

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١ - ٢	قائمة المركز المالي المُوَحَّدة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُوَحَّدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المُوَحَّدة
٥ - ٦	قائمة التدفقات النقدية المُوَحَّدة
٧ - ٥٦	الإيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة



KPMG Professional Services

16th Floor, Al Barghash Tower
6189 Prince Turki Road, Al Kurnaish
P.O. Box 4803
Al Khobar, 34412 - 3146
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 2051062328

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

الطابق ١٦، برج البرغش
٦١٨٩ طريق الأمير تركي، الكورنيش
ص.ب ٤٨٠٣
الخبير ٣١٤٦ - ٣٤٤١٢
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ٢٠٥١٠٦٢٣٢٨

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الحفر العربية (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المؤددة لشركة الحفر العربية ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي المؤددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، والقوائم المؤددة للريح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية المؤددة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المؤددة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية المؤددة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المؤددة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية المؤددة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر المراجعة الرئيسي

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية المؤددة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية المؤددة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الحفر العربية (شركة مساهمة سعودية) (بتبع)

أمر المراجعة الرئيسي (بتبع)

إثبات الإيرادات

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
يرجى الرجوع إلى إيضاح (٣-٢) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات وإيضاح (١٧) الخاص بالإفصاح عن الإيرادات.	من بين أمور أخرى، تشمل إجراءاتنا على ما يلي: - تقييم واختبار التصميم والتنفيذ ومدى فعالية تشغيل نظام الضوابط الرقابية الداخلية الرئيسية للإدارة والتي تحكم العملية المحيطة بإثبات الإيرادات. - الاستفسار عن وجود أي حالات غش فعلية و/أو مشتبه بها من الإدارة واختبار الضوابط ذات الصلة. - قمنا بتقييم تقدير الإدارة في تحديد التزامات الأداء، والمدة المقدرة للحفر وإثبات إيرادات عقود الحفر. - قمنا بمراجعة العقود على أساس العينة، وتقييمات الإدارة لهذه العقود، وإثبات الإيرادات المقابلة لكل عقد للتحقق من ملاءمتها وفقاً للمعيار المعمول به. - اختبار عينة من قيود دفتر اليومية وفحص الوثائق الداعمة ذات الصلة والسجلات المحاسبية لتقييم ملاءمة هذه القيود. - تقييم مدى كفاية وأهمية الإفصاحات المقدمة من قبل الإدارة في القوائم المالية الموحدة.
خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، قامت المجموعة بإثبات إيرادات بمبلغ ٢,٧٠ مليار ريال سعودي (٢٠٢١م: ٢,٢٠ مليار ريال سعودي) من خدمات الحفر وخدمات أخرى.	
تتضمن الإيرادات التي تم إثباتها من عقود الحفر عناصر تستلزم افتراض أحكام مثل الخيارات لحفر آبار إضافية، والأنعاب الإجمالية، ورسوم التجهيز والانتقال من الموقع، التي يتم إثباتها خلال فترة عقد الحفر عند إتمام التزامات الأداء ذات الصلة.	
لقد اعتبرنا ذلك أمراً رئيسياً للمراجعة حيث أن الإيرادات تعتبر جوهرية ضمن السياق العام للقوائم المالية الموحدة للمجموعة والخطر الملازم المصاحب للمبالغة في الإيرادات، والذي قد يكون له تأثير جوهرية على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.	

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير معدل على تلك القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٢٤ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٢م.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولا يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الحفر العربية (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

المعلومات الأخرى (يتبع)

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متنسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية المُوَحَّدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية المُوَحَّدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي لجنة المراجعة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المُوَحَّدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية المُوَحَّدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية المُوَحَّدة، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الحفر العربية (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

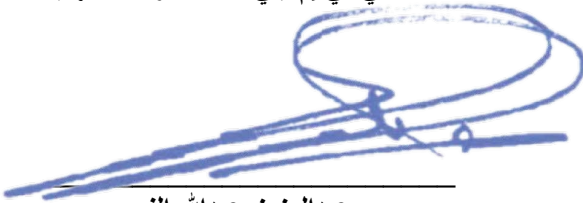
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظّل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة الحفر العربية ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة").

كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تُعدّ أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن / كي بي إم جي للاستشارات المهنية



عبد العزيز عبدالله النعيم
رقم الترخيص: ٣٩٤



الخبر، في ٢٤ شعبان ١٤٤٤هـ
الموافق: ١٦ مارس ٢٠٢٣م

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي المؤخذة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	إيضاح	الموجودات
٥,٢٥٨,٨٨٤,٠٣٧	٦,٤٩٠,٦٢٠,٩٧٩	٤	الموجودات غير المتداولة
٥,٥١٧,٧١٨	-	٥	ممتلكات والآلات ومعدات
١,٧٩١,٦٨٣	١٩٩,٢٦٢,٧٧٥	١-٦	موجودات غير ملموسة
٢,٣٨٤,٥٨٩	١٥,٠٢٦,٦٦٨	١-١٨	موجودات حق استخدام تكلفة التجهيز
٥,٢٦٨,٥٧٨,٠٢٧	٦,٧٠٤,٩١٠,٤٢٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٤٣,٣٢٩,٣٥٥	١٧٢,٥٤٠,٨٤٣	٧	الموجودات المتداولة
٧٠١,٠٤٢,٧٨٧	٨٢٥,٠٥٩,٤١٢	٨	المخزون
٩,٢٦٨,٩١٧	-	٢١	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢,٥٨٧,٢٥١	٦,٧٣٢,٥٥٣	١-١٨	ضريبة دخل مدفوعة مقدماً
-	٣٧٨,١٩٢	٩	تكلفة التجهيز
-	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩	أداة مالية مشتقة
٤١١,٦٢١,٠٣١	٨٣٢,٠٢٤,٧١٤	١٠	ودائع قصيرة الأجل
١,٢٦٧,٨٤٩,٣٤١	٢,٨٣٦,٧٣٥,٧١٤	١١	النقد وما في حكمه
٧,٧٩٢,٦٠٨	١٢,٤٠٢,١٨٠		موجودات محتفظ بها بغرض البيع
١,٢٧٥,٦٤١,٩٤٩	٢,٨٤٩,١٣٧,٨٩٤		مجموع الموجودات المتداولة
٦,٥٤٤,٢١٩,٩٧٦	٩,٥٥٤,٠٤٨,٣١٦		مجموع الموجودات
٢٢,٥٨٠,٠٠٠	٨٩٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	حقوق الملكية والمطلوبات
-	٧٩٠,٦٧٥,٨٢٥	١٢	حقوق الملكية
٩٧,٤٢٠,٨٠٠	-	١٢	رأس المال
١٨,٨٨٣,٩٢١	٢٦٧,٠٠٠,٠٠٠	١٣	علاوة إصدار أسهم
(٤,٤٤٠,٦٨٧)	-	٩	رأس المال الإضافي المدفوع
٤,٠٥٧,٣٢٤,٦٣٦	٣,٦٤٢,١٤٨,٧٦٣		احتياطي نظامي
٤,١٩١,٧٦٨,٦٧٠	٥,٥٨٩,٨٢٤,٥٨٨		احتياطي تحوط التدفقات النقدية
			أرباح مبقاة
			مجموع حقوق الملكية
٨٣٥,٦١٧,٦٤٣	٢,٤٨١,١٣٨,٥٣٧	١٤	المطلوبات
-	١٣٦,٠١٣,٩٣٠	٢-٦	المطلوبات غير المتداولة
٢٥٠,٩٦٥,٦٧٢	٢٧٣,٢١٦,٠٤٠	١٥	القروض طويلة الأجل
٥,٩٦٥,٠٥٢	١١٥,٦١٣,٨٥٠	١-١٧	التزامات عقود الإيجار
٢٠٧,٣٧٧,٢٩٧	١٤٨,٧٩٨,٨١٨	٢١	التزامات منافع الموظفين
١٥,١٨٩,٨٠٠	-	١٦	إيرادات التجهيز
٤,٤٤٠,٦٨٧	-	٩	التزامات ضريبة مؤجلة
١,٣١٩,٥٥٦,١٥١	٣,١٥٤,٧٨١,١٧٥		ذمم دائنة تجارية
			أداة مالية مشتقة
			مجموع المطلوبات غير المتداولة

(تتبع)

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة (بتبع)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح
٤٥٦,٥٥١,٢١٦	٥٨٤,٨١١,٢٧٣	١٦
٥٤٥,٤٧٢,٨٠٣	٤٦,٤٦٠,٤٤٩	١٤
١,٨٤٧,٣١٣	٦٣,٨٠٦,٤٩٩	٢-٦
٨,٤٥٨,٧٢١	٦٠,٢١٦,٧٩٨	١-١٧
٢٠,٥٦٥,١٠٢	٥٤,١٤٧,٥٣٤	٢١
١,٠٣٢,٨٩٥,١٥٥	٨٠٩,٤٤٢,٥٥٣	
٢,٣٥٢,٤٥١,٣٠٦	٣,٩٦٤,٢٢٣,٧٢٨	
٦,٥٤٤,٢١٩,٩٧٦	٩,٥٥٤,٠٤٨,٣١٦	

المطلوبات المتداولة
ذمم دائنة تجارية وأخرى
الجزء المتداول من القروض طويلة الاجل
الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
إيرادات التجهيز
مخصص الزكاة وضريبة الدخل
مجموع المطلوبات المتداولة
مجموع المطلوبات
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات


هوريت لفويل
(المدير المالي التنفيذي)


غسان بن داد
الرئيس التنفيذي


خالد بن
(رئيس مجلس الإدارة)

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المؤخدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
٢,١٩٨,٩٦٨,٥١٢	٢,٧٠٣,٥٣٥,٤٧٥	١٧	الإيرادات
(١,٧٢٣,٣٤٩,٦٤٥)	(١,٩٠٢,٠٩٢,٣٨٣)	١٨	تكلفة الإيرادات
٤٧٥,٦١٨,٨٦٧	٨٠١,٤٤٣,٠٩٢		إجمالي الربح
-	(٤٧,٣٠٦)		مخصص الانخفاض في قيمة موجودات مالية
(١١٢,٠٦٥,٨٧٣)	(١٧٩,٦٠٠,٣٣٥)	١٩	مصروفات عمومية وإدارية
(١٦٣,٥٩٣)	(٢,٧٠٢,١٥٩)		مصروفات أخرى، الصافي
٣٦٣,٣٨٩,٤٠١	٦١٩,٠٩٣,٢٩٢		
(٣٧,٩٨٦,٠٣٧)	(٩٤,٣١٨,٢٩٢)	٢٠	تكلفة تمويلية
١,٣٤٣,٢٤٤	٢٧,٥٢٥,١٨٠		إيرادات تمويلية
(٣٦,٦٤٢,٧٩٣)	(٦٦,٧٩٣,١١٢)		تكلفة تمويلية، الصافي
٣٢٦,٧٤٦,٦٠٨	٥٥٢,٣٠٠,١٨٠		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٥٣,١٦٣,١٠٣)	٥,٤١٩,٧٧٩	٢١	الزكاة وضريبة الدخل المستردة/ (المحملة)
٢٧٣,٥٨٣,٥٠٥	٥٥٧,٧١٩,٩٥٩		ربح السنة
الدخل الشامل الآخر			
بنود قد يُعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة في فترات لاحقة:			
-	٤,٤٤٠,٦٨٧	٩	احتياطي تحوط التدفقات النقدية - معاد تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة
١٠,٦٩٢,١٣٠	-	٩	احتياطي التحوط تجاه التدفقات النقدية - الجزء الفعال للتغيرات في القيمة العادلة
بنود لن يُعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة في فترات لاحقة:			
١٢,٧٤٣,٢٢٨	(٨,١٢٥,٧٥٢)	١٥	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(١,٣٠٧,٣٩٣)	٧٩٣,٢٤٤	٢١	أثر الضريبة المؤجلة
٢٢,١٢٧,٩٦٥	(٢,٨٩١,٨٢١)		(الخسارة) الربح الشامل الآخر للسنة
٢٩٥,٧١١,٤٧٠	٥٥٤,٨٢٨,١٣٨		مجموع الدخل الشامل للسنة
٣,٤٢	٦,٨٥	٢٣	ربحية السهم (بالريال السعودي) الأساسية والمخفضة

هوبرت لقول
(المدير المالي التنفيذي)

غسان مر داد
الرئيس التنفيذي

خالد نوح
(رئيس مجلس الإدارة)

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المؤخدة.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المؤخدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المجموع	الأرباح المبقة	احتياطي تحوط النقدية	الاحتياطي النظامي	مساهمة اضافية في رأس المال	علاوة إصدار أسهم	رأس المال
٣,٩١٢,٦٦٠,٥١٨	٣,٧٨٨,٤١٤,٦١٤	(١٥,١٣٢,٨١٧)	١٨,٨٨٣,٩٢١	٩٧,٤٢٠,٨٠٠	-	٢٢,٥٨٠,٠٠٠
٢٧٣,٥٨٣,٥٠٥	٢٧٣,٥٨٣,٥٠٥	-	-	-	-	-
٢٢,١٢٧,٩٦٥	١١,٤٣٥,٨٣٥	١٠,٦٩٢,١٣٠	-	-	-	-
٢٩٥,٧١١,٤٧٠	٢٨٥,٠١٩,٣٤٠	١٠,٦٩٢,١٣٠	-	-	-	-
٢١,٠٧٢,٩٤٢	٢١,٠٧٢,٩٤٢	-	-	-	-	-
(٣٧,١٨٢,٢٦٠)	(٣٧,١٨٢,٢٦٠)	-	-	-	-	-
٤,١٩١,٧٦٨,٦٧٠	٤,٠٥٧,٣٢٤,٦٣٦	(٤,٤٤٠,٦٨٧)	١٨,٨٨٣,٩٢١	٩٧,٤٢٠,٨٠٠	-	٢٢,٥٨٠,٠٠٠
٤,١٩١,٧٦٨,٦٧٠	٤,٠٥٧,٣٢٤,٦٣٦	(٤,٤٤٠,٦٨٧)	١٨,٨٨٣,٩٢١	٩٧,٤٢٠,٨٠٠	-	٢٢,٥٨٠,٠٠٠
٥٥٧,٧١٩,٩٥٩	٥٥٧,٧١٩,٩٥٩	-	-	-	-	-
(٢,٨٩١,٨٢١)	(٧,٣٣٢,٥٠٨)	٤,٤٤٠,٦٨٧	-	-	-	-
٥٥٤,٨٢٨,١٣٨	٥٥٠,٣٨٧,٤٥١	٤,٤٤٠,٦٨٧	-	-	-	-
-	(١٧٩,٩٩٩,٢٠٠)	-	-	(٩٧,٤٢٠,٨٠٠)	-	٧٧٧,٤٢٠,٠٠٠
-	(٢٤٨,١١٦,٠٧٩)	-	٢٤٨,١١٦,٠٧٩	-	-	-
٨٨٠,٦٧٥,٨٢٥	-	-	-	٧٩٠,٦٧٥,٨٢٥	-	٩٠,٠٠٠,٠٠٠
(٣٧,٤٤٨,٠٤٥)	(٣٧,٤٤٨,٠٤٥)	-	-	-	-	-
٥,٥٨٩,٨٢٤,٥٨٨	٣,٦٤٢,١٤٨,٧٦٣	-	٢٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٧٩٠,٦٧٥,٨٢٥	٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٥٨٠,٠٠٠

خلال نوح
الرئيس مجلس الإدارة

عبدالله بن داود
الرئيس التنفيذي

عبدالله بن داود
المدير المالي التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المؤخدة.

قائمة التدفقات النقدية المُوَحَّدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٧٣,٥٨٣,٥٠٥	٥٥٧,٧١٩,٩٥٩	
٥٣٩,٠٦١,٠٨٠	٥١٠,٩٩٣,٤٤٠	٤
٢,٩٦٤,٨٦٥	٨,٧٧١,٦٢٩	١-٦
٥,٧٦٣,٨٢٦	٥,٥١٧,٧١٨	٥
١٤,٦٦٤,٠٠٢	١٠,٢٠٤,٧٧٨	٧
-	٤٧,٣٠٦	
-	٩,٢٦٨,٩١٧	١٩
٦,٧٠٨,٧٠٥	١٢,٩٤١,٤٣٠	١٩
٣٣,٣٣٣,٩٨٨	٣٤,٨٥٧,٩٤٦	١٥
(٤,٤١٩,٨٦٧)	(١,٦٢٨,٩٥٢)	
٢٠,٥٣٨,٦٩٩	٤,٨٦٨,٨١٥	١-١٨
(٣٦,٥٣٨,٨٩٩)	(١٤,٨٤٣,١٢٥)	١-١٧
٣٧,٩٨٦,٠٣٧	٩٤,٣١٨,٢٩٢	٢٠
(١,٣٤٣,٢٤٤)	(٢٧,٥٢٥,١٨٠)	
٥٣,١٦٣,١٠٣	(٥,٤١٩,٧٧٩)	٢١
٩٤٥,٤٦٥,٨٠٠	١,٢٠٠,٠٩٣,١٩٤	
(٦٣,٨٢٨)	(٣٩,٤١٦,٢٦٦)	
(١٩٨,١٦٤,٩٣٠)	(١٥٥,٧٨٤,٤٢٩)	
(٢٦,٩١٣,٧١٩)	١٢٢,٢٢٥,٨٠٣	
-	(٢١,٦٥٦,١٩٦)	١-١٨
-	١٧٦,٢٥٠,٠٠٠	١-١٧
٧٢٠,٣٢٣,٣٢٣	١,٢٨١,٧١٢,١٠٦	
(٢١,٩٠٥,٩٠٠)	(١٨,٧٨٣,٠٢٤)	٢١
(٢٢,١٩٧,١٤٢)	(٢٠,٧٣٣,٣٣٠)	١٥
٦٧٦,٢٢٠,٢٨١	١,٢٤٢,١٩٥,٧٥٢	
(٢٤٧,٦٢٧,٢٨٢)	(١,٧٤٩,٣٤٣,٣٦١)	٤
(١٤٩,٨٩٠)	-	٥
١٩,٥٥٨,١١٣	٣,٦٣٢,٣٥٩	
-	(١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	
١,٣٤٣,٢٤٤	٢١,٣٧٥,١٨٠	
(٢٢٦,٨٧٥,٨١٥)	(٢,٧٢٤,٣٣٥,٨٢٢)	
(يتبع)		

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
الربح بعد الزكاة وضريبة الدخل
تعديلات لـ:

استهلاك من ممتلكات وآلات ومعدات
استهلاك موجودات حق استخدام
إطفاء موجودات غير ملموسة
مخصص مخزون بطيء الحركة
مخصص الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
مخصص ضريبة دخل مستردة
مخصص دفعات مقدمة ودمم مدينة أخرى
مخصص التزام منافع الموظفين
ربح من استبعاد موجودات غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
إطفاء تكلفة التجهيز
إطفاء إيرادات تجهيز
تكلفة تمويلية
إيرادات تمويلية
الزكاة وضريبة الدخل (المستردة) / المحملة

التغيرات في:

المخزون
دمم مدينة تجارية وأخرى
دمم دائنة تجارية وأخرى
تكلفة التجهيز المدفوعة
إيرادات تجهيز مستلمة

النقد الناتج من العمليات

الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
التزام منافع الموظفين المدفوع

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
إضافات إلى الموجودات غير الملموسة
متحصلات من استبعاد موجودات محتفظ بها بغرض البيع
ودائع قصيرة الأجل
إيرادات تمويلية مستلمة


صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية المُوَحَّدة (يتبع)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
-	٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٨٨٠,٦٧٥,٨٢٥	١٢	متحصلات من قروض طويلة الأجل
(٦٣١,٥٩٣,٣٠٢)	(١,٣٧٧,٤٣٤,٢٣٥)	١٤	متحصلات من إصدار أسهم جديدة
(٣,١٨١,٨٨٨)	(٩,٥٤٦,٨٣٥)	٢-٦	المسدد إلى قروض طويلة الأجل
(٤٢,٤٦٨,٨٩٢)	(٦٩,٤٧٦,٤٧٩)		المدفوع من التزامات عقود الإيجار
-	(٢١,٦٧٤,٥٢٣)		تكلفة تمويلية مدفوعة
			توزيعات الأرباح المدفوعة
(٦٧٧,٢٤٤,٠٨٢)	١,٩٠٢,٥٤٣,٧٥٣		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٢٢٧,٨٩٩,٦١٦)	٤٢٠,٤٠٣,٦٨٣		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦٣٩,٥٢٠,٦٤٧	٤١١,٦٢١,٠٣١		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤١١,٦٢١,٠٣١	٨٣٢,٠٢٤,٧١٤	١٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
-	٢٠٦,٢٤٢,٧٢١	١-٦	المعاملات غير النقدية الهامة
٧,٧٩٢,٦٠٨	٦,٦١٢,٩٧٩		إضافات إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود إيجار
٢٨,٠٢٦,٧١٤	٢٤,٩٢٩,٠٦٨		تحويل من ممتلكات وألات ومعدات إلى موجودات محتفظ بها بغرض البيع
			توزيعات أرباح معدلة مقابل ذمم مدينة مستحقة من المساهمين


هوريا لفيدي
(المدير المالي التنفيذي)


غسان مرداد
الرئيس التنفيذي


خالد تواج
(رئيس مجلس الإدارة)

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المُوَحَّدة.

١. معلومات حول الشركة

يتمثل النشاط الرئيسي لشركة الحفر العربية ("الشركة") والشركة التابعة لها المملوكة لها بالكامل شركة أوفست العربية المحدودة ("شركة أوفست") (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") في حفر آبار النفط والغاز الطبيعي وعمليات تشغيل وصيانة وسحب الحفارات والأنشطة ذات الصلة.

تشتمل المعلومات المالية المؤخدة على المعلومات المالية للشركة والشركة التابعة المملوكة لها بالكامل، أوفست العربية المحدودة ("أوفست"). شركة أوفست شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في المملكة العربية السعودية.

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

خلال سنة ٢٠٢١م، أوصى مجلس إدارة الشركة المساهمين ببدء الإجراءات النظامية لتقديم طلب الاكتتاب العام الأولي إلى الجهات التنظيمية المعنية في المملكة العربية السعودية.

في ٢٩ يونيو ٢٠٢٢م، وافقت هيئة السوق المالية على الطلب المقدم من الشركة لطرح ٢٦,٧٠٠,٠٠٠ سهم عادي في اكتتاب عام أولي في السوق المالية السعودية (تداول). ويمثل الطرح المقرر للأسهم ٣٠٪ من مجموع أسهم الشركة بعد الإدراج.

بالإضافة إلى ذلك، في ١٨ سبتمبر ٢٠٢٢م، أعلنت الشركة عزمها طرح أسهمها العادية للاكتتاب العام الأولي، حيث يشمل ويتألف الطرح من بيع ١٧,٧٠٠,٠٠٠ سهم من المساهمين الحاليين بالشركة وإصدار ٩,٠٠٠,٠٠٠ سهماً جديداً.

في ١٨ أكتوبر ٢٠٢٢م، أعلنت الشركة عن بدء فترة الاكتتاب للأفراد حتى ٢٠ أكتوبر ٢٠٢٢م بسعر طرح قدره ١٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد. وقد اكتمل التخصيص النهائي للأسهم للطرح للمساهمين في ٣ نوفمبر ٢٠٢٢م وبدأ التداول على الأسهم العادية للشركة في السوق المالية السعودية (تداول) في ٧ نوفمبر ٢٠٢٢م. (يرجى الرجوع أيضاً إلى إيضاح ١٢).

نتج عن ذلك تداولاً حراً لنسبة ٣٠٪ من رأس مال الشركة بعد الإدراج. فيما يلي مساهمو الشركة وحصص ملكيتهم قبل الطرح وبعده:

المساهم	قبل الطرح		بعد الطرح	
	عدد الأسهم	نسبة الملكية %	عدد الأسهم	نسبة الملكية %
شركة التصنيع وخدمات الطاقة ("طاقة")	٤٠,٨٠٠,٠٠٠	٥١٪	٣١,٧٧٣,٠٠٠	٣٥,٧٪
سيرفيسيز بتروليرز شلمبرجيه إس آيه	٣٩,٢٠٠,٠٠٠	٤٩٪	٣٠,٥٢٧,٠٠٠	٣٤,٣٪
تداول حر	-	-	٢٦,٧٠٠,٠٠٠	٣٠٪
المجموع	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠٪	٨٩,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠٪

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد واستخدام الأحكام والتقديرات

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. يعرض الإيضاح رقم (٣) تفاصيل حول السياسات المحاسبية للشركة.

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستمرارية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة التي تم قياسها بالقيمة العادلة والتزام منافع الموظفين الذي يتم قياسه بطريقة انتمان الوحدة المتوقعة.

٢-٢ استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، قامت الإدارة بوضع افتراضات وتقديرات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على نحو مستمر. يُعترف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي. فيما يلي المعلومات حول الاحكام المتخذة لتطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثيرات جوهرية على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

أ) التزامات منافع الموظفين

يتمثل التزام منافع الموظفين في الالتزامات التي سيتم تسويتها في المستقبل وتتطلب افتراضات للتعويض بهذه الالتزامات. يتطلب معيار المحاسبة الدولي (١٩) من الإدارة استخدام افتراضات إضافية تتعلق بالتغيرات مثل معدل الخصم والزيادة في معدلات التعويض ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. وتستخدم إدارة المجموعة خبير اكتواري خارجي للقيام بهذا الاحتساب. يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الرئيسية أثراً هاماً في التزام المنافع المتوقع وأو التكاليف المتكبدة الدورية لمنافع الموظفين.

ب) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها للتحقق مما إذا كان هناك أي مؤشر بأن هذه الموجودات قد تنخفض قيمتها. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر، تقوم المجموعة بإجراء تقدير لقيمة الأصل القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد الأصل هي القيمة العادلة بعد خصم مصروفات الإكمال البيع أو قيمة الأصل عند الاستخدام، أيهما أكبر. عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة العائدة للأصل إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ معاملات السوق الحديثة في الاعتبار.

في حالة ما تم تقدير قيمة الأصل بأقل من قيمته الدفترية فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة القابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

عند رد الانخفاض في قيمة الأصل في الفترة اللاحقة، يتم تعديل القيمة الدفترية للأصل بزيادتها إلى القيمة القابلة للاسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل فيما لو لم يتم تخفيض قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف برد بخسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل. ويتم إثبات رد خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد واستخدام الأحكام والتقديرات (بتبع)

٢-٢ استخدام الأحكام والتقديرات (بتبع)

ج) الخسارة الائتمانية المتوقعة

تقوم المجموعة بتطبيق الأسلوب المبسط والأسلوب العام لتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة والمحددة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

تستخدم المجموعة الأسلوب المبسط باستخدام مصفوفة مخصص لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة للجهات الحكومية وشبه الحكومية والموجودات المالية بالتكلفة المطفأة. يتم احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً أو الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر التي لم تتخض قيمتها الائتمانية أو انخفضت قيمتها الائتمانية بناءً على التغيير في مخاطر الائتمان المرتبطة بالأداة المالية.

ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، يتم تجميع الذمم المدينة التجارية على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي استحققت فيها. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية وفقاً لمؤشرات النشاط الاقتصادي الكلي التي تؤثر في قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. حددت المجموعة إجمالي الناتج المحلي ومعدل التضخم كمداخلات أساسية لتعديل نسب الخسائر التاريخية وفقاً للتغيرات المتوقعة على هذه العوامل.

د) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والألات والمعدات والموجودات غير الملموسة بغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على الترتيب. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والتآكل الطبيعي. وتجري الإدارة مراجعة سنوية على الأقل للأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الاستهلاك والإطفاء للتحقق من توافق طريقة وفترات الاستهلاك والإطفاء مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية للموجودات.

هـ) القيمة المتبقية

تمثل القيمة المتبقية للأصل المبلغ المقدر الذي ستحصل عليه المنشأة في الوقت الحالي من استبعاد الأصل، بعد طرح تكاليف الاستبعاد المقدرة وذلك إذا كان الأصل بالفعل في العمر وبالحالة المتوقع أن يكون عليها في نهاية عمره الإنتاجي.

تقوم الإدارة بإعادة النظر في القيمة المتبقية للأصل في نهاية كل سنة مالية على الأقل وإذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة، يتم المحاسبة عن التغييرات كتغيير في التقدير المحاسبي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٨) "السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".

و) مخصص الانخفاض في قيمة المخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم إثبات مبلغ الشطب وأي تخفيض في المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق وخسائر المخزون كمصروفات في نفس الفترة التي حدث فيها الشطب أو المصروفات. ويتم تكوين مخصص (إذا لزم الأمر) للمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف وفقاً لسياسة المجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق في كل فترة لاحقة وفقاً لسياسة المجموعة. يتم رد مبلغ التخفيض عند وجود تغيير في التقدير الأولي الذي تسبب سابقاً في تخفيض المخزون بأقل من التكلفة أو عندما يكون هناك دليل واضح على زيادة صافي القيمة القابلة للتحقق بسبب الظروف الاقتصادية المتغيرة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد واستخدام الأحكام والتقديرات (يتبع)

٢-٢ استخدام الأحكام والتقديرات (يتبع)

ز) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو تعاقدي) يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل تسوية هذا الالتزام ويكون بالإمكان تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة.

يعد المبلغ المثبت كمخصص أفضل تقدير لقياس المقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الفترة المالية، مع الوضع بالاعتبار المخاطر وحالات عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام. عند قياس قيمة المخصص بناءً على التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزامات الحالية، فإن القيمة الدفترية للمخصص يتم قياسها بناءً على القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

عندما يتوقع استرداد بعض أو كل المبالغ المطلوبة لتسوية المخصصات من طرف ثالث، يتم إثباتها كذمم مدينة ضمن الموجودات إذا أمكن التأكد أن هذه الذمم قابلة للتحويل ويمكن قياس قيمة هذه الذمم بشكل موثوق.

ح) الاستمرارية

أجرت إدارة المجموعة تقييماً لمقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى قناعة بأن لدى المجموعة موارد كافية لتمكينها من الاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. كما أن الإدارة ليست على علم بوجود أي حالات عدم تأكد جوهرية يمكن أن تثير شكوكاً هامة حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وعليه، فقد تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

ط) الزكاة والضريبة

تخضع الشركة والشركة التابعة لها لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يُعترف بالزكاة والضريبة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم إثبات التزامات الزكاة والضريبة الإضافية التي تم احتسابها بواسطة الهيئة، إن وجدت، والمتعلقة بإقرار الزكاة والضريبة في السنوات السابقة في السنة التي صدر فيها الإقرار النهائي.

يتم إثبات الضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض التقرير المالي والمبالغ المستخدمة لأغراض ضريبية. تقوم المجموعة بإعادة تقييم الضريبة المؤجلة في كل فترة تقرير مالي وسيتم تعديل الضريبة المؤجلة بناءً على نتيجة الربط المكتملة.

ي) عقود الإيجار

تستخدم إدارة المجموعة التقديرات التالية لتحديد عقد الإيجار عندما تتصرف المجموعة بصفتها:

كمستأجر

- مدة عقد الإيجار: ما إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيارات التمديد. و
- معدل الاقتراض المتزايد بغرض احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار.

تستأجر الشركة مستودعاً وسيارات وحفارات ومعدات ذات صلة. تتضمن عقود الإيجار خيار لتجديد عقد الإيجار عند انتهاء مدته. حيثما أمكن، تدرج الشركة خيارات التمديد في عقود الإيجار الجديدة لتوفير مرونة تشغيلية. لا يمارس خيارات التمديد المحتفظ بها سوى المجموعة وليس المؤجرين. تقوم المجموعة في تاريخ بداية الإيجار بتقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة خيارات التمديد. وتعيد المجموعة تقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة الخيارات إذا كان هناك تغيرات هامة في الظروف الخاضعة للسيطرة. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض المتزايد للمجموعة. قامت الإدارة بتطبيق الأحكام والتقديرات لتحديد معدل الاقتراض المتزايد عند بدء عقد الإيجار.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد واستخدام الأحكام والتقديرات (يتبع)

٢-٢ استخدام الأحكام والتقديرات (يتبع)

ي) عقود الإيجار (يتبع)

كمؤجر

- تحديد مدة عقد الإيجار في بداية أو عند تعديل العقد الذي يتضمن مكون إيجاري،
- تخصيص المقابل في العقد لكل مكون إيجاري وغير إيجاري على أساس أسعارها المستقلة النسبية، و
- تحديد، في بداية عقد الإيجار، ما إذا كان كل عقد إيجار يمثل عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي.

ك) الإيرادات

يتم الاستعانة بالأحكام عند إثبات إيرادات المجموعة، وتتضمن الأحكام خيارات لحفر آبار إضافية، والأتعاب الإجمالية، ورسوم التجهيز والانتقال من الموقع، التي يتم إثباتها خلال فترة عقد الحفر عند إتمام التزامات الأداء ذات الصلة. بالإضافة إلى ذلك، يتم الإنجاز للوفاء بالكامل بالتزام الأداء في نهاية فترة التقرير المالي، حيث أن الانتهاء من فترة الحفر غير معروف في نهاية فترة التقرير المالي. (إيضاح ٢-٣)

ل) قياس القيمة العادلة - الأدوات المالية

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة استناداً إلى أسعار التداول في سوق نشط، يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب تقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم أخذ المدخلات في هذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة متى كان ذلك ممكناً، ولكن إذا لم يكن ذلك ممكناً، فإنه يتطلب درجة من إصدار الأحكام من أجل تحديد القيمة العادلة. تتضمن الأحكام اعتبارات خاصة بمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. وقد تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل في القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة لإعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة موضحة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بصورة ثابتة على كافة السنوات المعروضة.

١-٣ أساس التوحيد

أ) الشركة التابعة

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها. تتماشى فترة إعداد التقارير المالي والإطار المحاسبي للشركة التابعة مع فترة إعداد التقرير المالي والإطار المحاسبي للشركة. الشركة التابعة هي منشأة تمارس عليها المجموعة سيطرة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها الحق في الحصول على عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير في هذه العائدات من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- القدرة على التحكم في المنشأة المستثمر بها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض إلى، أو الحق في، عوائد متغيرة نظير مشاركتها في الشركة المستثمر فيها. و
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

إيضاحات حول القوائم المالية المُوحدّة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١-٣ أساس التوحيد (يتبع)

أ) الشركة التابعة (يتبع)

بشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، وعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف عند تقييم ما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيب التعاقدى مع حاملي حقوق التصويت الآخرين للشركة المستثمر فيها؛
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها في صافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ.

وتقوم المجموعة بإعادة تقييم للتحقق من مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. تدرج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة ابتداءً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

يتعلق الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر بأصحاب حقوق ملكية المجموعة الأم والحصص غير المسيطرة، إن وجدت. يتم إجراء تعديلات، متى ما لزم ذلك، على القوائم المالية للشركة التابعة لتضبط سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

يتم احتساب التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة كعمالة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، سينتج عنها ما يلي:

- التوقف عن إثبات الموجودات والمطلوبات للشركة التابعة؛
- إثبات القيمة العادلة للمقابل المستلم؛
- إثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به؛
- إثبات أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة؛ و
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من المكونات المثبتة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقاة، حسب ما هو مناسب، حيث سيكون مطلوباً إذا قامت المجموعة باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة مباشرة.

ب) المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات داخل المجموعة بالإضافة إلى أية إيرادات ومصروفات غير محققة ناتجة عن المعاملات داخل المجموعة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. ويتم حذف الخسائر غير المحققة، إن وجدت، بنفس طريقة حذف الأرباح غير المحققة لكن إلى الحد الذي لا يصاحبه انخفاض في القيمة.

ج) خسارة السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، تتوقف عن إثبات موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصة غير مسيطرة ذات علاقة والمكونات الأخرى في حقوق الملكية. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ويتم قياس أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٣ الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق في السياق الاعتيادي لأنشطة المجموعة. تتحقق الإيرادات من أداء الخدمات في الفترة المحاسبية التي تُقدَّم فيها الخدمات. لقد استنتجت المجموعة بأنها هي الأصل في ترتيب الإيرادات لأنها ملتزمة الرئيسي ومعرضة لمخاطر الائتمان.

تعترف المجموعة بالإيرادات على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥).

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) إثبات الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء بناءً على النموذج التالي المكون من خمس خطوات:

- تحديد العقود مع العملاء؛
- تحديد التزامات الأداء في العقد؛
- تحديد سعر المعاملة؛
- تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد؛ و
- إثبات الإيرادات عند استيفاء الشركة للالتزام الأداء.

لدى المجموعة مصادر الإيرادات التالية:

أ) إيرادات الحفر

يتم تسجيل الإيرادات مقابل خدمات الحفر بمرور الوقت حيث يتلقى العملاء المنفعة ذات العلاقة ويستهلكونها في نفس الوقت، وذلك باستخدام طريقة المخرجات حيث يقوم العملاء بتوقيع ورقة إدخال الخدمة للشهر كإقرار بتلقي الخدمات. يتم إصدار فواتير بالخدمات للعملاء بناءً على المعدلات المحددة في العقد عند إقرارهم بتلقي الخدمات.

لا تتوقع المجموعة وجود أي عقود تكون فيها الفترة بين نقل الخدمات المقررة إلى العميل والدفعات المسددة من قبل العميل تزيد عن سنة واحدة، فيما عدا المحتجزات التعاقدية في بعض الحالات، وعليه، لا تُعدَّل أسعار المعاملات للوصول إلى القيمة الزمنية للنقود. وفقاً للعقود المبرمة مع العملاء، لا يوجد تمويل أو مقابل غير نقدي أو مقابل مستحق الدفع للعميل من سعر المعاملة.

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

تخصص الشركة سعر المعاملة بناءً على أسعار البيع المستقلة للمعدات والمستهلكات المتعلقة بإيرادات الحفر التي تحتوي على مكونات إيجارية وخدمية. يتم تسجيل الإيرادات من ترتيبات الإيجار في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذي الصلة.

ب) إيرادات نقل الحفارات

تقدم المجموعة خدمات إلى العملاء تتعلق بنقل الحفارات وفقاً لإرشادات العملاء. يتم تسجيل الإيرادات مقابل تلك الخدمات بمرور الوقت حيث يتلقى العميل المنفعة ذات الصلة ويستهلكونها في نفس الوقت، وذلك باستخدام طريقة المخرجات ويقوم العميل بالتوقيع على ورقة إدخال الخدمة للشهر كإقرار بتلقي الخدمات. يتم إثبات الإيرادات عن إتمام التزام الأداء ذي الصلة وإقرار العميل بتلقي الخدمات.

إيضاحات حول القوائم المالية المُوخدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٣ الإيرادات (يتبع)

ج) إيرادات التجهيز

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

وعليه، يتم إثبات إيرادات التجهيز كمطلوبات عقود ويتم إطفائها على مدى مدة العقود ذات الصلة مع العملاء لخدمات الحفر.

د) إيرادات الإعاشة وإيرادات أخرى

تقوم المجموعة بتقديم خدمات إعاشة وتقدم من الباطن قواها العاملة لعملائها بناءً على أسعار وحدة متفق عليها مسبقاً. يتم تسجيل الإيرادات مقابل تلك الخدمات بمرور الوقت حيث يتلقى العميل المنفعة ذات الصلة ويستهلكونها في نفس الوقت، وذلك باستخدام طريقة المخرجات ويقوم العميل بالتوقيع على ورقة الوقت للشهر كإقرار بتلقي الخدمات. يتم إصدار فواتير بالخدمات للعميل عند إقراره بتلقي الخدمات.

٣-٣ العملات الأجنبية

أ) عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المجموعة ("عملة النشاط"). تتم التدفقات النقدية والتمويلية والمعاملات للمجموعة بأكثر من عملة. نظرًا لأن نسبة كبيرة من الإيرادات والمصاريف الرأسمالية تتم بالدولار الأمريكي، تعتقد الإدارة أن الدولار الأمريكي هو العملة الأكثر نفوذًا على عمليات المجموعة. وفقًا 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) المعاملات والأرصدة

الدولار الأمريكي هو العملة الوظيفية للمجموعة، وتتم المعاملات الرئيسية الأخرى للمجموعة بالريال السعودي وهو مرتبط بالدولار الأمريكي. يتم تحويل جميع المعاملات التي تتم بعملة أجنبية أخرى إلى العملة الوظيفية وفقًا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملات الوظيفية بتاريخ التقرير المالي.

تُدرج الفروق الناتجة عن ترجمة البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف الفورية في تواريخ المعاملات الأولية.

ويتم إثبات فروق صرف العملات الأجنبية الناتجة عن ترجمة تحوطات التدفقات النقدية إلى الحد الذي يكون فيه التحوط فعالاً في قائمة الدخل الشامل الآخر.

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٣ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة استناداً إلى التصنيف المتداول/ غير المتداول. يتم تصنيف الأصل كمتداول عندما:

- يتوقع أن يتم تحققه أو قصد بيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية.
- يكون محتفظاً به بشكل رئيسي بغرض المتاجرة.
- يتوقع أن يتحقق خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي، أو
- يكون في صورة نقد وما في حكمه ما لم تكن هناك قيود على التبادل أو الاستخدام لسداد التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل من فترة التقرير المالي.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يتوقع سداده خلال دورة العمليات العادية،
- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛
- يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً من تاريخ التقرير المالي، أو
- لا يوجد حق غير مشروط بتأجيل سداد المطلوبات لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

وتصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة. تُصنف الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة ضمن الموجودات والمطلوبات غير المتداولة.

٥-٣ الإيرادات التمويلية والتكاليف التمويلية

تشتمل الإيرادات التمويلية وتكاليف التمويل للمجموعة على ما يلي:

- إيرادات الفائدة؛
- مصروفات الفوائد؛
- صافي الربح أو الخسارة من الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛
- أرباح وخسائر صرف عملات أجنبية على الموجودات المالية والمطلوبات المالية، ورد من الاستثمار في سندات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى؛
- عدم فعالية التحوط المدرج في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة؛ و
- إعادة تصنيف صافي الأرباح والخسائر المثبتة سابقاً في الدخل الشامل الأخرى من تحوطات التدفقات النقدية لمخاطر معدلات الفائدة ومخاطر القروض.

يتم إثبات إيرادات أو مصروفات الفائدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في التاريخ الذي يتم فيه إثبات حق المجموعة في استلام مدفوعات.

إن "معدل الفائدة الفعلي" هو المعدل الذي يخصم مدفوعات أو مقبوضات التدفقات النقدية المستقبلية المقدره من خلال العمر المتوقع للأدوات المالية لما يلي:

- القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي؛ أو
- التكلفة المطفأة للالتزام المالي.

يتم تطبيق معدل العائد الفعلي عند احتساب إيرادات ومصروفات الفوائد على القيمة الدفترية الإجمالية للأصل (عندما يكون الأصل غير منخفض القيمة الائتمانية) أو على التكلفة المطفأة للالتزام. مع ذلك، بالنسبة للموجودات المالية التي أصبحت منخفضة القيمة الائتمانية لاحقاً على الاعتراف الأولي، يُحتسب دخل الفائدة من خلال تطبيق معدل العائد الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. إذا لم يعد الأصل منخفض القيمة الائتمانية، يرجع احتساب دخل العمولات إلى الأساس الإجمالي.

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٦-٣ الزكاة و ضرائب الدخل

تخضع المجموعة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") بقدر حصة الملكية الفعلية السعودية والأجنبية في المجموعة على الترتيب. يتم تحميل مخصص الزكاة وضريبة الدخل على الربح أو الخسارة للسنة. يتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية، إن وجدت، عند تقرير الحاجة لدفعها.

الزكاة

تُحتسب الزكاة على أساس الربح المعدل الخاضع للزكاة أو الوعاء الزكوي، أيهما أعلى، وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. تقوم المجموعة باحتساب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي. يتم تحميل مخصص الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم تسوية الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الربوط النهائية في السنة التي تم فيها الانتهاء من تلك الربوط.

ضريبة الدخل

تتضمن مصروفات ضريبة الدخل الضريبة الحالية والمؤجلة. يتم تحميل المصروفات على قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة فيما عدا ما يرتبط فيه باندماج تجاري أو البنود المدرجة مباشرة في حقوق الملكية أو في الدخل الشامل الآخر.

قررت المجموعة أن الفوائد والغرامات المتعلقة بضريبة الدخل، بما في ذلك المعالجات الضريبية غير المؤكدة، لا تستوفي تعريف ضريبة الدخل، ولذلك يتم المحاسبة عنها بموجب أحكام معيار المحاسبة الدولي (٣٧) - "المخصصات و الالتزامات الطارئة والأصول الطارئة".

الضريبة الحالية

تتكون الضريبة الحالية من الضريبة المتوقعة الدائنة أو المدينة على الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة للسنة بالإضافة إلى أي تعديلات على الضريبة مستحقة الدفع أو مستحقة القبض فيما يتعلق بسنوات سابقة. إن مبلغ الضريبة الحالية مستحقة الدفع أو مستحقة القبض هو أفضل تقدير لمبلغ الضريبة المتوقع دفعه أو استلامه والذي يعكس حالة عدم اليقين المتعلقة بضرائب الدخل، إن وجدت. ويتم قياسها باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو السارية بشكل جوهري في تاريخ التقرير المالي. يسمح بإجراء مقاصة بين موجودات ومطلوبات الضريبة الحالية فقط في حالة استيفاء بعض الضوابط.

تخضع جميع أسهم الشركات المقيمة في المملكة العربية السعودية والتي تملكها بشكل مباشر أو غير مباشر شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية) لنظام ضريبة الدخل السعودي لسنة ٢٠٠٤م. مع ذلك، تنص المادة ٢ (أ) من نظام ضريبة الدخل على إعفاء الشركات المدرجة في المملكة العربية السعودية من الشرط المذكور أعلاه. وعليه، فإن حصة الملكية غير المباشرة لشركة أرامكو السعودية لا تخضع لضريبة الدخل.

الضريبة المؤجلة

يتم إثبات الضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض التقرير المالي والمبالغ المستخدمة لأغراض ضريبية. لم يتم الاعتراف بضريبة مؤجلة لما يلي:

- الفروق المؤقتة عند الإثبات الأولي للموجودات أو المطلوبات في معاملة لا تمثل جميع أعمال والتي لا تؤثر على المحاسبة ولا على الربح أو الخسارة الضريبية؛
- الفروق المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والترتيبات المشتركة بقدر مقدرة المجموعة على السيطرة على توقيت رد الفروق المؤقتة وبقدر ما يكون مرجحاً أنه لن يتم ردها في المستقبل المنظور. و
- الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة الناتجة عن الإثبات الأولي للشهرة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٦-٣ الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة للخسائر الضريبية غير المستخدمة والأرصدة الضريبية غير المستخدمة والفروقات المؤقتة القابلة للخصم بالقدر الذي يكون فيه من المرجح توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن استخدامها مقابلها. يتم تحديد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة على أساس قيد عكس الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة ذات العلاقة. إذا كان مبلغ الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة غير كافٍ لإثبات الأصل الضريبي المؤقت بالكامل، يتم النظر في الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، التي يتم تعديلها لقيد عكس الفروق المؤقتة القائمة، بناءً على خطط العمل للشركة التابعة الفردية في المجموعة. تتم مراجعة الموجودات الضريبية المؤجلة في كل فترة إعداد تقارير ويتم تخفيضها بالقدر الذي لا يترك احتمال تحقق المنافع الضريبية ذات العلاقة يتم قيد عكس هذه التخفيضات عند زيادة احتمال الحصول على أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة.

إن قياس الضريبة المؤجلة يعكس الآثار الضريبية المترتبة على الطريقة التي تتوقعها المجموعة في نهاية السنة المالية لاسترداد أو تعديل القيمة الدفترية لموجوداتها ومطلوباتها. تتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة فقط في حالة استيفاء بعض الضوابط.

٧-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

الاعتراف والقياس

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات، باستثناء الأرض للتملك الحر والموجودات تحت الإنشاء، بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجد. تدرج الموجودات تحت الإنشاء بالتكلفة التاريخية بعد خصم الانخفاض في القيمة، إن وجد، ويتم تحويلها إلى الممتلكات والآلات والمعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام المحدد لها وفقاً للإدارة. تتضمن التكلفة التاريخية النفقات العائدة مباشرة للاستحواذ على البنود ومنها تكاليف الاقتراض المرسلة المؤهلة.

إذا اختلفت الأعمار الإنتاجية للأجزاء الهامة الخاصة ببند الممتلكات والآلات والمعدات عندئذ يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات. يتم إثبات القيمة الدفترية لأي مكون يتم المحاسبة عنه كأصل منفصل عند استبداله. ويتم تحميل جميع أعمال الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال فترة التقرير المالي التي يتم تكبدها فيها.

النفقات اللاحقة

ترسمل النفقات اللاحقة فقط عند وجود احتمال بتدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالنفقات إلى المجموعة.

الاستهلاك

يُحتسب الاستهلاك بشطب تكلفة بنود الممتلكات والآلات والمعدات بعد خصم قيمها المتبقية المقدرة للاستبعاد باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، ويتم تحميل الاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير مالي، وتعديلها عند اللزوم.

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات للفترة الجارية وفترات المقارنة:

الاعمار الإنتاجية (بالسنوات)	فئة الموجودات
١٠ - ٣٣	مبانٍ وكابنن متحركة
٧ - ٣٠	منصة الحفر وماكينات ومعدات
٧	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
٤ - ٧	سيارات

لا يتم استهلاك أراضي التملك الحر. لا يتم تحميل استهلاك على الموجودات تحت الإنشاء حتى يتم تحويلها إلى الممتلكات والآلات والمعدات.

إيضاحات حول القوائم المالية المُوحدّة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
٧-٣ الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

يتم التوقف عن الاعتراف ببند الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعادها أو عندما يكون من المتوقع عدم وجود منفعة اقتصادية مستقبلية من استخدامها المستمر. إن أي ربح أو خسارة تنشأ عن التوقف عن إثبات الأصل (محسوبا بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) يتم إثباته في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات فوراً إلى قيمتها القابلة للاسترداد في حالة زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة لها.

٨-٣ الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة المشتراة يتم قياسها أولاً بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كمحددة أو غير محددة المدة.

تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها أعمار محدودة على مدى أعمارها الإنتاجية، ويتم تقييمها لأي انخفاض في قيمتها متى ما كان هناك مؤشر يدل على أن تلك الموجودات غير الملموسة قد يتم انخفاض قيمتها. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة محددة العمر الإنتاجي في نهاية كل سنة مشمولة في التقرير المالي على الأقل. يتم إدراج مصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن فئة المصروفات بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند إلغاء إثبات الأصل.

تمثل الموجودات غير الملموسة للمجموعة برامج مشتراة (أي برنامج ساب). يُحتسب الإطفاء بشطب تكلفة الموجودات غير الملموسة بعد خصم قيمها المتبقية المقدرة للاستبعاد باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة التي تبلغ خمس سنوات. يتم مراجعة طريق الإطفاء والأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية للاستبعاد في تاريخ كل تقرير مالي وتعديلها عند اللزوم.

٩-٣ عقود الإيجار

تحدد المجموعة عند بداية الإيجار ما إذا كان العقد يمثل إيجاراً أو يحتوي على إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل.

كمستأجر

في بداية أو عند تعديل العقد الذي يتضمن مكون إيجاري، تقوم المجموعة بتوزيع المقابل في العقد على كل مكون إيجاري على أساس أسعارها المستقلة الملائمة. ومع ذلك، بالنسبة لعقود إيجار العقارات، فقد اختارت المجموعة عدم فصل المكونات غير الإيجارية والمحاسبية عن المكونات الإيجارية وغير الإيجارية كمكون إيجاري واحد.

تقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم القياس الأولي لموجودات حق الاستخدام بالتكلفة، والتي تتكون من المبلغ الأولي للالتزامات عقود الإيجار المعدل بأي دفعات إيجار تم تقديمها في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار، زائداً أي تكاليف مباشرة مبدئية متكبدة وتكاليف التفكير والإزالة المقدرة للأصل محل العقد أو لاستعادة الأصل محل العقد أو الموقع الذي توجد فيه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٩-٣ عقود الإيجار (يتبع)

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء إلى نهاية مدة عقد الإيجار، ما لم ينقل عقد الإيجار ملكية هذه الموجودات إلى المجموعة بنهاية مدة عقد الإيجار أو أن تعكس تكلفة موجودات حق الاستخدام أن المجموعة سوف تمارس خيار شراء. وفي تلك الحالة، سيتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل محل العقد، والذي يتم تحديده على نفس الأساس مثل الممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض موجودات حق الاستخدام بشكل دوري من خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديلها مقابل بعض عمليات إعادة قياس التزامات عقود الإيجار.

يتم قياس التزامات عقود الإيجار أولاً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار والتي لم يتم دفعها في تاريخ بداية العقد، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة المدرج في عقد الإيجار، أو إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، باستخدام معدل الاقتراض المتزايد للمجموعة. بشكل عام، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد كمعدل خصم.

تحدد المجموعة معدل الاقتراض المتزايد من خلال الحصول على أسعار فائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء بعض التعديلات لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزامات عقود الإيجار مما يلي:

- مدفوعات ثابتة، بما في ذلك مدفوعات ثابتة في جوهرها.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها أولاً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء.
- مبالغ من المتوقع أن تستحق السداد، بموجب ضمان قيمة متبقية.
- سعر الممارسة في إطار خيار الشراء الذي تكون المجموعة على يقين معقول من ممارسته، ومدفوعات الإيجار في فترة تجديد اختيارية إذا كانت المجموعة على يقين معقول من ممارسة خيار التمديد، وعقوبات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة على يقين معقول بعدم إنهاء العقد في وقت مبكر.

يتم قياس التزام الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إعادة القياس عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات عقود الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو السعر، إذا كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، إذا قامت المجموعة بتغيير تقييم ما إذا كان سيتم ممارسة خيار شراء أو تمديد أو إنهاء أو إذا كان هناك دفعات إيجار ثابتة في جوهرها معدلة.

عند إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تسوية مقابلة على القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام، أو يتم تسجيلها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُوَحَّدة إذا تم خفض القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام إلى صفر.

تعرض المجموعة موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

اختارت المجموعة عدم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بالنسبة لعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة وعقود الإيجار قصيرة الأجل. تقوم المجموعة بإثبات دفعات الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
٩-٣ عقود الإيجار (يتبع)

كمؤجر

في بداية أو عند تعديل العقد الذي يتضمن مكون إيجاري، تقوم المجموعة بتوزيع المقابل في العقد على كل مكون إيجاري أو غير إيجاري على أساس أسعار البيع المستقلة الملائمة. عندما تتصرف المجموعة كمؤجر، فإنها تحدد عند بدء عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار أو عقد إيجار تشغيلي.

ولتصنيف كل عقد إيجار، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل حول ما إذا كان عقد الإيجار ينقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية هذا الأصل. إذا كان هذا هو الحال، فإن عقد الإيجار هو عقد إيجار تمويلي؛ وإذا لم يكن كذلك، فهو عقد إيجار تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تضع المجموعة في الاعتبار مؤشرات معينة مثل ما إذا كان عقد الإيجار يغطي الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل.

عندما تكون المجموعة مؤجراً بسيطاً، فإنها تقوم بالمحاسبة عن حصصها في عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن بشكل منفصل. وتقوم بتقييم تصنيف عقد الإيجار لعقد الإيجار من الباطن بالرجوع إلى موجودات حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي، وليس بالرجوع إلى هذا الأصل. إذا كان عقد الإيجار عقد إيجار قصير الأجل تطبق فيه المجموعة الإعفاء الموضح أعلاه، فإنها تصنف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تشغيلي.

تقدم المجموعة خدمات الحفر لعملائها وتشمل متضمنة مكونات التأجير والخدمة.

إيرادات عقود الإيجار

تقوم المجموعة بإثبات دفعات الإيجار التي تم الحصول عليها بموجب عقود الإيجار التشغيلي كإيرادات بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار كجزء من إيرادات الحفر. لا تتضمن عقود الحفر أي مدفوعات إيجار متغيرة أو شروط تصعيد.

١٠-٣ الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة، أو مجموعات الاستبعاد التي تتألف من الموجودات والمطلوبات، كمحتفظ بها بغرض البيع إذا كان من المحتمل بدرجة كبيرة استردادها بشكل أساسي من خلال البيع وليس من خلال الاستمرار في استخدامها.

يتم عموماً قياس هذه الموجودات أو مجموعات الاستبعاد بالقيمة الدفترية أو بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل. يتم توزيع أي خسارة انخفاض في القيمة على مجموعة الاستبعاد أولاً على حساب الشهرة ثم على الموجودات والمطلوبات المتبقية بشكل تناسبي، باستثناء أنه لا يتم توزيع أي خسارة على المخزون أو الموجودات المالية أو الموجودات الضريبية المؤجلة أو موجودات منافع الموظفين أو الاستثمارات العقارية أو الأصول الحبيوية، (إن وجدت)، لا يزال يتم قياسها وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة. يُعترف بخسائر الانخفاض في القيمة عند التصنيف الأولي كمحتفظ بها للبيع أو محتفظ بها للتوزيع ويُعترف بالمكاسب والخسائر اللاحقة عند إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة.

بمجرد تصنيفها كمحتفظ بها لغرض البيع، لم تعد الموجودات غير الملموسة والممتلكات والألات والمعدات مطفأة أو مستهلكة، ولم تعد أي شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية تحاسب بطريقة حقوق الملكية.

تُعرض الموجودات غير المتداولة المصنفة على أنها محتفظ به بغرض البيع بشكل منفصل عن الموجودات الأخرى في قائمة المركز المالي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١١-٣ الأدوات المالية

أ) الاعتراف والقياس الأولي

يتم الإثبات الأولي للذمم المدينة التجارية وأدوات الدين المصدرة عند نشوئها. يتم إثبات جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى أولاً عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن ذمم مدينة تجارية دون مكون تمويل جوهري) أو الالتزام المالي أولاً بالقيمة العادلة مضافاً إليه، بالنسبة لبند غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائدة مباشرة للاستحواذ عليه أو إصداره. يتم القياس الأولي للذمم المدينة التجارية التي ليس لها مكون تمويل جوهري بسعر المعاملة.

ب) التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية

عند الاعتراف الأولي، تُصنّف الموجودات المالية على أنه يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لا يعاد تصنيف الموجودات المالية لاحقاً على الاعتراف الأولي، باستثناء في الفترة التي تلي تغيير المجموعة لنموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يعاد تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في أول يوم من أول فترة تقرير مالي بعد التغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حال استيفاء الشرطين التاليين ولا يتم تصنيفه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يُحتفظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول من أجل تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية. و
- تؤدي شروطها التعاقدية إلى نشوء تدفقات نقدية في مواعيد محددة تكون دفعات مقصورة على أصل الدين والفائدة على أصل المبلغ القائم.

يتم قياس الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا تصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يُحتفظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول من أجل تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية. و
- تؤدي شروطها التعاقدية إلى نشوء تدفقات نقدية في مواعيد محددة تكون دفعات مقصورة على أصل الدين والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الاعتراف الأولي باستثمارات أسهم غير محتفظ بها بغرض المتاجرة، يجوز للمجموعة أن تقرر بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة للاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يشتمل هذا على جميع الموجودات المالية المشتقة. عند الإثبات الأولي، يحق للمجموعة أن تخصص بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١١-٣ الأدوات المالية (يتبع)

(ب) التصنيف والقياس اللاحق (يتبع)

الموجودات المالية - نموذج الأعمال والتقييم:

تقوم المجموعة بإجراء تقييم للهدف من نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشتمل المعلومات التي يتم أخذها بعين الاعتبار على:

- السياسات والأهداف الموضوعية بشأن المحفظة وتطبيق تلك السياسات عملياً. وهذا يتضمن فيما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على اكتساب إيرادات فوائد تعاقدية، والحفاظ على بيانات أسعار محددة للفائدة، ومطابقة فترة الموجودات المالية مع فترة أي من المطلوبات المتعلقة بها أو التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة المجموعة بذلك.
- المخاطر التي تؤثر في أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال)، وكيفية إدارة تلك المخاطر.
- كيفية مكافأة مديري الأعمال - فيما إذا كانت المكافآت تستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
- مدى تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة وأسباب تلك المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات المستقبلية.

لا يتم الاعتراف بعمليات تحويل موجودات مالية إلى أطراف أخرى في معاملات غير مؤهلة للتوقف كمبيعات، وذلك بما يتماشى مع اعتراف المجموعة المستمر بالموجودات.

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو الإدارة والتي يتم قياس أداؤها على أساس القيمة العادلة، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية دفعات مقصورة على أصل الدين والفائدة:

لأغراض هذا التقييم، يُعرّف "الأصل" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. تُعرّف "الفائدة" بأنها مقابل للقيمة الزمنية للنقود وللمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية) بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية دفعات مقصورة على أصل الدين والفائدة، تأخذ المجموعة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يتضمن مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط. عند إجراء التقييم، تأخذ المجموعة بالاعتبار:

- الأحداث المحتملة التي ستؤدي إلى تغير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي تعدل سعر القسيمة التعاقدية، بما في ذلك مزايا المعدلات المتغيرة.
- سمات الدفع مقدماً والتمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (سمات عدم الرجوع).

تتوافق سمة الدفع مقدماً مع ضوابط "فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة" إذا كان المبلغ المدفوع مقدماً يمثل بشكل جوهري مبالغ غير مدفوعة من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والتي قد تتضمن تعويضاً إضافياً معقولاً للإنتهاء المبكر للعقد. بالإضافة لذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم اقتناؤه بخصم أو زيادة على قيمته الاسمية التعاقدية، فإن السمة التي تسمح أو تتطلب السداد مقدماً بمبلغ يمثل بشكل جوهري القيمة الاسمية التعاقدية زائداً للفائدة التعاقدية المستحقة (لكنها غير مدفوعة) (والتي قد تشتمل كذلك على تعويض إضافي معقول للإنتهاء المبكر) يتم معاملتها على أنها تتوافق مع هذه الضوابط إذا كانت القيمة العادلة لسمة السداد مقدماً غير جوهرياً عند الإثبات الأولى.

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
١١-٣ الأدوات المالية (يتبع)

ب) التصنيف والقياس اللاحق (يتبع)

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

موجودات مالية بالقيمة العادلة يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فوائد أو دخل من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الأرباح، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ومع ذلك، يرجى مراجعة الإيضاح (٩) بالنسبة للمشتقات المصنفة كأدوات تحوط.

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ويتم إثبات أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

استثمارات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الإثبات، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة إلى في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

استثمارات حقوق ملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم أبداً إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر:

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كانت مصنفة على أنها محتفظ بها لغرض المتاجرة أو كانت أداة مشتقة أو كانت مصنفة كذلك عند الإثبات الأولي. يتم قياس المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الصافية بما فيها أي مصروفات فوائد، ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات مصروفات الفوائد ومكاسب وخسائر الصرف الأجنبي ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم أيضاً الاعتراف بأي مكسب أو خسارة عند التوقف عن الاعتراف في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة. يرجى الرجوع إلى إيضاح (٩) "الأدوات المشتقة المصنفة كأدوات تحوط".

ج) التوقف عن الإثبات

الموجودات المالية

تتوقف المجموعة عن إثبات الموجودات المالية عند:

- انتهاء فترة سريان الحقوق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو
- تحويل الحقوق للحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من خلال معاملة يتم بموجبها:
 - تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية؛ أو
 - عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمنافع الجوهرية للملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

تبرم المجموعة معاملات تقوم بموجبها بتحويل الموجودات المعترف بها في قائمة المركز المالي المُوَحَّدة مع الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المحولة. وفي هذه الحالات، لا يتم التوقف عن إثبات الموجودات المحولة.

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١١ الأدوات المالية (يتبع)

(ج) التوقف عن الإثبات (يتبع)

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بالتوقف عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الإعفاء من المطلوبات التعاقدية أو إلغائها أو انتهائها. كما تتوقف المجموعة عن إثبات المطلوبات المالية عند تعديل شروطها وعندما تكون التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة مختلفة إلى حد كبير، وفي تلك الحالة يتم إثبات مطلوبات مالية جديدة بالقيمة العادلة استناداً إلى الشروط المعدلة.

وعند التوقف عن إثبات المطلوبات المالية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية المسددة والمقابل المالي المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات متحملة) يتم إثباته ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إصلاح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة

عندما تغير أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية أو المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة نتيجةً لإصلاح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة، قامت المجموعة بتحديث معدل الفائدة الفعلي للموجودات المالية أو المطلوبات المالية ليظهر التغير المطلوب وفقاً للإصلاح. يتطلب إصلاح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة إجراء تغيير في أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية إذا انطبقت الشروط التالية:

- أن التغيير ضروري كنتيجة مباشرة للإصلاح؛ و
- أن يكون الأساس الجديد لتحديد التدفقات النقدية التعاقدية مكافئاً اقتصادياً للأساس السابق، أي الأساس الذي يسبق التغيير مباشرة.

عندما أدخلت تغييرات على أصل أو التزام مالي بالإضافة إلى تغييرات على أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية المطلوبة وفقاً لإصلاح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة، قامت المجموعة أولاً بتحديث معدل الفائدة الفعلي للأصل أو الالتزام المالي لتظهر التغير المطلوب وفقاً لإصلاح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة. بعد ذلك، قامت المجموعة بتطبيق السياسات على المحاسبة عن التعديلات على التغييرات الإضافية.

(د) المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق قانوني حالي ملزم لدى المجموعة بإجراء مقاصة لتلك المبالغ وعندما تعترم الشركة تسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في أن واحد.

(هـ) الأدوات المالية المشتقة والمحاسبة عن التحوط

تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مشتقة للتحوط من التعرض لمخاطر أسعار الفائدة. يتم قياس الأدوات المالية المشتقة أولاً بالقيمة العادلة في تاريخ العقد ويتم إعادة قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة في تاريخ كل تقرير مالي. تعتمد الطريقة المستخدمة في احتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة على ما إذا كانت الأداة المشتقة مصنفة كأداة تحوط، فإذا كان الأمر كذلك، يؤخذ في الاعتبار طبيعة البند الذي تم التحوط من أجله.

تقوم المجموعة بتخصيص بعض المشتقات كأدوات تحوط لمخاطر محددة مرتبطة بالموجودات أو المطلوبات أو معاملة يتوقع حدوثها بشكل كبير (تحوطات التدفقات النقدية).

تقوم الشركة عند إبرام معاملات التحوط بتوثيق العلاقة بين أدوات التحوط والبنود المحوطة، وكذلك أهداف المجموعة من إدارة المخاطر واستراتيجيتها لإبرام معاملات التحوط المختلفة. كما تقوم المجموعة بإجراء تقييم، عند بداية علاقة التحوط وبصورة مستمرة، لتحديد ما إذا كان من المتوقع أن تكون علاقة التحوط ذات فاعلية عالية في مقابلة التغيرات التي تطرأ على القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للبنود المعنية المتحوط بشأنها خلال الفترة التي تم فيها تصنيف التحوط بها.

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١١ الأدوات المالية (يتبع)

هـ) الأدوات المالية المشتقة والمحاسبة عن التحوط (يتبع)

تصنف كامل القيمة العادلة لمشتق التحوط كأصل أو التزام غير متداول عندما تزيد فترة البند المحوط عن ١٢ شهراً، ويُصنف كأصل أو التزام متداول عندما تقل فترة الاستحقاق المتبقية عن ١٢ شهراً. يتم تصنيف المشتقات التجارية كموجودات أو مطلوبات متداولة.

التحوطات المتأثرة بشكل مباشر بإصلاح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة ("إصلاح الليبور")
طبقت المجموعة تعديلات المرحلة الثانية في السنة السابقة وطبقها بأثر رجعي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١م.

عندما يتغير أساس تحديد التدفقات النقدية للبند المتحوط له أو أداة التحوط نتيجة لإصلاح إيبيور، وبالتالي لا يوجد عدم تأكد حول التدفقات النقدية للبند المتحوط له أو أداة التحوط، تقوم المجموعة بتعديل وثيقة التحوط لعلاقة التحوط المعنية لإظهار التغيير (التغييرات) المطلوبة وفقاً لإصلاح إيبيور. لهذا الغرض، تم تعديل تصنيف التحوط فقط لإجراء تغيير واحد أو أكثر من التغييرات التالية:

- تصنيف المعدل المعياري البديل على أنه مخاطر تحوط.
- تحديث وصف البند المتحوط، ومنه وصف الجزء المصنف من التدفقات النقدية أو القيمة العادلة التي يتم التحوط لها.
- تحديث وصف أداة التحوط..

تقوم المجموعة بتعديل وصف أداة التحوط فقط في حالة استيفاء الشروط التالية:

- تقوم بإجراء التغيير المطلوب من خلال إصلاح الإيبور باستخدام نهج آخر بخلاف تغيير الأساس لتحديد التدفقات النقدية التعاقدية لأداة التحوط.
- الطريقة المختارة معادلة من الناحية الاقتصادية لتغيير أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية لأداة التحوط الأصلية؛ و
- عدم التوقف عن إثبات أداة التحوط الأصلية.

تقوم المجموعة بتعديل وثيقة التحوط الرسمية بحلول نهاية فترة التقرير، والتي يتم خلالها إجراء تغيير يتطلب إصلاح إيبيور على المخاطر التي يتم التحوط لها أو البند المتحوط له أو أداة التحوط. ولا تشكل هذه التعديلات في وثيقة التحوط الرسمية عدم استمرار لعلاقة التحوط أو تخصيص علاقة تحوط جديدة.

عندما يتم تغيير المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة والذي تستند إليه التدفقات النقدية المستقبلية المتحوط لها، وفقاً لتصحيح إيبيور، لغرض تحديد ما إذا كان يتوقع حدوث التدفقات النقدية المستقبلية المتحوط لها، ترى المجموعة أن الاحتياطي المتحوط له المثبت في الدخل الشامل الآخر لعلاقة التحوط المعنية يستند إلى مؤشر مرجعي بديل والذي تستند إليه التدفقات النقدية المتحوط لها.

تحوط التدفقات النقدية

عندما يتم تخصيص مشتقة كأداة تحوط للتدفق النقدي فإن الجزء الفعال من التغييرات في القيمة العادلة للمشتقة يتم إثباته في الدخل الشامل الآخر وجميع في احتياطي للتحوط. إن الجزء الفعال من التغييرات في القيمة العادلة للمشتقات المالية والذي يتم إثباته في الدخل الشامل الآخر يقتصر على التغيير المتراكم في القيمة العادلة للبند المتحوط له، ويتم تحديده على أساس القيمة الحالية منذ بداية التحوط. يتم إثبات أي جزء غير فعال من التغييرات في القيمة العادلة للمشتقات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

بالنسبة للمعاملات المحوطة المتوقعة الأخرى، يعاد تصنيف المبلغ المتراكم في احتياطي التحوط وتكلفة احتياطي التحوط في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة التي تم التحوط بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١١-٣ الأدوات المالية (يتبع)

هـ) الأدوات المالية المشتقة والمحاسبة عن التحوط (يتبع)

تحوطات التدفقات النقدية (يتبع)

إذا لم يعد التحوط يلبي مقاييس التأهل لمحاسبة التحوط، أو عند بيع أداة التحوط أو انتهاء فترتها أو إنهائها أو ممارستها، يتم عندئذٍ التوقف عن محاسبة التحوط مستقبلاً. عند التوقف عن محاسبة تحوطات التدفقات النقدية، فإن المبلغ الذي تم تجميعه في احتياطي التحوط يظل في حقوق الملكية، في حالة التحوط لمعاملة تؤدي إلى الاعتراف ببند غير مالي، فإنها تدرج في تكلفة العنصر غير المالي عند الاعتراف الأولي به أو، في حالة تحوطات التدفقات النقدية الأخرى، يعاد تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر خلالها التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المحوطة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إذا لم تعد التدفقات النقدية المستقبلية المحوطة لم تعد موجودة، فإنه يتم على الفور إعادة تصنيف المبالغ المتركمة في احتياطي التحوط في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

١٢-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية

أ) الموجودات المالية غير المشتقة

الأدوات المالية وموجودات العقود

تقوم المجموعة بإثبات مخصصات الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على:

- الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة؛
- استثمارات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. و
- موجودات العقود.

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسارة بمبلغ مساوي للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع، باستثناء الحالات التالية، والتي يتم قياسها على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً:

- سندات الدين التي يتم تحديدها على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير المالي، و
- سندات الدين والأرصدة البنكية الأخرى التي لم تزد من خلالها مخاطر الائتمان بشكل كبير منذ الإثبات الأولي لها (أي مخاطر التعثر في السداد التي وقعت على مدى العمر المتوقع للأداة المالية).

يتم قياس مخصصات الخسائر للذمم المدينة التجارية، ومنها الإيرادات غير المفوترة، دائماً بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع.

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، فإن المجموعة تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، استناداً إلى الخبرة السابقة للمجموعة والتقييم الائتماني المستند إلى معلومات بما في ذلك معلومات النظرة المستقبلية. تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على أصل مالي قد زادت زيادة كبيرة إذا مضى تاريخ استحقاقها بمدة أكثر من ٣٠ يوماً.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي في حالة تعثر عندما:

- يكون هناك احتمال بعدم قيام المدين بسداد التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل دون قيام المجموعة باللجوء إلى الإجراءات مثل تحصيل الضمان (إذا كانت المجموعة تحتفظ به)؛ أو
- أن الأصل المالي قد تجاوز تاريخ الاستحقاق بمدة أكثر من ٧٣٠ يوماً.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٢-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية (يتبع)

أ) الموجودات المالية غير المشتقة (يتبع)

الأدوات المالية وموجودات العقود (يتبع)

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

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً تمثل جزءاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر في السداد والتي من المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو خلال فترة أقصر إذا كان عمر الأداة أقل من ١٢ شهراً).

تعتبر الفترة القصوى التي توضع في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الفترة التعاقدية القصوى التي تتعرض فيها المجموعة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل للخسائر الائتمانية. يتم قياس خسائر الائتمان بالقيمة الحالية لجميع حالات النقص النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الربح الفعلي الأصلي للأصل المالي.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وسندات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منخفضة القيمة الائتمانية. وتعد الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية عندما يقع حدث أو أكثر ذو تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للموجودات المالية.

تتضمن الأدلة على أن الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية البيانات التالية القابلة للملاحظة:

- الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه المدين؛
- مخالفة العقد مثل التعثر أو التأخر في السداد لمدة ٩٠ يوماً أو أكثر من تاريخ الاستحقاق؛
- إعادة جدولة القرض أو السلفة من قبل المجموعة بشروط لا تراها المجموعة خلاف ذلك؛
- أن يكون من المرجح دخول المدين في مرحلة إفلاس أو إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو
- اختفاء السوق النشطة للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسارة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات. بالنسبة لأوراق الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم تحميل مخصص الخسارة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويتم إثباتها في الدخل الشامل الآخر.

شطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة لاسترداد أصل مالي بالكامل أو جزء منه. بالنسبة لعملاء الأطراف الأخرى، لدى المجموعة سياسة تقضي بشطب إجمالي القيمة الدفترية عندما لا يكون لدى الإدارة دليل معقول بأن الأصل المالي لم يعد قابلاً للاسترداد بناءً على الخبرة التاريخية لاسترداد موجودات مماثلة. بالنسبة للأطراف ذات العلاقة، تقوم المجموعة بشكل منفرد بإجراء تقييم فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع المجموعة استرداداً جوهرياً، وعليه فقد تم شطب المبلغ. إلا أن الموجودات المالية التي يتم شطبها ربما ما زالت تخضع لأنشطة الإنفاذ من أجل الالتزام بإجراءات المجموعة نحو استرداد المبالغ المستحقة.

إيضاحات حول القوائم المالية المُوحدّة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية (يتبع)

ب) الموجودات غير المالية

تراجع المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي القيمة الدفترية للموجودات غير المالية، باستثناء الأصول الحيوية والاستثمارات العقارية والمخزون وموجودات العقود والموجودات الضريبية المؤجلة، لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمتها. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد الأصل. يتم سنوياً إجراء اختبار للشهرة للتحقق من وجود انخفاض في قيمتها.

ولغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً في أصغر مجموعة موجودات تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة للموجودات الأخرى أو الوحدات المولدة للنقد. يتم تحميل الشهرة الناتجة من تجميع الأعمال على الوحدات المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد المتوقع أن تستفيد من تجميع الأعمال.

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد في القيمة المستخدمة أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. تستند القيمة المستخدمة إلى التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصومة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل أو الوحدة المولدة للنقد.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم أولاً تخصيصها لتخفيض المبلغ الدفترى لأي شهرة مُحتملة على الوحدة المولدة للنقد ومن ثم تخفيض المبالغ الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المولدة للنقد على أساس نسبي.

لا يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة على الشهرة. بالنسبة للموجودات الأخرى، يتم عكس الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية التي يمكن تحديدها بالصافي من الاستهلاك أو الإطفاء إذا لم يتم إثبات الانخفاض في القيمة.

٣-١٣ المخزون

يمثل مخزون المجموعة بشكل أساسي قطع الغيار والمواد الاستهلاكية المستخدمة في تقديم خدمات الحفر، والتي تقيد على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

في تاريخ كل تقرير مالي، يتم تقييم قطع الغيار والمستهلكات لتحديد الانخفاض في القيمة. في حالة الانخفاض في قيمة قطع الغيار والمواد الاستهلاكية، يتم تخفيض القيمة الدفترية لها، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُوحدّة. يتم تكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقدم مع مراعاة عوامل متعددة بما في ذلك عمر أصناف المخزون والاستخدام السابق والاستخدام المتوقع في المستقبل.

٣-١٤ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات تواريخ استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل (إن وجدت) والمتاحة للمجموعة دون أي قيود. تُسجّل الودائع ذات فترات الاستحقاق الأصلية التي تزيد عن ٣ أشهر وتقل عن ١٢ شهراً كودائع قصيرة الأجل في قائمة المركز المالي المُوحدّة ضمن الموجودات المتداولة وتدرج أي ودائع تزيد عن ١٢ شهراً ضمن الموجودات غير المتداولة.

إيضاحات حول القوائم المالية المُوحدّة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٥-٣ حقوق الملكية

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية. تظهر التكاليف الإضافية، إن وجدت، المتعلقة بإصدار أسهم جديدة ضمن حقوق الملكية كاستقطاع من المتحصلات، الصافي من الضريبة والزكاة.

تمثل علاوة إصدار الأسهم المتحصلات (الصافي من تكلفة الإصدار) من إصدار الأسهم الجديدة الزيادة عن القيمة الاسمية.

١٦-٣ الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركة الأساس، تقوم المجموعة بتكوين احتياطي نظامي بتحويل ١٠٪ من صافي الربح حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع كأرباح.

١٧-٣ توزيعات الأرباح

يتم تكوين المخصص لمبالغ أي توزيعات أرباح معلنة يتم اعتمادها بشكل مناسب ولم تعد وفقاً لتقدير المنشأة توزيعها في أو قبل نهاية فترة التقرير ولكن يتم توزيعها في نهاية فترة التقرير المالي.

١٨-٣ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المستحقة هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع والخدمات التي قد يتم شراؤها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. وتُصنّف ضمن بند المطلوبات المتداولة إذا كان الدفع مستحق خلال سنة واحدة أو أقل. وإذا لم يكن الأمر كذلك، يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة. يتم إثباتها أولاً بالقيمة العادلة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

١٩-٣ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض العامة والخاصة التي تتعلق مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لإتمام وإعداد الموجودات للغرض الذي أنشئت من أجله للاستخدام أو البيع. تمثل الموجودات المؤهلة موجودات تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت لتصبح جاهزة للغرض الذي أنشئت من أجله سواء للاستخدام أو البيع. إيرادات الاستثمارات المكتسبة من الاستثمارات المؤقتة للقروض المحددة التي تعتمد تكاليفها على الموجودات المؤهلة يتم خصمها من تكاليف التمويل المؤهلة للرسملة. يتم تحميل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى في السنة التي تم تكبدها فيها.

٢٠-٣ التزامات منافع الموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

المنافع قصيرة الأجل هي تلك المبالغ المتوقع تسويتها بالكامل خلال ١٢ شهراً من نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة التي تؤدي إلى استحقاقات. المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المترجمة والمنافع العينية المتوقع تسويتها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات العلاقة بواسطة الموظفين يتم إثباتها فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية فترة التقرير ويتم قياسها بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض هذه المطلوبات كجزء من "الذمم الدائنة التجارية والأخرى" في قائمة المركز المالي الموحدة.

التزامات ما بعد التوظيف

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي. ويستند استحقاق هذه المنافع إلى آخر راتب مسحوب للموظف وطول مدة خدمته وباستكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة. يتم إثبات التكاليف المتوقعة لهذه المنافع على مدى فترة الخدمة.

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٢٠. التزامات منافع الموظفين (يتبع)

التزام ما بعد انتهاء التوظيف (يتبع)

إن خطط التزامات منافع الموظفين غير ممولّة. وبناء على ذلك، يقوم خبراء اكتواريون مستقلون بتقييم الالتزامات بموجب هذه الخطط استناداً إلى طريقة وحدة الائتمان المخططة ويتم تسجيل الالتزام على أساس تقييم اكتواري.

إن الالتزام الذي تم إثباته في قائمة المركز المالي الموحدة المتعلق بخطط منافع التقاعد المحددة يمثل القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير المالي. تُحسب التزامات المنافع المحددة سنوياً من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة.

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار الفائدة للسندات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستدفع بها المنافع، وتكون لها شروط للاستحقاق تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة بالمعاش.

يتم إثبات تكاليف الخدمة السابقة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ويتم احتساب تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على رصيد التزام المنافع المحددة. يتم إدراج هذه التكلفة في مصروف منفعة الموظف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. إن الأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة من تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية يتم تحميلها أو إضافتها في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها.

منافع إنهاء الخدمة

تقوم المجموعة بدفع منافع إنهاء التوظيف عند إنهاء خدمات الموظف قبل تاريخ التقاعد العادي، أو عندما يقبل الموظف الإنهاء الاختياري لخدماته. تقوم المجموعة بإثبات منافع إنهاء التوظيف في التاريخ الأكبر عندما:

- لا تعد المجموعة قادرة على سحب العرض؛ أو
- تقوم المجموعة بإثبات تكاليف إعادة الهيكلة وتتضمن منافع إنهاء التوظيف في حالة وجود عرض لتشجيع التقاعد، ويتم قياس منافع إنهاء التوظيف على أساس عدد الموظفين المتوقع قبولهم للعرض. يتم خصم المنافع التي تحدث بعد أكثر من ١٢ شهراً بعد نهاية فترة التقرير المالي بقيمتها الحالية.

٣-٢١. تقارير القطاعات

قطاع التشغيل هو عنصر في المجموعة يرتبط بأنشطتها التي من خلالها تحصل على إيرادات وتتكبد مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي عناصر أخرى في المجموعة. يتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بصورة منتظمة بواسطة المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية في المجموعة حيث يقوم باتخاذ قرارات بشأن الموارد التي يتم توزيعها على القطاعات وتقييم أداءها والتي تتوفر معلوماتها المالية المفصلة.

وقد قام مجلس إدارة الشركة بتقييم الأداء المالي والمركز المالي للشركة، واتخاذ القرارات الاستراتيجية. وتم تحديد 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٢٢ ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة ربح السنة العائد لمساهمي المجموعة، باستثناء أي تكاليف خدمة حقوق ملكية بخلاف الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٣-٢٣ ضريبة القيمة المضافة

تخضع المجموعة لضريبة القيمة المضافة مقابل تقديم الخدمات. يتم تحديد مبلغ التزام ضريبة القيمة المضافة من خلال تطبيق معدل الضريبة المطبق على المبلغ المفوتر للخدمات المقدمة (ضريبة القيمة المضافة المحسوبة) مطروحاً منها ضريبة القيمة المضافة المدفوعة على المشتريات والخدمات المستلمة التي تم إجراؤها مع الفواتير الداعمة (ضريبة القيمة المضافة المخصومة). سجلت المجموعة إيرادات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة خلال جميع الفترات المعروضة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

يُعترف بالموجودات والمصروفات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة، باستثناء عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء موجودات أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصروفات، حسب مقتضى الحال. يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من أو المستحق إلى السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

٣-٢٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلاي) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المحتمل أن تكون المجموعة مطالبة بتسوية الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. المبالغ المثبتة كمخصصات تعتبر أفضل تقدير لقياس المقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير المالي، مع الوضع بعين الاعتبار المخاطر وحالات عدم التأكد المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس مخصص ما باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً). وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٣-٢٥ الارتباطات المحتملة

لا يتم إدراج الارتباطات المحتملة في القوائم المالية الموحدة. ويتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق الموارد المتضمنة منافع اقتصادية مستبعداً. ويتم تسجيل الالتزامات المحتملة في القوائم المالية المُوَحَّدة ضمن بند "ذمم دائنة تجارية وأخرى". ولا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية المُوَحَّدة، بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية.

٣-٢٦ ضريبة الاستقطاع

تقوم المجموعة باستقطاع ضرائب على بعض المعاملات التي تجرى مع جهات غير مقيمة، بما في ذلك مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين، وذلك وفقاً لأحكام نظام ضريبة الدخل السعودي.

٣-٢٧ تكاليف الإيرادات

تتضمن تكلفة الإيرادات عمالة و مواد مستهلكة واستهلاك وتكاليف التجهيز ونقل الحفارات ونفقات عامة مباشرة وغير مباشرة متعلقة بتقديم الخدمات.

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢٨-٣ المصروفات العمومية والإدارية

يتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكلفة الإيرادات والمصروفات التمويلية، كمصروفات عمومية وإدارية. يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية إن لزم الأمر، على أساس منتظم.

٢٩-٣ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات

أ) المعايير الجديدة والمعدلة التي ليس لها تأثير جوهري في القوائم المالية المُوَحَّدة

تم تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة التالية. ولم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة أي تأثير هام على المبالغ المدرجة للفترات الحالية والسابقة:

- امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ - بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦))، السارية ابتداءً من ١ إبريل ٢٠٢١م.
- العقود المُحمَّلة بخسائر - تكلفة إتمام العقد (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧))، السارية ابتداءً من ١ يناير ٢٠٢٢م.
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢٠م - تاريخ السريان ١ يناير ٢٠٢٢م.
- الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦))، السارية ابتداءً من ١ يناير ٢٠٢٢م و ٢٠٢٢م.
- المراجع حول إطار المفاهيم- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)، وتاريخ السريان ابتداءً من ١ يناير ٢٠٢٢م.

ب) المعايير الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم تُطبَّق بعد

قررت المجموعة عدم اختيار التطبيق المبكر لما يلي من المعايير الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم تصبح سارية المفعول بعد.

- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التأمين" (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧))، يُطبَّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ.
- إفصاح السياسات المحاسبية - تعديل على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي (٢)، ويُطبَّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ.
- تعريف التقدير المحاسبي (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨))، يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ.
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والخصوم الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) - ضريبة الدخل) يسري للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ.
- التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - معلومات المقارنة (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧))، يُطبَّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ.
- تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)) يطبق على الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ.
- التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦))، يُطبَّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ.
- المطلوبات الغير المتداولة مع التعهدات (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١))، يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ.
- بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)).

من غير المتوقع أن يكون للمعايير المذكورة أعلاه تأثير جوهري في القوائم المالية المُوَحَّدة للمجموعة.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. الممتلكات والآلات والمعدات

التكلفة	أرض للملك الحر	مباني وكابنن متنقلة	منصة حفر وماكينات ومعدات	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	سيارات	الموجودات تحت الإنشاء	المجموع
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢م	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
تحويل	-	٣٠٧,٦٠٠	٥١٦,٣٣٧,٧٤٩	٤٥٦,٣٠٩	-	(٥١٧,١٠١,٦٥٨)	-
تحويلات إلى محتفظ به بغرض البيع	-	-	(٤٩,٦٢٠,١٨٩)	-	(٢,٧١٥,٩٨٥)	-	(٥٢,٣٣٦,١٧٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	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	-	(٢٢,٧٧٩,٧٤٩)	(٥,٩٣٩,٨٥٩,٢٣١)	(٦٤,٢٥٨,٧٦٢)	(١١٦,٢٦٩,٠٥٠)	-	(٦,١٤٣,١٦٦,٧٩٢)
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢م	-	(٢,٦٩٤,٢٥٧)	(٤٩٧,٣٧٣,٧٦٩)	(٦,٥٢٥,٦٤٧)	(٤,٣٩٩,٧٦٧)	-	(٥١٠,٩٩٣,٤٤٠)
مُحَمَّل للسنة	-	-	-	-	-	-	٤٥,٧٢٣,١٩٥
تحويلات إلى محتفظ به بغرض البيع	-	-	٤٣,٠٠٧,٢١٠	-	٢,٧١٥,٩٨٥	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	-	(٢٥,٤٧٤,٠٠٦)	(٦,٣٩٤,٢٢٥,٧٩٠)	(٧٠,٧٨٤,٤٠٩)	(١١٧,٩٥٢,٨٣٢)	-	(٦,٦٠٨,٤٣٧,٠٣٧)
القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٨٨,٢٣٦,٢٥٠	٧٤,٢١٩,٢٦٣	٤,٨٩٨,٧٠٩,٣٢٤	٤٠,٦٩٠,٨٥٥	٢٥,٠٠٢,٩٣٧	١,٣٦٣,٧٦٢,٣٥٠	٦,٤٩٠,٦٢٠,٩٧٩

- (أ) تمثل الحفارات والآلات والمعدات موجودات بموجب عقود مع العملاء لخدمات الحفر والتي تشمل مكونات التأجير والخدمة.
- (ب) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، تمثل الإنشاءات تحت التنفيذ بشكل رئيسي التكاليف المتكبدة في شراء وتشبيد بعض الحفارات والماكينات والمعدات ذات الصلة. من المتوقع الانتهاء من الحفارات والمعدات واتاحتها للاستخدام خلال سنة ٢٠٢٣م.
- (ج) كما في تاريخ التقرير المالي، تشتمل الموجودات قيد الإنشاء على مدفوعات ومصروفات رأسمالية بمبلغ ٨٥,٢٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٢٠,٥٥ مليون ريال سعودي) والتي كونت الإدارة مقابلها مخصصاً قدره ١٧,٢٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٦,٧١ مليون ريال سعودي). وعليه، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، قامت المجموعة بإثبات مصروف قدره ١٠,٥٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٦,٧١ مليون ريال سعودي).
- (د) خلال السنة، تم رسملة تكلفة تمويلية قدرها ٢٠,٤٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٣,٤ مليار ريال سعودي).

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

التكلفة	أراضي تملك حر	مباني وكابائن متنقلة	منصة الحفر وماكينات ومعدات	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	سيارات	موجودات تحت الإنشاء	المجموع
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	٨٨,٢٣٦,٢٥٠	٨٦,١٨٢,٧٠٢	١٠,٨٨٨,٧٨٣,٦٨٣	١٠٦,٠٣٩,٤٧٩	١٥٩,٠٢٠,٠٨٣	١٤٢,٣٠٩,٠١٨	١١,٤٧٠,٥٧١,٢١٥
إضافات	-	-	-	-	-	٢٤٧,٦٢٧,٢٨٢	٢٤٧,٦٢٧,٢٨٢
تحويل	-	١٣,٢٠٢,٩٦٧	٢٣٩,٩١٢,٨١٠	٤,٩٧٩,٤٧٦	٣٢٠,٤٠٠	(٢٥٨,٤١٥,٦٥٣)	-
استبعادات / تحويلات إلى محتفظ به بغرض البيع	-	-	(٣٠٢,٤٧٨,٩٣٩)	-	(١٣,٦٦٨,٧٢٩)	-	(٣١٦,١٤٧,٦٦٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٨٨,٢٣٦,٢٥٠	٩٩,٣٨٥,٦٦٩	١٠,٨٢٦,٢١٧,٥٥٤	١١١,٠١٨,٩٥٥	١٤٥,٦٧١,٧٥٤	١٣١,٥٢٠,٦٤٧	١١,٤٠٢,٠٥٠,٨٢٩
<u>الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة</u>	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	-	(٢٠,٢٧٤,٩٣٩)	(٥,٧٢٤,٩٣٠,٤٤١)	(٥٥,٥٧٥,١٠٨)	(١٠٧,٥٧٨,٦٦٢)	-	(٥,٩٠٨,٣٥٩,١٥٠)
محمل للسنة	-	(٢,٥٠٤,٨١٠)	(٥٠٩,٦١٥,١٢١)	(٨,٦٨٣,٦٥٤)	(١٨,٢٥٧,٤٩٥)	-	(٥٣٩,٠٦١,٠٨٠)
استبعادات / تحويلات إلى محتفظ به بغرض البيع	-	-	٢٩٤,٦٨٦,٣٣١	-	٩,٥٦٧,١٠٧	-	٣٠٤,٢٥٣,٤٣٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	(٢٢,٧٧٩,٧٤٩)	(٥,٩٣٩,٨٥٩,٢٣١)	(٦٤,٢٥٨,٧٦٢)	(١١٦,٢٦٩,٠٥٠)	-	(٦,١٤٣,١٦٦,٧٩٢)
القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٨٨,٢٣٦,٢٥٠	٧٦,٦٠٥,٩٢٠	٤,٨٨٦,٣٥٨,٣٢٣	٤٦,٧٦٠,١٩٣	٢٩,٤٠٢,٧٠٤	١٣١,٥٢٠,٦٤٧	٥,٢٥٨,٨٨٤,٠٣٧

تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٥٣١,٣٨٤,٥٨٩	٥٠٢,١٩٨,٤٨٨
٧,٦٧٦,٤٩١	٨,٧٩٤,٩٥٢
٥٣٩,٠٦١,٠٨٠	٥١٠,٩٩٣,٤٤٠

تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٨)
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٩)

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. الموجودات غير الملموسة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٨,٧٣٩,٦٢٣	٢٨,٨٨٩,٥١٣	التكلفة
١٤٩,٨٩٠	-	١ يناير
٢٨,٨٨٩,٥١٣	٢٨,٨٨٩,٥١٣	إضافات
		٣١ ديسمبر
(١٧,٦٠٧,٩٦٩)	(٢٣,٣٧١,٧٩٥)	الإطفاء المتراكم
(٥,٧٦٣,٨٢٦)	(٥,٥١٧,٧١٨)	١ يناير
(٢٣,٣٧١,٧٩٥)	(٢٨,٨٨٩,٥١٣)	مُحمّل للسنة
		٣١ ديسمبر
٥,٥١٧,٧١٨	-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

تم تحميل مصروفات الإطفاء للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بمبلغ ٥,٥٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٥,٧٦ مليون ريال سعودي) على المصروفات العمومية والإدارية.

٦. عقود الإيجار

عقود الإيجار كمستأجر

تستأجر المجموعة سيارات ومستودع وحفارات ومعدات ذات صلة لمدة تتراوح بين ٣ و ٥ سنوات. يتم عادة إبرام عقود الإيجار لفترات محددة ولكن قد تتضمن خيار التمديد. ويتم التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس كل عقد على حدة وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. اتفاقيات الإيجار لا تفرض أي اشتراطات. لا تستخدم الموجودات المستأجرة كضمان لأغراض الاقتراض. يُعاد التفاوض على دفعات الإيجار أثناء تجديد العقد لتعكس القيمة الإيجارية السائدة في السوق. قررت المجموعة عدم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار للبنود قصيرة الأجل و/ أو عقود الإيجار منخفضة القيمة.

تُدرج خيارات التمديد والإلغاء لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة الموجودات المستخدمة في عمليات المجموعة. لا يمكن ممارسة غالبية خيارات التمديد المحفوظ بها سوى بالاتفاق بين المجموعة والمؤجر المعني. فيما يلي معلومات حول عقود الإيجار التي تكون المجموعة فيها مستأجراً:

٦-١ موجودات حق الاستخدام

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

القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. عقود الإيجار (يتبع)

٦-١ موجودات حق الاستخدام (يتبع)

المجموع	مستودعات	سيارات
١٠,٥٩٤,٦٤٠	١,٩٣٧,١١٩	٨,٦٥٧,٥٢١
(٥,٨٣٨,٠٩٢)	(٨٩٠,٩٣٨)	(٤,٩٤٧,١٥٤)
(٢,٩٦٤,٨٦٥)	(٤٩١,٢٨٨)	(٢,٤٧٣,٥٧٧)
(٨,٨٠٢,٩٥٧)	(١,٣٨٢,٢٢٦)	(٧,٤٢٠,٧٣١)
١,٧٩١,٦٨٣	٥٥٤,٨٩٣	١,٢٣٦,٧٩٠

كما في ١ يناير ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الإستهلاك المتراكم

كما في ١ يناير ٢٠٢١م

(٥,٨٣٨,٠٩٢)	(٨٩٠,٩٣٨)	(٤,٩٤٧,١٥٤)
(٢,٩٦٤,٨٦٥)	(٤٩١,٢٨٨)	(٢,٤٧٣,٥٧٧)
(٨,٨٠٢,٩٥٧)	(١,٣٨٢,٢٢٦)	(٧,٤٢٠,٧٣١)

مُحَمَّل للسنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٦-٢ التزامات عقود الإيجار

٢٠٢١م	٢٠٢٢م
٤,٨٣٨,٩٠٣	١,٨٤٧,٣١٣
-	٢٠٦,٢٤٢,٧٢١
١٩٠,٢٩٨	١,٢٧٧,٢٣٠
(٣,١٨١,٨٨٨)	(٩,٥٤٦,٨٣٥)
١,٨٤٧,٣١٣	١٩٩,٨٢٠,٤٢٩
-	١٣٦,٠١٣,٩٣٠
١,٨٤٧,٣١٣	٦٣,٨٠٦,٤٩٩
١,٨٤٧,٣١٣	١٩٩,٨٢٠,٤٢٩

في ١ يناير

إضافات

إطفاء فائدة على التزام عقود إيجار (إيضاح ٢٠)

مدفوعات خلال السنة

في ٣١ ديسمبر

الجزء غير المتداول

الجزء المتداول

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

فيما يلي بيان بأجال استحقاق التزامات عقود الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
١,٨٧٩,٣٠٨	٧٢,٣٤٨,٥٦٣
-	١٤٠,٨٤٥,٧٦٩
-	٢,٩١١,٢٥٠
١,٨٧٩,٣٠٨	٢١٦,١٠٥,٥٨٢
(٣١,٩٩٥)	(١٦,٢٨٥,١٥٣)
١,٨٤٧,٣١٣	١٩٩,٨٢٠,٤٢٩

أقل من سنة واحدة

سنتان إلى خمس سنوات

أكثر من ٥ سنوات

مجموع التدفقات النقدية غير المخصومة

يخصم: إطفاء فوائد عن التزامات عقود إيجار

القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٢,٥٤٥,٦٢٨	٦,٣٤٥,٧٣٤
٤١٩,٢٣٧	٢,٤٢٥,٨٩٥
٢,٩٦٤,٨٦٥	٨,٧٧١,٦٢٩
١٩٠,٢٩٨	١,٢٧٧,٢٣٠

مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام

تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٨)

مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٩)

التكلفة التمويلية لالتزامات عقود الإيجار

إطفاء فائدة على التزام عقود إيجار (إيضاح ٢٠)

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

تم تحميل مصروفات متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بمبلغ ١٠٨,٨٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م):

٩٠,٨١ مليون ريال سعودي) على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

المبالغ المعروضة في قائمة التدفقات النقدية الموحدة:

بلغ مجموع التدفقات النقدية الخارجة لعقود الإيجار ٩,٥٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٣,١٨ مليون ريال سعودي).

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. المخزون

٣١ ديسمبر م٢٠٢١	٣١ ديسمبر م٢٠٢٢	
١٦٦,١١٦,٨٢١	٢٠١,٢١٢,٦٨٩	قطع غيار ولوازم ومستهلكات
(٢٢,٧٨٧,٤٦٦)	(٢٨,٦٧١,٨٤٦)	مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف
١٤٣,٣٢٩,٣٥٥	١٧٢,٥٤٠,٨٤٣	

خلال السنة، قامت المجموعة بتحميل قطع غيار ولوازم ومستهلكات بمبلغ ١٧١,٦٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١٣٦,٠١ مليون ريال سعودي). فيما يلي الحركة على مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف:

٣١ ديسمبر م٢٠٢١	٣١ ديسمبر م٢٠٢٢	
٢٠,٢٩٨,٨٦٦	٢٢,٧٨٧,٤٦٦	١ يناير
١٤,٦٦٤,٠٠٢	١٠,٢٠٤,٧٧٨	مُحَمَّل للسنة
(١٢,١٧٥,٤٠٢)	(٤,٣٢٠,٣٩٨)	مشطوب خلال السنة
٢٢,٧٨٧,٤٦٦	٢٨,٦٧١,٨٤٦	٣١ ديسمبر

٨. الذمم المدينة التجارية والأخرى

٣١ ديسمبر م٢٠٢١	٣١ ديسمبر م٢٠٢٢	
-	٣٢٩,٤٩٦,٤٨٢	الذمم المدينة التجارية:
٦٦,٦٦٨,٢٤٧	٢٨٥,٥٤٤,٣٥٤	الغير
٥٦٩,٣٨٥,٢١٧	١٣٤,٧٥٠,٧٣٤	ذمم مدينة غير مفوترة
٤,٢٢٩,٤١٥	-	أطراف ذات علاقة
٦٤٠,٢٨٢,٨٧٩	٧٤٩,٧٩١,٥٧٠	محتجزات مدينة
(٣,٤٣٤,٤٣١)	(٣,٤٨١,٧٣٧)	يخصم: مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
٦٣٦,٨٤٨,٤٤٨	٧٤٦,٣٠٩,٨٣٣	

ذمم مدينة أخرى:

٣١ ديسمبر م٢٠٢١	٣١ ديسمبر م٢٠٢٢	
٢٧,١٧١,١٠٨	٣٨,٠٢٤,٩٣٤	مدفوعات مقدماً
٢,١٣٤,٧٥٥	٢١,٨٢٠,٤٠٦	دفعة مقدمة إلى موردين
٣٢,١٢٩,٠٦٧	١١,١٨٣,٨٤٣	الزكاة وضريبة الدخل المستردة من المساهمين
٢,٧٥٩,٤٠٩	٧,٧٢٠,٣٩٦	أخرى
٧٠١,٠٤٢,٧٨٧	٨٢٥,٠٥٩,٤١٢	

فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر م٢٠٢١	٣١ ديسمبر م٢٠٢٢	
١٠,٢٥٤,٧٤٦	٣,٤٣٤,٤٣١	١ يناير
-	٤٧,٣٠٦	مُحَمَّل للسنة
(٦,٨٢٠,٣١٥)	-	الشطب
٣,٤٣٤,٤٣١	٣,٤٨١,٧٣٧	٣١ ديسمبر

تم الإفصاح في إيضاح ٢٥-١ (ب) عن المعلومات الخاصة بتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السوق وخسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية. فيما يلي بيان بأعمار هذه الذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر م٢٠٢١	٣١ ديسمبر م٢٠٢٢	
٤٧٦,٠٦٧,٣٧٩	٢٨٥,٥٤٤,٣٥٤	غير مستحقة
١٢٥,٥٣٣,٥٤٥	٤٢٨,٢٤٧,٢٨٣	تجاوزت تاريخ الاستحقاق بمدة تصل إلى ٩٠ يوماً
٢٢,١٠٥,٩١٤	٦,٨٧٠,٥٦٠	تجاوزت تاريخ الاستحقاق بمدة بين ٩١ و ١٨٠ يوماً
٨,٢٨٢,٠٤٨	١٧,٣٥٣,١٦٦	تجاوزت تاريخ الاستحقاق بمدة بين ١٨١ و ٢٧٠ يوماً
٨,١٦٩,٧٩٣	٥,٩١٩,٨٤٧	تجاوزت تاريخ الاستحقاق بمدة بين ٢٧١ و ٣٦٥ يوماً
١٢٤,٢٠٠	٥,٨٥٦,٣٦٠	تجاوزت تاريخ الاستحقاق بأكثر من ٣٦٦ يوماً
٦٤٠,٢٨٢,٨٧٩	٧٤٩,٧٩١,٥٧٠	

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. الأدوات المالية المشتقة

أبرمت المجموعة ترتيب مقايضات معدلات الفائدة تم تصنيفه كأداة تحوط للتدفقات النقدية لتغطية تقلبات التدفقات النقدية الناتجة عن قروض المرابحة بمعدلات الفائدة المتغيرة. نتج عن مقايضة معدلات الفائدة استلام المجموعة لأسعار سائدة بين البنوك السعودية (سايبور) متغيرة مع دفع معدل فائدة ثابت في ظل ظروف معينة. وفقاً لسياسة المجموعة، لا يتم استخدام الأدوات المشتقة لأغراض المتاجرة أو لأغراض المضاربة. يتم تصنيف جميع المشتقات المالية كتحوط لمخاطر للتدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٢٠٢١م.

وفقاً لسداد قروض المرابحة محل العقد (راجع إيضاح ١٤-١) خلال سنة ٢٠٢٢م، لم يعد يتوقع حدوث تدفقات نقدية مستقبلية محوط لها، وعليه، قامت المجموعة بإعادة تصنيف احتياطي التحوط المتراكم مباشرة إلى قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، من المتوقع أن تستحق القيمة الاسمية لعقد مبادلات معدلات الفائدة بمبلغ ٦٦,٩٧ مليون ريال سعودي في مارس ٢٠٢٣م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: مبلغ ٣٣٤,٨٣ مليون ريال سعودي). بناءً على تاريخ الاستحقاق المتوقع للعقود، تُصنّف القيمة الدفترية للأدوات المالية المشتقة في قائمة المركز المالي المُوَحَّدة.

إن المبالغ الاسمية، التي تُعتبر مؤشراً على حجم المعاملات القائمة في نهاية السنة لا تعكس بالضرورة مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بها. وبالتالي، فإن إجمالي المبالغ الاسمية لا تعكس مخاطر الائتمان ولا مخاطر السوق التي تتعرض لها المجموعة، حيث تكون في العادة مخاطر الائتمان محددة بالقيمة العادلة الموجبة لتلك المشتقات. يرجى الرجوع إلى إيضاح ٢٥-٢ حيث تم الإفصاح عن تعرض المجموعة للمخاطر وطرق التقييم.

فيما يلي ملخص بالقيم العادلة للأدوات المالية المشتقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
-	٣٧٨,١٩٢	الأدوات المالية المشتقة موجودات متداولة
٤,٤٤٠,٦٨٧	-	الأدوات المالية المشتقة مطلوبات غير متداولة
(٤,٤٤٠,٦٨٧)	-	احتياطي تحوط التدفقات النقدية
		يعرض الجدول التالي بيان بالتغيرات في القيمة العادلة المدرجة في الدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
-	٤,٤٤٠,٦٨٧	تحوطات التدفقات النقدية المعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة
١٠,٦٩٢,١٣٠	-	الجزء الفعال من تحوطات التدفقات النقدية المدرجة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
١٠,٦٩٢,١٣٠	٤,٤٤٠,٦٨٧	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٤١١,٥٥٣,٩١٢	٨٣١,٨٢٩,٣٨٦
٦٧,١١٩	١٩٥,٣٢٨
٤١١,٦٢١,٠٣١	٨٣٢,٠٢٤,٧١٤

نقد لدى البنك
- في حسابات جارية
نقد بالصندوق

١١. الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع

يتم تصنيف الموجودات كموجودات محتفظ بها بغرض البيع إذا كان من المتوقع أن يتم استردادها بشكل رئيسي من خلال البيع وليس الاستمرار في استخدامها. ويتم قياس هذه الموجودات بالتكلفة أو القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع.

تمثل الموجودات المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع بشكل أساسي سيارات ومنصات حفر ومعدات ذات صلة مهجورة، وتقوم المجموعة باستبعاد هذه الموجودات وفقاً للسياسة المعتمدة من المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية.

٢٠٢١م	٢٠٢٢م
١١,٠٣٦,٦٢٥	٧,٧٩٢,٦٠٨
٧,٧٩٢,٦٠٨	٦,٦١٢,٩٧٩
(١١,٠٣٦,٦٢٥)	(٢,٠٠٣,٤٠٧)
٧,٧٩٢,٦٠٨	١٢,٤٠٢,١٨٠

الرصيد كما في ١ يناير
محول من ممتلكات وآلات ومعدات
مستبعد خلال السنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

تظهر الموجودات بالقيمة العادلة أو القيمة الدفترية، أيهما أقل، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٢٠٢١م، وعليه، لم يتم تسجيل أي خسارة انخفاض في القيمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٢٠٢١م.

١٢. رأس المال وعلو إصدار الأسهم والمساهمة الإضافية في رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، يتكون رأس مال الشركة من ٨٩,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي لكل سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٢,٢٥٨,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي لكل سهم).

تم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م الانتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بزيادة رأس المال. تم زيادة رأس المال خلال السنة كما يلي:

(أ) بموجب قرار المساهمين المؤرخ ١٧ مارس ٢٠٢٢م، قامت الشركة بتحويل مبلغ ٦٨٠ مليون ريال سعودي من رصيد الأرباح المبقة ومبلغ ٩٧,٤ مليون ريال سعودي من المساهمة الإضافية في رأس المال المدفوع، وتم إصدار أسهم بالتناسب مع حصة ملكية كل منهم. و

(ب) إصدار ٩,٠٠٠,٠٠٠ سهم جديد (إيضاح ١).

أصدرت الشركة ٩,٠٠٠,٠٠٠ سهماً جديداً بسعر طرح قدره ١٠٠ ريال سعودي. تم تسجيل فرق السعر بالزيادة عن القيمة الاسمية كعلو إصدار أسهم بمبلغ ٧٩٠,٦٨ مليون ريال سعودي بعد مقاصة تكلفة الإصدار بمبلغ ١٩,٣٢ مليون ريال سعودي.

١٣. الاحتياطي النظامي

بموجب نظام الشركة الأساسي ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتوجب على الشركة الاحتفاظ باحتياطي نظامي لا يقل عن ٣٠٪ من رأس مال الشركة. قرر المساهمون التحويل بشكل اختياري لأرباح مبقة بمبلغ ٢٤٨,١٢ مليون ريال سعودي إلى الاحتياطي النظامي بغرض استيفاء الحد الأدنى المحدد أعلاه. هذا الاحتياطي حالياً غير متاح للتوزيع على مساهمي الشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	صكوك (إيضاح ١٤-٢)
١,٣٧٧,٤٣٤,٢٣٥	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	قروض مرابحة (إيضاح ١٤-١)
٣,٦٥٦,٢١١	٤٦,٤٦٠,٤٤٩	يضاف: تكاليف تمويل مستحقة
١,٣٨١,٠٩٠,٤٤٦	٢,٥٤٦,٤٦٠,٤٤٩	
-	(١٨,٨٦١,٤٦٣)	يخصم: تكلفة معاملات غير مطفاة
١,٣٨١,٠٩٠,٤٤٦	٢,٥٢٧,٥٩٨,٩٨٦	
٥٤٥,٤٧٢,٨٠٣	٤٦,٤٦٠,٤٤٩	تم عرض القروض طويلة الأجل كما يلي:
٨٣٥,٦١٧,٦٤٣	٢,٤٨١,١٣٨,٥٣٧	الجزء المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة
١,٣٨١,٠٩٠,٤٤٦	٢,٥٢٧,٥٩٨,٩٨٦	الجزء غير المتداول
-	-	فيما يلي الحركة على تكاليف المعاملات غير المطفاة:
-	٢٢,٣٤٩,٧٢٣	الرصيد في بداية السنة
-	(٣,٤٨٨,٢٦٠)	تكلفة المعاملة المتكبدة خلال السنة
-	١٨,٨٦١,٤٦٣	يخصم: الإطفاء للسنة
-	-	الرصيد في نهاية السنة

١٤-١ قروض المرابحة

لدى المجموعة اتفاقيات تسهيل مرابحة طويلة الأجل مع بنوك تجارية سعودية بمجموع تسهيل قدره ٣,٧ مليار ريال سعودي لتمويل النفقات الرأسمالية ومتطلبات رأس المال العامل للمجموعة. قامت المجموعة طوعاً خلال السنة بسداد قروض المرابحة القائمة طواعية قبل تواريخ الاستحقاق التعاقدية باستخدام متحصلات الصكوك (راجع إيضاح ١٤-٢). لم ينتج عن السداد المبكر لقروض المرابحة جزاءات من البنوك.

خلال السنة، حصلت المجموعة على تسهيل مرابحة جديد بمبلغ ٥٠٠ مليون ريال سعودي من بنك تجاري سعودي لتمويل النفقات الرأسمالية، وعليه، قامت المجموعة برسملة تكلفة الاقتراض المتكبدة على الموجودات المؤهلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بمبلغ ٢,٩٥ مليون ريال سعودي (إيضاح ٤) (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: لاشيء ريال سعودي) يتم سداد تسهيل المرابحة الجديد على مدى ٥ سنوات تبدأ من فبراير ٢٠٢٤ م حتى نوفمبر ٢٠٢٨ م على أقساط ربع سنوية. تحمل هذه القروض تكاليف تمويلية استناداً إلى المعدلات السائدة في السوق والتي تستند إلى سعر العرض بين البنوك السعودية ("السايبور") زائداً هامش معمول به. تتطلب تعهدات تسهيل القروض من المجموعة أن تحافظ على مستوى معين من الشروط المالية وبعض المتطلبات الأخرى. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، امتثلت المجموعة لتعهدات تسهيل القروض.

١٤-٢ الصكوك

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، أصدرت المجموعة صكوكاً بمبلغ ٢ مليار ريال سعودي بعد الحصول على الاعتمادات التنظيمية اللازمة وتكببت تكلفة معاملة بمبلغ ٢٢,٣ مليون ريال سعودي. وفقاً لنشرة إصدار الصكوك، استخدمت إدارة المجموعة هذه المتحصلات لسداد قروض المرابحة القائمة (يرجى الرجوع إلى إيضاح ١٤-١) ولأغراض عامة أخرى منها شراء منصات حفر إضافية.

يستحق سداد الصكوك على دفعة واحدة في سنة ٢٠٢٧ م وتحمل تكاليف تمويل استناداً إلى المعدلات السائدة في السوق والتي تستند إلى معدل السايبور بالإضافة إلى الهامش المعمول به. قامت المجموعة برسملة تكلفة الاقتراض المتكبدة على الموجودات المؤهلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بمبلغ ١٧,٥ مليون ريال سعودي (إيضاح ٤) (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: لاشيء ريال سعودي) تتطلب تعهدات الصكوك من المجموعة أن تحافظ على مستوى معين من الشروط المالية وبعض المتطلبات الأخرى. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، امتثلت المجموعة لتلك التعهدات.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. قروض طويلة الأجل

١٤-٣ أجل استحقاق الجزء الرئيس من القروض منها الفوائد المستحقة كما في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	السنة المنتهية في
٥٤٥,٤٧٢,٨٠٣	-	٢٠٢٢م
٤٣٧,٨٤٩,٧٨٦	٤٦,٤٦٠,٤٤٩	٢٠٢٣م
١٧٦,٧٨٥,٧١٤	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٤م
١٧٦,٧٨٥,٧١٤	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٥م
٤٤,١٩٦,٤٢٩	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٦م
-	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٧م
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٨م
١,٣٨١,٠٩٠,٤٤٦	٢,٥٤٦,٤٦٠,٤٤٩	

١٥. التزامات منافع الموظفين

١٥-١ معلومات عامة عن الخطة

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي. ويستند استحقاق هذه المنافع إلى آخر راتب مسحوب للموظف وطول مدة خدمته وباستكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة. يتم إثبات التكاليف المتوقعة لهذه المنافع على مدى فترة الخدمة. تم إجراء تقييم التزامات منافع الموظفين وفقاً لطريقة انتمان الوحدة المتوقعة من قبل خبير اكتواري مستقل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٢٠٢١م.

١٥-٢ الحركة على المطلوبات المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	١ يناير مُحْمَلٌ للسنة منافع مدفوعة خلال السنة خسارة/ (ربح) إعادة قياس ٣١ ديسمبر
٢٥٢,٥٧٢,٠٥٤	٢٥٠,٩٦٥,٦٧٢	
٣٣,٣٣٣,٩٨٨	٣٤,٨٥٧,٩٤٦	
(٢٢,١٩٧,١٤٢)	(٢٠,٧٣٣,٣٣٠)	
(١٢,٧٤٣,٢٢٨)	٨,١٢٥,٧٥٢	
٢٥٠,٩٦٥,٦٧٢	٢٧٣,٢١٦,٠٤٠	

المبالغ المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	تكلفة الخدمة الحالية مصروفات فوائد مدرجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة (ربح)/ خسارة إعادة قياس: - الافتراضات المالية - تعديلات الخبرة مدرجة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
٢٧,٥٦٩,٦٣١	٢٨,٢٤١,٤٧٣	
٥,٧٦٤,٣٥٧	٦,٦١٦,٤٧٣	
٣٣,٣٣٣,٩٨٨	٣٤,٨٥٧,٩٤٦	
(٧,٣٨٢,٧٥١)	(٦,٣٩٥,٦٨٥)	
(٥,٣٦٠,٤٧٧)	١٤,٥٢١,٤٣٧	
(١٢,٧٤٣,٢٢٨)	٨,١٢٥,٧٥٢	

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. التزامات منافع الموظفين

١٥-٤ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة في حساب التزام المنافع المحددة غير الممولة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢,٧٥%	٤,١٠%	معدل الخصم
٢%	٣%	معدل الزيادة في الرواتب
A ١٩٤٩-٥٢	A ١٩٤٩-٥٢	معدل الوفيات

١٥-٥ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
(١٨,٥٣٩,١٠٢)	(١٩,٦٠١,٠١٤)	معدل الخصم
٢١,٣٤٠,٩٨٦	٢٢,٤٧٠,٨٨١	- زيادة بنسبة ١%
		- نقص بنسبة ١%
٢٢,٢٠١,٦٧٠	٢٣,٤٨١,٥٦٦	معدل الزيادة في الرواتب
(١٩,٦٥٦,٧٧٩)	(٢٠,٨٦٢,٦٧٠)	- زيادة بنسبة ١%
		- نقص بنسبة ١%

يستند تحليل الحساسية إلى التغيير في افتراض ما مع ثبات جميع الافتراضات الأخرى. من غير المرجح أن يحدث ذلك من الناحية العملية، فقد تكون هناك تغييرات في بعض الافتراضات. طبقت نفس الطريقة عند حساب حساسية التزامات المنافع المحددة للافتراضات الاكتوارية الهامة، طبقت نفس الطريقة (القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة المحسوبة باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة في نهاية فترة التقرير) عند احتساب التزامات منافع الموظفين.

تحليل الاستحقاق المتوقع

المتوسط المرجح لمدة التزامات المنافع المحددة كم في فترة التقرير المالي هو ٨ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٨ سنوات). فيما يلي بيان بأجال الاستحقاق المتوقعة لمنافع بعد التوظيف غير المخصومة:

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	بين سنتين و ٥ سنوات	بين سنة واحدة وسنتين	أقل من سنة	
٨٥٩,٧٨٧,٣٦٤	٧٠٥,٢٩٥,٢٦٦	٩٤,٦٦١,٦٢١	٣٠,٥٤٠,٣٣٨	٢٩,٢٩٠,١٣٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦٥٢,٩٤٦,٨٩٤	٥١٨,٥٧٣,٩٥٩	٨٠,١٧٨,٢٧٩	٢٧,٠٥٢,٣٠٥	٢٧,١٤٢,٣٥١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٦. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٥٩,١٢٩,٧٢٩	١٧٤,٤٨٦,٤٣٤	ذمم دائنة تجارية
(١٥,١٨٩,٨٠٠)	-	يخصم: ذمم مدينة تجارية غير متداولة
١٤٣,٩٣٩,٩٢٩	١٧٤,٤٨٦,٤٣٤	مصرفات مستحقة
٢٧١,٠٨٢,٠٤٨	٣٦٦,٣٣٣,٨٠١	توزيعات أرباح مستحقة
٩,١٥٥,٥٤٦	-	ضريبة القيمة المضافة وضرائب مستحقة أخرى
٢٦,٨٠٠,٩٧٧	٣٥,٢٠٩,٨٦٠	أخرى
٥,٥٧٢,٧١٦	٨,٧٨١,١٧٨	
٤٥٦,٥٥١,٢١٦	٥٨٤,٨١١,٢٧٣	

تقارب القيمة الدفترية للذمم الدائنة التجارية والأخرى قيمتها العادلة.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوحدّة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٦٥٠,٢٠٠,٥٥٦	٢,١٩٣,٨٨٣,٨٠٩	إيرادات حفر
٤٢٣,٨٦٢,٩٧٥	٤١٠,٣٩٣,٧٩٥	إيرادات نقل حفارات
٣٦,٥٣٨,٨٩٩	١٤,٨٤٣,١٢٥	إيرادات تجهيز (إيضاح ١٧-١)
٨٨,٣٦٦,٠٨٢	٨٤,٤١٤,٧٤٦	إعاشة وإيرادات أخرى
٢,١٩٨,٩٦٨,٥١٢	٢,٧٠٣,٥٣٥,٤٧٥	

١٧-١ إيرادات التجهيز

٢٠٢١ م		٢٠٢٢ م		
٥٠,٩٦٢,٦٧٢	١٤,٤٢٣,٧٧٣	١	يناير	
-	١٧٦,٢٥٠,٠٠٠		إضافات	
(٣٦,٥٣٨,٨٩٩)	(١٤,٨٤٣,١٢٥)		إيرادات معترف بها خلال السنة	
١٤,٤٢٣,٧٧٣	١٧٥,٨٣٠,٦٤٨		٣١ ديسمبر	

إيرادات التجهيز معروضة في قائمة المركز المالي المُوحدّة المرفقة كما يلي:

٢٠٢١ م		٢٠٢٢ م		
٨,٤٥٨,٧٢١	٦٠,٢١٦,٧٩٨		الجزء المتداول	
٥,٩٦٥,٠٥٢	١١٥,٦١٣,٨٥٠		الجزء غير المتداول	
١٤,٤٢٣,٧٧٣	١٧٥,٨٣٠,٦٤٨			

١٨. تكاليف الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٩٠٨,٩٢٩,٨١٩	١,٠٧٢,٣٣٠,١٣٩	رواتب وأجور ومنافع
٥٣١,٣٨٤,٥٨٩	٥٠٢,١٩٨,٤٨٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٤)
٢١٧,٦٦٢,٣٧٨	٢٧٥,٤٠٩,٣١٩	مستهلكات جوهرية ومصروفات نقل حفارات
١٤,٦٦٤,٠٠٢	١٠,٢٠٤,٧٧٨	مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف (إيضاح ٧)
٢,٥٤٥,٦٢٨	٦,٣٤٥,٧٣٤	استهلاك موجودات حق استخدام (إيضاح ٦)
٢٠,٥٣٨,٦٩٩	٤,٨٦٨,٨١٥	تكلفة التجهيز (إيضاح ١٨-١)
٢٧,٦٢٤,٥٣٠	٣٠,٧٣٥,١١٠	أخرى
١,٧٢٣,٣٤٩,٦٤٥	١,٩٠٢,٠٩٢,٣٨٣	

١٨,١ تكلفة التجهيز

٢٠٢١ م		٢٠٢٢ م		
٢٥,٥١٠,٥٣٩	٤,٩٧١,٨٤٠	١	يناير	
-	٢١,٦٥٦,١٩٦		إضافات	
(٢٠,٥٣٨,٦٩٩)	(٤,٨٦٨,٨١٥)		مُحمّل للسنة	
٤,٩٧١,٨٤٠	٢١,٧٥٩,٢٢١		٣١ ديسمبر	

تكلفة التجهيز معروضة في قائمة المركز المالي المُوحدّة المرفقة كما يلي:

٢٠٢١ م		٢٠٢٢ م		
٢,٥٨٧,٢٥١	٦,٧٣٢,٥٥٣		الجزء المتداول	
٢,٣٨٤,٥٨٩	١٥,٠٢٦,٦٦٨		الجزء غير المتداول	
٤,٩٧١,٨٤٠	٢١,٧٥٩,٢٢١			

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. المصروفات العمومية والإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٧٨,٢٨٨,٦٨٥	١١٠,٦٧٤,٢٣٣	رواتب ومنافع
٦,٧٠٨,٧٠٥	١٢,٩٤١,٤٣٠	مخصص دفعات مقدمة وضم مدينة أخرى
-	٩,٢٦٨,٩١٧	مخصص ضريبة دخل مستردة (إيضاح ٢١)
٣,٦٤٤,١١٠	٨,٩٢٥,٦٣٥	خدمات مهنية
٧,٦٧٦,٤٩١	٨,٧٩٤,٩٥٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٤)
٣,٢٨١,٨٥٩	٦,٧٧٩,٥٤٨	مستلزمات مكتب
٥,٧٦٣,٨٢٦	٥,٥١٧,٧١٨	إطفاء (إيضاح ٥)
٤١٩,٢٣٧	٢,٤٢٥,٨٩٥	استهلاك موجودات حق استخدام (إيضاح ٦)
٦,٢٨٢,٩٦٠	١٤,٢٧٢,٠٠٧	أخرى
١١٢,٠٦٥,٨٧٣	١٧٩,٦٠٠,٣٣٥	

٢٠. التكلفة التمويلية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٦,٥٦٨,٨٥٦	٣٤,٤٩٤,٣٠١	تكلفة تمويل على قروض مرابحة
-	٥٥,٥٣٩,٩٧٥	تكلفة تمويلية على صكوك
١١,٠٤٠,٨٩١	١,٥٤٠,٠١٢	تكلفة تمويل على أدوات مشتقة
١٩٠,٢٩٨	١,٢٧٧,٢٣٠	تكلفة تمويلية من التزامات عقود إيجار (إيضاح ٦-٢)
١٨٥,٩٩٢	١,٤٦٦,٧٧٤	تكاليف تمويلية أخرى
٣٧,٩٨٦,٠٣٧	٩٤,٣١٨,٢٩٢	

٢١. الزكاة وضريبة الدخل

٢٤-١ مكونات الوعاء الزكوي

تقدم الشركة والشركة التابعة لها إقرارات زكوية وضريبية على أساس غير موحد. تتكون المكونات الرئيسية للوعاء الزكوي لكل شركة وفق نظام الزكاة وضريبة الدخل من حقوق المساهمين والمخصصات في بداية السنة وقروض المرابحة طويلة الأجل والربح المعدل مخصوماً منها للاقتطاعات لصافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات والاستثمارات وبعض البنود الأخرى.

٢١-٢ الزكاة وضريبة الدخل (المستردة) // المستحقة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٠,٦٢٥,٥٩٣	١٤,٧١٩,٤٧٦	الزكاة المُحَمَّلة
٤,٦٩٤,٥٤٩	٣٧,٦٤٥,٩٨٠	مصروفات الضريبة الحالية
٢٧,٨٤٢,٩٦١	(٥٧,٧٨٥,٢٣٥)	(رد) // مصروف الضريبة المؤجلة (إيضاح ٢١-٦)
٥٣,١٦٣,١٠٣	(٥,٤١٩,٧٧٩)	صافي (رد) / مصروف مُحَمَّل على قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة
١,٣٠٧,٣٩٣	(٧٩٣,٢٤٤)	(رد) // مصروف الضريبة المؤجلة المحمل على الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٢١-٦)
٥٤,٤٧٠,٤٩٦	(٦,٢١٣,٠٢٣)	

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

٢١-٣ مخصص الزكاة وضريبة الدخل

المجموع	ضريبة الدخل	الزكاة
٢٠,٥٦٥,١٠٢	٢٧٨,٥٥٨	٢٠,٢٨٦,٥٤٤
٥٢,٣٦٥,٤٥٦	٣٧,٦٤٥,٩٨٠	١٤,٧١٩,٤٧٦
(١٨,٧٨٣,٠٢٤)	(٢,٦٦٧,٤٠٧)	(١٦,١١٥,٦١٧)
٥٤,١٤٧,٥٣٤	٣٥,٢٥٧,١٣١	١٨,٨٩٠,٤٠٣
١٧,١٥٠,٨٦٠	٧,٠٩٨,١٢٨	١٠,٠٥٢,٧٣٢
١٢,٥٣٠,٥٢٧	٣,٦٨٨,١٩٢	٨,٨٤٢,٣٣٥
١٢,٧٨٩,٦١٥	١,٠٠٦,٣٥٧	١١,٧٨٣,٢٥٨
٢٥,٣٢٠,١٤٢	٤,٦٩٤,٥٤٩	٢٠,٦٢٥,٥٩٣
(٢١,٩٠٥,٩٠٠)	(١١,٥١٤,١١٩)	(١٠,٣٩١,٧٨١)
٢٠,٥٦٥,١٠٢	٢٧٨,٥٥٨	٢٠,٢٨٦,٥٤٤

١ يناير ٢٠٢٢ م
المُحْمَل للسنة الحالية
المدفوع خلال السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١ يناير ٢٠٢١ م
المُحْمَل للسنة الحالية
تسويات تخص سنة سابقة
المدفوع خلال السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢١-٤ مطابقة عددية لمصروف ضريبة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٣٢٦,٧٤٦,٦٠٨	٥٥٢,٣٠٠,١٨٠
%٢٠	%٢٠
٦٥,٣٤٩,٣٢٢	١١٠,٤٦٠,٠٣٦
(٣١,٨٠٥,٥١٥)	(٥٦,٥٩٥,٤٨٦)
-	(٧٣,٨٢٣,١٣٩)
(١,٠٠٦,٢٩٧)	(١٨٠,٦٦٦)
٣٢,٥٣٧,٥١٠	(٢٠,١٣٩,٢٥٥)

الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
معدل ضريبة الدخل المطبق على المجموعة
ضريبة الدخل من الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
تسوية:

أثر الضريبة من الربح الخاضع للزكاة
أثر الضريبة في التغيير في حصة الملكية الفعلية
أثر الضريبة على الفروق الدائمة والفروق الأخرى

٢١-٥ الضريبة المدفوعة مقدماً

الحركة على الضريبة المؤجلة كما في:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٩,٢٦٨,٩١٧	٩,٢٦٨,٩١٧
-	(٩,٢٦٨,٩١٧)
٩,٢٦٨,٩١٧	-

١ يناير
مخصص مقابل ضرائب مدفوعة مقدماً مستردة
٣١ ديسمبر

٢١-٦ الضرائب المؤجلة

يتكون الرصيد من الفروق المؤقتة القابلة للخصم/ (الخاضعة للضريبة) العائدة إلى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٥٠,٩٤٣,٤٩٣	٢٧٣,٢١٦,٠٤٠
(٢,٢٩٦,٨٥٥,٩٥٤)	(٢,٤٩١,٦٩٨,٦٠٣)
٢٥,٨٧٢,٥٥٣	٤٩,٤٠٣,٥٨٣
(٢,٠٢٠,٠٣٩,٩٠٨)	(٢,١٦٩,٠٧٨,٩٨٠)
(٢٠٧,٣٧٧,٢٩٧)	(١٤٨,٧٩٨,٨١٨)

التزامات منافع الموظفين
ممتلكات وآلات ومعدات
مخصصات
الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة - الصافي

التزامات ضريبة مؤجلة

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

٦-٢١ الضرائب المؤجلة (يتبع)

الحركة على الضرائب المؤجلة عائدة إلى ما يلي:

التزامات منافع الموظفين	الممتلكات والآلات والمعدات	المخصصات	المجموع
٢٥,٧٦١,٨٥٩	(٢٣٥,٧٩٥,٢٣٢)	٢,٦٥٦,٠٧٦	(٢٠٧,٣٧٧,٢٩٧)
١ يناير ٢٠٢٢ م			
(٧,٨١٢,٤٨٢)	٦٤,٨٦٤,٧٠٦	٧٣٣,٠١١	٥٧,٧٨٥,٢٣٥
مسترد إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة			
٧٩٣,٢٤٤	-	-	٧٩٣,٢٤٤
مسترد إلى قائمة الدخل الشامل الآخر المُوَحَّدة			
١٨,٧٤٢,٦٢١	(١٧٠,٩٣٠,٥٢٦)	٣,٣٨٩,٠٨٧	(١٤٨,٧٩٨,٨١٨)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
٢٥,٩٣٥,١٠٤	(٢٠٦,٩٣٣,٢٦٥)	٢,٧٧١,٢١٨	(١٧٨,٢٢٦,٩٤٣)
١ يناير ٢٠٢١ م			
١,١٣٤,١٤٨	(٢٨,٨٦١,٩٦٧)	(١١٥,١٤٢)	(٢٧,٨٤٢,٩٦١)
محمل (على) / مسترد إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة			
(١,٣٠٧,٣٩٣)	-	-	(١,٣٠٧,٣٩٣)
محمل على قائمة الدخل الشامل الآخر المُوَحَّدة			
٢٥,٧٦١,٨٥٩	(٢٣٥,٧٩٥,٢٣٢)	٢,٦٥٦,٠٧٦	(٢٠٧,٣٧٧,٢٩٧)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			

خلال السنة، أكملت المجموعة متطلبات الإدراج على النحو المبين في إيضاح (١) من الإيضاحات حول هذه القوائم المالية المُوَحَّدة. وفقاً للإدراج، انخفض الوعاء الضريبي للمجموعة الخاضع لضريبة الدخل من ٥١,٣٣٪ إلى ٣٤,٣٪. وعليه، قامت المجموعة بتقيد إثبات الفروق المؤقتة إلى ٣٤,٣٪ من معدل الضريبة المعمول بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وسجلت ضريبة مؤجلة مستردة بمبلغ ٧٣,٨٢ مليون ريال سعودي (يرجى الرجوع إلى إيضاح ٢١-٤).

بالإضافة إلى ذلك، تعود الحركة في أرصدة الضريبة المؤجلة بشكل أساسي إلى الفروق المؤقتة الناشئة خلال السنة من الحركة على المخصصات واستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات.

٧-٢١ موقف الربوط

شركة الحفر العربية

أنهت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") ربوط الزكاة وضريبة الدخل للشركة للسنوات حتى سنة ٢٠١٤ م وللنوبات ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م. خلال سنة ٢٠٢١ م، تسلمت الشركة ربوط زكوية إضافية للسنوات من ٢٠١٥ م حتى ٢٠١٨ م بمبلغ ١١ مليون ريال سعودي وقد خُفِّضت إلى ٣,٩ مليون ريال سعودي السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. قدمت الشركة اعتراضاً على هذه الربوط لدى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية ("الأمانة") ولم يتم البت في النتيجة النهائية لهذا الاعتراض كما في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية المُوَحَّدة. ترى إدارة الشركة أن مخصص الزكاة وضريبة الدخل مستحقة الدفع كما في تاريخ التقرير المالي كافٍ ولن تنشأ أي التزامات زكاة أو ضريبة دخل إضافية عند صدور قرار نهائي بشأن هذا الاعتراض.

شركة أوفست العربية المحدودة

أنهت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") ربوط الزكاة وضريبة الدخل للشركة للسنوات حتى سنة ٢٠٢٠ م.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. الارتباطات والالتزامات المحتملة

١. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة ضمانات نيابة عن المجموعة بمبلغ ٣٨٥,١٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٤٨٣,٣ مليون ريال سعودي) واعتماد مستندية صادرة في السياق الاعتيادي للأعمال بمبلغ ٧٧,٦٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٣٨,٣ مليون ريال سعودي).
٢. بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها بواسطة المجموعة ولكنها غير مكتوبة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ما يقارب ٥٤٠,١٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١١٨,٤ مليون ريال سعودي).

٢٣. ربحية السهم الأساسية والمخفضة
يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٢٧٣,٥٨٣,٥٠٥	٥٥٧,٧١٩,٩٥٩	الربح العائد لمساهمي المجموعة
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨١,٤٣٠,١٣٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لاحتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٣,٤٢	٦,٨٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٢٣-١ المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	الأسهم المصدرة في ١ يناير (إيضاح ٢٣-٢)
-	١,٤٣٠,١٣٧	أثر الأسهم المصدرة في نوفمبر ٢٠٢٢م
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨١,٤٣٠,١٣٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم في ٣١ ديسمبر

٢٣-٢ تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم ليعكس الزيادة في الأسهم الناتجة من رسملة الأرباح المبقاة والمساهمة الإضافية في رأس المال دون مقابل إضافي (يرجى الرجوع إلى الإيضاح ١٣).

٢٤. معلومات القطاعات

يمثل القطاع وحدة قابلة للتحديد في المجموعة حيث تزاو هذه الوحدة تقديم منتجات أو خدمات (قطاع الأعمال) أو تقديم منتجات أو خدمات في نطاق بيئة اقتصادية محددة (القطاع الجغرافي)، والذي يخضع لمخاطر ومنافع مختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى.

تعمل المجموعة بشكل أساسي في القطاعين التشغيليين التاليين:

(أ) تقديم خدمات الحفر والخدمات الأخرى من خلال منصات الحفر البرية.

(ب) تقديم خدمات الحفر والخدمات الأخرى من خلال منصات الحفر البحرية.

تمثل القطاعات الأخرى بشكل رئيسي خدمة النقل التي تقدمها الشركات التابعة لنقل الحفارات البرية. يتم التقرير عن المعاملات بين الشركة والشركة التابعة كجزء من الإيرادات المشتركة بين القطاعات ولن يكون للتكلفة أي تأثير في نتائج القطاعات.

يقوم المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية للمجموعة بالاطلاع على تقارير الإدارة الداخلية لكل قطاع بصورة ربع سنوية على الأقل. تتوافق إفصاحات القطاعات مع المعلومات التي تمت مراجعتها من قبل المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية وذلك لاتخاذ أي قرار استراتيجي.

تمثل الإيرادات بين القطاعات والتكلفة بين القطاعات المعاملات بين المنشآت داخل المجموعة والتي تم تسويتها أثناء عملية التوحيد.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤ . معلومات القطاعات (بتبع)

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٢٠٢١م وهي مصنفة حسب القطاعات التشغيلية المذكورة أعلاه:

أ) نتائج القطاعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م			
المجموع	أخرى	حفارات بحرية	حفارات برية
٢,٧٠٣,٥٣٥,٤٧٥	٦,٩٠٩,٠٣٠	٨٠١,٨٦٢,٧٧٥	١,٨٩٤,٧٦٣,٦٧٠
١٧٢,٩٣٣,٩٠٦	١٧٢,٩٣٣,٩٠٦	-	-
(١٧٢,٩٣٣,٩٠٦)	-	-	(١٧٢,٩٣٣,٩٠٦)
(١,٩٠٢,٠٩٢,٣٨٣)	(١٥١,٠٨٤,٨٥٢)	(٤٢٤,٠٣٣,٠٧٩)	(١,٣٢٦,٩٧٤,٤٥٢)
٨٠١,٤٤٣,٠٩٢	٢٨,٧٥٨,٠٨٤	٣٧٧,٨٢٩,٦٩٦	٣٩٤,٨٥٥,٣١٢

إيرادات من عملاء خارجيين
الإيرادات بين القطاعات
تكلفة بين القطاعات
تكلفة الإيرادات
نتائج القطاعات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

المجموع	أخرى	حفارات بحرية	حفارات برية
٢,١٩٨,٩٦٨,٥١٢	٣,٠١١,٩١٣	٥٥٢,٥٣٤,٨٨٧	١,٦٤٣,٤٢١,٧١٢
١٧٠,٦٧٢,٥٠٨	١٧٠,٦٧٢,٥٠٨	-	-
(١٧٠,٦٧٢,٥٠٨)	-	-	(١٧٠,٦٧٢,٥٠٨)
(١,٧٢٣,٣٤٩,٦٤٥)	(١٣٩,٤٩٠,٠١٨)	(٣٩٩,٩٧٦,٤٤٤)	(١,١٨٣,٨٨٣,١٨٣)
٤٧٥,٦١٨,٨٦٧	٣٤,١٩٤,٤٠٣	١٥٢,٥٥٨,٤٤٣	٢٨٨,٨٦٦,٠٢١

إيرادات من عملاء خارجيين
الإيرادات بين القطاعات
تكلفة بين القطاعات
تكلفة الإيرادات
نتائج القطاعات

تسوية نتائج القطاعات مع الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١م	٢٠٢٢م
٤٧٥,٦١٨,٨٦٧	٨٠١,٤٤٣,٠٩٢
-	(٤٧,٣٠٦)
(١١٢,٠٦٥,٨٧٣)	(١٧٩,٦٠٠,٣٣٥)
(١٦٣,٥٩٣)	(٢,٧٠٢,١٥٩)
(٣٦,٦٤٢,٧٩٣)	(٦٦,٧٩٣,١١٢)
٣٢٦,٧٤٦,٦٠٨	٥٥٢,٣٠٠,١٨٠

مجموع نتائج تقارير القطاعات
خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية، الصافي
مصروفات عمومية وإدارية
إيرادات / (مصروفات) تشغيلية أخرى - الصافي
تكاليف تمويلية، الصافي
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل

ب) موجودات القطاع

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

المجموع	تسويات	أخرى	حفارات بحرية	حفارات برية
٦,٠٩٢,٨٩١,٠٥٧	-	٢٢٨,١٤١,٧٤٤	٣,٣٦٦,٦١٤,٠٥٢	٢,٤٩٨,١٣٥,٢٦١
١٨٦,٤٠٠,٨٦٠	-	-	١٨٦,٤٠٠,٨٦٠	-
٢١,٧٥٩,٢٢١	-	-	٢١,٧٥٩,٢٢١	-
١٧٢,٥٤٠,٨٤٣	-	٤,٦٩٩,٨٨٤	٤٠,٠٥٤,٦٤٦	١٢٧,٧٨٦,٣١٣
٧٤٩,٧٩١,٥٧٠	(٤٨,٢٩٨,١٧٠)	٥٣,٥١٢,٢٤٦	٣٥٩,٥٠١,٩٩٣	٣٨٥,٠٧٥,٥٠١
١١,٩٩٦,٤٨٥	-	-	٨,٩٣٦,٦٥٦	٣,٠٥٩,٨٢٩
٧,٢٣٥,٣٨٠,٠٣٦	(٤٨,٢٩٨,١٧٠)	٢٨٦,٣٥٣,٨٧٤	٣,٩٨٣,٢٦٧,٤٢٨	٣,٠١٤,٠٥٦,٩٠٤

الممتلكات والآلات والمعدات
موجودات حق الاستخدام
تكلفة التجهيز
المخزون
الذمم المدينة التجارية
موجودات محتفظ بها بغرض البيع

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤. معلومات القطاعات (يتبع)

(ب) موجودات القطاع (يتبع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

المجموع	تسويات	أخرى	حفارات بحرية	حفارات برية	
٤,٩٤٣,٤٢٧,٥٥٣	-	٢٣٠,٨١٥,١٢٣	٢,١١٥,٦٧٦,٣٧٢	٢,٥٩٦,٩٣٦,٠٥٨	الممتلكات والآلات والمعدات
٤,٩٧١,٨٤٠	-	-	٤,٩٧١,٨٤٠	-	تكلفة التجهيز
١٤٣,٣٢٩,٣٥٥	-	٣,٨٩٩,٦٧٣	٣٢,٥٨٠,٩٠٣	١٠٦,٨٤٨,٧٧٩	المخزون
٦٤٠,٢٨٢,٨٧٩	(٦٠,٢٩٤,٩٩٣)	٦٤,٩٩٥,٣٣١	١٤٤,٧٤٢,٣٩٨	٤٩٠,٨٤٠,١٤٣	الذمم المدينة التجارية
٧,٧٩٢,٦٠٨	-	-	٧,٧٩٢,٦٠٨	-	موجودات محتفظ بها بغرض البيع
٥,٧٣٩,٨٠٤,٢٣٥	(٦٠,٢٩٤,٩٩٣)	٢٩٩,٧١٠,١٢٧	٢,٣٠٥,٧٦٤,١٢١	٣,١٩٤,٦٢٤,٩٨٠	

مطابقة موجودات القطاع مع مجموع الموجودات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٥,٧٣٩,٨٠٤,٢٣٥	٧,٢٣٥,٣٨٠,٠٣٦	مجموع موجودات القطاع
٤١١,٦٢١,٠٣١	٨٣٢,٠٢٤,٧١٤	النقد وما في حكمه
-	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
٣١٥,٤٥٦,٤٨٤	٣٩٧,٧٢٩,٩٢٢	ممتلكات وآلات ومعدات غير مخصصة (موجودات الشركة)
٥,٥١٧,٧١٨	-	موجودات غير ملموسة
١,٧٩١,٦٨٣	١٢,٨٦١,٩١٥	موجودات حق استخدام غير مخصصة
-	٤٠٥,٦٩٥	موجودات محتفظ بها بغرض البيع غير مخصصة
٦٩,٧٥٠,٢٦٧	٧٥,٦٤٦,٠٣٤	أخرى
٦,٥٤٣,٩٤١,٤١٨	٩,٥٥٤,٠٤٨,٣١٦	

(ج) المعلومات الأخرى

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
١,١٩١,٤٤٤,٠٤٦	١,٧١٧,٢٥٥,٨٥٥	العميل ١
٨٥٩,٩٦٢,٣٨٧	٧٩٤,٧٤٣,٠١٧	العميل ٢
١٣٩,٢٨٧,٨١٠	١٦٧,٩١٤,٩٢٩	العميل ٣
-	١٦,١٤٦,٨٤٤	العميل ٤
٨,٢٧٤,٢٦٩	٧,٤٧٤,٨٣٠	أخرى
٢,١٩٨,٩٦٨,٥١٢	٢,٧٠٣,٥٣٥,٤٧٥	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥. إدارة المخاطر المالية

٢٥-١ عوامل المخاطر المالية

تتعرض المجموعة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية بما في ذلك أثر التغيرات في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات ومخاطر القيمة العادلة وأسعار الفائدة للتدفقات المالية ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة مخاطر الائتمان الكلي للمجموعة على الأسواق المالية التي لا يمكن التنبؤ بها والسعي لتقليل التأثيرات السالبة المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تتولى الإدارة إدارة المخاطر وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة.

يعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر الواردة أعلاه، وأهداف وسياسات وعمليات المجموعة لقياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة رأس المال للمجموعة. أدرجت إفصاحات كمية إضافية عبر هذه القوائم المالية الموحدة.

إن مجلس الإدارة مسؤول بصورة شاملة عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر في المجموعة. يكون مجلس الإدارة مسؤولاً عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر في المجموعة.

يتم وضع سياسات المجموعة لإدارة المخاطر لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ووضع الحدود والضوابط الملائمة للمخاطر بالإضافة إلى مراقبة المخاطر والالتزام بالحدود الموضوعية. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تستهدف المجموعة من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة وضع بيئة رقابية مسؤولة وبناءة يكون فيها جميع الموظفين على دراية بأدوارهم والتزاماتهم.

يقوم مجلس إدارة الشركة بالإشراف على كيفية مراقبة الإدارة للامتثال لسياسات وإجراءات إدارة المخاطر بالمجموعة ومراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر الخاصة بالمخاطر التي تواجهها المجموعة.

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر العملات هي مخاطر تعرض قيمة أداة مالية ما لتقلبات بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتتم معاملات المجموعة بصورة أساسية بالريال السعودي والدولار الأمريكي. نظراً لأن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي، ترى المجموعة أن مخاطر العملات للأدوات المالية غير جوهرية.

(٢) مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لمعدلات الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في التقلبات التي تطرأ على قيمة أداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. تقتصر المجموعة بمعدلات فائدة بشروط تجارية.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر التدفقات النقدية لسعر الفائدة عن طريق استخدام مقايضة أسعار الفائدة المتغيرة إلى الثابتة. تحتفظ المجموعة ببعض قروض المرابحة طويلة الأجل بمعدلات متغيرة وتقوم بمقايضات لتحويلها إلى معدلات ثابتة. خلال سنة ٢٠٢٢م وسنة ٢٠٢١م، كانت قروض المجموعة مقومة بالريال السعودي.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، لدى المجموعة مطلوبات مالية مضمّنة بفوائد متغيرة بمبلغ ٢,٥٣ مليار ريال سعودي (٢٠٢١م: ١,٣٨ مليار ريال سعودي)، ولو تغير معدل الفائدة بنسبة ١٪ مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، لكان صافي التغير في الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل أقل / أعلى بمبلغ حوالي ٢٥,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١٤,٢ مليون ريال سعودي)، ويعود ذلك بشكل رئيسي إلى انخفاض / ارتفاع المصروفات التمويلية على القروض بمعدلات متغيرة.

تُسجل ذمم المجموعة المدينة والدائنة بالتكلفة المطفأة ولا تخضع لمخاطر أسعار الفائدة على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٧)، حيث إنه لا لن تتقلب القيمة الدفترية ولا التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق. بالتالي، لا تتعرض المجموعة لأي مخاطر للقيمة العادلة ومعدلات فائدة جوهرية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

٢٥-١ عوامل المخاطر المالية (يتبع)

أ) مخاطر السوق (يتبع)

٣) مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تذبذب أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار السوق سواء كانت هذه التغيرات بسبب عوامل خاصة بالأداة في حد ذاتها أو بالمصدر أو عوامل تؤثر على كافة الأدوات التي يتم التعامل بها في السوق. إن الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة غير معرضة لمخاطر الأسعار.

ب) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما في حكمه (منها الودائع قصيرة الأجل) بالتكلفة المطفأة، وكذلك مخاطر الائتمان للعملاء، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة.

يمثل النقد وما في حكمه والودائع قصيرة الأجل مخاطر ائتمان منخفضة لأنه مودع لدى بنوك محلية ذي تصنيفات مرتفعة.

تمثل مخاطر الائتمان الخسارة المالية التي سيعترف بها في تاريخ التقرير المالي في حالة فشل الأطراف المقابلة بشكل كامل في الوفاء بالتزاماتها التعاقدية. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان يُعادل القيمة الدفترية للموجودات المالية. إن ٩٩,٨٪ من الذمم المدينة التجارية مستحقة من أربع عملاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٢٠٢٠م: ٩٩,٤٪). ترى الإدارة أن هذا التركيز لمخاطر الائتمان تم تخفيفه نظراً لأن العملاء لهم سجل حافل بالدفع المنتظم وقت الاستحقاق.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تحدد عملية تقييم مخاطر داخلية الجودة الائتمانية للعملاء، مع مراعاة أوضاعهم المالية والخبرات السابقة وعوامل أخرى. يتم وضع حدود المخاطر الفردية بناءً على معدلات القدرة الائتمانية وفقاً للحدود التي وضعتها الإدارة. تتعلق الذمم المدينة التجارية بعدد قليل من العملاء ممن ليس لهم تاريخ سابق في التعثر في السداد.

يعرض الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

مخصص الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	
١,٥٠٢,٦٦٤	٢٨٥,٥٤٤,٣٥٤	٪٠,٥	غير مستحقة
٣٨٤,٧٠٨	٤٢٨,٢٤٧,٢٨٣	٪٠,١	تجاوزت الاستحقاق بمدة تصل إلى ٩٠ يوماً
٦٦,٠٤٦	٦,٨٧٠,٥٦٠	٪١,٠	تجاوزت الاستحقاق بمدة ما بين ٩١ و ١٨٠ يوماً
٩٢٨,٦١١	٢٣,٢٧٣,٠١٣	٪٤,٠	تجاوزت الاستحقاق بمدة ما بين ١٨١ و ٣٦٥ يوماً
٥٩٩,٧٠٨	٥,٨٥٦,٣٦٠	٪١٠,٢	تجاوزت الاستحقاق بأكثر من ٣٦٥ يوماً
٣,٤٨١,٧٣٧	٧٤٩,٧٩١,٥٧٠	٪٠,٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

مخصص الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	
٢,٠٥٦,٣٠٢	٤٧٦,٠٦٧,٣٧٩	٪٠,٤	غير مستحقة
٦٦٠,٤٧٣	١٢٥,٥٣٣,٥٤٥	٪٠,٥	تجاوزت الاستحقاق بمدة تصل إلى ٩٠ يوماً
٢٨٤,٦٣٦	٢٢,١٠٥,٩١٤	٪١,٣	تجاوزت الاستحقاق بمدة ما بين ٩١ و ١٨٠ يوماً
٤٢٦,٩٧٩	١٦,٤٥١,٨٤١	٪٢,٦	تجاوزت الاستحقاق بمدة ما بين ١٨١ و ٣٦٥ يوماً
٦,٠٤١	١٢٤,٢٠٠	٪٤,٩	تجاوزت الاستحقاق بأكثر من ٣٦٥ يوماً
٣,٤٣٤,٤٣١	٦٤٠,٢٨٢,٨٧٩	٪٠,٥	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

٢٥-١ عوامل المخاطر المالية (يتبع)
ج) مخاطر السيولة (يتبع)

تتمثل مخاطر السيولة في المخاطر التي تتعرض لها المجموعة في تحقيق الموجودات أو الأموال الكافية للوفاء بالالتزامات عند استحقاقها. تهدف المجموعة من إدارة السيولة أن تضمن قدر المستطاع أن يكون لديها السيولة الكافية لمقابلة التزاماتها عند استحقاقها، تحت كل الظروف سواء في الوضع العادي أو الحرج، وعدم تكبد خسائر غير متوقعة أو الإضرار بسمعة المجموعة.

وعادة ما تضمن المجموعة أن لديها نقد كافٍ عند الطلب للوفاء بالمصروفات التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الحفاظ على الالتزامات المالية. وهذا يستبعد الأثر المحتمل للظروف القاسية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. بالإضافة إلى ذلك، لدى المجموعة إمكانية الحصول على تسهيلات ائتمانية.

يتم وضع توقعات التدفقات النقدية من قبل الإدارة، التي تقوم بمراقبة التوقعات الدورية لمتطلبات السيولة للمجموعة للتأكد من أن لديها نقداً كافياً لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الحفاظ على قدرٍ كافٍ من تسهيلات الاقتراض الملزم بها غير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تقوم المجموعة بمخالفة حدود أو تعهدات الاقتراض (حسب مقتضى الحال) على أي من تسهيلات الاقتراض الخاصة بها. لم تعرض مطابقة حركات الالتزامات مع التدفقات النقدية الناشئة من الأنشطة التمويلية بصورة منفصلة حيث أدرجت هذه الحركات في الإيضاحات المعنية في القوائم المالية.

يعرض الجدول التالي بيان بالمطلوبات المالية للمجموعة إلى مجموعات استحقاق على أساس الفترة المتبقية في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة حتى تاريخ الإستحقاق التعاقدية. المبالغ المدرجة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة.

التدفقات النقدية التعاقدية

أكثر من ٥ سنوات	٢ إلى ٥ سنوات	أقل من سنة	المجموع	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م المطلوبات المالية غير المشتقة
١٠٣,٣١١,٢٣٢	٢,٧٨٥,٩٩٧,٣٩٩	١٧٧,٥٧٩,٨٣١	٣,٠٦٦,٨٨٨,٤٦٢	٢,٥٤٦,٤٦٠,٤٤٩	قروض طويلة الأجل
٢,٩١١,٢٥٠	١٤٠,٨٤٥,٧٦٩	٧٢,٣٤٨,٥٦٣	٢١٦,١٠٥,٥٨٢	١٩٩,٨٢٠,٤٢٩	التزامات عقود الإيجار
-	-	٥٤٧,٩٩٣,٢٣٩	٥٤٧,٩٩٣,٢٣٩	٥٤٧,٩٩٣,٢٣٩	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٠٦,٢٢٢,٤٨٢	٢,٩٢٦,٨٤٣,١٦٨	٧٩٧,٩٢١,٦٣٣	٣,٨٣٠,٩٨٧,٢٨٣	٣,٢٩٤,٢٧٤,١١٧	

التدفقات النقدية التعاقدية

أكثر من ٥ سنوات	٢ إلى ٥ سنوات	أقل من سنة	المجموع	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م المطلوبات المالية المشتقة مقايضة سعر الفائدة المطلوبات المالية غير المشتقة
-	٤,٤٤٠,٦٨٧	-	٤,٤٤٠,٦٨٧	٤,٤٤٠,٦٨٧	
٤٤,١٩٦,٤٢٩	٨١٠,١٠١,٠٤٥	٥٦٩,٨٥٣,٩٥٩	١,٤٢٤,١٥١,٤٣٣	١,٣٨١,٠٩٠,٤٤٦	قروض طويلة الأجل
-	-	١,٨٧٩,٣٠٨	١,٨٧٩,٣٠٨	١,٨٤٧,٣١٣	التزامات عقود الإيجار
-	١٥,١٨٩,٨٠٠	٤٠٤,٣١٢,٠٩٠	٤١٩,٥٠١,٨٩٠	٤١٩,٥٠١,٨٩٠	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٤٤,١٩٦,٤٢٩	٨٢٩,٧٣١,٥٣٢	٩٧٦,٠٤٥,٣٥٧	١,٨٤٩,٩٧٣,٣١٨	١,٨٠٦,٨٨٠,٣٣٦	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

٢٥-٢ تقدير القيمة العادلة

تمثل "القيمة العادلة" السعر الذي يتم استلامه عند بيع أصل أو دفعه عند تحويل التزام خلال تعاملات عادية بين أطراف مشاركة في السوق في تاريخ القياس في أصل المبلغ، أو في حالة عدم وجوده في السوق الأكثر فائدة الذي يمكن للمجموعة الوصول إليه في ذلك التاريخ. وتعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم أدائه.

لدى المجموعة إطار مراقبة ثابت بخصوص قياس القيم العادلة. تتحمل الإدارة المسؤولية العامة عن الإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة، بما في ذلك المستوى الثالث لقياس القيمة العادلة.

تراجع الإدارة على نحو منتظم المدخلات الهامة القابلة للملاحظة والتعديلات الناشئة عن التقييم. في حال استخدام معلومات طرف آخر، مثل الأسعار المقدمة من وسيط أو خدمات التسعير، لقياس القيم العادلة، تقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الأخرى لدعم الاستنتاج الذي يوضح أن هذه التقييمات تفي بمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي بما في ذلك المستوى في النظام المتدرج للقيمة العادلة الذي يجب في إطاره تصنيف هذه التقييمات. يتم رفع تقرير إلى إدارة المجموعة بمشكلات التقييم الجوهرية، إن وجدت.

تسلسل القيمة العادلة

وتصنف جميع الأدوات المالية، التي يعترف بقيمتها العادلة أو يفصح عنها، ضمن تسلسل القيمة العادلة، بناءً على مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل، كما يلي:

المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات متماثلة.

المستوى ٢: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة قابل للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى ٣: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المثبتة بالقيمة العادلة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد تمت بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم فئات التصنيف (بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير مالي. لم تتم هذه التحويلات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٢٠٢١م.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٢٠٢١م، تُقدّر القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة، بخلاف احتياطي تحوط التدفقات النقدية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بأنها تقارب قيمها الدفترية حيث أن الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها وتحمل معدلات فائدة بمعدلات الفائدة السائدة في السوق ويتوقع أن تتحقق بقيمتها الدفترية الحالية خلال اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. يُقدّر أن القيم العادلة للمطلوبات المالية غير المتداولة تقارب قيمها الدفترية لأنها تحمل معدلات فائدة تستند إلى معدلات الفائدة السائدة في السوق.

يُسجّل تحوط التدفقات النقدية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة ويتم تقييمها من قبل الإدارة بحيث تُدرج ضمن المستوى الثاني للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٢٠٢١م. لم يكن هناك تحويل بين المستويات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٢٠٢١م.

٢٥-٣ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية من أجل توفير عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين الحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لتقليل تكلفة رأس المال.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

٣-٢٥ إدارة مخاطر رأس المال (يتبع)

تقوم المجموعة مثل نظراءها في القطاع بمتابعة رأس المال على أساس نسبة المديونية. تُحتسب هذه النسبة ضمن صافي الديون مقسومة على مجموع رأس المال. يحتسب صافي الدين كمجموع القروض التي تشمل قروض المراجعة طويلة الأجل والتزامات عقود الإيجار كما هو مبين في قائمة المركز المالي الموحدة، ناقصاً النقد وما في حكمه. ويكون مجموع حقوق الملكية وفقاً لقائمة المركز المالي الموحدة.

فيما يلي نسب المديونية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٣٨٢,٩٣٧,٧٥٩	٢,٧٢٧,٤١٩,٤١٥	مجموع القروض (منها التزامات عقود الإيجار)
(٤١١,٦٢١,٠٣١)	(١,٨٣٢,٠٢٤,٧١٤)	يخصم: النقد وما في حكمه (منها الودائع قصيرة الأجل)
٩٧١,٣١٦,٧٢٨	٨٩٥,٣٩٤,٧٠١	صافي الدين
٤,١٩١,٧٦٨,٦٧٠	٥,٥٨٩,٨٢٤,٥٨٨	مجموع حقوق الملكية
%٢٣	%١٦	نسبة المديونية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٣٨٢,٩٣٧,٧٥٩	٢,٧٢٧,٤١٩,٤١٥	كما في ١ يناير
٣٧,٩٨٦,٠٣٧	٩٤,٣١٨,٢٩٢	تكاليف تمويلية
(٤٢,٦٥٩,١٩٠)	(٧٤,٢٤١,٩٦٨)	تكاليف تمويلية مدفوعة
(٦٣١,٥٩٣,٣٠٢)	(١,٣٧٣,٩٤٥,٩٧٦)	المسدد من قروض طويلة الأجل
(٢,٩٩١,٥٩٠)	(٨,٢٦٩,٦٠٥)	عنصر الأصل في دفعات الإيجار
٢٢٧,٦٣٧,٠١٤	(٤٦٩,٨٨٥,٤٥٧)	التغيرات الأخرى في النقد وما في حكمه
٩٧١,٣١٦,٧٢٨	٨٩٥,٣٩٤,٧٠١	كما في ٣١ ديسمبر

٢٥-٤ فئات الأدوات المالية

يوضح الجدول أدناه تفاصيل الأدوات المالية حسب الفئة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦٧٢,٧٧٩,٢٩٢	٧٦٢,٩٧٧,٣٩٢	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
-	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٤١١,٦٢١,٠٣١	٨٣٢,٠٢٤,٧١٤	ودائع قصيرة الأجل
		النقد وما في حكمه

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٣٧٨,١٩٢	أداة مالية مشتقة

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٣٨١,٠٩٠,٤٤٦	٢,٥٤٦,٤٦٠,٤٤٩	قروض مرابحة طويلة الأجل
١,٨٤٧,٣١٣	١٩٩,٨٢٠,٤٢٩	التزامات عقود الإيجار
٤١٩,٥٠١,٨٩٠	٥٤٧,٩٩٣,٢٣٩	ذمم دائنة تجارية وأخرى

مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤,٤٤٠,٦٨٧	-	أداة مالية مشتقة

تمثل الودائع قصيرة الأجل ودائع محتفظ بها لدى بنوك تجارية ذات آجال استحقاق أصلية تزيد عن ٣ أشهر ولكن تقل عن ١٢ شهراً وتدر إيرادات مالية بالأسعار السائدة في السوق وفقاً لمعدلات العمولة السائدة بين البنوك السعودية (سايبور). هذه الأرصدة مقومة بالريال السعودي.

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

خلال السنة، تم إدراج الأسهم العادية للشركة في السوق المالية السعودية (راجع إيضاح ١). ونتج عن ذلك تغير في هيكل ملكية المجموعة وبالتالي تغير في العلاقات مع الأطراف ذات العلاقة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والشركات الزميلة (التي تمثل المنشآت التي تخضع بشكل مباشر أو غير مباشر لسيطرة مساهمي المجموعة) وأعضاء الإدارة العليا. تشمل الأطراف ذات العلاقة أيضاً منشآت تجارية يكون لبعض أعضاء مجلس الإدارة أو أعضاء الإدارة العليا مصلحة فيها (أطراف ذات علاقة أخرى). قبل الإدراج، الطرف المسيطر المباشر على المجموعة هو طاقة والطرف المسيطر النهائي على المجموعة هو حكومة المملكة العربية السعودية. تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين والمديرين والمنشآت التي تسيطر عليها الحكومة والشركات الزميلة وأعضاء الإدارة العليا. وعليه، فقد أدرجت المعاملات الهامة مع المنشآت الحكومية حتى تاريخ فقدان السيطرة من قبل "طاقة" كجزء من هذه القوائم المالية المُوَحَّدة.

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
١,٣٣٠,٧٣١,٨٥٦	١,٥٢٢,٦٦١,٣٨٩	إيرادات من المنشآت التي تسيطر عليها الحكومة
٨٥٩,٩٦٢,٣٨٧	٧٧٥,٣٦٦,٣٦٩	إيرادات من شركة زميلة
٧٥٠,٠٠٠	٥٤,٢٦٢	إيرادات إيجار من شركة زميلة
١٢,٠٤٩,١١١	٦,٠٨٦,٦٩٣	تكاليف مُحَمَّلة من شركة زميلة
٣٢,١٢٩,٠٦٧	١١,١٨٣,٨٤٣	الزكاة وضريبة الدخل المستردة من المساهمين

قبل الإدراج، وافق المساهمون المؤسسون (وهم شركتا طاقة وسير فيسيز بتروليرز شلمبرجيه إس آيه) على أن يسددا للمجموعة نظير حصتهم من الزكاة والضرائب، ومنها أي التزامات مستقبلية ناشئة عن الربوط، وعليه، يتم تعديل هذا السداد مقابل حقوق الملكية. ومع ذلك، لن تسدد مصروفات الزكاة والضريبة للمجموعة عن أي فترة ربط بعد سنة ٢٠٢١م.

تستند المعاملات إلى شروط متفق عليها بين المجموعة والأطراف ذات العلاقة.

(ب) مكافآت أعضاء الإدارة العليا:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
١٣,٥٤٦,٥٤٥	٢٠,٦٠٧,٣٠٤	رواتب ومنافع موظفين قصيرة الأجل أخرى
٥٧٣,١٤٤	١,٣١٦,٧٧٦	منافع بعد انتهاء التوظيف
١٤,١١٩,٦٨٩	٢١,٩٢٤,٠٨٠	

بالإضافة إلى ذلك، تكبدت المجموعة أتعاب مجلس إدارة منها تكاليف سفر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بمبلغ ١,٠٦ مليون ريال سعودي (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٠,٣ مليون ريال سعودي).

(ج) المستحق من الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٣٠٦,٨٨١,١٣٨	٢٠١,٩٠٤,٦٦٥	شركة شلمبرجير الشرق الاوسط إس آيه، شركة زميلة
٧,٧٤٠,٢٨٣	١١,١٨٣,٨٤٣	إس بي إس، مساهم
٢,٠٦٦,٢٦٢	٤,٨٩١,٥٣٨	شركة طاقة لخدمات الآبار، شركة زميلة
٢٣٠,٧١٠,٦٥٨	-	شركة الزيت العربية السعودية، منشأة تسيطر عليها الحكومة
٢٩,٧٢٧,١٥٩	-	عمليات الخفجي المشتركة، منشأة تسيطر عليها الحكومة
١٩,١٨٧,٩٦٦	-	طاقة، مساهم
٥٩٦,٣١٣,٤٦٦	٢١٧,٩٨٠,٠٤٦	

٢٧. توزيعات الأرباح

خلال السنة المنتهية في ٣١ سبتمبر ٢٠٢٢م، اعتمد مساهمو الشركة توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ١٦,٥٨ ريال سعودي للسهم وبيبلغ مجموعها ٣٧,٤٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: اعتمدوا توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ١٦,٤٧ ريال سعودي للسهم وبيبلغ مجموعها ٣٧,١٨ مليون ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. الأحداث اللاحقة

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ١٤٤٣/١٢/١هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م) (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") حيز التنفيذ في ١٤٤٤/٦/٢٦هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م). وفيما يتعلق ببعض أحكام النظام، من المتوقع الالتزام الكامل في موعد لا يتجاوز سنتين اعتباراً من ١٤٤٤/٦/٢٦هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م). وتعمل الإدارة على تقييم تأثير نظام الشركات الجديد وستقوم بتعديل نظامها الأساس وفقاً لأي تغييرات لمواءمة المواد مع أحكام النظام. ونتيجة لذلك، ستقدم الشركة النظام الأساس المعدل إلى المساهمين في جمعيتهم العمومية السنوية لإقراره.

باستثناء الأحداث اللاحقة المذكورة في مواضع أخرى بهذه القوائم المالية المُوَحَّدة، لم تقع أحداث لاحقة جوهرية أخرى بين ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وتاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة قد يكون لها تأثير جوهري في هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٩. اعتماد القوائم المالية المُوَحَّدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية المُوَحَّدة والتصريح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٣م (الموافق ٢٤ شعبان ١٤٤٤هـ).