال السنة
١٨,٨٦١,٤٦٣	١٤,٣٥٩,٠٢٢	ناقصاً: الإطفاء للسنة
		كما في ٣١ ديسمبر

١٠-١٢ اقتراضات مرابحة

خلال ٢٠٢٣، حصلت المجموعة على قرض مرابحة بمبلغ ٥٠٠,٠ مليون ريال سعودي من بنك تجاري سعودي لتمويل نفقاتها الرأسمالية. يتم سداد قرض المرابحة على مدى فترة ٥ سنوات تبدأ من ديسمبر ٢٠٢٤ حتى ديسمبر ٢٠٢٨ على أساس أقساط ربع سنوية. تحمل هذه القروض تكلفة تمويل على أساس أسعار السوق السائدة والتي تستند إلى معدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في السعودية ("سايبور") مضافاً إليه الهامش المعمول به. تتطلب تعهدات تسهيل الاقتراض هذا من المجموعة الحفاظ على مستوى معين من الظروف المالية وبعض المتطلبات الأخرى. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كانت المجموعة ملتزمة بتعهدات تسهيل الاقتراض.

خلال ٢٠٢٢، حصلت المجموعة على تسهيل مرابحة بمبلغ ٥٠٠,٠ مليون ريال سعودي من بنك تجاري سعودي لتمويل النفقات الرأسمالية. يتم سداد قرض المرابحة على مدى فترة ٥ سنوات تبدأ من فبراير ٢٠٢٤ حتى نوفمبر ٢٠٢٨ على أساس أقساط ربع سنوية. تحمل هذه القروض تكاليف تمويل على أساس أسعار السوق السائدة والتي تستند إلى معدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في السعودية ("سايبور") مضافاً إليه الهامش المعمول به. تتطلب تعهدات تسهيل الاقتراض هذا من المجموعة الحفاظ على مستوى معين من الظروف المالية وبعض المتطلبات الأخرى. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كانت المجموعة ملتزمة بتعهدات تسهيل الاقتراض.

٢-١٢ صكوك

خلال ٢٠٢٢، أصدرت المجموعة صكوكًا بمبلغ ٢,٠ مليار ريال سعودي بعد الحصول على الموافقات التنظيمية اللازمة وتكبدت تكلفة معاملة بمبلغ ٢٢,٣ مليون ريال سعودي. وتمشيًا 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 على دفعة واحدة في سنة ٢٠٢٧ وتحمل تكاليف تمويل بناءً على أسعار السوق السائدة والتي تستند إلى معدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في السعودية ("سايبور") مضافاً إليه الهامش المعمول به. تتطلب تعهدات الصكوك من المجموعة الحفاظ على مستوى معين من الظروف المالية وبعض المتطلبات الأخرى. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كانت المجموعة ملتزمة بهذه التعهدات.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ افتراضات طويلة الأجل (تتمة)

٣-١٢ آجال استحقاق الجزء الرئيسي من الافتراضات بما في ذلك الفائدة المستحقة:

السنة المنتهية في	٢٠٢٣	٢٠٢٢
٢٠٢٣	-	٤٦,٤٦٠,٤٤٩
٢٠٢٤	١٦٨,٤٦٩,٧٧١	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٥	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٦	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٧	٢,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٨	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٩	٩٩,٩٨٤,٩٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
	٣,٠٦٨,٤٥٤,٦٧١	٢,٥٤٦,٤٦٠,٤٤٩

١٣ التزامات منافع الموظفين

١-١٣ 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 لالتزامات منافع الموظفين وفقاً لطريقة وحدة الانتماء المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

٢-١٣ الحركة في الالتزام المثبت في قائمة المركز المالي الموحدة

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
١ يناير	٢٧٣,٢١٦,٠٤٠	٢٥٠,٩٦٥,٦٧٢
المحمل للسنة	٤٤,٠٦٢,٢١٠	٣٤,٨٥٧,٩٤٦
منافع مدفوعة خلال السنة	(٢١,٢٩٦,٣١٢)	(٢٠,٧٣٣,٣٣٠)
خسارة إعادة القياس	٨,٤٢٥,٠٧٩	٨,١٢٥,٧٥٢
٣١ ديسمبر	٣٠٤,٤٠٧,٠١٧	٢٧٣,٢١٦,٠٤٠

٣-١٣ المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
تكلفة خدمة حالية	٣٣,٢٩٦,٩٢٦	٢٨,٢٤١,٤٧٣
مصروف فائدة	١٠,٧٦٥,٢٨٤	٦,٦١٦,٤٧٣
المثبت في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة	٤٤,٠٦٢,٢١٠	٣٤,٨٥٧,٩٤٦

(ربح) / خسارة إعادة القياس:

• افتراضات مالية	(٣,٥٢٤,٢٩٧)	(٦,٣٩٥,٦٨٥)
• تعديلات الخبرة	١١,٩٤٩,٣٧٦	١٤,٥٢١,٤٣٧
المثبت في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة	٨,٤٢٥,٠٧٩	٨,١٢٥,٧٥٢

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ التزامات منافع الموظفين (تتمة)

٤-١٣ فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة لاحتساب التزامات منافع الموظفين:

٢٠٢٣	٢٠٢٢
معدل الخصم	%٤,٧٨
معدل الزيادة في الرواتب	%٤,١٠
معدل الوفيات	%٣
٥٢-١٩٤٩ أ	٥٢-١٩٤٩ أ

٥-١٣ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
معدل الخصم		
زيادة بنسبة ١٪	(٢٠,٩٠٨,٩٥٣)	(١٩,٦٠١,٠١٤)
نقص بنسبة ١٪	٢٣,٩١٨,٦٧٨	٢٢,٤٧٠,٨٨١
معدل الزيادة في الرواتب		
زيادة بنسبة ١٪	٢٥,٠٤٦,٠٤٦	٢٣,٤٨١,٥٦٦
نقص بنسبة ١٪	(٢٢,٢٩٤,٠٩٧)	(٢٠,٨٦٢,٦٧٠)

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 تحتسب بطريقة طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير) قد طبقت عند حساب التزامات منافع الموظفين.

٦-١٣ تحليل الاستحقاق المتوقع

تبلغ مدة المتوسط المرجح للالتزام المنافع المحددة كما في فترة التقرير ٨ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨ سنوات). ويوضح الجدول أدناه تحليل الاستحقاق المتوقع لمنافع ما بعد الخدمة غير المخصصة:

أقل من سنة واحدة	بين سنة واحدة إلى سنتين	بين سنتين إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	المجموع
٣٤,٧٤٣,٧٩١	٣٥,٣٤٦,٤٧٨	١٠٨,٧٥٤,٠٤٨	٨٧٠,٨٤١,٣٩٣	١,٠٤٩,٦٨٥,٧١٠
٢٩,٢٩٠,١٣٩	٣٠,٥٤٠,٣٣٨	٩٤,٦٦١,٦٢١	٧٠٥,٢٩٥,٢٦٦	٨٥٩,٧٨٧,٣٦٤

١٤ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٢
ذمم دائنة تجارية	٢٤٢,٦٤٨,٣٩٨
مصاريف مستحقة	٤٥٥,٤٢٢,٧٣٧
ضريبة القيمة المضافة وضرائب أخرى مستحقة الدفع	٢٧,٠٢٤,٤٩٣
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	٧,٤٧١
أخرى	٨,٧٨١,١٧٨
٧٢٩,٣٩٣,٤٨٥	٥٨٤,٨١١,٢٧٣

إن القيم الدفترية للذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى تقارب قيمها العادية.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ إيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢,١٩٣,٨٨٣,٨٠٩	٢,٨٥٩,٨٣٨,٠٧٨	إيرادات حفر (إيضاح ١٥-١)
٤١٠,٣٩٣,٧٩٥	٤١٧,٧١٥,٦٠٠	إيرادات نقل الحفارات
١٤,٨٤٣,١٢٥	٨٥,٦٦١,٢٣٤	إيرادات تجهيز (إيضاح ١٥-٢)
٨٤,٤١٤,٧٤٦	١١٣,٣٠٨,٩٥٢	إيرادات تموين وأخرى
٢,٧٠٣,٥٣٥,٤٧٥	٣,٤٧٦,٥٢٣,٨٦٤	

١٥-١ إيرادات الحفر

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٤٤٦,٩٧٠,٦٤١	١,٧٩٣,٠٧٩,٠٤٩	خلال سنة واحدة
١,٣٦٨,٤٦٤,٢٢٢	١,٤٤١,٣٦٦,٦٢٠	خلال سنتين
٩٧٧,١٩٥,١٦٠	٧٩٦,٠٥١,٨٠٨	خلال ثلاث سنوات
٣٠٠,٥٧٧,٢٨٤	٦٩١,٤٦٩,٨٦٩	خلال أربع سنوات
٢٣٣,٦٠١,١٤١	٥٣٩,٦٦٥,٤٢١	خلال خمس سنوات
١٠٥,٢١٣,٥٧٢	٦٩٢,٣٤٧,٥٦٣	أكثر من خمس سنوات
٤,٤٣٢,٠٢٢,٠٢٠	٥,٩٥٣,٩٨٠,٣٣٠	

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

٢-١٥ إيرادات التجهيز

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٤,٤٢٣,٧٧٣	١٧٥,٨٣٠,٦٤٨	كما في ١ يناير
١٧٦,٢٥٠,٠٠٠	٢٧٧,٥١٥,١٠٠	إضافات
(١٤,٨٤٣,١٢٥)	(٨٥,٦٦١,٢٣٤)	إيرادات مثبتة خلال السنة
١٧٥,٨٣٠,٦٤٨	٣٦٧,٦٨٤,٥١٤	كما في ٣١ ديسمبر

يتم عرض إيرادات التجهيز في قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة بالصافي من تكلفة التجهيز لعام ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: الأساس الإجمالي) على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦٠,٢١٦,٧٩٨	٩٤,٣١٣,٩١٦	الجزء المتداول
١١٥,٦١٣,٨٥٠	٢١١,٥١٥,٥٦٦	الجزء غير المتداول
١٧٥,٨٣٠,٦٤٨	٣٠٥,٨٢٩,٤٨٢	

١٦ تكلفة الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٠٧٢,٣٣٠,١٣٩	١,٤٠٥,١١٦,٧٠٩	رواتب وأجور ومنافع
٥٠٢,١٩٨,٤٨٨	٦٠٧,٢٥٩,٩٢٣	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات (إيضاح ٤)
٢٧٥,٤٠٩,٣١٩	٣٧١,١٩٠,٠٩٧	مصاريف المواد المستهلكة ونقل الحفارات
١٠,٢٠٤,٧٧٨	٦,١٤١,٩٦٠	مخصص المخزون المتقادم ويطيء الحركة والتالف (إيضاح ٦)
٦,٣٤٥,٧٣٤	٦٦,٥٢٧,٩٩٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٥)
٤,٨٦٨,٨١٥	١٦,٣١١,٩٣٧	تكلفة تجهيز (إيضاح ١٦-١)
٣٠,٧٣٥,١١٠	٢٨,٠٧٥,٢٩٥	أخرى
١,٩٠٢,٠٩٢,٣٨٣	٢,٥٠٠,٦١٩,٩١٦	

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦- تكلفة التجهيز

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤,٩٧١,٨٤٠	٢١,٧٥٩,٢٢١	كما ١ يناير
٢١,٦٥٦,١٩٦	٥٦,٤٠٧,٧٤٨	إضافات
(٤,٨٦٨,٨١٥)	(١٦,٣١١,٩٣٧)	المحمل للسنة
٢١,٧٥٩,٢٢١	٦١,٨٥٥,٠٣٢	كما في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦,٧٣٢,٥٥٣	-	الجزء المتداول
١٥,٠٢٦,٦٦٨	-	الجزء غير المتداول
٢١,٧٥٩,٢٢١	-	

١٧ مصاريف عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١١٠,٦٧٤,٢٣٣	١٢٤,٧٠٥,٨١٦	رواتب ومنافع
١٢,٩٤١,٤٣٠	-	مخصص دفعات مقدمة وضم مدينة أخرى
٩,٢٦٨,٩١٧	-	مخصص ضريبة دخل قابلة للاسترداد (إيضاح ١٩)
٨,٩٢٥,٦٣٥	٣٦,٢١٦,١١٩	خدمات مهنية *
٨,٧٩٤,٩٥٢	١٠,٢٨٦,٤٩١	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات (إيضاح ٤)
٦,٧٧٩,٥٤٨	٧,٣٦٢,٣٦٤	لوازم مكتبية
٥,٥١٧,٧١٨	-	إطفاء
٢,٤٢٥,٨٩٥	-	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٥)
١٤,٢٧٢,٠٠٧	٢,٥٤٨,٨٥٥	أخرى
١٧٩,٦٠٠,٣٣٥	١٨١,١١٩,٦٤٥	

* تشمل الخدمات المهنية مكافآت المراجعين بمبلغ ٧٧٨,١٢٥ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٧٤٤,٧٥٠ ريال سعودي).

بلغت أتعاب التدقيق القانوني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والمتعلقة بتدقيق ومراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة والقوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة، على التوالي، ٠,٦٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٠,٧١ مليون ريال سعودي). تتكون الرسوم الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من مبلغ ٠,١٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٠,٣٠ مليون ريال سعودي) مقابل خدمات الزكاة والضرائب والالتزامات المحددة الأخرى.

١٨ تكلفة تمويل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٤,٤٩٤,٣٠١	١٩,٢٤٠,١٨٧	تكلفة تمويل قروض المرابحة
٥٥,٥٣٩,٩٧٥	١٢٩,٠٣١,٣٧٢	تكلفة تمويل الصكوك
١,٥٤٠,٠١٢	-	تكلفة تمويل المشتقات
١,٢٧٧,٢٣٠	٨,٤٩١,٩٩٦	تكلفة تمويل على مطلوبات إيجارية (إيضاح ٥,٢)
١,٤٦٦,٧٧٤	٤,١١٨,٧٧٥	تكاليف تمويل أخرى
٩٤,٣١٨,٢٩٢	١٦٠,٨٨٢,٣٣٠	

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ الزكاة وضريبة الدخل

١-١٩ مكونات الوعاء الزكوي

تقدم الشركة وشركاتها التابعة إقرارات زكوية وضريبية على أساس مستقل. تتكون المكونات الرئيسية للوعاء الزكوي للشركة وفق نظام الزكاة وضريبة الدخل من حقوق المساهمين والمخصصات في بداية السنة واقتراضات طويلة الأجل والربح المعدل مخصوصاً منها الاقطاعات لصافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات وبنود أخرى محددة.

٢-١٩ (رصيد دائن) / مصروف الزكاة وضريبة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٤,٧١٩,٤٧٦	٢٨,٢٧٣,١٠٣	مصروف الزكاة
٣٧,٦٤٥,٩٨٠	٣٠,٨١٦,٣٢٩	مصاريف ضريبة حالية - ضريبة محلية
-	٨,٣٢٩,٥١٩	مصاريف ضريبة حالية - ضريبة أجنبية
(٥٧,٧٨٥,٢٣٥)	١٥,٩١٤,٠٥٠	ضريبة مؤجلة (إيضاح ٦-١٩)
(٥,٤١٩,٧٧٩)	٨٣,٣٣٣,٠٠١	صافي المحمل / (رصيد دائن) على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
(٧٩٣,٢٤٤)	(٥٧٧,٩٦٠)	دخل ضريبة مؤجلة على الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٦-١٩)
(٦,٢١٣,٠٢٣)	٨٢,٧٥٥,٠٤١	

٣-١٩ مخصص الزكاة وضريبة الدخل

المجموع	ضريبة الدخل	الزكاة	
٥٤,١٤٧,٥٣٤	٣٥,٢٥٧,١٣١	١٨,٨٩٠,٤٠٣	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٥٩,٠٨٩,٤٣٢	٣٠,٨١٦,٣٢٩	٢٨,٢٧٣,١٠٣	محمل للسنة الحالية - ضريبة محلية
٨,٣٢٩,٥١٩	٨,٣٢٩,٥١٩	-	محمل للسنة الحالية - ضريبة أجنبية
(٨٥,٥٦٧,٠٩١)	(٦٩,٣٩٣,٩٤٠)	(١٦,١٧٣,١٥١)	مدفوعات خلال السنة
(٣,٨٦٧,٦٢٥)	-	(٣,٨٦٧,٦٢٥)	تعديلات السنة السابقة
٣٢,١٣١,٧٦٩	٥,٠٠٩,٠٣٩	٢٧,١٢٢,٧٣٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٠,٥٦٥,١٠٢	٢٧٨,٥٥٨	٢٠,٢٨٦,٥٤٤	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٥٢,٣٦٥,٤٥٦	٣٧,٦٤٥,٩٨٠	١٤,٧١٩,٤٧٦	المحمل للسنة الحالية
(١٨,٧٨٣,٠٢٤)	(٢,٦٦٧,٤٠٧)	(١٦,١١٥,٦١٧)	مدفوعات خلال السنة
٥٤,١٤٧,٥٣٤	٣٥,٢٥٧,١٣١	١٨,٨٩٠,٤٠٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤-١٩ تسوية عددية لمصروف ضريبة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥٥٢,٣٠٠,١٨٠	٦٨٧,٩٤٦,٩٣٤	ربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
%٢٠	%٢٠	معدل ضريبة الدخل المعمول به لدى المجموعة
١١٠,٤٦٠,٠٣٦	١٣٧,٥٨٩,٣٨٧	ضريبة الدخل على الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٥٦,٥٩٥,٤٨٦)	(٩٠,٣٩٦,٢٢٧)	التسوية:
(٧٣,٨٢٣,١٣٩)	-	الأثر الضريبي على الربح الخاضع للزكاة
-	٨,٣٢٩,٥١٩	الأثر الضريبي للتغيير في الملكية الفعلية
(١٨٠,٦٦٦)	(٤٦٢,٧٨١)	الأثر الضريبي للضريبة الأجنبية
(٢٠,١٣٩,٢٥٥)	٥٥,٠٥٩,٨٩٨	الأثر الضريبي للمصروفات المرفوضة والفروقات الأخرى

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٥-١٩ ضريبة مقدمة

٢٠٢٣	٢٠٢٢
-	٩,٢٦٨,٩١٧
-	(٩,٢٦٨,٩١٧)
-	-

كما في ١ يناير
مخصص مقابل ضرائب مقدمة قابلة للاسترداد
كما في ٣١ ديسمبر

٦-١٩ ضرائب مؤجلة

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

٢٠٢٣	٢٠٢٢
٣٠٤,٤٠٧,٠١٧	٢٧٣,٢١٦,٠٤٠
(٢,٧٤٧,٦١٣,٣٩٨)	(٢,٤٩١,٦٩٨,٦٠٣)
٥٠,٥٦٩,٢٣٧	٤٩,٤٠٣,٥٨٣
(٢,٣٩٢,٦٣٧,١٤٤)	(٢,١٦٩,٠٧٨,٩٨٠)
(١٦٤,١٣٤,٩٠٩)	(١٤٨,٧٩٨,٨١٨)

التزامات منافع الموظفين
ممتلكات ومصنع ومعدات
مخصصات
فروقات ضريبية مؤقتة - بالصافي

التزامات الضريبة المؤجلة

الحركة في التزامات الضريبة المؤجلة عائدة إلى:

التزامات منافع الموظفين	ممتلكات ومصنع ومعدات	مخصصات	المجموع
١٨,٧٤٢,٦٢١	(١٧٠,٩٣٠,٥٢٦)	٣,٣٨٩,٠٨٧	(١٤٨,٧٩٨,٨١٨)
١,٥٦١,٧٤١	(١٧,٥٥٥,٧٥٣)	٧٩,٩٦١	(١٥,٩١٤,٠٥١)
٥٧٧,٩٦٠	-	-	٥٧٧,٩٦٠
٢٠,٨٨٢,٣٢٢	(١٨٨,٤٨٦,٢٧٩)	٣,٤٦٩,٠٤٨	(١٦٤,١٣٤,٩٠٩)
٢٥,٧٦١,٨٥٩	(٢٣٥,٧٩٥,٢٣٢)	٢,٦٥٦,٠٧٦	(٢٠٧,٣٧٧,٢٩٧)
(٧,٨١٢,٤٨٢)	٦٤,٨٦٤,٧٠٦	٧٣٣,٠١١	٥٧,٧٨٥,٢٣٥
٧٩٣,٢٤٤	-	-	٧٩٣,٢٤٤
١٨,٧٤٢,٦٢١	(١٧٠,٩٣٠,٥٢٦)	٣,٣٨٩,٠٨٧	(١٤٨,٧٩٨,٨١٨)

كما في يناير ٢٠٢٣
(محمل) / رصيد على قائمة الربح أو الخسارة
الموحدة
محمل على قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
كما في ديسمبر ٢٠٢٣

كما في ١ يناير ٢٠٢٢
(محمل) / رصيد دائن على قائمة الربح أو الخسارة
الموحدة
محمل على قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
كما في ديسمبر ٢٠٢٢

خلال ٢٠٢٢، أكملت المجموعة متطلبات الإدراج كما هو موضح في الإيضاح رقم ١ حول هذه القوائم المالية الموحدة. وفقاً للإدراج، تم تخفيض الوعاء الضريبي للمجموعة الخاضع لضريبة الدخل من ٥١,٣٣٪ إلى ٣٤,٣٪. وبناءً على ذلك، قُيّدت المجموعة إثباتات الفروق المؤقتة إلى ٣٤,٣٪ من معدل الضريبة المطبق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وسجلت ضريبة مؤجلة مقيّدة بقيد دائن بمبلغ ٧٣,٨٢ مليون ريال سعودي (راجع الإيضاح رقم ١٩-٤).

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٧-١٩ وضع الربوط

شركة الحفر العربية

أنهت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") ربوط الزكاة وضريبة الدخل للشركة للسنوات حتى ٢٠٢٠. لا تزال ربوط الزكاة وضريبة الدخل للسنتين ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ معلقة، ولم تُستلم هذه الربوط بعد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

أوقفت العربية المحدودة

أنهت الهيئة ربوط الزكاة وضريبة الدخل للشركة للسنوات حتى ٢٠٢٠. لا تزال ربوط الزكاة وضريبة الدخل للسنتين ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ معلقة، ولم تُستلم هذه الربوط بعد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢٠ مطلوبات محتملة وارتباطات

١. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة ضمانات نيابةً عن المجموعة بمبلغ ٤٨٢,٥٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٨٥,١٩ مليون ريال سعودي) وخطابات اعتماد صادرة في سياق الأعمال الاعتيادية بمبلغ ٢٧,٨٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٧٧,٦٩ مليون ريال سعودي).

٢. بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل المجموعة والتي لم يتم تكبدها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١١١,٧٩ مليون ريال سعودي تقريباً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥٤٠,١٢ مليون ريال سعودي).

٢١ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة على كالتالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٢	
٦٠٤,٦١٣,٩٣٣	٥٥٧,٧١٩,٩٥٩	الربح العائد إلى مساهمي المجموعة
٨٩,٠٠٠,٠٠٠	٨١,٤٣٠,١٣٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربحية السهم الأساسية والمخفضة
٦,٧٩	٦,٨٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

١-٢١ المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
٨١,٤٣٠,١٣٧	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير (إيضاح ٢-٢١)
٧,٥٦٩,٨٦٣	١,٤٣٠,١٣٧	تأثير الأسهم الجديدة الصادرة في نوفمبر ٢٠٢٢
٨٩,٠٠٠,٠٠٠	٨١,٤٣٠,١٣٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم كما في ٣١ ديسمبر

٢-٢١ تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ إلى ٨١,٤٣٠,١٣٧ سهم، إلى حد الزيادة في الأسهم الناتجة عن رسملة الأرباح المبقة ورأس المال الإضافي المدفوع دون أي مقابل إضافي (راجع الإيضاح رقم ١٠).

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ معلومات القطاعات

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

تعمل المجموعة بشكل أساسي في القطاعين التشغيليين التاليين:

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

(٢) 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 القطاع.

يفصّل للمجموعة تقارير الإدارة الداخلية لكل قطاع على الأقل على أساس ربع سنوي. تتوافق إفصاحات القطاعات مع المعلومات التي فحصها المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية لاتخاذ أي قرار استراتيجي.

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

فيما يلي ملخص المعلومات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ وللسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، بناءً على القطاعين التشغيليين المذكورين أعلاه:

(١) نتائج قطاعية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

إيرادات من العملاء الخارجيين

إيرادات بين القطاعات

تكلفة بين القطاعات

تكلفة الإيرادات

نتائج قطاعية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

حفارات برية	حفارات بحرية	أخرى	المجموع
١,٨٩٤,٧٦٣,٦٧٠	٨٠١,٨٦٢,٧٧٥	٦,٩٠٩,٠٣٠	٢,٧٠٣,٥٣٥,٤٧٥
-	-	١٧٢,٩٣٣,٩٠٦	١٧٢,٩٣٣,٩٠٦
(١٧٢,٩٣٣,٩٠٦)	-	-	(١٧٢,٩٣٣,٩٠٦)
(١,٣٢٦,٩٧٤,٤٥٢)	(٤٢٤,٠٣٣,٠٧٩)	(١٥١,٠٨٤,٨٥٢)	(١,٩٠٢,٠٩٢,٣٨٣)
٣٩٤,٨٥٥,٣١٢	٣٧٧,٨٢٩,٦٩٦	٢٨,٧٥٨,٠٨٤	٨٠١,٤٤٣,٠٩٢

إيرادات من العملاء الخارجيين

إيرادات بين القطاعات

تكلفة بين القطاعات

تكلفة الإيرادات

نتائج قطاعية

تسوية النتائج القطاعية مع الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣	٢٠٢٢
مجموع نتائج القطاعات الخاضعة للتقرير	٩٧٥,٩٠٣,٩٤٨	٨٠١,٤٤٣,٠٩٢
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	(٦١٩,٦٠٣)	(٤٧,٣٠٦)
مصاريف عمومية وإدارية	(١٨١,١١٩,٦٤٥)	(١٧٩,٦٠٠,٣٣٥)
دخل/مصاريف تشغيلية أخرى - بالصافي	٧,٠٦٨,٥٥٠	(٢,٧٠٢,١٥٩)
تكاليف تمويل - بالصافي	(١١٣,٢٨٦,٣١٦)	(٦٦,٧٩٣,١١٢)
	٦٨٧,٩٤٦,٩٣٤	٥٥٢,٣٠٠,١٨٠

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ معلومات القطاعات (تتمة)

(ب) موجودات القطاعات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

حفارات برية	حفارات بحرية	أخرى	استبعاذات	المجموع
ممتلكات ومصنع ومعدات	٣,٢٢٢,٨٩٩,٠٢٤	٣,٧٨٢,٧٥٠,٢١٨	٢٤,٦٦٧٣,٤٨٦	٧,٢٥٢,٣٢٢,٧٢٨
موجودات حق الاستخدام	-	١٢٢,٥٧٦,٩٢٥	-	١٢٢,٥٧٦,٩٢٥
ودائع طويلة الأجل	-	١٦,٢٠٠,٠٠٠	-	١٦,٢٠٠,٠٠٠
مخزون	١٧٠,٣٦٨,٣٠٧	١٠٣,٩٣١,٣٦١	٥,٤٤١,٧٦٢	٢٧٩,٧٤١,٤٣٠
ذمم مدينة تجارية	٥٦٠,٠٧٩,٢٦٧	٤٥١,٢٥٦,٦٥٢	٣٦,٦٩٠,٣١٤	١,٠٠٧,٦٧٧,٥٧٢
موجودات محتفظ بها للبيع	٦,١٣٦,٧٥٠	٥,٥٥١,٧٦٧	١,٢٧٢,٤٤٠	١٢,٩٦٠,٩٥٧
	٣,٩٥٩,٤٨٣,٣٤٨	٤,٤٨٢,٢٦٦,٩٢٣	٢٩٠,٠٧٨,٠٠٣	٨,٦٩١,٤٧٩,٦١٢

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

حفارات برية	حفارات بحرية	أخرى	استبعاذات	المجموع
ممتلكات ومصنع ومعدات	٢,٤٩٨,١٣٥,٢٦١	٣,٣٦٦,٦١٤,٠٥٢	٢٢٨,١٤١,٧٤٤	٦,٠٩٢,٨٩١,٠٥٧
موجودات حق الاستخدام	-	١٨٦,٤٠٠,٨٦٠	-	١٨٦,٤٠٠,٨٦٠
تكلفة التجهيز	-	٢١,٧٥٩,٢٢١	-	٢١,٧٥٩,٢٢١
مخزون	١٢٧,٧٨٦,٣١٣	٤٠,٠٥٤,٦٤٦	٤,٦٩٩,٨٨٤	١٧٢,٥٤٠,٨٤٣
ذمم مدينة تجارية	٣٨٥,٠٧٥,٥٠١	٣٥٩,٥٠١,٩٩٣	٥٣,٥١٢,٢٤٦	٧٤٩,٧٩١,٥٧٠
موجودات محتفظ بها للبيع	٣,٠٥٩,٨٢٩	٨,٩٣٦,٦٥٦	-	١١,٩٩٦,٤٨٥
	٣,٠١٤,٠٥٦,٩٠٤	٣,٩٨٣,٢٦٧,٤٢٨	٢٨٦,٣٥٣,٨٧٤	٧,٢٣٥,٣٨٠,٠٣٦

تسوية بين موجودات القطاعات مع مجموع الموجودات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
مجموع موجودات القطاع	٨,٦٩١,٤٧٩,٦١٢	٧,٢٣٥,٣٨٠,٠٣٦
نقد وما يماثل	١,٤٣٥,٤٢١,٤٦٩	٨٣٢,٠٢٤,٧١٤
ودائع قصيرة الأجل	-	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
ممتلكات ومصنع ومعدات غير مخصصة (موجودات الشركات)	٤٨٥,٥١٢,١٥٥	٣٩٧,٧٢٩,٩٢٢
موجودات حق الاستخدام غير مخصصة	٩,٢٥٨,٧١٨	١٢,٨٦١,٩١٥
موجودات محتفظ بها لغرض البيع غير مخصصة	١٥٠,٠٤٤	٤٠٥,٦٩٥
أخرى	٦٤,٦٥١,٨٠٩	٧٥,٦٤٦,٠٣٤
	١٠,٦٨٦,٤٧٣,٨٠٧	٩,٥٥٤,٠٤٨,٣١٦

(ج) معلومات أخرى

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

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
أرامكو السعودية	٢,٣٧٤,٠٤٠,٦٢٥	١,٧١٧,٢٥٥,٨٥٥
شلمبرجير الشرق الأوسط إس إيه	٦١٣,٩٨٠,٢٧٥	٧٩٤,٧٤٣,٠١٧
عمليات الخفجي المشتركة	٢١٥,٢٦٩,٥٢٦	١٦٧,٩١٤,٩٢٩
شركة بيكر هيوز	٢٧١,٨٤٠,٩١٩	١٦,١٤٦,٨٤٤
أخرى	١,٣٩٢,٥١٩	٧,٤٧٤,٨٣٠
	٣,٤٧٦,٥٢٣,٨٦٤	٢,٧٠٣,٥٣٥,٤٧٥

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ إدارة المخاطر المالية

١-٢٣ عوامل المخاطر المالية

تتعرض المجموعة لمخاطر مالية مختلفة نتيجة لأنشطتها والتي 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. تُدير الإدارة المخاطر طبقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة.

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

يوظف 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.

(١) مخاطر السوق

(١) 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.

(٢) مخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية

إن مخاطر سعر الفائدة هي مخاطر التقلب في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. تقتصر المجموعة بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية.

خلال ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، كانت اقتراضات المجموعة مقومة بالريال السعودي.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة مطلوبات مالية تحمل فائدة متغيرة بمبلغ ٣,٠٥ مليار ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢,٥٣ مليار ريال سعودي)، وفيما لو تراوحت أسعار الفائدة بنسبة ١٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لانخفاض / ارتفاع صافي التغير في الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل بحوالي ٢٥,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢٥,٣ مليون ريال سعودي) وذلك كنتيجة رئيسية لانخفاض / ارتفاع النفقات المالية على الاقتراضات المحملة بأسعار فائدة متغيرة.

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

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١-٢٣ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٢٣ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر السوق (تتمة)

(٣) مخاطر الأسعار

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

(ب) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يمثله (بما في ذلك الودائع قصيرة الأجل) المدرج بالتكلفة المطفأة، بالإضافة إلى التعرضات الائتمانية للعملاء، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة. يمثل النقد وما يمثله والودائع قصيرة الأجل مخاطر ائتمان منخفضة حيث تودع لدى بنوك حسنة السمعة. بالنسبة للبنوك والودائع لأجل، يتم قبول الأطراف ذات التصنيف المستقل فقط والتي تتمتع بحد أدنى من الائتمان عند Baa3. يتم إيداع الودائع لأجل لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف استثماري، والتي تعتبر ذات مخاطر ائتمانية منخفضة، وبالتالي يتم الاعتراف بالمخصص بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً ما لم يكن هناك دليل على زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان للطرف المقابل.

ولا تتعرض الذمم المدينة الأخرى والودائع طويلة الأجل لمخاطر ائتمانية كبيرة.

تمثل مخاطر الائتمان الخسارة المالية التي تثبت في تاريخ التقرير إذا ما تخلفت الأطراف المقابلة تماماً عن الأداء كما هو متعاقد عليه. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان يعادل القيمة الدفترية للموجودات المالية. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان ما نسبته ٩٩,٧٪ (٢٠٢٢: ٩٩,٨٪) 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 بناءً على التصنيف الداخلي أو الخارجي للعملاء الائتمانية طبقاً للحدود الموضوعية من قبل الإدارة. تتعلق القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية بقليل من العملاء الذين ليس لديهم سجل في التخلف عن السداد.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			غير مستحقة
المعدل المرجح لمعدل الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة	
٠,١٪	٦٠٨,٢٩٣,٦٢١	٥٨٤,٦٠٠	متأخرة السداد حتى ٩٠ يوماً
٠,٦٪	٢٩٥,١٠٤,٢٦٧	١,٧٥٨,٦١٢	متأخرة السداد لمدة ٩١ إلى ١٨٠ يوماً
١,٥٪	٩٠,٣٦٠,٧٠٤	١,٣٢٣,٧٦٦	متأخرة السداد لمدة ١٨١ إلى ٢٧٠ يوماً
٢,٨٪	١٢,٩٩١,٠٨٧	٣٦٣,٢٠٠	متأخرة السداد لمدة ٢٧١ إلى ٣٦٥ يوماً
٣,٨٪	١٩٨,٣٥٠	٧,٥٧٦	متأخرة عن السداد لأكثر من ٣٦٥ يوماً
٨,٧٪	٧٢٩,٥٤٣	٦٣,٥٨٦	
٠,٤٪	١,٠٠٧,٦٧٧,٥٧٢	٤,١٠١,٣٤٠	

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١-٢٣ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٢٣ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة
٠,٥٪	٢٨٥,٥٤٤,٣٥٤	١,٥٠٢,٦٦٤
٠,١٪	٤٢٨,٢٤٧,٢٨٣	٣٨٤,٧٠٨
١,٠٪	٦,٨٧٠,٥٦٠	٦٦,٠٤٦
٣,٩٧٪	١٧,٣٥٣,١٦٦	٦٨٨,٤٠٥
٤,٠٦٪	٥,٩١٩,٨٤٧	٢٤٠,٢٠٦
١,٠٢٪	٥,٨٥٦,٣٦٠	٥٩٩,٧٠٨
٠,٥٪	٧٤٩,٧٩١,٥٧٠	٣,٤٨١,٧٣٧

(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 بسعة المجموعة.

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

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

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

التدفقات النقدية التعاقدية					٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
أكثر من ٥ سنوات	من سنتين إلى ٥ سنوات	أقل من سنة واحدة	المجموع	القيمة الدفترية	مطلوبات مالية غير مشتمّة
-	٣,٤٧٦,٣٧٠,٣٧٦	٣٥٠,١٣٥,٢١٥	٣,٨٢٦,٥٠٥,٥٩١	٣,٠٦٨,٤٥٤,٦٧١	اقتراضات طويلة الأجل
١,٧٦١,٣٠٠	٦٨,٤٣٢,٣٢٦	٧٢,٣٩٥,٥٣٦	١٤٢,٥٨٩,٢٦١	١٣٥,٠٦٠,٠٩٤	مطلوبات إيجارية
-	-	٧٠٠,٧١٩,٠٧٩	٧٠٠,٧١٩,٠٧٩	٧٠٠,٧١٩,٠٧٩	ذمم دائنة تجارية
١,٧٦١,٣٠٠	٣,٥٤٤,٨٧٢,٧٠٢	١,١٢٣,٢٤٩,٨٣٠	٤,٦٦٩,٨١٣,٩٣١	٣,٩٠٤,٢٣٣,٨٤٤	وذمم دائنة أخرى
					المجموع

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة (تتمة)

التدفقات النقدية التعاقدية					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	القيمة الدفترية	المجموع	أقل من سنة واحدة	من سنتين إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
مطلوبات مالية غير مشتقة					
اقتراضات طويلة الأجل	٢,٥٤٦,٤٦٠,٤٤٩	٣,٠٦٦,٨٨٨,٤٦٢	١٧٧,٥٧٩,٨٣١	٢,٧٨٥,٩٩٧,٣٩٩	١٠٣,٣١١,٢٣٢
مطلوبات إيجارية	١٩٩,٨٢٠,٤٢٩	٢١٦,١٠٥,٥٨٢	٧٢,٣٤٨,٥٦٣	١٤٠,٨٤٥,٧٦٩	٢,٩١١,٢٥٠
ذمم دائنة تجارية	٥٤٧,٩٩٣,٢٣٩	٥٤٧,٩٩٣,٢٣٩	٥٤٧,٩٩٣,٢٣٩	-	-
وذمم دائنة أخرى	٣,٢٩٤,٢٧٤,١١٧	٣,٨٣٠,٩٨٧,٢٨٣	٧٩٧,٩٢١,٦٣٣	٢,٩٢٦,٨٤٣,١٦٨	١٠٦,٢٢٢,٤٨٢
المجموع					

٢-٢٣ تقدير القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قيضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً 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 مراقبة قياس القيم العادلة الجوهري بما في ذلك القيم العادلة من المستوى الثالث.

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

التسلسل الهرمي للقيم العادلة

تُصنّف جميع الأدوات المالية المثبتة بالقيمة العادلة أو المفصح عنها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، استناداً إلى أقل قدر من المدخلات الجوهري لقياس القيمة العادلة بشكل عام كما يلي:

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

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

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

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المثبتة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقرّر المجموعة ما إذا كان قد حدث تحويلات بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أقل قدر من المدخلات الجوهري لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير. لم تكن هناك مثل هذه التحويلات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢-٢٣ تقدير القيمة العادلة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، تُقدَّر القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة، باستثناء احتياطي تحوط التدفقات النقدية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، على أنها تُقارب قيمها الدفترية حيث أن الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها وتحمل أسعار فائدة تستند إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق ويتوقع تحقيقها بقيمها الدفترية الحالية في غضون اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. تُقدَّر القيم العادلة للمطلوبات المالية غير المتداولة على أنها تُقارب قيمها الدفترية حيث أن هذه المعدلات تحمل أسعار فائدة تستند إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق.

تُدرج تحوطات التدفقات النقدية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر التي تقيّمها الإدارة لتقع ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. لا توجد تحويلات بين المستويات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

٣-٢٣ 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 مرابحة طويلة الأجل ومطلوبات إيجارية، كما هو وارد في قائمة المركز المالي الموحدة، ناقصاً النقد وما يماثله، بينما يكون مجموع حقوق الملكية كما هو وارد في قائمة المركز المالي الموحدة.

كانت نسب المديونية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
٣,١٨٩,١٥٥,٧٤٣	٢,٧٢٧,٤١٩,٤١٥	مجموع الاقتراضات (بما في ذلك المطلوبات الإيجارية)
(١,٤٣٥,٤٢١,٤٦٩)	(١,٨٣٢,٠٢٤,٧١٤)	ناقصاً: نقد وما يماثله (بما في ذلك الودائع قصيرة الأجل)
١,٧٥٣,٧٣٤,٢٧٤	٨٩٥,٣٩٤,٧٠١	صافي الدين
٥,٩٦١,٤٢١,٤٠٢	٥,٥٨٩,٨٢٤,٥٨٨	مجموع حقوق الملكية
٢٩%	١٦%	نسبة المديونية

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
٨٩٥,٣٩٤,٧٠١	٢,٧٢٧,٤١٩,٤١٥	كما في ١ يناير
١٦٠,٨٨٢,٣٣٠	٩٤,٣١٨,٢٩٢	تكاليف تمويل
٤٩٩,٩٨٤,٩٠٠	-	عائدات من قروض طويلة الأجل
(١٧٧,٥٠٠,٦٤٥)	(٧٤,٢٤١,٩٦٨)	تكاليف تمويل مدفوعة
-	(١,٣٧٣,٩٤٥,٩٧٦)	سداد اقتراضات طويلة الأجل
(٦٤,٧٦٠,٣٣٥)	(٨,٢٦٩,٦٠٥)	العنصر الرئيسي لمدفوعات الإيجار
٤٣٩,٧٣٣,٣٢٣	(٤٦٩,٨٨٥,٤٥٧)	التغيرات الأخرى في النقد وما يماثله
١,٧٥٣,٧٣٤,٢٧٤	٨٩٥,٣٩٤,٧٠١	كما في ٣١ ديسمبر

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٤-٢٣ فئات الأدوات المالية

إن الأدوات المالية مفصلة حسب الفئة في الجدول أدناه:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
-	١٦,٢٠٠,٠٠٠	الودائع طويلة الأجل
٧٦٢,٩٧٧,٣٩٢	١,٠٦٠,٤٨٩,١٥٦	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع قصيرة الأجل
٨٣٢,٠٢٤,٧١٤	١,٤٣٥,٤٢١,٤٦٩	نقد وما يماثله
٢,٥٩٥,٠٠٢,١٠٦	٢,٥١٢,١١٠,٦٢٥	

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال

الدخل الشامل الآخر

أدوات مالية مشتقة

٣٧٨,١٩٢	-
---------	---

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة

٢,٥٤٦,٤٦٠,٤٤٩	٣,٠٦٨,٤٥٤,٦٧١	اقتراضات طويلة الأجل
١٩٩,٨٢٠,٤٢٩	١٣٥,٠٦٠,٠٩٤	مطلوبات إيجارية
٥٤٧,٩٩٣,٢٣٩	٧٠٠,٧١٩,٠٧٩	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٣,٢٩٤,٢٧٤,١١٧	٣,٩٠٤,٢٣٣,٨٤٤	

تمثل الودائع قصيرة الأجل الودائع المحتفظ بها لدى بنوك تجارية وذات فترات استحقاق أصلية لأكثر من ٣ أشهر وأقل من ١٢ شهرًا، وتحقق إيرادات مالية بمعدلات السوق السائدة على أساس معدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في السعودية (سايبور). إن هذه الودائع مقومة بالريال السعودي.

٢٤ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

خلال سنة ٢٠٢٢، تم إدراج الأسهم العادية للشركة في السوق المالية السعودية (راجع الإيضاح رقم ١). أدى ذلك إلى تغيير في هيكل ملكية المجموعة وبالتالي تغيير في العلاقات مع الأطراف ذات العلاقة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تشمل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والشركات الزميلة (التي تمثل المنشآت التي تخضع بشكل مباشر أو غير مباشر لسيطرة مساهمي المجموعة) وكبار موظفي الإدارة. كما تتضمن الأطراف ذات العلاقة منشآت الأعمال التي يمتلك بعض أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة العليا حصة فيها (أطراف ذات علاقة أخرى).

قبل الإدراج، كان الطرف المسيطر المباشر على المجموعة هو شركة طاقة، وكان الطرف المسيطر النهائي على المجموعة هو حكومة المملكة العربية السعودية. تتضمن الأطراف ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والمنشآت الخاضعة لسيطرة الحكومة والشركات الزميلة وكبار موظفي الإدارة. بناءً على ذلك، فإن المعاملات الهامة مع المنشآت الحكومية حتى تاريخ فقدان السيطرة من قبل شركة طاقة أدرجت باعتبارها جزءًا من هذه القوائم المالية الموحدة.

(أ) فيما يلي أهم معاملات المجموعة مع الأطراف ذات العلاقة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣	٢٠٢٢	
إيرادات من المنشآت التي تسيطر عليها الحكومة	-	١,٥٢٢,٦٦١,٣٨٩	
إيرادات من شركة زميلة	٦١٥,٣٧٢,٧٩٤	٧٧٥,٣٦٦,٣٦٩	
إيرادات الإيجار من شركة زميلة	-	٥٤,٢٦٢	
تكاليف محملة من قبل شركة زميلة	٨,٤٤١,٥٣٦	٦,٠٨٦,٦٩٣	
زكاة وضريبة دخل قابلة للاسترداد من المساهمين	-	١١,١٨٣,٨٤٣	

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

قبل الإدراج، وافق المساهمان الرئيسيان (أي شركة طاقة وإس بي إس) على تعويض المجموعة عن حصتهما من الزكاة والضريبة، بما في ذلك أي التزامات مستقبلية ناشئة عن الربوط، وبالتالي يُعدّل هذا الاسترداد مقابل حقوق الملكية. ومع ذلك، لن يتم استرداد مصاريف الزكاة والضريبة للمجموعة لأي فترة ربوط بعد ٢٠٢١.

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

(ب) تعويضات كبار موظفي الإدارة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٠,٦٠٧,٣٠٤	١٧,٦٣٠,٥٥٥	رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين
١,٣١٦,٧٧٦	٧٨٠,٦٤٦	منافع ما بعد الخدمة
٢١,٩٢٤,٠٨٠	١٨,٤١١,٢٠١	

بالإضافة إلى ذلك، تكبدت المجموعة أتعاب مجلس الإدارة، بما في ذلك تكلفة السفر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٨,١٠ مليون ريال سعودي، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,٠٦ مليون ريال سعودي).

(ج) مطلوب من أطراف ذات علاقة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٠,١٩٠,٤,٦٦٥	١٥٢,٠٢٨,١٧١	شلمبرجير الشرق الأوسط إس إيه، شركة زميلة
١١,١٨٣,٨٤٣	٥,٣٥٩,٨٣٤	شركة شلمبرجير لخدمات البترول إس إيه (إس بي سي)، مساهم
٤,٨٩١,٥٣٨	٢,١٧٨,٧٧٣	شركة طاقة لخدمات الآبار، شركة زميلة
٢١٧,٩٨٠,٠٤٦	١٥٩,٥٦٦,٧٧٨	

٢٥ توزيعات أرباح

في ١ أغسطس ٢٠٢٣ وافق مساهمو الشركة على توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٢,٥٣ ريال سعودي للسهم الواحد بمبلغ يصل مجموعه إلى ٢٢٥,١٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: توزيعات أرباح نقدية معتمدة بمبلغ ١٦,٥٨ ريال سعودي للسهم بلغ مجموعها مبلغ ٣٧,٤٥ مليون ريال سعودي).

اقترح مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٤ مارس ٢٠٢٤ توزيعات أرباح نقدية بواقع ٢,٥٣ ريال سعودي للسهم الواحد بإجمالي ٢٢٥,١٧ مليون ريال سعودي والتي تخضع للموافقة في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للشركة. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: توزيعات نقدية معتمدة بواقع ١٦,٥٨ ريال سعودي للسهم بإجمالي ٣٧,٤٥ مليون ريال سعودي).

٢٦ أحداث لاحقة

بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة بإعادة تخصيص بعض النفقات الرأسمالية المخطط لها لتجديد إحدى منصات الأرضية. ستقوم المجموعة بتقييم تأثير وقف هذه النفقات الرأسمالية على مؤشرات انخفاض قيمة منصات الأرض هذه في فترة التقرير التالية، أي ٣١ مارس ٢٠٢٤. وتعتقد إدارة المجموعة أن الأحداث والظروف التي أدت إلى إعادة تخصيص هذه النفقات الرأسمالية لم تكن موجودة في تاريخ التقرير وبالتالي تعتبر هذا التطور والتأثير المقابل كحدث غير قابل للتعديل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

باستثناء ما تم الإفصاح عنه في الملاحظة ٢٥ وأعلاه، لم تقع أي أحداث أخرى موجبة للتعديل بين ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وتاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة، والتي قد تكون ذات أثر جوهري على هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٧ الموافقة على القوائم المالية الموحدة

وافق مجلس الإدارة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة بتاريخ ١٤ مارس ٢٠٢٤ (الموافق ٤ رمضان ١٤٤٥هـ).