

شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة مدرجة) وشركاتها التابعة

القوائم المالية الموحدة
للفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢
(تاريخ التأسيس) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة أديس القابضة (شركة مساهمة مدرجة)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة أديس القابضة ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، والتي تتضمن معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأي المراجعة حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته ضمن ذلك السياق.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقويمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة مدرجة)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيس
تقييم الانخفاض في القيمة منصات الحفر	
<ul style="list-style-type: none"> • تضمنت إجراءات مراجعتنا لدينا، من بين أمور أخرى، ما يلي: لقد حصلنا على فهم لإجراءات الإدارة وضوابطها لتقييم انخفاض القيمة على كل مستوى من مستويات منصة الحفر. • قمنا بفحص تقييم الإدارة لمؤشرات انخفاض القيمة على كل مستوى من مستويات منصة الحفر. • بالنسبة لمنصة الحفر ذات مؤشرات انخفاض القيمة: ○ حصلنا على أعمال التدفقات النقدية المخصومة للإدارة واختبرنا الدقة الحسابية. ○ قمنا بمقارنة الاستخدام المتوقعة لمنصات الحفر والمعدلات المستخدمة من قبل المجموعة لتقدير الإيرادات المستقبلية لعقود العملاء الموقعة، عند توفرها، والأداء التاريخي لنفس منصة الحفر أو ما شابهها؛ ○ قمنا بمقارنة التدفقات النقدية الواردة التشغيلية والرأسمالية مع المتوقعة بالأداء التاريخي والميزانيات المعتمدة من قبل المجموعة. ○ أشركنا متخصصي التقييم لدينا في تقييمنا لمعدلات الخصم التي تطبقها المجموعة لخصم التدفقات النقدية المستقبلية. 	<p>إن تاريخ تجميع الأعمال وعمليات الاستحواذ على الأصول وطبيعة كثافة رأس المال لنموذج الأعمال يزيد من حجم الأصول غير المتداولة. قد تؤدي مخاطر الأداء المستقبلي قد يؤدي إلى عدم إمكانية استرداد قيمة الممتلكات والمعدات وأصول حق الاستخدام التي تشمل بشكل أساسي منصات الحفر بالكامل. إن المبلغ المقدر القابل للاسترداد هو مبلغ موضوعي بسبب عدم اليقين المتأصل الذي ينطوي عليه التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية وخصمها.</p> <p>حددت المجموعة كل منصة حفر على أنها وحدة منفصلة لتوليد النقد، وهو أدنى مستوى من المكونات المدرة للتدفقات النقدية، لأغراض تقييم انخفاض القيمة. تقوم المجموعة بتقييم مؤشرات انخفاض القيمة فيما يتعلق بمنصات الحفر في كل تاريخ تقرير. وفي حالة تحديد مثل هذه المؤشرات، تقوم المجموعة بتقدير المبالغ القابلة للاسترداد من منصات الحفر هذه باستخدام التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة ومقارنتها بالقيم الدفترية لتحديد ما إذا كان هناك أي انخفاض في القيمة.</p> <p>كجزء من عملية المجموعة لفحص أي مؤشر على انخفاض قيمة منصات الحفر خاصتها، تأخذ الإدارة في الاعتبار المؤشرات الداخلية والخارجية لانخفاض القيمة.</p> <p>لقد حددنا تقييم انخفاض قيمة منصات الحفر كأمر مراجعة رئيسي بسبب الحكم والتقدير الهامة التي ينطوي عليها تقييم مؤشرات انخفاض القيمة، وفي حالة تحديد هذه المؤشرات، يتم تحديد مبلغ القابلة للاسترداد من منصة الحفر.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣ للاطلاع على التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة المتعلقة بانخفاض قيمة الأصول غير المتداولة وإيضاح ١٥ وإيضاح ١٦ بشأن الإفصاح عن الممتلكات والمعدات وأصول حق الاستخدام.</p>

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة مدرجة)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة أمر المراجعة الرئيس
<p>الاعتراف بالإيرادات</p> <p>تضمنت إجراءات المراجعة لدينا، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> لقد حصلنا على فهم لإجراءات الإدارة وضوابط الاعتراف بالإيرادات. قمنا بفحص عقود العملاء، على أساس العينة، وتقويم تقييم الإدارة لهذه العقود لتحديد التزام الأداء والاعتراف بالإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - الإيرادات من العقود مع العملاء. اختبرنا، على أساس العينة، قيود دفتر يومية الإيرادات المسجلة قبل وبعد نهاية الفترة للمستندات الداعمة. لقد أجرينا تحليلاً شهرياً لاتجاه الإيرادات المسجلة خلال الفترة وقارنا أيضاً إيرادات منصة الحفر لسنة ٢٠٢٣ بالإيرادات المسجلة لسنة ٢٠٢٢. لقد توصلنا إلى فهم الفروق الجوهرية التي لوحظت نتيجة لإجراءات المراجعة المذكورة أعلاه. لقد قمنا بإعادة حساب الإيرادات بشكل مستقل لعقود العملاء، على أساس العينة، بناءً على أيام استخدام منصات الحفر ومعدلات العقود وأتعاب التجهيز وفقاً لعقود العملاء؛ اختبرنا دقة الإيرادات من خلال إجراء تحليل الارتباط بين قيود دفتر اليومية المسجلة في الإيرادات والحسابات المدينة التجارية وأصول العقود والحسابات النقدية. 	<p>بلغ إجمالي الإيرادات المعترف بها للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ حوالي ٤,٣٣٢ مليون ريال سعودي، منها ما يقارب من ٦٦٪ تتعلق بعقود العملاء مع الجهة ذات العلاقة.</p> <ul style="list-style-type: none"> وقد حددت المجموعة التزام أداء واحد لكل عقد من عقود عملاتها يتضمن بشكل أساسي توفير حفر الآبار، وصيانة الآبار والإنتاج، والخدمات الأخرى ذات العلاقة، ويتم الاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت. تشمل الإيرادات المعترف بها من عقود العملاء رسوم التجهيز والسحب التي يتم الاعتراف بها على مدار فترة عقد العميل. لقد حددنا الاعتراف بالإيرادات كأمر مراجعة رئيسي بسبب الأهمية النسبية للإيرادات في القوائم المالية الموحدة للمجموعة، والحجم الكبير للمعاملات وما يرتبط بها من مخاطر جوهرية من المبالغة في تقدير الإيرادات نتيجة للاحتيال أو الخطأ. <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٢ للاطلاع على السياسة المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات والإيضاحات ٤ و ٦ و ٢٥ للاطلاع على تفاصيل الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء.</p>

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة مدرجة)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

المعلومات الأخرى التي تضمنها التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٣، فيما عدا القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع حولها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة عن عام ٢٠٢٣ متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير المراجع.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٣ إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة مدرجة)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

• استنتج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

• الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. وإننا مسؤولون عن توجيه أعمال مراجعة القوائم المالية للمجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل المسؤولين الوحيديين عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، ونبغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. سنقوم بتبيان هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



مروان صالح العفالق
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٤٢٢)

الخبر: ٢٥ شعبان ١٤٤٥ هـ
٦ مارس ٢٠٢٤ م

شركة أديس القابضة (شركة مساهمة مدرجة) وشركاتها التابعة

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ مُدرجة بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

للفترة من	ايضاح	
٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢		
حتى ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣		
ريال سعودي		
٤,٣٣١,٩٠٢,٨٩٣	٦ و ٢٤	إيرادات من عقود مبرمة مع عملاء
(٢,٦٢٠,٧٧٧,٧٩٩)	٧	تكلفة إيرادات
١,٧١١,١٢٥,٠٩٤		إجمالي الربح
(٣٦٩,٨٣٣,٧٤٣)	٨	مصاريف عمومية وإدارية
(٤٢,٩٣٣,٥٣٠)	٢١	منافع نهاية خدمة
(٧١١,٢٥٤,٦٢٢)	٩	تكاليف تمويل، صافي
(١,٠٩٣,٤٧٨)	١٥	خسارة من استبعاد الأصول
(٥,٠٢٣,٥٨٧)		مخصص انخفاض في قيمة الاستثمار
(١٥,٩٨٠,٠٤٨)		مصاريف طرح عام أولي
(٢٢,٤٨٧,٤٢٠)		ضرائب أخرى
(٢٢,٩٧٤,٢٤٩)		مصاريف أخرى
٩,٨٣٥,٣٩٨		إيرادات أخرى
٥٢٩,٣٧٩,٨١٥		ربح الفترة قبل حساب ضريبة الدخل
(٧٧,٣٠١,٠٥٧)	١٠	مصروف ضريبة دخل
٤٥٢,٠٧٨,٧٥٨		ربح الفترة
٤٤٢,٠٩٧,٦٩٥		العائد لـ:
٩,٩٨١,٠٦٣		مساهمي الشركة الأم
٤٥٢,٠٧٨,٧٥٨		حصص غير مُسيطرَة
٠,٥٩	٢٣	ربحية السهم الأساس والمُخفَّض العائدة لمساهمي الشركة الأم (بالريال السعودي للسهم)
(٢٠,٦٢٠,٨٧٣)	٢٨	الدخل الشامل الآخر الدخل الشامل الآخر المحتمل إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة (بالصافي بعد حسم أي ضريبة): صافي الخسارة من تحوطات التدفقات النقدية
(٤٢,٧٥٤,٠١٨)	٢١	دخل شامل آخر لن يُعاد تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة (بالصافي بعد حسم أي ضريبة): خسائر إعادة قياس من خطط منافع مُحدَّدة
(٦٣,٣٧٤,٨٩١)		الخسارة الشاملة الأخرى للفترة، بعد حسم الضريبة
٣٨٨,٧٠٣,٨٦٧		إجمالي الدخل الشامل للفترة، بعد حسم الضريبة
٣٨٩,٥٥٩,٣٧٩		العائد لـ:
(٨٥٥,٥١٢)		المساهمين في الشركة الأم
٣٨٨,٧٠٣,٨٦٧		حصص غير مُسيطرَة

شركة أديس القابضة (شركة مساهمة مدرجة) وشركاتها التابعة

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ مُدرّجة بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣	ريال سعودي	إيضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
	١٦,١٤٩,٧٨٤,٤٩٥	١٥	ممتلكات ومعدات
	٣٥٤,١٢٦	١٧	أصول غير ملموسة
	٦٤٣,٦١٧,٠٧٧	١٦	أصول حق استخدام
	٥١,٥١٦,٨٢٠	٢٨	أدوات مشنقة
	٢٢١,٣٦٥,٥٣٥	١٤	مبالغ مدفوعة مقدّمًا وحسابات مدينة أخرى
	١٧,٠٦٦,٦٣٨,٠٥٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
	٣٣١,٨٩١,٥٩٧	١٢	مخزون
	٨٤٤,٧٣٠,٧١٠	٢٤ و ١٣	حسابات تجارية مدينة
	٣٨٩,٤٨٩,٣٤٢	٢٤ و ١٣	أصول عقود
	٥,١٠٤,٦٠٩	٢٤	مُستحقة من جهات ذات علاقة
	٣٥٢,٣١٤,٨٠٢	٢٤ و ١٤	مبالغ مدفوعة مقدّمًا وحسابات مدينة أخرى
	٤٣٢,٢٨١,٦٤١	٢٤ و ١١	أرصدة بنكية ونقد
	٢,٣٥٥,٨١٢,٧٠١		إجمالي الأصول المتداولة
	١٩,٤٢٢,٤٥٠,٧٥٤		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
	١,١٢٩,٠٦٢,٥١٣	٢٢	رأس المال
	٢,٨٩٠,٣٦٧,١٢٧	٢٢	علاوة إصدار أسهم
	(٣٣,٨٧١,٨٧٥)	٢٢	أسهم خزينة
	٤١,١٤٩,٦٣٣	٢٨	احتياطي تحوُّطات مخاطر التدفقات النقدية
	١,٧٢١,٥٣١,٧٣٧		أرباح مبقاة
	٥,٧٤٨,٢٣٩,١٣٥		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
	٢٨,٦٦٧,٠٣٢		حصص غير مسيطرة
	٥,٧٧٦,٩٠٦,١٦٧		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
	٩,١٦٩,٥٩٤,٥٩١	٢٤ و ٢٠	قروض وسلف تحمل فائدة
	٤٨٧,٣٥٧,٨٣٤	١٦	التزام عقد الإيجار
	١٩٩,١٤٤,١٦٩	٢١	مخصصات
	٥٧٩,٩١١,٧٦٨	١٩	إيرادات مؤجلة
	٦١,٣٣٠,٦٧٧	١٠	ضريبة مؤجلة، بالصافي
	٧٢٩,٢٢٩		حسابات دائنة أخرى
	١٠,٤٩٨,٠٦٨,٢٦٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
	١,٦٣٩,١٢٠,٤٠٨	١٨	حسابات تجارية دائنة وحسابات دائنة أخرى
	٢٨٧,٧٤٨,٨٠٣	١٩	إيرادات مؤجلة
	٣٠,٢١٧,٨٠٧	١٠	ضريبة دخل مستحقة الدفع
	١,١٨٠,١٠٣,٤٩٧	٢٤ و ٢٠	قروض وسلف تحمل فائدة
	١٠,٢٨٥,٨٠٤	٢١	مخصصات
	٣,١٤٧,٤٧٦,٣١٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
	١٣,٦٤٥,٥٤٤,٥٨٧		إجمالي الالتزامات
	١٩,٤٢٢,٤٥٠,٧٥٤		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

Hussain Baday

السيد/ حسين بدوي
المدير المالي التنفيذي

محمد فاروق

د. محمد فاروق
نائب رئيس مجلس الإدارة

شركة أديس القابضة (شركة مساهمة مدرجة) وشركاتها التابعة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ مُدرّجة بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

العائدة لمساهمي الشركة الأم								
إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي	حصة غير مُسيطرَة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	أرباح مفاه ريال سعودي	احتياطي تحوُّطات مخاطر التدفقات النقدية ريال سعودي	أسهم خزينة ريال سعودي	علاوة إصدار أسهم ريال سعودي	المساهمة في رأس المال ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
١,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	١,٠٠٠,٠٠٠
٤٥٢,٠٧٨,٧٥٨	٩,٩٨١,٠٦٣	٤٤٢,٠٩٧,٦٩٥	٤٤٢,٠٩٧,٦٩٥	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢٠,٦٢٠,٨٧٣)	-	(٢٠,٦٢٠,٨٧٣)	-	(٢٠,٦٢٠,٨٧٣)	-	-	-	-
(٤٢,٧٥٤,٠١٨)	(١٠,٨٣٦,٥٧٥)	(٣١,٩١٧,٤٤٣)	(٣١,٩١٧,٤٤٣)	-	-	-	-	-
٣٨٨,٧٠٣,٨٦٧	(٨٥٥,٥١٢)	٣٨٩,٥٥٩,٣٧٩	٤١٠,١٨٠,٢٥٢	(٢٠,٦٢٠,٨٧٣)	-	-	-	-
٣,١٦١,٣٤٢,١٣٠	-	٣,١٦١,٣٤٢,١٣٠	-	-	-	٢,٨٩٠,٣٦٧,١٢٧	(٨٥٧,٠٨٧,٥١٠)	١,١٢٨,٠٦٢,٥١٣
(٣٣,٨٧١,٨٧٥)	-	(٣٣,٨٧١,٨٧٥)	-	-	(٣٣,٨٧١,٨٧٥)	-	-	-
٩,١٢٨,٧٨١	-	٩,١٢٨,٧٨١	٩,١٢٨,٧٨٣	-	-	-	(٢)	-
٢,٢٥٧,٤٣٠,٥٤٤	٣٦,٣٤٩,٨٢٤	٢,٢٢١,٠٨٠,٧٢٠	١,٣٠٢,٢٢٢,٧٠٢	٦١,٧٧٠,٥٠٦	-	-	٨٥٧,٠٨٧,٥١٢	-
(٦,٨٢٧,٢٨٠)	(٦,٨٢٧,٢٨٠)	-	-	-	-	-	-	-
٥,٧٧٦,٩٠٦,١٦٧	٢٨,٦٦٧,٠٣٢	٥,٧٤٨,٢٣٩,١٣٥	١,٧٢١,٥٣١,٧٣٧	٤١,١٤٩,٦٣٣	(٣٣,٨٧١,٨٧٥)	٢,٨٩٠,٣٦٧,١٢٧	-	١,١٢٩,٠٦٢,٥١٣

إصدار رأس المال
ربح الفترة
الدخل الشامل الأخر:
صافي الخسارة من تحوُّطات التدفقات النقدية
خسائر إعادة قياس من خطط منافع مُحدّدة
إجمالي الدخل الشامل
إصدار رأس المال - صافي تكاليف معاملات (إيضاح ٢٢)
إصدار أسهم الخزينة (إيضاح ٢٢)
معاملة مع المساهمين (إيضاح ٢٢)
الاستحواذ على شركة تابعة وإعادة التنظيم تحت السيطرة
المشتركة (إيضاح ١ وإيضاح ٢٢)
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحّدة.

شركة أديس القابضة (شركة مساهمة مدرجة) وشركاتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

للفترة من	إيضاح	
٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢		
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
ريال سعودي		
٥٢٩,٣٧٩,٨١٥		النشاطات التشغيلية
		ربح الفترة قبل حساب ضريبة الدخل
		التعديلات على:
٦٦٥,٦٧٧,٦٤٣	١٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٩٨,٦٢٠	١٧	إطفاء أصول غير ملموسة
١٣١,٥٨٨,٦٧٣	١٦	إطفاء أصول حق استخدام
١,٠٩٣,٤٧٨		خسارة من بيع أصل
٥,٠٢٣,٥٨٧		مخصص انخفاض في قيمة استثمار في شركة زميلة ومشروع مشترك
٤٢,٩٣٣,٥٣٠	٢١	منافع نهاية خدمة
٧١١,٢٥٤,٦٢٢	٩	تكاليف تمويل
١٥,٩٨٠,٠٤٨		مصاريف طرح عام أولي
٩٦٠,١١٨		حصة في نتائج استثمار في مشروع مشترك وشركة زميلة
		التغيرات في رأس المال العامل:
(١٤٧,٦١٦,٨٢٤)		مخزون
(٢٨٩,٩٨٣,٨١٧)		حسابات تجارية مدينة
(١٣٣,٨٦٥,٥٨٢)		أصول عقود
٤,٧٣٣,٦٢٨		مستحقة من جهات ذات علاقة
٢٠,١٧٣,٥٤٥		مبالغ مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
٣٤,٥٦٤,٢٥٣		حسابات تجارية دائنة وحسابات دائنة أخرى
٧٢١,٩٤٠,٤٠٠		إيرادات مؤجلة
٦,٩٧٥,٠١٠		مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٢,٣٢١,٠١٠,٧٤٧		التدفقات النقدية من العمليات
(٢٦,٨٨٤,٢١٠)	١٠	ضريبة دخل مدفوعة
(١١,٤٢٠,٤٨٢)	٢١	مخصصات مدفوعة
٢,٢٨٢,٧٠٦,٠٥٥		صافي التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية
١٢٢,٠٢٩,٧٧٠	٥	مستردات عوض ثمن الشراء
١٨٩,٨٢٨,٩٧١	١	استحواذ على شركة تابعة خاضعة لسيطرة مشتركة، ناقص النقد المستحوذ عليه
(٤,٠٤٨,٣٦٥,٦٣٨)		شراء ممتلكات ومعدات
٢١,٧٦٠		متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(٣,٧٣٦,٤٨٥,١٣٧)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
		النشاطات التمويلية
٣,٣٥١,٧٣٧,٣٧٩	٢٠	متحصلات من قروض
(٣,٥٥٤,٦٢٥,٤٩٤)	٢٠	مُسَدَّد من قروض
(٨٦٩,٦٥٧,٤٩٤)		تكلفة تمويل مدفوعة
(١٦٤,٤٠٢,٨٢٠)	١٦	مدفوعات التزامات عقود إيجار
٣,١٢٩,٨٣٦,٤٣٢		صافي المتحصلات من إصدار الأسهم، ناقص تكاليف المعاملات
(٦,٨٢٧,٢٨٠)	٢٩	دفع توزيعات أرباح
١,٨٨٦,٠٦٠,٧٢٣		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤٣٢,٢٨١,٦٤١		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
-		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤٣٢,٢٨١,٦٤١	١١	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

انظر إيضاح ١ والإيضاح ١٦ وإيضاح ٢٤ (ج) وإيضاح ٢٢ للاطلاع على المعاملات غير النقدية الهامة.

تُشكّلُ الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١٠ خلفية

معلومات حول الشركة

إن شركة أديس القابضة ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة تأسست حديثاً بموجب القوانين في المملكة العربية السعودية، ومسجلة بتاريخ ٤ جمادى الآخرة ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م) كشركة مساهمة مقفلة مختلطة محدودة. وشركة أديس إنفستمنس هولدنغ ليمتد هي الجهة المسيطرة النهائية ("الجهة المسيطرة النهائية") على الشركة. ويُشار إلى الشركة وشركاتها التابعة معاً بـ "المجموعة".

في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢، وتبعاً لإعادة التنظيم، قام المساهمون بتأسيس الشركة كشركة قابضة جديدة برأس مال قدره ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ونقل جميع الأسهم المصدرة والقائمة لشركة أديس إنترناشونال هولدنغ ليمتد (الشركة القابضة الوسيطة للمجموعة) من شركة أديس العربية القابضة (الشركة القابضة السابقة) إلى الشركة. ولم يطرأ أي تغيير على المساهمين ونسب ملكيتهم قبل خطة إعادة التنظيم وبعدها.

ونتيجة لنقل الأسهم المذكور أعلاه، أصدرت الشركة أسهماً إضافية بمبلغ ٨٥٧,٠٨٧,٥١٠ ريال سعودي بالقيمة الاسمية للمساهمين في يونيو ٢٠٢٣ (ونتيجة لذلك ارتفع إجمالي رأس المال إلى ٨٥٨,٠٨٧,٥١٠ ريال سعودي).

وعند إعادة التنظيم، كانت شركة أديس إنترناشونال هولدنغ ليمتد (الشركة القابضة الوسيطة للمجموعة) تمتلك جميع منشآت المجموعة واستثماراتها في المشاريع المشتركة والشركات الزميلة (التي تُسمى معاً باسم "منشآت المجموعة الحالية") بصورة مباشرة أو غير مباشرة من خلال شركاتها التابعة.

ونظراً لأن الشركة ليست نشاطاً تجارياً، ولم ينشأ عن خطة إعادة التنظيم أي تغيير في الجوهر الاقتصادي، فإنها لا تعتبر عمليات تجميع أعمال على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) "عمليات تجميع الأعمال". وعليه، أعدت القوائم المالية الموحدة للمجموعة لتظهر أن إعادة التنظيم في جوهره يُعد استمراراً لمنشآت المجموعة الحالية.

في ٢٠٢٢، حُوِّلت كافة القروض الخارجية أيضاً من شركة أديس العربية القابضة إلى الشركة بموجب اتفاقية التحويل الموقعة بين الشركة وشركة أديس العربية القابضة والمقرضين. اعترفت الشركة بالقروض والسلف الخارجية لشركة أديس العربية القابضة اعتباراً من تاريخ سريان اتفاقية التنازل (انظر إيضاح ٢٠).

وافقت بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٢٣م هيئة السوق المالية ("الهيئة") على طلب الشركة تسجيل رأس مالها وطرح ٣٣٨,٧١٨,٧٥٤ سهماً عادياً من إجمالي رأس مال الشركة عن طريق بيع ١٠١,٦١٥,٦٢٦ سهماً قائماً ("الأسهم المعروضة للبيع") من خلال المساهمين الحاليين (حسب حصص ملكيتهم الحالية)، وإصدار ٢٣٧,١٠٣,١٢٨ سهماً جديداً ("الأسهم الجديدة") من خلال زيادة رأس المال. وتمثل الأسهم المعروضة للبيع نسبة ٩٪، وتمثل الأسهم الجديدة نسبة ٢١٪ من رأس مال الشركة المُصدَّر عند استكمال عملية الطرح، بإجمالي نسبته ٣٠٪ من رأس المال المُصدَّر (بعد إصدار الأسهم الجديدة وزيادة رأس مال الشركة). لمزيد من التفاصيل، انظر إيضاح (٢٢).

بعد الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر، في ١ شعبان ١٤٤٥هـ (الموافق ١١ فبراير ٢٠٢٤م)، تغيرت حالة الشركة من شركة مساهمة مختلطة إلى شركة مساهمة مدرجة.

مساهم	قبل الطرح		بعد الطرح	
	عدد الأسهم	القيمة الاسمية	عدد الأسهم	القيمة الاسمية
أديس إنفستمنس هولدينغ ليمتد صندوق الاستثمارات العامة في المملكة العربية السعودية شركة مجموعة الزامل للاستثمار	٤٦٧,٦٥٧,٦٩٠	٤٦٧,٦٥٧,٦٩٠	٤١٢,٢٧٧,١٧٤	٤١٢,٢٧٧,١٧٤
تعويم حر	-	-	٣٣٨,٧١٨,٧٥٤	٣٣٨,٧١٨,٧٥٤
أسهم خزينة	-	-	٣٣,٨٧١,٨٧٥	٣٣,٨٧١,٨٧٥
	٣٠٤,٦٢١,٠٧٠	٣٠٤,٦٢١,٠٧٠	١,١٢٩,٠٦٢,٥١٣	١,١٢٩,٠٦٢,٥١٣
	٥٤,٥٠٪	٥٤,٥٠٪	٣٦,٥٠٪	٣٦,٥٠٪
	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪

٠١ خلفية (تتمة)

معلومات حول الشركة (تتمة)

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٢٣ شعبان ١٤٤٥هـ (الموافق ٤ مارس ٢٠٢٤م) بغرض إصدارها.

تُعدُّ المجموعة رائدة في مجال توفير خدمات الحفر للنفط والغاز وإنتاجهما في منطقة الشرق الأوسط وإفريقيا. وتشمل خدمات المجموعة بصفة رئيسية خدمات الحفر والإنتاج البحرية والبرية. وتعمل المجموعة حاليًا في مصر والجزائر والكويت وتونس وقطر والهند والسعودية. وتشتمل الخدمات البحرية للمجموعة على خدمات الحفر وصيانة الآبار وإنتاج وحدة الإنتاج البحرية المتنقلة، بالإضافة إلى خدمات السكن والإعاشة وغيرها من خدمات الدعم القائمة على البوراج. وتتضمن الخدمات البرية للمجموعة بصفة رئيسية خدمات الحفر وصيانة الآبار. وتقدّم المجموعة أيضًا خدمات المشاريع (الاستعانة بمصادر خارجية لمشاريع تشغيل مختلفة للعملاء، مثل خدمات الصيانة والإصلاح).

تشتمل القوائم المالية الموحدة للمجموعة على نشاطات الشركات التابعة التالية:

الاسم	النشاطات الرئيسية	بلد التسجيل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
أدفانسد إنرجي سيستمز (أديس) (شركة مساهمة مصرية) ^١	خدمات الحفر للنفط والغاز وإنتاجهما	مصر	%١٠٠
شركة أديس السعودية المحدودة ^١	أعمال الحفر للنفط والغاز وإنتاجهما	المملكة العربية السعودية	%١٠٠
شركة بريسيشن دريلنج ^٢	شركة قابضة	قبرص	%١٠٠
كوييت أوفانسد دريلنج سيرفيسز	تأجير منصات الحفر	كايمان	%١٠٠
برايم إنوفيشنز فور توريد أس.أيه.إي	متاجرة	مصر	%١٠٠
أديس انترناشيونال فور دريلنج	تأجير منصات الحفر	كايمان	%١٠٠
أيه. جي. ترينينغ ^٢	تدريب	مصر	%٧٠
أدفانسد ترانسپورت سيرفيسز	تأجير معدات النقل	كايمان	%١٠٠
أدفانسد دريلنج سيرفيسز	متاجرة	كايمان	%١٠٠
أديس هولدينغ فور دريلنج سيرفيسز ليمتد	الاستثمار في مشاريع النفط والغاز	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠
أديس إنترناشيونال هولدينغ ليمتد	شركة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠
شركة إيميرالد للحفر ^٥	خدمات الحفر للنفط والغاز وإنتاجهما	كايمان	%١٠٠
أديس دريلنج سيرفيسز ١ ليمتد	تأجير منصات الحفر	برمودا	%١٠٠
أديس دريلنج سيرفيسز ٢ ليمتد	تأجير منصات الحفر	برمودا	%١٠٠
أديس دريلنج سيرفيسز ٣ ليمتد	تأجير منصات الحفر	برمودا	%١٠٠
أديس أوفانسد دريلنج سيرفيسز ليمتد ^٦	تأجير منصات الحفر	ليبيريا	%١٠٠
أديس دريلنج سيرفيسز ٤ ليمتد	تأجير منصات الحفر	برمودا	%١٠٠
أديس دريلنج سيرفيسز ٥ ليمتد	تأجير منصات الحفر	برمودا	%١٠٠
أديس دريلنج سيرفيسز ليمتد ^٧	تأجير منصات الحفر	برمودا	%١٠٠
أديس جي سي سي فور دريلنج ليمتد ^٨	أعمال الحفر للنفط والغاز وإنتاجهما تشغيل منصات الحفر وتأجيرها	برمودا	%١٠٠

١ لدى أدفانسد إنرجي سيستمز (أديس) (شركة مساهمة مصرية) فروع في الجزائر والهند والإمارات والعراق. استحوذت شركة أديس السعودية المحدودة على ٨ شركات تابعة من سي دريل. ويرجى الرجوع إلى إيضاح (٥) للاطلاع على التفاصيل.

٢ تمتلك بريسيجن دريلنج كمباني حصة بنسبة ٤٧,٥٪ في شركة المتحدة بريسيشن للحفريات ذ.م.م. (شركة كويتية)، وهي من تتولى تشغيل منصات الحفر في دولة الكويت.

٣ غيرت أديس-جيسكو ترينينغ أكاديمي اسمها إلى آيه. جي. ترينينغ في ٢٠٢٢.

٤ أنشأت شركة أديس هولدينغ فور دريلنج سيرفيسز ليمتد فرعًا لها في دولة تونس في عام ٢٠٢١.

٥ لدى إمبرالد دريلير كمباني فرع في دولة قطر يتولى عمليات التشغيل في الدولة.

٦ لدع شركة أديس أوفانسد دريلنج سيرفيسز ليمتد فرع دولة الكونغو.

٧ لدع شركة أديس دريلنج سيرفيسز ليمتد فرع دولة إندونيسيا.

٨ لدى شركة أديس جي سي سي فور دريلنج ليمتد فرع في المملكة العربية السعودية.

٢. السياسات المحاسبية الجوهرية

١-٢ أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي وتفسيراتها الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للمحاسبة والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

تغطي لقوائم المالية الموحدة الفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ("الفترة") وفقاً لتوجيهات الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين التي تنص على أن الشركة هي من الناحية القانونية منشأة قانونية منفصلة من تاريخ تأسيسها وليس لها سنة مقارنة في السنة الأولى من تأسيسها. وبناء على ذلك، لم تقدم أي معلومات مقارنة.

يتم إعداد القوائم المالية الموحدة بموجب مبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي، باستثناء الأدوات المالية المشتقة التي يتم ترقيتها بالقيمة العادلة والتي تشمل عقود مبادلة أسعار الفائدة المحددة كأدوات تحوط.

تُعرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، الذي يمثل العملة الوظيفية للمجموعة وعملة العرض الخاصة بها.

مبدأ الاستمرارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تجاوزت الالتزامات المتداولة الأصول المتداولة بمبلغ ٧٩١,٦٦٣,٦١٨ ريال سعودي، ويرجع ذلك بشكل رئيسي إلى الالتزامات المتداولة المثبتة فيما يتعلق بمنصات الحفر التي تم الاستحواذ عليها في عام ٢٠٢٢. وأعدت الإدارة توقعات لفترة اثني عشر شهراً من تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة، التي تحدد المستوى المتوقع لصافي التدفقات النقدية التي من المتوقع أن تحققها المجموعة واحتياجات رأس المال العامل والالتزامات المالية ذات الصلة للمجموعة. وبناءً على قوة هذه التوقعات بالإضافة إلى تسهيلات القروض غير المستخدمة المتاحة فيما يتعلق بالحسابات التجارية الدائنة للمصاريف الرأسمالية والمشتريات وإجمالي الطلبات المتراكمة والتدفقات النقدية الداخلية المتوقعة من مدفوعات تجهيز منصات الحفر المستحقة بموجب عقود العملاء الموقعة، تعتقد الإدارة أن المجموعة ستحقق تدفقات نقدية داخلية كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً من تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة.

أساس التوحيد

تمثل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لها حقوق في، العائدات المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. ولا تسيطر المجموعة على وجه التحديد، على الشركة المستثمر فيها إلا إذا كان لدى المجموعة:

- سيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه عمليات الشركة المستثمر فيها ذات الصلة)،
- تعرض أو حق في العائدات المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها،
- قدرة على استخدامها صلاحيتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عوائدها.

وعلى وجه العموم، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. ولدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيب التعاقدية مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها،
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى،
- حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغيير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التوحيد عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تُدرج الأصول والالتزامات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة في القوائم المالية الموحدة ابتداءً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

٠٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١-٢ أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

أساس التوحيد (تتمة)

يُوزَع الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر على مساهمي الشركة الأم وحسب الحصص غير المسيطرة حتى لو نتج عن ذلك وجود عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. وعند الضرورة، تُجرى تعديلات على القوائم المالية الموحدة لعضو في المجموعة لكي تتماشى سياساته المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. وتُحدَف بالكامل كافة الأصول والالتزامات فيما بين المجموعة وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

يحتسب التغير في ملكية حصة الشركة التابعة، دون خسارة السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. وإذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تتوقف عن الاعتراف بأصول (بما في ذلك الشهرة) والتزامات الشركة التابعة
- تتوقف عن الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي حصص غير مُسيطرة
- تتوقف عن الاعتراف بفروق التحويل التراكمية المُسجَّلة في حقوق الملكية
- الاعتراف بالقيمة العادلة للعرض المستلم
- الاعتراف بالقيمة العادلة للاستثمار المحفوظ به
- الاعتراف بأي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقاة، حسب الاقتضاء، وحسبما يلزم إذا باعت المجموعة بصورة مباشرة الأصول أو الالتزامات ذات الصلة

تجميع الأعمال والاستحواذ على حصة غير مُسيطرة

يُحَاسَبُ عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي كل من الثمن المحول، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، ومبلغ حصص الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الأصول القابلة للتحديد بذاتها للمنشأة المستحوذ عليها. وتُحمل تكاليف الاستحواذ على المصاريف عند تكبدها وتُدْرَج ضمن "تكلفة استحواذ على منشآت" في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

وعندما تستحوذ المجموعة على منشأة ما، فإنها تُقيّم الأصول المالية والالتزامات المالية المُحمَّلة لتحديد التصنيف والتخصيص المناسبين لها وذلك وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ، حيث يتضمن ذلك قيام الشركة المستحوذ عليها بفصل الأدوات المالية المشتقة الضمنية في العقود الأساسية.

ويُقاس العوض المحتمل الناتج عن عمليات تجميع الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ولا يُعاد قياس العوض المحتمل المُصنَّف كحقوق ملكية، وتُجرى المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. ويُقاس العوض المحتمل، المُصنَّف كأصل أو التزام أداة مالية يقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) (الأدوات المالية)، بالقيمة العادلة مع التعريف بها في الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). ويُقاس العوض المحتمل الآخر غير المُصنَّف ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مع الاعتراف بالتغيرات في القيم العادلة في الربح أو الخسارة.

وتُقاس الشهرة مبدئياً بالتكلفة، (التي تمثل فائض إجمالي العوض المُحوَّل والقيمة المُعترف بها للحصص غير المُسيطرة وأي حصة مملوكة سابقاً عن صافي الأصول المستحوذ عليها والالتزامات المُحمَّلة القابلة للتحديد). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقديرها للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الأصول المستحوذ عليها وكافة الالتزامات التي تم التعهد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإن كان إعادة التقييم لا يزال ينشأ عنه فائض في القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يُعترف عندئذ بالربح ضمن الربح أو الخسارة كـ "ربح شراء صفقة".

وبعد الاعتراف المبدئي بالشهرة، فإنها تُقاس بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة ناشئة عن انخفاض القيمة. ولأغراض اختبار انخفاض القيمة، تُوزَع الشهرة المُقتناة في تجميع الأعمال، وذلك من تاريخ الاستحواذ، على كل وحدة من الوحدات المُدرّة للنقد للمجموعة والتي يُتوقع لها أن تستفيد من تجميع الأعمال، بصرف النظر عن تخصيص الأصول أو الالتزامات الأخرى للمنشأة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

٠٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١-٢ أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

تجميع الأعمال والاستحواذ على حصة غير مُسيطرَة (تتمة)

وعند تخصيص الشهرة لوحدة مدرّة للنقد واستبعاد جزء من هذه الوحدة، تُدرج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة بالقيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة من الاستبعاد. وتُقاس الشهرة المببعة في هذه الحالة بناء على القيم النسبية للعملية المببعة والجزء المحتفظ به من الوحدة المُدرّة للنقد.

يُقاس الالتزام المُحتمل المُعترف به في عملية تجميع الأعمال مبدئيًا بقيمته العادلة، ويُقاس لاحقًا حسب الأعلى من القيمة المُعترف بها وفقًا لمتطلبات الأحكام الواردة في معيار المحاسبة الدولي (٣٧) "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" أو المبلغ المُعترف به مبدئيًا ناقصًا (حيثما يكون ملائمًا) الإطفاء المترام المُعترف به وفقًا لمتطلبات الاعتراف بالإيرادات.

إعادة تنظيم المجموعة وعمليات تجميع الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة

في ظل عدم وجود توجيه في المعايير الدولية للتقرير المالي يتعلق بإعادة تنظيم المجموعة وعمليات تجميع الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة، يتطلب معيار المحاسبة الدولي (٨) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" استخدام الأحكام في وضع وتطبيق سياسة محاسبية توفر معلومات موثوقة وأكثر صلة. ولذلك، فإن إعادة تنظيم المجموعة ليس لها أي مادة اقتصادية، وتقع خارج نطاق المعايير المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "عمليات تجميع الأعمال".

وتُجرى المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة باستخدام طريقة تجميع الحصص، وذلك على النحو التالي:

- تُظهر أصول والتزامات شركات المجموعة الحالية محولة إلى الشركة بقيمها الدفترية، ولا تُجرى أي تعديلات لإظهار القيم العادلة، أو يُعترف بأي أصول أو التزامات جديدة، في تاريخ إعادة التنظيم، وإلا أُجريت المحاسبة عن ذلك وفقًا لطريقة الاستحواذ.
- لا يتم الاعتراف بأي شهرة نتيجة لإعادة التنظيم. ويُظهر أي فرق بين العوض المُحوّل وحقوق ملكية المنشآت المستحوذ عليها في تاريخ التجميع ضمن حقوق الملكية.
- تعكس قائمة الدخل الشامل الموحدة نتائج منشآت المجموعة الحالية التي تم تحويلها إلى الشركة من تاريخ سريان إعادة التنظيم.

طبقت المجموعة السياسة المحاسبية دون تعديلات الفترات السابقة لإعادة التنظيم (النهج المستقبلي) وبالتالي لم تقم بالإبلاغ عن المعلومات المالية لمنشآت المجموعة الحالية التي تم الحصول عليها قبل إعادة التنظيم.

الفائدة في المشاريع المشتركة والشركات الزميلة

الشركة الزميلة هي منشأة تمارس المجموعة نفوذًا هامًا عليها. والنفوذ الهام هو صلاحية المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، لكنه لا يعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

ويُعدّ المشروع المشترك نوعًا من أنواع الاتفاقيات المشتركة حيث يكون لأطرافها، التي لديها سيطرة مشتركة على الاتفاقية، الحقوق في صافي أصول المشروع المشترك. وتتمثل السيطرة المشتركة في مشاركة متفق عليها تعاقديًا في السيطرة على اتفاقية، حيث لا تُوجد إلا عندما تتطلب القرارات بشأن العمليات ذات العلاقة موافقة جماعية من الأطراف المشاركة في السيطرة. وتمثل الاعتبارات المرعية عند تحديد السيطرة المشتركة تلك الاعتبارات اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

يتم احتساب استثمارات المجموعة في المشروع المشترك والشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. ووفقًا لطريقة حقوق الملكية، يُعترف بالاستثمار مبدئيًا بالتكلفة. وتُعدّل القيمة الدفترية للاستثمار بغرض الاعتراف بالتغيرات في حصة المجموعة من صافي أصول الشركة المستثمر فيها منذ تاريخ الاستحواذ. تُدرج الشهرة المتعلقة بالمشاريع المشتركة والشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا تُختبر بشكل منفصل لتحديد الانخفاض في القيمة.

وتُظهر قائمة الدخل الشامل الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات المشروع المشترك والشركة الزميلة. ويُظهر أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لهذه الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. فضلًا عن ذلك، فإنه عندما يوجد تغيير مُعترف به مباشرة في حقوق ملكية المشروع المشترك أو الشركة الزميلة، تعترف المجموعة بحصتها من أي تغييرات، حسبما يكون مناسبًا، مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. وتُحذف الأرباح والخسائر غير المحققة الناشئة عن المعاملات فيما بين المجموعة والمشروع المشترك أو الشركة الزميلة في حدود حصتها في المشروع المشترك أو شركة زميلة غير مرتبطة بالمجموعة.

٠٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١-٢ أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

الفائدة في المشاريع المشتركة والشركات الزميلة (تتمة)

ويُظهر إجمالي حصة المجموعة من ربح أو خسارة المشروع المشترك و الشركة الزميلة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة خارج الربح التشغيلي، وهو يُمثّل الربح أو الخسارة بعد الضريبة والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للمشروع المشترك أو الشركة الزميلة.

وتُعدّ القوائم المالية للمشروع المشترك والشركة الزميلة لنفس الفترة المالية المُفصّل عنها للمجموعة. وعند اللزوم يتم إجراء تعديلات لمواءمة السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدّد المجموعة فيما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة انخفاض في قيمة استثماراتها في المشروع المشترك أو الشركة الزميلة. وكما بكل تاريخ قوائم مالية، تحدّد المجموعة فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في المشروع المشترك أو الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تحتسب المجموعة مبلغ الانخفاض في القيمة حسب الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للمشروع المشترك أو الشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، ثم تعترف بالخسارة كـ "حصة في نتائج شركة زميلة ومشروع مشترك" في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

وعند فقدان السيطرة المشتركة على مشروع مشترك أو النفوذ الهام على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة وتعترف به. ويُعترف بأي فرق بين القيمة الدفترية للمشروع المشترك والشركة الزميلة عند فقدان السيطرة المشتركة أو النفوذ الهام والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والإيرادات المتحصّلة من البيع في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

أ) المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدّلة التي أصبحت سارية خلال السنة

طبّقت المجموعة للمرة الأولى بعض المعايير والتعديلات التي تسري على الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ. ولم تتغيّر المجموعة التطبيق المبكّر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنّه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

تتوافق السياسات المحاسبية المعتمدة في إعداد لقوائم المالية الموحدة مع تلك المستخدمة في السنة السابقة، باستثناء ما هو موضح أدناه:

- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) "عقود التأمين"
- تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢)
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢
- الإصلاح الضريبي العالمي: القواعد النموذجية للركيزة الثانية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)

لا تؤثر هذه المعايير والتعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

ب) المعايير والتعديلات والتفسيرات التي صدرت ولكنها لم تصبح سارية المفعول

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدّلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للشركة. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدّلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها:

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار (١ يناير ٢٠٢٤)
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف الالتزامات على أنها متداولة وغير متداولة (١ يناير ٢٠٢٤)
- ترتيبات تمويل الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) (١ يناير ٢٠٢٤)
- تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة والالتزامات غير المتداولة المقترنة باشتراطات والتعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) (١ يناير ٢٠٢٤):

وتتوقع الإدارة أن يتم اعتماد جميع هذه المعايير والتفسيرات من قبل المجموعة إلى الحد الذي ينطبق عليها من تواريخ سريانها. ويقوم الفريق حالياً بتقييم أثر هذه المعايير على القوائم المالية المستقبلية ويعتزم اعتماد هذه المعايير، عند الاقتضاء، عندما تصبح سارية المفعول.

٠٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تظهر المجموعة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي الموحدة بناءً على تصنيفها متداولة / غير متداولة. يعتبر الأصل متداول وذلك:

- عندما يتوقع تحققه أو ينوي بيعه أو استنفاده خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة الاحتفاظ به بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو عندما يكون نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادلاً الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال اثني عشر شهراً على الأقل من فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداول وذلك:

- عندما يتوقع سداه خلال دورة التشغيل العادية،
- في حالة الاحتفاظ به بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

إن شروط الالتزام التي قد ينشأ عنها، حسب خيار الطرف الآخر، تسويتها عن طريق إصدار أدوات حقوق ملكية لا تؤثر على تصنيفها.

وتُصنّف المجموعة كافة الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

وتُصنّف الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة كأصول غير متداولة والتزامات غير متداولة.

إثبات الإيرادات

تتعترف المجموعة بالإيرادات من العقود مع العملاء وفق طريقة مكونة من خمس خطوات والمبينة في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥).

الخطوة الأولى : تحديد العقد (العقود) المبرم مع العميل، يتم تعريف العقد كاتفاق بين طرفين أو أكثر حيث ينتج عنه حقوق والتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعيار الذي يجب أن تكون عليه العقود.

الخطوة الثانية : تحديد التزامات الأداء في العقد، إن التزام الأداء هو الوعد الذي يتم تحديده في العقد مع العميل لنقل البضائع أو الخدمات للعميل.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة الرابعة : تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء الواردة بالعقد: فيما يخص العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، فإن المجموعة تقوم بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يعكس الثمن أو العوض الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بالتزامات الأداء.

الخطوة الخامسة: إثبات الإيرادات عند (أو حال) وفاء المجموعة بالتزام الأداء.

تفي المجموعة بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات مع مرور الوقت في حال استيفاء أحد المعايير التالية:

(أ) لا يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أصل ذات استخدام بديل لدى المجموعة، وأن المجموعة لها حق واجب النفاذ في استلام قيمة الأداء المكتمل حتى تاريخه.

(ب) يُنشئ أداء المجموعة أو يعمل على تحسين أصل ما يسيطر عليه العميل عند إنشائه أو تحسينه.

(ج) يحصل العميل على المنافع التي تتحقق من أداء المجموعة أثناء قيام المجموعة به ويستفيد منها العميل في نفس الوقت.

وفيما يخص التزامات الأداء التي لم تستوف أحد الشروط المذكورة أعلاه، يُعترف بالإيرادات في النقطة الزمنية التي يتم عندها الوفاء بالتزام الأداء.

٠٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

إثبات الإيرادات (تتمة)

وعندما تستوفي المجموعة التزام الأداء بتسليم البضائع أو الخدمات المتعهد بها، فإنها تنشئ أصل عقد بناءً على مبلغ العوض المحقق من الأداء. وعندما يتجاوز مبلغ العوض المقبوض من العميل مبلغ الإيرادات المُعترف به، فإنه ينشأ عن ذلك التزام عقود.

تُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحق القبض، مع مراعاة شروط الدفع المنصوص عليها تعاقدياً واستثناء الضرائب والرسوم. وتقيّم المجموعة اتفاقيات المبيعات الخاصة بها وفقاً لمعايير محددة لتقرر ما إذا كانت تقوم بدور الأصيل أو الوكيل.

ويُعترف بالإيرادات في حدود احتمالية تدفق منافع اقتصادية إلى المجموعة بحيث يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، حيثما كان منطبقاً، بصورة موثوقة.

واستناداً إلى تقييم عقود العملاء، حددت المجموعة التزاماً واحداً بالأداء لكل عقد من عقودها، وبالتالي يتم الاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت. قد تتضمن بعض عقود العملاء أنشطة التجهيز والسحب التي يتم إطفاء إيراداتها، إلى جانب التكلفة ذات العلاقة، على مدى فترة عمر العقد من تاريخ الانتهاء من أنشطة التجهيز.

توزيعات الأرباح

يُعترف بالإيرادات عند نشوء حق المجموعة في استلامها، وذلك عادة عندما يعتمد المساهمون توزيعات الأرباح.

دخل فائدة

يُعترف بدخل الفائدة عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية، والتي بموجبها يخصم المعدل المستخدم بالضبط المقبوضات النقدية المستقبلية المُقدّرة للأصل المالي إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

أرصدة عقود

أصول عقود

يمثل أصل العقد الحق في العوض نظير البضائع أو الخدمات المُحوّلة إلى العميل. وفي حالة أداء المجموعة من خلال تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل قبل أن يدفع العميل عوضاً مقابل أو قبل استحقاق الدفع، يُعترف بأصل العقد مقابل العوض المحقق المشروط.

حسابات تجارية مدينة

يُمثّل الحساب المدين حق المجموعة في مبلغ من العوض غير المشروط (أي أنه من اللازم فقط مرور الوقت قبل سداد المبلغ المستحق). يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية الخاصة بالأصول المالية في قسم الأدوات المالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق.

التزامات عقود

يُعترف بالتزام العقد (بما في ذلك الإيرادات المؤجلة) في حالة قبض الدفعة أو استحقاق الدفعة (أيهما أقرب) من العميل قبل أن تحوّل المجموعة البضائع أو الخدمات ذات الصلة. ويُعترف بالتزامات العقود كإيرادات عند تنفيذ المجموعة بموجب العقد (أي تحويلها للسيطرة على البضائع أو الخدمات ذات الصلة إلى العميل).

تكاليف اقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض التي تتعلق مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل الذي يستغرق فترة من الزمن ليكون جاهزاً للغرض المعد له أو للبيع كجزء من تكلفة الأصل. يتم انفاق جميع تكاليف الاقتراض الأخرى في الفترة التي يتم تكبدها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفائدة والتكاليف الأخرى التي تكبدها المنشأة فيما يتعلق بالحصول على القروض.

أرصدة بنكية ونقدية

تتألف الأرصدة البنكية والنقدية المُدرّجة في قائمة المركز المالي الموحدة من الأرصدة البنكية والنقدية في الصندوق وودائع عالية السيولة قصيرة الأجل يبلغ تاريخ استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل وقابلة للتحويل الفوري إلى مبالغ مُحدّدة من النقد وتخضع لمخاطر تغييرات ضئيلة في القيمة.

ولأغراض قائمة التدفقات النقدية المُوحدة، يتألف النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق وودائع قصيرة الأجل، كما هو مُحدّد أعلاه، بالاصافي بعد حسم الحسابات البنكية المكشوفة القائمة حيث إنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقدية لدى المجموعة.

٠٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الضرائب

ضريبة الدخل

تُقاسُ أصول والتزامات ضريبة الدخل الحالية بالمبلغ المتوقع استرداده من السلطات الضريبية أو دفعه لها. إن معدلات الضريبة والأنظمة الضريبية المستخدمة عند احتساب المبلغ هي تلك المطبقة أو المطبقة بصورة جوهرية بتاريخ التقرير في الدول التي تعمل بها المجموعة وتحقق فيها دخل خاضع للضريبة.

ويُعترف بضريبة الدخل الحالية المتعلقة بالبند المُعترف بها مباشرة في حقوق الملكية ضمن حقوق الملكية وليس في قائمة الدخل الشامل الموحدة. تقوم الإدارة دورياً بتقييم المراكز المتخذة في الإقرارات الضريبية فيما يتعلق بالحالات التي تخضع فيها الأنظمة الضريبية المطبقة للتفسير وتجنب مخصصات، حيثما كان ذلك ملائماً..

الضريبة المؤجلة

تجنب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام وذلك للفروقات المؤقتة، بتاريخ إعداد التقرير ، بين الأسس الضريبية للأصول والالتزامات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية في تاريخ التقرير المالي. يُعترف بالالتزامات الضريبية المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة، باستثناء ما يلي:

- عندما ينشأ الالتزام الضريبي المؤجل من الاعتراف المبدئي بشهرة أو أصول أو التزامات في معاملة لا تعد عملية تجميع أعمال أو في وقت المعاملة لا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح الخاضع للضريبة أو الخسارة الخاضعة للضريبة،
- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والحصص في ترتيبات مشتركة، عندما يمكن السيطرة على توقيت عكس قيد الفروقات المؤقتة ويكون من المحتمل ألا يتم عكس قيد الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور.

ويُعترف بالأصول الضريبية المؤجلة من حيث كافة الفروقات المؤقتة القابلة للحسم والخصومات الضريبية غير المستخدمة المُرحَّلة وأي خسائر ضريبية غير مُستخدمة. ويُعترف بالأصول الضريبية المؤجلة في حدود احتمالية توفر ربح خاضع للضريبة للاستفادة من الفروقات المؤقتة القابلة للحسم والخصومات الضريبية غير المستخدمة المُرحَّلة والخسائر الضريبية غير المُستخدمة، باستثناء ما يلي:

- عندما ينشأ الأصل الضريبي المؤجل فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للحسم من الاعتراف المبدئي بأصول أو التزامات في معاملة لا تعد عملية تجميع أعمال أو في وقت المعاملة لا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح الخاضع للضريبة أو الخسارة الخاضعة للضريبة،
- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للحسم المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات زميلة وحصص في اتفاقيات مشتركة، يُعترف بالأصول الضريبية المؤجلة فقط في حدود احتمالية عكس قيد الفروقات المؤقتة في المستقبل القريب وتوفر ربح خاضع للضريبة للاستفادة من الفروقات المؤقتة.

وتُراجع القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في كل تاريخ التقرير وتُخفَّض إلى الحد الذي لا يحتمل عنده توفر ربح خاضع للضريبة كاف يسمح بالاستفادة من الأصول الضريبية المؤجلة كلياً أو جزئياً. ويُعاد تقييم الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في كل تاريخ تقرير، ويُعترف بها إلى الحد الذي يصبح من المحتمل عنده أن تسمح الأرباح الضريبية المستقبلية باسترداد الأصول الضريبية المؤجلة.

وتُقاسُ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة حسب المعدلات الضريبية المتوقع تطبيقها في السنة التي يُجرى فيها تسهيل الأصل أو تسوية الالتزام بناءً على المعدلات الضريبية (القوانين الضريبية) الصادرة أو الصادرة فعلياً في تاريخ التقرير.

ضريبة مبيعات

يُعترف بالمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة مبيعات، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة المبيعات المُتكدِّة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من مصلحة الضرائب، حيث يُعترف في هذه الحالة بضريبة المبيعات كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسب مقتضى الحال.
- عندما تُدرجُ الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة المبيعات

ويُدرج صافي مبلغ ضريبة المبيعات القابل للاسترداد من مصلحة الضرائب أو المُستحق الدفع لها كجزء من الحسابات المدينة أو الحسابات الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

٠٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

العملات الأجنبية

تُعرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي، الذي هو أيضاً العملة الوظيفية المستخدمة لدى الشركة. وفيما يتعلق بكل منشأة، تحدد المجموعة العملة الوظيفية والبنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام هذه العملة الوظيفية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد، وعند بيع عملية أجنبية، فإن الربح أو الخسارة المُعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الشامل الموحدة يُظهر المبلغ الذي ينشأ من استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

يتم، في الأصل، تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل منشآت المجموعة بأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعينة بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أو لا للإثبات.

يتم تحويل الأصول والالتزامات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية السائدة في تاريخ التقرير.

ويُعتَرَفُ بالفروق الناتجة عن تسوية أو ترجمة البنود النقدية في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة باستثناء البنود النقدية المصنفة كجزء من التحوط لصافي استثمار المجموعة في عملية أجنبية. ويتم اثباتها في الدخل الشامل الآخر لحين بيع صافي الاستثمار وعندئذ يعاد تصنيف المبلغ المتراكم إلى الربح أو الخسارة. كما تُسجَلُ المصاريف الضريبية والأرصدة العائدة إلى فروقات التحويل من تلك البنود النقدية في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية وبعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة المسجلة بعملة أجنبية، باستخدام أسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. إن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن تحويل بنود غير نقدية مقاسة بالقيمة العادلة تعامل بما يتوافق مع الأعراف بالربح أو الخسارة عند تغيير القيمة العادلة للبيد (أي فروقات التحويل للبيد التي يتم تحديد الربح أو الخسارة لقيمتها العادلة في الدخل الشامل الآخر أو قائمة الربح أو الخسارة والتي تسجل أيضاً في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة على التوالي).

لتحديد سعر الصرف الفوري المستخدم عند الإثبات الأولي للأصول والمصاريف والإيرادات ذات العلاقة (أو أي جزء منها) عند التوقف عن الإثبات الأولي لأصول أو التزامات غير نقدية تتعلق بالعمود المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة يعتبر التاريخ الذي تقوم فيه المجموعة أصلاً بإثبات الأصل أو الالتزام غير النقدي الناتج عن العوض المدفوع مقدماً. وفي حالة وجود دفعات متعددة مدفوعة أو مستلمة مقدماً، تقوم المجموعة بتحديد تاريخ المعاملة الذي تم فيه استلام أو سداد العوض مقدماً.

شركات المجموعة

عند توحيد القوائم المالية، تُترجم أصول والتزامات العمليات الخارجية لريالات سعودية بسعر التحويل السائد بتاريخ التقرير، وتُترجم قوائم الدخل الشامل الموحدة الخاصة بها بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات. ويُعتَرَفُ بفروقات التحويل الناتجة عن ترجمة العملات لأغراض التوحيد في الدخل الشامل الآخر. وعند بيع عملية أجنبية، يُعاد تصنيف بنود الدخل الشامل الآخر المتعلقة بتلك العملية الأجنبية في الربح أو الخسارة.

ويُحاسبُ عن أي شهرة ناتجة عن الاستحواذ على عملية أجنبية، وكذلك تعديلات القيمة العادلة على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات الناتجة عن الاستحواذ، كأصول والتزامات خاصة بالعملية الأجنبية وتُترجم بسعر التحويل الفوري السائد بتاريخ التقرير.

المخزون

يتم قياس المخزون في الأصل بالتكلفة وبعد ذلك باستخدام طريقة المتوسط المرجح أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل.

٠٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الممتلكات والمعدات

تُدرَج الأصول قيد الإنشاء والممتلكات والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم و/أو الخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وعندما يستلزم استبدال قطع غيار هامة للممتلكات والمعدات على فترات زمنية، فإن المجموعة تعترف بها كأصول فردية ذات أعمار إنتاجية محدّدة وتستهلكها وفقاً لذلك. وبالمثل، عندما يُجرى فحص رئيسي، يُعترف بتكلفته ضمن القيمة الدفترية للمصانع والمعدات كجزء مستبدل في حالة استيفاء معايير الاعتراف. ويُعترف بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند تكبدها.

بالنسبة لجميع الفترة المعروضة في القوائم المالية الموحدة، يتم احتساب الاستهلاك على الممتلكات والمعدات باستثناء الأراضي المؤجرة التي لها عمر إنتاجي غير محدد، على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصول على النحو التالي:

٢٧	منصات حفر
١٠	أثاث وتركيبات
٥	أنابيب الحفر
١٠-٥	أدوات
٢٠	مباني
٥	أجهزة تقنية المعلومات
٥	السيارات
٥	تحسينات المباني المستأجرة*

* أو فترة الإيجار، أيهما أقل

تشمل منصات حفر تكاليف الإصلاح التي يتم رسملتها واستهلاكها على مدى ٥ سنوات. ولا يُحتمل أي استهلاك على الأصول قيد الإنشاء. وتُجرى مراجعة الأعمار الإنتاجية التقديرية وطريقة الاستهلاك سنوياً لضمان أن طريقة الاستهلاك ومدته تتماشى مع النموذج المتوقع من المنافع الاقتصادية من هذه الأصول. يتم تطبيق أي تغيير في العمر الإنتاجي المقدر بشكل مستقبلي من بداية الفترة. تُرسمَل المصاريف المُتكبَّدة لاستبدال بند من بنود الممتلكات والمعدات التي يُحاسب عنها بصورة منفصلة، وتُشطب القيمة الدفترية للعنصر المستبدل. ولا تُرسمَل المصاريف اللاحقة الأخرى إلا عند تحقق زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية لبنود الممتلكات والمعدات المتعلقة بها. ويُعترف بكافة المصاريف الأخرى في قائمة الدخل الشامل الموحدة كمصاريف عند تكبدها.

تُجرى مراجعة الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى احتمالية عدم استرداد القيمة الدفترية لها.

وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات قيمتها القابلة للاسترداد، يُعترف بخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل الموحدة. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف بيعه الممتلكات والمعدات أو قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو مدفوع لتحويل مطلوب ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. في حين أن القيمة قيد الاستخدام هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرّة المتوقع أن تنشأ عن الاستخدام المستمر للممتلكات والمعدات ومن استبعادها في نهاية عمرها الإنتاجي.

ويُسجَل عكس قيد مخصص الخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة المُعترف به في الفترات السابقة عند وجود مؤشر يدل على أن الخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة المُعترف بها للممتلكات والمعدات لم تعد موجودة أو نقصت.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه أو استبعاده. ويتم تضمين أي ربح أو خسارة تنشأ عن إلغاء الاعتراف في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

٠٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أصول غير ملموسة

تُقاس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي بها. وبعد الاعتراف المبدئي بها، تُدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة ناشئة عن الانخفاض في القيمة. لا يتم رسمة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً، وتنعكس المصاريف في قائمة الدخل الشامل الموحدة في الفترة التي يتم فيها تكبد المصاريف. وتُصنّف الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة كمحددة أو غير محددة المدة. وتُطفاً الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي، ويجرى تقييم الانخفاض في قيمتها عند وجود مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. وتُجرى مراجعة فترة إطفاء وطريقة إطفاء الأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المُحدّد على الأقل في كل نهاية فترة مالية.

يتم إطفاء الأصول غير الملموسة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي المقدر على مدى ٥ سنوات.

الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

أصول مالية

الإثبات الأولي والقياس

تُصنّف الأصول المالية عند الاعتراف المبدئي وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المُطفاة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية ونموذج العمل الخاص بالمجموعة لإدارة هذه الأصول المالية. وباستثناء الحسابات التجارية المدينة وأصول العقود التي لا تتضمن عنصرًا تمويليًا هامًا أو التي طبقت المجموعة الإجراءات العملية عليها، تقيس المجموعة مبدئيًا أصلًا ماليًا بقيمته العادلة زائدًا، في حالة عدم تسجيل أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات. وتُقاس الحسابات التجارية المدينة وأصول العقود التي لا تتضمن عنصرًا تمويليًا هامًا أو التي طبقت المجموعة الإجراءات العملية لها، بسعر المعاملة المُحدّد وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥).

ومن أجل أن يُصنّف أصل مالي أو يُقاس بالتكلفة المُطفاة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يستلزم أن ينشأ عنه تدفقات نقدية تمثل "مدفوعات حصرية لأصل المبلغ أو الفائدة على أصل المبلغ غير المُسدّد". يشار إلى هذا التقييم على أنه اختبار "فقط مدفوعات لأصل الدين والفائدة على مبلغ الدين الأصلي القائم" ويتم على مستوى الأداة المالية.

يشير نموذج أعمال المجموعة الخاص بإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارة موجوداتها المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. ويُحدّد نموذج العمل ما إن كانت التدفقات النقدية ستنشأ من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كليهما.

يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الأصول المالية – التي تتطلب تسليم الأصول خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق (المعاملات الاعتيادية) – بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

تُصنّف الأصول المالية، لأغراض القياس اللاحق، إلى أربع فئات وهي:

- أصول مالية مُدرّجة بالتكلفة المُطفاة (أدوات الدين)
- أصول مالية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- أصول مالية مصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند التوقف عن الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)
- أصول مالية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشمل الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المُطفاة على الحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى وأصول العقود والمستحقات من الجهات ذات العلاقة والنقد وأرصدة بنكية. لا تمتلك المجموعة أصولاً مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة، باستثناء الأدوات المالية المشتقة.

٠٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

أصول مالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

أصول مالية مُدرّجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

هذه الفئة هي الأكثر صلة بالمجموعة. وتقيس المجموعة الأصول المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- أن يُحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج عمل يهدف إلى امتلاك الأصول المالية بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية،
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تعد دفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

تُقاس الأصول المالية المُدرّجة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وتخضع للانخفاض في القيمة. ويُعترف بالأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

التوقف عن الاعتراف بالأصول المالية

يتم بشكل أساسي التوقف عن إثبات أصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من أصول مالية متماثلة) (أي استيعاده من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو
- حوّلت المجموعة حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحملت التزاماً لسداد التدفقات النقدية المتسّمة بالكامل بدون أي تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب "ترتيبات فورية" وإمّا حوّلت المجموعة فعلياً كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل، أو
- لم تُحوّل المجموعة أو تحتفظ فعلياً بكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولكنها حوّلت السيطرة على الأصل.

وعند تحويل المجموعة حقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو قيامها بإبرام ترتيبات فورية، فإنها تُقيّم فيما لو ومدى احتفاظها بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. وعندما لا تُحوّل المجموعة مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري ولا تحتفظ بهما أو تُحوّل سيطرتها على الأصل، فتستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المُحوّل في حدود استمراريتها في التعامل به. وفي تلك الحالة، تعترف المجموعة أيضاً بالالتزام المرتبط بذلك. ويُقاس الأصل المُحوّل والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

ويُقاس استمرار العلاقة التي تتخذ شكل ضمان على الأصل المحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبته المجموعة بسداده - أيهما أقل.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تعترف المجموعة بمخصص مقابل خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وذلك وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، والمخصومة بما يقارب معدل الفائدة الأصلية الفعلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات الرهنية المحتفظ بها والتعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

تدرج خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإثبات الأولى لها، يجنب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لقاء الخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال الـ ١٢ شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً). بالنسبة للتعرض لمخاطر الائتمان التي يوجد بها زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يجب عمل مخصص خسائر لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى الفترة المتبقية لفترة التعرض للمخاطر بغض النظر عن توقيت التعثر (العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة).

بالنسبة للحسابات المدينة التجارية وأصول العقود، تستخدم المجموعة الطريقة المبسطة عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. بالتالي، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، لكن يتم الاعتراف بدلاً من ذلك بمخصص خسائر استناداً إلى العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة في كل تاريخ تقرير. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات على أساس التجربة التاريخية لخسارة الائتمان المعدلة مقابل العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية.

٠٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

أصول مالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول المالية (تتمة)

تعتبر المجموعة الأصل المالي متعثرًا عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة السداد لمدة ٩٠ يومًا. إلا أنه في حالات معينة قد تعتبر المجموعة أن أصل مالي قد تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة. يتم شطب أصل مالي عندما لا يكون هناك أي توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

الالتزامات المالية

الإثبات الأولي والقياس

تُصنَّف الالتزامات المالية، عند الاعتراف المبدئي بها، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض أو حسابات دائنة أو أدوات مالية مشتقة مصنفة كأدوات تحوُّط في عملية تحوط فعالة، حسبما يكون ملائمًا.

يتم، في الأصل، إثبات كافة الالتزامات المالية بالقيمة العادلة. وبالنسبة للقروض والسلف والحسابات الدائنة، يتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرةً.

تتضمَّن الالتزامات المالية للمجموعة الحسابات الدائنة التجارية والحسابات الدائنة الأخرى وأرصدة مستحقة للجهات ذات العلاقة والقروض والسلف بما في ذلك الحسابات البنكية المكشوفة والأدوات المالية المشتقة والأدوات المالية المشتقة.

القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

١) حسابات تجارية دائنة وحسابات دائنة أخرى

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن بضائع أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

٢) قروض وسلف تحمل فائدة

هذه الفئة هي الأكثر صلة بالمجموعة. وبعد الاعتراف المبدئي، تُقاس القروض والسلف لاحقًا بالتكلفة المُطفاة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويُعترف بالأرباح والخسائر في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند التوقف عن الاعتراف بالالتزامات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

وتُحتسب التكلفة المُطفاة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وأي أتعاب أو تكاليف تُشكِّل جزءًا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ويُدرَج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الدخل الشامل الموحدة. وتطبق هذه الفئة عمومًا على القروض والسلف.

٣) الالتزامات المالية الأخرى المُدرجة بالتكلفة المُطفاة

يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى مبدئيًا بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملات، ثم يتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المُطفاة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المُطفاة للالتزام مالي وتوزيع مصروف الفائدة على الفترة المعنية. سعر الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المدفوعات النقدية المستقبلية المقدره خلال العمر المتوقع للالتزام المالي، أو، عند الاقتضاء، فترة أقصر.

التوقف عن الاعتراف بالالتزامات المتداولة

يتم التوقف عن اثبات الالتزام المالي عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تمامًا أو تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. ويُعترف بالفرق في القيم الدفترية في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

٠٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

أصول مالية (تتمة)

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية، ويُفصح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي الموحدة عند وجود حق نافذ نظامياً حالي في إجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وهناك نية إما تسويتها على أساس الصافي أو تسهيل الأصول وسداد الالتزامات في آن واحد.

أداة مالية مشتقة

الأداة المالية المشتقة هي أداة مالية أو عقد آخر له الخصائص الثلاث التالية:

- تتغير قيمة الأداة المالية المشتقة استجابة للتغير في سعر فائدة محدد، أو سعر أداة مالية، أو سعر سلعة، أو سعر صرف أجنبي، أو مؤشر أسعار، أو معدلات، أو تصنيف ائتماني، أو مؤشر ائتماني، أو متغير آخر، شريطة ألا يكون، في حالة متغير غير مالي، خاصاً بطرف في العقد (أي "الأساسي").
- لا تتطلب الأداة المالية المشتقة أي استثمار صافٍ أولي أو استثمار صافي أولي أصغر مما هو مطلوب لأنواع أخرى من العقود التي من المتوقع أن يكون لها استجابة مماثلة للتغيرات في عوامل السوق.
- يتم تسويتها في تاريخ لاحق.

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة مثل عقود مقايضة أسعار الفائدة وذلك بغرض التحوط من تعرّضها لمخاطر أسعار الفائدة. يتم الاعتراف بمقايضات أسعار الفائدة هذه مبدئياً بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتم فيه إبرام عقد مشتق ويتم إعادة قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. وتُدرج الأدوات المالية المشتقة كأصول مالية في حالة القيمة العادلة الإيجابية، وكالتزامات مالية في حالة القيمة العادلة السلبية.

محاسبة التحوط

لأغراض محاسبة التحوط، كجزء من سياسات إدارة المخاطر للمجموعة، يمكن استخدام عقود مقايضة أسعار فائدة، سواء كانت بسيطة أو محددة بنطاق أو عقود مقايضة أسعار فائدة بهامش محدود، إما لتغيير سعر الفائدة المتغير لأداة الدين إلى سعر ثابت أو العكس (سواء يتم قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة أم بالقيمة العادلة). وعند استخدام الأدوات المشتقة للتحوط من مخاطر التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية، تضمن الإدارة أن علاقة التحوط تستوفي المعايير الثلاثة الواردة في الفقرة ٦-٤-١ (ج) من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الخاص باشتراطات فعالية التحوط. وفي بداية علاقة التحوط، تُخصّص وتوثّق المجموعة رسمياً علاقة التغطية التي ترغب الشركة في تطبيق محاسبة التحوط عليها وكذلك الهدف من إدارة المخاطر واستراتيجية تنفيذ التحوط.

ويتضمّن التوثيق تحديد أداة التحوط والبند المتحوط له وطبيعة المخاطر المتحوط لها وطريقة تقييم المجموعة ما إن كانت علاقة التحوط تستوفي متطلبات فعالية التحوط (بما في ذلك تحليل مصادر فعالية التحوط وطريقة تحديد نسبة التحوط). وتتأهل علاقة التحوط للمحاسبة عن التحوط شريطة أن تستوفي جميع المتطلبات التالية للفعالية:

- عدم وجود "علاقة تحوط" بين البند المتحوط له وأداة التحوط
- تأثير المخاطر الائتمانية لا "يسيطر على تعبيرات القيمة" التي تنشأ من العلاقة الاقتصادية
- أن يكون مُعدّل التحوط لعلاقة التحوط هو المُعدّل ذاته الذي ينشأ من حجم البند المتحوط له الذي تتحوط المجموعة له فعلياً وحجم أداة التحوط التي تستخدمها المجموعة فعلياً للتحوط من حجم البند المتحوط له ذلك.

تحوط التدفقات النقدية

يُعترف بالجزء الفعّال من المكسب أو الخسارة المتعلق بأداة التحوط في الدخل الشامل الآخر في بند "احتياطي تحوط ضد مخاطر التدفقات النقدية"، في حين يُعترف بأي جزء غير فعّال مباشرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة. ويُجرى تعديل احتياطي تحوط ضد مخاطر التدفقات النقدية إلى الأرباح أو الخسائر المترتبة من أداة التحوط والتغير المتراكم في القيمة العادلة لأداة التحوط، أيهما أقل.

وتُجرى المحاسبة عن المبالغ المترتبة في الدخل الشامل الآخر حسب طبيعة المعاملة المتحوط لها ذات الصلة. وإذا نشأ عن المعاملة المتحوط لها لاحقاً الاعتراف ببند غير مالي، يُحدّف المبلغ المتراكم في حقوق الملكية من بند حقوق الملكية المستقل، ويُدرج في التكلفة المبدئية أو القيمة الدفترية الأخرى للأصل أو الالتزام المتحوط له. وليس ذلك بتعديل إعادة تصنيف، ولن يُعترف به في الدخل الشامل الآخر للفترة.

٠٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أدوات مالية مشتقة (تتمة)

وُطبّق هذا أيضاً عندما تصبح المعاملة المتوقعة المتحوّط لها لأصل غير مالي أو التزام غير مالي لاحقاً التزاماً مؤكّداً يُطبّق عليها المحاسبة عن تحوُّط القيمة العادلة.

وفيما يتعلق بأي تحوُّطات تدفقات نقدية أخرى، يُعاد تصنيف المبلغ المتراكم في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة كتعديل إعادة تصنيف في الفترة أو الفترات ذاتها التي توفّر خلالها التدفقات النقدية المتحوّط لها على الربح أو الخسارة.

وإذا توقفت المحاسبة عن تحوُّطات التدفقات النقدية، يجب أن يظل المبلغ الذي تراكم في الدخل الشامل الآخر باقياً في الدخل الشامل الآخر المتراكم في حال كانت التدفقات النقدية المتحوّط لها لا تزال متوقّعة نشوئها. وإلا، سيُعاد تصنيف المبلغ مباشرة إلى الربح أو الخسارة كتعديل إعادة تصنيف. وبعد التوقف عن المحاسبة، وبمجرد نشوء تدفقات نقدية متحوّط لها، يجب أن تُجرى المحاسبة عن أي مبلغ متبقّي في الدخل الشامل الآخر المتراكم حسب طبيعة المعاملة ذات الصلة كما هو مُبيّن أعلاه.

أداة مشتقة محتفظ بها للتجارة

تصنّف المجموعة مقايضات أسعار الفائدة على أنها مشتقات محتفظ بها للتجارة لا نفي بمعايير محاسبة التحوط، والتي يتم تقييمها بشكل عادل عند الاعتراف الأولي وبعد ذلك. يتم تسجيل أي تغيير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الموحدة كربح (خسارة) بالقيمة العادلة من الأداة المالية المشتقة.

انخفاض في قيمة أصول غير مالية

يتناول أيضاً إيضاح (٤) إضاحات أخرى متعلقة بالانخفاض في قيمة الأصول غير المالية (التقديرات المحاسبية والأحكام والافتراضات الهامة) وإيضاح (١٥) (الممتلكات والمعدات).

تجري المجموعة تقييماً، في تاريخ كل تقرير، للتأكد ما إن كان هناك مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة أصل غير مالي. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى، وتحدّد لأصل بعينه، ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك المحققة من الأصل الآخر أو مجموعة الأصول. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد له. وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يُستخدم نموذج القيمة الملائم. ويُعترف بخسائر الانخفاض في العمليات المستمرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة ضمن فئات هذه المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

يتم إجراء تقييم في كل تاريخ تقرير حول ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً ربما لم تعد موجودة أو ربما تكون قد انخفضت. وفي حال وجود هذا المؤشر، تُقدّر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المدرة للنقد. ولا يُعكس قيد الخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً إلا في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ الاعتراف بالخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة الأخيرة. إن عكس القيد هذا محدود بحيث لا تزيد القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية أو القيمة الدفترية التي قد سبق تحديدها بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض للأصل في الفترات السابقة. ويُعترف بعكس القيد في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

حددت المجموعة منصات فردية إلى جانب الأصول ذات العلاقة على أنها وحدة مدرة للنقد لأغراض تقييم انخفاض قيمة الأصول غير المالية.

عقود الإيجار

تقوم المجموعة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجاراً أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة مقابل ثمن محدد.

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة طريقة اعتراف وقياس واحدة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار الخاصة بالأصول منخفضة القيمة. وتعترف المجموعة بالتزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول ذات العلاقة.

٠٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أصول حق استخدام

تقوم المجموعة بإدراج الأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر الأصل حق استعمال الموجودات). تقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة أي إعادة في قياس التزامات الإيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المُتكبَّدة ومدفوعات الإيجار المُسَدَّدة في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة للفترة المعروضة، وتُسْتَهْلَك أصول حق الاستخدام وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة للأصول، أيهما أقصر، وذلك على النحو التالي:

منصات الحفر	حتى ٥ سنوات
الساحات والمستودعات	٤
مرافق العمل	٥
السيارات	٣
معدات أخرى	٥
أثاث وتجهيزات	١٠
المباني	٢٠

إذا كانت ملكية الأصل المستأجر تنتقل إلى المجموعة في نهاية مدة الإيجار أو أن التكلفة تعكس ممارسه خيار الشراء، فيحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع أصول حق الاستخدام لانخفاض في القيمة.

التزامات عقود إيجار

في بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج التزامات الإيجار المُقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تشتمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمَّن أيضاً دفعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكَّد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ومبالغ الغرامات المدفوعة لإنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة المجموعة خيار إنهاء العقد. ويُعترف بمدفوعات الإيجار المتغيرة، التي لا تعتمد على مؤشر أو مُعدَّل معيَّن، كمصرف في الفترة التي ينسبب خلالها الحدث أو الظرف في إجراء السداد.

وعند حساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة مُعدَّل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار إذا كان مُعدَّل الفائدة المنصوص عليها ضمناً في عقد الإيجار يتعدَّر تحديده ببس. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يُزاد مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة ويُخفَّض حسب دفعات الإيجار المُسَدَّدة. فضلاً عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار؛ سواء كان تغيُّر في دفعات الإيجار الثابتة الفعلية أو تغيُّر في تقييم شراء الأصل محل العقد.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تُطبَّق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للمكان والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء عقد الإيجار ولا تتضمَّن خيار شراء). وتُطبَّق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود الإيجار التي تُعتبر منخفضة القيمة (أي التي تقل عن ١٨,٧٥٠ ريال سعودي). ويُعترف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصرف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المجموعة كمؤجر

تُصنَّف عقود الإيجار، التي لا تُحوَّل المجموعة بموجبها، بصورة جوهرية، كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلي. وتُجرى المحاسبة عن إيرادات الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترات عقود الإيجار، وتُدْرَج ضمن الإيرادات في قائمة الدخل الشامل الموحدة نظراً لطبيعتها التشغيلية. تُضاف التكاليف المباشرة المبدئية المُتكبَّدة بشأن التفاوض والترتيب لعقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويُعترف بها كإيرادات إيجار على مدى فترة الإيجار حسب نفس الأساس. يتم إثبات الإيرادات الطارئة كإيرادات في الفترة التي تتحقق فيها.

مخصصات

يُعتَرَف بالمخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير المبلغ تقديراً موثقاً. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، فإنه يُعتَرَف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. ويُعرَض المصروف المتعلق بأي مخصص في قائمة الدخل الشامل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

٠٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

مخصصات (تتمة)

وتقاس المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات المتوقعة أن تكون لازمة لتسوية الالتزام في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير، باستخدام معدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالالتزام. تتم مراجعة المخصصات في كل تاريخ لقوائم المركز المالي الموحدة وتعديلها لتعكس أفضل تقدير حالي. إذا لم يعد من المحتمل أن يتطلب سداد هذا الالتزام تدفقاً في الموارد ذات المنافع الاقتصادية، فإنه يُعكس قيد المخصص.

الالتزامات المحتملة

لا يُعترفُ بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة. ولا يُفصحُ عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمن منافع اقتصادية مستبعداً. ولا يُعترفُ بالأصل المحتمل في القوائم المالية الموحدة، بل يُفصحُ عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية.

أسهم خزينة

يتم الاعتراف بأدوات حقوق الملكية الخاصة الصادرة التي يتم إعادة الاستحواذ عليها أو إصدارها والاحتفاظ بها من قبل الشركة (أسهم الخزينة) بسعر التكلفة ويتم خصمها من حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في قائمة الدخل الشامل الموحدة من شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة. يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية والمقابل، في حالة إعادة إصداره، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

قياس القيم العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو مدفوع لتحويل مطلوب ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام إما في السوق الرئيسية للأصول أو الالتزامات أو في أكثر الأسواق فائدة للأصل أو الالتزام. ويجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة متاحة أمام المجموعة.

تُقاسُ القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستخدمونها عند تسعير الأصول أو الالتزامات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل منافع اقتصادية. ويأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة. بالنسبة للأصول التي تتم المتاجرة بها في سوق نشطة، تُحدَّدُ القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار المدرجة في السوق. يتم تقدير القيمة العادلة للبنود على أساس التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة للبنود ذات الشروط وخصائص المخاطر المشابهة. بالنسبة للأصول غير المدرجة، تُحدَّدُ القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو على أساس التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة. وتستخدم المجموعة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف والتي توفر بيانات كافية لقياس القيمة العادلة لتعظيم الاستفادة من المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

وتُصنَّفُ كافة الأصول والالتزامات، التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُفصح عنها في القوائم المالية الموحدة، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المُبيِّن أدناه، على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة.
- المستوى ٢ : طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ : طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

٠٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

توزيع أرباح نقدية وغير نقدية على مساهمي الشركة الأم

تعترف المجموعة بالالتزامات المتعلقة بدفع التوزيعات النقدية أو غير النقدية على مساهمي الشركة الأم عندما يكون التوزيع معتمدًا ولم يُعد وفقًا لتقدير المجموعة. يُسمح بتوزيع الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين. يتم إثبات مبلغ مقابل توزيعات الأرباح مباشرة في حقوق الملكية. ويُقاس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للأصول المُراد توزيعها مع إعادات قياس القيمة العادلة المعترف به مباشرة في حقوق الملكية. وعند توزيع الأصول غير النقدية، يُعترف في قائمة الدخل الشامل الموحدة بأي فرق بين القيمة الدفترية للالتزامات والقيمة الدفترية للأصول الموزعة.

خطط المنافع المُحددة (منافع تقاعد)

تُحدّد تكلفة خطة المنافع المُحددة لمعاش التقاعد والمزايا الطبية الأخرى بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية للالتزام معاش التقاعد باستخدام التقديرات الاكتوارية. يتضمن التقدير الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. ويشمل ذلك تحديد مُعدّل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب ومعدلات الوفيات وزيادات التقاعد المستقبلية. ونتيجة التعديلات الخاصة بعملية التقدير وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ التقرير. ويُحتسب مُعدّل الوفيات بناءً على الجداول المتاحة علنًا للوفيات في الدول المُحددة. قد تتغير استقرارات جداول الوفيات فقط من وقت لآخر استجابة للتغيرات الديموغرافية. وتُحتسب الزيادات في الرواتب والتقاعد المستقبلية بناءً على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة في الدول المعنية.

٣. التقديرات المحاسبية والأحكام والافتراضات الهامة

الأحكام المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة وضع التقديرات والأحكام والافتراضات التي تؤثر على المبالغ الموضح عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والإفصاحات المرتبطة بها والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية.

في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، أصدرت الإدارة بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات فيما يتعلق بالمحاسبة عن الأعمال المستحوذ عليها، والحسابات المدينة التجارية، وفترات انتماء العملاء ومخصصات الديون المشكوك في تحصيلها، والعمر الإنتاجي وانخفاض قيمة الممتلكات والمعدات، وضرائب الدخل ومختلف مسائل السياسة الأخرى. هذه الأحكام لها أهم الآثار على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة.

توحيد منشأة تمتلك فيه المجموعة أقل من أغلبية حق التصويت (السيطرة الفعلية)

تعتبر المجموعة أنها تسيطر على شركة المتحدة بريسيشن للحفريات ذ.م.م. على الرغم من أنها تمتلك أقل من ٥٠٪ من حقوق التصويت. ويعزى ذلك أساسًا إلى (أ) أن للمجموعة حقا جوهريا مباشرا في إبرام عقود الإيرادات والمصاريف الرأسمالية والإدارة التشغيلية؛ و (ب) تعرض المجموعة لتقلبات العائدات بدرجة أكبر بكثير من حقوقها في التصويت؛ و (ج) المجموعة هي المالك لجميع منصات الحفر والمعدات وتأجير منصات الحفر إلى شركة المتحدة بريسيشن للحفريات ذ.م.م. على أساس حصري.

مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد

تُحدّد المجموعة مدة عقد الإيجار كمدة عقد إيجار غير قابلة للإلغاء مع أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان مؤكّداً بصورة معقولة ممارسته أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان مؤكّداً بصورة معقولة عدم ممارسته.

لدى المجموعة الخيار، بموجب بعض عقود الإيجار الخاصة بها، لاستئجار الأصول لفترات إضافية تتراوح ما بين ٣ إلى ٥ سنوات. تطبق المجموعة الأحكام المحاسبية عند تقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة خيار التجديد. وهذا يعني أنه يأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة التجديد. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغيير هام في الظروف التي تقع في نطاق سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (فعلى سبيل المثال، التغيير في استراتيجية العمل).

أدرجت المجموعة فترة التجديد كجزء من مدة عقود إيجار العقارات والمعدات نظراً لأهمية هذه الأصول لعملياتها. ولهذه الإيجارات فترة قصيرة غير قابلة للإلغاء (أي من ثلاث إلى خمس سنوات) وسيكون هناك تأثير سلبي كبير على التشغيل إذا لم يكن البديل متاحاً بسهولة.

٣. التقديرات المحاسبية والأحكام والافتراضات الهامة (تتمة)

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

انخفاض في قيمة حسابات مدينة تجارية وأصول عقود
تعترف المجموعة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. تطبقُ المجموعة الطريقة المبسطة عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة
فيما يتعلق بالحسابات المدينة التجارية وأصول العقود. بالتالي، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان، لكن يتم الاعتراف
بدلاً من ذلك بمخصص خسائر استناداً إلى العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة في كل تاريخ تقرير. في تاريخ قائمة المركز المالي
الموحدة، بلغ إجمالي الحسابات المدينة التجارية وأصول العقود ١,٣٨٤,٤١٤,٠٧٤ ريال سعودي ومخصص انخفاض قيمة الحسابات
المدينة التجارية وأصول العقود ٤٧٠,٢٠٦,٠٤٣ ريال سعودي، انظر إيضاح ١٣ لمزيد من التفاصيل.

وسُيُعْتَرَف في قائمة الدخل الشامل الموحدة بأي فرق بين المبلغ المحصّل فعلياً في الفترات المستقبلية والمبلغ المتوقع.

ضرائب

تتعرض المجموعة لضرائب الدخل في بعض المناطق. هناك حاجة إلى إجراء حكم جوهري لتحديد إجمالي الالتزام الضريبي. توجد
حالات من عدم التأكد فيما يتعلق بتفسير اللوائح الضريبية المعقدة، والتغيرات في قوانين الضرائب، ومقدار وتوقيت الدخل الخاضع
للضريبة في المستقبل. وبالنظر إلى المجموعة الواسعة من العلاقات التجارية الدولية وطبيعة الترتيبات التعاقدية الحالية طويلة الأجل
والمعقدة، فإن الفروقات الناتجة بين النتائج الفعلية والافتراضات التي تم إجراؤها، أو التغييرات المستقبلية لهذه الافتراضات، قد تتطلب
تعديلات مستقبلية على ضريبة الدخل والمصاريف المسجلة بالفعل. يتم تحديد الالتزام الضريبي، بناءً على تقديرات معقولة للنتائج
المحتملة للتدقيق من قبل السلطات الضريبية في الدول المعنية التي تعمل فيها شركات المجموعة.

يستند مبلغ هذا الالتزام إلى عدة عوامل، مثل تجربة عمليات التدقيق الضريبي السابقة والتفسيرات المختلفة للوائح الضريبية من قبل
المنشأة الخاضعة للضريبة والسلطة الضريبية المسؤولة. قد تنشأ هذه الاختلافات في التفسير لمجموعة مختلفة من الأمور حسب الظروف
السائدة في محل إقامة شركات المجموعة. في تاريخ التقرير، بلغت ضريبة الدخل الحالية المستحقة ٣٠,٢١٧,٨٠٧ ريال سعودي.

انخفاض في قيمة أصول غير مالية

تقوم المجموعة بتقييم فيما إذا كانت هناك أية مؤشرات على الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية لكل وحدة منتجة للنقد في كل تاريخ
تقرير. وتخضع الأصول غير المالية لاختبار الانخفاض في القيمة عند وجود مؤشرات تدلّ على احتمالية عدم استرداد القيم الدفترية.

حددت الإدارة كل منصة حفر مع الأصول المرتبطة بها كوحدة منتجة للنقد حيث يتم التعاقد على كل منصة حفر بوجه عام مع العميل
بناءً على عقد عميل منفصل.

تستخدم الإدارة حساب القيمة قيد الاستخدام لاختبار انخفاض القيمة على مستوى كل وحدة منتجة للنقد والذي يعتمد على نموذج التدفق
النقدي المخصوم. يتم تقدير التدفقات النقدية المتوقعة على أساس الأداء التاريخي وبالمعدلات التعاقدية الحالية. إن الافتراضات الرئيسية
المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للتحويل من مختلف الوحدات المنتجة للنقد، تم الإفصاح عنها وتوضيحها في الإيضاح (١٥).

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرّة للممتلكات والآلات والمعدات لحساب الاستهلاك. يحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين
الاعتبار العمر المتوقع للأصل أو التلف والبلى الطبيعي. وتجري الإدارة سنويًا مراجعة على القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه
الأصول ويُعدّل الاستهلاك المُحمّل مستقبلاً عندما تعتقد الإدارة أن هناك فرق بين الأعمار الإنتاجية والتقديرات السابقة.

تخفيض المخزون إلى صافي القيمة الممكن تحقيقها

يُدرَج المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو كاسداً، تُقدّر صافي قيمته القابلة
للتحقق. بتاريخ إعداد التقارير، بلغ إجمالي قيمة المخزون ٣٩٧,٦٨٩,٠٠٩ ريال سعودي. في تاريخ التقرير، بلغ المخصص التراكمي
للبنود بطيئة الحركة ٦٥,٧٩٧,٤١٢ ريال سعودي إن أية فروقات ما بين المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة
سيتم تثبيته ضمن الأرباح أو الخسائر في بيان الدخل الشامل الموحد ذي الغرض الخاص.

خطط المنافع المُحدّدة (منافع تقاعد)

يتم تحديد تكلفة خطة منافع التقاعد المحددة والقيمة الحالية للالتزام التقاعد باستخدام تقييمات اكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري إجراء
العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. ويشمل ذلك تحديد مُعدّل الخصم والزيادات المستقبلية في
الرواتب ومعدلات الوفيات وزيادات التقاعد المستقبلية. ونتيجة التعقيدات الخاصة بعملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع
المحددة يمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ التقرير.

٤. المعلومات القطاعية

حدّدت الإدارة القطاعات التشغيلية بناءً على التقارير التي خضعت لمراجعة الرئيس التنفيذي، والمستخدّمة في اتخاذ القرارات الاستراتيجية. من الناحية التشغيلية، فإن المجموعة تعمل فقط في مجال إنتاج النفط والغاز وخدمات الحفر، وينظر الرئيس التنفيذي إلى الأعمال من منظور جغرافي وقد حدد سبعة قطاعات جغرافية. وتراقب الإدارة النتائج التشغيلية لقطاعها العمل بصورة منفصلة بغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء.

القطاع	مصر ريال سعودي	الجزائر ريال سعودي	المملكة العربية السعودية ريال سعودي	الكويت ريال سعودي	تونس ريال سعودي	قطر ريال سعودي	الهند ريال سعودي	اجمالي القطاعات ريال سعودي	شركات ريال سعودي	تعديلات و استبعادات*** ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي
الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣											
إيرادات	٥٣٤,٩١١,٣١٠	٧٠,٥٩٢,٣٦٣	٢,٨٦٠,٩١٧,٤٢٨	٤٧١,٢١٠,٨٢٥	٣١,٣٤٨,١٥٨	٣٤٤,٩٤٢,٠٠٦	١٧,٩٨٠,٨٠٣	٤,٣٣١,٩٠٢,٨٩٣	-	(٢٨٣,٩٥٨,٠٣٤)	٤,٣٣١,٩٠٢,٨٩٣
عملاء خارجيين	٢٧٧,١١٤,٢٨٤	-	-	٦,٨٤٣,٧٥٠	-	-	-	٢٨٣,٩٥٨,٠٣٤	-	-	-
بين القطاعات***	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي الإيرادات	٨١٢,٠٢٥,٥٩٤	٧٠,٥٩٢,٣٦٣	٢,٨٦٠,٩١٧,٤٢٨	٤٧٨,٠٥٤,٥٧٥	٣١,٣٤٨,١٥٨	٣٤٤,٩٤٢,٠٠٦	١٧,٩٨٠,٨٠٣	٤,٦١٥,٨٦٠,٩٢٧	-	(٢٨٣,٩٥٨,٠٣٤)	٤,٣٣١,٩٠٢,٨٩٣
إيرادات (مصاريف)											
تكلفة إيرادات*	(٢١٤,٣٨٧,٣٧٦)	(٤٢,١٨٢,٩٨٢)	(١,١٥٤,٩٦٤,٥٩١)	(٢٢٣,٩٨١,٣٦٥)	(٢٢,٦٧٩,٢١٩)	(١٧٢,٤١٩,٧٩٧)	(٥,٤٥٣,٦٥٢)	(١,٨٣٦,٠٦٨,٩٨٢)	-	-	(١,٨٣٦,٠٦٨,٩٨٢)
مصاريف عمومية وإدارية	(٣١,٢٩٦,٢٦٧)	(٩,١٠١,٧١٤)	(٢٠٢,٠٢٧,١٨٩)	(٤٠,٢٢٠,٦٠٤)	(٣,٠٩٧,٨١١)	(٢١,٤٥١,٩٨٢)	(٩٩٧,٥٥١)	(٣٠٨,١٩٣,١١٨)	-	-	(٣٦٩,٨٣٣,٧٤٣)
تكاليف تمويل (بالصافي)	(٥٥,٤٦٥,٩٤٥)	(٤,٨٨١,٨١٣)	(٦٠٤,١٤٩,٤٨٨)	(٤٠,١١٨,٩١٩)	(٢,٣٧٩,٢٧٣)	(٢١,٢٧٦,٧٦٥)	(٢,٠٤٢,٤٥٧)	(٧٣٠,٣١٤,٦٦٠)	-	-	(٧١١,٢٥٤,٦٢٢)
استهلاك وإطفاء	(٩٥,٨٨٢,١٨٢)	(١٤,٥٧٢,٤٤٢)	(٥٢٧,٠٩٣,٧٠٩)	(٩٧,٤٦٨,٠٨٣)	(٤,٨٨٠,٣٨٢)	(٤٢,٢٠٩,٣٩٦)	(٢,٦٠٢,٦٢٣)	(٧٨٤,٧٠٨,٨١٧)	-	-	(٧٨٤,٧٠٨,٨١٧)
مصاريف أخرى (بالصافي)**	(٨,٧١٨,١٤٨)	(٢,٤٤٩,١٦١)	(١١٨,٨٧١,٢٧٨)	(١٤,١٠١,٥٠٤)	(١٢٥,٣٨٣)	(٥,٥٩٦,٤٨٣)	(١,٣٦٥,٦٢٢)	(١٥١,٢٢٧,٥٧٩)	-	-	(١٧٧,٩٥٧,٩٧١)
الربح / (الخسارة) القطاعي	١٢٩,١٦١,٣٩٢	(٢,٥٩٥,٧٤٩)	٢٥٣,٨١١,١٧٣	٥٥,٣٢٠,٣٥٠	(١,٨١٣,٩١٠)	٨١,٩٨٧,٥٨٣	٥,٥١٨,٨٩٨	٥٢١,٣٨٩,٧٣٧	(٦٩,٣١٠,٩٧٩)	-	٤٥٢,٠٧٨,٧٥٨
إجمالي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (١)	٣,٦١٤,٣٧٤,٦٠٠	٤٨٤,٢٣٧,٤٥٤	١١,٨٦٦,٩٥٧,٠٩٠	١,٩٥٥,٦٨١,٤١٠	٢٠,٦١٨,٦٤٥	١,٠٧٦,٧٥١,١٩٣	١٤٠,٣٤١,١٢٢	١٩,١٥٨,٩٦١,٥١٤	٢٦٣,٤٨٩,٢٤٠	-	١٩,٤٢٢,٤٥٠,٧٥٤
إجمالي الالتزامات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢)	٢,٠٩١,٢٠٨,٤٤٨	٢٨٩,٦٩١,٠٢٩	٩,٠٨٩,٣٩١,١٥٨	١,١٥٠,٠٤٤,٣٨٠	٩,٣١٦,٩٨٠	٨٨٢,٠٩٨,٢٧٧	٨٦,٨٤٥,١٢٦	١٣,٥٩٨,٥٩٥,٣٩٨	٤٦,٩٤٩,١٨٩	-	١٣,٦٤٥,٥٤٤,٥٨٧
المعلومات القطاعية الأخرى											
مصاريف رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (١)	١٢١,٢٩٥,٦٣٨	٨٥,٢٧٢,٢٤٤	٣,٥٧٧,٧٩٣,٤٤٣	٥٣٣,١٥٠,٦٥٨	٥٦٢,١٣٢	١٣,٧٦١,٧٠٠	٤١٨,٦٥٠,١٤٤	٤,٧٥٠,٤٨٥,٩٥٩	-	-	٤,٧٥٠,٤٨٥,٩٥٩
الإجمالي	١٢١,٢٩٥,٦٣٨	٨٥,٢٧٢,٢٤٤	٣,٥٧٧,٧٩٣,٤٤٣	٥٣٣,١٥٠,٦٥٨	٥٦٢,١٣٢	١٣,٧٦١,٧٠٠	٤١٨,٦٥٠,١٤٤	٤,٧٥٠,٤٨٥,٩٥٩	-	-	٤,٧٥٠,٤٨٥,٩٥٩

* دون الاستهلاك والإطفاء.

** تشمل المصاريف الأخرى (صافي) منافع نهاية الخدمة للموظفين ومخصص انخفاض في قيمة الاستثمار وضرائب أخرى ومصاريف أخرى ومصاريف طرح عام أولي وخسارة من استبعاد الأصول ومصروف ضريبية الدخل.

*** تُحدّف الإيرادات والتعديلات الأخرى فيما بين القطاعات عند توحيد القوائم المالية، وتُظهِر في عمود "التعديلات والاستبعادات".

(١) تعرض الإدارة الأصول في القطاع الذي يحتفظ بهذه الموجودات، بينما يتم عرض المصاريف الرأسمالية في القطاع حيث يتم استخدام تلك الموجودات.

٥٥ مستردات عوض ثمن الشراء

وخلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، جمعت المجموعة تعويضا بقيمة ١٢٢,٠٢٩,٧٧٠ ريال سعودي من سي دريل كنتسوية نهائية للاستحواذ على ٧ منصات حفر بحرية والمعدات ذات الصلة، وعقود الحفر، وعقود البائعين الأخرى، وبعض الموظفين والمخزون لاستخدامها في أعمال الحفر.

قبل إعادة التنظيم، في ١٨ أكتوبر ٢٠٢٢، أكملت شركة أديس السعودية المحدودة الاستحواذ على ١٠٠٪ من أسهم التصويت في سي دريل جي سي سي أوبريشنز ليمتد والشركات السبع التابعة لها من سي دريل التي تمتلك ٧ منصات بحرية والمعدات ذات الصلة بها، وعقود الحفر، وعقود البائعين الأخرى، وبعض الموظفين والمخزونات لاستخدامها في أعمال الحفر. وهذه المنشآت مسجلة في دولة برمودا وتعمل في السعودية. تم حساب عملية الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ في تاريخ الاستحواذ وتسجيلها من قبل شركة أديس السعودية المحدودة قبل إعادة التنظيم (انظر إيضاح ١) عندما تم نقل ملكية شركة أديس السعودية المحدودة إلى الشركة مع المنشآت الأخرى الخاضعة للسيطرة المشتركة. نظرا لأن المجموعة طبقت طريقة تجميع الفائدة دون تعديل لحساب إعادة التنظيم، لم يتم تقديم تاريخ الاستحواذ المخصص لسعر شراء سي دريل من قبل شركة أديس السعودية المحدودة.

٥٦ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

للفترة من	
٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢	
حتى ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	
ريال سعودي	
٤,١١٨,٧٦٨,٩٩٣	عمليات وحدات
٩٥,٢٩٥,٦٥٦	خدمات إعاشة
٣١,٠٦٤,٠٦٣	إيرادات مشاريع*
٨٦,٧٧٤,١٨١	أخرى
<u>٤,٣٣١,٩٠٢,٨٩٣</u>	

يُرجى الرجوع إلى إيضاح (٤) للاطلاع على إفصاحات القطاعات. يتمثل المصدر الأساس لتحقيق الإيرادات التشغيلية في خدمات الحفر (عمليات الوحدات)، ويُعتَرَف بالإيرادات على مدى فترة الخدمة.

*يمثل دخل المشاريع، الذي يتم إثباته بمرور الوقت، الخدمات المتعلقة بالاستعانة بمصادر خارجية لمشاريع التشغيل المختلفة للعملاء مثل مرافق الإنتاج المبكر والقوى العاملة والصيانة وخدمات الإصلاح.

٧ - تكلفة الإيرادات

للفترة من	
٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢	
حتى ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	
ريال سعودي	
٨٠٣,٩٤٨,٢١١	تكاليف موظفين
٧٨٤,٧٠٨,٨١٧	استهلاك واطفاء (إيضاح ١٥)
٣٤٧,٩٩٩,٨٤١	تكاليف صيانة
١٤٤,٨٥٤,٦٤٧	تكاليف تمويل
٩٠,٣٠٧,٤٤٦	تكاليف انتقال
٦٣,٤٩٢,٢٥٣	تكلفة أجار (إيضاح ١٦)
٣٨,٤٧٥,٨٠٨	تأمين
٣٦,٤١٨,٧٥٥	تكلفة تدريب
٥٨,١٥٥,٤٦٥	تكاليف تغيير أطقم العمل
٢٠,٣٦٦,١٢٦	تكاليف مباشرة لمشاريع
٢٣٢,٠٥٠,٤٣٠	تكاليف أخرى
<u>٢,٦٢٠,٧٧٧,٧٩٩</u>	

٨. المصاريف العمومية والإدارية

للفترة من	
٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢	
حتى ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	
ريال سعودي	
٢٤٠,٥٨٦,٠٣٦	تكاليف موظفين
٢١,٢٢٦,٠٣٩	مصاريف رحلات العمل
٢٨,٥٧٨,٣٧٧	أتعاب مهنية
١٢,٧٥٦,١١٩	استهلاك وإطفاء (إيضاح ١٥)
٨,٩٢٩,٣٩٧	مصاريف اتصالات
١٢,٩٦٣,٧٦٩	مصاريف منطقة حرة
٦,٣٨٩,٢٤٣	مصاريف خدمات بنكية
٣,٠٨٣,٣١٥	تكلفة إيجار (إيضاح ١٦)
٣٥,٣٢١,٤٤٨	مصاريف أخرى
<u>٣٦٩,٨٣٣,٧٤٣</u>	

بلغت أتعاب المراجع للتدقيق القانوني للقوائم المالية الموحدة للمجموعة ومراجعة المعلومات المالية الموحدة للمجموعة (بما في ذلك القوائم المالية لبعض الشركات التابعة) للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٤,٦٨ مليون ريال سعودي. بلغت أتعاب المراجع لمراجعة المعلومات المالية الموحدة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ومخصصات خدمات أخرى مبلغ ٣,١٥ مليون ريال سعودي.

٩. تكاليف التمويل، صافي

للفترة من	
٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢	
حتى ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	
ريال سعودي	
٦٦٨,٦٣١,٥٦٩	تكلفة الفائدة:
٢٩,٠٩٤,٥١١	مصاريف فائدة القرض*
(٧١,٦١٨,٦٥٠)	إطفاء تكاليف معاملات قروض
٥٦,٨٦٣,١١٢	عقد مقايضة أسعار فائدة متعلق بإيرادات التمويل
٢٨,١٤٦,٩٧٠	فائدة على تسهيلات سحب على المكشوف
١,٩٢٨,٩٥٧	فائدة متعلقة بالتزامات عقود إيجار (إيضاح ١٦)
	إطفاء خصم على حساب مدين طويل الأجل
١٤,١٩٦,٨٥٨	تكاليف تمويل أخرى:
(١٥,٩٨٨,٧٠٥)	ضمان متعلق بتكلفة تمويل
<u>٧١١,٢٥٤,٦٢٢</u>	(دخل) / تكلفة تمويل أخرى، بالصافي

* خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ إجمالي الفائدة ٨٤٩,١٨٥,٣٨٤ ريال سعودي وبلغت تكاليف قروض المجموعة المرسلة ١٨٠,٥٥٣,٨١٥ ريال سعودي تتعلق بمشاريع تجديد رأس المال للحفارات التي تتطلب وقتاً طويلاً لإعداد هذه منصات الحفر للاستخدام المقصود منها.

١٠. ضريبة الدخل

قائمة الدخل الشامل الموحدة:

للفترة من
٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢
حتى ٣١ ديسمبر
٢٠٢٣
ريال سعودي

٥٣,٦٤٨,٨٠٧

٢٣,٦٥٢,٢٥٠

٧٧,٣٠١,٠٥٧

مصروف ضريبة دخل حالية

مصروف ضريبة مؤجلة

قائمة المركز المالي الموحدة:

التزامات متداولة:

الرصيد في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢

تم الاستحواذ عليها كجزء من إعادة التنظيم تحت السيطرة المشتركة (إيضاح ١)*
مخصص مُحمّل للفترة
مدفوع خلال الفترة

-
٣,٤٥٣,٢١٠
٥٣,٦٤٨,٨٠٧
(٢٦,٨٨٤,٢١٠)

٣٠,٢١٧,٨٠٧

الرصيد في ٣١ ديسمبر

للفترة من
٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢
حتى ٣١ ديسمبر
٢٠٢٣
ريال سعودي

٥٢٩,٣٧٩,٨١٥

٥٩,٩٧٨,٧٣٣

٢٥,٢٤٤,٢٩٤

٢,٠٣١,٢٣٠

(١٠,٠٦٨,٢٢٨)

(٤,٣٨١,٦٩٠)

٤,٤٩٦,٧١٨

٧٧,٣٠١,٠٥٧

الربح قبل حساب ضريبة الدخل

تحسب الضريبة بمعدلات الضريبة المحلية المطبقة على الأرباح.

في مكان ممارسة نشاط المجموعة الأساسي ١١,٣٣٪

تأثير اختلاف معدلات الضرائب في البلدان التي تعمل فيها المجموعة

مصارييف غير قابلة للحسم

دخل غير خاضع للضريبة

تعديلات بخصوص ضريبة الدخل الحالية للسنوات السابقة

ضرائب استقطاع

مصروف ضريبة الدخل المثبت في قائمة الدخل الشامل الموحدة

يبلغ معدل الضريبة الفعلي ١٥٪

تعمل المجموعة في مناطق تخضع لمعدلات ضريبية مختلفة عن معدل الضريبة القانوني الفعلي للشركات البالغ ١١,٣٣٪ (يشتمل على معدل ضريبة الزكاة بالغ ٢,٥٪). تشمل المناطق الأخرى على الجزائر والكويت وتونس وقطر والهند حيث تبلغ معدلات الضرائب المطبقة ٢٦٪ و ١٥٪ و ١٥٪ و ١٥٪ و ١٠٪ على التوالي.

تخضع الشركات المصرية عادة لضريبة دخل الشركات بمعدل قانوني قدره ٢٢,٥٪، ومع ذلك فقد تم تسجيل الشركة في منطقة حرة في الإسكندرية بموجب قانون الاستثمار رقم ٨ لعام ١٩٩٧ والذي يسمح بالإعفاء من ضريبة دخل الشركات.

١٠. ضريبة دخل (تتمة)

تتعلق الضريبة المؤجّلة المثبتة خلال الفترة بما يلي:

للفترة من
٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢
حتى ٣١ ديسمبر
٢٠٢٣
ريال سعودي

٤,١١٨,٧٠٨
٨,٩٥٣,٧٣٤
٣,٩٦٤,٣٤٤
٢,٤٠١,٨٢١
(٣٦,٧٢٥,٦٤٤)
(١٧,٢٨٧,٠٣٧)

أصول / (الالتزامات) ضريبة مؤجّلة

مخصص منافع نهاية خدمة للموظفين

مخصص وغيرها

أدوات مالية مشتقة - تحوطات التدفقات النقدية (إيضاح ٢٩)

(مكسب) / خسارة تعويضات على خطة المنافع المحددة (إيضاح ٢١)

ممتلكات ومعدات

للفترة من
٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢
حتى ٣١ ديسمبر
٢٠٢٣
ريال سعودي

-
(٤٤,٠٤٣,٦٤٠)
(١٧,٢٨٧,٠٣٧)
(٦١,٣٣٠,٦٧٧)

(٢٣,٦٥٢,٢٥٠)
٦,٣٦٥,٢١٣
(١٧,٢٨٧,٠٣٧)

تسوية الأصول / (الالتزامات) الضريبة المؤجّلة، بالصافي:

الرصيد في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢

تم الاستحواذ عليها كجزء من إعادة التنظيم تحت السيطرة المشتركة (إيضاح ١)*
الحركة للفترة

الرصيد في ٣١ ديسمبر

يتم تحميل (مصاريف)/فوائد الضريبة المؤجّلة للسنة إلى:

الربح أو الخسارة

دخل شامل آخر

* يمثل هذا البند الالتزامات التي تم الحصول عليها كجزء من إعادة التنظيم (إيضاح ١) والمسجلة باستخدام طريقة تجميع الأعمال (انظر إيضاح ٢ للسياسة المحاسبية المتعلقة بـ "إعادة تنظيم المجموعة ومجموعات الأعمال الخاضعة للسيطرة المشتركة").

١١. الأرصدة بنكية والنقد

٢٠٢٣	
ريال سعودي	
٤٣١,٨٢٧,٤٢٠	أرصدة بنكية*
٤٥٤,٢٢١	نقد في الصندوق
٤٣٢,٢٨١,٦٤١	أرصدة بنكية ونقد في قائمة المركز المالي الموحدة والنقد وما في حكمه لأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة

تتألف الأرصدة البنكية والنقدية من الأرصدة بالعملات التالية:

٢٠٢٣	
ريال سعودي	
١٥٣,١٣٤,٤٩١	دولار أمريكي
١٧٦,٧٣٢,١٢٧	ريال سعودي
٤٦,٢٨٩,٣٨٩	جنيه مصري
٦٤,٦٧٢	درهم إماراتي
٤٠,٣٤٨	يورو
٥٦٧,٤٧٧	دينار جزائري
٤٧,٥٩٤,١٧٤	دينار كويتي
١٨٩,٥١٧	دينار تونسي
١٩١,٠٠٤	ريال قطري
٧,٤٧٨,٤٤٢	روبية هندية
٤٣٢,٢٨١,٦٤١	

*تشمل الأرصدة البنكية على ٢٨,١٥٣,٤٢٠ ريال سعودي لدى البنك نيابة عن المجموعة وفقا لتعليمات المجموعة من حصيللة إصدار الأسهم كجزء من الاكتتاب العام. هذا الرصيد متاح بسهولة للمجموعة ويمكن تحويله واستخدامه من قبل المجموعة مع الحد الأدنى من فترة الإشعار المسبق، وبالتالي يتم الإبلاغ عنه كنقد وما في حكمه.

١٢. المخزون

٢٠٢٣	
ريال سعودي	
٢٢٦,٢٦٠,٦٥٤	منصات حفر بحرية
٤٠,١٧٠,٥٨٩	منصات حفر برية
٦٥,٤٦٠,٣٥٤	مستودع وساحات
٣٣١,٨٩١,٥٩٧	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم إدراج المخزون بعد خصم مخصص انخفاض قيمة المخزون بمبلغ ٦٥,٧٩٧,٤١٢ ريال سعودي.

٢٠٢٣	
ريال سعودي	
٦٥,٧٩٧,٤١٢	تم الاستحواذ عليها كجزء من إعادة التنظيم تحت السيطرة المشتركة* (إيضاحين ١ و ٢٢)
-	مخصص مُحمل خلال الفترة
٦٥,٧٩٧,٤١٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

* تمثل هذه الأصول التي تم الحصول عليها كجزء من إعادة التنظيم (إيضاح ١) والمسجلة باستخدام طريقة تجميع الأعمال (انظر إيضاح ٢ للاطلاع على السياسة المحاسبية المتعلقة بـ "إعادة تنظيم المجموعة ومجموعات الأعمال الخاضعة للسيطرة المشتركة")

٠١٣ الحسابات التجارية المدينة وأصول العقود

حسابات تجارية مدينة

٢٠٢٣	
ريال سعودي	
٩٩٤,٩٢٤,٧٣٢	حسابات تجارية مدينة
(٤٧٠,٢٠٦,٠٤٣)	مخصص انخفاض في قيمة حسابات تجارية مدينة
٥٢٤,٧١٨,٦٨٩	
٣٢٠,٠١٢,٠٢١	محتجزات فواتير *
٨٤٤,٧٣٠,٧١٠	

لا تحمل الحسابات التجارية المدينة فائدة وعادة ما تتراوح فتراتها ما بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً، باستثناء رصيد عميل واحد منخفض القيمة بالكامل، حيث تُعتبر الحسابات التجارية المدينة بعد ذلك متأخرة السداد. ويُتوقع أن تكون الحسابات التجارية المدينة غير منخفضة القيمة قابلة للاسترداد بالكامل بناءً على الخبرة السابقة. وليس من عادة المجموعة الحصول على ضمانات على الحسابات المدينة، ومن ثمَّ فإنَّ الغالبية العظمى منها غير مكفولة بضمانات.

* يمثل هذا البند مبالغ محتجزة لدى عملاء تتعلق بفواتير مبيعات وذلك وفقاً لشروط العقود المبرمة مع العملاء.

فيما يلي تحليل التقادم الزمني للحسابات التجارية المدينة غير المنخفضة القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

متأخرة السداد لكنها غير منخفضة القيمة					غير متأخرة السداد
المجموع	أكثر من ٩٠ يوماً	٦١ - ٩٠ يوماً	٣٠ - ٦٠ يوماً	أقل من ٣٠ يوماً	ولم تنخفض قيمتها
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٢٤,٧١٨,٦٨٩	٥٣,١١٦,٠٨٦	١٠,٢٨٧,٣١٥	٤٣,٥٦٢,١٩٢	٦٢,٧٦٩,٧٧٥	٣٥٤,٩٨٣,٣٢١

فيما يلي الحركة في المخصص لفاء الانخفاض في قيمة الحسابات التجارية المدينة:

٢٠٢٣	
ريال سعودي	
٤٧٠,٢٠٦,٠٤٣	تم الاستحواذ عليها كجزء من إعادة التنظيم تحت السيطرة المشتركة (إيضاحين ١ و ٢٢)
-	مخصص مُحمَّل خلال الفترة
٤٧٠,٢٠٦,٠٤٣	كما في ٣١ ديسمبر

أصول عقود

لدى المجموعة، كما في ٣١ سبتمبر ٢٠٢٣م، أصول عقود بقيمة ٣٨٩,٤٨٩,٣٤٢ ريال سعودي. اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم يكن هناك انخفاض في قيمة أصول العقود، وبالتالي لم يتم تسجيل أي خسائر ائتمانية متوقعة.

١٤. المبالغ المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى

٢٠٢٣	ريال سعودي	
٣٢٠,٩٦٥,٧٧٩		دفعات مُقدّمة إلى مقاولين وموردين
٥٨,١٤٢,٣٠٢		إيرادات تجهيز مدفوعة مقدماً
٢٥,٩٠١,٧٢٣		تأمين لدى عملاء
١٦,٢٠٠,١٦٨		تأمينات نقدية مقابل خطابات ضمان
(٦,٨٢٧,٦٣٣)		مخصص حسابات مدينة أخرى
٤,٥٩٣,٧٥٠		توزيعات أرباح مستحقة القبض
(٤,٥٩٣,٧٥٠)		مخصص انخفاض في قيمة توزيعات أرباح مستحقة القبض
١٥٩,٢٩٧,٩٩٨		حسابات مدينة أخرى*
٥٧٣,٦٨٠,٣٣٧		
٣٥٢,٣١٤,٨٠٢		متداول
٢٢١,٣٦٥,٥٣٥		غير متداولة
٥٧٣,٦٨٠,٣٣٧		الرصيد الختامي

* يشمل هذا البند المبالغ المستحقة القبض من فائتج للخدمات – جهة ذات علاقة بقيمة ٣,٧٣١,٢٨٩ ريال سعودي.

شركة أديس القابضة (شركة مساهمة مدرجة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٥. الممتلكات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	منصات حفر ريال سعودي	أثاث والتركيبات ريال سعودي	أثاث الحفر ريال سعودي	الأدوات ريال سعودي	أصول قيد الإنشاء ريال سعودي	معدات تكنولوجيا المعلومات ريال سعودي	مركبات ريال سعودي	تحسينات على المباني المستأجرة ريال سعودي	مباني ريال سعودي	الأراضي المستأجرة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
التكلفة:											
كما في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ *	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مستحوذ عليها كجزء من إعادة التنظيم تحت السيطرة المشتركة*	٩,١١٢,٧٧٦,٨٣٩	٦,٥٢٤,٢١٤	١١٥,٧٣٤,٠٦٢	٤٠٥,٧٢٠,٤٧١	٣,٨٥٨,٩٠٣,٥١٧	٩,٧٥٤,٠٨١	٢,٢٣٥,٣٤٩	٢,٥٩٩,٩٨٦	-	٥٨,٤٧٨,٤٧١	١٣,٥٧٢,٧٢٦,٩٩٠
إضافات	٥٨٢,٥٥٠,٤٢١	١٠,٩٦٠,٩٤٦	٣٢,٨١٠,٧٤٨	٦٥,٧٥٨,٣٠٢	٣,٩١٦,٤٢٥,٤٧٢	١,٤٣٠,٢٣٤	-	١٢٠,٤٧٢,٢٢٩	٢٠,٠٧٧,٦٠٧	-	٤,٧٥٠,٤٨٥,٩٥٩
تحويلات	٤,٢٨٤,١٣٩,١٤٥	٢,٤٦٢	-	٣١,٥٠٤,٧٩٣	(٤,٨٣١,٠٤٩,٠٣٨)	-	-	٥١٥,٤٠٢,٦٣٨	-	-	-
خروج أصول من الخدمة وبيع	-	(٣٣٠,٥١٩)	-	-	-	-	-	(٢,٢٤٦,٠٢٢)	-	-	(٢,٥٧٦,٥٤١)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٣,٩٧٩,٤٦٦,٤٠٥	١٧,١٥٧,١٠٣	١٤٨,٥٤٤,٨١٠	٥٠٢,٩٨٣,٥٦٦	٢,٩٤٤,٢٧٩,٩٥١	١١,١٨٤,٣١٥	٢,٢٣٥,٣٤٩	٦٣٦,٢٢٨,٨٣١	٢٠,٠٧٧,٦٠٧	٥٨,٤٧٨,٤٧١	١٨,٣٢٠,٦٣٦,٤٠٨
استهلاك متراكم وانخفاض في القيمة:											
كما في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ *	(١,٢٩٦,٥٩٢,١٣٦)	(٢,٩٥٨,٠٦٣)	(٦٥,٤٠٠,٤٣٩)	(١٣١,٠٢٩,٩٤٧)	(٢,٨٦٩,٨٤٢)	(٤,٧٥٤,١٦٢)	(١,٤١٠,٠٠٧)	(١,٦٢٠,٩٧٨)	-	-	(١,٥٠٦,٦٣٥,٥٧٤)
مستحوذ عليها كجزء من إعادة التنظيم تحت السيطرة المشتركة*	(٥٢٩,٥٧٧,١٣٦)	(٦٤٠,٥٩٩)	(٢٠,٣٩٦,٧٦٩)	(٤٢,٥١٥,٩٤٦)	-	(١,٥٢١,٦٩٣)	(٢٥٩,٧٤٧)	(٧٠,٧٦٥,٧٥٣)	-	-	(٦٦٥,٦٧٧,٦٤٣)
استهلاك	-	١٧٨,٣٩٩	-	-	-	-	-	١,٢٨٢,٩٠٥	-	-	١,٤٦١,٣٠٤
خروج أصول من الخدمة وبيع	(١,٨٢٦,١٦٩,٢٧٢)	(٣,٤٢٠,٢٦٣)	(٨٥,٧٩٧,٢٠٨)	(١٧٣,٥٤٥,٨٩٣)	(٢,٨٦٩,٨٤٢)	(٦,٢٧٥,٨٥٥)	(١,٦٦٩,٧٥٤)	(٧١,١٠٣,٨٢٦)	-	-	(٢,١٧٠,٨٥١,٩١٣)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٢,١٥٣,٢٩٧,١٣٣	١٣,٧٣٦,٨٤٠	٦٢,٧٤٧,٦٠٢	٣٢٩,٤٣٧,٦٧٣	٢,٩٤١,٤١٠,١٠٩	٤,٩٠٨,٤٦٠	٥٦٥,٥٩٥	٥٦٥,١٢٥,٠٠٥	٢٠,٠٧٧,٦٠٧	٥٨,٤٧٨,٤٧١	١٦,١٤٩,٧٨٤,٤٩٥

صافي القيمة الدفترية:
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

* تمثل الأرصدة كما في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ الأصول التي تم الحصول عليها كجزء من إعادة التنظيم (إيضاح ١) والمسجلة باستخدام طريقة تجميع الحصص (انظر إيضاح ٢ حول السياسة المحاسبية المتعلقة بـ "إعادة تنظيم المجموعة ومجموعات الأعمال الخاضعة للرقابة المشتركة").

إنَّ معظم منصات حفر مرهونة للمقرضين (البنوك) مقابل قروض وسلف (إيضاح ٢٠).

خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، سجلت المجموعة خسارة في استبعاد الأصول بلغت ١,٠٩٣,٤٧٨ ريال سعودي.

٠١٥ الممتلكات والمعدات (تتمة)

تقييم انخفاض القيمة والافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة قيد الاستخدام

واستنادا إلى تقييم انخفاض القيمة، خلصت الإدارة إلى أن القيم القابلة للاسترداد أعلى من صافي القيم الدفترية لجميع الأصول الفردية. إن طريقة احتساب القيمة قيد الاستخدام هي الأكثر حساسية للافتراضات التالية:

- معدلات اليوم وهوامش الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء وأيام استخدام منصات الحفر
- مُعدّلات الخصم
- الأعمار الإنتاجية المتبقية لمنصات الحفر والمصاريف الرأسمالية المستقبلية المقدرة

معدلات اليوم وإجمالي الهوامش وأيام الاستخدام - يتم تقدير معدلات اليوم وإجمالي الهوامش وأيام الاستخدام لمنصات الحفر بناءً على النتائج السابقة والعقود الحالية مع العملاء. وقد تمت زيادتها على مدى فترة الميزانية بسبب تحسينات الكفاءة.

توزيع مصروف الاستهلاك:

وُزِعَ مَحْمَلُ الاستهلاك على النحو التالي:

للفترة من
٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢
حتى ٣١ ديسمبر
٢٠٢٣
ريال سعودي

٧٨٤,٧٠٨,٨١٧

١٢,٧٥٦,١١٩

٧٩٧,٤٦٤,٩٣٦

تكلفة إيرادات (إيضاح ٧)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٨)

إجمالي مَحْمَلُ الاستهلاك والإطفاء

* يشتمل إجمالي مَحْمَلُ الاستهلاك والإطفاء للفترة على استهلاك ممتلكات ومعدات بقيمة ٦٦٥,٦٧٧,٦٤٣ ريال سعودي وإطفاء أصول غير ملموسة وأصول حق استخدام بقيمة ١٩٨,٦٢٠ ريال سعودي و١٣١,٥٨٨,٦٧٣ ريالاً سعودياً، على التوالي.

الأصول قيد الإنشاء والتحويلات:

تمثل الأصول قيد الإنشاء المبالغ المتكبدة لغرض تطوير وتجديد الممتلكات والمعدات حتى تصبح جاهزة للاستخدام في العمليات والمبلغ المدفوع لمنصات الحفر الجديدة المشتراة خلال الفترة غير الجاهزة للاستخدام. وستحوّل الأصول قيد الإنشاء بصفة رئيسية إلى "منصات الحفر" أو "الأدوات" ضمن الممتلكات والمعدات بعد استكمالها. وخلال الفترة المنتهية في ٣١ يونيو ٢٠٢٣، استكملت المجموعة مشاريع رأسمالية بقيمة ٤,٨٣١,٠٤٩,٠٣٨ ريال سعودي وحوّلتها إلى فئات الأصول المناسبة.

* خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت تكاليف قروض المجموعة المرسمة ١٨٠,٥٥٣,٨١٥ ريال سعودي تتعلق بمشاريع تجديد رأس المال للحفارات التي تتطلب وقتاً طويلاً لإعداد هذه منصات الحفر للاستخدام المقصود منها. كان المعدل المستخدم لتحديد مبلغ تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة ٧,٥٦٪ وهو معدل الفائدة الفعلي للقروض ذات العلاقة.

١٦. عقود الإيجار

فيما يلي القيم الدفترية لأصول حق الاستخدام للمجموعة والتزامات عقود الإيجار الخاصة بها والحركة التي طرأت عليها خلال الفترة:

التكلفة:	منصات حفر ريال سعودي	الساحات و المستودعات ريال سعودي	مرافق العمل ريال سعودي	مركبات ريال سعودي	معدات أخرى ريال سعودي	أثاث وتركيبات ريال سعودي	مباني ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
كما في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢	-	-	-	-	-	-	-	-
مستحوذ عليها كجزء من إعادة التنظيم تحت السيطرة المشتركة***	٣٣١,٧٦٦,١٣٥	١٩,٣٠١,٦١٩	٦,٥٦٣,٧٥٤	٩,١٢٢,٥٩١	٤٤,٥٥٨,٤٧٦	٩,٥١٣,٨٢١	٢٨,٣١٨,٢٣٥	٤٤٩,١٤٤,٦٣١
إضافات	٣١٨,٤٦٢,٨٣٠	٧٨٢,١١٠	١٩,٦٨٢,٨٦٣	٢١,٢٤٠,٦٥٠	٦٨,٥٨٥,٢٠٢	-	-	٤٢٨,٧٥٣,٦٥٥
عقد إيجار منتهي *	(٣٩,٥١٠,٧٣٩)	-	(٢,٦٢٧,٢٢١)	-	-	-	-	(٤٢,١٣٧,٩٦٠)
عقد إيجار منتهي - تسوية مبكرة**	-	-	-	-	-	(٩,٥١٣,٨٢١)	(٢٨,٣١٨,٢٣٥)	(٣٧,٨٣٢,٠٥٦)
تعديلات أخرى	(٦١,٤٢٣)	-	(١,٤٦١)	(٨٧,٣٢٨)	-	-	-	(١٥٠,٢١٢)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٦١٠,٦٥٦,٨٠٣	٢٠,٠٨٣,٧٢٩	٢٣,٦١٧,٩٣٥	٣٠,٢٧٥,٩١٣	١١٣,١٤٣,٦٧٨	-	-	٧٩٧,٧٧٨,٠٥٨
الاستهلاك المتراكم:	-	-	-	-	-	-	-	-
كما في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢	-	-	-	-	-	-	-	-
مستحوذ عليها كجزء من إعادة التنظيم تحت السيطرة المشتركة***	(١٥,٩٨٠,٥١٥)	(٩,٨٦٣,٣٠٠)	(٤,٣٧٩,٨١١)	(٨,٥٠٩,٧٤٠)	(١٣,٥٧٧,٣٧١)	(٢,١٤٠,٦٠٩)	(٣,٦٥٩,٤٧٢)	(٥٨,١١٠,٨١٨)
استهلاك (إيضاح ١٥)	(٩٥,٣٦٠,٧٨٧)	(٤,٢٢٧,٢٢٨)	(٣,٩٣٣,٥٩٥)	(٥,١٠٨,٣٩١)	(٢٠,٥٩٣,٠٨٨)	(٩٥١,٣٨٢)	(١,٤١٤,٢٠٢)	(١٣١,٥٨٨,٦٧٣)
عقد إيجار منتهي *	٢٥,٤٥٠,٨٨١	-	١,٧٥١,٤٨٠	-	-	-	-	٢٧,٢٠٢,٣٦١
عقد إيجار منتهي - تسوية مبكرة**	-	-	-	-	-	٣,٠٩١,٩٩١	٥,٠٧٣,٦٧٤	٨,١٦٥,٦٦٥
تعديلات أخرى	١٤٠,٦١٢	(١٤,٣٣٤)	٢,٩١٣	٤١,٢٩٣	-	-	-	١٧٠,٤٨٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(٨٥,٧٤٩,٨٠٩)	(١٤,١٠٤,٨٦٢)	(٦,٥٥٩,٠١٣)	(١٣,٥٧٦,٨٣٨)	(٣٤,١٧٠,٤٥٩)	-	-	(١٥٤,١٦٠,٩٨١)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٥٢٤,٩٠٦,٩٩٤	٥,٩٧٨,٨٦٧	١٧,٠٥٨,٩٢٢	١٦,٦٩٩,٠٧٥	٧٨,٩٧٣,٢١٩	-	-	٦٤٣,٦١٧,٠٧٧

* إنَّ عقد الإيجار الذي أُجري إنفاؤه خلال الفترة ليس له أي تأثير على التدفقات النقدية للمجموعة. وعليه، يُعتبر ذلك معاملة غير نقدية في قائمة التدفقات النقدية الموحدة.

** خلال هذه الفترة، قامت المجموعة بشراء المبنى المذكور مع الأثاث والتركيبات من المؤجر مقابل ٢٠,٧٠٦,٧٠٤ ريال سعودي. وبناء على ذلك، تم إلغاء الاعتراف بأصل حق الاستخدام وتحويله إلى ممتلكات ومعدات خلال الفترة بمبلغ ٢٩,٦٦٦,٣٨٤ ريال سعودي (مسجلة ضمن بند المباني والأثاث والتركيبات).

*** يمثل هذا البند الأصول التي تم الحصول عليها كجزء من إعادة التنظيم (إيضاح ١) والمسجلة باستخدام طريقة تجميع الحصص (انظر إيضاح ٢ حول السياسة المحاسبية المتعلقة بـ "إعادة تنظيم المجموعة وتجميع الأعمال الخاضعة للسيطرة المشتركة").

١٦. عقود الإيجار (تتمة)

وفيما يلي بيانٌ بالقيم الدفترية لالتزامات عقود الإيجار والحركة خلال الفترة:

٢٠٢٣	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
-	كما في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٧٦,٦٨٧,٧٣٦	مستحود عليها كجزء من إعادة التنظيم تحت السيطرة المشتركة * (إيضاح ١)
٤١٩,١٠٩,٨٨٦	إضافات
(١٤,٩٣٥,٥٩٩)	تعديل عقد إيجار - إنهاء عقود إيجار
(٧٨٠,٤٩١)	تعديل عقد إيجار - تسويات أخرى
٢٨,١٤٦,٩٧٠	تراكم فائدة
(١٦٤,٤٠٢,٨٢٠)	مدفوعات
٦٤٣,٨٢٥,٦٨٢	الرصيد الختامي
١٥٦,٤٦٧,٨٤٨	متداولة (إيضاح ١٨)
٤٨٧,٣٥٧,٨٣٤	غير متداولة

* يمثل هذا البند الالتزامات المفترضة كجزء من إعادة التنظيم (إيضاح ١) والمسجلة باستخدام طريقة تجميع الأعمال (انظر إيضاح ٢ للسياسة المحاسبية المتعلقة بـ "إعادة تنظيم المجموعة ومجموعات الأعمال تحت السيطرة المشتركة")

وفيما يلي المبالغ المُعترف بها في قائمة الدخل الشامل المُوحدة:

من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	ريال سعودي
١٣١,٥٨٨,٦٧٣	مصروف استهلاك أصول حق استخدام
٢٨,١٤٦,٩٧٠	مصروف فائدة متعلق بالالتزامات عقود إيجار (إيضاح ٩)
٦٣,٤٩٢,٢٥٣	مصروف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مُدْرَج ضمن تكلفة المبيعات) (إيضاح ٧)
٣,٠٨٣,٣١٥	مصروف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مُدْرَج ضمن المصاريف العمومية والإدارية) (إيضاح ٨)
٢٢٦,٣١١,٢١١	إجمالي المبلغ المُعترف به في قائمة الدخل الشامل المُوحدة

١٧. الأصول غير الملموسة

٢٠٢٣	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
-	التكلفة:
٣,٨٢٤,١٧٦	كما في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢
-	تم الاستحواذ عليها كجزء من إعادة التنظيم تحت السيطرة المشتركة (إيضاح ١)
٣,٨٢٤,١٧٦	إضافات
-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
-	الإطفاء المتراكم:
٣,٢٧١,٤٣٠	كما في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢
١٩٨,٦٢٠	الاستحواذ عليها كجزء من تجميع الأعمال تحت السيطرة المشتركة وإعادة التنظيم * (إيضاحين ١ و ٢٢)
٣,٤٧٠,٠٥٠	إطفاء مُحمّل للفترة (إيضاح ١٥)
-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٥٤,١٢٦	صافي القيمة الدفترية:
-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تمثل الأصول غير الملموسة برامج حاسب آلي والتراخيص ذات العلاقة.
* يمثل هذا البند الأصول التي تم الحصول عليها كجزء من إعادة التنظيم (إيضاح ١) والمسجلة باستخدام طريقة تجميع الحصص (انظر إيضاح ٢ حول السياسة المحاسبية المتعلقة بـ "إعادة تنظيم المجموعة وتجميع الأعمال الخاضعة للسيطرة المشتركة").

١٨. الحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى

٢٠٢٣	
ريال سعودي	
١,٠٩١,٩٩٧,٧١٤	حسابات تجارية دائنة
٢٦٨,٠٢٨,٦٦٠	مصاريف مستحقة الدفع
٤٤,٨٢٢,٩٤١	فوائد مستحقة
١٥٦,٤٦٧,٨٤٨	التزام عقد إيجار (إيضاح ١٦)
٧٧,٨٠٣,٢٤٥	حسابات دائنة أخرى
<u>١,٦٣٩,١٢٠,٤٠٨</u>	

١٩. إيرادات مؤجلة

٢٠٢٣		
ريال سعودي		
-		كما في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢
١٤٥,٧٢٠,١٧١		تم الاستحواذ عليها كجزء من إعادة التنظيم تحت السيطرة المشتركة* (إيضاحين ١ و ٢٢)
٩٤٣,٩٧٢,١٥٢		إضافات
(٢٢٢,٠٣١,٧٥٢)		إيرادات معترف بها
<u>٨٦٧,٦٦٠,٥٧١</u>		الرصيد الختامي
٢٨٧,٧٤٨,٨٠٣		متداول
<u>٥٧٩,٩١١,٧٦٨</u>		غير متداولة

تمثل الإيرادات المؤجلة بصفة رئيسة المبالغ المحصلة من العملاء لتجهيز منصات الحفر، حيث يُعترف بها على مدى فترة زمنية.

* يمثل هذا البند الالتزامات المفترضة كجزء من إعادة التنظيم (إيضاح ١) والمسجلة باستخدام طريقة تجميع الأعمال (انظر إيضاح ٢ للسياسة المحاسبية المتعلقة بـ "إعادة تنظيم المجموعة ومجموعات الأعمال تحت السيطرة المشتركة")

٢٠. قروض وسلف تحمل فائدة

٢٠٢٣		
ريال سعودي		
-		الرصيد كما في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢
١٠,٥٤٧,٤٨٥,٨٩٧		تم الاستحواذ عليها كجزء من وإعادة التنظيم تحت السيطرة المشتركة* (إيضاح ١)
٣,٣٥١,٧٣٧,٣٧٩		قروض مسحوبة خلال الفترة
(٣,٥٥٤,٦٢٥,٤٩٤)		قروض مسددة خلال الفترة
٥,١٠٠,٣٠٦		رسوم ترتيبات غير مُطفاة
<u>١٠,٣٤٩,٦٩٨,٠٨٨</u>		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,١٨٠,١٠٣,٤٩٧		متداولة:
٩,١٦٩,٥٩٤,٥٩١		غير متداولة:
<u>١٠,٣٤٩,٦٩٨,٠٨٨</u>		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

* وفقاً لعقد التعديل والتنازل المؤرخ في ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢م الذي وقَّعته الشركة وشركة أديس العربية القابضة ومقرضي القرض ١ "التسهيل المشترك أ"، اتفق الأطراف على تحويل رصيد القروض المستحق الدفع على شركة أديس العربية القابضة وفقاً للقرض ١ "التسهيل المشترك أ" إلى الشركة اعتباراً من ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢. إن هذه القروض مضمونة بالرصيد أعلاه.

٠٢٠ قروض وسلف تحمل فائدة (تتمة)

٢٠٢٣ ريال سعودي	المدة الأصلية	النوع
		قروض متداولة
		قرض ١ - تسهيل مشترك أ تسهيل أ
٣٠٣,٦٠٦,٥٧١	٨ سنوات	قرض ١ تسهيل مشترك ج تسهيل ج
١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨ سنوات	قرض ١ تسهيل مشترك ب تسهيل ب
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧ سنوات	قرض ٢ البنك السعودي الفرنسي
١٥٢,٤٠٨,٩٥٦	٧ سنوات	البنك السعودي الفرنسي ٣٨٠ مليون دولار أمريكي
١٣٣,٨١٧,١٢٥	٨ سنوات	قرض ٣ البنك الأهلي السعودي
		البنك الأهلي السعودي ٤٠٠ مليون دولار أمريكي
١٤٢,٧٣٠,٨٦٩	٨ سنوات	قرض ٤ الراجحي
		الراجحي ٢٥٠ مليون دولار أمريكي
١٤١,٠٢٦,٤٧٩	٨ سنوات	قرض ٥ مصرف الإنماء
		قرض الإجازة من مصرف الإنماء ٢,٥ مليار ريال سعودي
٦,٥٧٢,٢٦٢	٥ سنوات	قرض ٦ بنك المشرق
		قرض بنك المشرق بقيمة ٢,٧ مليون دينار كويتي
٣٧,٠٣١,٤٧٧		تسهيل ائتماني ٢ - البنك الأهلي الكويتي
٢,١٩٥,٣٧٦		تسهيل ائتماني ٤ - بنك الإمارات دبي الوطني
١٠,١٤٦		تسهيل ائتماني ٥ - بنك أبو ظبي التجاري
٢٥١,٨٩٣		تسهيل ائتماني ٦ - بنك الشركة المصرفية العربية الدولية
٥,٤٥٢,٣٤٣		تسهيل ائتماني ٨ - البنك المصري الخليجي
١,١٨٠,١٠٣,٤٩٧		إجمالي القروض والسلف المتداولة

٢٠٢٣ ريال سعودي	المدة الأصلية	النوع
		القروض والسلف غير المتداولة
		قرض ١ - تسهيل مشترك أ تسهيل أ
٣,٠٢٦,٢٤٧,٦٧٤	٨ سنوات	قرض ١ تسهيل مشترك ج تسهيل ج
١,٦٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٨ سنوات	قرض ٢ البنك السعودي الفرنسي
١,١١٣,٧٣٢,٢١٤	٧ سنوات	البنك السعودي الفرنسي ٣٨٠ مليون دولار أمريكي
١,٢٢٥,٥٠٩,٨٨٠	٨ سنوات	قرض ٣ البنك الأهلي السعودي
		البنك الأهلي السعودي ٤٠٠ مليون دولار أمريكي
١,٢٧٨,١٠٦,٨٢٠	٨ سنوات	قرض ٤ الراجحي
		الراجحي ٢٥٠ مليون دولار أمريكي
٨٥٤,٤٩٦,٥٤٥	٨ سنوات	قرض ٥ مصرف الإنماء
		قرض الإجازة من مصرف الإنماء ٢,٥ مليار ريال سعودي
١١,٥٠١,٤٥٨	٥ سنوات	قرض ٦ بنك المشرق
		قرض بنك المشرق بقيمة ٢,٧ مليون دينار كويتي
٩,١٦٩,٥٩٤,٥٩١		إجمالي القروض والسلف غير المتداولة
١٠,٣٤٩,٦٩٨,٠٨٨		إجمالي القروض والسلف

٢٠ قروض وسلف تحمل فائدة (تتمة)

تحمل القروض فائدة قسيمة سند محتسبة بناءً على معدلات ثابتة بمتوسط هامش يتراوح ما بين ٩,٠٪ - ٢,٠٪ سنويًا.

حصلت المجموعة على قروض وسلف على النحو التالي:

- قرض ١ - تسهيل مشترك أ و ب و ج -

وُقعت في نوفمبر ٢٠٢١ شركة أديس العربية القابضة (منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة، يُرجى الرجوع إلى إيضاح (١)) وشركة أديس السعودية المحدودة (شركة تابعة للمجموعة) معًا اتفاقية تسهيل قرض لأجل مشترك بقيمة إجمالية قدرها ٣١٠ مليون دولار أمريكي (١,١٦٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) و ١,٩٠٠ مليون دولار أمريكي (٤,٨٣٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) مقسمة على ثمانية بنوك تشمل بنك غولدمان ساكس بالولايات المتحدة الأمريكية وبنك الرياض والشركة العربية للاستثمارات البترولية (أبيكورب) والبنك السعودي الفرنسي وبنك الخليج الدولي (ش.م.ب.) والبنك الأهلي السعودي وشركة الراجحي المصرفية للاستثمار والبنك العربي الوطني. وخلال عام ٢٠٢٢، انضم المقرض الإضافي ("البنك السعودي البريطاني - ساب") إلى الاتفاقية باعتباره المقرض التاسع.

وفقًا لعقد التعديل والتنازل المؤرخ في ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢ الذي وقّعه الشركة وشركة أديس العربية القابضة ومقرضي القرض ١ "التسهيل المشترك (أ) والتسهيل (ج)", حُوّلت أرصدة القروض المستحقة الدفع وفقًا للقرض ١ "التسهيل المشترك (أ) و (ج)" إلى الشركة اعتبارًا من ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢.

والتسهيل (أ) والتسهيل (ج) - مسجلان باسم التحالف ذاته مكفول برهن بعض منصات الحفر والتنازل عن الإيرادات المتحصلة من بعض عقود العملاء ورهن على حسابات التحصيل والتنازل عن مطالبات تأمين. ويشتمل التسهيل المشترك على تسهيل لتمويل المصاريف الرأسمالية المتمثل في التسهيل (ج) بقيمة ٤٠٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١,٥٠٠ مليون ريال سعودي)، حيث زاد إلى ٥٣٣ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١,٩٩٨,٧٥ مليون ريال سعودي) بعد انضمام بنك ساب خلال عام ٢٠٢٢.

ويستحق سداد التسهيل (أ) على أقساط نصف سنوية اعتبارًا من يونيو ٢٠٢٢ حتى ديسمبر ٢٠٢٩. ويستحق سداد التسهيل (ج) على أقساط نصف سنوية اعتبارًا من يونيو ٢٠٢٣ حتى ديسمبر ٢٠٢٩. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت القيمة الأصلية القائمة ٩٠٣ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٣,٨٦٦ مليون ريال سعودي) و ٤٩٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٨٤٠ مليون ريال سعودي) من التسهيل (أ) و (ج) على التوالي. خلال الفترة المنتهية، قامت المجموعة بسداد ٢٧٥ مليون ريال سعودي و ١٦٠ مليون ريال سعودي من التسهيل (أ) و (ج) على التوالي.

إن التسهيل (ب) هو تسهيل ائتماني متجدد بمبلغ إجمالي أصلي قدره ١٥٠ مليون دولار أمريكي (أي ما يعادل ٥٦٢,٥ مليون ريال سعودي). وخلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قام أحد المقرضين الحاليين بموجب التسهيل المشترك بزيادة مشاركته بمبلغ إضافي قدره ١٥٠ مليون دولار أمريكي (أي ما يعادل ٥٦٢,٥ مليون ريال سعودي) بموجب التسهيل (ب) مما أدى إلى زيادة إجمالي التزامات التسهيل (ب) إلى ٣٠٠ مليون دولار أمريكي (أي ما يعادل ١,١٢٥ مليون ريال سعودي). والتسهيل الائتماني المتجدد صالح حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٨ مع اشتراط تصفية الرصيد مرة واحدة في كل سنة ميلادية. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت قيمة المبلغ الأصلي القائم ٢٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٧٥ مليون ريال سعودي).

- قرض ٢ البنك السعودي الفرنسي

في مارس ٢٠٢٢، وقعت شركة أديس السعودية المحدودة اتفاقية قرض بقيمة إجمالية قدرها ٣٨٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١,٤٢٥ مليون ريال سعودي) مع البنك السعودي الفرنسي. ويستحق القرض السداد على ٢٧ قسطاً ربع سنوي اعتبارًا من مارس ٢٠٢٣م حتى سبتمبر ٢٠٢٩م. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت قيمة المبلغ الأصلي القائم ٣٣٩ مليون دولار أمريكي (أي ما يعادل ١,٢٧١ مليون ريال سعودي) وتم استخدام العائدات لاقتناء وتجديد منصات الحفر واقتناء المعدات. والقرض ٢ المتحصّل عليه من البنك السعودي الفرنسي مكفول برهن بعض منصات الحفر والتنازل عن الإيرادات المتحصلة من عقود العملاء ذات صلة ورهن على حسابات التحصيل ذات الصلة والتنازل عن مطالبات التأمين ذات الصلة. ويتضمن التسهيل حدًا إضافيًا لاستخدامه في إصدار خطابات ضمانات بقيمة ١٨٧,٥ مليون ريال سعودي، وحد سحب على المكشوف بقيمة ٣٠ مليون ريال سعودي وحد إضافي متعدد الأغراض لتغطية احتياجات رأس المال العامل بما في ذلك إصدار خطابات الضمانات والقروض قصيرة الأجل بقيمة إجمالية قدرها ١٥٠ مليون ريال سعودي خلال الفترة المنتهية، قامت المجموعة بسداد ١٥٣ مليون ريال سعودي.

- قرض ٣ - البنك الأهلي السعودي

في أبريل ٢٠٢٢، وقعت شركة أديس السعودية المحدودة اتفاقية قرض بمبلغ ٤٠٠ مليون دولار أمريكي (١,٥٠٠ مليون ريال سعودي) مع البنك الأهلي السعودي. ويستحق سداد القرض على ٢٩ قسطاً ربع سنوي اعتبارًا من إبريل ٢٠٢٣ حتى إبريل ٢٠٣٠. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت قيمة المبلغ الأصلي القائم ٣٦٣ مليون دولار أمريكي (أي ما يعادل ١,٣٦٤ مليون ريال سعودي) وتم استخدام العائدات لاقتناء وتجديد منصات الحفر والمعدات والقرض ٣ المتحصّل عليه من البنك الأهلي السعودي مكفول برهن بعض منصات الحفر والتنازل عن الإيرادات المتحصلة من عقود العملاء ذات الصلة ورهن على بعض حسابات التحصيل والتنازل عن مطالبات التأمين ذات الصلة. وخلال الفترة المنتهية، قامت المجموعة بسداد ١٣٥ مليون ريال سعودي.

٢٠. قروض وسلف تحمل فائدة (تتمة)

حصلت المجموعة على قروض وسلف على النحو التالي: (تتمة)

- قرض ٤ الراجحي

وقعت شركة أديس السعودية المحدودة في يونيو ٢٠٢٢ اتفاقية قرض بمبلغ إجمالي قدره ٩٣٧,٥ مليون ريال سعودي (ما يعادل ٢٥٠ مليون دولار أمريكي) مع شركة الراجحي المصرفية للاستثمار. ويستحق سداد القرض على ٢٩ قسطاً ربع سنوي اعتباراً من يوليو ٢٠٢٣ حتى يوليو ٢٠٣٠. خلال ٢٠٢٢، اتفقت شركة أديس السعودية المحدودة مع البنك على زيادة مبلغ القرض الإجمالي ليصل إلى ١,٥٠٠ مليون ريال سعودي (٤٠٠ مليون دولار أمريكي). وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت قيمة المبلغ الأصلي القائم ٣٨٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١,٤٢٨ مليون ريال سعودي)، واستخدمت العائدات لشراء وتجديد حفارات ومعدات. والقرض ٤ المتحصل عليه من شركة الراجحي مكفول برهن بعض منصات الحفر والتنازل عن الإيرادات المتحصلة من عقود العملاء ذات الصلة ورهن على بعض حسابات التحصيل والتنازل عن بعض مطالبات التأمين. خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم سداد ٧٢ مليون ريال سعودي على الرصيد القائم.

- قرض ٥ تسهيل مصرف الإنماء

في يوليو ٢٠٢٢، وقعت شركة أديس السعودية المحدودة اتفاقية قرض بمبلغ ٢,٦٩٣ مليون ريال سعودي (٧١٨ مليون دولار أمريكي) مع مصرف الإنماء. ويستحق القرض السداد على ١٥ قسطاً نصف سنوي اعتباراً من سبتمبر ٢٠٢٣ حتى سبتمبر ٢٠٣٠. خلال ٢٠٢٢، استخدمت الشركة ٢,٥٠٠ مليون ريال سعودي (ما يعادل ٦٦٦,٧ مليون دولار أمريكي). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، المبلغ الأساسي القائم هو ٢٧٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١,٠١٤ مليون ريال سعودي) ويستخدم لاستحواذ على وتجديد منصات الحفر والمعدات. يتم ضمان قرض تسهيلات مصرف الإنماء مقابل الرهن على بعض منصات الحفر، والتنازل عن العائدات على عقود العملاء، والرهن على حسابات التحصيل، والتنازل عن مطالبات التأمين. ويتضمن تسهيل مصرف الإنماء بندا منفصلاً بقيمة ١٥٠ مليون ريال سعودي لغرض تغطية احتياجات رأس المال العامل على المدى القصير. خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، سددت المجموعة مبلغ ١,٢٦٢ مليون ريال سعودي يتعلق بالقرض طويل الأجل و ١٥٠ مليون ريال سعودي (ما يعادل ٤٠ مليون دولار أمريكي) تتعلق بخط رأس المال العامل.

- قرض ٦ - قرض بنك المشرق

حصلت المجموعة خلال عام ٢٠٢١م على تسهيل قرض بقيمة ٢,٧ مليون دينار كويتي (ما يعادل ٣٣ مليون ريال سعودي) من بنك المشرق (ش.م.ع.) لتسهيل شراء أرض بحق الانتفاع وإنشاء المبنى الإداري. ويستحق سداد هذا القرض على ١٨ قسطاً متساوياً ربع سنوي اعتباراً من يونيو ٢٠٢٢م. والقرض مُقَوَّم بالدينار الكويتي، والتسهيل مكفول برهن عقاري من الدرجة الأولى على أرض حق الانتفاع والمبنى ضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ المبلغ الأساسي القائم ١٨ مليون ريال سعودي (٤,٨١٩ مليون دولار أمريكي) خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم سداد ٦,٦ مليون ريال سعودي.

التسهيلات الائتمانية البنكية

منح البنك الأهلي الكويتي التسهيل الائتماني ٢ مع تسهيل سحب على المكشوف محدود بقيمة ١٢ مليون دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (ما يعادل ٤٥ مليون ريال سعودي) وهو مضمون بسند إذني وقابل للتجديد.

منح البنك المصري لتنمية الصادرات التسهيل الائتماني ٣ مع تسهيل غير مكفول محدود بقيمة ١٢ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٤٥ مليون ريال سعودي) متاح للسحب على المكشوف و / أو خطابات الضمان المضمونة بالسند الإذني والقبالة للتجديد.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، منح بنك الإمارات دبي الوطني (ش.م.م.) التسهيل الائتماني ٤ بقيمة إجمالية تبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٧٥ مليون ريال سعودي) متاح للسحب على المكشوف و / أو خطابات الضمان المضمونة بالسند الإذني والقبالة للتجديد.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، منح بنك أبو ظبي التجاري بمصر التسهيل الائتماني ٥ بقيمة إجمالية تبلغ ٤ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١٥ مليون ريال سعودي) متاح للسحب على المكشوف و / أو خطابات الضمان المضمونة بالسند الإذني والقبالة للتجديد.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، منح بنك الشركة المصرفية العربية الدولية بمصر التسهيل الائتماني ٦ بقيمة إجمالية تبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٧٥ مليون ريال سعودي) متاح للسحب على المكشوف و / أو خطابات الضمان المضمونة بالسند الإذني والقبالة للتجديد.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، منح بنك قناة السويس التسهيل الائتماني ٧ مع تسهيل سحب على المكشوف محدود بقيمة ١٨ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٦٧,٥ مليون ريال سعودي) متاح للسحب على المكشوف و / أو خطابات الضمان المضمونة بالسند الإذني والقبالة للتجديد. وهو مكفول بسند إذني وقابل للتجديد.

٢٠ قروض وسلف تحمل فائدة (تتمة)

حصلت المجموعة على قروض وسلف على النحو التالي: (تتمة)

التسهيلات الائتمانية البنكية (تتمة)

منح البنك المصري الخليجي التسهيل الائتماني ٨ مع تسهيل سحب على المكشوف محدود بقيمة ٤٥ مليون جنيه مصري ما يعادل ٥,٥ مليون ريال سعودي متاح للسحب على المكشوف و / أو خطابات الضمان وهي قابلة للتجديد ومضمونة بسند إذني.

لا يشكل السحب على المكشوف من البنوك جزءاً من النقد وما في حكمه، حيث إنه لا يشكل جزءاً لا يتجزأ من إدارة السيولة لدى المجموعة.

٢١ مخصصات

٢٠٢٣	
ريال سعودي	
١٠,٢٨٥,٨٠٤	مخصصات أخرى
١٩٩,١٤٤,١٦٩	منافع نهاية خدمة الموظفين
<u>٢٠٩,٤٢٩,٩٧٣</u>	الرصيد الختامي
١٠,٢٨٥,٨٠٤	متداول
<u>١٩٩,١٤٤,١٦٩</u>	غير متداول

(١) مخصصات أخرى - متداولة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	مدفوع خلال الفترة	مستحوذ عليها كجزء من إعادة التنظيم تحت السيطرة المشتركة خلال الفترة (أيضاً ١ و ٢٢)	مخصص مُحمّل خلال الفترة	كما في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠٢٣:
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٠,٢٨٥,٨٠٤	(٤,٤٩٠,٩٣٦)	١٤,٧٧٦,٧٤٠	-	-	مخصص آخر
<u>١٠,٢٨٥,٨٠٤</u>	<u>(٤,٤٩٠,٩٣٦)</u>	<u>١٤,٧٧٦,٧٤٠</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

تمثل المخصصات الأخرى بشكل رئيسي مخصصات لضرائب الموظفين والضرائب المقتطعة التي تتحملها المجموعة. يتم عرض إجمالي الرصيد كما هو متداول في قائمة المركز المالي الموحدة.

* يمثل هذا البند الالتزامات المفترضة كجزء من إعادة التنظيم (إيضاح ١) والمسجلة باستخدام طريقة تجميع الأعمال (انظر إيضاح ٢ للسياسة المحاسبية المتعلقة بـ "إعادة تنظيم المجموعة ومجموعات الأعمال تحت السيطرة المشتركة")

٢١. مخصصات (تتمة)

(٢) منافع نهاية خدمة للموظفين - غير متداول:

تم تخصيص مبلغ كامل لمنافع نهاية خدمة المستحقة للموظفين غير الكويتيين وغير القطريين وغير السعوديين وفقا لقوانين العمل الكويتية والسعودية. هذه المنافع غير مموله يتم تحديد تكلفة تقديم الاستحقاقات بموجب خطة المنافع المُحدّد باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة.

٢٠٢٣	٢٠٢٢
١٩٩,١٤٤,١٦٩	١٩٩,١٤٤,١٦٩
٣٧,٧٣٢,٥٩٥	٣٧,٧٣٢,٥٩٥
٥,٢٠٠,٩٣٥	٥,٢٠٠,٩٣٥
٤٢,٩٣٣,٥٣٠	٤٢,٩٣٣,٥٣٠
-	-
١١٧,٩٨٤,٣٤٦	١١٧,٩٨٤,٣٤٦
٤٢,٩٣٣,٥٣٠	٤٢,٩٣٣,٥٣٠
٤٥,١٥٥,٨٣٩	٤٥,١٥٥,٨٣٩
(٦,٩٢٩,٥٤٦)	(٦,٩٢٩,٥٤٦)
١٩٩,١٤٤,١٦٩	١٩٩,١٤٤,١٦٩

٢٠٢٣

٧ سنوات و ١١ سنة
٤,٥٥% - ٤,٩٥%
٦%
منظمة الصحة العالمية -
المملكة العربية السعودية
لعام ٢٠١٩
٤% - ١٤%

١٢ سنة
٤,١٠%
٦%
منظمة الصحة العالمية -
الكويت لعام ٢٠١٩
٠,٥% - ٢%

١٠ سنة
٤,٥٠%
٥%
٧٥%
٣%

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

١- المملكة العربية السعودية

متوسط المدة المرجحة للالتزام منافع مُحدّدة
معامل الخصم المُستخدَم
مُعدّل زيادة الراتب
معدل الوفيات

معدلات دوران الموظفين

٢- الكويت

متوسط المدة المرجحة للالتزام منافع مُحدّدة
معامل الخصم المُستخدَم
مُعدّل زيادة الراتب
معدل الوفيات

معدلات دوران الموظفين

٣- قطر

متوسط المدة المرجحة للالتزام منافع مُحدّدة
معامل الخصم المُستخدَم
مُعدّل زيادة الراتب
معدل الوفيات

معدلات دوران الموظفين

٢٢. رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم وأسهم الخزينة

٢٠٢٣		
ريال سعودي		
١,١٢٩,٠٦٢,٥١٣		الأسهم المُصرَّح بها
١,١٢٩,٠٦٢,٥١٣		الأسهم المُصدَّرة
١		القيمة الاسمية للأسهم
١,١٢٩,٠٦٢,٥١٣		رأس المال المُصدَّر
(٣٣,٨٧١,٨٧٥)		أسهم الخزينة
١,٠٩٥,١٩٠,٦٣٨		رأس المال مدفوع
٢,٨٩٠,٣٦٧,١٢٧		علاوة إصدار أسهم***

* عند التأسيس وكما في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغ رأس المال المُصرَّح به للمجموعة ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، ويتألف من ١٠٠,٠٠٠ سهم. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ رأس المال المُصرَّح به للمجموعة ١,١٢٩,٠٦٢,٥١٣ ريال سعودي، ويتألف من ١,١٢٩,٠٦٢,٥١٣ سهم.

كما هو موضح في الإيضاح ١، أصدرت الشركة أسهما إضافية بقيمة ٨٥٧,٠٨٧,٥١٠ ريال سعودي بالقيمة الاسمية للمساهمين خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ نتيجة لإعادة التنظيم، والذي يمثل معاملة غير نقدية. تم تسجيل الفرق بين رأس مال الشركة في تاريخ إعادة تنظيم المجموعة ورأس مال الشركة القابضة السابقة مقابل الأرباح المبقاة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

علاوة على ذلك، أصدرت المجموعة خلال هذه الفترة أسهما إضافية بقيمة ٢٧٠,٩٧٥,٠٠٣ ريال سعودي منها ٣٣,٨٧١,٨٧٥ ريال سعودي كأسهم خزينة، وتم إصدار الأسهم المتبقية بقيمة ٢٣٧,١٠٣,١٢٨ ريال سعودي كأسهم جديدة من خلال الطرح العام الأولي في سوق تداول للأوراق المالية في المملكة العربية السعودية (انظر إيضاح ١). إصدار أسهم الخزينة هو معاملة غير نقدية وليس لها أي تأثير على إجمالي حقوق الملكية للمجموعة.

*** تمثل علاوة الأسهم المبالغ الزائدة المستلمة على القيمة الاسمية للأسهم المصدرة.

وفيما يلي هيكل نسبة الملكية في المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

مساهم	نسبة الملكية	عدد الأسهم	القيمة ريال سعودي
شركة أديس إنفستمنس هولدينج ليمتد	٣٦,٥	٤١٢,٢٧٧,١٧٤	٤١٢,٢٧٧,١٧٤
صندوق الاستثمارات العامة	٢٣,٨	٢٦٨,٥٤٧,٥٢٢	٢٦٨,٥٤٧,٥٢٢
الزامل الاستثمارية	٦,٧	٧٥,٦٤٧,١٨٨	٧٥,٦٤٧,١٨٨
تعويم حر	٣٠	٣٣٨,٧١٨,٧٥٤	٣٣٨,٧١٨,٧٥٤
أسهم خزينة	٣	٣٣,٨٧١,٨٧٥	٣٣,٨٧١,٨٧٥
	١٠٠	١,١٢٩,٠٦٢,٥١٣	١,١٢٩,٠٦٢,٥١٣

معاملات مع المساهمين

تسلَّمت خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ الشركة مبلغا بقيمة ٩,١٢٨,٧٨١ ريال سعودي من منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة، وأُفصِح عنه ضمن الأرباح المبقاة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة؛ حيث إن الشركة ليس لديها التزام بإعادته وتنازل الطرف الآخر عن الرصيد.

٢٣. ربحية السهم

تُحتسب مبالغ ربحية السهم الأساس بقسمة ربح الفترة العائد للمساهمين العاديين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة بعد تعديل عدد الأسهم العادية حسب أسهم الخزينة.

وتُحتسب ربحية السهم المُخفّض بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، على افتراض تحويل جميع الأسهم العادية المحتمل تخفيضها. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم تكن هناك أسهم مخفضة محتملة، ومن ثم، فإن ربحية السهم الأساس والمخفّض هي ذاتها.

فيما يلي المعلومات اللازمة لحساب ربحية السهم الأساس والمخفّض:

٢٠٢٣	
ريال سعودي	
٤٤٢,٠٩٧,٦٩٥	الربح العائد للمساهمين العاديين في الشركة الأم لربحية السهم الأساس والمخفّض
٧٥٣,٢٩٠,٤٠٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية - الأساس والمخفّض*
٠,٥٩	ربحية السهم - الأساس والمخفّض (بالريال السعودي للسهم)

* المرجح لعدد الأسهم المتوسط المرجح لتأثير الفترة من تاريخ تأسيس الشركة وتاريخ إصدار الأسهم إضافية وتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

٢٤. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

الطرف المسيطر المباشر هو شركة أديس إنفستمنس هولدنغ ليمتد يوفر إيضاح ١ معلومات حول هيكل المجموعة. تمثل الجهات ذات العلاقة أعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة في الشركة والمساهمين والمنشآت المسيطر عليها أو المسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذاً هاماً عليها.

صندوق الاستثمارات العامة في المملكة العربية السعودية هو أحد المساهمين الذين تسيطر عليهم بصفة نهائية حكومة المملكة العربية السعودية ("حكومة المملكة العربية السعودية"). يتم تضمين المنشآت التي تسيطر عليها حكومة المملكة العربية السعودية في فئة الجهات ذات العلاقة الأخرى أدناه. تمثل المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة المنشآت التي تسيطر عليها شركة أديس إنفستمنس هولدنغ ليمتد أو مساهميتها.

تُعتمد شروط وأحكام المعاملات التي تُجرى مع الجهات ذات العلاقة من قبل إدارة المجموعة.

(أ) فيما يلي المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة المسجلة في قائمة الدخل الشامل الموحدة:

٢٠٢٣	
ريال سعودي	
٢,٨٦٠,٩١٧,٤٢٨	إيرادات من جهات أخرى ذات علاقة
١٤,٨٠٦,٥٠٢	إيرادات من المشروع المشترك
٣٧٧,٣٧٢,٦٤٧	تكلفة التمويل من جهة ذات علاقة تحت السيطرة المشتركة
١٠,٦٥٠,٦٣٥	صافي الخسارة من تحوطات التدفقات النقدية

(ب) أفصح عن الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة بخلاف المنشآت التي تسيطر عليها الحكومة السعودية على أنها مستحقة إلى ومن جهات ذات علاقة في قائمة المركز المالي الموحدة. وأفصح عن الأرصدة مع المنشآت التي تسيطر عليها الحكومة السعودية في الإيضاح (٢) أدناه.

٢٤. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(١) المبالغ المستحقة إلى ومن الأرصدة مع جهات ذات علاقة:

٢٠٢٣
مبالغ مستحقة من
ريال سعودي

٤,٥٩٧,٦٨٠

٥٠٦,٩٢٩

٥,١٠٤,٦٠٩

منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة
إنوفيتيف إنرجي هولدينج ليمتد
جهات أخرى ذات علاقة
أدفانتج دريلينج سيرفيسز

يرجى الرجوع أيضا إلى الإيضاح ١٤ لمعرفة المبالغ المستحقة من رصيد الجهات ذات العلاقة المسجل تحت الحسابات المدينة الأخرى.

والأرصدة القائمة في نهاية الفترة أعلاه غير مكفولة بضمانات ولا تحمل فائدة وتُسدّد نقدا. وليست هناك ضمانات مُقدّمة أو مستلمة لأي حسابات مدينة أو دائنة مع جهات ذات علاقة. بالنسبة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم تسجل المجموعة أي مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بالحسابات المدينة والمبالغ المملوكة من جهات ذات علاقة. ويُجرى هذا التقييم في كل فترة مالية عن طريق فحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والسوق التي تعمل فيها الجهة ذات العلاقة.

(٢) فيما يلي الأرصدة الهامة الأخرى:

٢٠٢٣
ريال سعودي

٤٥,٢٦٦,٥٨٣
٤,٦٠٦,٢٩٣,٢٣٢
٧١٤,٩٤٢,٩٧٢
١٠,٣٨٦,١٥٣
٣٠,٢٠٣,٩٨٩

أرصدة بنكية مع جهات أخرى ذات علاقة (انظر إيضاح ١١)
قروض وسلف تحمل فائدة من جهات أخرى ذات علاقة (انظر إيضاح ٢٠)
حسابات تجارية مدينة وأصول عقود من جهات أخرى ذات علاقة (انظر إيضاح ١٣)
حسابات تجارية مدينة وأصول عقود من مشروع مشترك (انظر إيضاح ١٣)
أداة مالية مشتقة مع جهات ذات علاقة أخرى (انظر إيضاح ٢٨)

يرجى الرجوع إلى إفصاحات الإيضاحات ذات العلاقة لمعرفة شروط وأحكام القروض التي تحمل فائدة والأرصدة الأخرى المذكورة أعلاه مع الجهات ذات العلاقة. علاوة على ذلك، انظر الإيضاح ٢٧ لخطابات الضمان الصادرة عن الجهات ذات العلاقة.

(ج) المعاملات مع الجهات الأخرى ذات العلاقة

وفقا للاتفاقية بتاريخ في ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢ الموقعة بين الشركة وشركة أديس العربية القابضة (منشأة خاضع للسيطرة المشتركة)، تم تجديد الأصول والالتزامات المالية التالية للشركة. هذه معاملات غير نقدية:

- المبلغ المستحق من شركة تابعة تم تحويلها إلى الشركة كجزء من إعادة التنظيم يساوي ٧٤٥,١١٣,٨٩٣ ريال سعودي.
- تحويل قرض بقيمة ٨٨٥,٣١٨,٣٣٨ ريال سعودي.
- تحويل الحسابات الدائنة بقيمة ٦٢٩,٢٦٩ ريال سعودي.
- تحويل الحسابات المدينة بقيمة ١,٦١٤,٨٢٥ ريال سعودي.

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

كانت مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين خلال الفترة على النحو التالي:

٢٠٢٣
ريال سعودي

١٧,٧٩٩,٥٦١

٣٧٥,٠٠٠

إجمالي المكافآت*

* يشمل إجمالي المكافآت المرتب السنوي والبدلات الأخرى والمدفوعات القائمة على الأسهم المستحقة خلال الفترة.

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة خلال الفترة

٢٥. أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها

نظرة عامة

تشمل الالتزامات المالية الرئيسية للمجموعة الحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى، المستحقة للجهات ذات الصلة، والقروض والسلف والأدوات المشتقة. ويتمثل الغرض الرئيس من هذه الالتزامات المالية في تمويل عمليات المجموعة وتقديم الدعم لعملياتها. تشمل الأصول المالية الرئيسية للمجموعة النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك، بما في ذلك الاستثمارات عالية السيولة مع استحقاق أقل من ٩٠ يوماً، والأدوات المشتقة، والحسابات المدينة التجارية وأصول العقود، المستحقة من الجهات ذات العلاقة والحسابات المدينة الأخرى.

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويشرف مجلس إدارة الشركة على إدارة هذه المخاطر. يتم دعم مجلس إدارة الشركة من قبل الإدارة العليا التي تقدم المشورة بشأن المخاطر المالية وإطار حوكمة المخاطر المالية المناسب للمجموعة. توفر الإدارة العليا للمجموعة تأكيداً لمجلس الإدارة بأن أنشطة المخاطر المالية للمجموعة تخضع لسياسات وإجراءات مناسبة وأن المخاطر المالية يتم تحديدها وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة ومدى تقبل المجموعة المخاطر. ويراجع مجلس الإدارة ويوافق على السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر الملخصة أدناه.

تتعرض الشركة للمخاطر التالية جزاء استخدامها الأدوات المالية:

- (أ) مخاطر الائتمان
- (ب) مخاطر السوق
 - (١) مخاطر أسعار الفائدة
 - (٢) مخاطر العملات الأجنبية
- (ج) مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات بشأن تعرض المجموعة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه وأهداف المجموعة وسياساتها وإجراءاتها المتعلقة بقياس المخاطر وإدارتها وإدارة رأس المال بالمجموعة، إن إطار إدارة المخاطر المالية الحالي للمجموعة هو مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في مجالات معينة وسياسات إدارة المخاطر غير الرسمية في مجالات أخرى.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء طرف ما بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد عميل ممّا ينشأ عنه خسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (بشكل أساسي للحسابات المدينة التجارية وأصول العقود والمستحق من الجهات ذات العلاقة) ومن أنشطتها التمويلية، بما في ذلك خطابات الضمان مع البنوك ومعاملات الصرف الأجنبي والأدوات المالية الأخرى. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، يمثل أكبر ثلاثة مدينين للمجموعة ٦٤٪ من الحسابات التجارية المدينة.

حسابات مدينة تجارية وأصول عقود

تدار مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وفقاً لسياسة المجموعة وإجراءاتها ومراقبتها المخصصة لإدارة مخاطر ائتمان المتعلقة بالعملاء. وتُقيّم الجودة الائتمانية للعميل بناءً على سياسة معدل الائتمان، وتُحدّد الحدود الائتمانية للأفراد وفقاً لهذا التقييم. يتم مراقبة الحسابات المدينة القائمة للعميل بصورة منتظمة.

يتم تحليل متطلبات انخفاض القيمة في كل تاريخ تقرير على أساس فردي للعملاء الرئيسيين. بالإضافة إلى ذلك، يُجمّع عدد كبير من الحسابات المدينة الصغيرة في مجموعات متجانسة وتُقيّم بشكل جماعي لتحديد الانخفاض في القيمة. إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير المالي هو القيمة الدفترية لكل فئة من الأصول المالية. ولا تحتفظ المجموعة بضمانات كتأمينات. تقوم المجموعة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بالحسابات المدينة التجارية وأصول العقود على أنه منخفض، حيث يعمل عدد كبير من عملائها في أسواق مستقلة للغاية. وبالإضافة إلى ذلك، يجري رصد رسوم الأقساط على أساس مستمر.

الأصول المالية الأخرى والأرصدة بنكية

تدار مخاطر الائتمان الناشئة من الأرصدة البنكية والمؤسسات المالية من قبل إدارة الخزينة بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. ويراجع مجلس إدارة المجموعة حدود ائتمان الأطراف الأخرى سنوياً، ويمكن تحديثها على مدار الفترة شريطة موافقة الإدارة العليا بالمجموعة. وتوضع حدود لتقليل تركيز المخاطر، ومن ثم تخفيف الخسار المالية التي تنشأ من احتمالية عدم السداد من الطرف الآخر. إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي الموحدة هو القيمة الدفترية لهذه الأصول. تحد المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال وضع أرصدة فقط مع البنوك الدولية والبنوك المحلية ذات السمعة الطيبة. لا تتوقع إدارة المجموعة عدم قدرة أي طرف مقابل على الوفاء بالتزاماته.

مستحقة من جهات ذات علاقة

تتعلق المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة بالمعاملات التي تنتج أثناء سير الأعمال العادية بالحد الأدنى من مخاطر الائتمان، مع حد أقصى للتعرض يعادل القيمة الدفترية لهذه الأرصدة.

٢٥. أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار في السوق، مثل مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية. وتعتبر: القروض من بين الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق.

مخاطر أسعار الفائدة

تمثل مخاطر أسعار الفائدة المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة السائدة في السوق. وتتعلق مخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق التي تتعرض لها المجموعة بصفة رئيسة بالتزامات الديون الطويلة الأجل المستحقة على المجموعة ذات أسعار الفائدة العائمة.

حساسية سعر الفائدة

يوضح الجدول التالي الحساسية للتغير المحتمل المعقول في أسعار الفائدة على القروض والسلف. مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، تتأثر أرباح المجموعة من خلال التأثير على القروض ذات أسعار الفائدة المتغيرة (بعد خصم تأثير الودائع لأجل)، على النحو التالي:

التأثير على الأرباح قبل ضريبة دخل	الزيادة / النقص في نقاط الأساس	
(١٥,٣٤٨,٢٣١)	١٠٠+	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٥,٣٤٨,٢٣١	١٠٠-	ريال سعودي
		ريال سعودي

مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. وتتعلق مخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية التي تتعرض لها المجموعة بصفة رئيسة بالأنشطة التشغيلية الخاصة بالشركة (عندما تُسجل الإيرادات أو المصاريف بعملة تختلف عن العملة الوظيفية المستخدمة لدى الشركة وهو الريال السعودي أو الدولار الأمريكي الذي ترتبط به العملة الوظيفية حالياً). تتعرض المجموعة للجنه المصري الذي تقوم فيه المجموعة بمعاملات كبيرة.

وتوضح الجداول التالية مدى الحساسية للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار صرف الريال السعودي مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى. ويرجع التأثير على ربح المجموعة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. يعتبر تعرض المجموعة للعملة المصرية مخاطرة كبيرة على العملة وتغيرات العملات الأجنبية لجميع العملات الأخرى ليست جوهرية.

التأثير على الأرباح قبل ضريبة دخل	التغير في سعر الريال السعودي	
٤,٢٠٨,١٢٦	%١٠+	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(٤,٢٠٨,١٢٦)	%١٠-	جنه مصري
		جنه مصري

مخاطر السيولة

تعمل إدارة المجموعة على مراقبة التدفقات النقدية ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالمجموعة. إن هدف المجموعة هو الحفاظ على التوازن بين استمرارية التمويل والمرونة باستخدام السحب على المكشوف من البنوك والقروض البنكية. قامت المجموعة بتقييم مدى تركيز المخاطر المتعلقة بإعادة تمويل ديونها وتبين لها أنها منخفضة. كما أن الوصول إلى مصادر التمويل متاح بشكل كافٍ.

٢٥. أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها (تتممة)

مخاطر السيولة (تتممة)

ويُلخّص الجدول التالي تواريخ استحقاق الالتزامات المالية على المجموعة بناءً على الدُفعات غير المخصومة التعاقدية:

الالتزامات مالية

الإجمالي ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	٣ إلى ١٢ أشهر ريال سعودي	أقل من ٣ أشهر ريال سعودي	
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٣,٦٥٨,٠٢١,١٢٥	٤,٦٠٥,٨٧٠,٦٨٠	٧,٠٩٨,٣٤٩,٦٧٤	١,٤٨٧,٠٧٥,٤٦٧	٤٦٦,٧٢٥,٣٠٤	القروض والسلف
١,٤٨٢,٦٥٢,٥٦٠	-	-	١,٠١٤,٧٤٦,٨٥٩	٤٦٧,٩٠٥,٧٠١	حسابات تجارية دائنة وحسابات دائنة أخرى*
٧٣٢,١٦٦,١٠٦	-	٥٣٩,٩٦٣,٣٦٤	١٤٠,٧٠٢,٥٤٤	٥١,٥٠٠,١٩٨	الالتزام عقد إيجار
١٥,٨٧٢,٨٣٩,٧٩١	٤,٦٠٥,٨٧٠,٦٨٠	٧,٦٣٨,٣١٣,٠٣٨	٢,٦٤٢,٥٢٤,٨٧٠	٩٨٦,١٣١,٢٠٣	إجمالي التزامات مالية غير مخصومة

* باستثناء التزامات عقود الإيجار تمويلية.

إدارة رأس المال

يتألف رأس المال من رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم، والاحتياطيات الأخرى، وأسهم الخزينة والأرباح المبقة.

إن الهدف الأساسي من إدارة رأس مال المجموعة هو ضمان قدرتها على مواصلة العمل وفق مبدأ الاستمرارية مع الحفاظ على تصنيف انتمائي قوي ونسب رأس مال جيدة لدعم أعمالها وزيادة قيمة المساهمين إلى أقصى حد ممكن. ظلت استراتيجية المجموعة دون تغيير منذ إنشائها. وتدير المجموعة هيكل رأس مالها وتجري تعديلاتٍ عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعمدات المالية. وللمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تجري المجموعة تعديلا على مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو تعيد رأس المال إلى المساهمين. وتراقب المجموعة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي؛ وهو ما يمثل صافي الدين مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية زائداً صافي الدين. وتهدف سياسة المجموعة إلى أن تبقى نسبة الرفع المالي ما بين ٣٠٪ و ٨٥٪.

٢٠٢٣

ريال سعودي

١٠,٣٤٩,٦٩٨,٠٨٨

٦٤٣,٨٢٥,٦٨٢

(٤٣٢,٢٨١,٦٤١)

١٠,٥٦١,٢٤٢,١٢٩

٥,٧٧٦,٩٠٦,١٦٧

١٦,٣٣٨,١٤٨,٢٩٦

٪٦٥

القروض والسلف (إيضاح ٢٠)

الالتزامات عقود إيجار (إيضاح ١٦)

أرصدة بنكية ونقد (إيضاح ١١)

صافي الدين

إجمالي حقوق الملكية

إجمالي رأس المال

نسبة الرفع المالي

زيادة تركيز المخاطر

ينشأ تركيز المخاطر عند ممارسة عدد من الأطراف الأخرى أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في المنطقة الجغرافية ذاتها أو عندما يكون لديها خصائص اقتصادية تؤدي بها أن تتأثر قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية تأثراً مماثلاً بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. ويشير تركيز المخاطر إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على الصناعة.

يحقق عميلين للمجموعة إيرادات تزيد عن ١٠٪ من العقود مع العملاء ويساهمون في ٧٧٪ من الإيرادات من العقد مع العملاء.

٢٦. القيم العادلة للأدوات المالية

وتتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. تشمل الأصول المالية للمجموعة الأرصدة البنكية والنقد والحسابات المدينة التجارية وأصول العقود والمستحقة من الجهات ذات العلاقة والأدوات المالية المشتقة والحسابات المدينة الأخرى. تشمل الالتزامات المالية للمجموعة الحسابات التجارية الدائنة والمستحقة للجهات ذات العلاقة والقروض والسلف والحسابات الدائنة الأخرى. لا تختلف القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية ما لم ينص على خلاف ذلك.

٢٧. التزامات محتملة وارتباطات

التزامات محتملة

٢٠٢٣

ريال سعودي

١,٢٤٦,١٥٤,١٣٧

خطابات ضمان

تمثل الالتزامات المحتملة خطابات الضمان الصادرة لصالح الجمارك السعودية والهيئة المصرية العامة للبترول وشركة جنوب أبو زنيمة للبترول (بتروزنيمية) وشركة نفط الكويت وشركة بترول خليج السويس - جابكو وغيرها. بلغ هامش التغطية على هذه الضمانات ١٦,٢٠٠,١٦٨ ريال سعودي.

الالتزام الرأسمالي

لدى المجموعة التزام رأسمالي بقيمة ٤١٣ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

فيما يلي تسهيلات المجموعة:

- أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيل ثنائية لتمويل التجارة غير الممولة مع الشركة العربية للاستثمارات البترولية (أبيكوروب) في شهر يوليو ٢٠١٩ بمبلغ التسهيل الإجمالي والذي يبلغ ١١٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لإصدار خطابات الاعتماد وخطابات الضمان. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، استخدمت المجموعة خطابات ضمان لمبلغ إجمالي قدره ١٣٦,١٢٩,٧٣٦ ريال سعودي
- أبرمت المجموعة اتفاقية ثنائية مع البنك العربي الوطني - المملكة العربية السعودية بتاريخ في أكتوبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٤١٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وهو متاح لتغطية احتياجات رأس المال العامل بما في ذلك إصدار خطابات الضمان كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، واستخدمت المجموعة خطابات ضمان بإجمالي ٤٥٥,٩٦٨,٤٩٨ ريال سعودي.
- أبرمت المجموعة اتفاقية ثنائية مع البنك الأهلي الكويتي - مصر، وهو تسهيل بتاريخ مايو ٢٠١٩ بمبلغ ١٢,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي لأغراض رأس المال العامل وخطابات الضمان وخطابات الاعتماد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، واستخدمت المجموعة خطابات اعتماد بمبلغ إجمالي قدره ٣,٥٤٣,٧٥٠ ريال سعودي .
- أبرمت المجموعة اتفاقية ثنائية مع بنك قناة السويس في أكتوبر ٢٠١٨ بمبلغ ١٨,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي لأغراض رأس المال العامل وخطابات الضمان كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، واستخدمت المجموعة خطابات ضمان بمبلغ إجمالي ٤٥,٩٠٢,٠٢٥ ريال سعودي.
- أبرمت المجموعة اتفاقية ثنائية مع البنك المصري الخليجي مع خطاب تسهيل مضمون بتاريخ فبراير ٢٠٢١ بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وهي نفس اتفاقيات ٢٠٢١، واستخدمت المجموعة خطابات ضمان بمبلغ إجمالي ٢٧,٤٤٥,٦٨٣ ريال سعودي.
- أبرمت المجموعة اتفاقية ثنائية مع البنك المصري لتنمية الصادرات بتاريخ يوليو ٢٠١٨ بمبلغ ١٢,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي، لأغراض رأس المال العامل وخطابات الضمان كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، واستخدمت المجموعة خطابات ضمان بإجمالي ٣١,٩١٧,٥٩٥ ريال سعودي.
- أبرمت المجموعة اتفاقية ثنائية مع بنك الإمارات دبي الوطني ش م ع في يوليو ٢٠٢١ بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي، لأغراض رأس المال العامل وخطابات الضمان وخطابات الاعتماد وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، واستخدمت المجموعة خطابات اعتماد بمبلغ إجمالي ٣٥,٥٦١,٢١٣ ريال سعودي.
- لدى المجموعة خطابات ضمان بمبلغ ٣٧٥,٠٠٠ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مع المصرف العربي الدولي.
- أبرمت المجموعة اتفاقية ثنائية مع مصرف الراجحي بتاريخ مايو ٢٠٢٣ بقيمة ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. استخدمت المجموعة خطابات ضمان لمبلغ إجمالي قدره ٣١٣,٧٧٥,٨٦٣ ريال سعودي
- أبرمت المجموعة اتفاقية ثنائية مع البنك السعودي الفرنسي بتاريخ مارس ٢٠٢٢ "قرض ٢ البنك السعودي الفرنسي". وتتضمن اتفاقية التسهيل حدا إضافيا للسندات يتم استخدامه لإصدار خطابات الضمان بمبلغ إجمالي قدره ١٨٧,٥ مليون ريال سعودي، وحد إضافي للسحب على المكشوف بقيمة ٣٠ مليون ريال سعودي، وحد إضافي متعدد الأغراض لتغطية احتياجات رأس المال العامل بما في ذلك إصدار خطابات الضمان والقروض قصيرة الأجل بمبلغ إجمالي قدره ١٥٠ مليون ريال سعودي. استخدمت المجموعة خطابات ضمان لمبلغ إجمالي قدره ١٦١,٦٥٢,٢٥٧ ريال سعودي.

٢٧. التزامات محتملة وارتباطات (تتمة)

المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

• أبرمت المجموعة اتفاقية ثنائية مع البنك الأهلي التجاري في المملكة العربية السعودية بتاريخ مايو ٢٠١٩ بالريال السعودي بقيمة ١٠,٩٩٩,٩٩٩ ريال سعودي متاحة لإصدار خطابات الضمان. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، استخدمت المجموعة خطابات الضمان بمبلغ إجمالي قدره ٩,٥١٨,٨٠٤ ريال سعودي.

أبرمت المجموعة اتفاقية ثنائية مع مصرف الإنماء بتاريخ أبريل ٢٠١٩ بقيمة ٣٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي متاحة لتغطية احتياجات رأس المال العامل بما في ذلك إصدار خطابات الضمان. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، استخدمت المجموعة خطابات الضمان بمبلغ إجمالي قدره ٢٤,٣٦٣,٧١٣ ريال سعودي.

٢٨. الأدوات المالية المشتقة وإدارة المخاطر

أبرمت المجموعة عقد مقايضة أسعار الفائدة لإدارة تعرضها للتقلبات في أسعار الفائدة. وبشكل عام، يُعدّ البنك/المؤسسة المالية الطرف المقابل. وتُدار هذه التعرضات المالية وفقاً لسياسات وإجراءات إدارة المخاطر لدى المجموعة.

أبرمت المجموعة اتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة لإدارة تعرضها للقروض والسلف ذات الأسعار المتغيرة بشكل رئيسي. وتستخدم المجموعة عقود مقايضة أسعار الفائدة لتحوط التعرض للتقلبات في أسعار الفائدة المتغيرة على مدفوعات الفائدة المترتبة على القروض المقومة بالعملة المستخدمة أو العملة المرتبطة بالعملة المستخدمة لدى الشركة.

هناك علاقة اقتصادية بين البند المتحوط بشأنه وأداة التحوط حيث إن شروط سعر الفائدة تتطابق مع شروط القروض والسلف ذات الأسعار المتغيرة (أي، المبلغ الاسمي والاستحقاق والسادات وتواريخ إعادة التعيين). أنشأت المجموعة معدل تحوط بنسبة ١:١ لعلاقات التحوط حيث إن المخاطر الأساسية لمقايضة أسعار الفائدة مماثلة لمكون المخاطر المتحوط بشأنه.

لاختبار فعالية التحوط، تستخدم المجموعة طريقة المشتقات الافتراضية وتقرن التغيرات في القيمة العادلة لأداة التحوط مقابل التغيرات في القيمة العادلة للبند المتحوط العائد إلى المخاطر المحوطة.

يمكن أن تنشأ عدم فعالية التحوط من:

- الفرق في منحني أسعار الفائدة المطبق لخصم البند المتحوط بأنه وأداة التحوط
- الفروقات في توقيت التدفقات النقدية للبند المتحوط وأداة التحوط
- مخاطر الائتمان للأطراف المقابلة التي تؤثر بشكل مختلف على تحركات القيمة العادلة لأداة التحوط

تُحدّد القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة باستخدام طرق التقييم الفنية بناءً على المعلومات المستمدة من بيانات السوق القابلة للملاحظة.

وفيما يلي القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة:

٢٠٢٣
ريال سعودي

٥١,٥١٦,٨٢٠

-
٥١,٥١٦,٨٢٠

أدوات مالية مشتقة مُصممة
كأدوات تحوط - تحوطات التدفقات النقدية
عقود مقايضة أسعار الفائدة

متداول
غير متداول

الأدوات المالية المشتقة المُصنّفة كأدوات تحوط - تحوطات التدفقات النقدية

أبرمت المجموعة في ٢٠٢٢ ثلاث اتفاقيات لمقايضة أسعار الفائدة مع البنك السعودي الفرنسي وبنك الخليج الدولي والبنك الأهلي السعودي فيما يتعلق بالفرض ١ التسهيل المشترك "أ" للجزء المسجل بالريال السعودي (٣,١٩٨,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي). ويتمثل الهدف من تحوطات التدفقات النقدية في الحماية من تقلبات التدفقات النقدية الخارجية

المتعلقة بمدفوعات الفائدة ذات المعدل المتغير على الجزء المتحوط من التسهيل الائتماني باستخدام معدل سعر الفائدة للتعامل بين البنوك السعودية ("سايبور") لمدة ٦ أشهر (على النحو المُوضَّح في الجدول التالي). وينشأ عن هذا التقلب في التدفقات النقدية الخارجية تغيرات قد تنشأ في سعر السوق لمعدل الفائدة للتعامل بين البنوك السعودية ("سايبور") لمدة ٦ أشهر (أي سعر الفائدة المرجعي المُحدّد).

شركة أديس الفايزة (شركة مساهمة مدرجة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٨. الأدوات المالية المشتقة وإدارة المخاطر (تتمة)

أبرمت المجموعة في ٢٠٢٢ اتفاقية لمقايضة أسعار الفائدة مع البنك السعودي الفرنسي فيما يتعلق بالقرض ١ التسهيل المشترك "أ" للجزء المسجل بالدولار الأمريكي (١٩٧,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي - ما يعادل ٧٣٨,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي). ويتمثل الهدف من تحوطات التدفقات النقدية في الحماية من تقلبات التدفقات النقدية الخارجية المتعلقة بمدفوعات الفائدة ذات المعدل المتغير على الجزء المتحوط من التسهيل الائتماني باستخدام معدل سوفر لمدة ٦ أشهر (على النحو الموضح في الجدول التالي). وينشأ عن هذا التقلب في التدفقات النقدية الخارجية تغيرات قد تنشأ في سعر السوق لمعدل سوفر لمدة ٦ أشهر (أي سعر الفائدة المرجعي المُحدّد).

الأدوات المالية المشتقة المصنفة كأدوات تحوط - تحوطات التدفقات النقدية (تتمة)

في ٢٠٢٢، أبرمت المجموعة ٣ اتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة مع البنك الأهلي السعودي تتعلق بتسهيل بنك الراجحي (٩٣٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) والبنك الأهلي السعودي (٨٧٠,٣٣١,٢٥٠ ريال سعودي) والبنك السعودي الفرنسي (١,٠٧٨,٦٨٠,٠٠٠ ريال سعودي). ويتمثل الهدف من تحوطات التدفقات النقدية في الحماية من تقلبات التدفقات النقدية الخارجية المتعلقة بمدفوعات الفائدة ذات المعدل المتغير على الجزء المتحوط من التسهيل الائتماني باستخدام معدل الفائدة للتعامل بين البنوك السعودية ("سايبور") لمدة ٣ أشهر (على النحو الموضح في الجدول التالي). وينشأ عن هذا التقلب في التدفقات النقدية الخارجية تغيرات قد تنشأ في سعر السوق لمعدل الفائدة للتعامل بين البنوك السعودية ("سايبور") لمدة ٣ أشهر (أي سعر الفائدة المرجعي المُحدّد).

أوقفت المجموعة خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ اتفاقية مقايضة أسعار الفائدة مع البنك الأهلي السعودي فيما يتعلق بالجزء المسجل بالريال السعودي من القرض ١ - التسهيل المشترك "أ".

القرض (البنك المتحوط له)	النوع	القيمة الإسمية	سعر الفائدة المتحوط	تاريخ السريان	تاريخ الاستحقاق
قرض ١ - تسهيل مشترك أ	قرض مشترك	١,٠٦٦,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي	متغير (سايبور لمدة ٦ أشهر)	١ يونيو ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٩ م
قرض ١ - تسهيل مشترك أ	قرض مشترك	١,٠٦٦,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي	متغير (سايبور لمدة ٦ أشهر)	١ يونيو ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٩ م
قرض ١ - تسهيل مشترك أ	قرض مشترك	١,٠٦٦,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي	متغير (سايبور لمدة ٦ أشهر)	١ يونيو ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٩ م
قرض ١ - تسهيل مشترك أ	قرض مشترك	٧٣٨,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (١٩٧,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي)	متغير (سفور لمدة ٦ أشهر)	١ يونيو ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٩ م
تسهيل مصرف الراجحي - متحوط له بالكامل	تسهيل بنكي	٩٣٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	متغير (سايبور لمدة ٣ أشهر)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	١ يوليو ٢٠٣٠ م
البنك الأهلي السعودي - متحوط له جزئياً	تسهيل بنكي	٨٧٠,٣٣١,٢٥٠ ريال سعودي	متغير (سايبور لمدة ٣ أشهر)	٢٨ إبريل ٢٠٢٢ م	٣٠ إبريل ٢٠٣٠ م
البنك السعودي الفرنسي - متحوط له جزئياً	تسهيل بنكي	١,٠٧٨,٦٨٠,٠٠٠ ريال سعودي	متغير (سايبور لمدة ٣ أشهر)	١٣ إبريل ٢٠٢٢ م	٣٠ إبريل ٢٠٣٠ م

الإجمالي
ريال سعودي

المستوى ١
ريال سعودي

المستوى ٢
ريال سعودي

المستوى ٣
ريال سعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الأداة المالية المشتقة:

عقد مقايضة أسعار فائدة

٥١,٥١٦,٨٢٠ - ٥١,٥١٦,٨٢٠ -

بلغت الأرباح المعترف بها من التقييم العادل للمشتقات المالية ٢٠,٦٢٠,٨٧٣ ريال سعودي (بعد خصم الضرائب) للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم تطرأ أي تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني لقياسات القيم العادلة، ولم تطرأ أي تحويلات من وإلى المستوى ٣ لقياسات القيمة العادلة. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

٢٩. توزيعات الأرباح

في الفترة الحالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم دفع أرباح بقيمة ٦,٨٢٧,٢٨٠ ريال سعودي من قبل شركة المتحدة بريسيشن للحفريات ذ.م.م، إحدى الشركات التابعة للمجموعة، لمساهميها غير المسيطرين.

٣٠. معلومات مالية إضافية

يُرجى الرجوع إلى الإيضاح (١) لما يتعلق بإعادة التنظيم. فيما يلي نتائج الشركات التابعة التي تم الاستحواذ عليها تحت السيطرة المشتركة كجزء من إعادة التنظيم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ إلى جانب نتائج المجموعة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

نتائج المجموعة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	نتائج الشركات التابعة مستحوذ عليها كجزء من إعادة التنظيم تحت السيطرة المشتركة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٣٣١,٩٠٢,٨٩٣	٢,٤٦٧,٢٠٠,٨٠١	إيرادات من عقود مع العملاء	
(٢,٦٢٠,٧٧٧,٧٩٩)	(١,٥٧٥,٨٠٥,٧٣٨)	تكلفة إيرادات	
١,٧١١,١٢٥,٠٩٤	٨٩١,٣٩٥,٠٦٣	إجمالي الربح	
(٣٦٩,٨٣٣,٧٤٣)	(٢٤٦,١١١,٩٣٢)	مصاريف عمومية وإدارية	
(٤٢,٩٣٣,٥٣٠)	(١٧,٦٠٢,٠٧٠)	منافع نهاية الخدمة للموظفين	
-	(٢٣٦,٥٦٤,٥٢٠)	مخصص انخفاض في قيمة حسابات تجارية مدينة	
-	(٢٦,٢١٦,٧٣٠)	مخصص انخفاض في قيمة مخزون	
-	(١٣,٧٥٥,٥٤٢)	مخصصات أخرى	
-	(١,٦٨٧,٥٠٠)	مخصصات على حسابات مدينة أخرى	
(٧١١,٢٥٤,٦٢٢)	(٣٠٢,٩٩٢,٦٠٦)	تكاليف تمويل	
-	١٩,١٩٣,٧٢٦	دخل تمويل	
-	٤٢٢,٢٦٧,٤٠٧	ربح من صفقة شراء	
-	(٨,٤٢٤,٢٢٦)	تكلفة استحواذ على منشآت	
(١,٠٩٣,٤٧٨)	-	خسارة من استبعاد موجودات	
(٥,٠٢٣,٥٨٧)	-	مخصص انخفاض في القيمة استثمار	
(١٥,٩٨٠,٠٤٨)	-	مصاريف طروحات أولية	
(٢٢,٤٨٧,٤٢٠)	(١٦,٦٧٦,٢٧٥)	ضرائب أخرى	
(٢٢,٩٧٤,٢٤٩)	(١٧,٥٢٦,٣٢٩)	مصاريف أخرى	
٩,٨٣٥,٣٩٨	٢,٤٨٥,٧٣١	دخل آخر	
-	٥,١٦٨,٥٠٥	ربح من أداة مالية مشتقة محتفظ بها بغرض المتاجرة	
٥٢٩,٣٧٩,٨١٥	٤٥٢,٩٥٢,٧٠٢	ربح الفترة قبل حساب ضريبة الدخل	
(٧٧,٣٠١,٠٥٧)	(٥٥,٣٣٠,٧٦٠)	مصروف ضريبة دخل	
٤٥٢,٠٧٨,٧٥٨	٣٩٧,٦٢١,٩٤٢	ربح السنة	
٤٤٢,٠٩٧,٦٩٥	٣٩٠,٤٤٨,٢٤٩	العائد لـ:	
٩,٩٨١,٠٦٣	٧,١٧٣,٦٩٣	حاملي حقوق الملكية في الشركة الأم	
٤٥٢,٠٧٨,٧٥٨	٣٩٧,٦٢١,٩٤٢	حصص غير مسيطرة	
الدخل الشامل الآخر			
الدخل الشامل الآخر المحتتمل إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة (بالصافي بعد حسم أي ضريبة):			
صافي (الخسارة) الربح من عمليات تحوط ضد مخاطر التدفقات النقدية	٧٤,٩٠١,٤١٢	(٢٠,٦٢٠,٨٧٣)	
دخل شامل آخر لن يُعاد تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة (بالصافي بعد حسم أي ضريبة):			
(خسارة) / ربح إعادة قياس من خطط مكافآت مُحدّدة	٨,٠٠٩,٥١٤	(٤٢,٧٥٤,٠١٨)	
(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر	٨٢,٩١٠,٩٢٦	(٦٣,٣٧٤,٨٩١)	
للفترة، بالصافي بعد حسم الضريبة	٤٨٠,٥٣٢,٨٦٨	٣٨٨,٧٠٣,٨٦٧	
إجمالي الدخل الشامل			
للفترة، بالصافي بعد حسم الضريبة	٤٦٦,٧٤٩,٦٢٨	٣٨٩,٥٨٩,٣٧٩	
العائد لـ:	١٣,٧٨٣,٢٤٠	(٨٥٥,٥١٢)	
حاملي حقوق الملكية في الشركة الأم	٤٨٠,٥٣٢,٨٦٨	٣٨٨,٧٠٣,٨٦٧	
حصص غير مسيطرة			

شركة أديس القابضة (شركة مساهمة مدرجة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٠. معلومات مالية إضافية (تتمة)

فيما يلي الإفصاح عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كمعلومات إضافية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي*	ريال سعودي	
		الأصول
		الأصول غير المتداولة
		ممتلكات ومعدات
١٢,٠٦٦,٠٩١,٤١٦	١٦,١٤٩,٧٨٤,٤٩٥	أصول غير ملموسة
٥٥٢,٧٤٥	٣٥٤,١٢٦	أصول حق استخدام
٣٩١,٠٣٣,٨١٣	٦٤٣,٦١٧,٠٧٧	استثمار في شركة زميلة ومشروع مشترك
٥,٩٨٣,٧٠٥	-	أدوات مشتقة
٢٦,٤٣٨,٢٠٣	٥١,٥١٦,٨٢٠	مبالغ مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
٣١٩,٩٩١,٦٩٤	٢٢١,٣٦٥,٥٣٥	
١٢,٨١٠,٠٩١,٥٧٦	١٧,٠٦٦,٦٣٨,٠٥٣	إجمالي الأصول غير المتداولة
		أصول متداولة
		مخزون
١٨٤,٢٧٤,٧٧٣	٣٣١,٨٩١,٥٩٧	حسابات تجارية مدينة
٥٦٠,٦٧٢,٦٢٩	٨٤٤,٧٣٠,٧١٠	أصول العقود
٢٥٥,٦٢٣,٧٦٠	٣٨٩,٤٨٩,٣٤٢	أدوات مشتقة
٤٩,٦٦٣,٨٣٢	-	مستحق من جهات ذات علاقة
٩,٨٣٨,٢٣٧	٥,١٠٤,٦٠٩	مبالغ مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
٤٤٠,٣٥١,٨٦٧	٣٥٢,٣١٤,٨٠٢	أرصدة لدى البنوك والنقد
١٩٠,٨٢٨,٩٧١	٤٣٢,٢٨١,٦٤١	
١,٦٩١,٢٥٤,٠٦٩	٢,٣٥٥,٨١٢,٧٠١	إجمالي الأصول غير المتداولة
١٤,٥٠١,٣٤٥,٦٤٥	١٩,٤٢٢,٤٥٠,٧٥٤	إجمالي الأصول
		حقوق الملكية الالتزامات
		حقوق الملكية
		رأس المال
١,٠٠٠,٠٠٠	١,١٢٩,٠٦٢,٥١٣	مساهمة في رأس المال
٨٥٧,٠٨٧,٥١٢	-	علاوة إصدار أسهم
-	٢,٨٩٠,٣٦٧,١٢٧	أسهم خزينة
-	(٣٣,٨٧١,٨٧٥)	احتياطي تحوطات مخاطر التدفقات النقدية
٦١,٧٧٠,٥٠٦	٤١,١٤٩,٦٣٣	أرباح مبقاة
١,٣٠٢,٢٢٢,٧٠٢	١,٧٢١,٥٣١,٧٣٧	
٢,٢٢٢,٠٨٠,٧٢٠	٥,٧٤٨,٢٣٩,١٣٥	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٣٦,٣٤٩,٨٢٤	٢٨,٦٦٧,٠٣٢	حصص غير مسيطرة
٢,٢٥٨,٤٣٠,٥٤٤	٥,٧٧٦,٩٠٦,١٦٧	إجمالي حقوق الملكية
		الالتزامات
		التزامات غير متداولة
٩,٥٧٥,٤٠٦,٠٢٩	٩,١٦٩,٥٩٤,٥٩١	قروض وسلف تحمل فائدة
٢٧٠,١٣٢,٩٥٢	٤٨٧,٣٥٧,٨٣٤	التزام عقد إيجار
١١٧,٩٨٤,٣٤٦	١٩٩,١٤٤,١٦٩	مخصصات
٧٠,١٧٣,٧٠٥	٥٧٩,٩١١,٧٦٨	إيرادات مؤجلة
٤٤,٠٤٣,٦٤٠	٦١,٣٣٠,٦٧٧	ضريبة مؤجلة، بالصافي
٤,٦٨٠,٠٨٣	٧٢٩,٢٢٩	حسابات دائنة أخرى
١٠,٠٨٢,٤٢٠,٧٥٥	١٠,٤٩٨,٠٦٨,٢٦٨	إجمالي الالتزامات غير المتداولة

شركة أديس القابضة (شركة مساهمة مدرجة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٠. معلومات مالية إضافية (تتمة)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي*	ريال سعودي	
١,٠٩٢,٤٨٤,٢٩١	١,٦٣٩,١٢٠,٤٠٨	التزامات متداولة
٧٥,٥٤٦,٤٦٦	٢٨٧,٧٤٨,٨٠٣	حسابات تجارية دائنة وحسابات دائنة أخرى
٣,٤٥٣,٢١٠	٣٠,٢١٧,٨٠٧	إيرادات مؤجلة
٩٧٢,٠٧٩,٨٦٨	١,١٨٠,١٠٣,٤٩٧	ضريبة دخل مستحقة الدفع
١٤,٧٧٦,٧٤٠	١٠,٢٨٥,٨٠٤	قروض وسلف تحمل فائدة
٢,١٥٣,٧٧١	-	مخصصات
		مستحق لجهات ذات علاقة
٢,١٦٠,٤٩٤,٣٤٦	٣,١٤٧,٤٧٦,٣١٩	إجمالي الالتزامات المتداولة
١٢,٢٤٢,٩١٥,١٠١	١٣,٦٤٥,٥٤٤,٥٨٧	إجمالي الالتزامات
١٤,٥٠١,٣٤٥,٦٤٥	١٩,٤٢٢,٤٥٠,٧٥٤	إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

* أعيد تبويب بعض معلومات المقارنة بما يتماشى مع العرض في السنة الحالية.