

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
وتقرير المراجع المستقل

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

صفحة	الفهرس
٦ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٨ - ٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٩	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٢ - ١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٩ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل إلى السادة/ مساهمي شركة الحفر العربية المحترمين

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة الحفر العربية ("الشركة") وشركتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، التي تتضمن المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

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

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

الاستقلال

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

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

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

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

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

فرع برايس ووترهاوس كوبرز - محاسبون قانونيون (شركة مهنية ذات مسؤولية محدودة)، برج الحقيظ، الطابق ١٥
هاتف: ٦٣١١ ٨٤٩ ٩٦٦٦، فاكس: ٨٤٩ ٦٢٨١ (١٣) ٩٦٦٦ +

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

منهجنا في المراجعة (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة	الأمر الرئيسي للمراجعة
<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الرئيسية على عملية تقييم الانخفاض في القيمة التي تشمل تحديد وحدات توليد النقد وتحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة وتقييم القيم القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد. ● تقييم الإدارة لتحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة بما في ذلك الاستنتاجات التي توصلت إليها. ● تقييم مدى معقولية افتراضات وتقديرات الإدارة المستخدمة لتحديد القيم القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد حيث تم تحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة. هذا يشمل: <ol style="list-style-type: none"> 1- تقييم مدى ملاءمة المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتقدير قيمة الاستخدام أو القيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة بيع وحدات توليد النقد. 2- بالنسبة لقيمة الاستخدام، قمنا بالتحقق من دقة وملاءمة بيانات المدخلات التي استخدمتها الإدارة في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وذلك من خلال تتبع الوثائق الداعمة، مثل خطط العمل المعتمدة. كما قمنا بتقييم مدى معقولية خطط العمل، بالإضافة إلى إجراءات أخرى، من خلال مقارنتها بالنتائج التاريخية (بما في ذلك معدلات النمو والفترة التي تبقى فيها الحفارات معلقة قبل استئناف عقودها) والعقود الموقعة. 	<p>تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات وموجودات حق الاستخدام</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تمتلك المجموعة ممتلكات ومصنع ومعدات وموجودات حق استخدام بقيمة دفترية تبلغ ٨,٤ مليار ريال سعودي و ٤٠,١ مليون ريال سعودي، على التوالي (بشار إليها مجتمعة باسم "الموجودات غير المتداولة") بالصافي من خسائر الانخفاض في القيمة بمبلغ ٢١٩,٣ مليون ريال سعودي المتعلقة بالممتلكات والمصنع والمعدات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٠٥,٠ مليون ريال سعودي).</p> <p>في تاريخ كل تقرير، تقوم الإدارة بتقييم ما إذا كانت هناك أي أحداث أو تغيرات في الظروف ("مؤشرات الانخفاض في القيمة") قد تشير إلى أن القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة قد لا تكون قابلة للاسترداد. وإذا تم تحديد أي مؤشرات للانخفاض في القيمة، تقوم الإدارة بإجراء تقييم مفصل للانخفاض في القيمة. ويتضمن ذلك (١) تحديد وحدات توليد النقد، حيث تمثل وحدة توليد النقد أصغر مجموعة من الموجودات ينتج عنها تدفقات نقدية واردة ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الناتجة عن موجودات أخرى أو مجموعة من الموجودات، (٢) حساب القيم القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد، ويتم ذلك من خلال تحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة ومقارنتها بقيمتها الدفترية.</p> <p>وبناءً على التقييم الذي أجرته الإدارة، تم التوصل إلى أن كل حقارة تُعد وحدة توليد نقد.</p>

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

منهجنا في المراجعة (تتمة)

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة	الأمر الرئيسي للمراجعة
<p>٣- الاستعانة بخبراء التقييم الداخلي لدينا لتقييم مدى معقولية منهجية التقييم والافتراضات الرئيسية للقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع، ولتقييم مدى معقولية معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة لاحتساب قيمة الاستخدام.</p> <p>٤- اختبار الدقة الحسابية للحسابات المعنية المستخدمة في نموذج التدفقات النقدية المخصومة لاحتساب قيمة الاستخدام.</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم الأثر المحتمل لمجموعة من النتائج المحتملة من خلال إجراء تحليل حساسية على الافتراضات الرئيسية المستخدمة في نموذج التدفقات النقدية المخصومة المستخدمة لاحتساب قيمة الاستخدام. تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة المرفقة. 	<p>تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات وموجودات حق الاستخدام</p> <p>خلال ٢٠٢٥، حدّدت الإدارة مؤشرات الانخفاض في القيمة لبعض الحفارات، وبناءً على ذلك أجرت تقييمًا تفصيليًا للانخفاض في قيمة وحدات توليد النقد هذه. ولتحديد القيمة القابلة للاسترداد لهذه الوحدات، قامت الإدارة، استنادًا إلى الظروف السائدة، بتقدير قيمة الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع. وتستند قيمة الاستخدام للحفارات إلى خطط العمل المعتمدة من قبل مجلس إدارة الشركة، والتي تعكس رؤية الإدارة لظروف السوق الخارجية وبعض المتغيرات الداخلية الرئيسية، بما في ذلك تقدير معدلات النمو ومعدلات الخصم المناسبة. وبالنسبة للقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع، فقد استعانت الإدارة بخبير خارجي لتحديد القيمة العادلة للحفارات، وذلك استناداً إلى منهج السوق المتبع في تقييم الحفارات.</p> <p>خصّصت الإدارة إلى أن المبالغ القابلة للاسترداد لثلاث وحدات توليد نقد خضعت لاختبار الانخفاض في القيمة كانت أقل من قيمها الدفترية، وبناءً على ذلك، تم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ١١٤,٣ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.</p> <p>قررت الإدارة أن القيم القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد الأخرى التي خضعت لاختبار الانخفاض في القيمة، كانت أعلى من قيمها الدفترية، وبناءً على ذلك، لم تكن هناك خسارة انخفاض في قيمة وحدات توليد النقد هذه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.</p> <p>اعتبرنا هذا أمراً رئيسياً للمراجعة نظراً لأن تقييم القيم القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد يتطلب إجراء تقدير يرتبط في المقام الأول بالظروف الاقتصادية وظروف السوق المستقبلية، وبوجه خاص توقيت استئناف عقود الحفر المعلقة والمنتهية، ومعدلات النمو والخصم.</p> <p>انظر الإفصاح رقم ٣-١٢ حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية، والإفصاح رقم ٢-٢ بشأن الإفصاح عن التقديرات والأحكام المحاسبية المؤثرة، والإفصاح رقم ٤-١ و ٤-٢ و ٤-٣ بشأن الإفصاح عن الأمور المتعلقة باعتبارات الانخفاض في قيمة وحدات توليد النقد.</p>

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

المعلومات الأخرى

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٥، لكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها، والتي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

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

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

فيما لو استنتجنا، عند قراءة تقرير المجموعة السنوي لسنة ٢٠٢٥، أنه يحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن غش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- تخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للمجموعة، للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو وحدات الأعمال داخل المجموعة، كأساس لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة التي يتم تنفيذها لأغراض المراجعة للمجموعة. ونظل المسؤولين الوحيديين عن رأينا.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.
- كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وإن لزم الأمر، التصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن أمراً ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.

برابيس وترهاوس كوبرز



وليد بن عبدالعزيز الحيدري
ترخيص رقم ٥٥٩

١٣ رمضان ١٤٤٧ هـ
(٢ مارس ٢٠٢٦)

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

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
٨,٧٠٩,٩٨٣,٠٨٩	٨,٤٠٤,٨٤٠,٥٧٦	٤	ممتلكات ومصنع ومعدات
٥٠,٦١١,٣٢٧	٦٥,٠٣٦,١١٨	٥	موجودات غير ملموسة
١٦,٢٠٠,٠٠٠	-		ودائع طويلة الأجل
٦٥,١٢٦,٦١٥	٤٠,٠٩٣,٢٠١	١-٦	موجودات حق الاستخدام
٦,٤١٩,٨٢٦	٢,٢٨٤,٧٦٥	٤-٢٥	أدوات مالية مشتقة
٨,٨٤٨,٣٤٠,٨٥٧	٨,٥١٢,٢٥٤,٦٦٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
موجودات متداولة			
٣٠٨,٦٧١,٤٥٩	٢٨٣,٠٩٠,٠٢٨	٧	مخزون
٧٧٩,٥٨٠,٩٣٢	٦٦٢,٧٠٩,٦٧٠	٨	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
-	٨,١٠٠,٠٠٠	٤-٦	ودائع قصيرة الأجل
١٠,٦٥١,٦١٤	-	٢١	ضريبة دخل قابلة للاسترداد
٥٨١,٨٠٦,٥٣١	٥٩٥,٢٤٧,١٣٩	٩	نقد وما يماثله
١,٦٨٠,٧١٠,٥٣٦	١,٥٤٩,١٤٦,٨٣٧		موجودات محتفظ بها للبيع
٥,٧٨٩,٢٠١	٢٨,٠٠٢,٩٦٦	١٠	مجموع الموجودات المتداولة
١,٦٨٦,٤٩٩,٧٣٧	١,٥٧٧,١٤٩,٨٠٣		مجموع الموجودات
١٠,٥٣٤,٨٤٠,٥٩٤	١٠,٠٨٩,٤٠٤,٤٦٣		
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
٨٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٩٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
٧٩٠,٦٧٥,٨٢٥	٧٩٠,٦٧٥,٨٢٥		علاوة إصدار
٢٦٧,٠٠٠,٠٠٠	-	١٢	احتياطي نظامي
٦,٤١٩,٨٢٦	٢,٢٨٤,٧٦٥		احتياطي تحوط التدفقات النقدية
٣,٩٨٤,٠٨٩,٢٨٤	٤,٠٦٢,٩٧٢,٢٩٨		أرباح مبقاة
٥,٩٣٨,١٨٤,٩٣٥	٥,٧٤٥,٩٣٢,٨٨٨		مجموع حقوق الملكية
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
٢,٦٧٢,٥١٣,٢٤٧	٢,٦٥٢,٤٠٢,٦٤٥	١٣	اقتراضات طويلة الأجل
٤,١١٤,٠٢١	٤,٦٥٨,١٠٧	٢-٦	مطلوبات إيجارية
٣٢٦,٨٠٤,٢٥٨	٣٠٢,٩٦٠,٢٥٥	١٤	التزامات منافع الموظفين
١١٢,٨٨٩,٢٢٤	٧٧,٥٩٣,٢٠٧	٢-١٦	إيرادات تجهيز
١٨٤,٢٩٧,٣٤٠	١٩٠,٨٢٨,١٥٢	٢١	مطلوبات ضريبة مؤجلة
٣,٣٠٠,٦١٨,٠٩٠	٣,٢٢٨,٤٤٢,٣٦٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة

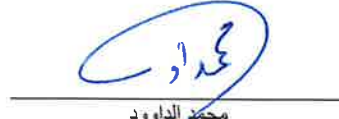
(تتمه)

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

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
٨٧٨,٠١٢,٩٤٧	٦٦٩,٤٣٦,٢١٢	١٥	مطلوبات متداولة
٢٨٢,٤٢٧,٩٢٢	٣٤٤,٦٤٠,٩٥٨	١٣	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٦٣,٧٧٨,٣٣٥	٣٦,٠٤٥,٦٤١	٢-٦	الجزء المتداول من اقتراضات طويلة الأجل
٦٦,١٤٠,٤٤٧	٥٤,٦٢٣,٧٥٩	٢-١٦	الجزء المتداول من مطلوبات إيجارية
٥,٦٧٧,٩١٨	١٠,٢٨٢,٦٣٩	٢١	إيرادات تجهيز
١,٢٩٦,٠٣٧,٥٦٩	١,١١٥,٠٢٩,٢٠٩		مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٤,٥٩٦,٦٥٥,٦٥٩	٤,٣٤٣,٤٧١,٥٧٥		مجموع المطلوبات المتداولة
١٠,٥٣٤,٨٤٠,٥٩٤	١٠,٠٨٩,٤٠٤,٤٦٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات


فريد مصطفى
(المدير المالي)


فهد بن عبدالله البائي
(الرئيس التنفيذي)


محمد الداود
(رئيس مجلس الإدارة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
٣,٦١٨,٨١٧,٥٠٣	٣,٤٣٣,٣٢٧,٣٦٣	١٦	إيرادات
(٢,٨٥٨,٩١٧,٨١٧)	(٣,٠٥٩,٢٥٥,١٠٤)	١٧	تكلفة الإيرادات
٧٥٩,٨٩٩,٦٨٦	٣٧٤,٠٧٢,٢٥٩		إجمالي الربح
(١,١٥٥,٧٣٠)	٥٦,٦٨٧	٨	عكس قيد / (مخصص) الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية
(٢٠٤,٦٩٤,٨٤٣)	(٢٢٤,٦٦٢,٤٨٢)	١٨	مصاريف عمومية وإدارية
١١,٤٨٣,٧٨٣	١٨,٨٣٢,٦٥٣	١٩	مكاسب أخرى - صافي
٥٦٥,٥٣٢,٨٩٦	١٦٨,٢٩٩,١١٧		
(٢٢٩,١٢٦,٨٩٤)	(٢١٩,٨٠٩,٦٦٤)	٢٠	تكلفة تمويل
٢١,٦١٣,٦٣٤	٣,٧٢٢,٨٦١		إيرادات تمويل
(٢٠٧,٥١٣,٢٦٠)	(٢١٦,٠٨٦,٨٠٣)		تكاليف تمويل - بالصافي
٣٥٨,٠١٩,٦٣٦	(٤٧,٧٨٧,٦٨٦)		(الخسارة) // الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٤,٩٧٣,٧٦٧)	(٦,٨٣٢,٥٣٥)	٢١	مصروف الزكاة
(٣١,٦٨١,١٣٢)	(٢٠,٦٣٠,١١٠)	٢١	مصروف ضريبة الدخل
٣٢١,٣٦٤,٧٣٧	(٧٥,٢٥٠,٣٣١)		(الخسارة) // الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
٦,٤١٩,٨٢٦	(٤,١٣٥,٠٦١)		تغير في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية
			بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
(٦,٦٥٢,٢٧١)	٧,٨١٩,٧٨٢	١٤	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٤٥٦,٣٤٦	(٥٣٦,٤٣٧)	٢١	أثر الضريبة المؤجلة
(٦,١٩٥,٩٢٥)	٧,٢٨٣,٣٤٥		
٢٢٣,٩٠١	٣,١٤٨,٢٨٤		الدخل الشامل الآخر للسنة
٣٢١,٥٨٨,٦٣٨	(٧٢,١٠٢,٠٤٧)		مجموع (الخسارة) // الدخل الشامل للسنة
			(خسارة) // ربحية السهم (بالريال السعودي)
٣,٦١	(٠,٨٥)	٢٣	الأساسية والمخفضة


فريد مصطفى
(المدير المالي)


فهد بن عبدالله البني
(الرئيس التنفيذي)



محمد الداود
(رئيس مجلس الإدارة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

المجموع	احتياطي تحوط التقلبات النقدية	احتياطي نظامي	علاوة إصدار	رأس المال	
٥,٩٦١,٤٢١,٤٠٢	٤,١٣,٧٤٥,٥٧٧	٢٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٧٩٠,٦٧٥,٨٢٥	٨٩٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٤
٣٢١,٣٦٤,٧٣٧	٣٢١,٣٦٤,٧٣٧	-	-	-	الربح للسنة
٢٢٣,٩٠١	(٦,١٩٥,٩٢٥)	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٣٢١,٥٨٨,٦٣٨	٣١٥,١٦٨,٨١٢	٦,٤١٩,٨٢٦	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(٣٤٤,٨٢٥,١٠٥)	(٣٤٤,٨٢٥,١٠٥)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيصاح ٢٧)
٥,٩٣٨,١٨٤,٩٣٥	٣,٩٨٤,٨٩,٧٨٤	٦,٤١٩,٨٢٦	٧٩٠,٦٧٥,٨٢٥	٨٩٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٥,٩٣٨,١٨٤,٩٣٥	٣,٩٨٤,٨٩,٧٨٤	٦,٤١٩,٨٢٦	٧٩٠,٦٧٥,٨٢٥	٨٩٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٥
(٧٥,٢٥٠,٣٣١)	(٧٥,٢٥٠,٣٣١)	-	-	-	الخسارة للسنة
٣,١٤٨,٢٨٤	٧,٢٨٣,٣٤٥	(٤,١٣٥,٠٦١)	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
(٧٢,١٠٢,٠٤٧)	(٦٧,٩٦٦,٩٨٦)	(٤,١٣٥,٠٦١)	-	-	مجموع الخسائر الشاملة للسنة
(١٢٠,١٥٠,٠٠٠)	(١٢٠,١٥٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيصاح ٢٧)
-	٢٦٧,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	تحويل من الاحتياطي النظامي (إيصاح ١٢)
٥,٧٤٥,٩٣٢,٨٨٨	٤,٠٦٢,٩٧٢,٢٩٨	٢,٢٨٤,٧٦٥	٧٩٠,٦٧٥,٨٢٥	٨٩٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥


فادي مصطفى
(المدير المالي)


فادي مصطفى
(الرئيس التنفيذي)


محمد الداود
(رئيس مجلس الإدارة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

إيضاح		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
		٢٠٢٤	٢٠٢٥
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
(الخسارة) / الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل			
تعديلات لـ:			
٤	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات	٨٨٠,١٨٦,٣٦٥	٧٧٠,٨٧٥,٨٩٦
١-٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام	٦٥,٩٠٤,٥٨٩	٦٦,٧٠٩,٠٢٨
٣-٤, ٢-٤	الانخفاض في قيمة ممتلكات ومصنع ومعدات	١١٤,٣٤٩,٢٢٤	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠
٥	إطفاء موجودات غير ملموسة	١١,٥٣٤,٩٧٩	-
٧	عكس قيد // مخصص مخزون بطيء الحركة	(٨,٣٦٢,١٤٣)	٢,٠٧١,٤١٤
١٩	إيرادات من مطالبة تأمين	(٧,١٢١,٠٨٩)	-
٨	عكس قيد / (مخصص) الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية	(٥٦,٦٨٧)	١,١٥٥,٧٣٠
	الانخفاض في قيمة / (عكس قيد) موجودات محتفظ بها للبيع	١٧٢,٨١٦	(٣,٧٩١,٤٠٧)
١٤	مخصص التزامات منافع الموظفين	٤١,٥٣٦,٠٨٠	٤٧,٨٠٠,٦٠٨
١٩	ربح من استبعاد موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع	(٧,٦٢٢,٧٣٧)	-
١-١٧	إطفاء تكلفة التجهيز	٣١,٩٣٧,٥٨٢	٣١,٨٤٧,٦٥٢
٢-١٦	إطفاء إيرادات التجهيز	(١٠٤,٦٤٨,٥٤٩)	(١٤٦,٧١٤,١٤٧)
٢٠	تكلفة تمويل	٢١٩,٨٠٩,٦٦٤	٢٢٩,١٢٦,٨٩٤
	إيرادات تمويل	(٣,٧٢٢,٨٦١)	(٢١,٦١٣,٦٣٤)
		١,١٨٦,١٠٩,٥٤٧	١,٤٤٠,٤٨٧,٦٧٠
التغيرات في رأس المال العامل			
مخزون			
	نم مدينة تجارية و ذمم مدينة أخرى	٣٣,٩٤٣,٥٧٤	(٣١,٠٠١,٤٤٣)
	ذمم دائنة تجارية و ذمم دائنة أخرى	١٢٥,٩٠٢,٥٣٥	٢٨٨,٦٢٤,٨٠٨
١-١٧	تكلفة تجهيز مدفوعة	(٢٠٨,٧٧١,٢٢١)	١٤٨,٦١٩,٤٦٢
٢-١٦	إيرادات تجهيز مقبوضة، بالصافي	(١٦,٧٩٣,٥١١)	(٧٢,٩٣٢,٦٩١)
	النقد الناتج من العمليات	٤٢,٦٩١,٧٧٣	٦٠,٩٩٩,٣٧٥
	زكاة وضريبة دخل مدفوعة	١,١٦٣,٠٨٢,٦٩٧	١,٨٣٤,٧٩٧,١٨١
٢١	التزام منافع موظفين مدفوع	(٦,٢١١,٩٣٥)	(٥٣,١٤١,٥٨٦)
١٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	(٥٧,٥٦٠,٣٠١)	(٣٢,٠٥٥,٦٣٨)
		١,٠٩٩,٣١٠,٤٦١	١,٧٤٩,٥٩٩,٩٥٧
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
٤	إضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات	(٧١٩,٩٥٧,٦٨٢)	(١,٨٥٩,٦٩٤,٤٧٩)
٥	إضافات إلى موجودات غير ملموسة	(٢٥,٩٥٩,٧٧٠)	(٥٠,٦١١,٣٢٧)
	متحصلات من استبعاد موجودات محتفظ بها للبيع	٢٠,٦٩٢,٩٠٤	٢٢,٧٨٣,٥٨٤
	متحصلات تأمين مقبوضة	٦,٢٤٦,٥٠٣	-
	إيرادات تمويل مقبوضة	٣,٥٢١,١٢٤	٢٣,٩١١,٦٦٨
	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٧١٥,٤٥٦,٩٢١)	(١,٨٦٣,٦١٠,٥٥٤)

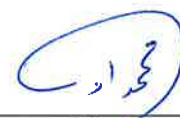
(تتمة)

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

إيضاح		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
		٢٠٢٤	٢٠٢٥
١٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	-	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٣	متحصلات من اقتراضات طويلة الأجل	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٦٢,٥٧٦,٠٦٥)
٢-٦	سداد اقتراضات طويلة الأجل	(٦٧,١٦٧,٧٣٨)	(٦٨,٠٥٩,٧٨٣)
	العنصر الرئيسي لمدفوعات الإيجار	(٢٢٧,٦١١,٤٩٨)	(٢١٩,٨٢١,٥٧٠)
٢٧	تكلفة تمويل مدفوعة	(٣٤٤,٨٢٥,١٠٥)	(١١٩,٩٥٥,٥١٤)
	توزيعات أرباح مدفوعة	(٧٣٩,٦٠٤,٣٤١)	(٣٧٠,٤١٢,٩٣٢)
	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(١,٤٣٥,٤٢١,٤٦٩)	(١,٤٣٥,٤٢١,٤٦٩)
	صافي التغير في النقد وما يماثله	١٣,٤٤٠,٦٠٨	١٣,٤٤٠,٦٠٨
	نقد وما يماثله في بداية السنة	٥٨١,٨٠٦,٥٣١	٥٨١,٨٠٦,٥٣١
٩	نقد وما يماثله في نهاية السنة	٥٩٥,٢٤٧,١٣٩	٥٩٥,٢٤٧,١٣٩
٤	أنشطة استثمارية وتمويلية غير نقدية	١١,٦٧٠,٣٧٧	٣٠,٥٦٤,٦٠٦
١٠	تحويل من ممتلكات ومصنع ومعدات إلى موجودات محتفظ بها للبيع	-	٤,٨٩٢,١٤٢
١٢	تحويلات من المخزون إلى موجودات محتفظ بها للبيع	-	٢٦٧,٠٠٠,٠٠٠
٦	تحويل من الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقة	-	٥,٠٣٦,٨٥٨
٦	إثبات مطلوبات إيجارية وموجودات حق الاستخدام المقابلة	-	٣٥,٨٣٤,٣١٧
٢-١٦	إثبات إعادة قياس عقد إيجار وموجودات حق الاستخدام المقابلة	٦١,٨١٣,١٢٥	-
	مستحقات مقابل تعويضات مقطوعة		


فريد مصطفى
(المدير المالي)


فهد بن عبدالله الباني
(الرئيس التنفيذي)


محمد الداوود
(رئيس مجلس الإدارة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

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

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

تم إدراج الشركة في السوق المالية السعودية (تداول) بتاريخ ٧ نوفمبر ٢٠٢٢ بنسبة تداول حر قدرها ٣٠٪ من رأس مال الشركة.

خلال ٢٠٢٤، أنشأت الشركة فرعاً لها في المملكة العربية السعودية، ويزاول الفرع أعماله بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٢٦٠٨٩. يقع الفرع في الدمام ويعمل في خدمات التدريب. وخلال ٢٠٢٥، أنشأت الشركة فرعاً لها في الإمارات العربية المتحدة، ويزاول الفرع أعماله بموجب السجل التجاري رقم ٧٧٥٤٧٩. يقع الفرع في الشارقة، وسيعمل في حفر آبار النفط والغاز الطبيعي ودعم تنفيذ عقود التنقيب المحتملة عن النفط والغاز. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لم يكن لدى الفرع أي عمليات تجارية.

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

فيما يلي المساهمون وملكيتهم في الشركة:

عدد الأسهم	نسبة الملكية٪	القيمة الاسمية
٣١,٧٧٣,٠٠٠	٣٥,٧٪	٣١٧,٧٣٠,٠٠٠
٣٠,٥٢٧,٠٠٠	٣٤,٣٪	٣٠٥,٢٧٠,٠٠٠
٢٦,٧٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٪	٢٦٧,٠٠٠,٠٠٠
٨٩,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٪	٨٩٠,٠٠٠,٠٠٠

شركة التصنيع وخدمات الطاقة (طاقة)
شركة شلمبرجير لخدمات البترول إس إيه ("إس بي إس")
التداول الحر
المجموع

أصدرت المجموعة صكوكاً طويلة الأجل خلال ٢٠٢٢ بمبلغ ٢,٠ مليار ريال سعودي تستحق السداد في ٣ فبراير ٢٠٢٧، أي خلال ١٢ شهرًا من تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة. ونتيجة لذلك، تتجاوز المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة اعتبارًا من ٣ فبراير ٢٠٢٦.

علاوةً على ذلك، تحتوي اتفاقية الاقتراض للمجموعة مع مُقرض، بما في ذلك تسهيل المراجعة، ضمن بنود أخرى، على تعهد مالي يتعلق بالحفاظ على الحد الأدنى لنسبة السيولة الحالية البالغة ١:١، والتي يجب الالتزام بها في جميع الأوقات. كانت المجموعة ممثلة لهذا التعهد على مدار السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. ومع ذلك، وبعد تاريخ التقرير، اعتبارًا من ٣ فبراير ٢٠٢٦، أصبح لدى المجموعة إخلال بهذا التعهد مما قد يؤدي إلى اتخاذ البنك إجراءات للمطالبة بالسداد الفوري للقرض. ترى الإدارة أن المجموعة ستتمكن من سداد التزاماتها عند استحقاقها خلال الاثني عشر شهرًا القادمة بناءً على ما يلي:

- بعد تاريخ التقرير، في ٢٦ فبراير ٢٠٢٦، حصلت المجموعة على إعفاء أحد المُقرضين بشأن الإخلال بتعهد القرض المتعلق بنسبة السيولة الحالية.
- تجري المجموعة حالياً مناقشات مع بنوك مختلفة حول خيارات سداد بديلة للصكوك.
- وفقاً لترتيبات الاقتراض الحالية، يجوز للشركة اقتراض ما يصل إلى ٢,٥ ضعف حقوق الملكية، بينما بلغت نسبة الرافعة المالية لديها ٠,٧٦ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.
- لدى المجموعة تسهيل رأس مال عامل غير مستخدم بمبلغ ٧٠٠ مليون ريال سعودي متاح للاستخدام.
- قدرة المجموعة على الاستمرار في توليد نقد من عملياتها وفقاً لخطة العمل المعتمدة.

وبناءً عليه، تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ أسس الإعداد واستخدام الأحكام والتقديرات

١-٢ أسس الإعداد

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

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

٢-٢ استخدام الأحكام والتقديرات

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

يتم فحص التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم إثبات أي تعديلات تطرأ على هذه التقديرات بأثر مستقبلي. باستثناء الأمور الواردة في الإيضاح رقم ١ المتعلق بتقييم الاستثمارية، ترد أدناه المعلومات المتعلقة بالأحكام الصادرة عند تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الجوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة:

الأحكام

(أ) عقود إيجار

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

بصفتها مستأجر

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

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

شركة الحفر العربية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

خلال ٢٠٢٢، أبرمت المجموعة عقد إيجار لمنصتين بحريتين تم تشغيلهما لاحقاً بموجب عقود حفر مبرمة مع العملاء. وتبلغ مدة الالتزام في عقد الإيجار ثلاث سنوات تنتهي في نوفمبر ٢٠٢٥، وهي مدة تتوافق مع عقود الحفر المرتبطة بهما مع العملاء، كما يتضمن العقد خيار تمديد لمدة سنة إضافية يمكن ممارسته وفق تقدير المجموعة. وعند بدء عقد الإيجار، ونظرًا للطبيعة المتقلبة لسوق الخدمات البحرية، رأت الإدارة أن تمديد عقود الحفر الأساسية مع العملاء لا يُعد أمرًا مؤكدًا بشكل معقول، وبالتالي لم يتم تضمين خيار التمديد عند قياس المطلوبات الإيجارية وموجودات حق الاستخدام ذات الصلة. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، مارست المجموعة خيار التمديد الخاص بإحدى الحفارتين المؤجرتين لما بعد فترة الالتزام الأصلية، في حين لم يُجدد عقد إيجار الحفارة الأخرى بعد انتهاء مدته الأساسية. وكان الأثر المالي لتعديل شروط عقد الإيجار ليعكس ممارسة خيار التمديد زيادة في المطلوبات الإيجارية وموجودات حق الاستخدام المثبتة بمبلغ ٣٥,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: لا شيء).

(ب) تحديد توقيت عودة الحفارات المعلقة إلى العقد

عند تقييم الانخفاض في قيمة وحدات توليد النقد للشركة، تصدر المجموعة أحكاماً حاسمة بشأن التوقيت المتوقع لعودة الحفارات المتوقفة إلى العمل. ويؤثر هذا الحكم بشكل مباشر على تقدير التدفقات النقدية المستقبلية والقيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة توليد نقد.

بالإضافة إلى ذلك، أخذت الإدارة بعين الاعتبار المناقشات الحالية مع العميل، والاستعداد التشغيلي للحفارات، ومؤشرات السوق الأوسع التي تدعم احتمالية إعادة التشغيل ضمن الإطار الزمني المتوقع.

يتم إعادة تقييم توقيت العودة إلى العقد في تاريخ كل تقرير، ويتم تعديله في حالة حدوث تغييرات جوهرية في ظروف السوق أو ارتباطات العملاء أو الخطط التشغيلية. إذا لم تعد العودة إلى العقد مؤكدة بشكل معقول، قد تتعرض الحفارة للانخفاض في القيمة. خلال السنة، تلقت الشركة تأكيداً من العميل بشأن استئناف العمليات لبعض الحفارات المعلقة بعد تاريخ التقرير.

التقديرات والافتراضات

بخلاف الأمور المبينة في الإيضاح رقم ١، فإن التقديرات والافتراضات الهامة كما يلي:

(أ) التزامات منافع الموظفين

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

(ب) استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات

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

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

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

شركة الحفر العربية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

في نهاية السنة، إذا زاد / انخفض العمر الإنتاجي بنسبة ١٠٪ مقابل العمر الإنتاجي الحالي مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن الخسارة للسنة ستكون بمبلغ ٨٨,٠ مليون ريال سعودي أعلى أو أقل، على التوالي. في نهاية السنة، إذا زادت / انخفضت القيم المتبقية بنسبة ١٠٪ مقابل القيم المتبقية الحالية مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن الخسارة للسنة ستكون أعلى / أقل بمقدار ٠,٦ مليون ريال سعودي، على التوالي.

(ج) الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام

تقوم الإدارة وفقاً للسياسة المحاسبية الواردة في الإيضاح ٣-١٢-١، باختبار الموجودات أو وحدات توليد النقد لتحري الانخفاض في القيمة عند وجود مؤشرات انخفاض في القيمة. من بين مؤشرات أخرى، تتضمن الأحداث أو التغييرات في الظروف التي قد تشير إلى أن أصل ما أو وحدة توليد النقد قد انخفضت قيمتها بشكل أساسي ما يلي:

- تعليق أو عدم تجديد العقود الخاصة بالحفارات.
- تغيير جوهري في مدى أو طريقة استخدام الأصل، أو تدهور في حالته المادية، بما في ذلك نقص جوهري في التدفقات النقدية الواردة الحالية والمتوقعة.

تحدد الإدارة القيمة القابلة للاسترداد للموجودات بناء على حسابات قيمة الاستخدام أو، بناء على الظروف السائدة، القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع. تتطلب حسابات قيمة الاستخدام استخدام تقديرات تتعلق بالظروف الاقتصادية وظروف السوق المستقبلية، لا سيما فيما يخص توقيت استئناف عقود الحفر المعلقة والمنتهية، ومعدلات النمو، واستخدام معدل خصم مناسب لظروف المجموعة. ويتم تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع بناءً على نهج السوق، مع مراعاة عمليات بيع الموجودات المماثلة في الأسواق الإقليمية والدولية. وقد استعانت المجموعة بخبير تقييم خارجي مستقل لتحديد القيم العادلة التقديرية للحفارات المعنية. ويصنف قياس القيمة العادلة ضمن المستوى الثاني في تسلسل القيمة العادلة. وتتمثل الافتراضات الرئيسية المستخدمة في عملية التقييم فيما يلي:

١. الحالة الفنية للحفارات
٢. تكاليف إعادة التفعيل وإعادة الاعتماد بمبلغ ١٣,١ مليون ريال سعودي، و ١٣,١ مليون ريال سعودي، و ١٨,٧ مليون ريال سعودي للحفارات AD 68، و AD 63، و AD 62، على التوالي.
٣. تكاليف استبعاد بمبلغ لا شيء حيث سيتحمل المشتري تكاليف النقل وستتم إدارة الأنشطة القانونية والتسويقية داخلياً من قبل المجموعة.

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

(د) مخصص مخزون بطيء الحركة

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

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مخصص المخزون بطيء الحركة في كل فترة لاحقة وفقاً لسياسة المجموعة. يتم رصد مخصص للمخزون بطيء الحركة بعد الأخذ بعين الاعتبار عوامل متعددة بما في ذلك أعمال بنود المخزون والاستعمال السابق والاستخدام المتوقع في المستقبل.

في نهاية السنة، إذا زادت / نقصت معدلات المخصصات بنسبة ٥٪ مقابل معدلات المخصصات الحالية، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن الخسارة للسنة ستكون أقل أو أعلى بمبلغ ٢,٩ مليون ريال سعودي، على التوالي.

٣ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

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

١-٣ أسس التوحيد

(أ) الشركة التابعة

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

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط في حال كان لدى المجموعة:

- سلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها).
- تعرض لعوائد متغيرة أو الحق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.
- قدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

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

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

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

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

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

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

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

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

(ب) المعاملات المستبعدة عند التوحيد

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

(ج) فقدان السيطرة

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

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٣ إيرادات

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

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

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

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

لدى المجموعة مصادر الإيرادات الآتية:

(أ) إيرادات الحفر

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

لا تتوقع المجموعة وجود أي عقود تتجاوز فيها الفترة ما بين نقل الخدمات المتعهد بها إلى العميل والساد من قبل العميل سنة واحدة. وبموجب العقود مع العملاء، لا يوجد هناك مقابل تمويل أو مقابل غير نقدي أو مقابل مستحق الدفع إلى العملاء من سعر المعاملات.

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

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

(ب) إيرادات نقل الحفارات

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

(ج) إيرادات وتكاليف التجهيز

تمثل إيرادات التجهيز رسوم التجهيز المبدئي للحفارات. ولا تُعد هذه الأنشطة تقدماً لخدمة منفصلة للعملاء، وإنما هي ضرورية للوفاء بخدمات الحفر المذكورة أعلاه.

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

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

(د) إيرادات تموين وأخرى
تقدم المجموعة خدمات التموين وتقدم من الباطن قواها العاملة لعمالها بناء على أسعار وحدة متفق عليها مسبقاً. تتم تلبية احتياجات خدمات التموين وتوفير القوى العاملة بمرور الوقت حيث يتلقى العميل ويستفيد من الخدمات في نفس الوقت الذي يتم فيه تقديمها. ويتم تسجيل الإيرادات باستخدام طريقة المخرجات بناءً على أوقات العمل/ استمارة سجل الخدمات المعتمدة من قبل العميل للفترة، والتي توفر دليلاً على الخدمات المقدمة وتدعم قياس التقدم.

٣-٣ عملات أجنبية

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

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

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

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

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

٤-٣ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس تصنيف المتداول / غير المتداول. تعتبر الموجودات متداولة في إحدى الحالات التالية:

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

تصنف المجموعة جميع الموجودات الأخرى باعتبارها غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة في إحدى الحالات التالية:

- عندما يتوقع تسويتها في دورة التشغيل الاعتيادية.
- عندما يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- في حال أن المجموعة ليس لديها حقاً، في نهاية فترة التقرير، في تأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى على أنها مطلوبات غير متداولة. تُصنّف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة على أنها موجودات ومطلوبات غير متداولة.

٥-٣ إيرادات تمويل وتكاليف تمويل

تتضمن إيرادات التمويل وتكاليف التمويل للمجموعة ما يلي:

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

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

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

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

٦-٣ الزكاة وضرانب الدخل

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

زكاة

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

ضريبة دخل

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

ضريبة حالية

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

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

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ضريبة مؤجلة

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

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

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

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

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

٧-٣ ممتلكات ومصنع ومعدات

الإثبات والقياس

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

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

نفقات لاحقة

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

استهلاك

يُحسب الاستهلاك على الممتلكات والمصنع والمعدات (باستثناء أراضي التملك الحر) بهدف توزيع تكلفتها، ناقصاً قيمها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، وتُحمل مصاريف الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير وتعديلها حيثما كان ملائماً.

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

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

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

٨-٣ موجودات غير ملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة تكلفة البرمجيات ويتم إطفائها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر بست سنوات.

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المكتتة بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة. بعد الإثبات المبدئي، تسجل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المترام وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم تصنيف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف باعتبارها محددة أو غير محددة.

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

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

٩-٣ عقود إيجار

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

بصفتها مستأجر

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

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

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

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بدء الإيجار، ويتم خصمها باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو، إذا لم يكن من الممكن تحديد سعر الفائدة بسهولة، يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. عموماً، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل خصم.

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

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تتكون مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار مما يلي:

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

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

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

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

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

بصفتها مؤجر

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

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

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

تقدم المجموعة خدمات الحفر لعملائها متضمنة مكونات التأجير والخدمة.

إيرادات عقود الإيجار

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

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠-٣ موجودات محتفظ بها للبيع

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

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

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

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

١١-٣ أدوات مالية

١-١١-٣ الموجودات المالية

(١) التصنيف

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

(٢) الإثبات وإلغاء الإثبات

عند الإثبات المبدئي، تقيس المجموعة الموجودات المالية بقيمتها العادلة، مضافاً إليها تكاليف المعاملات العائدة مباشرةً إلى اقتناء الأصل المالي، إذا كان الأصل المالي غير مُدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تُلغى المجموعة إثبات الموجودات المالية عند انتهاء التدفقات النقدية التعاقدية من تلك الموجودات أو عندما تُحوّل حقوقها في الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات المالية في معاملة ما يُجرى خلالها تحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية للموجودات المالية بشكل جوهري. يتم إثبات أي حصة تُنشئها المجموعة أو تحتفظ بها من الموجودات المالية المحوّلة، على أنها أصل أو التزام منفصل.

(٣) القياس

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

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١١-٣ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

يتم إثبات المشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد مشتق ويتم إعادة قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة في نهاية كل فترة تقرير. يعتمد احتساب التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة على ما إذا تم تحديد المشتقات كأداة تحوط، وإذا كان الأمر كذلك، فإنه يتم التحوط عن طبيعة البند محل التحوط. تُصنّف المجموعة مشتقات محددة كتحوطات لمخاطر معينة مُرتبطة بالتدفقات النقدية للموجودات والمطلوبات المثبتة (تحوطات التدفقات النقدية).

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

تم الإفصاح عن القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة والمستخدم في علاقات التحوط في الإيضاح رقم ١-٢٤. وتظهر الحركات في احتياطي التحوط ضمن حقوق المساهمين في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

(١) تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة لحساب التحوط

يتم إثبات الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المحددة والمؤهلة كتحوط للتدفقات النقدية في احتياطي تحوط التدفقات النقدية ضمن حقوق الملكية. ويتم إثبات بالربح أو الخسارة المتعلق بالجزء غير الفعال مباشرةً في الربح أو الخسارة ضمن "أرباح أخرى - بالصافي".

تتم المحاسبة عن المبالغ المتراكمة في حقوق الملكية على النحو التالي:

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

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

(٢) تصنيف المشتقات

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

تُصنّف القيمة العادلة الكاملة لمشتقات التحوط ضمن الأصل أو الالتزام غير المتداول عندما تكون فترة الاستحقاق المتبقية للبند المتحوط أكثر من ١٢ شهراً. وتُصنّف ضمن الأصل أو الالتزام المتداول عندما تكون فترة الاستحقاق المتبقية للبند المتحوط أقل من ١٢ شهراً. تُصنّف المشتقات المتداولة باعتبارها أصل أو التزام متداول.

فعالية التحوط

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

تُبرم المجموعة مقايضات أسعار الفائدة التي لها شروط هامة مماثلة للبند المتحوط، مثل السعر المرجعي، وتواريخ إعادة التعيين، وتواريخ السداد، وأجال الاستحقاق، والقيمة الاسمية. لا تقوم المجموعة بالتحوط بنسبة ١٠٠٪ من قروضها، ولذلك يُحدّد البند المتحوط كنسبة من القروض القائمة حتى القيمة الاسمية للمقايضات. وبما أن جميع الشروط الهامة متطابقة خلال السنة، فإن هناك علاقة اقتصادية.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

قد تنشأ عدم فعالية التحوط لمقايضات أسعار الفائدة نتيجةً لما يلي:

- تعديل القيمة الدائنة/ المدينة على مقايضات أسعار الفائدة التي لا تطابق القرض.
- الاختلافات في الشروط الهامة بين مقايضات أسعار الفائدة والقروض.

كانت عدم فعالية التحوط فيما يتعلق بمقايضات سعر الفائدة غير جوهرية لسنتي ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤.

٣-١١-٣ مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

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

٣-١٢-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية

٣-١٢-٣-١ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرّض الموجودات غير المالية لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر فحص الانخفاض في القيمة للأصل سنويًا، تُقدّر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحدة توليد النقد ناقصًا تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لكل حفارة على حدة، حيث خلصت المجموعة إلى أن كل حفارة تُشكل وحدة توليد نقد واحدة، وهي أصغر مجموعة من الموجودات التي تُولد تدفقات نقدية واردة ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعات من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. ولتقدير قيمة الاستخدام، فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع، تستخدم طريق تقييم مناسبة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة من العمليات المستمرة في الربح أو الخسارة ضمن فئات المصاريف بما يتوافق مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمتها.

٣-١٢-٣-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بموجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة على أساس استطلاع المستقبل. تعتمد منهجية الانخفاض في القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. يفترض وجود زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان في حال تعرّض المدين لفترة تزيد عن ٣٠ يوماً عن سداد المدفوعات التعاقدية.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود، تطبق المجموعة المنهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والذي يشترط إثبات الخسائر المتوقعة على مدى أعمار هذه الذمم اعتباراً من الإثبات المبدئي للموجودات المالية ذات الصلة. ويتم تحميل مبلغ الخسارة إلى الربح أو الخسارة.

تعتمد معدلات الخسارة على احتمال التخلف عن السداد المحددة من قبل وكالات التصنيف الائتماني ذات السمعة الطيبة للتصنيف الائتماني المعني لعمل المجموعة. يتم تعديل معدلات الخسارة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على العوامل الاقتصادية الكلية التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية الذمم المدينة. وقد حددت المجموعة معدل الزيادة المتوقع في التضخم للسنة القادمة في المملكة العربية السعودية باعتباره العامل الأكثر ملاءمة، وبالتالي تقوم بتعديل معدلات الخسارة على أساس هذه التغييرات المتوقعة.

يتم شطب الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود عندما لا يوجد أي توقع معقول لاستردادها. وتتضمن المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقعات معقولة للاسترداد، من بين أمور أخرى، انخفاض كبير في الجدارة الائتمانية للعميل وفشل العميل في الاتفاق على خطة سداد مع المجموعة والفشل في أداء مدفوعات تعاقدية متأخرة السداد لفترة تزيد عن ٣٦٥ يوماً.

تعتبر الموجودات المالية الأخرى ذات مخاطر ائتمان منخفضة، وبالتالي تم استخدام نموذج الخسارة المتوقعة على مدى ١٢ شهراً لتقييم الانخفاض في القيمة.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

عرض مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

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

١٣-٣ مخزون

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

ويتم تقييم قطع الغيار والمواد الاستهلاكية لتحري الانخفاض في القيمة في كل تاريخ تقرير. في حالة حدوث انخفاض في قيمة قطع الغيار والمواد الاستهلاكية، يتم تخفيضها إلى قيمتها الدفترية، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

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

١٤-٣ نقد وما يماثله

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

١٥-٣ حقوق الملكية

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. تظهر التكاليف الإضافية، إن وجدت، العائدة مباشرة إلى إصدار أسهم جديدة، في حقوق الملكية كخصومات، صافية من الضريبة والذكاة من المتحصلات.

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

١٦-٣ توزيعات أرباح

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

١٧-٣ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

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

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨-٣ اقتراضات طويلة الأجل

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

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

١٩-٣ التزامات منافع الموظفين

التزامات قصيرة الأجل

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

خطة المنافع المحددة

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

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

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

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة وباستخدام معدلات الفائدة على سندات شركات عالية الجودة والمقومة بالعملة التي تُسدد بها المنافع والتي لها فترات استحقاق مقاربة لفترات التزام التقاعد ذي الصلة.

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

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

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠-٣ التقارير القطاعية

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

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

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

٢١-٣ ربحية السهم

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

٢٢-٣ ضريبة القيمة المضافة

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

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

٢٣-٣ مطلوبات محتملة

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

٢٤-٣ ضريبة الاستقطاع

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

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥-٣ تكلفة الإيرادات

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

٢٦-٣ مصاريف عمومية وإدارية

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

٢٧-٣ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

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

قامت المجموعة بتطبيق التعديل ذي الصلة على المعايير الدولية للتقرير المالي، والذي يسري على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥. ولم يترتب على هذا التعديل أي تأثير على معاملات أو أرصدة المجموعة خلال الفترات الحالية أو السابقة.

- تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ - عدم قابلية صرف العملات

(ب) المعايير الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد

تم نشر بعض المعايير المحاسبية الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولي، وقد تم اعتمادها في المملكة العربية السعودية من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والتي لا تعد إلزامية لفترة التقرير المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة.

- تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ (تسري للفتترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦).
- تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ - العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة (سارية المفعول للفتترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦).
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ "الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات" (يسري للفتترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧).
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨: العرض والإفصاح في القوائم المالية (يسري للفتترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧).

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

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ ممتلكات ومصنع ومعدات

التكلفة	أرض بنظام التملك الحر	مبان وكابنن متنقلة	حفارات وآلات ومعدات	معدات مكتبية	أثاث وتجهيزات	سيارات	موجودات قيد الإنشاء	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠٢٥	٨٨,٢٣٦,٢٥٠	١٨٤,٧٨٨,١٦٦	١٥,١٠٤,٢١٥,١٩٣	١٢٨,٥٢٦,٩٢٥	١٤٧,٤٧٢,١٣٧	٧٦٨,١٩٩,٩٨٥	١٦,٤٢١,٤٣٨,٦٥٦	
إضافات	-	-	-	-	-	-	٧١٩,٩٥٧,٦٨٢	
تحويلات	-	٥,٩٩٤,٧١٧	١,٢٧٤,٦١٠,١٨١	١٤,٠٢٨,٤٦٨	٢٣,٣٠١,٧٠٥	(١,٣١٧,٩٣٥,٠٧١)	-	
تحويلات إلى المحفظ بها للبيع	(٦,١٠٠,٠٠٠)	(٢,٠١١,٣٥٥)	(٤٢٥,٦٢٩,٦٩٤)	(١,٣٣٧,٢٣٩)	(٤٣١,٥٠٣)	-	(٤٣٥,٥٠٩,٧٩١)	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٨٢,١٣٦,٢٥٠	١٨٨,٧٧١,٥٢٨	١٥,٩٥٣,١٩٥,٦٨٠	١٤١,٢١٨,١٥٤	١٧٠,٣٤٢,٣٣٩	١٧٠,٢٢٢,٥٩٦	١٦,٧٠٥,٨٨٦,٥٤٧	
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة	-	(٢٧,٠٨٢,٥١٩)	(٧,٤٨٥,٠٦٣,٦٤٦)	(٨٢,٠٧٥,٦٤٨)	(١١٧,٢٣٣,٧٥٤)	-	(٧,٧١١,٤٥٥,٥٦٧)	
كما في ١ يناير ٢٠٢٥	-	(٨,٧٠٩,٩١٨)	(٨٤٠,٨٦٣,٩٨٨)	(٩,٥٩٢,١٥٤)	(٢١,٠٢٠,٣٠٥)	-	(٨٨٠,١٨٦,٣٦٥)	
المحفل للسنة	-	-	-	-	-	-	(١١٤,٣٤٩,٢٢٤)	
خسارة الانخفاض في القيمة (إيضاح ٤-٢)	-	-	(١١٤,٣٤٩,٢٢٤)	-	-	-	٤٠٤,٩٤٥,١٨٥	
تحويلات إلى المحفظ بها للبيع	-	١,٤١٥,٨٧٣	٤٠٢,٠٦٩,٢٥٠	١,٠٤٥,٦٩٤	٤١٤,٣٦٨	-	(٨,٣٠١,٠٤٥,٩٧١)	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	-	(٣٤,٣٧٦,٥٦٤)	(٨,٠٣٨,٢٠٧,٦٠٨)	(٩٠,٦٢٢,١٠٨)	(١٣٧,٨٣٩,٦٩١)	-	(٨,٣٠١,٠٤٥,٩٧١)	
صافي القيمة الدفترية	٨٢,١٣٦,٢٥٠	١٥٤,٣٩٤,٩٦٤	٧,٩١٤,٩٨٨,٠٧٢	٥٠,٥٩٦,٠٤٦	٣٢,٥٠٢,٦٤٨	١٧٠,٢٢٢,٥٩٦	٨,٤٠٤,٨٤٠,٥٧٦	

(أ) تمثل الموجودات قيد الإنشاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بشكل رئيسي التكاليف المتعلقة بتجديد الحفارات والتي من المتوقع أن يتم رسملتها في ٢٠٢٦.

(ب) تمثل الحفارات والآلات والمعدات موجودات بموجب عقود مع العملاء لخدمات الحفر والتي تشمل مكونات التأجير والخدمة.

(ج) بناءً على موافقة مجلس إدارة الشركة، قامت المجموعة خلال السنة بتحويل بعض الموجودات بصافي قيمة دفترية بلغت ٣٠,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ١١,٧ مليون ريال سعودي) إلى موجودات محتفظ بها للبيع. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت المجموعة ببيع موجودات مصنفة سابقاً ضمن الموجودات المحتفظ بها للبيع، بقيمة دفترية بلغت ١٣,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٢٢,٨ مليون ريال سعودي)، ما نتج عنه ربح استبعاد بمبلغ ٧,٦ مليون ريال سعودي، راجع الإيضاح رقم ١٩.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

تم توزيع تكلفة الاستهلاك والانتفاض في القيمة على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	تكاليف الإيرادات (إيضاح ١٧)	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٨)
٨٦٥,٩٩٢,٣١٣	٩٨٦,٣٧٥,٧٠٩		
٩,٨٨٣,٥٨٣	٨,١٥٩,٨٨٠		
٨٧٥,٨٧٥,٨٩٦	٩٩٤,٥٣٥,٥٨٩		

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

الأعمار الإنتاجية (بالسنوات)
١٠ - ٣٣
٧ - ٣٠
٧
٤ - ٧

فئة الموجودات
ميان وكبانن متنقلة
حفارات وآلات ومعدات
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
سيارات

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١-٤ خسارة الانخفاض في القيمة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قام العميل بتعليق عقود الحفر الخاصة ببعض الحفارات البحرية والبرية، بالإضافة إلى عدم تجديد عقد حفر لحفارة برية أخرى. ويأتي ذلك امتدادًا لتعليق وإنهاء وعدم تجديد عدد من عقود الحفارات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. وقد صنفت إدارة المجموعة هذه الأحداث كمؤشرات على الانخفاض في قيمة الحفارات المعلقة والتي انتهت عقودها، مع اعتبار كل حفارة وحدة توليد نقد مستقلة. وبناءً على ذلك، تم إجراء تقييم لتحري الانخفاض في قيمة هذه الحفارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. واستند تقييم الانخفاض في القيمة إلى حسابات قيمة الاستخدام، والتي تتطلب من الإدارة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية ومعدلات الخصم والنمو المناسبة.

تتضمن الافتراضات الأساسية المستخدمة في هذا التحليل ما يلي:

- معدل خصم ما قبل الضريبة (متوسط التكلفة المرجح لرأس المال) بنسبة ١١,١٠٪ محتسبة باستخدام منهجية نموذج تسعير الموجودات الرأسمالية.
- زيادة أسعار اليومية بنسبة ٥٪ في فترة التنبؤ، وذلك كل ثلاث سنوات.
- فترة التنبؤ للتدفقات النقدية في حدود ٥ إلى ٢١ سنة.

خلصت الإدارة إلى أن القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد هذه، باستثناء وحدات توليد النقد المدرجة في الإيضاح رقم ٤-٢، كانت أعلى من قيمها الدفترية. تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد بناءً على خطة العمل المعتمدة. تضمن الحساب فحصًا دقيقًا لكل عنصر رئيسي من إيرادات وتكاليف وحدات توليد النقد (بما في ذلك أسعار اليومية، وتكاليف التشغيل، والنفقات الرأسمالية)، وفحص النتائج التاريخية، وظروف السوق الخارجية، والظروف الاقتصادية.

إن القيم القابلة للاسترداد لبعض وحدات توليد النقد تساوي قيمها الدفترية نتيجة للتغيرات التالية في بعض التقديرات الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
من	إلى	
١١,١٠٪	١١,٤٣٪	الزيادة المتوقعة في معدل الخصم
٥,٠٠٪	٣,٩٠٪	الانخفاض المتوقع في معدل نمو أسعار اليومية
٢١-٥	١٩-٤	الفترة المتوقعة للتدفقات النقدية (بالسنوات)

تستند تحليلات الحساسية المذكورة أعلاه إلى التعديل في أحد الافتراضات مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. في الممارسة العملية، ليس من المرجح حدوث ذلك، وقد تكون التغيرات في بعض الافتراضات مترابطة. قامت الإدارة بدراسة وتقييم التغيرات المحتملة المعقولة للافتراضات الرئيسية الأخرى ولم تحدد أي حالات قد تؤدي إلى أن تكون القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد أقل من قيمتها الدفترية.

٢-٤ خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

نتيجة لانخفاض الطلب على بعض الحفارات، قررت إدارة المجموعة تخفيض قيمة ثلاث حفارات برية غير متعاقد عليها إلى قيمها القابلة للاسترداد، والبالغة ٤٣,١ مليون ريال سعودي و ٤٨,٨ مليون ريال سعودي و ٤٥,٠ مليون ريال سعودي، على التوالي. وقد تم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ١١٤,٣ مليون ريال سعودي ضمن تكلفة الإيرادات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. واستند تحديد القيم القابلة للاسترداد إلى القيمة العادلة ناقص تكاليف الاستبعاد، للحفارات المصنفة ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. وتم تحديد هذه القيم باستخدام نهج السوق من خلال دراسة المبيعات الأخيرة في الأسواق الإقليمية والدولية للحفارات المماثلة.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٤ خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، حددت الإدارة مؤشرات الانخفاض في القيمة لبعض وحدات توليد النقد، وبناءً على ذلك، تم إجراء تقييم الانخفاض في قيمة وحدات توليد النقد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. وبناءً على هذا التقييم، خلصت الإدارة إلى خفض قيمة حفارتين، وتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة بمبلغ ١٠٥,٠ مليون ريال سعودي ضمن تكلفة الإيرادات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. تم تحديد القيم القابلة للاسترداد بناءً على القيم العادلة ناقصاً تكاليف استبعاد الحفارات، والتي تم تصنيفها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، وتم تحديدها من خلال الحصول على عروض أسعار مستقلة من المشتريين المحتملين لنفس الحفارات أو حفارات مماثلة.

٥ موجودات غير ملموسة

	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
	-	٥٠,٦١١,٣٢٧	كما في ١ يناير
	٥٠,٦١١,٣٢٧	٢٥,٩٥٩,٧٧٠	إضافات
	-	(١١,٥٣٤,٩٧٩)	إطفاء
	٥٠,٦١١,٣٢٧	٦٥,٠٣٦,١١٨	كما في ٣١ ديسمبر

تتعلق الإضافات بتكلفة ترقية برمجيات "SAP S/4 Hana" والتخصيص ذو الصلة والتي تمت رسالتها خلال السنة. وتقوم المجموعة بإطفاء برمجياتها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة ٦ سنوات.

٦ عقود إيجار

المجموعة كمستأجر

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

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

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١-٦ موجودات حق الاستخدام

التكلفة	سيارات	مستودع	حفارات ومعدات ذات صلة	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠٢٥	٩,٠١٨,٩٤٨	٤,٥٠٨,٦٥٦	١٩١,٧٣٤,٢٤١	٢٠٥,٢٦١,٨٤٥
إضافات	-	٥,٠٣٦,٨٥٨	-	٥,٠٣٦,٨٥٨
إعادة قياس عقود الإيجار (إيضاح ٦-٣)	-	-	٣٥,٨٣٤,٣١٧	٣٥,٨٣٤,٣١٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٩,٠١٨,٩٤٨	٩,٥٤٥,٥١٤	٢٢٧,٥٦٨,٥٥٨	٢٤٦,١٣٣,٠٢٠

الاستهلاك المتراكم

كما في ١ يناير ٢٠٢٥	(٤,٠٠٤,٠٥٤)	(١,٢٧٧,٤٥٢)	(١٣٤,٨٥٣,٧٢٤)	(١٤٠,١٣٥,٢٣٠)
المحمل للسنة	(٢,٢٥٣,١٩٤)	(١,٩٨٩,٩٠٦)	(٦١,٦٦١,٤٨٩)	(٦٥,٩٠٤,٥٨٩)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	(٦,٢٥٧,٢٤٨)	(٣,٢٦٧,٣٥٨)	(١٩٦,٥١٥,٢١٣)	(٢٠٦,٠٣٩,٨١٩)
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢,٧٦١,٧٠٠	٦,٢٧٨,١٥٦	٣١,٠٥٣,٣٤٥	٤٠,٠٩٣,٢٠١

التكلفة	سيارات	مستودع	حفارات ومعدات ذات صلة	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠٢٤	٩,٠١٨,٩٤٨	٤,٥٠٨,٦٥٦	١٩١,٧٣٤,٢٤١	٢٠٥,٢٦١,٨٤٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				

الاستهلاك المتراكم

كما في ١ يناير ٢٠٢٤	(١,٧٤٤,٦٨٧)	(٨٢٦,٥٨٧)	(٧٠,٨٥٤,٩٢٨)	(٧٣,٤٢٦,٢٠٢)
المحمل للسنة	(٢,٢٥٩,٣٦٧)	(٤٥٠,٨٦٥)	(٦٣,٩٩٨,٧٩٦)	(٦٦,٧٠٩,٠٢٨)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	(٤,٠٠٤,٠٥٤)	(١,٢٧٧,٤٥٢)	(١٣٤,٨٥٣,٧٢٤)	(١٤٠,١٣٥,٢٣٠)
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٥,٠١٤,٨٩٤	٣,٢٣١,٢٠٤	٥٦,٨٨٠,٥١٧	٦٥,١٢٦,٦١٥

٢-٦ مطلوبات إيجارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٣٥,٠٦٠,٠٩٤	٦٧,٨٩٢,٣٥٦	كما في ١ يناير
-	٥,٠٣٦,٨٥٨	إضافات
-	٣٥,٨٣٤,٣١٧	إعادة قياس عقود الإيجار (إيضاح ٦-٣)
٥,٢٢٧,٧٩٦	٢,٢٦٤,١٢٠	تكلفة تمويل التزام إيجار (إيضاح ٢٠)
(٧٢,٣٩٥,٥٣٤)	(٧٠,٣٢٣,٩٠٣)	مدفوعات خلال السنة
٦٧,٨٩٢,٣٥٦	٤٠,٧٠٣,٧٤٨	كما في ٣١ ديسمبر
٤,١١٤,٠٢١	٤,٦٥٨,١٠٧	الجزء غير المتداول
٦٣,٧٧٨,٣٣٥	٣٦,٠٤٥,٦٤١	الجزء المتداول
٦٧,٨٩٢,٣٥٦	٤٠,٧٠٣,٧٤٨	كما في ٣١ ديسمبر

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

فيما يلي تحليل استحقاق المطلوبات الإيجارية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٦٦,٥٢١,٨٨٨	٣٧,٧٩٤,٨٧٥	أقل من سنة واحدة
٣,٤١٠,٨٥٠	٤,٩٩٩,٧٥٠	من سنتين إلى خمس سنوات
١,٢٠٥,١٠٠	٩٢,٧٠٠	أكثر من ٥ سنوات
٧١,١٣٧,٨٣٨	٤٢,٨٨٧,٣٢٥	مجموع التدفقات النقدية غير المخصومة
(٣,٢٤٥,٤٨٢)	(٢,١٨٣,٥٧٧)	ناقصاً: تكاليف التمويل المستقبلية للمطلوبات الإيجارية
٦٧,٨٩٢,٣٥٦	٤٠,٧٠٣,٧٤٨	القيمة الدفترية للمطلوبات الإيجارية

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٦٦,٧٠٩,٠٢٨	٦٥,٩٠٤,٥٨٩	تكلفة الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام
		تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٧)
٥,٢٢٧,٧٩٦	٢,٢٦٤,١٢٠	تكلفة تمويل مطلوبات إيجارية
		تكاليف تمويل المطلوبات الإيجارية (إيضاح ٢٠)

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

تُحمل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بمبلغ ١٤٩,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ١٤٠,٩ مليون ريال سعودي) على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

المبالغ المعروضة في قائمة التدفقات النقدية الموحدة:

بلغ مجموع التدفقات النقدية الصادرة لعقود الإيجار خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٧٠,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٧٢,٤ مليون ريال سعودي).

٣-٦ إعادة قياس عقود الإيجار

خلال السنة، قامت المجموعة بممارسة خيار التمديد المتاح في عقد إحدى الحفارات المستأجرة لما بعد مدة الإيجار الأصلية البالغة ثلاث سنوات، وذلك بتمديد مدى الإيجار لسنة إضافية. وتمت المحاسبة عن هذا التعديل من خلال إعادة قياس عقد الإيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - "عقود الإيجار". وقد تمثل التأثير المالي لتعديل شروط الإيجار لتعكس تأثير ممارسة خيار التمديد في زيادة مطلوبات الإيجار وموجودات حق الاستخدام المثبتة بمبلغ ٣٥,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: لا شيء).

٤-٦ ودائع قصيرة الأجل

تتعلق الودائع قصيرة الأجل بمبلغ ٨,١ مليون ريال سعودي بودائع الضمان مقابل الحفارة المؤجرة والتي يمكن استردادها عند الانتهاء من عقد الإيجار.

٧ مخزون

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣٣٧,٩١٩,٨٧٣	٣٠٣,٩٧٦,٢٩٩	قطع غيار ولوازم ومواد استهلاكية
(٢٩,٢٤٨,٤١٤)	(٢٠,٨٨٦,٢٧١)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة
٣٠٨,٦٧١,٤٥٩	٢٨٣,٠٩٠,٠٢٨	

وبناءً على موافقة مجلس إدارة الشركة، قامت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بتحويل بعض الموجودات بصافي قيمة دفترية تبلغ ٤,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: لا شيء) إلى موجودات محتفظ بها للبيع.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

خلال السنة، قامت المجموعة باستهلاك قطع الغيار والمستلزمات والمواد الاستهلاكية بمبلغ ٢٨١,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٢٦٠,٨ مليون ريال سعودي). وتتمثل حركة مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف فيما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣٤,٨١٣,٨٠٦	٢٩,٢٤٨,٤١٤	١ يناير
٢,٠٧١,٤١٤	(٨,٣٦٢,١٤٣)	(عكس قيد)/ المحمل للسنة
(٧,٦٣٦,٨٠٦)	-	شطب خلال السنة
٢٩,٢٤٨,٤١٤	٢٠,٨٨٦,٢٧١	٣١ ديسمبر

٨ نهم مدينة تجارية ونهم مدينة أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٦٣,٤٨٨,٠١٧	١٣٤,١٥٥,٠٠٢	نهم مدينة تجارية:
٣٦٥,٧٥٦,٩٢٦	٢٧٧,١٧٢,٥١٣	أطراف خارجية
١٥١,١٨١,٨٢٣	١٩٢,٦٩٦,٩١٩	نهم مدينة غير مفوترة
٦٨٠,٤٢٦,٧٦٦	٦٠٤,٠٢٤,٤٣٤	أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٦)
(٥,٢٥٧,٠٧٠)	(٥,٢٠٠,٣٨٣)	ناقصاً: مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
٦٧٥,١٦٩,٦٩٦	٥٩٨,٨٢٤,٠٥١	
٦٠,٣٣٩,١٠٢	٤٣,٤٩٢,٩٠٩	نهم مدينة أخرى:
٣٦,٧١٠,٨٢٩	١٣,٢٩٦,٣١٣	مبالغ مدفوعة مقدماً
٧,٣٦١,٣٠٥	٧,٠٩٦,٣٩٧	دفعة مقدمة إلى موردين
٧٧٩,٥٨٠,٩٣٢	٦٦٢,٧٠٩,٦٧٠	أخرى

فيما يلي الحركة في مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤,١٠١,٣٤٠	٥,٢٥٧,٠٧٠	كما في ١ يناير
١,١٥٥,٧٣٠	(٥٦,٦٨٧)	(عكس قيد)/ المحمل للسنة
٥,٢٥٧,٠٧٠	٥,٢٠٠,٣٨٣	كما في ٣١ ديسمبر

تطبق المجموعة المنهج المبسط بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر للذمم المدينة التجارية. تعتبر المجموعة أي ذمم مدينة تجارية متأخرة عن السداد لأكثر من سنة واحدة متخلفة عن السداد.

إن المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والسوق وخسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية مدرجة في الإيضاح رقم ٢٥-١(ب). فيما يلي تحليل أعمار هذه الذمم المدينة التجارية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤٧٥,٧٠٣,٠٣٩	٣٦٦,٤٣٩,٦٩٣	غير متأخرة عن السداد
١٥١,٢١٥,٤٩٢	١٣٣,٢٧٦,٣٦٨	متأخرة عن السداد حتى ٩٠ يوماً
١٩,٧٤٥,٥٤٣	٧٥,١٨٤,٠٠٨	متأخرة عن السداد لفترة بين ٩١ إلى ١٨٠ يوماً
٢٢,٣٤٣,٧٢٧	٢٦,٩٥٦,٨٦٧	متأخرة عن السداد لفترة بين ١٨١ إلى ٢٧٠ يوماً
٤,٩٣٠,١١٧	٨١٨,٩٩٣	متأخرة عن السداد لفترة بين ٢٧١ إلى ٣٦٥ يوماً
٦,٤٨٨,٨٤٨	١,٣٤٨,٥٠٥	متأخرة عن السداد لأكثر من ٣٦٥ يوماً
٦٨٠,٤٢٦,٧٦٦	٦٠٤,٠٢٤,٤٣٤	

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ نقد وما يماثله

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٥٨١,٦٤١,١٧٤	٤٣١,٢٢٧,٦٤٢	نقد لدى البنك
١٦٥,٣٥٧	١,٥١٩,٤٩٧	نقد في الصندوق
-	١٦٢,٥٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل
<u>٥٨١,٨٠٦,٥٣١</u>	<u>٥٩٥,٢٤٧,١٣٩</u>	

يتم إيداع الودائع لأجل (إسلامية) لدى بنوك تجارية ولها آجال استحقاق تتراوح بين شهر واحد إلى شهرين. تحقق هذه الودائع إيرادات تمويل تتراوح بين ٤,٣٠٪ و ٤,٨٨٪ سنويًا.

١٠ موجودات محتفظ بها للبيع

تُصنّف الموجودات على أنها محتفظ بها للبيع إذا كان من المحتمل بدرجة كبيرة استردادها بشكلٍ رئيسي من خلال البيع بدلاً من الاستخدام المستمر. تُقاس هذه الموجودات بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع، أيهما أقل. تمثل الموجودات المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع بشكل أساسي السيارات المستبعدة والحفارات والمعدات والمخزون ذات الصلة، وتستبعد المجموعة هذه الموجودات وفقًا للسياسة المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٣,١١١,٠٠١	٥,٧٨٩,٢٠١	كما في ١ يناير
١١,٦٧٠,٣٧٧	٣٠,٥٦٤,٦٠٦	تحويلات من ممتلكات ومصنع ومعدات
-	٤,٨٩٢,١٤٢	تحويلات من المخزون
(٢٢,٧٨٣,٥٨٤)	(١٣,٠٧٠,١٦٧)	استيعادات خلال السنة
٣,٧٩١,٤٠٧	(١٧٢,٨١٦)	الانخفاض في قيمة/ (عكس قيد) موجودات محتفظ بها للبيع
<u>٥,٧٨٩,٢٠١</u>	<u>٢٨,٠٠٢,٩٦٦</u>	كما في ٣١ ديسمبر

١١ رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، يتكون رأس مال الشركة من ٨٩,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية بلغت ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤): ٨٩,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية بلغت ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد).

١٢ احتياطي نظامي

وفقًا لنظام الشركات الصادر حديثًا ولوائح التنفيذ السارية في المملكة العربية السعودية اعتبارًا من ١٩ يناير ٢٠٢٣، تم إلغاء شرط الاحتياطي النظامي الإلزامي. وفقًا لهذا التغيير، قرر مجلس الإدارة تعديل النظام الأساسي للمجموعة لاستبعاد شرط الحفاظ على احتياطي نظامي، وأوصى للجمعية العامة بتحويل هذا الاحتياطي إلى الأرباح المبقاة. وقد وافقت الجمعية العامة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٥ على تحويل الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة. وبناءً عليه، تم تحويل الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة خلال السنة.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ اقتراضات طويلة الأجل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	صكوك (إيضاح ١٣-٣)
٨٩٩,٩٨٤,٩٠٠	٩٣٧,٤٠٨,٨٣٥	اقتراضات مرابحة (إيضاح ١٣-٢)
٦٤,٧٨٠,٨٦٣	٦٤,٩٢٤,٩٣٤	يضاف: تكاليف التمويل المستحقة
٢,٩٦٤,٧٦٥,٧٦٣	٣,٠٠٢,٣٣٣,٧٦٩	
(٩,٨٢٤,٥٩٤)	(٥,٢٩٠,١٦٦)	ناقصاً: تكلفة معاملة غير مطفاة
٢,٩٥٤,٩٤١,١٦٩	٢,٩٩٧,٠٤٣,٦٠٣	
٢٨٢,٤٢٧,٩٢٢	٣٤٤,٦٤٠,٩٥٨	الاقتراضات طويلة الأجل معروضة كما يلي:
٢,٦٧٢,٥١٣,٢٤٧	٢,٦٥٢,٤٠٢,٦٤٥	استحقاق متداول ضمن المطلوبات المتداولة
٢,٩٥٤,٩٤١,١٦٩	٢,٩٩٧,٠٤٣,٦٠٣	الجزء غير المتداول
١٤,٣٥٩,٠٢٢	٩,٨٢٤,٥٩٤	فيما يلي حركة تكلفة معاملة غير مطفاة:
(٤,٥٣٤,٤٢٨)	(٤,٥٣٤,٤٢٨)	كما في ١ يناير
٩,٨٢٤,٥٩٤	٥,٢٩٠,١٦٦	ناقصاً: الإطفاء للسنة
		كما في ٣١ ديسمبر

١-١٣ تتكون الاقتراضات من ترتيبات تمويل طويلة الأجل مع بعض البنوك غير التقليدية وتحمل تكاليف تمويل بناءً على أسعار السوق السائدة بالإضافة إلى الهامش المعمول به.

٢-١٣ اقتراضات مرابحة

خلال ٢٠٢٥، استخدمت المجموعة مبلغ ٣٠٠,٠ مليون ريال سعودي من تسهيل مرابحة قائم بمبلغ ٥٠٠,٠ مليون ريال سعودي تم الحصول عليه من بنك تجاري سعودي لتمويل النفقات الرأسمالية للمجموعة. يتم سداد قرض المرابحة على مدى فترة ٥ سنوات تبدأ من أكتوبر ٢٠٢٥ حتى يوليو ٢٠٣٠ على أقساط شهرية. يحمل القرض تكلفة تمويل على أساس أسعار السوق السائدة والتي تستند إلى معدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في السعودية مضافاً إليه الهامش المعمول به.

خلال ٢٠٢٣، حصلت المجموعة على قرض مرابحة بمبلغ ٥٠٠,٠ مليون ريال سعودي من بنك تجاري سعودي لتمويل النفقات الرأسمالية. يتم سداد قرض المرابحة على مدى فترة ٥ سنوات تبدأ من ديسمبر ٢٠٢٤ حتى ديسمبر ٢٠٢٨ على أقساط ربع سنوية. تحمل هذه القروض تكلفة تمويل على أساس أسعار السوق السائدة والتي تستند إلى معدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في السعودية مضافاً إليه الهامش المعمول به.

خلال ٢٠٢٢، حصلت المجموعة على تسهيل مرابحة بمبلغ ٥٠٠,٠ مليون ريال سعودي من بنك تجاري سعودي لتمويل النفقات الرأسمالية. يتم سداد قرض المرابحة على مدى فترة ٥ سنوات تبدأ من فبراير ٢٠٢٤ حتى نوفمبر ٢٠٢٨ على أقساط ربع سنوية. تحمل هذه القروض تكاليف تمويل على أساس أسعار السوق السائدة والتي تستند إلى معدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في السعودية مضافاً إليه الهامش المعمول به.

بموجب اتفاقيات تسهيلات المرابحة المذكورة أعلاه، يتعين على المجموعة الالتزام بالتعهدات المالية التالية، حيث يشترط أحد البنوك التجارية السعودية الالتزام بهذه التعهدات في جميع الأوقات، بينما يشترط البنك الآخر الالتزام بها فقط في نهاية فترة التقرير:

- الحد الأدنى لنسبة السيولة الحالية ١:١.
- الحد الأقصى لنسبة الرافعة المالية ٢,٥x.

التزمت المجموعة بهذه التعهدات على مدار السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. أصدرت المجموعة صكوكاً طويلة الأجل خلال ٢٠٢٢ بمبلغ ٢,٠ مليار ريال سعودي تستحق السداد في ٣ فبراير ٢٠٢٧ كما هو مبين في الإيضاح ١٣-٣، أي خلال ١٢ شهراً من تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة. ونتيجة لذلك، تتجاوز المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة اعتباراً من ٣ فبراير ٢٠٢٦. وينتج عن ذلك إخلال بنسبة السيولة الحالية المذكورة أعلاه اعتباراً من ٣ فبراير ٢٠٢٦ والتغيير في تصنيف الالتزام غير المتداول حيث يجوز للبنك اتخاذ إجراءات تتعلق بالسداد الفوري للقرض من قبل المجموعة. بعد تاريخ التقرير، في ٢٦ فبراير ٢٠٢٦، حصلت المجموعة على إعفاء من بنك تجاري سعودي بشأن الإخلال بتعهد القرض الخاص بنسبة السيولة الحالية. انظر أيضاً الإيضاح ١.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-١٣ صكوك

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

يستحق سداد الصكوك في دفعة واحدة في ٢٠٢٧ وتحمل تكاليف تمويل على أساس أسعار السوق السائدة والتي تستند إلى معدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في السعودية بالإضافة إلى هامش قابل للتطبيق.

بموجب اتفاقية الصكوك، على المجموعة الالتزام بالتعهد المالي التالي على مدار السنة:

- الحد الأقصى لنسبة الرافعة المالية ٢,٥.

امتثلت المجموعة بهذا التعهد على مدار السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٤-١٣ فيما يلي آجال استحقاق الجزء الرئيسي من الاقتراضات، بما في ذلك تكاليف التمويل المستحقة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
٢٤٧,٠٥٨,٨٢٤	-	٢٠٢٥
٢١٧,٦٤٧,٠٥٩	٢٧٩,٧١٦,٠٢٤	٢٠٢٦
٢,٢١٧,٦٤٧,٠٥٩	٢,٢٧٩,٧١٦,٠٢٤	٢٠٢٧
٢١٧,٦٣١,٩٥٨	٢٧٩,٧١٦,٠٢٤	٢٠٢٨
-	٦٢,٠٦٨,٩٦٥	٢٠٢٩
-	٣٦,١٩١,٧٩٨	٢٠٣٠
٢,٨٩٩,٩٨٤,٩٠٠	٢,٩٣٧,٤٠٨,٨٣٥	

١٤ التزامات منافع الموظفين

١-١٤ وصف عام للخطة

تُقدم المجموعة منافع نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لمتطلبات نظام العمل. يستند استحقاق هذه المنافع إلى آخر راتب مسحوب للموظفين ومدة الخدمة، بشرط إكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة. تُثبت التكاليف المتوقعة لهذه المنافع على مدى فترة الخدمة. تم إجراء تقييم التزامات منافع الموظفين وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة من خلال خبير اكتواري مستقل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤.

٢-١٤ الحركة في الالتزام المثبت في قائمة المركز المالي الموحدة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	١ يناير المحتمل للسنة منافع مدفوعة خلال السنة (ربح) / خسارة إعادة القياس ٣١ ديسمبر
٣٠٤,٤٠٧,٠١٧	٣٢٦,٨٠٤,٢٥٨	
٤٧,٨٠٠,٦٠٨	٤١,٥٣٦,٠٨٠	
(٣٢,٠٥٥,٦٣٨)	(٥٧,٥٦٠,٣٠١)	
٦,٦٥٢,٢٧١	(٧,٨١٩,٧٨٢)	
٣٢٦,٨٠٤,٢٥٨	٣٠٢,٩٦٠,٢٥٥	

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣٤,٠١٦,٠٨٢	٢٦,٥١٨,٨٨٤	تكلفة خدمة حالية
١٣,٧٨٤,٥٢٦	١٥,٠١٧,١٩٦	مصروف فائدة
٤٧,٨٠٠,٦٠٨	٤١,٥٣٦,٠٨٠	المثبت في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٢,٢٣٩,٦٨٤	(٤,٢٩٢,٤٠٨)	(ربح) / خسارة إعادة القياس:
٤,٤١٢,٥٨٧	(٣,٥٢٧,٣٧٤)	• افتراضات مالية
٦,٦٥٢,٢٧١	(٧,٨١٩,٧٨٢)	• تعديلات الخيرة
		المثبت في الدخل الشامل الآخر الموحد

٤-١٤ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة لاحتساب التزامات منافع الموظفين:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
%٤,٩٦	%٥,٥٢	معدل الخصم
%٣,٧٥	%٣,٧٥	معدل الزيادة في الرواتب
٥٢-١٩٤٩ أ	٥٢-١٩٤٩ أ	معدل الوفيات

٥-١٤ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(٢٤,٨٧١,٨١٥)	(٢٥,١٥٩,٧٧٧)	معدل الخصم
٢٨,٨٩٩,٠٧٨	٢٩,٥٧٧,٧٤٧	• زيادة بنسبة ١٪
		• نقص بنسبة ١٪
٣٠,٢٢٣,٧٦٢	٣٠,٧٧٦,٦٨٧	معدل الزيادة في الرواتب
(٢٦,٤٨١,٧٣١)	(٢٦,٦٤٦,٥٢٥)	• زيادة بنسبة ١٪
		• نقص بنسبة ١٪

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

٦-١٤ تحليل الاستحقاق المتوقع

تبلغ مدة المتوسط المرجح لالتزام المنافع المحددة كما في فترة التقرير ٩ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٨ سنوات). فيما يلي تحليل الاستحقاق المتوقع لمنافع ما بعد الخدمة غير المخصومة:

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	بين سنتين إلى ٥ سنوات	بين سنة واحدة إلى سنتين	أقل من سنة واحدة	
١,٢٨٢,٠٧٩,٨٣٠	١,٠٨٨,٩٥٦,٢٤٥	٨٦,٩٣٧,٨٠٧	٦٦,٩٦٩,٤٣٩	٣٩,٢١٦,٣٣٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١,٢٣٥,٥٩٨,٢٣١	١,٠٤٨,٨٣٨,٦١٠	١١٣,٦٧٤,٨٩٥	٣٦,١٥٠,٢٢٥	٣٦,٩٣٤,٥٠١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٩٤,٣٦٤,٧٠٥	٣١٦,٤٩٨,٠٣٠	ذمم دائنة تجارية
٦٦٩,٣١٨,٦٨٠	٣٣٢,١٤٦,٣٩٧	مصاريف مستحقة
١١,٠٧١,٤٤٢	١٦,٤٠١,٦٤٧	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
٧,٤٧١	٢٠١,٩٥٧	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٣,٢٥٠,٦٤٩	٤,١٨٨,١٨١	أخرى
٨٧٨,٠١٢,٩٤٧	٦٦٩,٤٣٦,٢١٢	

القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية والذمم الدائنة الأخرى تقارب قيمها العادلة.

١٦ إيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢,٩١١,٣٥٤,٤٢٧	٢,٥٧٥,٩١٢,٩٨٢	إيرادات الحفر (إيضاح ١-١٦)
٣٧٤,٨٧٢,٧٣٠	٥٤٥,٠٢٩,٩٤٧	إيرادات نقل الحفارات
١٤٦,٧١٤,١٤٧	١٠٤,٦٤٨,٥٤٩	إيرادات التجهيز (إيضاح ٢-١٦)
١٨٥,٨٧٦,١٩٩	٢٠٧,٧٣٥,٨٨٥	إيرادات تموين وأخرى
٣,٦١٨,٨١٧,٥٠٣	٣,٤٣٣,٣٢٧,٣٦٣	

١-١٦ إيرادات الحفر

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٧٧٤,٣٧٢,٦٣٥	١,٥٣٠,٢٨٣,٨٢٠	خلال سنة واحدة
٩٧٢,٣٥٢,٢٩٩	١,٣٥٢,١٥٧,٩٤٥	خلال سنتين
٨١٤,٦٢٩,٢٢٥	١,٠٣٠,٩٩٦,٤٣٣	خلال ثلاث سنوات
٦٧٢,١٨٧,٨٦٦	٧٤٥,٤٣١,٨٠٦	خلال أربع سنوات
٤٢١,٣١٥,٧٧٢	٣٩٦,٤٦٦,٦٥٠	خلال خمس سنوات
٤٧٨,٦٦٤,١٣١	١,١٥٢,٤٤٦,٢١٦	أكثر من خمس سنوات
٥,١٣٣,٥٢١,٩٢٨	٦,٢٠٧,٧٨٢,٨٧٠	

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

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١٦ إيرادات التجهيز

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣٦٧,٦٨٤,٥١٤	٢٨١,٩٦٩,٧٤٢	كما في ١ يناير
٦٠,٩٩٩,٣٧٥	٤٢,٦٩١,٧٧٣	إضافات
(١٤٦,٧١٤,١٤٧)	(١٠٤,٦٤٨,٥٤٩)	إيرادات مثبتة خلال السنة
٢٨١,٩٦٩,٧٤٢	٢٢٠,٠١٢,٩٦٦	كما في ٣١ ديسمبر

تتضمن الإضافات إلى إيرادات التجهيز للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ تعديل بمبلغ ٦١,٨ مليون ريال سعودي يتعلق بالتعويضات المقطوعة. تكبدت المجموعة هذه الأضرار بسبب التأخير في تجهيز حفارات جديدة معينة، حيث سيقوم العميل، بموجب حقوقه في العقود ذات العلاقة، بتعديل هذه المبالغ مقابل الفواتير المستقبلية. وقد قامت المجموعة باحتساب هذه المبالغ كمقابل متغير من خلال خصمها من إيرادات التجهيز، وسيتم إطفائها على مدار فترة العقد للحفارات ذات الصلة.

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٦٦,١٤٠,٤٤٧	٥٤,٦٢٣,٧٥٩	الجزء المتداول
١١٢,٨٨٩,٢٢٤	٧٧,٥٩٣,٢٠٧	الجزء غير المتداول
١٧٩,٠٢٩,٦٧١	١٣٢,٢١٦,٩٦٦	

١٧ تكلفة الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٤١٧,٦٢٢,٤٢٠	١,٤٥٢,٦٢٥,٢٠٣	رواتب وأجور ومنافع الاستهلاك والانخفاض في القيمة المحمل على الممتلكات والمصنع والمعدات (إيضاح ٤)
٨٦٥,٩٩٢,٣١٣	٩٨٦,٣٧٥,٧٠٩	مصارييف المواد المستهلكة ونقل الحفارات (عكس قيد)/ مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ٧)
٤٤٨,١٥٧,٨٦٢	٤٩١,١٠٠,٠٢٣	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
٢,٠٧١,٤١٤	(٨,٣٦٢,١٤٣)	تكلفة التجهيز (إيضاح ١٧-١)
٦٦,٧٠٩,٠٢٨	٦٥,٩٠٤,٥٨٩	مصارييف ترخيص
٣١,٨٤٧,٦٥٢	٣١,٩٣٧,٥٨٢	أتعاب استشارات مهنية وفنية أخرى
٦٩٧,٤٣٨	٨,٤٣٥,٥٠٣	
٣,٧٨٢,٩٦٢	٥,٨٢٨,١٢٤	
٢٢,٠٣٦,٧٢٨	٢٥,٤١٠,٥١٤	
٢,٨٥٨,٩١٧,٨١٧	٣,٠٥٩,٢٥٥,١٠٤	

١-١٧ تكلفة التجهيز

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٦١,٨٥٥,٠٣٢	١٠٢,٩٤٠,٠٧١	كما في ١ يناير
٧٢,٩٣٢,٦٩١	١٦,٧٩٣,٥١١	إضافات
(٣١,٨٤٧,٦٥٢)	(٣١,٩٣٧,٥٨٢)	المحمل للسنة
١٠٢,٩٤٠,٠٧١	٨٧,٧٩٦,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر

يتم خصم تكلفة التجهيز من إيرادات التجهيز في قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ مصاريف عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٠٨,٦٨٠,٢٧٣	١١٣,٧٦٩,٠٠٨	رواتب ومناافع
٤٣,٣٧٨,٣٧٦	٥٢,٨٣٥,٦٥٥	خدمات مهنية
٩,٨٨٣,٥٨٣	٨,١٥٩,٨٨٠	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات (إيضاح ٤)
١٧,٥٨١,١٤٤	٦,٨٦٨,٧٦٢	لوازم مكتبية
١٤,٧٩٦,٢٢٣	١٣,٠٤٥,٢٥٤	مصاريف مكتبية
-	١١,٥٣٤,٩٧٩	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٥)
١٠,٣٧٥,٢٤٤	١٨,٤٤٨,٩٤٤	أخرى
٢٠٤,٦٩٤,٨٤٣	٢٢٤,٦٦٢,٤٨٢	

بلغت أتعاب المراجعة النظامية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ والمتعلقة بمراجعة وفحص القوائم المالية الموحدة للمجموعة والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة ربع السنوية، على التوالي، مبلغ ٠,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٠,٧ مليون ريال سعودي). تتألف الأتعاب الأخرى التي يتقاضاها المراجع النظامي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ من ٠,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٠,٤ مليون ريال سعودي) مقابل خدمات الامتثال الزكوي والضريبي المسموح بها وبعض الخدمات الأخرى المسموح بها.

١٩ أرباح أخرى - بالصافي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
-	٧,٦٢٢,٧٣٧	ربح من استبعاد موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع
-	٧,١٢١,٠٨٩	إيرادات من مطالبات تأمين*
١١,٤٨٣,٧٨٣	٤,٠٨٨,٨٢٧	بيع خردة
١١,٤٨٣,٧٨٣	١٨,٨٣٢,٦٥٣	

*يتعلق الدخل من مطالبات التأمين بمطالبات تأمين عن أضرار لحقت ببرج حفارة من نوع AD 45 في سياق الأعمال الاعتيادية بمبلغ ٧,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: لا شيء).

٢٠ تكلفة تمويل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٦٤,٤٥٣,٥٣٩	٦٢,٤٦٠,٤١٧	تكلفة تمويل على قروض المرابحة
١٥٨,٧٢٦,٧١٧	١٥٣,٦٣٢,٧٩٦	تكلفة تمويل صكوك
٥,٢٢٧,٧٩٦	٢,٢٦٤,١٢٠	تكلفة تمويل على مطلوبات إيجارية (إيضاح ٦-٢)
٧١٨,٨٤٢	١,٤٥٢,٣٣١	تكاليف تمويل أخرى
٢٢٩,١٢٦,٨٩٤	٢١٩,٨٠٩,٦٦٤	

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١ زكاة وضريبة دخل

١-٢١ مكونات الوعاء الزكوي

تقدم الشركة وشركتها التابعة إقرارات الزكاة وضريبة الدخل على أساس مستقل. ويستند إقرار الزكاة إلى لائحة الزكاة الصادرة عن وزارة المالية بموجب القرار الوزاري رقم ١٠٠٧ بتاريخ ٢٩ فبراير ٢٠٢٤. وقد دخلت هذه اللائحة، المعروفة باسم "اللائحة التنفيذية الجديدة للزكاة"، حيز التنفيذ للسنوات المالية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٤، وبناءً عليه، اعتمدت الشركة وشركتها التابعة هذه اللائحة الجديدة اعتباراً من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقامت بتعديل احتساب الزكاة وفقاً لذلك. وتستحق الزكاة الدفع بنسبة ٢,٥٧٨٪ على جميع مكونات الوعاء الزكوي، مع مراعاة الحد الأدنى والحد الأقصى المنصوص عليهما في لائحة الهيئة المعدلة.

إن العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي هي كالتالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤,٠٩٢,٨٥٥,٠١٨	٣,٩٩٩,٥٨٠,٤٠٥	مجموع حقوق الملكية وما يماثلها
٢,٣٢٣,٢٠٤,١١٧	٢,٢٨٣,٠٤٣,٧٨٢	مطلوبات وما يماثلها
(٦,٢٢٤,٧٣٥,٩٦١)	(٦,٠٠١,٥٤٠,٢٢٣)	موجودات غير متداولة وما يماثلها
(٩,١٨١,٦٢٠)	(١٦,٠٥١,٥٧٥)	أخرى
١٨٢,١٤١,٥٥٤	٢٦٥,٠٣٢,٣٨٩	مجموع الوعاء
١٩٢,٩٣١,٢٢٦	-	الحد الأدنى للوعاء الزكوي - صافي الربح المعدل
١٨٢,١٤١,٥٥٤	٢٦٥,٠٣٢,٣٨٩	الحد الأقصى للوعاء الزكوي
١٩٢,٩٣١,٢٢٦	٢٦٥,٠٣٢,٣٨٩	الوعاء الزكوي التقريبي
٪٢,٥٧٨	٪٢,٥٧٨	معدل الزكاة
٤,٩٧٣,٧٦٧	٦,٨٣٢,٥٣٥	الزكاة المستحقة بنسبة ٢,٥٧٨٪ من الوعاء الزكوي التقريبي
٤,٩٧٣,٧٦٧	٦,٨٣٢,٥٣٥	مصرف الزكاة

٢-٢١ الزكاة وضريبة الدخل

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤,٩٧٣,٧٦٧	٦,٨٣٢,٥٣٥	زكاة محملة (إيضاح ٢١-١)
٩,٠٦٢,٣٥٤	٤,٠٢٥,٠٧٧	مصرف ضريبة حالية - ضريبة محلية
٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٦١٠,٦٥٨	مصرف ضريبة حالية - ضريبة أجنبية
٢٠,٦١٨,٧٧٨	٥,٩٩٤,٣٧٥	مصرف ضريبة مؤجلة (إيضاح ٢١-٥)
٣١,٦٨١,١٣٢	٢٠,٦٣٠,١١٠	مصرف ضريبة الدخل
٣٦,٦٥٤,٨٩٩	٢٧,٤٦٢,٦٤٥	صافي المحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
(٤٥٦,٣٤٦)	٥٣٦,٤٣٧	مصرف (رصيد) ضريبة مؤجلة على عناصر الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٢١-٥)
٣٦,١٩٨,٥٥٣	٢٧,٩٩٩,٠٨٢	

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٢١ مخصص الزكاة وضريبة الدخل

المجموع	ضريبة الدخل	الزكاة	
(٤,٩٧٣,٦٩٦)	(١٠,٦٥١,٦١٤)	٥,٦٧٧,٩١٨	كما في ١ يناير ٢٠٢٥
١٠,٨٥٧,٦١٢	٤,٠٢٥,٠٧٧	٦,٨٣٢,٥٣٥	المحمل للسنة الحالية - ضريبة محلية
١٠,٦١٠,٦٥٨	١٠,٦١٠,٦٥٨	-	المحمل للسنة الحالية - ضريبة أجنبية (إيضاح ٦-٢١)
-	٥,٢٢٠,٠٢٤	(٥,٢٢٠,٠٢٤)	المقاصة المعتمدة من قبل الهيئة مقابل ضريبة الدخل
(٦,٢١١,٩٣٥)	(٥,٩٧٦,٨٣٤)	(٢٣٥,١٠١)	مستحقة القبض
١٠,٢٨٢,٦٣٩	٣,٢٢٧,٣١١	٧,٠٥٥,٣٢٨	مدفوعات خلال السنة
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٣٢,١٣١,٧٦٩	٥,٠٠٩,٠٣٩	٢٧,١٢٢,٧٣٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٤
١٥,١٨٢,٣٦٠	٩,٥٠٤,٤٤٢	٥,٦٧٧,٩١٨	المحمل للسنة الحالية - ضريبة محلية
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	المحمل للسنة الحالية - ضريبة أجنبية
(٥٣,١٤١,٥٨٦)	(٢٦,٧٢٣,٠٠٧)	(٢٦,٤١٨,٥٧٩)	مدفوعات خلال السنة
(١,١٤٦,٢٣٩)	(٤٤٢,٠٨٨)	(٧٠٤,١٥١)	تعديلات سنوات سابقة
(٤,٩٧٣,٦٩٦)	(١٠,٦٥١,٦١٤)	٥,٦٧٧,٩١٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤-٢١ تسوية عددية لمصرف ضريبة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣٥٨,٠١٩,٦٣٦	(٤٧,٧٨٧,٦٨٦)	(الخسارة) / الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
%٢٠	%٢٠	معدل ضريبة الدخل المعمول به لدى المجموعة
٧١,٦٠٣,٩٢٧	(٩,٥٥٧,٥٣٧)	ضريبة الدخل على (الخسارة) / الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٤٧,٠٤٣,٧٨٠)	٦,٢٧٩,٣٢٢	تسوية:
٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٦١٠,٦٥٨	الأثر الضريبي للخصومات / (الربح) الخاضع للزكاة
-	١٤,٨٢٣,٩٩٤	ضريبة أجنبية
٥,١٢٠,٩٨٥	(١,٥٢٦,٣٠٧)	فوائد تتجاوز الحد المسموح
٣١,٦٨١,١٣٢	٢٠,٦٣٠,١١٠	الأثر الضريبي لإيرادات معفاة أخرى ومصاريف غير مسموح بها - بالصافي

٥-٢١ ضرائب مؤجلة

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣٢٦,٨٠٤,٢٥٨	٣٠٢,٩٦٠,٢٥٥	التزامات منافع الموظفين
(٣,٠٥٥,٠٩٠,٩٢٠)	(٣,٣٧٢,١٣١,٢٩٦)	ممتلكات ومصنع ومعدات وموجودات غير ملموسة وموجودات حق الاستخدام
٤١,٧٣٦,٤٨٨	٢٨٧,٤١٩,٥٥٦	مخصصات وأخرى
(٢,٦٨٦,٥٥٠,١٧٤)	(٢,٧٨١,٧٥١,٤٨٥)	فروقات ضريبية مؤقتة - بالصافي
(١٨٤,٢٩٧,٣٤٠)	(١٩٠,٨٢٨,١٥٢)	مطلوبات ضريبة مؤجلة

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الحركة في مطلوبات الضريبة المؤجلة العائدة إلى:

التزامات منافع الموظفين	ممتلكات ومصنع ومعدات وموجودات غير ملموسة وموجودات حق الاستخدام	مخصصات وأخرى	المجموع
٢٢,٤١٨,٧٧٥	(٢٠٩,٥٧٩,٢٣٨)	٢,٨٦٣,١٢٣	(١٨٤,٢٩٧,٣٤٠)
كما في ١ يناير ٢٠٢٥			
(محمل) / رصيد دائن على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة	(٢١,٧٤٨,٩٦٩)	١٦,٨٥٣,٨٥٩	(٥,٩٩٤,٣٧٥)
رصيد دائن على قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة	-	-	(٥٣٦,٤٣٧)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	(٢٣١,٣٢٨,٢٠٧)	١٩,٧١٦,٩٨٢	(١٩٠,٨٢٨,١٥٢)
كما في ١ يناير ٢٠٢٤	(١٨٨,٤٨٦,٢٧٩)	٣,٤٦٩,٠٤٨	(١٦٤,١٣٤,٩٠٩)
رصيد دائن (المحمل) على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة	(٢١,٠٩٢,٩٥٩)	(٦٠٥,٩٢٥)	(٢٠,٦١٨,٧٧٧)
المحمل على قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة	-	-	٤٥٦,٣٤٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	(٢٠٩,٥٧٩,٢٣٨)	٢,٨٦٣,١٢٣	(١٨٤,٢٩٧,٣٤٠)

٦-٢١ وضع الربوط

شركة الحفر العربية

أنهت الهيئة ربوط الزكاة وضريبة الدخل للشركة للسنوات حتى ٢٠٢١. لا تزال الربوط للسنوات من ٢٠٢٢ إلى ٢٠٢٤ مفتوحة لربوط الزكاة وضريبة الدخل من الهيئة ولم يتم استلام أي ربوط لهذه السنوات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

قدمت الشركة سابقاً إقرار ضريبة الدخل للحفارات العاملة في المنطقة المحايدة باستخدام أساس الربح المفترض. خلال ٢٠٢٣، بدأت الشركة في تقديم الإقرارات الضريبية بناءً على الربح الفعلي. خلال ٢٠٢٥، قدرت الشركة أنه قد يتم الاعتراض على هذا التغيير من قبل السلطات الضريبية، والتي قد تتطلب من المجموعة تطبيق أساس الربح المفترض. بناءً على ذلك، قامت الإدارة بإثبات مخصص بمبلغ ١٠,١ مليون ريال سعودي للسنوات من ٢٠٢٣ إلى ٢٠٢٥، وهو ما يمثل أفضل تقدير للإدارة للتعرض المحتمل الناتج عن إعادة التقييم المحتملة من قبل السلطات الضريبية.

بناءً على ربوط الشركة، ليس من المتوقع أن يتم تكبد أي مطلوبات جوهرية، بخلاف المثبتة حالياً، نتيجة الربوط القائمة.

أوقست العربية المحدودة

أنهت الهيئة ربوط الزكاة وضريبة الدخل للسنوات حتى ٢٠٢١. لا تزال الربوط للسنوات من ٢٠٢٢ إلى ٢٠٢٤ مفتوحة لربوط الزكاة وضريبة الدخل من الهيئة ولم يتم استلام أي ربوط لهذه السنوات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٢٢ مطلوبات محتملة وارتباطات

١. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة ضمانات بالنيابة عن المجموعة بمبلغ ٤٧٥,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٤٥١,٨ مليون ريال سعودي) وخطابات اعتماد صادرة في سياق الأعمال الاعتيادية بمبلغ لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢,٦ مليون ريال سعودي).

٢. بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل المجموعة ولم يتم تكبدها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١٨٠,٩ مليون ريال سعودي تقريباً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٨٧,٠ مليون ريال سعودي).

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة على كالتالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣٢١,٣٦٤,٧٣٧	(٧٥,٢٥٠,٣٣١)	(خسارة) / ربح عائد إلى مساهمي الشركة
٨٩,٠٠٠,٠٠٠	٨٩,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٣,٦١	(٠,٨٥)	(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٢٤ معلومات القطاعات

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

تعمل المجموعة بشكل أساسي في القطاعين التشغيليين التاليين:

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

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

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

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

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

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

فيما يلي ملخص المعلومات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ وللسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، بناءً على القطاعين التشغيليين المذكورين أعلاه:

(أ) نتائج القطاعات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

المجموع	أخرى	حفارات بحرية	حفارات برية	
٣,٤٣٣,٣٢٧,٣٦٣	١,٠٣٩,٤٧٩	٩٩٧,٨٠٦,٩٠٨	٢,٤٣٤,٤٨٠,٩٧٦	إيرادات من عملاء خارجيين
٣٠٧,٤٨٣,٨٢٢	٣٠٧,٤٨٣,٨٢٢	-	-	إيرادات بين القطاعات
(٣٠٧,٤٨٣,٨٢٢)	-	-	(٣٠٧,٤٨٣,٨٢٢)	تكلفة بين القطاعات
(٣,٠٥٩,٢٥٥,١٠٤)	(٢٤٣,٦٥٦,٣٩٩)	(٧٧١,١٩٣,٦١٦)	(٢,٠٤٤,٤٠٥,٠٨٩)	تكلفة الإيرادات
٣٧٤,٠٧٢,٢٥٩	٦٤,٨٦٦,٩٠٢	٢٢٦,٦١٣,٢٩٢	٨٢,٥٩٢,٠٦٥	نتائج القطاعات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

تسوية نتائج القطاعات مع (الخسارة) / الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٧٥٩,٨٩٩,٦٨٦	٣٧٤,٠٧٢,٢٥٩	مجموع نتائج تقرير القطاعات
(١,١٥٥,٧٣٠)	٥٦,٦٨٧	عكس قيد / (مخصص) الخسارة الائتمانية المتوقعة على موجودات مالية
(٢٠٤,٦٩٤,٨٤٣)	(٢٢٤,٦٦٢,٤٨٢)	مصاريف عمومية وإدارية
١١,٤٨٣,٧٨٣	١٨,٨٣٢,٦٥٣	أرباح أخرى - بالصادف
(٢٠٧,٥١٣,٢٦٠)	(٢١٦,٠٨٦,٨٠٣)	تكاليف تمويل - بالصادف
٣٥٨,٠١٩,٦٣٦	(٤٧,٧٨٧,٦٨٦)	

(ب) موجودات القطاع

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

المجموع	استبعادات	أخرى	حفارات بحرية	حفارات برية	
٧,٨٢٩,٥٦٩,٧١٨	-	٢٣٢,٠٤٧,٦٣٠	٣,٥٤٣,٧١٥,٠٣٥	٤,٠٥٣,٨٠٧,٠٥٣	ممتلكات ومصنع ومعدات
٤٠,٠٩٣,٢٠١	-	٧,٢٨٠,٣٣٥	٣٢,٨١٢,٨٦٦	-	موجودات حق الاستخدام
٨,١٠٠,٠٠٠	-	-	٨,١٠٠,٠٠٠	-	ودائع قصيرة الأجل
٢٨٣,٠٩٠,٠٢٨	-	٥,١٢٠,٩٧٢	١٠٩,٥٢٠,٦٣٧	١٦٨,٤٤٨,٤١٩	مخزون
٦٠٤,٠٢٤,٤٣٤	(١٣٠,١٣١,٢٨٩)	١٢٧,٧٧١,٥٦٧	١٥١,٥٩٧,٢٥٢	٤٥٤,٧٨٦,٩٠٤	نعم مدينة تجارية
٢٨,٠٠٢,٩٦٦	-	-	٢٨,٠٠٢,٩٦٦	-	موجودات محتفظ بها للبيع
٨,٧٩٢,٨٨٠,٣٤٧	(١٣٠,١٣١,٢٨٩)	٣٧٢,٢٢٠,٥٠٤	٣,٨٧٣,٧٤٨,٧٥٦	٤,٦٧٧,٠٤٢,٣٧٦	

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

تسوية بين موجودات القطاعات مع مجموع الموجودات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٩,٢٧١,٦٥٥,٨٥٥	٨,٧٩٢,٨٨٠,٣٤٧	مجموع موجودات القطاع
٥٨١,٨٠٦,٥٣١	٥٩٥,٢٤٧,١٣٩	نقد وما يماثله
٥٦٥,١٥٢,٦٠٢	٥٧٥,٢٧٠,٨٥٨	ممتلكات ومصنع ومعدات غير مخصصة (موجودات الشركات)
٦,٤١٩,٨٢٦	٢,٢٨٤,٧٦٥	أدوات مالية مشتقة
١٠٩,٨٠٥,٧٨٠	١٢٣,٧٢١,٣٥٤	أخرى
١٠,٥٣٤,٨٤٠,٥٩٤	١٠,٠٨٩,٤٠٤,٤٦٣	

(ج) معلومات أخرى

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢,٥١٥,٩٨٠,٥٠٢	٢,٣٩٩,٨٨٣,٦٦١	أرامكو السعودية
٥٩٣,١٨٩,٩٦٧	٥٨٩,٥٥١,٣٣٢	شلمبرجير الشرق الأوسط إس إيه
٢٧٨,٥٢٦,١٩١	٣٠٣,٩٠٠,١١٧	عمليات الخفجي المشتركة
٢٣١,١٢٠,٨٤٣	١٣٨,٩٥٢,٧٧٤	شركة بيكر هبوز
-	١,٠٣٩,٤٧٩	أخرى
٣,٦١٨,٨١٧,٥٠٣	٣,٤٣٣,٣٢٧,٣٦٣	

٢٥ إدارة المخاطر المالية

١-٢٥ عوامل المخاطر المالية

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

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

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

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

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

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر العملة

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

(٢) مخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية

إن مخاطر سعر الفائدة هي مخاطر التقلب في قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. تقتصر المجموعة بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية. خلال ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، كانت اقتراضات المجموعة مقومة بالريال السعودي.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كان لدى المجموعة مطلوبات مالية تحمل فائدة متغيرة بمبلغ ٢,٩ مليار ريال سعودي (٢٠٢٤: ٢,٩ مليار ريال سعودي)، وفيما لو تراوحت أسعار الفائدة بنسبة ١٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، انخفض / ارتفع صافي التغير في الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل بحوالي ٣٠,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٢٩,٦ مليون ريال سعودي) وذلك كنتيجة رئيسية لانخفاض / ارتفاع النفقات المالية على الاقتراضات المحملة بأسعار فائدة متغيرة.

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

خلال ٢٠٢٤، أبرمت المجموعة مقايضة أسعار الفائدة والتي تم تصنيفها كتحوط للتدفقات النقدية. وحيث أن الشروط الجوهرية في إطار ترتيبات التحوط متشابهة، فمن المتوقع أن تظل فعالية التحوط ١٠٠٪ طوال عمر ترتيبات التحوط. بلغت القيمة الاسمية المغطاة بموجب ترتيب التحوط ٢٥٠,٠ مليون ريال سعودي.

(أ) مخاطر الأسعار

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

(ب) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يماثله (بما في ذلك الودائع قصيرة الأجل) المُدرج بالتكلفة المطفأة، بالإضافة إلى التعرضات الائتمانية للعملاء، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة. يمثل النقد وما يماثله والودائع قصيرة الأجل مخاطر ائتمان منخفضة حيث يتم إيداعها في بنوك حسنة السمعة. بالنسبة للبنوك والودائع لأجل، يتم قبول الأطراف المصنفة بشكل مستقل والتي تتمتع بحد أدنى من التصنيف الائتماني عند درجة "Baa3". يتم إيداع الودائع لأجل لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف استثماري، والتي تعتبر ذات مخاطر ائتمانية منخفضة، ومن ثم يتم إثبات المخصص بمبلغ يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا ما لم يكن هناك دليل على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان للطرف المقابل.

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

شركة الحفر العربية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تمثل مخاطر الائتمان الخسارة المالية التي تُثبت في تاريخ التقرير إذا ما تخلفت الأطراف المقابلة تماماً عن الأداء كما هو متعاقد عليه. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان يعادل القيمة الدفترية للموجودات المالية. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كان ما نسبته ٩٩,٩٪ (٢٠٢٤: ٩٩,٣٪) من الذمم المدينة التجارية مستحقة من أربعة عملاء. تعتقد الإدارة أن هذا التركيز في مخاطر الائتمان مخفف، حيث أن هؤلاء العملاء لديهم سجل من التسديدات المنتظمة.

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	
مخصص الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية		
١,٠٠٥,٢٧٤	٣٦٦,٤٣٩,٦٩٣	٪٠,٣	غير متأخرة عن السداد
٩٨٨,٧٢٤	١٣٣,٢٧٦,٣٦٨	٪٠,٧	متأخرة عن السداد حتى ٩٠ يوماً
٦٠٧,٦٩٢	٧٥,١٨٤,٠٠٨	٪٠,٨	متأخرة عن السداد لفترة بين ٩١ إلى ١٨٠ يوماً
٧٦٤,٠٤٩	٢٦,٩٥٦,٨٦٧	٪٢,٨	متأخرة عن السداد لفترة بين ١٨١ إلى ٢٧٠ يوماً
٤٨٦,١٣٩	٨١٨,٩٩٣	٪٥٩,٤	متأخرة عن السداد لفترة بين ٢٧١ إلى ٣٦٥ يوماً
١,٣٤٨,٥٠٥	١,٣٤٨,٥٠٥	٪١٠٠,٠	متأخرة عن السداد لأكثر من ٣٦٥ يوماً
٥,٢٠٠,٣٨٣	٦٠٤,٠٢٤,٤٣٤	٪٠,٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	
مخصص الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية		
١,١٩٩,٣٦٧	٤٧٥,٧٠٣,٠٣٩	٪٠,٣	غير متأخرة عن السداد
١,٢٤٢,٦٩٠	١٥١,٢١٥,٤٩٢	٪٠,٨	متأخرة عن السداد حتى ٩٠ يوماً
٣٢٥,٧٤٠	١٩,٧٤٥,٥٤٣	٪١,٦	متأخرة عن السداد لفترة بين ٩١ إلى ١٨٠ يوماً
٤٤١,١٦٠	٢٢,٣٤٣,٧٢٧	٪٢,٠	متأخرة عن السداد لفترة بين ١٨١ إلى ٢٧٠ يوماً
١٣١,٢٥٩	٤,٩٣٠,١١٧	٪٢,٧	متأخرة عن السداد لفترة بين ٢٧١ إلى ٣٦٥ يوماً
١,٩١٦,٨٥٤	٦,٤٨٨,٨٤٨	٪٢٩,٥	متأخرة عن السداد لأكثر من ٣٦٥ يوماً
٥,٢٥٧,٠٧٠	٦٨٠,٤٢٦,٧٦٦	٪٠,٨	

(ج) مخاطر السيولة

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

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

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة التوقعات المتعاقبة لمتطلبات السيولة لدى المجموعة للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من تسهيلات الاقتراض الملتمزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف المجموعة سقوف الاقتراضات أو التعهدات (كلما اقتضى الأمر) على أي من تسهيلات الاقتراض.

كما هو مبين في الإيضاح ١، فإن مخاطر السيولة لدى المجموعة تتبع بشكل أساسي من استحقاق الصكوك القادم والاعتبارات المتعلقة بالتعهدات المرتبطة بها، وتعمل الإدارة على الحد من هذه المخاطر من خلال مناقشات إعادة التمويل المستمرة، والتسهيلات غير المسحوبة المتاحة، وتوقعات صافي التدفقات النقدية الواردة.

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

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

التدفقات النقدية التعاقدية

أكثر من ٤ سنوات	أقل من ٣ سنوات	أقل من سنتين	أقل من سنة واحدة	المجموع	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
						مطلوبات مالية غير مشتقة
٩٨,٢٦٠,٧٦٣	٢٧٩,٧١٦,٠٢٤	٢,٢٧٩,٧١٦,٠٢٤	٢٧٩,٧١٦,٠٢٤	٢,٩٣٧,٤٠٨,٨٣٥	٣,٠٠٢,٣٣٣,٧٦٩	اقتراضات طويلة الأجل
١,٧٦١,٣٠٠	٧٢٨,٠٧٥	٢,٦٠٣,٠٧٥	٣٧,٧٩٤,٨٧٥	٤٢,٨٨٧,٣٢٥	٤٠,٧٠٣,٧٤٨	مطلوبات إيجارية
-	-	-	٦٤٨,٨٤٦,٣٨٤	٦٤٨,٨٤٦,٣٨٤	٦٤٨,٨٤٦,٣٨٤	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
١٠٠,٠٢٢,٠٦٣	٢٨٠,٤٤٤,٠٩٩	٢,٢٨٢,٣١٩,٠٩٩	٩٦٦,٣٥٧,٢٨٣	٣,٦٢٩,١٤٢,٥٤٤	٣,٦٩١,٨٨٣,٩٠١	المجموع

التدفقات النقدية التعاقدية

أكثر من ٤ سنوات	أقل من ٣ سنوات	أقل من سنتين	أقل من سنة واحدة	المجموع	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
						مطلوبات مالية غير مشتقة
٢١٧,٦٣١,٩٥٨	٢,٢١٧,٦٤٧,٠٥٩	٢١٧,٦٤٧,٠٥٩	٢٤٧,٠٥٨,٨٢٤	٢,٨٩٩,٩٨٤,٩٠٠	٢,٩٦٤,٧٦٥,٧٦٣	اقتراضات طويلة الأجل
٢,٣١٧,٥٠٠	٥٥٦,٢٠٠	١,٧٤٢,٢٥٠	٦٦,٥٢١,٨٨٨	٧١,١٣٧,٨٣٨	٦٧,٨٩٢,٣٥٦	مطلوبات إيجارية
-	-	-	٨٦٣,٦٨٣,٣٨٥	٨٦٣,٦٨٣,٣٨٥	٨٦٣,٦٨٣,٣٨٥	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٢١٩,٩٤٩,٤٥٨	٢,٢١٨,٢٠٣,٢٥٩	٢١٩,٣٨٩,٣٠٩	١,١٧٧,٢٦٤,٠٩٧	٣,٨٣٤,٨٠٦,١٢٣	٣,٨٩٦,٣٤١,٥٠٤	المجموع

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٢٥ تقدير القيمة العادلة

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

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

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

التسلسل الهرمي للقيم العادلة

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

المستوى ١: أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المشابهة.

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

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

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المثبتة بالقيمة العادلة بشكلٍ متكرر، تقرّر المجموعة ما إذا كان قد حدث تحويلات بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أقل قدر من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير. لم تكن هناك مثل هذه التحويلات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و٢٠٢٤.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و٢٠٢٤، تُقدّر القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة، باستثناء احتياطي تحوط التدفقات النقدية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، على أنها تُقارب قيمها الدفترية حيث أن الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها وتحمل أسعار فائدة تستند إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق ويتوقع تحقيقها بقيمها الدفترية الحالية في غضون اثني عشر شهرًا من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. تُقدّر القيم العادلة للمطلوبات المالية غير المتداولة على أنها تُقارب قيمها الدفترية حيث أن هذه المعدلات تحمل أسعار فائدة تستند إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق.

تُدرج تحوطات التدفقات النقدية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر التي تقيمها الإدارة لتقع ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. لا توجد تحويلات بين المستويات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و٢٠٢٤.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٢٥ إدارة مخاطر رأس المال

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

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

كانت نسب المديونية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣,٠٢٢,٨٣٣,٥٢٥	٣,٠٣٧,٧٤٧,٣٥١	مجموع الاقتراضات (بما في ذلك المطلوبات الإيجارية)
(٥٨١,٨٠٦,٥٣١)	(٥٩٥,٢٤٧,١٣٩)	ناقصاً: نقد وما يماثله
٢,٤٤١,٠٢٦,٩٩٤	٢,٤٤٢,٥٠٠,٢١٢	صافي الدين
٥,٩٣٨,١٨٤,٩٣٥	٥,٧٤٥,٩٣٢,٨٨٨	مجموع حقوق الملكية
%٤١	%٤٣	نسبة المديونية

تسوية صافي الدين:

صافي الدين للمجموعة كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(٥٨١,٨٠٦,٥٣١)	(٥٩٥,٢٤٧,١٣٩)	نقد وما يماثله
٢,٩٥٤,٩٤١,١٦٩	٢,٩٩٧,٠٤٣,٦٠٣	اقتراضات
٦٧,٨٩٢,٣٥٦	٤٠,٧٠٣,٧٤٨	مطلوبات إيجارية
٢,٤٤١,٠٢٦,٩٩٤	٢,٤٤٢,٥٠٠,٢١٢	كما في ٣١ ديسمبر

فيما يلي تسوية صافي الدين للمجموعة:

المجموع	مطلوبات إيجارية	اقتراضات	نقد وما يماثله	
(١,٧٥٣,٧٣٤,٢٧٤)	(١٣٥,٠٦٠,٠٩٤)	(٣,٠٥٤,٠٩٥,٦٤٩)	١,٤٣٥,٤٢١,٤٦٩	في ١ يناير ٢٠٢٤
(٢٢٨,٤٠٨,٠٥٢)	(٥,٢٢٧,٧٩٦)	(٢٢٣,١٨٠,٢٥٦)	-	مصروف فائدة
٢٢٧,٥٦٢,٥٣٢	٥,٢٢٧,٧٩٦	٢٢٢,٣٣٤,٧٣٦	-	فائدة مدفوعة
(٦٨٦,٤٤٧,٢٠٠)	٦٧,١٦٧,٧٣٨	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٨٥٣,٦١٤,٩٣٨)	تدفقات نقدية للسنة
(٢,٤٤١,٠٢٦,٩٩٤)	(٦٧,٨٩٢,٣٥٦)	(٢,٩٥٤,٩٤١,١٦٩)	٥٨١,٨٠٦,٥٣١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(٣٠٥,٠٣٦,٨٥٨)	(٥,٠٣٦,٨٥٨)	(٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	قرض / عقود إيجار جديدة
(٣٥,٨٣٤,٣١٧)	(٣٥,٨٣٤,٣١٧)	-	-	إعادة قياس الإيجار
(٢١٨,٣٥٧,٣٣٣)	(٢,٢٦٤,١٢٠)	(٢١٦,٠٩٣,٢١٣)	-	مصروف فائدة
٢١٩,٨٢١,٥٧١	٢,٢٦٤,١٢٠	٢١٧,٥٥٧,٤٥١	-	فائدة مدفوعة
(٦,١٤٢,٧٣٧)	-	(٦,١٤٢,٧٣٧)	-	أخرى
٣٤٤,٠٧٦,٤٥٦	٦٨,٠٥٩,٧٨٣	٢٦٢,٥٧٦,٠٦٥	١٣,٤٤٠,٦٠٨	تدفقات نقدية للسنة
(٢,٤٤٢,٥٠٠,٢١٢)	(٤٠,٧٠٣,٧٤٨)	(٢,٩٩٧,٠٤٣,٦٠٣)	٥٩٥,٢٤٧,١٣٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-٢٥ فئات الأدوات المالية

إن الأدوات المالية مفصلة حسب الفئة في الجدول أدناه:

٢٠٢٤	٢٠٢٤	
		الموجودات بحسب قائمة المركز المالي
		موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
١٦,٢٠٠,٠٠٠	-	ودائع طويلة الأجل
٦٨٢,٥٣١,٠٠١	٥٩٨,٨٢٤,٠٥١	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
-	٨,١٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
٥٨١,٨٠٦,٥٣١	٥٩٥,٢٤٧,١٣٩	نقد وما يماثله
١,٢٨٠,٥٣٧,٥٣٢	١,٢٠٢,١٧١,١٩٠	
		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦,٤١٩,٨٢٦	٢,٢٨٤,٧٦٥	أدوات مالية مشتقة
١,٢٨٦,٩٥٧,٣٥٨	١,٢٠٤,٤٥٥,٩٥٥	المجموع
		المطلوبات بحسب قائمة المركز المالي
		مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة
٢,٩٦٤,٧٦٥,٧٦٣	٢,٩٩٧,٠٤٣,٦٠٣	اقتراضات
٨٦٣,٦٨٣,٣٨٥	٦٤٨,٨٤٦,٣٨٤	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٣,٨٢٨,٤٤٩,١٤٨	٣,٦٤٥,٨٨٩,٩٨٧	
		مطلوبات إيجارية
٦٧,٨٩٢,٣٥٦	٤٠,٧٠٣,٧٤٨	
٣,٨٩٦,٣٤١,٥٠٤	٣,٦٨٦,٥٩٣,٧٣٥	المجموع

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لغرض الإفصاح عن الأدوات المالية، تم استبعاد أدوات مالية بمبلغ ٦٣,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٩٧,٠ مليون ريال سعودي) و ٢٠,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ١٤,٣ مليون ريال سعودي) من الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى، على التوالي.

يكمن أكبر تعرض لمخاطر الائتمان في نهاية فترة التقرير في القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية المذكورة أعلاه.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين الذين لديهم سيطرة أو نفوذ جوهري على المجموعة، وأعضاء مجلس الإدارة والشركات الشقيقة (التي تمثل المنشآت التي تخضع بشكل مباشر أو غير مباشر لسيطرة مساهمي المجموعة)، وكبار موظفي الإدارة. كما تتضمن الأطراف ذات العلاقة منشآت الأعمال التي يمتلك بعض أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة العليا حصةً فيها (أطراف ذات علاقة أخرى).

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٥٩٣,١٨٩,٩٦٧	٥٨٩,٥٥١,٣٣١	إيرادات من شركة شقيقة
٧,٥٥٤,٧٧٤	١١٠,٣٠١,٣٧٣	تكاليف محملة من قبل شركة شقيقة

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

(ب) تعويضات كبار موظفي الإدارة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٦,٥٦٠,٣٥٩	١٩,٢٩١,٣٣٤	رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين
١,٢٧٢,١٠٣	١,٠٩٦,٨٠٣	منافع ما بعد الخدمة
٦,٠١٦,٩١٨	٥,٥٥٢,٠٦٨	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة بما فيها تكاليف السفر
٢٣,٨٤٩,٣٨٠	٢٥,٩٤٠,٢٠٥	

(ج) مطلوب من طرف ذي علاقة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٥٠,٥٧١,٨٧٧	١٩٢,٦٩٦,٩١٩	شركة شلمبرجير الشرق الأوسط إس إيه، شركة شقيقة

لم يتم إثبات مخصص للخسارة الائتمانية المتوقعة فيما يتعلق بالرصيد المطلوب من الطرف ذي العلاقة خلال الفترة. تم إجراء معاملات الإيرادات وفقاً للشروط والأحكام المتفق عليها بين الشركة والطرف ذو العلاقة.

(د) مطلوب إلى طرف ذي علاقة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
-	٥,٦٨٩,٨٠٥	شركة طاقة لخدمات الآبار
١٢٢,٧٨١	٤٨٢,٥١٩	شركة الرشيد التجارية
٢,٠٠٠,٤٨٤	٢,٠٣٤,٢٤٠	شركة المنصوري للخدمات البترولية
٢,٢٩٢,٨٩٨	٧,٨٠١,٤٣١	شركة كامبيرون الرشيد المحدودة
٤٨٧,٨٢١	٩٢٢,٠٦٣	شركة كامبيرون الشرق الأوسط ذ.م.م
-	٥٥٤,٨٤٠	شركة شلمبرجير لتكنولوجيا منصات الحفر
٤,٩٠٣,٩٨٤	١٧,٤٨٤,٨٩٨	

إن الأرصدة القائمة أعلاه غير مضمونة وتتم تسويتها في سياق الأعمال الاعتيادية ولا تحمل أي نفقات مالية.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٧ توزيعات أرباح

في ١١ مارس ٢٠٢٥، وافق مساهمو الشركة على توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ١,٣٥ ريال سعودي للسهم الواحد بمجموع مبلغ ١٢٠,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤): توزيعات أرباح نقدية معتمدة بمبلغ ٣,٨٧ ريال سعودي للسهم الواحد بمجموع ٣٤٤,٨ مليون ريال سعودي).

٢٨ أحداث لاحقة

أنظر الإيضاحات رقم ١ و ٢-١٣ و ٣-١٣ و ١-٢٥. لا توجد أحداث لاحقة أخرى وقعت في الفترة ما بين ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وتاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٩ الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة والموافقة على إصدارها بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٦ (الموافق ٩ رمضان ١٤٤٧هـ).