

شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة مُدرّجة) وشركاتها التابعة

القوائم المالية المُوحّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

رقم السجل التجاري: ٢٠٥١٠٥٨٧٩٢

هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٤٠ ٤٦٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٨٢ ٠٠٨٧

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
برج أدير - الدور الخامس عشر
طريق الأمير تركي بن عبد العزيز - كورنيش الخبر
ص.ب. ٣٧٩٥
الخبر ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيسي - الرياض



٥/١

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة أديس القابضة (شركة مساهمة سعودية)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة أديس القابضة ("الشركة") وشركاتها التابعة (المُشار إليها معاً بـ "المجموعة")، التي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإنَّ القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدلٍ، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي المُوحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي المُوحد وتدفقاتها النقدية المُوحدَّة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وإنَّ مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مُبيَّنة بالتفصيل في فقرة مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المُوحدَّة من تقريرنا. وإننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد بالمملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية المُوحدَّة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتمد بأنَّ أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

إنَّ الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية المُوحدَّة للفترة الحالية. وقد جرى تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية المُوحدَّة ككل، وعند تكوين رأي المراجعة حولها، فإننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وفيما يتصل بكل أمر مذكور أدناه، يتضمَّن ذلك السياق وصفاً بشأن كيفية تناول مراجعتنا الأمر.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا المُبيَّنة في فقرة "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية المُوحدَّة" من هذا التقرير، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وعليه، فقد تضمَّنت مراجعتنا تنفيذ إجراءات صُمِّمت استجابة لتقييمنا لمخاطر تحريف جوهرى يشوب القوائم المالية المُوحدَّة. إنَّ نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المنفذة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا حول مراجعة القوائم المالية المُوحدَّة المرفقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة المساهمين في شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

| كيفية معالجة مراجعتنا أمر المراجعة الرئيس | الأمور الرئيسية للمراجعة |
|--|--|
| <p>تضمّنت إجراءات المراجعة التي نفذناها، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • حصلنا على فهم لإجراءات الإدارة وضوابطها بشأن الاعتراف بالإيرادات. • فحصنا عقود العملاء، على أساس العينة، وقمنا بتقديرات الإدارة لهذه العقود لتحديد التزام الأداء والاعتراف بالإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) - الإيرادات من عقود العملاء. • اختبرنا، على أساس العينة، قيود دفتر يومية الإيرادات المسجلة قبل نهاية الفترة وبعدها حسب المستندات المؤيدة. • أجرينا تحليلاً شهرياً لاتجاه الإيرادات المسجلة خلال السنة، وقارناً أيضاً إيرادات الحفر لعام ٢٠٢٤م بالإيرادات المسجلة لعام ٢٠٢٣م. وحصلنا على فهم للفروقات الجوهرية التي لاحظناها نتيجة لإجراءات المراجعة المذكورة أعلاه. • أعدنا احتساب الإيرادات من عقود العملاء، على أساس العينة، بناءً على أيام استخدام منصات الحفر وأسعار العقد وأتعاب أعمال التجهيز حسب عقود العملاء. • أجرينا تحليل الارتباط بين قيود دفتر اليومية المسجلة في الإيرادات والحسابات التجارية المدينة وأصول العقود والحسابات النقدية. | <p>الاعتراف بالإيرادات</p> <p>بلغ إجمالي الإيرادات المعترف بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م نحو ٦,١٩٩ مليون ريال سعودي، منها نسبة ٦٧٪ تقريباً تعود إلى عقود العملاء مع جهتها ذات العلاقة.</p> <p>وحددت المجموعة التزام أداء واحد لكل من عقود عملائها، حيث يتضمّن بصفة رئيسية تقديم خدمات حفر الآبار وصيانة الآبار والإنتاج والخدمات الأخرى ذات الصلة، ويُعترف بالإيرادات على مدى فترة زمنية. وتشتمل الإيرادات المعترف بها من عقود العملاء على أتعاب أعمال تجهيز وسحب معدات يُعترف بها على مدى فترة عقد العميل.</p> <p>ولقد حدّدنا أنّ الاعتراف بالإيرادات هو أمر مراجعة رئيس نظراً للأهمية النسبية للإيرادات بالنسبة للقوائم المالية الموحدة للمجموعة وحجم المعاملات الكبير والمخاطر الجوهرية المتعلقة بإدراج الإيرادات بالزيادة نتيجة للغش أو الخطأ.</p> <p>يُرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢) للاطلاع على السياسة المحاسبية للمجموعة بشأن الاعتراف بالإيرادات والإيضاحين (٧ و ٢٥) للاطلاع على تفاصيل الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء.</p> |

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة المساهمين في شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

| كيفية معالجة مراجعتنا أمر المراجعة الرئيس | أمر المراجعة الرئيس |
|--|--|
| <p>تضمنت إجراءات المراجعة التي نفذناها، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • حصلنا على فهم لإجراءات الإدارة بشأن تجميع الأعمال والمحاسبة عن معاملات الاستحواذ ذات الصلة. • فحصنا الوثائق والشروط والأحكام ذات الصلة المتعلقة بالمعاملة، بما في ذلك تاريخ الاستحواذ، وقمنا بالمعالجة المحاسبية للعوّض المُحوّل والأصول والمطلوبات المستحوذ عليها وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) "تجميع الأعمال". • قِيمنا مدى ملاءمة نموذج التقييم الذي يستند إلى التدفقات النقدية المخصومة، حيث تضمن ذلك التحقق من الدقة الحسابية لطريقة عمل التدفقات النقدية المخصومة وتحدي الافتراضات والتقديرات الرئيسية التي أخذتها الإدارة بعين الاعتبار. • قارنًا أيام الاستخدام المتوقعة لمنصات الحفر ومعدلات الأجر اليومية المستخدمة لدى المجموعة لتقدير الإيرادات المستقبلية لعقود العملاء الموقّعة، حيثما كانت متاحة، والأداء السابق لها ومنصات الحفر المماثلة. كما قارنًا التدفقات النقدية الخارجية التشغيلية والرأسمالية المتوقعة بالأداء السابق لمنصات الحفر المماثلة والموازنات المعتمدة. • أشركنا متخصصي التقييم لدينا لمساعدتنا في فحص نموذج التقييم العادل للمجموعة وفي تقييم المنهجية المستخدمة لتحديد القيمة العادلة للأصول المستحوذ عليها والمطلوبات المحمّلة. • قِيمنا مدى كفاية إفصاحات تجميع الأعمال، بما في ذلك الإفصاح عن الافتراضات والتقديرات الرئيسية وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. | <p>عمليات الاستحواذ</p> <p>أبرمت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م اتفاقيات للاستحواذ على منصات حفر نظير إجمالي عوّض قدره ٧٢٦ مليون ريال سعودي.</p> <p>ولقد اعتبرنا أن مراجعة المحاسبة عن الاستحواذ أمر مراجعة رئيس نظرًا لأهميته بالنسبة للقوائم المالية الموحدة والأحكام والتقديرات الهامة التي طبقتها الإدارة في تحديد ما إذا كان هذا يشكل استحوادًا على أصول أو دمج أعمال، والقيم العادلة للأصول المكتسبة والالتزامات المفترضة في تاريخ الاستحواذ.</p> <p>يُرجى الرجوع إلى الإيضاحات (٢ و ٣ و ٥) حول هذه القوائم المالية الموحدة للاطلاع على السياسة المحاسبية والأحكام والتقديرات الهامة والإفصاحات ذات الصلة، على التوالي.</p> |

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة المساهمين في شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة سعودية) (تنمة)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمة)

المعلومات الأخرى المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٤م

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٤م بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات بشأنها. والإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى التي يتضمنها تقريرها السنوي. ويُتوقع أن يصبح التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٤م متاحاً لدينا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا.

ولا يغطي رأينا بشأن القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي صورة من صور الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا القوائم المالية الموحدة، تتمثل مسؤوليتنا في الاطلاع على المعلومات الأخرى المحددة أعلاه حالما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، فإننا ندرس ما إن كانت المعلومات الأخرى تختلف اختلافاً جوهرياً عن القوائم المالية الموحدة أو عما حصلنا عليه من معرفة أثناء المراجعة أو غير ذلك بحيث تبدو قد شابها تحريف جوهري.

وعند الاطلاع على التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٤م، فإننا لو توصلنا إلى نتيجة بأن هناك تحريف جوهري قد شابها، يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بالأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات المعمول بها والنظام الأساسي للشركة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للمجموعة.

مسؤوليات المراجع عن 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. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا أمكن بشكل معقول 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 أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم 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 أساساً 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 في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة المساهمين في شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية المؤخدة (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المؤخدة (تتمة)

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة وتطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية المؤخدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية المؤخدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المؤخدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- تخطيط وتنفيذ مراجعة المجموعة للحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول القوائم المالية المؤخدة. ونحن مسؤولون عن توجيه أعمال المراجعة والإشراف عليها وفحصها التي تم تنفيذها لأغراض مراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

ونقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخططين للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نكتشفها خلال مراجعتنا.

كما أننا نزود المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يُعتقد بصورة معقولة أنها تؤثر على استقلالنا، متى كان ذلك ملائماً، والإجراءات المتخذة لإلغاء التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن الأمور التي نبلغ مجلس الإدارة بها، نحدّد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية المؤخدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضّح هذه الأمور في تقرير مراجعتنا ما لم يمنع نظام أو لائحة تنظيمية الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا، بسبب أن التبعية السلبية للإبلاغ عنها تفوق بشكل معقول المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



مروان صالح الغفاليق
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٢٢)

الخبر: ٣ رمضان ١٤٤٦هـ
٣ مارس ٢٠٢٥م

شركة أديس القابضة (شركة مساهمة مُدرّجة) وشركاتها التابعة
قائمة الدخل الشامل الموحّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مُدرّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

| الفترة من | للسنة المنتهية في | إيضاحات | |
|--------------|-------------------|---------|---|
| ٢٨ ديسمبر | ٣١ ديسمبر | | |
| ٢٠٢٢م حتى ٣١ | ٢٠٢٤م | | |
| ديسمبر ٢٠٢٣م | (ريال سعودي | | |
| (ريال سعودي | بالآلاف) | | |
| ٤,٣٣١,٩٠٣ | ٦,١٩٩,٠٢٢ | ٧ | إيرادات |
| (٢,٦٢٠,٧٧٨) | (٣,٨٣٩,٩٧٢) | ٨ | تكلفة إيرادات |
| ١,٧١١,١٢٥ | ٢,٣٥٩,٠٥٠ | | إجمالي الربح |
| (٣٦٩,٨٣٤) | (٤٢٤,٣٤٠) | ٩ | مصاريف عمومية وإدارية |
| (٤٢,٩٣٤) | (٥١,٥٠٤) | ٢٢-ب | منافع نهاية خدمة |
| - | (١١٠,٦٤٧) | ٢٥ | مصروف دفع على أساس أسهم |
| (٧١١,٢٥٥) | (٨٠٣,٩١٥) | ١٠ | تكاليف تمويل، بالصافي |
| (٤١,٧٤٣) | ٣١,٢٩٢ | | إيرادات / (مصاريف أخرى)، بالصافي |
| (١٥,٩٨٠) | - | | مصاريف طرّحات أولية |
| - | ٧,٥٠٠ | ٥ | ربح من صفقة شراء |
| - | (٦,١٤٢) | ٥ | تكلفة معاملات استحواد |
| - | (٣٠,٤٤٨) | ٢٢-أ | مخصص ضرائب أخرى |
| ٥٢٩,٣٧٩ | ٩٧٠,٨٤٦ | | ربح السنة / الفترة قبل حساب ضريبة الدخل والزكاة |
| (٧٧,٣٠١) | (١٥٤,٦٥١) | ١١ | مصاريف ضريبة دخل وزكاة |
| ٤٥٢,٠٧٨ | ٨١٦,١٩٥ | | ربح السنة / الفترة |
| | | | العائد لـ: |
| ٤٤٢,٠٩٧ | ٨٠٢,٤٩٨ | | مساهمي الشركة الأم |
| ٩,٩٨١ | ١٣,٦٩٧ | | الحصص غير المسيطرة |
| ٤٥٢,٠٧٨ | ٨١٦,١٩٥ | | |
| ٠,٥٩ | ٠,٧٣ | ٢٤ | ربحية السهم الأساس والمُخفّض العائدة لمساهمي الشركة الأم (بالريال السعودي للسهل) |
| | | | الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) |
| | | | الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) المحتمل إعادة تصنيفه / (تصنيفها) إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة (بالصافي بعد حسم أي ضريبة): |
| (٢٠,٦٢١) | ١١,٠١٧ | | صافي ربح / (خسارة) تحوطات تدفقات نقدية |
| | | | الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) غير المُقرّر إعادة تصنيفه / (تصنيفها) إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة (بالصافي بعد حسم أي ضريبة): |
| (٤٢,٧٥٤) | ٦٨,٣١٦ | | صافي ربح / (خسارة) إعادة قياس خطط منافع مُحدّدة |
| - | ٢,٣٨١ | | صافي ربح أدوات حقوق ملكية مصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| | | | الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) للسنة / للفترة، بالصافي بعد حسم الضريبة |
| (٦٣,٣٧٥) | ٨١,٧١٤ | | |
| ٣٨٨,٧٠٣ | ٨٩٧,٩٠٩ | | إجمالي الدخل الشامل للسنة / للفترة، بالصافي بعد حسم الضريبة |
| | | | العائد لـ: |
| ٣٨٩,٥٥٩ | ٨٧١,٤٠٢ | | حاملي حقوق الملكية في الشركة الأم |
| (٨٥٦) | ٢٦,٥٠٧ | | الحصص غير المسيطرة |
| ٣٨٨,٧٠٣ | ٨٩٧,٩٠٩ | | |

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحّدة.

شركة أديس القابضة (شركة مساهمة مُدرّجة) وشركاتها التابعة

قائمة المركز المالي الموحّدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ مُدرّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلاف) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلاف) | إيضاحات |
|--|---|-----------|
| الأصول | | |
| الأصول غير المتداولة | | |
| ١٦,١٤٩,٧٨٤ | ١٧,٥٦٧,٦٢٢ | ١٧ |
| ٣٥٤ | ٣,٩٥٦ | |
| ٦٤٣,٦١٧ | ٤٩٤,١٤٦ | ١٨-أ |
| ٥١,٥١٧ | ٦١,٨٥٠ | ٢٦ و ٢٩-أ |
| ٢٢١,٣٦٦ | ٢١٥,١٨٦ | ١٥ |
| - | ٢٥,٤١٦ | ١٦ |
| ١٧,٠٦٦,٦٣٨ | ١٨,٣٦٨,١٧٦ | |
| إجمالي الأصول غير المتداولة | | |
| الأصول المتداولة | | |
| ٣٣١,٨٩٢ | ٥٢٧,٢٧٣ | ١٣ |
| ٨٤٤,٧٣١ | ٨٥٧,٨٣٣ | ١٤ |
| ٣٨٩,٤٨٩ | ٥٢٤,٦٧١ | ١٤ |
| ٣٥٢,٣١٥ | ٥٠٢,٣٩١ | ١٥ |
| ٥,١٠٥ | ١,٢٢٣ | ٢٦ |
| - | ١٠٢,٩٣٦ | ب-٢٦ و ٢٩ |
| ٤٣٢,٢٨٢ | ٧٤٤,١٨٧ | ٢٦ و ١٢ |
| ٢,٣٥٥,٨١٤ | ٣,٢٦٠,٥١٤ | |
| ١٩,٤٢٢,٤٥٢ | ٢١,٦٢٨,٦٩٠ | |
| إجمالي الأصول | | |
| حقوق الملكية والمطلوبات | | |
| حقوق الملكية | | |
| ١,١٢٩,٠٦٣ | ١,١٢٩,٠٦٣ | ٢٣ |
| ٢,٨٩٠,٣٦٧ | ٢,٨٩٠,٣٦٧ | ٢٣ |
| (٣٣,٨٧٢) | (٢٨,١٢٧) | ٢٣ |
| ٤١,١٥٠ | ٥٢,١٦٧ | |
| - | ٢,٣٨١ | |
| - | ١١٩ | |
| ١,٧٢١,٥٣٢ | ٢,٤٤٦,٨٢١ | |
| ٥,٧٤٨,٢٤٠ | ٦,٤٩٢,٧٩١ | |
| ٢٨,٦٦٧ | ٤٥,١٩٣ | |
| ٥,٧٧٦,٩٠٧ | ٦,٥٣٧,٩٨٤ | |
| حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم | | |
| حقوق الملكية | | |
| المطلوبات | | |
| المطلوبات غير المتداولة | | |
| ٩,١٦٩,٥٩٥ | ١٠,٧٢٥,٣٥٦ | ٢١ و ٢٦ |
| ٤٨٧,٣٥٨ | ٣٥٢,٣٧٤ | ب-١٨ |
| ١٩٩,١٤٤ | ١٨٨,٥٧١ | ٢٢ |
| ٥٧٩,٩١٢ | ٦٧٩,٩٦٢ | ٢٠ |
| ٦١,٣٣١ | ٩٤,٠٦٨ | ١١ |
| ٧٢٩ | - | ١٩ |
| ١٠,٤٩٨,٠٦٩ | ١٢,٠٤٠,٣٣١ | |
| إجمالي المطلوبات غير المتداولة | | |
| المطلوبات المتداولة | | |
| ١,٦٣٩,١٢٠ | ١,٢٧٠,٣٠٨ | ١٩ |
| ٢٨٧,٧٤٩ | ٣٥٨,٩٧٦ | ٢٠ |
| ٣٠,٢١٨ | ٨٢,٤٦٨ | ١١ |
| ١,١٨٠,١٠٣ | ١,٣٣١,٣٣٤ | ٢١ و ٢٦ |
| ١٠,٢٨٦ | ٧,٢٨٩ | ٢٢ |
| ٣,١٤٧,٤٧٦ | ٣,٠٥٠,٣٧٥ | |
| ١٣,٦٤٥,٥٤٥ | ١٥,٠٩٠,٧٠٦ | |
| ١٩,٤٢٢,٤٥٢ | ٢١,٦٢٨,٦٩٠ | |
| إجمالي المطلوبات | | |
| إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات | | |

Hussain Boudary

السيد/ حسين بدوي المدير
المالي التنفيذي

د. محمد فاروق

نائب رئيس مجلس الإدارة

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحّدة.

شركة أديس القابضة (شركة مساهمة مُدرّجة) وشركاتها التابعة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المُوحّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مُدرّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

| العائدة لمساهمي الشركة الأم | | | | | | | | | | |
|--|--|-------------------------------|--|--------------------------------------|---|--|-----------------------------------|---|--------------------------------|--|
| إجمالي حقوق الملكية (ريال سعودي بالآلاف) | الحصة غير المُسيطرة (ريال سعودي بالآلاف) | الإجمالي (ريال سعودي بالآلاف) | احتياطي الدفع على أساس الأسهم (ريال سعودي بالآلاف) | الأرباح المبقاة (ريال سعودي بالآلاف) | احتياطي تحوّطات التدفقات النقدية (ريال سعودي بالآلاف) | احتياطي الدخل خلال الدخل الشامل الآخر (ريال سعودي بالآلاف) | أسهم الخزينة (ريال سعودي بالآلاف) | علاوة إصدار الأسهم (ريال سعودي بالآلاف) | رأس المال (ريال سعودي بالآلاف) | |
| ٥,٧٧٦,٩٠٧ | ٢٨,٦٦٧ | ٥,٧٤٨,٢٤٠ | - | ١,٧٢١,٥٣٢ | ٤١,١٥٠ | - | (٣٣,٨٧٢) | ٢,٨٩٠,٣٦٧ | ١,١٢٩,٠٦٣ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م |
| ٨١٦,١٩٥ | ١٣,٦٩٧ | ٨٠٢,٤٩٨ | - | ٨٠٢,٤٩٨ | - | - | - | - | - | ربح السنة |
| ٨١,٧١٤ | ١٢,٨١٠ | ٦٨,٩٠٤ | - | ٥٥,٥٠٦ | ١١,٠١٧ | ٢,٣٨١ | - | - | - | الدخل الشامل الآخر |
| ٨٩٧,٩٠٩ | ٢٦,٥٠٧ | ٨٧١,٤٠٢ | - | ٨٥٨,٠٠٤ | ١١,٠١٧ | ٢,٣٨١ | - | - | - | إجمالي الدخل الشامل |
| ١١٠,٦٤٧ | - | ١١٠,٦٤٧ | ١١٠,٦٤٧ | - | - | - | - | - | - | دُفعت على أساس أسهم (إيضاح ٢٥) |
| - | - | - | (١١٠,٥٢٨) | ١٠٤,٧٨٣ | - | - | ٥,٧٤٥ | - | - | أسهم مخصّصة بموجب خطة الدفع على أساس الأسهم (إيضاح ٢٥) |
| (٩,٩٨١) | (٩,٩٨١) | - | - | - | - | - | - | - | - | توزيعات أرباح إلى حصص غير مسيطرة (إيضاح أ-٣٠) |
| (٢٣٧,٤٩٨) | - | (٢٣٧,٤٩٨) | - | (٢٣٧,٤٩٨) | - | - | - | - | - | توزيعات أرباح على المساهمين (إيضاح ب-٣٠) |
| ٦,٥٣٧,٩٨٤ | ٤٥,١٩٣ | ٦,٤٩٢,٧٩١ | ١١٩ | ٢,٤٤٦,٨٢١ | ٥٢,١٦٧ | ٢,٣٨١ | (٢٨,١٢٧) | ٢,٨٩٠,٣٦٧ | ١,١٢٩,٠٦٣ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المُوحّدة.

شركة أديس القابضة (شركة مساهمة مُدرّجة) وشركاتها التابعة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المُوحّدة (تتمّة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مُدرّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

| العائدة لمساهمي الشركة الأم | | | | | | | | | |
|--|--|-------------------------------|--------------------------------------|--|-----------------------------------|---|--|--------------------------------|---|
| إجمالي حقوق الملكية (ريال سعودي بالآلوف) | الحصة غير المُسيطرة (ريال سعودي بالآلوف) | الإجمالي (ريال سعودي بالآلوف) | الأرباح المبقاة (ريال سعودي بالآلوف) | احتياطي تحوُّطات التدفقات النقدية (ريال سعودي بالآلوف) | أسهم الخزينة (ريال سعودي بالآلوف) | علاوة إصدار الأسهم (ريال سعودي بالآلوف) | المساهمة في رأس المال (ريال سعودي بالآلوف) | رأس المال (ريال سعودي بالآلوف) | |
| ١,٠٠٠ | - | ١,٠٠٠ | - | - | - | - | - | ١,٠٠٠ | إصدار رأس المال |
| ٤٥٢,٠٧٨ | ٩,٩٨١ | ٤٤٢,٠٩٧ | ٤٤٢,٠٩٧ | - | - | - | - | - | ربح الفترة |
| (٦٣,٣٧٥) | (١٠,٨٣٧) | (٥٢,٥٣٨) | (٣١,٩١٧) | (٢٠,٦٢١) | - | - | - | - | الدخل الشامل الأخر |
| ٣٨٨,٧٠٣ | (٨٥٦) | ٣٨٩,٥٥٩ | ٤١٠,١٨٠ | (٢٠,٦٢١) | - | - | - | - | إجمالي الدخل الشامل |
| ٣,١٦١,٣٤٢ | - | ٣,١٦١,٣٤٢ | - | - | - | ٢,٨٩٠,٣٦٧ | (٨٥٧,٠٨٨) | ١,١٢٨,٠٦٣ | إصدار رأس المال - بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات |
| (٣٣,٨٧٢) | - | (٣٣,٨٧٢) | - | - | (٣٣,٨٧٢) | - | - | - | إصدار أسهم خزينة (إيضاح ٢٣) |
| ٩,١٢٩ | - | ٩,١٢٩ | ٩,١٢٩ | - | - | - | - | - | معاملة مع المساهمين (إيضاح ٢٣) |
| ٢,٢٥٧,٤٣٢ | ٣٦,٣٥٠ | ٢,٢٢١,٠٨٢ | ١,٣٠٢,٢٢٣ | ٦١,٧٧١ | - | - | ٨٥٧,٠٨٨ | - | معاملات استحواذ كجزء من إعادة تنظيم خاضعة لسيطرة مشتركة |
| (٦,٨٢٧) | (٦,٨٢٧) | - | - | - | - | - | - | - | توزيعات أرباح إلى حصص غير مسيطرة (إيضاح أ-٢٣) |
| ٥,٧٧٦,٩٠٧ | ٢٨,٦٦٧ | ٥,٧٤٨,٢٤٠ | ١,٧٢١,٥٣٢ | ٤١,١٥٠ | (٣٣,٨٧٢) | ٢,٨٩٠,٣٦٧ | - | ١,١٢٩,٠٦٣ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المُوحّدة.

شركة أديس القابضة (شركة مساهمة مُدرّجة) وشركاتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية الموحّدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ مُدرّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

| الفترة من | للسنة المنتهية في | إيضاحات | الأنشطة التشغيلية |
|-------------|-------------------|-----------|--|
| ٢٨ ديسمبر | ٣١ ديسمبر | | |
| ٢٠٢٢م حتى | ٢٠٢٤م | | |
| ٣١ ديسمبر | ٣١ ديسمبر | | |
| ٢٠٢٣م | ٢٠٢٤م | | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | | |
| (بالآلاف) | (بالآلاف) | | |
| ٥٢٩,٣٧٩ | ٩٧٠,٨٤٦ | | ربح السنة / الفترة قبل حساب ضريبة الدخل والزكاة |
| ٦٦٥,٦٧٦ | ١,٠٨٦,٠١٥ | ١٧ | التعديلات على: |
| ١٩٩ | ٩١٣ | | استهلاك ممتلكات ومعدات |
| ١٣١,٥٨٩ | ١٨١,٧٠٣ | ١٨ | إطفاء أصول غير ملموسة |
| ١,٠٩٣ | - | | استهلاك أصول حق استخدام |
| ٥,٠٢٤ | (٦,٨١٥) | | خسارة من بيع أصول |
| ٤٢,٩٣٤ | ٥١,٥٠٤ | ب-٢٢ | (عكس قيد مخصص) / مخصص انخفاض قيمة استثمار في مشروع مشترك |
| - | ١١٠,٦٤٧ | ٢٥ | منافع نهاية خدمة |
| ٧١١,٢٥٥ | ٨٠٣,٩١٥ | ١٠ | مصروف دفع على أساس أسهم |
| ١٥,٩٨٠ | - | | تكاليف تمويل، بالصافي |
| ٩٦٠ | (١٨,٦٠١) | | مصاريف طروحات أولية |
| - | (٣,٥٣٤) | ب-٢٦ / ٢٩ | حصة في نتائج استثمار في مشروع مشترك |
| - | (٧,٥٠٠) | ٥ | توزيعات أرباح من استثمار في أدوات مالية |
| - | ٦,١٤٢ | ٥ | ربح من صفقة شراء |
| - | ٣٠,٤٤٨ | أ-٢٢ | تكلفة معاملات استحواذ |
| - | ١,٤٠١ | ١٣ | مخصص ضرائب أخرى |
| - | (٣٨,٩١٣) | ١٧ | مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة |
| ٢,١٠٤,٠٨٩ | ٣,١٦٨,١٧١ | | عكس قيد مخصص انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات |
| (١٤٧,٦١٧) | (١٨٤,٤٦٣) | | التغيّرات في رأس المال العامل: |
| (٢٨٩,٩٨٤) | (١٤,٣٧٨) | | مخزون |
| (١٣٣,٨٦٦) | (١٢٣,٧٧٣) | | حسابات تجارية مدينة |
| ٤,٧٣٤ | ٣,٨٨٢ | | أصول عقود |
| ٢٠,١٧٤ | ٦,٦٥٤ | | مبالغ مُستحقة من جهات ذات علاقة |
| ٣٤,٥٦٤ | ٦٩,١٧٠ | | مبالغ مدفوعة مقدّمًا وحسابات مدينة أخرى |
| ٧٢١,٩٤٠ | ١٧١,٢٧٧ | | حسابات تجارية دائنة وحسابات دائنة أخرى |
| ٦,٩٧٥ | - | | إيرادات مؤجّلة |
| ٢,٣٢١,٠٠٩ | ٣,٠٩٦,٥٤٠ | | مبالغ مُستحقة إلى جهات ذات علاقة |
| (٢٦,٨٨٤) | (٧٣,٨١٤) | ١١ | التدفقات النقدية من العمليات |
| (١١,٤٢١) | (٢٣,٩٤٦) | ٢٢ | ضريبة دخل مدفوعة |
| ٢,٢٨٢,٧٠٤ | ٢,٩٩٨,٧٨٠ | | مخصصات مدفوعة |
| (٤,٠٤٨,٣٦٦) | (٢,٣٧٥,١١٠) | | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| - | (١,٢٢٥) | | الأنشطة الاستثمارية |
| - | (١٠٠,٣٦٨) | ب-٢٩ | شراء ممتلكات ومعدات |
| ١٢٢,٠٣٠ | - | ٦ | شراء أصول غير ملموسة |
| - | (٧١٢,١٣٤) | ٥ | شراء أدوات مالية |
| ١٨٩,٨٢٩ | - | | مستردات عرض ثمن الشراء |
| ٢٢ | - | | استحواذ على أعمال، بالصافي بعد حسم النقدية المستحوذ عليها |
| - | ٣,٥٣٤ | أ-٢٦ | استحواذ على شركة تابعة خاضعة لسيطرة مشتركة، بالصافي بعد حسم النقدية المستحوذ عليها |
| (٣,٧٣٦,٤٨٥) | (٣,١٨٥,٣٠٣) | | إيرادات مُتحصّلة من بيع ممتلكات ومعدات |
| | | | توزيعات أرباح من استثمار في أدوات مالية |
| | | | صافي التدفقات النقدية المُستخدمة في الأنشطة الاستثمارية |

"يتبع..."

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحّدة.

شركة أديس القابضة (شركة مساهمة مُدرّجة) وشركاتها التابعة
قائمة التدفقات النقدية الموحّدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مُدرّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

| الفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلاف) | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلاف) | إيضاحات | |
|--|--|---------|---|
| ٣,٤٤٧,٦٨٠ | ٣,١٩٣,٥٦٢ | ٢١ | الأنشطة التمويلية |
| (٣,٦٥٠,٥٦٨) | (١,٤٢٧,٧٧٣) | ٢١ | متحصّلات من قروض مُسدّد من قروض تكلفة تمويل مدفوعة، بالصافي |
| (٨٦٩,٦٥٥) | (٨١٨,٩٣٤) | | صافي متحصّلات من إصدار أسهم، بالصافي بعد حسم تكاليف معاملات |
| ٣,١٢٩,٨٣٦ | - | ١٨ | دفع التزامات عقود إيجار |
| (١٦٤,٤٠٣) | (٢٠٠,٩٤٨) | ب-٣٠ | توزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمي الشركة الأم |
| - | (٢٣٧,٤٩٨) | أ-٣٠ | توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مسيطرة |
| (٦,٨٢٧) | (٩,٩٨١) | | |
| ١,٨٨٦,٠٦٣ | ٤٩٨,٤٢٨ | | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| ٤٣٢,٢٨٢ | ٣١١,٩٠٥ | | صافي الزيادة في الأرصدة البنكية والنقدية |
| - | ٤٣٢,٢٨٢ | ١٢ | الأرصدة البنكية والنقدية في بداية السنة / الفترة |
| ٤٣٢,٢٨٢ | ٧٤٤,١٨٧ | ١٢ | الأرصدة البنكية والنقدية في نهاية السنة / الفترة |

يُرجى الرجوع إلى الإيضاحات (٥) و (١٣) و (١٨) للاطلاع على المعاملات غير النقدية الهامة.

١ خلفية

معلومات عن الشركة

تأسست شركة أديس القابضة ("الشركة" أو "الشركة الأم") وسُجّلت بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م كشركة مساهمة مقفلة مختلطة محدودة وفقاً للقوانين السعودية. وشركة أديس إنفستمنس هولدينج ليمتد هي الجهة المسيطرة النهائية ("الجهة المسيطرة النهائية") على الشركة. ويُشار إلى الشركة وشركاتها التابعة معاً بـ "المجموعة".

يقع المركز الرئيسي للشركة في ٧٤٢٩ شارع الأمير تركي، حي الكورنيش، الخبر، المملكة العربية السعودية.

أنشأ المساهمون، بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م، وبموجب خطة إعادة التنظيم، شركة قابضة جديدة برأس مال قدره ١,٠٠٠ ألف ريال سعودي. وأصبحت الشركة هي الشركة القابضة الجديدة للمجموعة من خلال تحويل جميع الأسهم المصدرة والقائمة في شركة أديس إنترناشونال هولدينج ليمتد (الشركة القابضة الوسيطة للمجموعة) من شركة أديس العربية القابضة (الشركة القابضة القائمة آنذاك) إلى الشركة. ونتيجة التحويل المذكور أعلاه للأسهم، أصدرت الشركة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م أسهمًا إضافية بقيمة ٨٥٧,٠٨٧ ألف ريال سعودي بقيمة اسمية للمساهمين (نتيجة لذلك، زاد إجمالي رأس المال ٨٥٨,٠٨٧ ألف ريال سعودي). ولم يطرأ أي تغيير على المساهمين ونسب ملكيتهم قبل خطة إعادة التنظيم وبعدها. وبتاريخ ١٢ يونيو ٢٠٢٣م، اقترح مجلس إدارة الشركة إصدار أسهم إضافية بقيمة ٢٧٠,٩٧٦ ألف ريال سعودي بالقيمة الاسمية (نتيجة لذلك، سيصبح إجمالي رأس المال بعد الزيادة ١,١٢٩,٠٦٣ ألف ريال سعودي).

وعند إعادة التنظيم، كانت شركة أديس إنترناشونال هولدينج 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.

ونظرًا لأنّ الشركة ليست نشاطًا تجاريًا، ولم ينشأ عن خطة إعادة التنظيم أي تغيير في المادة الاقتصادية، فإنها لا تعتبر عمليات تجميع أعمال على النحو المُحدّد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) "عمليات تجميع الأعمال".

وافقت بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٢٣م هيئة السوق المالية ("الهيئة") على طلب الشركة تسجيل رأس مالها وطرح ٣٣٨,٧١٩ ألف سهم عادي من إجمالي رأس مال الشركة عن طريق بيع ١٠١,٦١٦ ألف سهم قائم ("الأسهم المعروضة للبيع") من خلال المساهمين الحاليين (حسب حصص ملكيتهم الحالية)، وإصدار ٢٣٧,١٠٣ ألف سهم جديد ("الأسهم الجديدة") من خلال زيادة رأس المال. وتمثّل الأسهم المعروضة للبيع نسبة ٩٪، وتمثّل الأسهم الجديدة نسبة ٢١٪ من رأس مال الشركة المُصدّر عند استكمال عملية الطرح، بإجمالي نسبته ٣٠٪ من رأس المال المُصدّر (بعد إصدار الأسهم الجديدة وزيادة رأس مال الشركة).

تغيّر بتاريخ ١ شعبان ١٤٤٥هـ (الموافق ١١ فبراير ٢٠٢٤م) وضع الشركة من شركة مساهمة مختلطة إلى شركة مساهمة مُدرّجة.

استكملت الشركة بتاريخ ١١ أكتوبر ٢٠٢٣م طرحها العام الأولي، وأدرّجت أسهمها العادية في السوق المالية السعودية ("تداول").

| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | | | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | | | المساهم |
|-------------------------|---|---------|-------------------------|---|---------|------------------------------|
| عدد الأسهم (بالآلوف) | القيمة الاسمية ريال سعودي (بالآلوف) | الملكية | عدد الأسهم (بالآلوف) | القيمة الاسمية ريال سعودي (بالآلوف) | الملكية | |
| ٤١٢,٢٧٧ | ٤١٢,٢٧٧ | ٪٣٦,٥٠ | ٤١٢,٢٧٧ | ٤١٢,٢٧٧ | ٪٣٦,٥٠ | أديس إنفستمنس هولدينج ليمتد |
| ٢٦٨,٥٤٨ | ٢٦٨,٥٤٨ | ٪٢٣,٨٠ | ٢٦٨,٥٤٨ | ٢٦٨,٥٤٨ | ٪٢٣,٨٠ | صندوق الاستثمارات العامة |
| ٧٥,٦٤٧ | ٧٥,٦٤٧ | ٪٦,٧٠ | ٧٥,٦٤٧ | ٧٥,٦٤٧ | ٪٦,٧٠ | في المملكة العربية السعودية |
| ٣٤٤,٤٦٤ | ٣٤٤,٤٦٤ | ٪٣٠,٥ | ٣٣٨,٧١٩ | ٣٣٨,٧١٩ | ٪٣٠ | شركة مجموعة الزامل للاستثمار |
| ٢٨,١٢٧ | ٢٨,١٢٧ | ٪٢,٥ | ٣٣,٨٧٢ | ٣٣,٨٧٢ | ٪٣ | تعويم حر |
| ١,١٢٩,٠٦٣ | ١,١٢٩,٠٦٣ | ٪١٠٠ | ١,١٢٩,٠٦٣ | ١,١٢٩,٠٦٣ | ٪١٠٠ | أسهم خزينة |

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية المُوحّدة بتاريخ ٢٤ شعبان ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٢٥م) لإصدارها.

١ خلفية (تتمة)

معلومات عن الشركة (تتمة)

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 وماليزيا والكويت وتونس وقطر والهند وإندونيسيا وتايلاند 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 البورج. 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 المُوحّدة للمجموعة على أنشطة الشركات التابعة التالية:

| الإسم | الأنشطة الرئيسية | بلد التسجيل | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |
|---|--|-------------|------------------------|------------------------|
| أدفانسد إنرجي سيستمز (أديس) (شركة مساهمة مصرية) ^١ | خدمات الحفر للنفط والغاز وإنتاجهما | مصر | %١٠٠ | %١٠٠ |
| شركة أديس السعودية المحدودة ^١ | أعمال الحفر للنفط والغاز وإنتاجهما | السعودية | %١٠٠ | %١٠٠ |
| بريسيجن دريلنج كمباني ^٢ | شركة قابضة | قبرص | %١٠٠ | %١٠٠ |
| الكويت أدفانسد دريلنج سيرفيسز | تأجير حفارات | كايمان | %١٠٠ | %١٠٠ |
| برايم إنوفيشنز فور تريند (شركة مساهمة مصرية) | تجارة | مصر | %١٠٠ | %١٠٠ |
| أديس إنترناشيونال فور ترينينغ | تأجير حفارات | كايمان | %١٠٠ | %١٠٠ |
| أيه جي ترينينغ | تدريب | مصر | %٧٠ | %٧٠ |
| أدفانسد ترانسبورت سيرفيسز | تأجير معدات النقل | كايمان | %١٠٠ | %١٠٠ |
| أدفانسد دريلنج سيرفيسز | تجارة | كايمان | %١٠٠ | %١٠٠ |
| أديس فور دريلنج سيرفيسز ليمتد ^٣ | تأجير معدات ومكانن استخراج وحفر | الإمارات | %١٠٠ | %١٠٠ |
| أديس إنترناشيونال هولدينغ ليمتد | شركة قابضة | الإمارات | %١٠٠ | %١٠٠ |
| إميرالد دريلير كمباني ^٤ | خدمات الحفر للنفط والغاز وإنتاجهما | كايمان | %١٠٠ | %١٠٠ |
| أديس دريلنج سيرفيسز ١ ليمتد | تأجير حفارات | برمودا | %١٠٠ | %١٠٠ |
| أديس دريلنج سيرفيسز ٢ ليمتد | تأجير حفارات | برمودا | %١٠٠ | %١٠٠ |
| أديس دريلنج سيرفيسز ٣ ليمتد | تأجير حفارات | برمودا | %١٠٠ | %١٠٠ |
| أديس أدفانسد دريلنج سيرفيسز ليمتد ^٥ | تأجير حفارات | ليبيريا | %١٠٠ | %١٠٠ |
| أديس دريلنج سيرفيسز ٤ ليمتد | تأجير حفارات | برمودا | %١٠٠ | %١٠٠ |
| أديس دريلنج سيرفيسز ٥ ليمتد | تأجير حفارات | برمودا | %١٠٠ | %١٠٠ |
| أديس دريلنج سيرفيسز ليمتد ^٦ | تأجير حفارات | برمودا | %١٠٠ | %١٠٠ |
| أديس جي سي سي فور دريلنج ليمتد ^٧ | أعمال الحفر للنفط والغاز وإنتاجهما | برمودا | %١٠٠ | %١٠٠ |
| أديس دريلنج سيرفيسز سايبيرس (قبرص) ليمتد | خدمات دعم ومساندة للنفط والغاز | قبرص | %١٠٠ | %١٠٠ |
| بي تي أديس دريلنج إندونيسيا | أنشطة مساندة لتعدين النفط والغاز الطبيعي | إندونيسيا | %١٠٠ | - |
| ريج فاينانس ليمتد ^٨ | تأجير حفارات | برمودا | %١٠٠ | - |
| أديس حلول الموارد البشرية المحدودة | خدمات موارد بشرية | مصر | %٦٠ | - |

تمتلك الشركة استثمارًا في الشركة المصرية الصينية للحفر (إي سي دي سي) (مشروع مشترك)، حيث أُجريت المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية في هذه القوائم المالية المُوحّدة.

١ لدى أدفانسد إنرجي سيستمز (أديس) (شركة مساهمة مصرية) فروع في الجزائر والهند والإمارات والعراق. واستحوذت شركة أديس السعودية المحدودة على ٨ شركات تابعة من سي دريل.

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 أنشأت شركة أديس فور دريلنج سيرفيسز ليمتد فرعًا في دولتي تونس في عام ٢٠٢١م وتايلاند في عام ٢٠٢٤م، وغيّرت اسمها من أديس هولدينغ فور دريلنج سيرفيسز ليمتد.

٤ لدى إميرالد دريلير كمباني فرع في دولة قطر يتولى عمليات التشغيل في الدولة.

٥ لدى شركة أديس أدفانسد دريلنج سيرفيسز ليمتد فرع دولة الكونغو.

٦ لدى شركة أديس دريلنج سيرفيسز ليمتد فرع في دولة إندونيسيا.

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

٨ لدى شركة ريج فاينانس ليمتد فرع في دولة إندونيسيا.

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية

٢,١ أساس الإعداد والتعديرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

أعدت هذه القوائم المالية المُوحّدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (المُشار إليها معاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالملكة العربية السعودية").

وأعدت القوائم المالية المُوحّدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة المُدرّجة بالقيمة العادلة التي تتضمن عقود مقايضة أسعار الفائدة المصنّفة كأدوات تحوّل واستثماراً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

تُعْرَضُ القوائم المالية المُوحّدة بالريال السعودي، وتُقرَّب كافة القيم إلى أقرب آلاف الريالات السعودية، ما لم يُذكر خلاف ذلك. والريال السعودي هو العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض للمجموعة.

أعدت المجموعة القوائم المالية على أساس أنها ستستمر في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

أساس التوحيد

تتألف القوائم المالية المُوحّدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما بتاريخ التقرير. وتتحقق السيطرة عندما تتعرّض المجموعة للعائدات المتغيرة أو يكون لها حقوق فيها من خلال 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:

(أ) سيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه عمليات الشركة المستثمر فيها ذات الصلة)،

(ب) تعرّض أو حق في العائدات المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها

(ج) قدرة على استخدام صلاحيتها على الشركة المستثمر 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:

(أ) الترتيب التعاقد مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.

(ب) الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.

(ج) حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت تسيطر على المنشأة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات على 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. وتُدْرَج أصول الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المبيعة خلال السنة ومطلوباتها وإيراداتها ومصاريفها في القوائم المالية المُوحّدة ابتداءً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

يُوزَع الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخر 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 المُوحّدة لعضو في المجموعة لكي تتماشى سياساته المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. وتُحدَف بالكامل كافة الأصول والمطلوبات فيما بين المجموعة وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

وتُجرى المحاسبة عن التغيير في حصة ملكية شركة التابعة، دون فقدان 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 المُسجّلة في حقوق الملكية

- الاعتراف بالقيمة العادلة للعرض المُستلم

- الاعتراف بالقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به

- تعترف بأي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة

- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الأخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقاة، حسب الاقتضاء، وحسبما يلزم إذا باعت المجموعة بصورة مباشرة الأصول أو المطلوبات ذات الصلة

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢,١ أساس الإعداد والتغيّرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

عمليات تجميع الأعمال

تُجرى المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. وتُقاس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة لمجموع العوّض المُحوّل، كما في تاريخ الاستحواذ، بالإضافة إلى قيمة أي من الحصص غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع أعمال، 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 معاملات الاستحواذ على المصاريف عند تكبّدها وتُدْرَج ضمن بند "تكلفة معاملات استحوذ" في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

وترى المجموعة أنها قد استحوذت على منشأة ما عندما تتضمن مجموعة الأنشطة والأصول المستحوذ عليها مدخلاً وعملية جوهرية تساهم معاً بشكل كبير في القدرة على إنتاج مخرجات. وتعتبر العملية المستحوذ عليها جوهرية إذا كانت ضرورية للقدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات، وتشمل المدخلات المستحوذ عليها عمالة منظمة تتمتع بالمهارات أو المعرفة أو الخبرة اللازمة لأداء تلك العملية أو تساهم بشكل كبير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات وتعتبر فريدة أو نادرة أو لا يمكن استبدالها دون تكلفة كبيرة أو جهد أو تأخير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات.

وعندما تستحوذ المجموعة على منشأة ما، فإنها تُقيّم الأصول المالية والمطلوبات المالية المُحمّلة 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 العوّض المحتمل الناتج عن عمليات تجميع الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ولا يُعاد قياس العوّض المحتمل المُصنّف كحقوق ملكية، وتُجرى المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. ويُقاس العوّض المحتمل، المُصنّف كأصل أو التزام أداة مالية يقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) (الأدوات المالية)، بالقيمة العادلة مع التغيّرات في القيمة العادلة المُعترف بها في الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). فيما يُقاس العوّض المُحمّل، الذي يقع خارج نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مع التغيّرات في القيمة العادلة المُعترف بها في الربح أو الخسارة.

وتُقاس الشهرة مبدئياً بالتكلفة، التي تمثل فائض إجمالي العوّض المُحوّل والقيمة المُعترف بها للحصص غير المسيطرة وأي حصة مملوكة سابقاً عن صافي الأصول المستحوذ عليها والمطلوبات المُحمّلة القابلة للتحديد. وفي حال تجاوز القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها عن إجمالي العوّض المحوّل، تعيد المجموعة تقييم ما إذا قامت بتحديد كافة الأصول المستحوذ عليها وكافة الالتزامات المحملة بصورة صحيحة، وتراجع الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المقرر الاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ. وإن كان إعادة التقييم لا يزال ينشأ عنه فائض في القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها عن إجمالي العوّض المحوّل، 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. وبغرض اختبار انخفاض القيمة، تُوزّع الشهرة المكتسبة من خلال عمليات تجميع الأعمال، وذلك من تاريخ الاستحواذ، على كل وحدة من الوحدات المُدرّجة للنقد للمجموعة، التي يُتوقع لها أن تستفيد من عمليات تجميع الأعمال، بصرف النظر عن تخصيص الأصول أو المطلوبات الأخرى للشركة المُستحوذ عليها لتلك الوحدات.

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

يُقاس الالتزام المُحمّل المُعترف به في عملية تجميع الأعمال مبدئياً بقيمته العادلة، ويُقاس لاحقاً حسب الأعلى من القيمة المُعترف بها وفقاً لمتطلبات الأحكام الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) "المخصصات والمطلوبات المحتملة والأصول المحتملة" أو المبلغ المُعترف به مبدئياً ناقصاً (حيثما يكون ملائماً) الإطفاء المتراكم المُعترف به وفقاً لمتطلبات الاعتراف بالإيرادات.

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢.١ أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

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 رقم (٨) "السياسات المحاسبية والتغييرات 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 رقم (٣) "عمليات تجميع الأعمال".

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

- تُظهر أصول ومطلوبات شركات المجموعة الحالية بقيمتها الدفترية، ولا تُجرى أي تعديلات لإظهار القيم العادلة، أو يُعترف بأي أصول أو مطلوبات جديدة، في تاريخ إعادة التنظيم، وإلا أُجريت المحاسبة عن ذلك وفقاً لطريقة الاستحواذ.
- ولا يُعترف بأي شهرة نتيجة إعادة التنظيم. ويُظهر أي فرق بين العوض المُحوّل وحقوق ملكية المنشآت المستحوذ عليها في تاريخ التجميع ضمن حقوق الملكية.
- وتُظهر قائمة الدخل الشامل الموحّدة نتائج منشآت المجموعة الحالية المُحوّلة إلى الشركة من تاريخ سريان إعادة التنظيم.

وطبقت المجموعة السياسة المحاسبية دون تعديلات الفترات السابقة لإعادة التنظيم (طريقة الأثر المستقبلية)، وعليه، لم تُصحح عن المعلومات المالية لمنشآت المجموعة الحالية المستحوذ عليها قبل إعادة التنظيم.

الفائدة في مشروع مشترك وشركات زميلة

الشركة الزميلة هي منشأة تمارس المجموعة نفوذاً هاماً 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 نوعاً 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 تعاقدياً 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.

وتُجرى المحاسبة عن استثمارات المجموعة في المشروع المشترك والشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. ووفقاً لطريقة حقوق الملكية، يُعترف بالاستثمار مبدئياً بالتكلفة. وتُعدّل القيمة الدفترية للاستثمار بغرض الاعتراف بالتغيرات في حصة المجموعة من صافي أصول الشركة المستثمر فيها منذ تاريخ الاستحواذ. تُدرّج 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. فضلاً 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 مناسباً، 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.

ويُظهر إجمالي حصة المجموعة من ربح أو خسارة المشروع المشترك أو الشركة الزميلة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة خارج الربح التشغيلي، وهو يُمَثّل 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 الضرورة، تُجرى تعديلات كي تتماشى السياسات المحاسبية وتلك المتبعة لدى المجموعة.

وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة فيما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة انخفاض في قيمة استثماراتها في المشروع المشترك أو الشركة الزميلة. وفي كل تاريخ تقرير، تحدد 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.

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمّة)

٢,١ أساس الإعداد والتغيّرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمّة)

الفائدة في مشروع مشترك وشركات زميلة (تتمّة)

وعند فقدان السيطرة المشتركة على مشروع مشترك أو النفوذ الهام على شركة زميلة، تقيس المجموعة أي استثمار محتفظ به وتعترف به بقيمته العادلة. 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 التغيّرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

أ) المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعذّلة التي أصبحت سارية خلال السنة

طبّقت المجموعة للمرّة الأولى بعض المعايير والتعديلات التي تسري على الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ (ما لم يُذكر خلاف ذلك). ولم تطبّق المجموعة تطبيقاً مبكراً أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر أُصدر، 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:

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): التزام عقد الإيجار في معاملة بيع وإعادة استئجار
- ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردّين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧)

لا تؤثر هذه المعايير والتعديلات المذكورة أعلاه على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

- تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة والالتزامات غير المتداولة المقترنة باشتراطات - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)

نشأ عن التعديل المذكور أعلاه إفصاح إضافي في إيضاح (٢١) ولكنه لم يكن له أي تأثير على تصنيف مطلوبات المجموعة.

ب) المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة غير السارية المفعول

فيما يلي إفصاح عن المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعذّلة، الصادرة غير السارية المفعول بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية المُوحّدة للشركة. وتتوي الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعذّلة، متى كان ذلك مناسباً، عندما تصبح سارية المفعول.

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨): العرض والإفصاح في القوائم المالية (١ يناير ٢٠٢٧م)

أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في إبريل ٢٠٢٤م المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) الذي يحلّ محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية". ويقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) متطلبات جديدة للعرض ضمن قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك المجاميع المحددة والمجاميع الفرعية. علاوة على ذلك، يتعين على المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصاريف ضمن قائمة الربح أو الخسارة إلى واحدة من خمس فئات: التشغيل والاستثمار والتمويل وضرائب الدخل والعمليات المتوقّفة، حيث إن الفئات الثلاث الأولى جديدة.

كما يتطلب أيضاً الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة حديثاً من قِبَل الإدارة، والمجاميع الفرعية للدخل والمصاريف، ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتصنيف المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" المحددة للقوائم المالية الأساسية والإيضاحات.

فضلاً عن ذلك، أُجريت تعديلات محدودة على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) قائمة التدفقات النقدية، حيث تتضمن تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات بالطريقة غير المباشرة، من "الربح أو الخسارة" إلى "الربح التشغيلي أو الخسارة التشغيلية" وإزالة الاختيارية حول تصنيف التدفقات النقدية من توزيعات الأرباح والفوائد. بالإضافة إلى ذلك، أُجريت تعديلات استتباعية على العديد من المعايير الأخرى.

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) والتعديلات على المعايير الأخرى على فترات التقارير المالية التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠٢٧م أو بعد ذلك التاريخ، ويُسمح بتطبيقه مبكراً ويجب الإفصاح عن ذلك. وسيطبّق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) بأثر رجعي.

وتعمل المجموعة حالياً على تحديد جميع التأثيرات التي ستنشأ عن التعديلات على القوائم المالية الأولية والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية.

شركة أديس القابضة (شركة مساهمة مُدرّجة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المُوحّدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مُدرّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمّة)

٢,٢ التغيّرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمّة)

• المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩) - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات

أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في مايو ٢٠٢٤م المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩) الذي يسمح للمنشآت المؤهّلة اختيار تطبيق متطلبات مخفضة بخصوص الإفصاحات مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس والعرض في المعايير المحاسبية الأخرى المتعلقة بالمعايير الدولية للتقرير المالي. ولكي تكون المنشأة مؤهلة، يجب أن تكون في نهاية فترة التقرير شركة تابعة على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠)، ولا يمكن أن تخضع للمساءلة العامة ويجب أن يكون لديها شركة أم (نهائية أو وسيطة) تعدّ القوائم المالية الموحدة، وتكون متاحة للاستخدام العام، وتتماشى مع المعايير المحاسبية المتعلقة بالمعايير الدولية للتقرير المالي.

سيصبح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩) معمولاً به على فترات التقرير التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠٢٧م أو بعده، مع السماح بتطبيقه تطبيقاً مبكراً.

ونظراً لأن أدوات حقوق الملكية للمجموعة متداولة، فهي غير مؤهلة لاختيار تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩).

• عدم القابلية للصراف - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١)

أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في أغسطس ٢٠٢٣م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١) (تأثيرات التغيّرات في أسعار الصرف الأجنبي) لتحديد الكيفية التي ينبغي بها للمنشأة تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للصراف والكيفية التي ينبغي بها تحديد سعر الصرف الفوري عندما لا تكون هناك قابلية للصراف.

وتستلزم التعديلات أيضاً الإفصاح عن المعلومات التي تمكّن مستخدمي قوائمها المالية من فهم كيفية تأثير أو من المتوقع تأثير العملة غير القابلة للصراف إلى عملة أخرى على الأداء المالي للمنشأة ومركزها المالي وتدقيقها النقديّة.

وسيُعمَل بالتعديلات على فترات التقارير السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٥م أو بعد ذلك التاريخ. ويُسمح بالتطبيق المبكّر، لكن يجب الإفصاح عن ذلك. وعند تطبيق التعديلات، لا يمكن للمنشأة تعديل معلومات المقارنة.

وتعمل المجموعة حالياً على تحديد جميع التأثيرات التي ستنشأ عن التعديلات على القوائم المالية الأولية والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية.

٢,٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

تصنيف الأصول والمطلوبات متداولة وغير متداولة

تظهر المجموعة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي المُوحّدة بناءً على تصنيفها متداولة / غير متداولة. ويُعدّ الأصل متداولاً:

- عندما يُتوقع تسويله أو يُنوى بيعه أو استنفاده خلال الدورة التشغيلية العادية.
- أو عند الاحتفاظ به بصفة رئيسية لأغراض المتاجرة.
- أو عندما يكون في صورة نقد وما في حكمه، ما لم تكن هناك قيود على استبداله أو استخدامه لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تُصنّف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

وتُعدّ المطلوبات متداولة:

- عندما يُتوقع سدادها خلال الدورة التشغيلية العادية.
- أو عند الاحتفاظ بها بصفة رئيسية لأغراض المتاجرة.
- أو عند استحقاقها للسداد خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة لفترة التقرير. أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقبل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

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

وتُصنّف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

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

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢,٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات

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: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر يُنشئ حقوقاً والتزامات واجبة التنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد والتي يجب الوفاء بها.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو تعهّد في عقد مبرم مع عميل بتحويل بضاعة أو تقديم خدمة إلى العميل.
الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العوّض المتوقع أنّ تستحقه المجموعة نظير تحويل البضائع أو الخدمات المتعهّد بها إلى عميل، باستثناء المبالغ المُحصّلة بالنيابة عن الغير.

الخطوة الرابعة: تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء الواردة بالعقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تخصص المجموعة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يحدد العوض المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما (أو حيثما) تستوفي المجموعة التزام أداء.

تستوفي المجموعة التزام الأداء وتعترف بالإيرادات مع مدى فترة زمنية 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 يتعلق بالتزامات الأداء التي لا تستوفي أحد الشروط المذكورة آنفاً، يُعترف بالإيرادات عند مرحلة زمنية يُستوفى خلالها بالتزام الأداء.

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

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

ويُعترف بالإيرادات إلى الحد الذي يكون من المحتمل عنده تدفق منافع اقتصادية إلى المجموعة بحيث يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، حيثما كان منطقياً، بصورة موثوقة.

واستناداً إلى تقييم عقود العملاء، حدّدت المجموعة التزاماً واحداً بالأداء لكل عقد من عقودها، ومن ثم يُعترف بالإيرادات على مدى فترة زمنية. وقد تتضمن بعض عقود العملاء أنشطة التجهيز والسحب التي تطفأ إيراداتها، إلى جانب التكلفة ذات العلاقة، على مدى فترة عمر العقد من تاريخ استكمال أنشطة التجهيز.

توزيعات الأرباح

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

إيرادات الفوائد

يُعترف بإيرادات الفوائد حسب الفائدة المستحقة باستخدام طريقة مُعدّل الفائدة الفعلي التي يستخدم المعدل بموجبها الذي يخضم على وجه الدقة مقبوضات النقدية المستقبلية التقديرية من خلال العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

أرصدة العقود

أصول العقود

يمثل أصل العقد الحقّ في العوّض 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.

الحسابات التجارية المدينة

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.

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢,٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أرصدة العقود (تتمة)

مطلوبات العقود

يُعتَرَف 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. ويُعتَرَف بمطلوبات العقود كإيراداتٍ عند تنفيذ المجموعة بموجب العقد (أي تحويلها للسيطرة على البضائع أو الخدمات ذات الصلة إلى العميل).

تكاليف الاقتراض

تُرسَمُ تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت ليصبح جاهزا للاستخدام أو البيع المستهدف منه كجزء من تكلفة الأصل. وتُحمَل جميع تكاليف الاقتراض الأخرى على المصاريف في الفترة التي تحدث فيها. وتتألف تكاليف الاقتراض من تكاليف الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة على اقتراض الأموال.

الأرصدة البنكية والنقدية

تتألف الأرصدة البنكية والنقدية المُدرّجة في قائمة المركز المالي المُوحّدة 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 تغيّرات ضئيلة في القيمة.

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

الضرائب

الضرائب الحالية

تُقاس أصول والتزامات ضريبة الدخل الحالية بالمبلغ المتوقع استرداده من السلطات الضريبية أو المدفوع إليها. 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.

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

الضرائب المؤجلة

يُجنّب مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بناءً على الفروق المؤقتة بين الأوعية الضريبية للأصول والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض القوائم المالية بتاريخ التقرير. يُعتَرَف بالالتزامات الضريبية المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة، باستثناء ما يلي:

• إذا ما نشأ الالتزام الضريبي المؤجل عن الاعتراف المبدي بالشهرة أو أصل أو التزام في معاملة ليست من معاملات جميع الأعمال، بحيث لا تؤثر، وقت المعاملة، على الربح المحاسبي ولا الربح أو الخسارة الخاضعين للضريبة

• فيما يتعلّق بالفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركة زميلة وحصل في اتفاقيات مشتركة، عندما يمكن التحكم في توقيت عكس قيد الفروقات المؤقتة ويكون من المحتمل ألا يُعكس قيد الفروق المؤقتة في المستقبل القريب.

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

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢,٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الضرائب (تتمة)

الضرائب المؤجلة (تتمة)

- عندما ينشأ الأصل الضريبي المؤجل فيما يتعلق بالفروق 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 بالفروق المؤقتة القابلة للحسم المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات زميلة وحصص في اتفاقيات مشتركة، يُعترف بالأصول الضريبية المؤجلة فقط في حدود احتمالية عكس قيد الفروق المؤقتة في المستقبل القريب وتوفر ربح خاضع للضريبة للاستفادة من الفروق المؤقتة.
- وتُجرى مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في كل تاريخ تقرير، وتُخفّض إلى الحد الذي لا يُعدّ من المحتمل عنده توفر ربح خاضع للضريبة كاف بما 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.

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

ضرائب المبيعات

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

- عندما تكون ضريبة المبيعات المُتكبّدة 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 تُدرج 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 المُوحّدة.

ضريبة الاستقطاع

تستقطع المجموعة ضرائب على بعض المعاملات التي تُجرى مع جهات غير مقيمة فيما يتعلق بالأنظمة واللوائح الضريبية المعمول بها في المملكة العربية السعودية والدول المعنية التي تعمل فيها المجموعة. وتُسجّل ضرائب الاستقطاع هذه نتيجة المعاملات بين شركات المجموعة كضرائب أخرى في قائمة الدخل الشامل الموحد.

الزكاة

تُفرض الزكاة حسب الدخل المعدّل الخاضع للزكاة أو الوعاء الزكوي وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") بالمملكة العربية السعودية. وتحتسب المجموعة زكاتها باستخدام الوعاء الزكوي. ويُحمّل مخصص الزكاة على قائمة الدخل الشامل المُوحّدة. وتُجرى تسوية الفروقات، إن وُجدت، الناشئة عن الربوط النهائية خلال فترة استكمالها.

العملات الأجنبية

تُعرض القوائم المالية المُوحّدة للمجموعة بالريال السعودي، وتُقرّب كافة القيم إلى أقرب آلاف ريالات سعودية، ما لم يُذكر خلاف ذلك، وهو العملة الوظيفية للشركة كذلك. وفيما يتعلق بكل منشأة، تحدد المجموعة العملة الوظيفية والبند المدرجة في القوائم المالية المُوحّدة 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 المُوحّدة يُظهر المبلغ الذي ينشأ من استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

تُسجّل منشآت المجموعة المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً بعملتها الوظيفية حسب السعر الفوري في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للاعتراف المبدئي.

وتحوّل الأصول والمطلوبات النقدية المُسجّلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفوري للعملات الوظيفية بتاريخ التقرير.

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢,٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

العملات الأجنبية (تتمة)

المعاملات والأرصدة (تتمة)

ويُعتَرَف بالفروق الناتجة عن تسوية أو ترجمة البنود النقدية في قائمة الدخل الشامل الآخر المُوحّدة باستثناء البنود النقدية المصنفة كجزء من التحوط لصادفي استثمار المجموعة في عملية أجنبية. ويُعتَرَف بذلك في الدخل الشامل الآخر إلى أن يُباع صافي الاستثمار، وعندئذ يُعاد تصنيف المبلغ المتراكم إلى الربح أو الخسارة. كما تُسجّل المصاريف الضريبية والأرصدة العائدة إلى فروقات التحويل من تلك البنود النقدية في قائمة الدخل الشامل المُوحّدة.

وتُحوّل البنود غير النقدية التي تُقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات المبدئية. وتُترجم البنود غير النقدية التي تُقاس بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي تُحدّد فيه القيمة العادلة. وتُجرى المحاسبة عن الربح الناتج أو الخسارة الناتجة عن ترجمة البنود غير النقدية التي تُقاس بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالربح الناتج أو الخسارة الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة للبيد (أي أن فروقات الترجمة الناشئة من البنود التي يُعتَرَف بربح أو خسارة القيمة العادلة الخاصة بها ضمن الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، يُعتَرَف بها أيضًا ضمن الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، على التوالي).

وعند تحديد سعر الصرف الفوري لاستخدامه في الاعتراف المبدئي بأصل أو مصروف أو دخل (أو جزء منه) عند التوقف عن الاعتراف بأصل غير نقدي أو التزام غير نقدي متعلق بعوض مدفوع مقدّمًا، فإن تاريخ المعاملة يبدأ اعتبارًا من تاريخ اعتراف المجموعة مبدئيًا بالأصل غير النقدي أو الالتزام غير النقدي الناشئ من العوض المدفوع مقدّمًا. وفي حال وجود عدّة دفعات أو مقبوضات مقدّمة، تحدد المجموعة تاريخ المعاملة لكل دفعة من مدفوعات أو مقبوضات الدفعة المقدّمة.

شركات المجموعة

عند توحيد القوائم المالية، تُحوّل أصول ومطلوبات العمليات الأجنبية لريالات سعودية بسعر الصرف السائد بتاريخ التقرير، وتُحوّل قوائم الدخل الشامل المُوحّدة الخاصة بها بأسعار الصرف بتاريخ المعاملات. ويُعتَرَف 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.

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

المخزون

يُقاس المخزون مبدئيًا بالتكلفة، وبعد ذلك باستخدام طريقة المتوسط المرجّح أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.

وتُقيّم في كل تاريخ تقرير قطع الغيار والمواد الاستهلاكية لتحديد الانخفاض في القيمة. وفي حالة انخفاض قيمة قطع الغيار والمواد الاستهلاكية، تُخفّض قيمتها الدفترية إلى قيمته المخفّضة، ويُعتَرَف بخسائر انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُوحّدة.

يُجنّب مخصص للمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف مع الأخذ في الاعتبار عدة عوامل بما في ذلك عمر بنود المخزون والاستخدام السابق والاستخدام المستقبلي المتوقع.

الممتلكات والمعدات

تُدرّج الأصول قيد الإنشاء والممتلكات والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم و/أو الخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتشتمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وعند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على فترات، تعترف المجموعة بهذه الأجزاء كأصول ذات أعمار إنتاجية محددة، وتستهلك وفقًا لذلك. وبالمثل، عندما يُجرى فحص رئيسي، يُعتَرَف بتكلفته ضمن القيمة الدفترية للمصانع والمعدات كجزء مستبدل في حالة استيفاء معايير الاعتراف. ويُعتَرَف بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الشامل المُوحّدة عند تكبدها.

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢,٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الممتلكات والمعدات (تتمة)

بالنسبة لجميع السنوات المعروضة في القوائم المالية الموحدة، يُحتسب استهلاك الممتلكات والمعدات، باستثناء الأراضي المستأجرة التي لها عمر إنتاجي غير محدد، على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدّر للأصول، وذلك على النحو التالي:

| ٢٠٢٣م السنوات | ٢٠٢٤م السنوات | |
|------------------|------------------|------------------------------------|
| ٢٧ | ٢٧ | منصات الحفر |
| ١٠ | ١٠ | الأثاث والتراكيبات |
| ٥ | ٥ | أنابيب الحفر |
| ١٠-٥ | ١٠-٥ | الأدوات |
| ٢٠ | ٢٠ | المبنى |
| ٥ | ٥ | معدات تقنية المعلومات |
| ٥ | ٥ | السيارات |
| ٥ | ٥ | التحسينات على العقارات المُستأجرة* |

* أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر

تشتمل منصات الحفر على أعمال صيانة وتطوير رئيسة تُجرى رسملتها واستهلاكها على مدى ٥ سنوات (٢٠٢٣م: ٥ سنوات).

ولا يُحتمل أي استهلاك على الأصول قيد الإنشاء. وتُجرى مراجعة الأعمار الإنتاجية التقديرية وطريقة الاستهلاك سنوياً لضمان أنّ طريقة الاستهلاك ومدته تتماشى مع النموذج المتوقع من المنافع الاقتصادية من هذه الأصول. ويُطبّق أي تغيير في العمر الإنتاجي المقدّر بأثر مستقبلي اعتباراً من بداية الفترة. تُرسمَلُ المصاريف المُتكبّدة لاستبدال بند من بنود الممتلكات والمعدات التي يُحاسب عنها بصورة منفصلة، وتُستطب القيمة الدفترية للعنصر المستبدل. ولا تُرسمَلُ المصاريف اللاحقة الأخرى إلا عند تحقق زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية لبنود الممتلكات والمعدات المتعلقة بها. ويُعتَرَف بكافة المصاريف الأخرى في قائمة الدخل الشامل الموحدة كمصاريف عند تكبّدها.

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

وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات قيمتها القابلة للاسترداد، يُعتَرَف بخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل الموحدة. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد للقيمة 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 المقدرة المتوقع أن تنشأ عن الاستخدام المستمر للممتلكات والمعدات ومن استبعادها في نهاية عمرها الإنتاجي.

ويُسجَل عكس قيد مخصص الخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة المُعتَرَف به في السنوات السابقة عند وجود مؤشر يدلّ على أنّ الخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة المُعتَرَف بها للممتلكات والمعدات لم تعد موجودة أو نقصت.

ويُتوقف الاعتراف ببند الممتلكات والمعدات عند بيعه أو حينما لا يتوقع تحقق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. ويُدرَج أي أرباح أو خسائر تنشأ عن توقف الاعتراف ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة.

الأصول غير الملموسة

تُقاس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي بها. وبعد الاعتراف المبدئي بها، تُدرَج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة ناشئة عن الانخفاض في القيمة. ولا تُرسمَلُ الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً، وتُظهر المصاريف في قائمة الدخل الشامل الموحدة في السنة التي تُتكد خلالها هذه المصاريف. وتُقيّم الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة كمحددة أو غير محددة المدة. وتُطفأ الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي، ويجرى تقييم الانخفاض في قيمتها عند وجود مؤشر يدلّ 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 سنة مالية.

تُطفأ الأصول غير الملموسة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المُقدّرة على مدى ٥ سنوات (٢٠٢٣م: ٥ سنوات).

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢,٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية في أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الأصول المالية

الاعتراف المبني والقياس

تُصنّفُ الأصول المالية عند الاعتراف المبني وتُقاس لاحقًا بالتكلفة المُطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ويعتمد تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف المبني بها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية ونموذج العمل الخاص بالمجموعة لإدارتها. وباستثناء الحسابات التجارية المدينة وأصول العقود التي لا تتضمن عنصرًا تمويليًا هامًا أو التي طبّقت 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 طبّقت المجموعة الإجراءات العملي لها، بسعر المعاملة المُحدّد وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥).

ومن أجل أن يُصنّف أصل مالي أو يُقاس بالتكلفة المُطفأة 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". ويُشار إلى هذا التقييم باختبار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ غير المُسدّد، ويُجرى تنفيذه على مستوى الأداة المالية.

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

ويُعترَفُ بعمليات شراء أو بيع الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول خلال فترة زمنية تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها في السوق (المعاملات الاعتيادية) بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

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

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

الأصول المالية المُدرّجة بالتكلفة المُطفأة (أدوات الدين):

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

- أن يُحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج عمل يهدف إلى امتلاك الأصول المالية بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية،
- وأن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ مُحدّدة تدفقات نقدية تمثل مدفوعات حصرية لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ غير المُسدّد.

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

- أن يُحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج عمل يهدف إلى امتلاك الأصول المالية بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية،
- وأن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ مُحدّدة تدفقات نقدية تمثل مدفوعات حصرية لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ غير المُسدّد.

وتُقاس الأصول المالية المُدرّجة بالتكلفة المُطفأة لاحقًا باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وتخضع للانخفاض في القيمة. ويُعترَفُ بالأرباح والخسائر ضمن الربح أو الخسارة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تتضمن الأصول المالية للمجموعة والمُدرّجة بالتكلفة المُطفأة على الحسابات التجارية المدينة والمبالغ المُستحقة من جهات ذات علاقة.

شركة أديس القابضة (شركة مساهمة مُدرّجة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المُوحّدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مُدرّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢,٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

الأصول المالية المصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية):
تُقاس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. ويُعتَرَف بتوزيعات الأرباح كدخلٍ في قائمة الربح أو الخسارة المُوحّدة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار. ويُعتَرَف بصافي الأرباح والخسائر الآخر في الدخل الشامل الآخر، ولا يُعاد تصنيفه مطلقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة المُوحّدة.

تشتمل الأصول المالية للمجموعة والمدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أدوات التحوط والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الأصول المالية المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
تُقاس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. ويُعتَرَف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي إيرادات فائدة أو إيرادات توزيعات أرباح، في قائمة الربح أو الخسارة المُوحّدة.

التوقف عن الاعتراف بالأصول المالية
يتوقف الاعتراف بالأصول المالية (أو متى يكون منطبقاً، جزء من الأصول المالية أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المشابهة) (أي تُحدَف من قائمة المركز المالي المُوحّدة للمجموعة) بصفة أساسية عند:

- انتهاء صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو
- حوّلَت المجموعة حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحملت التزاماً لسداد التدفقات النقدية المتسلّمة بالكامل بدون أي تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب "ترتيبات فورية" وإما أ) حوّلَت المجموعة فعلياً كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل، أو
- لم تُحوّل المجموعة أو تحتفظ فعلياً بكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولكنها حوّلَت 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. عندما لا تُحوّل مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري ولا تحتفظ بها أو تُحوّل سيطرتها على الأصل، فنستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المُحوّل بشرط استمراريتها في التعامل به. وفي هذه الحالة، تُعترف المجموعة أيضاً بالالتزام المرتبط بذلك. يُقاس الأصل المُحوّل والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

وتُقاس استمرارية التعامل التي تأخذ صورة ضمان على الأصل المُحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو بالحد الأقصى للمبالغ التي قد تطالب المجموعة بسدادها، أيهما أقل.

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢,٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تعترف المجموعة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتحدد الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية المتوقعة المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التعاقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بما يقارب معدل الفائدة الفعلي. وستشتمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية المحقّقة من بيع الضمانات الرهنية المحتفظ بها أو تعزيزات الأهلية الائتمانية الأخرى التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

ويُعترف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين؛ وفيما يتعلق بحالات التعرّض لمخاطر الائتمان التي لم تزداد مخاطرها الائتمانية زيادة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي بها، يُجنّب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لقاء الخسائر الائتمانية التي تنشأ عن الحالات المحتملة للتخلف عن السداد خلال الـ ١٢ شهراً التالية (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً). أمّا المخاطر الائتمانية التي تعرّضت لزيادة جوهرية فيها منذ الاعتراف المبدئي بها، يتعيّن تجنب مخصص خسارة عن الخسائر الائتمانية على مدى الفترة المتبقية من حالة التعرّض، بصرف النظر عن موعد التخلف عن السداد (الخسارة الائتمانية المتوقعة على العُمَر).

وتطبّق المجموعة على الحسابات التجارية المدينة وأصول العقود طريقة مبسّطة في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وعليه، فلا تتبع المجموعة التعديرات في المخاطر الائتمانية، بل تعترف بمخصص خسارة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العُمَر في كل تاريخ تقرير. وأنشأت المجموعة جدول مخصص يعتمد على الخبرة السابقة للمجموعة بشأن الخسارة الائتمانية، ويُعدّل حسب العناصر المتوقعة المُحدّدة للمدينين والبيئة الاقتصادية.

وتعتبر المجموعة أن أصلاً مالياً متأخر سداده عندما ينقضي على موعد سداده التعاقدية أكثر من ٣٦٥ يوماً. ومع ذلك، فإنّ المجموعة، في بعض الحالات، قد تعتبر أيضاً أنه هناك تخلف عن سداد أصل مالي ما عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية بأنه من غير المرجّح للمجموعة أن تقبض بالكامل المبالغ التعاقدية غير المُسدّدة قبل أن تأخذ بعين الاعتبار أي تعزيزات في الأهلية الائتمانية تحتفظ بها المجموعة. ويُستطبّ الأصل المالي عند عدم وجود توفّع معقول بشأن استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

المطلوبات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تُصنّفُ المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدئي بها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض أو حسابات دائنة أو أدوات مالية مشتقة مصنّفة كأدوات تحوّل في عملية تحوط فعالة، حسبما يكون ملائماً.

ويُعترف بكافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والحسابات الدائنة، بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المرتبطة بها ارتباطاً مباشراً.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة على الحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى والقروض، بما في ذلك الحسابات البنكية المكشوفة والمطلوبات المالية الأخرى.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها على النحو الموضح أدناه:

(١) الحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى

ويُعترف بالالتزامات بشأن المبالغ التي يتعيّن دفعها مستقبلاً لقاء استلام البضائع أو الحصول على الخدمات، سواء أصدر المورد فواتير بها أم لا. وتُصنّف كمطلوبات متداولة إذا كانت مستحقة الدفع خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا تُدرّج كمطلوبات غير متداولة.

(٢) القروض التي تحمل فوائد

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

وتُحتسب التكلفة المُطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وكذلك أي أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ويُدرّج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الدخل الشامل المُوحّدة. وتنطبق هذه الفئة عموماً على القروض.

شركة أديس القابضة (شركة مساهمة مُدرّجة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المُوحّدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مُدرّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢,٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

٣) *المطلوبات المالية الأخرى المُدرّجة بالتكلفة المطفأة*
تُقاس المطلوبات المالية الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة، بالاصافي بعد حسم تكاليف المعاملات، ثم تُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

وتتمثل طريقة الفائدة الفعلية في طريقة احتساب التكلفة المطفأة للالتزام مالي وتوزيع مصروف الفائدة على مدى الفترة المعنية. ويمثل معدل الفائدة الفعلي المعدل الذي يخصم على وجه الدقة المقبوضات النقدية المستقبلية التقديرية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، حيثما كان ذلك ملائماً، إلى القيمة الدفترية للأصل المالي أو الالتزام المالي.

التوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتوقف الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد الالتزام المُستحق ضمن المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة بصورة جوهرية أو تُعدّل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، يُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف عن الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعرّف بالفرق في القيم الدفترية في قائمة الدخل الشامل المُوحّدة.

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصّل عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي المُوحّدة عند وجود حق نافذ نظامياً حالي في إجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وهناك نية إمّا تسويتها على أساس الصافي أو تسهيل الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

الأدوات المالية المشتقة

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 صافي استثمار أولي أو صافي استثمار أولي أصغر مما هو مطلوب لأنواع أخرى من العقود التي من المتوقع أن يكون لها استجابة مماثلة للتغيرات في عوامل السوق.
- تُجرى تسويتها في تاريخ مستقبلي.

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة مثل عقود مقايضة أسعار الفائدة وذلك بغرض التحوط من تعرّضها لمخاطر أسعار الفائدة. ويُعرّف بعقود مقايضة أسعار الفائدة هذه مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد الأداة المالية المشتقة، ويُعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. وتدرّج الأدوات المالية المشتقة كأصول مالية في حالة القيمة العادلة الإيجابية، كمطلوبات مالية في حالة القيمة العادلة السلبية.

محاسبة التحوّط

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 جرى قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة أو 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 تعييرات 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.

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢,٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

تحوّطات التدفّقات النقدية

يُعرّف بالجزء الفعّال من الأرباح أو الخسائر المتعلقة بأداة التحوّط في الدخل الشامل الآخر في بند "احتياطي تحوّطات مخاطر التدفّقات النقدية"، في حين يُعرّف بأي جزء غير فعّال مباشرة في قائمة الدخل الشامل المُوحّدة. ويُجرى تعديل احتياطي تحوّط مخاطر التدفّقات النقدية إلى الأرباح أو الخسائر المتراكمة من أداة التحوّط والتغيّر المتراكم في القيمة العادلة لأداة التحوّط، أيهما أقل.

وتُجرى المحاسبة عن المبالغ المتراكمة في الدخل الشامل الآخر حسب طبيعة المعاملة المتحوّط لها ذات الصلة. وإذا نشأ عن المعاملة المتحوّط 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 المتحوّط له. وليس ذلك بتعديل إعادة تصنيف، ولن يُعرّف به في الدخل الشامل الآخر للفترة.

ويطبّق هذا أيضاً عندما تصبح المعاملة المتوقعة المتحوّط لها لأصل غير مالي أو التزام غير مالي لاحقاً التزاماً مُوكّداً يطبّق عليها المحاسبة عن تحوّط القيمة العادلة.

وفيما يتعلق بأي تحوّطات تدفّقات نقدية أخرى، يُعاد تصنيف المبلغ المتراكم في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة كتعديل إعادة تصنيف في الفترة أو الفترات ذاتها التي تؤثر خلالها التدفّقات النقدية المتحوّط لها على الربح أو الخسارة.

وإذا توقفت المحاسبة عن تحوّطات التدفّقات النقدية، يجب أن يظل المبلغ الذي تراكم في الدخل الشامل الآخر باقياً في الدخل الشامل الآخر المتراكم في حال كانت التدفّقات 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 تدفّقات 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.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتناول أيضاً إيضاح (٣) إفصاحات أخرى متعلقة بالانخفاض في قيمة الأصول غير المالية (التقديرات المحاسبية والأحكام والافتراضات الهامة) وإيضاح (١٧) (الممتلكات والمعدات).

تجري المجموعة تقييماً، في تاريخ كل تقرير، للتأكد ما إن كان هناك مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة أصل غير مالي. وفي حال وجود هذا المؤشر أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي، تُقدّر المجموعة قيمة الأصول القابلة للاسترداد. وتمثّل 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 تدفّقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك المحققة من الأصل الآخر أو مجموعة الأصول. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويخضع إلى القيمة القابلة للاسترداد له. وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، تُخصّم التدفّقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يُستخدم نموذج القيمة الملائم. ويُعرّف بخسائر الانخفاض في العمليات المستمرة في قائمة الدخل الشامل المُوحّدة ضمن فئات هذه المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

ويُجرى التقييم في كل تاريخ تقرير للتأكد من وجود أي مؤشر يدل على أن خسائر الانخفاض المعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو نقصت. 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. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيجرى تحديدها، بالصافي بعد حسم الاستهلاك، فيما لو لم يُعرّف بأي خسارة ناشئة عن انخفاض قيمة الأصل في الفترات السابقة. ويُعرّف بعكس القيد في قائمة الدخل الشامل المُوحّدة.

حدّدت المجموعة منصات حفر فردية إلى جانب الأصول ذات العلاقة على أنها وحدة مُدرّة للنقد لأغراض تقييم انخفاض قيمة الأصول غير المالية.

عقود الإيجار

تُقيّم المجموعة عند بدء الإيجار، ما إذا كان يعتبر العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. أي إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل مُحدّد لفترة زمنية معينة مقابل عوض.

المجموعة كمستأجر

تطبّق المجموعة طريقة واحدة للاعتراف والقياس على جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. وتعترف المجموعة بالتزامات عقود الإيجار لسداد دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثّل الحق في استخدام الأصول ذات العلاقة.

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢,٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

أصول حق الاستخدام

تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحًا للاستخدام). وتُقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصًا أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومُعدّلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد الإيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المُكبّدة ومدفوعات الإيجار المُسدّدة في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار، ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة. وفيما يتعلق بالسنتين المدرجتين، تُستهلك أصول حق الاستخدام وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المُقدّرة للأصول، أيهما أقصر، وذلك على النحو التالي:

| ٢٠٢٣م | ٢٠٢٤م | |
|-------------|-------------|-------------------|
| سنوات | السنوات | |
| حتى ٥ سنوات | حتى ٥ سنوات | |
| ٤ | ٤ | منصات الحفر |
| ٥ | ٥ | الساحات والمستودع |
| ٣ | ٣ | المرافق المكتبية |
| ٥ | ٥ | السيارات |
| ١٠ | ١٠ | المعدات الأخرى |
| ٢٠ | ٢٠ | الأثاث والتركيبات |
| | | المبنى |

إذا حُوّلت ملكية الأصول المستأجرة إلى المجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار أو أن التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، فإن الاستهلاك يُحتسب باستخدام العمر الإنتاجي المُقدر للأصل. ولا تخضع أيضًا أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

التزامات عقود الإيجار

تعترف المجموعة، عند بدء عقد الإيجار، بالتزامات عقود الإيجار التي تُقاس بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تُدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل مدفوعات الإيجار على المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصًا أي حوافز إيجار مُستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدّل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمّن أيضًا دفعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكّد 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 مُعدّل معيّن، كمصروف في الفترة التي يتسبب خلالها الحدث أو الظرف في إجراء السداد.

وعند حساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة مُعدّل الإقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار إذا كان مُعدّل الفائدة المنصوص عليها ضمنيًا في عقد الإيجار يتعدّد تحديده ببُسر. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يُزاد مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة ويُحَقّق حسب دفعات الإيجار المُسدّدة. فضلًا عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار؛ سواء كان تغيير في دفعات الإيجار الثابتة الفعلية أو تغيير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

تُطبّق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للمكائن والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهرًا أو أقل من تاريخ بدء عقد الإيجار ولا تتضمّن خيار شراء). وتُطبّق أيضًا 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 كمصروف وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المجموعة كمؤجر

تُصنّف عقود الإيجار، التي لا تُحوّل المجموعة بموجبها، بصورة جوهرية، كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلي. وتُجرى المحاسبة عن إيرادات الإيجار وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى فترات عقود الإيجار، وتُدْرَج ضمن الإيرادات في قائمة الدخل الشامل الموحدة نظرًا لطبيعتها التشغيلية. تُضاف التكاليف المباشرة المبدئية المُكبّدة بشأن التفاوض والترتيب لعقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويُعترف بها كإيرادات إيجار على مدى فترة الإيجار حسب نفس الأساس. ويُعترف بالإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي تُحقّق خلالها.

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢,٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

تكلفة الإيرادات

تشتمل تكلفة الإيرادات على تكلفة الموظفين والصيانة والاستهلاك وتكاليف التمويل ونقل الحفارات والمصاريف العامة المباشرة وغير المباشرة المتعلقة بتقديم الخدمات.

المصاريف العمومية والإدارية

تُصنّف جميع المصاريف الأخرى، باستثناء تكلفة الإيرادات وتكاليف التمويل والمصاريف / (الأرباح) المتعلقة بمعاملات الاستحواذ والمصاريف الأخرى، كمصاريف عمومية وإدارية. وتوزّع المصاريف المشتركة ما بين تكلفة إيرادات ومصاريف عمومية وإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت.

المخصصات

يُعرّف 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 تقديرًا موثوقًا. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، فإنه يُعرّف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. ويُعرض المصروف المتعلق بأي مخصص في قائمة الدخل الشامل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

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 يُعرّف بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، ويُفصّل عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمّن منافع اقتصادية مستبعدًا. ولا يُعرّف بالأصل المحتمل في القوائم المالية الموحدة، بل يُفصّل عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية.

أسهم الخزينة

يُعرّف بأدوات حقوق الملكية الخاصة المُصدرة التي تعيد الشركة شراءها أو تصدرها أو تحتفظ بها (أسهم الخزينة) بالتكلفة، وتُخصّم من حقوق الملكية. ولا يُعرّف بأي ربح أو خسارة في قائمة الدخل الشامل الموحدة من شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة أو بيعها أو إصدارها أو إلغائها. ويُعرّف بأي فرق بين القيمة الدفترية والعيوض، إن أعيد إصداره، في قائمة التعديلات 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 المطلوبات أو في أكثر الأسواق فائدة للأصل أو الالتزام. ويجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة متاحة أمام المجموعة.

وتُقاس القيمة العادلة للأصول أو المطلوبات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصول أو المطلوبات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية. وبأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي في الاعتبار قدرة المشارك 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. وبالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشطة، تُحدّد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار المدرجة في السوق. وتُحدّد القيمة العادلة للبنود على أساس التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة للبنود ذات الشروط وخصائص المخاطر المشابهة. وبالنسبة للأصول غير المدرجة، تُحدّد 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.

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢,٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

قياس القيم العادلة (تتمة)

وتُصنّف كافة الأصول والمطلوبات، التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُفصّح عنها في القوائم المالية المُوحّدة، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، المُبيّن أدناه، على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المُدرّجة (بدون تعديل) في سوق نشطة لأصول أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

توزيع الأرباح النقدية وغير النقدية على مساهمي الشركة الأم

تعترف المجموعة بالتزام لإجراء توزيعات نقدية أو غير نقدية على مساهمي الشركة الأم عندما يكون التوزيع معتمداً ولم يُعد وفقاً لتقدير المجموعة. ويُعتمد التوزيع عند موافقة المساهمين عليه. ويُعترف بهذا المبلغ مباشرة في حقوق الملكية. وتقاس 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 الموحد بأي فرق بين القيمة الدفترية للالتزامات والقيمة الدفترية للأصول الموزعة.

خطط المنافع المُحدّدة (منافع التقاعد)

تُحدّد تكلفة خطة المنافع المُحدّدة لمعاش التقاعد والمزايا الطبية الأخرى بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية للالتزام معاش التقاعد باستخدام التقديرات الاكتوارية. ويتضمن التقييم الاكتواري وضع عدة افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. ويشمل ذلك تحديد مُعدّل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب ومعدلات الوفيات وزيادات التقاعد المستقبلية. ونظراً للتعقيدات التي يتضمّنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المنافع المُحدّدة شديد الحساسية تجاه التغيرات في هذه الافتراضات. وتخضع كافة الافتراضات للمراجعة في كل تاريخ تقرير. ويُحتسب مُعدّل الوفيات بناءً على الجداول المتاحة علناً للوفيات في الدول المُحدّدة. ولا تميل جداول الوفيات إلى التغيّر إلا على فواصل زمنية حسب التغيّرات الديموغرافية. وتُحتسب الزيادات في الرواتب والتقاعد المستقبلية بناءً على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة في الدول المعنية.

الدفع على أساس الأسهم

تُحدّد تكلفة المعاملات التي تُسوى بحقوق ملكية من خلال القيمة العادلة بتاريخ منح الحقوق، باستخدام نموذج تقييم ملائم. ويُعترف بهذه التكلفة في مصاريف الدفع على أساس الأسهم، إلى جانب زيادة مقابلة في حقوق الملكية (احتياطات رأس المال الأخرى).

٣ التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة

الأحكام المحاسبية

يتطلّب إعداد القوائم المالية المُوحّدة للمجموعة من الإدارة وضع التقديرات والأحكام والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المفصّح عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات والإفصاحات المرتبطة بها والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، وقد ينشأ عن عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر في الفترات المستقبلية.

وفي إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، وضعت الإدارة بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات فيما يتعلق بالمحاسبة عن الأعمال المستحوذ عليها، والحسابات التجارية المدينة، وفترات ائتمان العملاء ومخصصات الديون المشكوك في تحصيلها، والعمر الإنتاجي وانخفاض قيمة الممتلكات والمعدات، وضرائب الدخل ومختلف مسائل السياسة الأخرى. وهذه الأحكام لها أهم التأثيرات على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية المُوحّدة.

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 نسبة ٥٠٪ من حقوق التصويت. ويعزى ذلك بصفة رئيسية إلى (أ) أن للمجموعة حق جوهري مباشر في إبرام عقود الإيرادات والمصاريف الرأسمالية والإدارة التشغيلية (ب) وتعرّض المجموعة لتقلبات العائدات بدرجة أكبر بكثير من حقوقها في التصويت (ج) والمجموعة هي المالك لجميع منصات الحفر والمعدات وتأجير منصات الحفر إلى شركة المتحدة بريسيشن للحفريات ذ.م.م. حصرياً.

٣ التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمّة)

مدة عقود الإيجار مع خيارات التجديد

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة غير قابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بدرجة معقولة ممارسة خيار تمديد عقد الإيجار، أو إنهاء عقد الإيجار إذا من المؤكد بدرجة معقولة ممارسة خيار إنهاء العقد لأي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار.

لدى المجموعة الخيار، بموجب بعض عقود الإيجار الخاصة بها، لاستئجار الأصول لفترات إضافية تتراوح ما بين ٣ إلى ٥ سنوات. تطبّق المجموعة الأحكام المحاسبية عند تقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة خيار التجديد. وهذا يعني أنّها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لها لممارسة خيار 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. ومدة عقود الإيجار هذه قصيرة الأجل غير قابلة للإلغاء (أي من ثلاث إلى خمس سنوات)، وسينشأ تأثير سلبي كبير على التشغيل إذا لم يكن البديل متاحاً بسهولة.

الأحكام عند تحديد ما إذا كانت الأصول والمنشآت المستحوذ عليها مؤهلة كعملية تجميع أعمال

استحوذت المجموعة خلال عام ٢٠٢٤م على منصات حفر وأصول ومطلوبات ذات الصلة (يُرجى الرجوع إلى إيضاح (٥) للاطلاع على التفاصيل). وأجرت المجموعة تحليلاً شاملاً لشروط الاتفاقيات المبرمة لتفعيل المعاملات المذكورة أعلاه وتطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣). ونشأ عن تقييم الإدارة تصنيف هذه المعاملات على أنها عملية تجميع أعمال.

المصادر الرئيسية لعدم التيقن حيال التقديرات المحاسبية

التقييم العادل للأصول المستحوذ عليها كجزء من تجميع أعمال

فيما يتعلق بالتقييم العادل للأصول المُحددة المستحوذ عليها (يُرجى الرجوع إلى إيضاح (٥) التي تشمل بصفة رئيسية منصات الحفر والمخزون، فقد استُخدمت منهجية تقييم قائمة على نموذج التدفقات النقدية المخصومة نظراً لعدم وجود بيانات سوق مقارنة موثوقة بسبب طبيعة الأصول. وتتضمّن الافتراضات والتقديرات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة العادلة لمنصات الحفر والمخزون المعلومات المتوقعة التالية:

- معدلات الأجور اليومية المتوقعة واستخدام منصة الحفر
- الربحية المتوقعة قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء
- المصاريف الرأسمالية المتوقعة
- العمر الإنتاجي المتبقي
- عامل الخصم على أساس المتوسط المرجّح لتكلفة رأس المال

الانخفاض في قيمة الحسابات التجارية المدينة وأصول العقود

تعترف المجموعة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتطبّق المجموعة طريقة مبسّطة في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بالحسابات التجارية المدينة وأصول العقود. ولذلك، تتابع المجموعة التغيرات في مخاطر الائتمان التي يُفترض أنها مخاطر تخلف عن السداد للوفاء بالتزامات الدين من قبل دولة العملاء المعنيين. وتُقيّم معلومات الاقتصاد الكلي المستقبلية لتقريب نتيجة الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. كما في تاريخ قائمة المركز المالي المُوحّدة، بلغ إجمالي الحسابات التجارية المدينة وأصول العقود ١,٥٢٨,٤٦٥ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١,٣٨٤,٤١٤ ألف ريال سعودي) وبلغ مخصص انخفاض قيمة الحسابات التجارية المدينة وأصول العقود ٤٧٠,٢٠٦ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٤٧٠,٢٠٦ ألف ريال سعودي)، ويُرجى الرجوع إلى إيضاح (١٤) للاطلاع على التفاصيل.

وسُعتزف في قائمة الدخل الشامل الموحد بأي فرق بين المبلغ المحصّل فعلياً في الفترات المستقبلية والمبلغ المتوقع.

الضرائب

تخضع المجموعة لضريبة دخل وضرائب أخرى في بعض الدول. وهناك حاجة إلى 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. ويُحدّد الالتزام الضريبي، بناءً على تقديرات معقولة للنتائج المحتملة للتدقيق من قبل السلطات الضريبية في الدول المعنية التي تعمل فيها شركات المجموعة.

ويستند 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. وكما في تاريخ التقرير، بلغت ضريبة الدخل الحالية والذكاة مستحقّتا الدفع ٨٢,٤٦٨ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٣٠,٢١٨ ألف ريال سعودي) وبلغ مخصص الضريبة ٣٦,٧١٨ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١٠,٢٨٦ ألف ريال سعودي)، ويُرجى الرجوع إلى إيضاح (٢٢-) للاطلاع على التفاصيل.

شركة أديس القابضة (شركة مساهمة مُدرّجة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المُوحّدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مُدرّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣ التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

المصادر الرئيسية لعدم التيقن حيال التقديرات المحاسبية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تُجري المجموعة تقييمًا للتحقق مما إذا كان هنالك أي مؤشرات تدل على الانخفاض في قيمة جميع الأصول المالية غير المالية لكل وحدة مُدرّة للنقد في كل تاريخ تقرير. وتخضع الأصول غير المالية لاختبار الانخفاض في القيمة عند وجود مؤشرات تدلّ على احتمالية عدم استرداد القيم الدفترية.

حدّدت الإدارة كل منصة حفر مع الأصول المرتبطة بها كوحدة مُدرّة للنقد؛ حيث يُجرى 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 مُدرّة للنقد والذي يعتمد على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. ويُجرى تقدير التدفقات النقدية المتوقعة على أساس الأداء السابق والأسعار التعاقدية الحالية. ويتناول الإيضاح (١٧) إفصاحات وتفسيرات إضافية بشأن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المُدرّة للنقد المختلفة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المُقدّرة لممتلكاتها وألاتها ومعداتنا بغرض حساب الاستهلاك. ويُحدّد ذلك التقدير بعد دراسة الاستخدام المتوقع للأصل أو الاهتراء المادي. وتجري الإدارة سنويًا مراجعة على القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول ويُعدّل الاستهلاك المُحمّل المستقبلي عندما تعتقد الإدارة أن هناك فرق بين الأعمار الإنتاجية والتقديرات السابقة.

تخفيض قيمة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق

يُدرّج المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديمًا أو كاسدًا، تُقدّر صافي قيمته القابلة للتحقق. وكما في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي المخزون ٦٢٥,٥٢٦ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٣٩٧,٦٨٩ ألف ريال سعودي). وكما في تاريخ التقرير، بلغ المخصص التراكمي للبنود بطيئة الحركة ٩٨,٢٥٣ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٦٥,٧٩٧ ألف ريال سعودي). وسُيُعترَف بأي فرق بين المبالغ التي حُققت فعليًا في فترات مستقبلية والمبالغ المتوقعة ضمن الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

خطط المنافع المُحدّدة (منافع التقاعد)

تُحدّد تكلفة خطة المنافع المُحدّدة للتقاعد والقيمة الحالية للالتزام التقاعد باستخدام التقييمات الاكتوارية. ويتضمن التقييم الاكتواري وضع عدة افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. ويشمل ذلك تحديد مُعدّل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب ومعدلات الوفيات وزيادات التقاعد المستقبلية. ونظرًا للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المنافع المُحدّدة شديد الحساسية تجاه التغيرات في هذه الافتراضات. وتخضع كافة الافتراضات للمراجعة في كل تاريخ تقرير.

شركة أديس القابضة (شركة مساهمة مُدرّجة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المُوحدّة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مُدرّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٤ المعلومات القطاعية

حدّدت الإدارة القطاعات التشغيلية بناءً على التقارير التي خضعت لمراجعة الرئيس التنفيذي، والمستخدمّة في اتخاذ القرارات الاستراتيجية. ومن الناحية التشغيلية، لا تعمل المجموعة إلا في مجال إنتاج النفط والغاز وخدمات الحفر، وينظر الرئيس التنفيذي إلى الأعمال من منظور جغرافي، وقد حدّد تسعة قطاعات جغرافية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: سبعة قطاعات جغرافية). وتراقب الإدارة النتائج التشغيلية لقطاعاتها العمل بصورة منفصلة بغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء.

القطاع

| الإجمالي (ريال سعودي بِالألوف) | التعديلات والاستبعادات*** (ريال سعودي بِالألوف) | الشركات (ريال سعودي بِالألوف) | إجمالي القطاعات (ريال سعودي بِالألوف) | جنوب شرق آسيا ***** (ريال سعودي بِالألوف) | الهند (ريال سعودي بِالألوف) | قطر (ريال سعودي بِالألوف) | الكويت (ريال سعودي بِالألوف) | السعودية (ريال سعودي بِالألوف) | الجزائر وتونس (ريال سعودي بِالألوف) | مصر (ريال سعودي بِالألوف) | السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
|--------------------------------------|--|-------------------------------------|--|--|-----------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|--|---------------------------------|---|
| ٦,١٩٩,٠٢٢ | - | - | ٦,١٩٩,٠٢٢ | ١٨١,٠٤٥ | ٢٢٠,٢٦٦ | ٣٥٦,١٣٥ | ٦١٥,٤٢٥ | ٤,١٤٢,٦٦٩ | ١٩٧,٤٦٦ | ٤٨٦,٠١٦ | إيرادات |
| - | (٥٢٦,١٨٦) | - | ٥٢٦,١٨٦ | - | - | ٤١,٥٠١ | ٢,٨٥٠ | ٣٣,٥٨١ | - | ٤٤٨,٢٥٤ | عملاء خارجيين فيما بين القطاعات*** |
| ٦,١٩٩,٠٢٢ | (٥٢٦,١٨٦) | - | ٦,٧٢٥,٢٠٨ | ١٨١,٠٤٥ | ٢٢٠,٢٦٦ | ٣٩٧,٦٣٦ | ٦١٨,٢٧٥ | ٤,١٧٦,٢٥٠ | ١٩٧,٤٦٦ | ٩٣٤,٢٧٠ | إجمالي الإيرادات |
| (٢,٥٨٧,٨٤١) | - | - | (٢,٥٨٧,٨٤١) | (٦٠,٦٧٨) | (٨٩,٧٧٦) | (١٧٦,٥١٦) | (٢٩٠,٤٠٣) | (١,٦٩٨,٥١٧) | (١١٧,٣٩٦) | (١٥٤,٥٥٥) | إيرادات (مصاريف) |
| (٤٢٤,٣٤٠) | - | (٥٤,٦٤٨) | (٣٦٩,٦٩٢) | (٥,٤٢٢) | (١٣,٦٧١) | (١٩,٥٣٤) | (٤٠,٥٤٦) | (٢٥١,٨٥٨) | (١٤,٨٦٩) | (٢٣,٧٩٢) | تكلفة إيرادات* |
| (٨٠٣,٩١٥) | - | (٣,٢٢٩) | (٨٠٠,٦٨٦) | (٨,٧٣٢) | (١٠,٩١٢) | (١٢,٨٤٦) | (٣٦,٧٠٩) | (٦٩٢,٠٥٥) | (٨,٢٩٧) | (٣١,١٣٥) | مصاريف عمومية وإدارية |
| (١,٢٥٢,١٣١) | - | - | (١,٢٥٢,١٣١) | (٢٠,٤٧٣) | (٣٢,٧٢٩) | (٣٦,٣٥٦) | (١٥٤,٤١١) | (٨٧٩,١٦١) | (٢٩,١١٧) | (٩٩,٨٨٤) | تكاليف تمويل (بالصافي) |
| ٧,٥٠٠ | - | ٧,٥٠٠ | - | - | - | - | - | - | - | - | استهلاك وإطفاء |
| (٣٢٢,١٠٠) | - | (١٨٠,٣٩٣) | (١٤١,٧٠٧) | (١١,٩٤٣) | (٩,٨٤٧) | (١٣,٧٠٦) | (٢٣,٨٨٣) | (١٠٥,٣٣٣) | ٣٣,٨٩٦ | (١٠,٨٩١) | ربح من صفقة شراء مصاريف أخرى (بالصافي)** |
| ٨١٦,١٩٥ | - | (٢٣٠,٧٧٠) | ١,٠٤٦,٩٦٥ | ٧٣,٧٩٧ | ٦٣,٣٣١ | ٩٧,١٧٧ | ٦٩,٤٧٣ | ٥١٥,٧٤٥ | ٦١,٦٨٣ | ١٦٥,٧٥٩ | الربح القطاعي / الخسارة القطاعية |
| ٢١,٦٢٨,٦٩٠ | - | ٣٩٦,٩٤٣ | ٢١,٢٣١,٧٤٧ | ١,٠٠٠,٢٦٠ | ١٥٣,٨٧١ | ١,٠٨٥,١٩٨ | ٢,٢٦٥,٢٩٠ | ١٢,١١٤,٧٦٧ | ٦٨٤,٤٦٠ | ٣,٩٢٧,٩٠١ | إجمالي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (١) |
| ١٥,٠٩٠,٧٠٦ | - | ٨٩,٢٨٣ | ١٥,٠٠١,٤٢٣ | ٨٣٤,٢٩٠ | ١٠٧,٠٦٧ | ٣٧٦,٢٩٩ | ٦٦٥,٠٧٩ | ١١,٣٣١,٦٨٠ | ١٨٧,٢٥٧ | ١,٤٩٩,٧٥١ | إجمالي المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٢) |
| ٢,٤٦٤,٩٤٠ | - | - | ٢,٤٦٤,٩٤٠ | ٧٤٣,٣٠٨ | ١٢٨,٣٧٦ | ٣٢,٨١٧ | ٢٤٧,٤٩٢ | ١,٠٧٦,٩٤٠ | ١٦١,٩٩٣ | ٧٤,٠١٤ | المعلومات القطاعية الأخرى المصاريف الرأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (١) |

شركة أديس القابضة (شركة مساهمة مُدرّجة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المُوحّدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مُدرّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٤ المعلومات القطاعية (تتمة)

القطاع

| الإجمالي (ريال سعودي بالآلوف) | التعديلات والاستبعادات*** (ريال سعودي بالآلوف) | الشركات (ريال سعودي بالآلوف) | إجمالي القطاعات (ريال سعودي بالآلوف) | الهند (ريال سعودي بالآلوف) | قطر (ريال سعودي بالآلوف) | الكويت (ريال سعودي بالآلوف) | السعودية (ريال سعودي بالآلوف) | الجزائر وتونس (ريال سعودي بالآلوف) | مصر (ريال سعودي بالآلوف) | الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م إيرادات عملاء خارجيين فيما بين القطاعات*** |
|-------------------------------------|---|------------------------------------|---|----------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|---|--------------------------------|--|
| ٤,٣٣١,٩٠٣ | - | - | ٤,٣٣١,٩٠٣ | ١٧,٩٨١ | ٣٤٤,٩٤٢ | ٤٧١,٢١١ | ٢,٨٦٠,٩١٨ | ١٠١,٩٤٠ | ٥٣٤,٩١١ | |
| - | (٢٨٣,٩٥٨) | - | ٢٨٣,٩٥٨ | - | - | ٦,٨٤٤ | - | - | ٢٧٧,١١٤ | |
| ٤,٣٣١,٩٠٣ | (٢٨٣,٩٥٨) | - | ٤,٦١٥,٨٦١ | ١٧,٩٨١ | ٣٤٤,٩٤٢ | ٤٧٨,٠٥٥ | ٢,٨٦٠,٩١٨ | ١٠١,٩٤٠ | ٨١٢,٠٢٥ | إجمالي الإيرادات |
| (١,٨٣٦,٠٦٩) | - | - | (١,٨٣٦,٠٦٩) | (٥,٤٥٤) | (١٧٢,٤٢٠) | (٢٢٣,٩٨١) | (١,١٥٤,٩٦٥) | (٦٤,٨٦٢) | (٢١٤,٣٨٧) | إيرادات (مصاريق) تكلفة إيرادات* |
| (٣٦٩,٨٣٤) | - | (٦١,٦٤١) | (٣٠٨,١٩٣) | (٩٩٨) | (٢١,٤٥٢) | (٤٠,٢٢١) | (٢٠٢,٠٢٦) | (١٢,٢٠٠) | (٣١,٢٩٦) | مصاريق عمومية وإدارية |
| (٧١١,٢٥٥) | - | ١٩,٠٦٠ | (٧٣٠,٣١٥) | (٢,٠٤٢) | (٢١,٢٧٧) | (٤٠,١١٩) | (٦٠٤,١٥٠) | (٧,٢٦١) | (٥٥,٤٦٦) | تكاليف تمويل (بالصافي) |
| (٧٨٤,٧٠٨) | - | - | (٧٨٤,٧٠٨) | (٢,٦٠٢) | (٤٢,٢٠٩) | (٩٧,٤٦٨) | (٥٢٧,٠٩٥) | (١٩,٤٥٢) | (٩٥,٨٨٢) | استهلاك وإطفاء |
| (١٧٧,٩٥٩) | - | (٢٦,٧٣٠) | (١٥١,٢٢٩) | (١,٣٦٧) | (٥,٥٩٦) | (١٤,١٠٢) | (١١٨,٨٧٢) | (٢,٥٧٤) | (٨,٧١٨) | مصاريق أخرى (بالصافي)** |
| ٤٥٢,٠٧٨ | - | (٦٩,٣١١) | ٥٢١,٣٨٩ | ٥,٥١٨ | ٨١,٩٨٨ | ٥٥,٣٢٠ | ٢٥٣,٨١٠ | (٤,٤٠٩) | ١٢٩,١٦٢ | الربح القطاعي / (الخسارة القطاعية) |
| ١٩,٤٢٢,٤٥٢ | - | ٢٦٣,٤٨٩ | ١٩,١٥٨,٩٦٣ | ١٤٠,٣٤١ | ١,٠٧٦,٧٥١ | ١,٩٥٥,٦٨٢ | ١١,٨٦٦,٩٥٨ | ٥٠٤,٨٥٦ | ٣,٦١٤,٣٧٥ | إجمالي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (١) |
| ١٣,٦٤٥,٥٤٥ | - | ٤٦,٩٤٩ | ١٣,٥٩٨,٥٩٦ | ٨٦,٨٤٥ | ٨٨٢,٠٩٨ | ١,١٥٠,٠٤٤ | ٩,٠٨٩,٣٩٢ | ٢٩٩,٠٠٨ | ٢,٠٩١,٢٠٩ | إجمالي المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢) |
| ٤,٧٥٠,٤٨٥ | - | - | ٤,٧٥٠,٤٨٥ | ٤١٨,٦٤٩ | ١٣,٧٦٢ | ٥٣٣,١٥١ | ٣,٥٧٧,٧٩٣ | ٨٥,٨٣٤ | ١٢١,٢٩٦ | المعلومات القطاعية الأخرى المصاريق الرأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (١) |

* دون الاستهلاك والإطفاء.

** تشمل المصاريق الأخرى (بالصافي) على منافع نهاية الخدمة والضرائب الأخرى والمصاريق الأخرى (بالصافي) ومصروف الزكاة والضريبة ومصروف الدفع على أساس الأسهم ومصروف الطرح العام الأولي وتكلفة معاملات الاستحواذ أو مخصص ضرائب أخرى.

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

(i) تعرض الإدارة الأصول في القطاع الذي يحتفظ بهذه الأصول، في حين تُعرض المصاريق الرأسمالية في القطاع الذي تُستخدم فيه هذه الأصول.

*** استهلاك وإطفاء مسجّلان ضمن تكلفة الإيرادات.

**** يشمل قطاع جنوب شرق آسيا (إندونيسيا وتايلاند).

إيضاحات حول القوائم المالية المُوحّدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مُدرّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٥ تجميع الأعمال

كجزء من استراتيجية المجموعة لتوسيع أسطولها وعملياتها، استحوذت المجموعة على حفارتين رفع إلى جانب عقود العملاء المتمركزة في جنوب شرق آسيا من شركة فانناج. وقد حدد تاريخ الاستحواذ على أنه ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٤م. وتشتمل المعاملة على الاستحواذ المباشر على رافعة توباز، المتعاقد عليها للعمل في منطقة التطوير البحرية المشتركة بين ماليزيا وتايلاند، وأسهم شركة ريج فاينانس ليمتد التي تمتلك حفارة رفع "سوهاناه" في إندونيسيا. وتُجرى المحاسبة عن عمليات الاستحواذ هذه كعمليات تجميع أعمال وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) تجميع الأعمال. ونشأ عن هذه المعاملة ربح من صفقة الشراء لأن القيمة العادلة للأصول والمطلوبات القابلة للتحديد المستحوذ عليها تجاوزت إجمالي القيمة العادلة للعرض المدفوع. واستفادت المجموعة من وضعها كواحدة من أكبر مشغلي حفارات الرفع ووضع السيولة المتاح. وقد نشأ عن ذلك زيادة أوجه التعاون مع المجموعة للتفاوض بشأن صفقة مواتية مع البائع؛ ما نشأ عنه تحقيق ربح من صفقة الشراء التي تدعمها تقديرات الإدارة بشأن القيمة العادلة.

وأجرت المجموعة تحليلاً شاملاً لشروط الاتفاقيات المبرمة لتفعيل هذه المعاملات، وذلك بتطبيق طريقة "المدخلات والعمليات والمخرجات" حسبما يستلزمه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣). فضلاً عن ذلك، استشرنا مستشارنا القانوني فيما يتعلق بإنفاذ الحقوق والالتزامات بموجب هذه الاتفاقيات، مما أدى إلى تقييم أن المعاملة مؤهلة كتجميع أعمال.

صافي الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها

تمثلت القيم العادلة المؤقتة للأصول والمطلوبات القابلة للتحديد كما في تاريخ الاستحواذ فيما يلي:

| القيم العادلة المؤقتة المعترف بها عند الاستحواذ ريال سعودي (بالآلاف) | |
|--|---|
| ٦٩٨,٢٤٥ | ممتلكات ومعدات |
| ١٢,٣١٩ | مخزون |
| ٢٨,٤٣٩ | حسابات مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً |
| ١,٨٦٤ | أرصدة بنكية ونقدية |
| ٧٤٠,٨٦٧ | إجمالي الأصول (المؤقتة)* |
| ٥,٩٠٢ | حسابات دائنة ومبالغ مُستحقة الدفع |
| ١,٣٨٧ | منافع نهاية خدمة للموظفين |
| ٧,٢٨٩ | إجمالي المطلوبات (المؤقتة)* |
| ٧٣٣,٥٧٨ | إجمالي صافي الأصول القابلة للتحديد بالقيمة العادلة (المؤقتة)* |
| (٧,٥٠٠) | ربح من صفقة شراء |
| ٧٢٦,٠٧٨ | عوض الشراء |
| ٧١١,١٣٠ | تحليل عوض الشراء |
| ١٤,٩٤٨ | صافي النقدية المدفوعة |
| ٧٢٦,٠٧٨ | تعديل سعر الشراء** |
| | عوض الشراء |

تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ (متضمناً في التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)

| | |
|-----------|---|
| (٧١١,١٣٠) | صافي النقدية المدفوعة** |
| (٢,٨٦٨) | تكلفة معاملات مدفوعة نظير الاستحواذ |
| ١,٨٦٤ | نقد وما في حكمه مستحوذ عليه |
| (٧١٢,١٣٤) | صافي التدفقات النقدية الخارجية من الاستحواذ |

* يستلزم وجود توضيحات وتحليلات إضافية لتحديد القيم العادلة في تاريخ الاستحواذ للأصول والمطلوبات المستحوذ عليها. ولذلك، يمكن تعديل الأصول والمطلوبات لاحقاً، مع تعديل مقابل الربح من صفقة الشراء قبل تاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٥م (خلال سنة واحدة من تاريخ المعاملة).

** يُدرج العوض القائم المستحق الدفع بقيمة ١٨,٢٢٢ ألف ريال سعودي ضمن الحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى (إيضاح ١٩).

منذ تاريخ الاستحواذ، ساهمت الأصول المستحوذ عليها بقيمة ٤٠,٥٤٢ ألف ريال سعودي في إيرادات العمليات المستمرة للمجموعة وحقت ربحاً بقيمة ٢٢,١٧٣ ألف ريال سعودي.

وفيما لو أُجري تجميع الأعمال في بداية السنة، لساهمت الأعمال المستحوذ عليها بمبلغ ٢٤٣,٢٥٣ ألف ريال سعودي من إيرادات العمليات المستمرة وحقت ربحاً قدره ١٣٣,٠٣٩ ألف ريال سعودي.

إيضاحات حول القوائم المالية المُوحّدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مُدرّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٦ سداد عَوْض الشراء

حصّلت المجموعة خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغاً بقيمة ١٢٢,٠٣٠ ألف ريال سعودي مسدداً من "سيدريل" كتسوية نهائية للاستحواذ على ٧ منصات بحرية والمعدات المرتبطة بها وعقود الحفر وعقود البائعين الأخرى وبعض الموظفين والمخزون لاستخدام ذلك في أعمال الحفر.

قبل إعادة التنظيم، في ١٨ أكتوبر ٢٠٢٢م، 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 مُسجّلة في دولة برمودا وتعمل في السعودية. وأجريت المحاسبة عن معاملة الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ في تاريخ الاستحواذ وسجّلتها شركة أديس السعودية المحدودة قبل إعادة التنظيم (يُرجى الرجوع إلى إيضاح ١) عندما حُوّلت ملكية شركة أديس السعودية المحدودة إلى الشركة مع المنشآت الأخرى الخاضعة للسيطرة المشتركة.

٧ الإيرادات

| من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلوف) | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلوف) | إيرادات من عقود عملاء عمليات وحدات خدمات إعاشة إيرادات مشاريع* أخرى إيرادات من تأجير إيرادات من تأجير |
|---|---|---|
| ٤,١١٨,٧٦٩ | ٥,٩١٩,٦٩٩ | |
| ٩٥,٢٩٦ | ١٥٠,٨٧٣ | |
| ٣١,٠٦٤ | ٣٥,٨٧٨ | |
| ٧١,٤٥٠ | ٧٧,٤٩٤ | |
| ١٥,٣٢٤ | ١٥,٠٧٨ | |
| <u>٤,٣٣١,٩٠٣</u> | <u>٦,١٩٩,٠٢٢</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.

* تمثل إيرادات المشاريع، المعترف بها على مدى فترة زمنية، الخدمات المتعلقة بالاستعانة بمصادر خارجية لمشاريع التشغيل المختلفة للعملاء، مثل مرافق الإنتاج المبكر والقوى العاملة وخدمات الصيانة والإصلاح والتنقيب والإنتاج.

يُرجى الرجوع إلى إيضاح (١٤) وإيضاح (٢٠) للاطلاع على الحسابات التجارية المدينة وأصول العقود وأرصدة الإيرادات المؤجلة فيما يتعلق بعقود العملاء.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحّدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مُدرّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٨ تكلفة الإيرادات

| من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلوف) | السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلوف) | |
|---|--|---------------------------|
| ٧٨٤,٧٠٨ | ١,٢٥٢,١٣١ | استهلاك وإطفاء (إيضاح ١٧) |
| ٨٠٣,٩٤٨ | ١,١٥٢,٣٧٨ | تكلفة موظفين |
| ٣٤٨,٠٠٠ | ٥٤٧,٣٥٠ | تكاليف صيانة |
| ١٤٤,٨٥٥ | ٢٠٣,٨٨٧ | تكاليف إعاشة |
| ٩٠,٣٠٧ | ١١٩,٢٧٦ | تكاليف انتقال |
| ٥٨,١٥٥ | ٧٨,٩٣٤ | تكاليف تغيير أطقم |
| ٦٣,٤٩٢ | ٧٣,٠٢٢ | تكاليف إيجار (إيضاح ١٨) |
| ٣٨,٤٧٦ | ٥٥,٠١٤ | تأمين |
| ٣٦,٤١٩ | ٥٢,٨١٤ | تكلفة تدريب |
| ٢٠,٣٦٦ | ١٥,٤٩١ | تكاليف مباشرة لمشاريع |
| ٢٣٢,٠٥٢ | ٢٨٩,٦٧٥ | تكاليف أخرى |
| <u>٢,٦٢٠,٧٧٨</u> | <u>٣,٨٣٩,٩٧٢</u> | |

٩ المصاريف العمومية والإدارية

| من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلوف) | السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلوف) | |
|---|--|---------------------------|
| ٢٤٠,٥٨٦ | ٢٨٨,٩٨٩ | تكلفة موظفين |
| ٢٨,٥٧٨ | ٢٥,٣٨٦ | أتعاب مهنية |
| ٢١,٢٢٦ | ٢٢,٤١٢ | مصاريف رحلات العمل |
| ١٢,٩٦٤ | ١٦,٧١١ | مصاريف منطقة حرة |
| ١٢,٧٥٦ | ١٦,٥٠٠ | استهلاك وإطفاء (إيضاح ١٧) |
| ٨,٩٣٠ | ٩,٨٧١ | مصاريف اتصالات |
| ٣,٠٨٣ | ٢,٣٩٦ | تكلفة إيجار (إيضاح ١٨) |
| ٦,٣٨٩ | ٢,١٦٩ | مصاريف خدمات بنكية |
| ٣٥,٣٢٢ | ٣٩,٩٠٦ | مصاريف أخرى |
| <u>٣٦٩,٨٣٤</u> | <u>٤٢٤,٣٤٠</u> | |

بلغت أتعاب مراجع الحسابات نظير المراجعة والفحص النظاميين للقوائم المالية الموحّدة للمجموعة (بما في ذلك القوائم المالية لبعض الشركات التابعة) للسنة / للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ما قيمته ٣,٨٥٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٤,٦٨ مليون ريال سعودي)، وبلغت أتعاب مراجع الحسابات نظير تقديم خدمات أخرى ١,٨٢٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٣,١٥ مليون ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحّدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مُدرّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٠ تكاليف التمويل، بالصافي

| من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلوف) | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلوف) | |
|---|--|---|
| ٦٦٨,٦٣٢ | ٧٦٢,٨٢٨ | تكلفة فوائد: |
| ٢٩,٠٩٥ | ٤٦,٢٢٣ | مصاريف فوائد قروض* |
| (٧١,٦١٩) | (٧٩,٣٥١) | إطفاء تكاليف معاملات قروض |
| ٥٦,٨٦٣ | ١٠,٨٧٠ | عقد مقايضة أسعار فائدة متعلق بإيرادات تمويل |
| ٢٨,١٤٧ | ٣٩,٨٧٧ | فائدة على تسهيلات سحب على المكشوف |
| ١,٩٢٩ | (٥,٣٨٠) | فائدة على التزامات عقود إيجار (إيضاح ١٨) |
| | | إطفاء / خصم على حساب مدين طويل الأجل |
| | | تكلفة تمويل أخرى: |
| ١٤,١٩٧ | ٢٠,٨٦٧ | ضمانات متعلق بتكاليف تمويل |
| (١٥,٩٨٩) | ٧,٩٨١ | تكلفة / (إيرادات) تمويل أخرى، بالصافي |
| ٧١١,٢٥٥ | ٨٠٣,٩١٥ | |

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغ إجمالي الفائدة ٧٨٤,٠٧٦ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٨٤٩,١٨٦ ألف ريال سعودي) ورسمت المجموعة تكاليف اقتراض بقيمة ٢١,٢٤٨ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١٨٠,٥٥٤ ألف ريال سعودي) متعلقة بمشاريع التجديد الرأسمالية للحفارات التي تتطلب وقتاً كبيراً لإعداد هذه الحفارات للاستخدام المقصود منها.

تتألف مصاريف فوائد القروض من ٧٠٩,٢٣٨ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٥٩٨,٩٦١ ألف ريال سعودي) ضمن التسهيلات البنكية الإسلامية (المتوافقة مع الشريعة) و ٥٣,٥٩٠ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٦٩,٦٧١ ألف ريال سعودي) ضمن التسهيلات التقليدية.

١١ ضريبة الدخل والزكاة

قائمة الدخل الشامل الموحّدة:

| من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلوف) | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلوف) | |
|---|--|--|
| ٣٤,٠٤٧ | ٥٠,٨٥٩ | ضريبة دخل حالية |
| ١٩,٦٠٢ | ٧٥,٢٠٥ | مصروف زكاة |
| ٢٣,٦٥٢ | ٢٨,٥٨٧ | مصروف ضريبة مؤجلة |
| ٧٧,٣٠١ | ١٥٤,٦٥١ | |
| من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلوف) | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلوف) | |
| ٥٢٩,٣٧٩ | ٩٧٠,٨٤٦ | الربح قبل حساب ضريبة الدخل |
| ٥٩,٩٧٩ | ٨٦,٢٨٤ | ضريبة محتسبة وفقاً لمعدلات الضريبة المحلية المطبقة على الأرباح في الدولة |
| ٢٥,٢٤٤ | ١٤٥,٣٦٧ | الرئيسية بنسبة ٨,٨٩٪ (٢٠٢٣م: ١١,٣٣٪) |
| ٢,٠٣١ | ١٣,٣٨٩ | تأثير اختلاف معدلات الضرائب في البلدان التي تعمل فيها المجموعة |
| (١٠,٠٦٨) | (٩٠,٣٨٩) | مصاريف غير قابلة للحسم |
| (٤,٣٨٢) | - | دخل غير خاضع للضريبة |
| ٤,٤٩٧ | - | تعديلات متعلق بضريبة الدخل الحالية لسنوات سابقة |
| ٧٧,٣٠١ | ١٥٤,٦٥١ | مصروف ضريبة دخل مُعترف به في قائمة الدخل الشامل الموحّدة |

إيضاحات حول القوائم المالية الموحّدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مُدرّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١١ ضريبة الدخل والزكاة (تتمة)

قائمة الدخل الشامل الموحّدة (تتمة):

يبلغ المعدل الفعلي للضريبة ١٥,٩٪ (٢٠٢٣م: ١٤,٦٪).

تعمل المجموعة في دول تخضع لمعدلات ضريبية تختلف عن معدل ضريبة الشركات النظامية الفعلية بنسبة ٨,٨٩٪ (٢٠٢٣م: ١١,٣٣٪) (بما في ذلك معدل ضريبة الزكاة بنسبة ٢,٥٪)، وذلك يمثل السبب الرئيس لتغيير الوعاء الضريبي المحلي الخاضع لضريبة الدخل. وتشمل الدول الأخرى الجزائر والكويت وتونس وقطر والهند وإندونيسيا وتايلاند حيث تبلغ معدلات الضرائب المطبقة ٢٦٪ و ١٥٪ و ١٥٪ و ١٠٪ و ١٠٪ و ٢٢٪ و ٢٠٪، على التوالي.

وعادة ما تخضع الشركات المصرية لضريبة دخل الشركات بمعدل قانوني نسبته ٢٢,٥٪، إلا أن الشركة سُجّلت في منطقة حرة بالإسكندرية بموجب قانون الاستثمار رقم ٨ لعام ١٩٩٧م الذي يسمح بالإعفاء من ضريبة دخل الشركات.

قائمة المركز المالي الموحّدة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلوف) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلوف) | المطلوبات المتداولة الرصيد الافتتاحي مستحوذ عليه كجزء من تجميع أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة وإعادة تنظيم * |
|---|---|---|
| - | ٣٠,٢١٨ | مُحَلَّل للسنة / للفترة مدفوع خلال السنة / للفترة |
| ٣,٤٥٣ | - | |
| ٥٣,٦٤٩ | ١٢٦,٠٦٤ | |
| (٢٦,٨٨٤) | (٧٣,٨١٤) | |
| <u>٣٠,٢١٨</u> | <u>٨٢,٤٦٨</u> | |

تتعلق الضريبة المؤجّلة المعترف بها خلال السنة / الفترة بما يلي:

| من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلوف) | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلوف) | الأصول / (الالتزامات) الضريبية المؤجّلة ممتلكات ومعدات مخصص منافع نهاية خدمة للموظفين مخصص وأخرى احتياطي القيمة العادلة لأصول مالية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (ب-٢٩) أدوات مالية مشتقة - تحوطات تدفقات نقدية (إيضاح أ-٢٩) إعادة قياس خطط منافع مُحدّدة (إيضاح ب-٢٢) |
|---|--|---|
| (٣٦,٧٢٦) | (٢٧,٥٣٨) | |
| ٤,١١٩ | (١,٩٩٢) | |
| ٨,٩٥٥ | ٩٤٣ | |
| - | (١٨٧) | |
| ٣,٩٦٣ | ٦٨٤ | |
| ٢,٤٠٢ | (٤,٦٤٧) | |
| <u>(١٧,٢٨٧)</u> | <u>(٣٢,٧٣٧)</u> | |

تسوية الأصول / (الالتزامات) الضريبية المؤجّلة، بالصافي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلوف) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلوف) | الرصيد الافتتاحي مستحوذ عليه كجزء من تجميع أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة وإعادة تنظيم * حركة للسنة / للفترة |
|---|---|---|
| - | (٦١,٣٣١) | |
| (٤٤,٠٤٤) | - | |
| (١٧,٢٨٧) | (٣٢,٧٣٧) | |
| <u>(٦١,٣٣١)</u> | <u>(٩٤,٠٦٨)</u> | |

إيضاحات حول القوائم المالية المُوحّدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مُدرّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١١ ضريبة الدخل والزكاة (تتمة)

يُحْمَل (مصرف) / منفعة الضريبة الموجبة للسنة / للفترة على القائمة الموحدة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلوف) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلوف) | |
|---|---|--|
| (٢٣,٦٥٢) | (٢٨,٥٨٧) | للربح أو الخسارة - مصروف ضريبة دخل وزكاة |
| ٦,٣٦٥ | (٤,١٥٠) | الدخل الشامل الأخر |
| <u>(١٧,٢٨٧)</u> | <u>(٣٢,٧٣٧)</u> | |

* يمثل هذا البند الالتزامات المستحوذ عليها كجزء من إعادة التنظيم (إيضاح ١) والمسجّلة باستخدام طريقة تجميع الحصص (يُرجى الرجوع إلى إيضاح (٢) للاطلاع على السياسة المحاسبية المتعلقة بـ "إعادة تنظيم المجموعة وتجميع الأعمال الخاضعة للسيطرة المشتركة").

عناصر الوعاء الزكوي

تقدّم الشركة وشركاتها التابعة المحلية المسجّلة وفقاً للنظام السعودي إقرار الزكاة وضريبة الدخل على أساس مستقل. تتكون العناصر الهامة للوعاء الزكوي للشركة، وفقاً للأنظمة الزكوية الجديدة، بصفة رئيسية من الفرق بين صافي الربح الدفترى وصافي الربح المعدّل بالإضافة إلى حقوق الملكية وما في حكمها بالإضافة إلى المطلوبات غير المتداولة والمطلوبات المتداولة الزائدة عن الأصول المتداولة (مقتصرة على الأصول القابلة للخصم) ناقصاً الخصومات. فضلاً عن ذلك، يخضع الوعاء الزكوي للحد الأدنى والحد الأقصى على النحو المُحدّد في الأنظمة الزكوية الجديدة.

ربوط ضريبة الدخل والزكاة

تخضع الشركة وبعض شركاتها المنتسبة لأعمال فحص ومراجعة الزكاة والضريبة في الدول التي تعمل فيها.

فيما يتعلق بالمنشآت المحلية في المملكة العربية السعودية، فُدمت الإقرارات الزكوية والضريبية حتى عام ٢٠٢٣م. غير أن السلطات الضريبية لم تصدر بعد الربوط النهائية عنها. بدأت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") خلال عام ٢٠٢٤م ويناير ٢٠٢٥م المراجعة الضريبية من خلال المطالبة بمعلومات وتحليلات محدّدة لعام ٢٠٢٣م لكل من شركة أديس القابضة وفرع المملكة العربية السعودية لشركة أديس جي سي سي فور دريلينج.

فيما يتعلق بدولة قطر، أُجري خلال السنة الحالية فحص ضريبي مستمر فيما يتعلق بالربط الضريبي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. وبناءً على الربوط، طالبت السلطات الضريبية بضرائب إضافية. ويتعلق مخاطر هذا التعرض بصفة رئيسية بمعدل ضريبة أعلى تعتقد السلطات الضريبية أنه ينبغي تطبيقه على المجموعة. وقُدّمت المجموعة تظلمًا على الربوط إلى لجنة التظلم الضريبي. وتعتقد الإدارة عدم وجود داعٍ لتجنّب أي مخصص ضريبي في القوائم المالية الموحدة فيما يتعلق بهذه المطالبة الضريبية.

فيما يتعلق بالمنشآت الدولية الأخرى، لا يزال فحص الإقرارات الضريبية لبعض السنوات السابقة معلقًا أو مستمرًا. ومع ذلك، فإنّ المجموعة ليست على علم بوجود أي مطالبات جوهرية قد ينشأ عنها مبالغ ضريبية إضافية جوهرية، ولذلك، لم تُسجّل أي مخصصات في القوائم المالية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية المُوحّدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مُدرّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١١ ضريبة الدخل والزكاة (تتمة)

قواعد الركيزة الثانية

نشر الإطار الشامل بشأن تآكل الوعاء الضريبي وتحويل الأرباح لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية / مجموعة العشرين القواعد النموذجية للركيزة الثانية المصممة لمعالجة التحديات الضريبية الناشئة عن رقمنة الاقتصاد العالمي.

وتقع الشركة الأم النهائية للمجموعة في المملكة العربية السعودية التي تصدر أو تطبّق قواعد الركيزة الثانية. ومع ذلك، فإنّ تشريعات الركيزة الثانية إما سارية وإما مصدرّة وإما مطبّقة فعلياً في بعض الدول التي تعمل بها المجموعة كما في تاريخ التقرير.

ونظراً لأنّ التشريعات سارية على السنة المالية للمجموعة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م، أجرت المجموعة تقييماً للتعرض المحتمل لضرائب دخل الركيزة الثانية. وبناءً على هذا التقييم، فإنّ معدلات الضريبة الفعلية للركيزة الثانية في معظم الدول مطبّقة للتشريعات التي تعمل فيها المجموعة (أو تلك التي لديها منشآت مملوكة من خلال دول مطبّقة للتشريعات) تزيد عن نسبة ١٥٪. ومن غير المتوقع أن يكون العدد المحدود من الدول التي لا يُستوفى فيها أو تطبّق أي من اختبارات الملاذ الآمن الانتقالي لتبادل التقارير بين الدول أن ينشأ عنه تأثير مالي جوهري على المجموعة. وتراقب المجموعة عن كثب التطورات والتشريعات الأخرى التي ستؤثر على الوضع العام لضريبة الركيزة الثانية للمجموعة على أساس مستقبلي.

وتطبّق المجموعة استثناء معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) للاعتراف والإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالأصول والالتزامات الضريبية المؤجّلة ذات الصلة بضرائب دخل الركيزة الثانية.

١٢ الأرصدة البنكية والنقدية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلوف) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلوف) | أرصدة بنكية نقد في الصندوق |
|---|---|--|
| ٤٣١,٨٢٨ | ٧٤٣,٨٠٣ | |
| ٤٥٤ | ٣٨٤ | |
| <u>٤٣٢,٢٨٢</u> | <u>٧٤٤,١٨٧</u> | الأرصدة البنكية والنقدية في قائمة المركز المالي المُوحّدة و الأرصدة البنكية والنقدية لأغراض قائمة التدفقات النقدية المُوحّدة |

تتألف الأرصدة البنكية والنقدية من الأرصدة بالعملة التالية:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلوف) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلوف) | دولار أمريكي ريال سعودي جنيه مصري روبية إندونيسية دينار كويتي روبية هندية دينار جزائري عملات أخرى |
|---|---|--|
| ١٥٣,١٣٥ | ٤٧٣,٦٢٠ | |
| ١٧٦,٧٣٢ | ١٥٦,٧٠٩ | |
| ٤٦,٢٩٠ | ٣٢,٧٩٦ | |
| - | ٣١,٧٠٦ | |
| ٤٧,٥٩٤ | ٢٤,٣٠٥ | |
| ٧,٤٧٨ | ١٥,٣٢٤ | |
| ٥٦٧ | ٨,٧٥٦ | |
| ٤٨٦ | ٩٧١ | |
| <u>٤٣٢,٢٨٢</u> | <u>٧٤٤,١٨٧</u> | |

إيضاحات حول القوائم المالية المُوحّدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مُدرّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٣ المخزون

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلاف) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلاف) | |
|---|---|-------------------------------|
| ٢٢٦,٢٦١ | ٣٨٧,٣٥٦ | قطع غيار ومستلزمات ومستهلكات: |
| ٦٥,٤٦٠ | ٩٠,٦٨٥ | حفارات بحرية |
| ٤٠,١٧١ | ٤٩,٢٣٢ | مستودع وساحات |
| | | حفارات برية |
| <u>٣٣١,٨٩٢</u> | <u>٥٢٧,٢٧٣</u> | |

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، أدرّج المخزون بالصافي بعد حسم مخصص انخفاض قيمة المخزون بقيمة ٩٨,٢٥٣ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٦٥,٧٩٧ ألف ريال سعودي).

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلاف) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلاف) | |
|---|---|---|
| - | ٦٥,٧٩٧ | الرصيد الافتتاحي |
| ٦٥,٧٩٧ | - | مستحوذ عليه كجزء من تجميع أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة وإعادة تنظيم* |
| - | ١,٤٠١ | مُحمّل خلال السنة / الفترة |
| - | ٣٣,٣٢٨ | مستحوذ عليه كجزء من تجميع أعمال |
| - | (٢,٢٧٣) | مشطوب خلال السنة / الفترة |
| <u>٦٥,٧٩٧</u> | <u>٩٨,٢٥٣</u> | الرصيد الختامي |

* يمثل هذا البند الأصول المستحوذ عليها كجزء من إعادة التنظيم (إيضاح ١) والمسجّلة باستخدام طريقة تجميع الحصص (يُرجى الرجوع إلى إيضاح (٢) للاطلاع على السياسة المحاسبية المتعلقة بـ "إعادة تنظيم المجموعة وتجميع الأعمال الخاضعة للسيطرة المشتركة").

١٤ الحسابات التجارية المدينة وأصول العقود

الحسابات التجارية المدينة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلاف) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلاف) | |
|---|---|---|
| ٩٩٤,٩٢٥ | ١,٠٠٣,٧٩٤ | حسابات تجارية مدينة |
| (٤٧٠,٢٠٦) | (٤٧٠,٢٠٦) | مخصص انخفاض في قيمة حسابات تجارية مدينة |
| <u>٥٢٤,٧١٩</u> | <u>٥٣٣,٥٨٨</u> | |
| ٣٢٠,٠١٢ | ٣٢٤,٢٤٥ | محتجزات فواتير* |
| <u>٨٤٤,٧٣١</u> | <u>٨٥٧,٨٣٣</u> | |

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. بناءً على الخبرة السابقة، من المتوقع تحصيل الحسابات التجارية المدينة غير المنخفضة القيمة بالكامل. وليس من عادة المجموعة الحصول على ضمانات على الحسابات المدينة، ومن ثمّ فإنّ الغالبية العظمى منها غير مكفولة بضمانات.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المُوحّدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مُدرّجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٤ الحسابات التجارية المدينة وأصول العقود (تتمة)

فيما يلي تحليل بتاريخ الحسابات التجارية المدينة غير منخفضة القيمة كما في ٣١ ديسمبر:

| الاجمالي | متأخرة السداد لكنها غير منخفضة القيمة | | | | غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة | ريال سعودي (بالألوّف) |
|-----------------------|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------------------|-----------------------|
| | أكثر من ٩٠ يوماً | ٦١ - ٩٠ يوماً | ٣٠ - ٦٠ يوماً | أقل من ٣٠ يوماً | | |
| ريال سعودي (بالألوّف) | ريال سعودي (بالألوّف) | ريال سعودي (بالألوّف) | ريال سعودي (بالألوّف) | ريال سعودي (بالألوّف) | ريال سعودي (بالألوّف) | م ٢٠٢٤ |
| ٥٣٣,٥٨٨ | ٣٤,٣٩٥ | ٢٧,٤٦٤ | ٤٥,٧٨٨ | ٩٢,٤٤٨ | ٣٣٣,٤٩٣ | |
| ٥٢٤,٧١٩ | ٥٣,١١٦ | ١٠,٢٨٧ | ٤٣,٥٦٢ | ٦٢,٧٧٠ | ٣٥٤,٩٨٤ | م ٢٠٢٣ |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألوّف) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالألوّف) | |
|--|--|---|
| - | ٤٧٠,٢٠٦ | الرصيد الافتتاحي |
| ٤٧٠,٢٠٦ | - | مستحوذ عليه كجزء من تجميع أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة وإعادة تنظيم* |
| ٤٧٠,٢٠٦ | ٤٧٠,٢٠٦ | الرصيد الختامي |

* يمثل هذا البند الأصول المستحوذ عليها كجزء من إعادة التنظيم (إيضاح ١) والمسجّلة باستخدام طريقة تجميع الحصص (يُرجى الرجوع إلى إيضاح (٢) للاطلاع على السياسة المحاسبية المتعلقة بـ "إعادة تنظيم المجموعة وتجميع الأعمال الخاضعة للسيطرة المشتركة").

أصول العقود

كان لدى المجموعة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، أصول عقود بقيمة ٥٢٤,٦٧١ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٣٨٩,٤٨٩ ألف ريال سعودي)، ولم يقع انخفاض في قيمة أصول العقود، ومن ثمّ، لم تُسجّل أي خسارة ائتمانية متوقعة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: لا شيء). وأصول العقود ليست متأخرة السداد ولا منخفضة القيمة.

١٥ المبالغ المدفوعة مقدّمًا والحسابات المدينة الأخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألوّف) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالألوّف) | |
|--|--|--|
| ٣٢٠,٩٦٦ | ٣٥٠,٦٢٠ | دفعات مُقدّمة إلى مقاولين وموردين |
| ٢٣,٧٠٥ | ٧٠,٩٦٨ | مصاريف مدفوعة مقدّمًا |
| ٥٨,١٤٣ | ٦٩,٣١٨ | إيرادات تجهيز مدفوعة مقدّمًا |
| ٢٥,٩٠٢ | ٢٧,٦٨٣ | تأمين نقدي لعقود إيجار |
| ١٦,٢٠٠ | ١٥,٠٠٥ | تأمينات نقدية مقابل خطابات ضمانات |
| (٦,٨٢٨) | (٦,٨٢٨) | مخصص حسابات مدينة أخرى |
| ٤,٥٩٤ | ٤,٥٩٤ | توزيعات أرباح مستحقة القبض |
| (٤,٥٩٤) | (٤,٥٩٤) | مخصص انخفاض في قيمة توزيعات أرباح مستحقة القبض |
| ١٣٥,٥٩٣ | ١٩٠,٨١١ | حسابات مدينة أخرى* |
| ٥٧٣,٦٨١ | ٧١٧,٥٧٧ | |

إيضاحات حول القوائم المالية الموحّدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مُدرّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٥ المبالغ المدفوعة مقدّمًا والحسابات المدينة الأخرى (تتمة)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلاف) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلاف) | متداولة غير متداولة |
|---|---|------------------------|
| ٣٥٢,٣١٥ | ٥٠٢,٣٩١ | |
| ٢٢١,٣٦٦ | ٢١٥,١٨٦ | |
| <u>٥٧٣,٦٨١</u> | <u>٧١٧,٥٧٧</u> | |

* تتضمّن مبالغ مُستحقّة من شركة فانتج للخدمات (جهة ذات علاقة) بقيمة لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٣,٧٣١ ألف ريال سعودي).

١٦ الاستثمار في مشروع مشترك

الاستثمار في الشركة المصرية الصينية للحفر:

تمتلك المجموعة حصة ملكية بنسبة ٤٨,٧٥٪ في الشركة المصرية الصينية للحفر، وهي شركة مساهمة تعمل في تخزين وتأجير الآلات وجميع المعدات اللازمة لصناعة النفط. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، أدرج الاستثمار بالصافي بعد حسم مخصص انخفاض قيمة الاستثمار بقيمة ٢٥,٤١٦ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: لا شيء).

قائمة المركز المالي الموحّدة المختصرة كما في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلاف) | ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلاف) | |
|----------------------------------|----------------------------------|--|
| ٣١,٠١٨ | ٦٦,٠٧٦ | أصول غير متداولة |
| ٩٨,٥٨٦ | ٩٨,١٠١ | أصول متداولة |
| - | - | مطلوبات غير متداولة |
| (١١٥,٦٢٥) | (١١٢,٠٤٢) | مطلوبات متداولة |
| <u>١٣,٩٧٩</u> | <u>٥٢,١٣٥</u> | صافي الأصول |
| ٦,٨١٥ | ٢٥,٤١٦ | حصة المجموعة في صافي الأصول بحقوق ملكية القيمة العادلة المعدّلة - ٤٨,٧٥٪ |
| (٦,٨١٥) | - | انخفاض قيمة استثمار الشركة المصرية الصينية للحفر |
| - | ٢٥,٤١٦ | صافي الأصول |

شركة أديس القابضة (شركة مساهمة مُدرّجة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المُوحّدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مُدرّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٧ الممتلكات والمعدات

| الإجمالي ريال سعودي (بالآلوف) | الأراضي المستأجرة ريال سعودي (بالآلوف) | المبنى ريال سعودي (بالآلوف) | التحسينات على العقارات المُستأجرة ريال سعودي (بالآلوف) | السيارات ريال سعودي (بالآلوف) | معدات تقنية المعلومات ريال سعودي (بالآلوف) | الأصول قيد الإنشاء ريال سعودي (بالآلوف) | الأدوات ريال سعودي (بالآلوف) | أثاث الحفر ريال سعودي (بالآلوف) | الأثاث والتركيبات ريال سعودي (بالآلوف) | منصات الحفر ريال سعودي (بالآلوف) | |
|-------------------------------------|---|-----------------------------------|---|-------------------------------------|---|---|------------------------------------|---------------------------------------|---|--|------------------------|
| | | | | | | | | | | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |
| | | | | | | | | | | | التكلفة: |
| ١٨,٣٢٠,٦٣٥ | ٥٨,٤٧٨ | ٢٠,٠٧٨ | ٦٣٦,٢٢٩ | ٢,٢٣٥ | ١١,١٨٥ | ٢,٩٤٤,٢٨٠ | ٥٠٢,٩٨٣ | ١٤٨,٥٤٥ | ١٧,١٥٦ | ١٣,٩٧٩,٤٦٦ | كما في ١ يناير ٢٠٢٤م |
| ١,٧٦٦,٦٩٥ | - | - | ٥٨,١٠١ | ٢٩٨ | ٣,٨١٨ | ٧١٢,٣١٤ | ٤٨,٦٩٩ | ٧,٠٤٧ | ١,٤٥٤ | ٩٣٤,٩٦٤ | إضافات |
| | | | | | | | | | | | عمليات استحواذ من خلال |
| ٦٩٨,٢٤٥ | - | - | - | - | - | - | - | - | - | ٦٩٨,٢٤٥ | عمليات تجميع أعمال |
| - | - | ١٤,٣٧٢ | - | ٥٦٤ | ٣٣ | (٣,١٩٧,٦٤٥) | ٧٩,٥٧٧ | ٣,٠٧١ | ٦٤ | ٣,٠٩٩,٩٦٤ | (إيضاح ٥) |
| | | | | | | | | | | | تحويلات |
| ٢٠,٧٨٥,٥٧٥ | ٥٨,٤٧٨ | ٣٤,٤٥٠ | ٦٩٤,٣٣٠ | ٣,٠٩٧ | ١٥,٠٣٦ | ٤٥٨,٩٤٩ | ٦٣١,٢٥٩ | ١٥٨,٦٦٣ | ١٨,٦٧٤ | ١٨,٧١٢,٦٣٩ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |
| | | | | | | | | | | | الاستهلاك المتراكم: |
| (٢,١٧٠,٨٥١) | - | - | (٧١,١٠٣) | (١,٦٦٩) | (٦,٢٧٦) | (٢,٨٧٠) | (١٧٣,٥٤٦) | (٨٥,٧٩٧) | (٣,٤٢١) | (١,٨٢٦,١٦٩) | كما في ١ يناير ٢٠٢٤م |
| (١,٠٨٦,٠١٥) | - | (١,٤٠٣) | (١٣٢,٨٤٢) | (٤٢٦) | (٢,٩١٠) | - | (٥٧,٤٦٨) | (٢٤,٢٤١) | (٢,٢٧٩) | (٨٦٤,٤٤٦) | استهلاك |
| ٣٨,٩١٣ | - | - | - | - | - | - | - | - | - | ٣٨,٩١٣ | عكس انخفاض في القيمة |
| (٣,٢١٧,٩٥٣) | - | (١,٤٠٣) | (٢٠٣,٩٤٥) | (٢,٠٩٥) | (٩,١٨٦) | (٢,٨٧٠) | (٢٣١,٠١٤) | (١١٠,٠٣٨) | (٥,٧٠٠) | (٢,٦٥١,٧٠٢) | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |
| | | | | | | | | | | | صافي القيمة الدفترية: |
| ١٧,٥٦٧,٦٢٢ | ٥٨,٤٧٨ | ٣٣,٠٤٧ | ٤٩٠,٣٨٥ | ١,٠٠٢ | ٥,٨٥٠ | ٤٥٦,٠٧٩ | ٤٠٠,٢٤٥ | ٤٨,٦٢٥ | ١٢,٩٧٤ | ١٦,٠٦٠,٩٣٧ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |

شركة أديس القابضة (شركة مساهمة مُدرّجة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المُوحدّة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مُدرّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٧ الممتلكات والمعدات

| الإجمالي ريال سعودي (بالآلوف) | الأراضي المستأجرة ريال سعودي (بالآلوف) | المنشئ ريال سعودي (بالآلوف) | التحسينات على العقارات المستأجرة ريال سعودي (بالآلوف) | السيارات ريال سعودي (بالآلوف) | معدات تقنية المعلومات ريال سعودي (بالآلوف) | الأصول قيد الإنشاء ريال سعودي (بالآلوف) | الأدوات ريال سعودي (بالآلوف) | أثاث الحفر ريال سعودي (بالآلوف) | الأثاث والتركيبات ريال سعودي (بالآلوف) | منصات الحفر ريال سعودي (بالآلوف) | |
|-------------------------------------|---|-----------------------------------|---|-------------------------------------|---|--|------------------------------------|--|---|--|---|
| | | | | | | | | | | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |
| | | | | | | | | | | | التكلفة: |
| | | | | | | | | | | | كما في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م |
| ١٣,٥٧٢,٧٢٦ | ٥٨,٤٧٨ | - | ٢,٦٠٠ | ٢,٢٣٥ | ٩,٧٥٤ | ٣,٨٥٨,٩٠٤ | ٤٠٥,٧٢٠ | ١١٥,٧٣٤ | ٦,٥٢٤ | ٩,١١٢,٧٧٧ | مستحوذ عليها كجزء من إعادة تنظيم خاضعة لسيطرة مشتركة* |
| ٤,٧٥٠,٤٨٥ | - | ٢٠٠,٠٧٨ | ١٢٠,٤٧٢ | - | ١,٤٣١ | ٣,٩١٦,٤٢٥ | ٦٥,٧٥٨ | ٣٢,٨١١ | ١٠,٩٦٠ | ٥٨٢,٥٥٠ | إضافات |
| (٢,٥٧٦) | - | - | (٢,٢٤٦) | - | - | (٤,٨٣١,٠٤٩) | ٣١,٥٠٥ | - | ٢ | ٤,٢٨٤,١٣٩ | تحويلات |
| ١٨,٣٢٠,٦٣٥ | ٥٨,٤٧٨ | ٢٠٠,٠٧٨ | ٦٣٦,٢٢٩ | ٢,٢٣٥ | ١١,١٨٥ | ٢,٩٤٤,٢٨٠ | ٥٠٢,٩٨٣ | ١٤٨,٥٤٥ | ١٧,١٥٦ | ١٣,٩٧٩,٤٦٦ | خروج أصول من الخدمة وبيع |
| | | | | | | | | | | | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |
| | | | | | | | | | | | استهلاك متراكم وانخفاض في القيمة: |
| | | | | | | | | | | | كما في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م* |
| (١,٥٠٦,٦٣٦) | - | - | (١,٦٢١) | (١,٤١٠) | (٤,٧٥٤) | (٢,٨٧٠) | (١٣١,٠٣٠) | (٦٥,٤٠١) | (٢,٩٥٨) | (١,٢٩٦,٥٩٢) | مستحوذ عليها كجزء من إعادة تنظيم خاضعة لسيطرة مشتركة* |
| (٦٦٥,٦٧٦) | - | - | (٧٠,٧٦٥) | (٢٥٩) | (١,٥٢٢) | - | (٤٢,٥١٦) | (٢٠,٣٩٦) | (٦٤١) | (٥٢٩,٥٧٧) | استهلاك |
| ١,٤٦١ | - | - | ١,٢٨٣ | - | - | - | - | - | ١٧٨ | - | خروج أصول من الخدمة وبيع |
| (٢,١٧٠,٨٥١) | - | - | (٧١,١٠٣) | (١,٦٦٩) | (٦,٢٧٦) | (٢,٨٧٠) | (١٧٣,٥٤٦) | (٨٥,٧٩٧) | (٣,٤٢١) | (١,٨٢٦,١٦٩) | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |
| ١٦,١٤٩,٧٨٤ | ٥٨,٤٧٨ | ٢٠٠,٠٧٨ | ٥٦٥,١٢٦ | ٥٦٦ | ٤,٩٠٩ | ٢,٩٤١,٤١٠ | ٣٢٩,٤٣٧ | ٦٢,٧٤٨ | ١٣,٧٣٥ | ١٢,١٥٣,٢٩٧ | صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |

* يمثل الرصيد كما في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م الأصول المستحوذ عليها كجزء من إعادة التنظيم (إيضاح ١) والمسجلة باستخدام طريقة تجميع الحصص (يرجى الرجوع إلى إيضاح (٢) للاطلاع على السياسة المحاسبية المتعلقة بـ "إعادة تنظيم المجموعة وتجميع الأعمال الخاضعة للسيطرة المشتركة").

إنَّ معظم منصات الحفارات مرهونة للمقرضين (البنوك) مقابل قروض (إيضاح ٢١).

١٧ الممتلكات والمعدات (تتمة)

تقييم الانخفاض في القيمة والافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات القيمة قيد الاستخدام
استنادًا إلى تقييم انخفاض القيمة، خلّصت الإدارة إلى أن القيم القابلة للاسترداد أعلى من صافي القيم الدفترية لجميع الأصول الفردية. ويُعدُّ حساب القيمة قيد الاستخدام هو الأكثر حساسية تجاه الافتراضات التالية:

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

معدلات الأجر اليومية وإجمالي هوامش الربح وأيام الاستخدام - تُقدَّر معدلات الأجر اليومية وإجمالي هوامش الربح وأيام استخدام منصات الحفر بناءً على النتائج السابقة وعقود العملاء الحالية. وقد تمت زيادتها على مدى فترة الميزانية بسبب تحسينات الكفاءة.

توزيع مصروف الاستهلاك المحمّل:

وُزِع مُحمّل الاستهلاك والإطفاء على النحو التالي:

| من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلوف) | السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلوف) | تكلفة إيرادات (إيضاح ٨) مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٩) |
|---|--|--|
| ٧٨٤,٧٠٨ | ١,٢٥٢,١٣١ | |
| ١٢,٧٥٦ | ١٦,٥٠٠ | |
| <u>٧٩٧,٤٦٤</u> | <u>١,٢٦٨,٦٣١</u> | إجمالي مُحمّل الاستهلاك والإطفاء |

* يشتمل إجمالي مُحمّل الاستهلاك والإطفاء للسنة على استهلاك ممتلكات ومعدات بقيمة ١,٠٨٦,٠١٥ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٦٦٥,٦٧٦ ألف ريال سعودي) وإطفاء أصول غير ملموسة واستهلاك أصول حق استخدام بقيمة ٩١٣ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٩٩ ألف ريال سعودي) و ١٨١,٧٠٣ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٣١,٥٨٩ ألف ريال سعودي)، على التوالي.

الأصول قيد الإنشاء والتحويلات:

تمثل الأصول قيد الإنشاء المبالغ المنكبدة لأي غرض تطوير وتجديد الممتلكات والمعدات حتى تصبح جاهزة للاستخدام في العمليات والمبلغ المدفوع لمنصات الحفر الجديدة المشتراة غير الجاهزة للاستخدام. وسُحوّل الأصول قيد الإنشاء بصفة رئيسية إلى "منصات الحفر" أو "الأدوات" ضمن الممتلكات والمعدات بعد استكمالها. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، استكملت المجموعة مشاريع رأسمالية بقيمة ٣,١٩٧,٦٤٥ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٤,٨٣١,٠٤٩ ألف ريال سعودي)، وحوّلت إلى فئات الأصول المناسبة.

رسملت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م تكاليف اقتراض بقيمة ١٦,٢٧٦ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٨٠,٥٥٤ ألف ريال سعودي) متعلقة بمشاريع التجديد الرأسمالية لمنصات الحفر التي تتطلب وقتًا كبيرًا لإعداد هذه الحفارات للاستخدام المقصود منها. وبلغ المُعدّل المستخدم لتحديد قيمة تكاليف الاقتراض المؤهّلة للرسملة ٧,٣٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٧,٥٦٪)، وهو ما يمثل مُعدّل الفائدة الفعلي للقروض ذات الصلة.

١٨ عقود الإيجار

١٨-أ أصول حق الاستخدام

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

| الإجمالي ريال سعودي (بالآلاف) | المعدات الأخرى ريال سعودي (بالآلاف) | السيارات ريال سعودي (بالآلاف) | المرافق المكتبية ريال سعودي (بالآلاف) | الساحات والمستودع ريال سعودي (بالآلاف) | منصات الحفر ريال سعودي (بالآلاف) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |
|-------------------------------------|---|-------------------------------------|--|---|--|---|
| | | | | | | التكلفة: |
| ٧٩٧,٧٧٨ | ١١٣,١٤٣ | ٣٠,٢٧٧ | ٢٣,٦١٩ | ٢٠,٠٨٤ | ٦١٠,٦٥٥ | كما في ١ يناير ٢٠٢٤م |
| ٣٥,٣٦٧ | ١٨,٧٠٣ | ٥,٩٦٣ | ١,٥٤٦ | ٩٨٢ | ٨,١٧٣ | إضافات |
| (٨,١٥٧) | (٤,٩٦٤) | (٣,١٣٧) | - | (٥٦) | - | إنهاء عقد إيجار* |
| (٩٦٨) | (٢٧٣) | (٣٤١) | - | (٣٥٤) | - | تعديلات أخرى |
| ٨٢٤,٠٢٠ | ١٢٦,٦٠٩ | ٣٢,٧٦٢ | ٢٥,١٦٥ | ٢٠,٦٥٦ | ٦١٨,٨٢٨ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |
| (١٥٤,١٦١) | (٣٤,١٧٠) | (١٣,٥٧٧) | (٦,٥٦٠) | (١٤,١٠٤) | (٨٥,٧٥٠) | كما في ١ يناير ٢٠٢٤م |
| (١٨١,٧٠٣) | (٣٧,٧٥٥) | (١٠,٦٧٢) | (٤,٩٨٩) | (٣,٤٦٣) | (١٢٤,٨٢٤) | استهلاك (إيضاح ١٧) |
| ٥,٩٥٣ | ٣,٧٣٩ | ٢,١٥٨ | - | ٥٦ | - | إنهاء عقد إيجار* |
| ٣٧ | ٢٦٥ | - | (٧٣) | (١٥٥) | - | تعديلات أخرى |
| (٣٢٩,٨٧٤) | (٦٧,٩٢١) | (٢٢,٠٩١) | (١١,٦٢٢) | (١٧,٦٦٦) | (٢١٠,٥٧٤) | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |
| ٤٩٤,١٤٦ | ٥٨,٦٨٨ | ١٠,٦٧١ | ١٣,٥٤٣ | ٢,٩٩٠ | ٤٠٨,٢٥٤ | صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مُدرّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٨ عقود الإيجار (تتمة)

١٨-أ أصول حق الاستخدام (تتمة)

فيما يلي القيم الدفترية لأصول حق الاستخدام للشركة والتزامات عقود الإيجار الخاصة بها والحركة التي طرأت عليها خلال الفترة (تتمة):

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | مُنصّات الحفر ريال سعودي (بالآلوف) | الساحات والمستودع ريال سعودي (بالآلوف) | المرافق المكتبية ريال سعودي (بالآلوف) | السيارات ريال سعودي (بالآلوف) | المعدات الأخرى ريال سعودي (بالآلوف) | الأثاث والتركيبات ريال سعودي (بالآلوف) | المبنى ريال سعودي (بالآلوف) | الإجمالي ريال سعودي (بالآلوف) |
|---|--|---|--|-------------------------------------|---|---|-----------------------------------|-------------------------------------|
| التكلفة: | | | | | | | | |
| كما في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م | - | - | - | - | - | - | - | - |
| مستحوذ عليها كجزء من إعادة تنظيم خاضعة لسيطرة مشتركة** | ٣٣١,٧٦٦ | ١٩,٣٠٢ | ٦,٥٦٤ | ٩,١٢٣ | ٤٤,٥٥٨ | ٩,٥١٤ | ٢٨,٣١٨ | ٤٤٩,١٤٥ |
| إضافات | ٣١٨,٤٦١ | ٧٨٢ | ١٩,٦٨٣ | ٢١,٢٤١ | ٦٨,٥٨٥ | - | - | ٤٢٨,٧٥٢ |
| إنهاء عقد إيجار* | (٣٩,٥١١) | - | (٢,٦٢٧) | - | - | - | - | (٤٢,١٣٨) |
| إنهاء عقد إيجار - سداد مبكر | - | - | - | - | - | (٩,٥١٤) | (٢٨,٣١٨) | (٣٧,٨٣٢) |
| تعديلات أخرى | (٦١) | - | (١) | (٨٧) | - | - | - | (١٤٩) |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٦١٠,٦٥٥ | ٢٠,٠٨٤ | ٢٣,٦١٩ | ٣٠,٢٧٧ | ١١٣,١٤٣ | - | - | ٧٩٧,٧٧٨ |
| الاستهلاك المتراكم: | | | | | | | | |
| كما في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م | - | - | - | - | - | - | - | - |
| مستحوذ عليها كجزء من إعادة تنظيم خاضعة لسيطرة مشتركة** | (١٥,٩٨١) | (٩,٨٦٣) | (٤,٣٨٠) | (٨,٥١٠) | (١٣,٥٧٧) | (٢,١٤١) | (٣,٦٥٩) | (٥٨,١١١) |
| استهلاك (إيضاح ١٧) | (٩٥,٣٦١) | (٤,٢٢٧) | (٣,٩٣٤) | (٥,١٠٨) | (٢٠,٥٩٣) | (٩٥١) | (١,٤١٥) | (١٣١,٥٨٩) |
| إنهاء عقد إيجار* | ٢٥,٤٥١ | - | ١,٧٥١ | - | - | - | - | ٢٧,٢٠٢ |
| إنهاء عقد إيجار - سداد مبكر | - | - | - | - | - | ٣,٠٩٢ | ٥,٠٧٤ | ٨,١٦٦ |
| تعديلات أخرى | ١٤١ | (١٤) | ٣ | ٤١ | - | - | - | ١٧١ |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | (٨٥,٧٥٠) | (١٤,١٠٤) | (٦,٥٦٠) | (١٣,٥٧٧) | (٣٤,١٧٠) | - | - | (١٥٤,١٦١) |
| صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٥٢٤,٩٠٥ | ٥,٩٨٠ | ١٧,٠٥٩ | ١٦,٧٠٠ | ٧٨,٩٧٣ | - | - | ٦٤٣,٦١٧ |

* ليس لعقود الإيجار التي أنهيت خلال السنة / الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٢٠٢٣م أي تأثير على التدفقات النقدية للمجموعة. وعليه، فإنها تعتبر معاملات غير نقدية في قائمة التدفقات النقدية الموحدة.
** يمثل هذا البند الأصول المستحوذ عليها كجزء من إعادة التنظيم (إيضاح ١) والمسجلة باستخدام طريقة تجميع الحصص (يرجى الرجوع إلى إيضاح (٢) للاطلاع على السياسة المحاسبية المتعلقة بـ "إعادة تنظيم المجموعة وتجميع الأعمال الخاضعة للسيطرة المشتركة").

شركة أديس القابضة (شركة مساهمة مُدرّجة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المُوحّدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مُدرّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٨ عقود الإيجار (تتمة)

ب-١٨ التزامات عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي بيانٌ بالقيم الدفترية لالتزامات عقود الإيجار والحركة خلال السنة / الفترة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلوف) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلوف) | |
|---|---|--|
| - | ٦٤٣,٨٢٦ | الرصيد الافتتاحي |
| ٣٧٦,٦٨٨ | - | مستحوذ عليه كجزءٍ من تجميع أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة وإعادة تنظيم* |
| ٤١٩,١١٠ | ٣٥,٠٠٤ | إضافات |
| (١٤,٩٣٦) | (٢,٢٠٤) | تعديل عقد إيجار - إنهاء عقود إيجار |
| (٧٨٠) | (٦٦) | تعديل عقد إيجار - تسويات أخرى |
| ٢٨,١٤٧ | ٣٩,٨٧٧ | تراكم فائدة |
| (١٦٤,٤٠٣) | (٢٠٠,٩٤٨) | مبالغ مدفوعة |
| <u>٦٤٣,٨٢٦</u> | <u>٥١٥,٤٨٩</u> | |
| ١٥٦,٤٦٨ | ١٦٣,١١٥ | متداولة (إيضاح ١٩) |
| ٤٨٧,٣٥٨ | ٣٥٢,٣٧٤ | غير متداولة |
| <u>٦٤٣,٨٢٦</u> | <u>٥١٥,٤٨٩</u> | |

* تمثل هذه البنود الالتزامات المستحوذ عليها كجزء من إعادة التنظيم (إيضاح ١) والمسجّلة باستخدام طريقة تجميع الحصص (يُرجى الرجوع إلى إيضاح (٢) للاطلاع على السياسة المحاسبية المتعلقة بـ "إعادة تنظيم المجموعة وتجميع الأعمال الخاضعة للسيطرة المشتركة").

وفيما يلي المبالغ المُعترف بها في قائمة الدخل الشامل المُوحّدة للسنة / للفترة:

| من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلوف) | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلوف) | |
|---|--|---|
| ١٣١,٥٨٩ | ١٨١,٧٠٣ | مصروف استهلاك أصول حق استخدام |
| ٢٨,١٤٧ | ٣٩,٨٧٧ | مصروف فائدة على التزامات عقود إيجار (إيضاح ١٠) |
| ٦٣,٤٩٢ | ٧٣,٠٢٢ | مصروف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مُدْرَج ضمن تكلفة الإيرادات كتكاليف إيجار) (إيضاح ٨) |
| ٣,٠٨٣ | ٢,٣٩٦ | مصروف متعلق بعقد إيجار قصير الأجل (مُدْرَج ضمن المصاريف العمومية والإدارية كتكاليف إيجار) (إيضاح ٩) |
| <u>٢٢٦,٣١١</u> | <u>٢٩٦,٩٩٨</u> | إجمالي المبلغ في قائمة الدخل الشامل المُوحّدة |

شركة أديس القابضة (شركة مساهمة مُدرّجة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المُوحّدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مُدرّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٩ الحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلوف) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلوف) | |
|---|---|----------------------------------|
| ١,٠٩١,٩٩٨ | ٧٣٦,٥٧٦ | حسابات تجارية دائنة* |
| ٢٦٨,٧٥٧ | ٢٢١,٥٩١ | مصارييف مستحقّة الدفع |
| ١٥٦,٤٦٨ | ١٦٣,١١٥ | التزامات عقود إيجار (إيضاح ب-١٨) |
| ٤٤,٨٢٣ | ٤٣,٢٤٣ | فائدة مُستحقّة الدفع |
| ٧٧,٨٠٣ | ١٠٥,٧٨٣ | حسابات دائنة أخرى |
| <u>١,٦٣٩,٨٤٩</u> | <u>١,٢٧٠,٣٠٨</u> | |
| ١,٦٣٩,١٢٠ | ١,٢٧٠,٣٠٨ | متداولة |
| ٧٢٩ | - | غير متداولة |
| <u>١,٦٣٩,٨٤٩</u> | <u>١,٢٧٠,٣٠٨</u> | |

* لا تحمل الحسابات التجارية الدائنة فائدة، وتُسددها المجموعة عادة خلال فترة تتراوح ما بين ٦٠ إلى ١٨٠ يومًا.

٢٠ الإيرادات المؤجّلة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلوف) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلوف) | |
|---|---|---|
| - | ٨٦٧,٦٦١ | الرصيد الافتتاحي |
| ١٤٥,٧٢٠ | - | مستحوذ عليه كجزء من تجميع أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة وإعادة تنظيم* |
| ٩٤٣,٩٧٢ | ٥٦٧,٣١٩ | إضافات |
| (٢٢٢,٠٣١) | (٣٩٦,٠٤٢) | إيرادات معترف بها |
| <u>٨٦٧,٦٦١</u> | <u>١,٠٣٨,٩٣٨</u> | |
| ٢٨٧,٧٤٩ | ٣٥٨,٩٧٦ | متداولة |
| ٥٧٩,٩١٢ | ٦٧٩,٩٦٢ | غير متداولة |
| <u>٨٦٧,٦٦١</u> | <u>١,٠٣٨,٩٣٨</u> | الرصيد الختامي |

تمثّل الإيرادات المؤجّلة بصفة رئيسية المبالغ المحصّلة من العملاء لتجهيز الحفارات، حيث يُعترف بها على مدى فترة زمنية.

* تمثّل هذه البنود الالتزامات المستحوذ عليها كجزء من إعادة التنظيم (إيضاح ١) والمسجّلة باستخدام طريقة تجميع الحصص (بُرجى الرجوع إلى إيضاح (٢) للاطلاع على السياسة المحاسبية المتعلقة بـ "إعادة تنظيم المجموعة وتجميع الأعمال الخاضعة للسيطرة المشتركة").

شركة أديس القابضة (شركة مساهمة مُدرّجة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المُوحّدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مُدرّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢١ القروض التي تحمل فائدة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلوف) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلوف) | |
|---|---|---|
| - | ١٠,٣٤٩,٦٩٨ | الرصيد الافتتاحي |
| ١٠,٥٤٧,٤٨٦ | - | مستحوذ عليها كجزء من إعادة تنظيم خاضعة لسيطرة مشتركة* (إيضاح ١) |
| ٣,٤٤٧,٦٨٠ | ٣,١٩٣,٥٦٢ | قروض مسحوبة خلال السنة / الفترة |
| (٣,٦٥٠,٥٦٨) | (١,٤٢٧,٧٧٣) | قروض مسدّدة خلال السنة / الفترة |
| ٥,١٠٠ | (٥٨,٧٩٧) | رسوم ترتيبات (غير مُطفاة) / مُطفاة، بالصافي |
| ١٠,٣٤٩,٦٩٨ | ١٢,٠٥٦,٦٩٠ | |
| ١,١٨٠,١٠٣ | ١,٣٣١,٣٣٤ | متداولة |
| ٩,١٦٩,٥٩٥ | ١٠,٧٢٥,٣٥٦ | غير متداولة |
| ١٠,٣٤٩,٦٩٨ | ١٢,٠٥٦,٦٩٠ | |

* وفقاً لعقد التعديل والتنازل المؤرّخ في ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢م الذي وقّعه 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 ٢٠٢٢م. وهذه القروض مُدرّجة في الرصيد المذكور أعلاه.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (ريال سعودي بالآلوف) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (ريال سعودي بالآلوف) | المدة الأصلية | النوع |
|--|--|---------------|--|
| | | | القروض المتداولة |
| ٣٠٣,٦٠٧ | ٢٩٥,٠٨٦ | ٨ سنوات | قرض ١ تسهيل مشترك أ |
| ١٨٠,٠٠٠ | ١٨٠,٠٠٠ | ٨ سنوات | قرض ١ تسهيل مشترك ج |
| ٧٥,٠٠٠ | - | ٧ سنوات | قرض ١ تسهيل مشترك ب |
| - | ٧٧,٠٠٠ | ٨ سنوات | قرض ١ - تسهيل مشترك د |
| ١٥٢,٤٠٩ | ١٨٤,٩٢٤ | ٧ سنوات | قرض ٢ البنك السعودي الفرنسي |
| ١٣٣,٨١٧ | ١٣٣,٨٨٨ | ٨ سنوات | قرض ٣ البنك الأهلي السعودي |
| ١٤٢,٧٣١ | ١٤٢,٧٨٢ | ٨ سنوات | قرض ٤ الراجحي |
| ١٤١,٠٢٦ | ٢٦٦,١٥٧ | ٨ سنوات | قرض ٥ مصرف الإنماء |
| ٦,٥٧٢ | ٦,٦٠٠ | ٥ سنوات | قرض ٦ بنك المشرق |
| ٣٧,٠٣١ | ٣٨,٣٢٨ | | تسهيل انتماني ٢ - البنك الأهلي الكويتي |
| ٢,١٩٥ | - | | تسهيل انتماني ٤ - بنك الإمارات دبي الوطني |
| ١٠ | - | | تسهيل انتماني ٥ - بنك أبو ظبي التجاري |
| ٢٥٢ | ٤,٦٥١ | | تسهيل انتماني ٦ - بنك الشركة المصرفية العربية الدولية (SAIB) |
| ٥,٤٥٣ | ١,٩١٨ | | تسهيل انتماني ٨ - البنك المصري الخليجي |
| ١,١٨٠,١٠٣ | ١,٣٣١,٣٣٤ | | إجمالي القروض المتداولة |

شركة أديس القابضة (شركة مساهمة مُدرّجة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المُوحّدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مُدرّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢١ القروض التي تحمل فائدة (تتمة)

| النوع | المدة الأصلية | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالألوف) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألوف) |
|------------------------------------|---------------|--|--|
| القروض غير المتداولة | | | |
| قرض ١ تسهيل مشترك أ | ٨ سنوات | ٢,٦٥٧,٩١٤ | ٣,٠٢٦,٢٤٨ |
| قرض ١ تسهيل مشترك جـ | ٨ سنوات | ١,٤٨٠,٠٠٠ | ١,٦٦٠,٠٠٠ |
| قرض ١ - تسهيل مشترك د | ٨ سنوات | ١,٠٢٢,٩٩٩ | - |
| قرض ٢ البنك السعودي الفرنسي | ٧ سنوات | ١,٣٣٦,٨٧٥ | ١,١١٣,٧٣٢ |
| قرض ٣ البنك الأهلي السعودي | ٨ سنوات | ١,٠٩١,٦٢٣ | ١,٢٢٥,٥١٠ |
| قرض ٤ الراجحي | ٨ سنوات | ١,١٣٥,٣٢٨ | ١,٢٧٨,١٠٧ |
| قرض ٥ مصرف الإنماء | ٨ سنوات | ١,٩٩٥,٦٦٧ | ٨٥٤,٤٩٧ |
| قرض ٦ بنك المشرق | ٥ سنوات | ٤,٩٥٠ | ١١,٥٠١ |
| إجمالي القروض غير المتداولة | | ١٠,٧٢٥,٣٥٦ | ٩,١٦٩,٥٩٥ |
| إجمالي القروض* | | ١٢,٠٥٦,٦٩٠ | ١٠,٣٤٩,٦٩٨ |

*تتألف قروض الشركة من ١٠,٩٢٦,٧٦٨ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٩,٣١٤,١٥٨ ألف ريال سعودي) ضمن التسهيلات البنكية الإسلامية (المتوافقة مع الشريعة) و ١,١٢٩,٩٢٢ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١,٠٣٥,٥٤٠ ألف ريال سعودي) ضمن التسهيلات التقليدية.

تحمل القروض فائدة قسيمة سند محتسبة بناءً على معدلات ثابتة بمتوسط هامش ربح يتراوح ما بين ٠,٩٪ إلى ١,٥٪ سنويًا. (٢٠٢٣م: ٠,٩٪-٢٪ سنويًا).

حصلت المجموعة على قروض وتسهيلات على النحو التالي:

- القرض ١ - التسهيل المشترك (أ) و (ب) و (جـ) و (هـ) و (د)

وُقعت في نوفمبر ٢٠٢١م شركة أديس العربية القابضة (منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة، يُرجى الرجوع إلى إيضاح (١)) وشركة أديس السعودية المحدودة (شركة تابعة للمجموعة) معاً اتفاقية تسهيل قرض لأجل مشترك بقيمة إجمالية قدرها ٣١٠ مليون دولار أمريكي (١,١٦٢,٥ مليون ريال سعودي) و ١,٢٩٠ مليون دولار أمريكي (٤,٨٣٧,٥ مليون ريال سعودي) مقسّمة على ثمانية بنوك تشمل بنك غولدمان ساكس بالولايات المتحدة الأمريكية وبنك الرياض والشركة العربية للاستثمارات البترولية (أبيكوروب) والبنك السعودي الفرنسي وبنك الخليج الدولي (ش.م.ب.) والبنك الأهلي السعودي وشركة الراجحي المصرفية للاستثمار والبنك العربي الوطني. وخلال عام ٢٠٢٢م، انضم المقرض الإضافي ("البنك السعودي الأول المعروف سابقاً باسم البنك السعودي البريطاني "ساب") إلى الاتفاقية باعتباره المقرض التاسع.

وفقاً لعقد التعديل والتنازل المؤرّخ في ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢م الذي وقّعه الشركة وشركة أديس العربية القابضة ومقرضي القرض ١ "التسهيل المشترك أ والتسهيل جـ"، حُوّلت أرصدة القروض المستحقة الدفع وفقاً للقرض ١ "التسهيل المشترك أ و جـ" إلى الشركة اعتباراً من ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢م.

ويستحق سداد التسهيل (أ) على أقساط نصف سنوية اعتباراً من يونيو ٢٠٢٢م حتى ديسمبر ٢٠٢٩م. ويستحق سداد التسهيل (جـ) على أقساط نصف سنوية اعتباراً من يونيو ٢٠٢٣م حتى ديسمبر ٢٠٢٩م. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغ أصل المبلغ القائم ٨١٩ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٣,٠٧ مليار ريال سعودي) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٩٠٣ مليون دولار أمريكي) (ما يعادل ٣,٣٩ مليار ريال سعودي) و ٤٤٢ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١,٦٦٠ مليون ريال سعودي) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٤٩٠ مليون دولار أمريكي) (ما يعادل ١,٨٤٠ مليون ريال سعودي) من التسهيلات (أ) و (جـ)، على التوالي. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، سُدّت المجموعة ٣١٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢٧٥ مليون ريال سعودي) و ١٨٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٦٠ مليون ريال سعودي) من التسهيلات (أ) و (جـ)، على التوالي.

٢١ القروض التي تحمل فائدة (تتمة)

إنّ التسهيل (ب) هو تسهيل انتماني متجدد بمبلغ إجمالي أصلي قدره ١٥٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٥٦٢,٥ مليون ريال سعودي). وخلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، زاد أحد المقرضين الحاليين بموجب اتفاقية التسهيل المشترك مشاركته بمبلغ إضافي قدره ١٥٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٥٦٢,٥ مليون ريال سعودي) ضمن التسهيل "ب"، ما نشأ عنه زيادة إجمالي التزامات التسهيل "ب" إلى ٣٠٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١,١٢٥ مليون ريال سعودي). والتسهيل الائتماني المتجدد صالح حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٨م مع اشتراط تصفية الرصيد مرة واحدة في كل سنة ميلادية. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، يبلغ أصل المبلغ القائم لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٧٥ مليون ريال سعودي)).

- القرض ١ - التسهيل المشترك (أ) و (ب) و (ج) و (هـ) و (د) (تتمة)

وقّعت المجموعة بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠٢٤م تعديلاً على تسهيلها المشترك الحالي لتأمين مبلغ إضافي قدره ٣ مليار دولار أمريكي، بمشاركة معظم المقرضين الحاليين إلى جانب المؤسسات المالية المحلية والإقليمية الرائدة الجديدة (مصرف الإنماء وبنك الجزيرة، بنك دبي التجاري ش.م.ع)، حيث يهدف التمويل الإضافي الجديد بقيمة ٣ مليار دولار أمريكي في المقام الأول إلى أن يكون بمثابة تسهيل احتياطي لخطط التوسع الطموحة للمجموعة، مقسماً إلى ما يعادل شريحة لأجل احتياطية بقيمة ٢,٧ مليار دولار أمريكي (تسهيل د) وتسهيل انتماني متجدد إضافي بقيمة ٣٠٠ مليون دولار أمريكي (تسهيل هـ). وتبلغ مدة الشريحة لأجل الاحتياطية البالغة ٢,٧ مليار دولار أمريكي ٨,٥ سنوات، مع تاريخ استحقاق نهائي في ديسمبر ٢٠٣٢م، بما في ذلك مهلة مدتها ١٢ شهراً. ويُسدّد المبلغ المستخدم ضمن الشريحة لأجل الاحتياطية على أساس نصف سنوي، في تاريخ الاستحقاق النهائي. وتبلغ مدة التسهيل الائتماني المتجدد (تسهيل هـ) ٨ سنوات مع تاريخ الاستحقاق النهائي في يونيو ٢٠٣٢م. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، استخدمت المجموعة الشريحة بقيمة ٢٩٣ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١,٠٩٩ مليون ريال سعودي) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: لا شيء). والتسهيل المشترك المتعلق بالقرض ١ 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.

- قرض ٢ البنك السعودي الفرنسي

وقّعت شركة أديس السعودية المحدودة في مارس ٢٠٢٢م اتفاقية قرض بمبلغ إجمالي قدره ٣٨٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١,٤٢٥ مليون ريال سعودي) مع البنك السعودي الفرنسي. ويستحق القرض السداد على ٢٧ قسطاً ربع سنوي اعتباراً من مارس ٢٠٢٣م حتى سبتمبر ٢٠٢٩م. وخلال عام ٢٠٢٤م، زاد حجم تسهيل البنك السعودي الفرنسي بمبلغ إضافي قدره ٨٢٤ مليون ريال سعودي، وهو تسهيل طويل الأجل. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغ أصل المبلغ القائم ٤٠٧ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١,٥٣٠ مليون ريال سعودي) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٣٣٩ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١,٢٧١ مليون ريال سعودي))، واستُخدمت العائدات لشراء وتجديد منصات الحفر وشراء معدات. 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 حدّاً إضافياً لاستخدامه في إصدار خطابات ضمانات بقيمة ١٨٧,٥ مليون ريال سعودي، وحد سحب على المكشوف إضافي 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 لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٥٠ مليون ريال سعودي). وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، سدّدت المجموعة ١٥٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٥٣ مليون ريال سعودي).

- قرض ٣ البنك الأهلي السعودي

وقّعت شركة أديس السعودية المحدودة في إبريل ٢٠٢٢م اتفاقية قرض بمبلغ إجمالي قدره ٤٠٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١,٥٠٠ مليون ريال سعودي) مع البنك الأهلي السعودي. ويستحق سداد القرض على ٢٩ قسطاً ربع سنوي اعتباراً من إبريل ٢٠٢٣م حتى إبريل ٢٠٣٠م. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغ أصل المبلغ القائم ٣٢٨ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١,٢٣٠ مليون ريال سعودي) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٣٦٣ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١,٣٦٤ مليون ريال سعودي))، واستُخدمت العائدات لشراء وتجديد منصات حفر ومعدات. 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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، سدّدت المجموعة ١٣٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٣٥ مليون ريال سعودي).

- قرض ٤ الراجحي

وقّعت شركة أديس السعودية المحدودة في يونيو ٢٠٢٢م 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 ٢٠٢٣م حتى يوليو ٢٠٣٠م. وخلال عام ٢٠٢٢م، اتفقت شركة أديس السعودية المحدودة والبنك على زيادة إجمالي مبلغ القرض ليصل إلى ١,٥٠٠ مليون ريال سعودي (٤٠٠ مليون دولار أمريكي). وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغ أصل المبلغ القائم ٣٤٢ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١,٢٨٤ مليون ريال سعودي) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٣٨٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١,٤٢٨ مليون ريال سعودي))، واستُخدمت العائدات لشراء وتجديد منصات حفر ومعدات. والقرض ٤ المتحصّل 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. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، سدّدت مبلغ قدره ١٤٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٧٢ مليون ريال سعودي) من الرصيد القائم.

إيضاحات حول القوائم المالية المُوحّدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مُدرّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢١ القروض التي تحمل فائدة (تتمة)

- قرض ٥ تسهيل مصرف الإنماء

وقّعت شركة أديس السعودية المحدودة في يوليو ٢٠٢٢م 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. وخلال عام ٢٠٢٢م، استخدمت الشركة مبلغاً بقيمة ٢,٥٠٠ مليون ريال سعودي (ما يعادل ٦٦٦,٧ مليون دولار أمريكي). وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغ أصل المبلغ القائم ٦٠٧ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٢,٢٧٧ مليون ريال سعودي) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢٧٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١,٠١٤ مليون ريال سعودي))، واستخدمت العائدات لشراء وتجديد منصات حفر ومعدات. وتسهيل قرض مصرف الإنماء مكفول برهن على بعض منصات الحفر، والتنازل عن العائدات من عقود عملاء ورهن على حسابات التحصيل والتنازل عن مطالبات التأمين. ويتضمّن تسهيل مصرف الإنماء بنداً منفصلاً بقيمة ١٥٠ مليون ريال سعودي لغرض تغطية احتياجات رأس المال العامل على المدى القصير. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، لم تسدد المجموعة أي مبلغ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١,٢٦٢ مليون ريال سعودي) عن قرض قصير الأجل بقيمة لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٥٠ مليون ريال سعودي (ما يعادل ٤٠ مليون دولار أمريكي)) عن بند رأس المال العامل. ويرجع سبب ذلك إلى إعادة جدولة العقد بشروط جديدة والاتفاق على مهلة مدتها سنة واحدة من ١ إبريل ٢٠٢٤م حتى ١ إبريل ٢٠٢٥م.

- 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 مُقوّم بالدينار الكويتي، والتسهيل مكفول برهن عقاري من الدرجة الأولى على أرض حق الانتفاع والمبنى ضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، يبلغ أصل المبلغ القائم ١١,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٨ مليون ريال سعودي). وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، سُدّدت المجموعة ٦,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: 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 (ما يعادل ٤٥ مليون ريال سعودي)، وهو مكفول 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 ضمان، وهو مكفول بسند إذني وقابل للتجديد.

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 ضمان، وهو مكفول بسند إذني وقابل للتجديد.

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 ضمان، وهو مكفول بسند إذني وقابل للتجديد.

منح بنك الشركة المصرفية العربية الدولية بمصر التسهيل الائتماني ٦ بقيمة إجمالية تبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٧٥ مليون ريال سعودي) للسحب على المكشوف، وهو مكفول بسند إذني وقابل للتجديد.

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 المتاحة للسحب على المكشوف، وهو مكفول بسند إذني وقابل للتجديد.

منح البنك المصري الخليجي التسهيل الائتماني ٨ مع تسهيل سحب على المكشوف محدود بقيمة ١٢,٥ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٤٦,٨ مليون ريال سعودي) متاح للسحب على المكشوف و / أو خطابات الضمان، وهو قابل للتجديد ومكفول 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.

يخضع القرض البنكي المكفول بضمانات للتعهدات المحددة:

تشتمل تسهيلات الدين الحالية للمجموعة على بعض التعهدات المالية. وتخضع التعهدات المالية لاختبار نصف سنوي اعتباراً من نهاية يونيو وديسمبر من كل عام، فيما تراقب الإدارة بالتعهدات على نحو استباقي على أساس مستقبلي. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، لم تصدر أي حالة عدم امتثال ملحوظة فيما يتعلق بالتعهدات المالية.

وتتضمن التعهدات المالية الحد الأدنى من صافي القيمة الملموسة، والنسبة الحالية، ونسبة تغطية خدمة الدين، والحد الأقصى لنسب المديونية، ومعدل الرفع المالي وصافي الرفع المالي. وتعتمد التعريفات المستخدمة لحساب التعهدات المالية على وثائق تسهيلات الدين التي قد تختلف عن المعايير الدولية للتقرير المالي وتتضمن تعديلات معينة على الحسابات الفعلية.

شركة أديس القابضة (شركة مساهمة مُدرّجة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المُوحّدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مُدرّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٢ المخصصات

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلوف) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلوف) | |
|---|---|---------------------------|
| ١٠,٢٨٦ | ٣٦,٧١٨ | مخصص آخر |
| ١٩٩,١٤٤ | ١٥٩,١٤٢ | منافع نهاية خدمة للموظفين |
| <u>٢٠٩,٤٣٠</u> | <u>١٩٥,٨٦٠</u> | |
| ١٠,٢٨٦ | ٧,٢٨٩ | متداولة |
| ١٩٩,١٤٤ | ١٨٨,٥٧١ | غير متداولة |
| <u>٢٠٩,٤٣٠</u> | <u>١٩٥,٨٦٠</u> | |

أ- ٢٢ المخصصات الأخرى:

| كما في ٣١ ديسمبر ريال سعودي (بالآلوف) | المُدْفوع خلال السنة / الفترة ريال سعودي (بالآلوف) | المُحمّل خلال السنة / الفترة ريال سعودي (بالآلوف) | مستحوذ عليها كجزء من إعادة تنظيم خاضعة لسيطرة مشتركة خلال الفترة* ريال سعودي (بالآلوف) | الرصيد الاقتتاحي ريال سعودي (بالآلوف) | |
|--|---|--|--|--|----------------------|
| ٣٦,٧١٨ | (٤,٠١٦) | ٣٠,٤٤٨ | - | ١٠,٢٨٦ | ٢٠٢٤م: مخصص آخر** |
| ١٠,٢٨٦ | (٤,٤٩١) | - | ١٤,٧٧٧ | - | ٢٠٢٣م: مخصص آخر |

*يمثل هذا البند الالتزامات المستحوذ عليها كجزء من إعادة التنظيم (إيضاح ١) والمسجّلة باستخدام طريقة تجميع الحصص (يُرجى الرجوع إلى إيضاح (٢) للاطلاع على السياسة المحاسبية المتعلقة بـ "إعادة تنظيم المجموعة وتجميع الأعمال الخاضعة للسيطرة المشتركة").

** تمثّل المخصصات الأخرى بصفة رئيسية مخصصاً لضرائب الاستقطاع التي تتحمّلها المجموعة. وتخضع المجموعة لضريبة استقطاع على اتفاقيات الإيجار بين شركات المجموعة المبرّمة بين شركاتها التابعة في بلدان مختلفة. والمجموعة على يقين معقول بأن الجزء من ضرائب الاستقطاع التي تكبدها يمكن المطالبة به كاسترداد ضريبي، وهو أمر يتوقف على استكمال السجلات المطلوبة بنجاح بموجب اتفاقيات الأزواج الضريبي ذي الصلة. ولا تتوقع المجموعة أي التزام إضافي، وهي على ثقة بحصولها على الاسترداد الضريبي لضرائب الاستقطاع المستقبلية التي يتعين دفعها عند تسوية الالتزامات المتعلقة بعقود الإيجار بين الشركات التابعة.

ب- ٢٢ منافع نهاية الخدمة للموظفين:

يُجنّب مخصص لكامل مبلغ منافع نهاية الخدمة المستحقة للموظفين غير الكويتيين وغير القطريين وغير السعوديين وفقاً لقوانين العمل في الكويت والمملكة العربية السعودية وقطر وتايلاند والهند. هذه المنافع غير ممولة وتُحدّد تكلفة تقديم المنافع بموجب خطة المنافع المُحدّدة باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة.

| ٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلوف) | ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلوف) | |
|----------------------------------|----------------------------------|--|
| ١٩٩,١٤٤ | ١٥٩,١٤٢ | القيمة الحالية للالتزام المنافع المُحدّدة فيما يلي المُحمّل على قائمة الدخل الشامل المُوحّدة: |
| ٣٧,٧٣٣ | ٤٢,١٤٠ | تكلفة خدمات حالية |
| ٥,٢٠١ | ٩,٣٦٤ | تكلفة فائدة متعلقة بالالتزام منافع |
| <u>٤٢,٩٣٤</u> | <u>٥١,٥٠٤</u> | صافي مصروف المنافع |

إيضاحات حول القوائم المالية المُوحّدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مُدرّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٢ المخصصات (تتمة)

ب- ٢٢ منافع نهاية الخدمة للموظفين: (تتمة)

فيما يلي الحركة في منافع نهاية الخدمة للموظفين خلال السنة / الفترة:

| ٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلوف) | ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلوف) | |
|----------------------------------|----------------------------------|---|
| - | ١٩٩,١٤٤ | الرصيد الافتتاحي |
| ١١٧,٩٨٤ | - | مستحوذ عليها كجزء من إعادة تنظيم خاضعة لسيطرة مشتركة* |
| ٤٢,٩٣٤ | ٥١,٥٠٤ | صافي مصروف منافع |
| ٤٥,١٥٦ | (٧٢,٩٦٣) | (ربح) / خسارة إعادة قياس خطط منافع مُحدّدة |
| - | ١,٣٨٧ | مستحوذ عليه كجزء من تجميع أعمال (إيضاح ٥) |
| (٦,٩٣٠) | (١٩,٩٣٠) | منافع مدفوعة |
| ١٩٩,١٤٤ | ١٥٩,١٤٢ | |

* يمثل هذا البند الالتزامات المستحوذ عليها كجزء من إعادة التنظيم (إيضاح ١) والمسجّلة باستخدام طريقة تجميع الحصص (يُرجى الرجوع إلى إيضاح (٢) للاطلاع على السياسة المحاسبية المتعلقة بـ "إعادة تنظيم المجموعة وتجميع الأعمال الخاضعة للسيطرة المشتركة").

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

١- السعودية

متوسط المدة المرجّحة للالتزام منافع مُحدّدة
معامل الخصم المستخدم
مُعدّل زيادة الراتب
معدل الوفيّات
معدلات دوران الموظفين

| ٢٠٢٣م | ٢٠٢٤م |
|---|---|
| ٧ سنوات و ١١ سنة | ٧ سنوات و ١١ سنة |
| ٤,٥٥% - ٤,٩٥% | ٥,٢٠% - ٥,٤٠% |
| ٦% | ٣% |
| ١٠٠% منظمة الصحة العالمية - السعودية لعام ٢٠١٩م | ١٠٠% منظمة الصحة العالمية - السعودية لعام ٢٠١٩م |
| ٤% - ١٤% | ٩% - ٢٢% |

٢- الكويت

متوسط المدة المرجّحة للالتزام منافع مُحدّدة
معامل الخصم المستخدم
مُعدّل زيادة الراتب
معدل الوفيّات
معدلات دوران الموظفين

| ٢٠٢٣م | ٢٠٢٤م |
|---|---|
| ١٢ سنة | ١٠ سنوات |
| ٤,١٠% - ٦% | ٤,٥٥% - ٣% |
| ١٠٠% منظمة الصحة العالمية - الكويت لعام ٢٠١٩م | ١٠٠% منظمة الصحة العالمية - الكويت لعام ٢٠١٩م |
| ٢% - ٠,٥% | ١,٥% - ٢,٥% |

٣- قطر

متوسط المدة المرجّحة للالتزام منافع مُحدّدة
معامل الخصم المستخدم
مُعدّل زيادة الراتب
معدل الوفيّات
معدلات دوران الموظفين

| ٢٠٢٣م | ٢٠٢٤م |
|---|---|
| ١٠ سنوات | ٦ سنوات |
| ٤,٥٠% - ٥% | ٤,٨٠% - ٣% |
| ٧٥% حسب منظمة الصحة العالمية - قطر لعام ٢٠١٩م | ٧٥% حسب منظمة الصحة العالمية - قطر لعام ٢٠١٩م |
| ٣% | ٨% - ١٢% |

شركة أديس القابضة (شركة مساهمة مُدرّجة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المُوحّدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مُدرّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٢ المخصصات (تتمة)

ب-٢٢ منافع نهاية الخدمة للموظفين: (تتمة)

٢٠٢٣م ٢٠٢٤م

| | | <u>٤- الهند</u> |
|---|------------------------|--|
| - | ٩ سنوات | متوسط المدة المرجّحة لالتزام منافع مُحدّدة |
| - | ٧٪ | معامل الخصم المُستخدَم |
| - | ٥٪ | مُعدّل زيادة الراتب |
| - | ١٠٠٪ (IALM) معدل | معدل الوقيّات |
| - | وقيّات الموظفين الهنود | |
| - | (٢٠١٢م-٢٠١٤م) | |
| - | ٨٪ | معدلات دوران الموظفين |

| | | <u>٥- تايلاند</u> |
|---|-------------------------|--|
| - | ٦ سنوات | متوسط المدة المرجّحة لالتزام منافع مُحدّدة |
| - | ٤,٤٪ | معامل الخصم المُستخدَم |
| - | ٣٪ | مُعدّل زيادة الراتب |
| - | ١٠٠٪ منظمة الصحة | معدل الوقيّات |
| - | العالمية - تايلاند لعام | |
| - | ٢٠١٩م | |
| - | ٥٪ | معدلات دوران الموظفين |

٢٣ رأس المال وعلوّة إصدار الأسهم وأسهم الخزينة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | |
|-----------------------|-----------------------|--|
| ١,١٢٩,٠٦٣ | ١,١٢٩,٠٦٣ | أسهم مُصرّح بها (بالألوف)* |
| ١,١٢٩,٠٦٣ | ١,١٢٩,٠٦٣ | أسهم مُصدّرة (بالألوف) |
| ١ | ١ | القيمة الاسمية للأسهم (ريال سعودي) |
| ١,١٢٩,٠٦٣ (٣٣,٨٧٢) | ١,١٢٩,٠٦٣ (٢٨,١٢٧) | رأس مال مُصدّر بالآلاف الريالات السعودية أسهم خزينة بالآلاف الريالات السعودية |
| ١,٠٩٥,١٩١ | ١,١٠٠,٩٣٦ | رأس مال قائم بالآلاف الريالات السعودية |
| ٢,٨٩٠,٣٦٧ | ٢,٨٩٠,٣٦٧ | علوّة إصدار أسهم بالآلاف الريالات السعودية* |

* بلغ رأس المال المُصرّح به للمجموعة، عند التسجيل بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م، ١,٠٠٠ ألف ريال سعودي، ويتألف من ١٠٠ ألف سهم.

كما هو مبين في إيضاح (١)، أصدرت الشركة أسهما إضافية بقيمة ٨٥٧,٠٨٨ ألف ريال سعودي بالقيمة الاسمية للمساهمين خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م نتيجة إعادة التنظيم. وسُجّل الفرق بين رأس مال الشركة في تاريخ إعادة تنظيم المجموعة ورأس مال الشركة القابضة السابقة مقابل الأرباح المبقاة في قائمة التغيّرات في حقوق الملكية المُوحّدة خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

علوّة على ذلك، أصدرت المجموعة خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م أسهما إضافية بقيمة ٢٧٠,٩٧٥ ألف ريال سعودي، منها ٣٣,٨٧٢ ألف ريال سعودي مملوكة كأسهم خزينة، وأصدرت الأسهم المتبقية وقدرها ٢٣٧,١٠٣ ألف ريال سعودي كأسهم جديدة من خلال الطرح العام الأولي في السوق المالية السعودية ("تداول") (يُرجى الرجوع إلى إيضاح (١)).

** تمثل علوّة إصدار الأسهم المبالغ الزائدة المستلمة عن القيمة الاسمية للأسهم المُصدّرة.

شركة أديس القابضة (شركة مساهمة مُدرّجة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المُوحّدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مُدرّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٣ رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم وأسهم الخزينة (تتمة)

وفيما يلي هيكل ملكية الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:

| المساهمون | نسبة المساهمة % | عدد الأسهم | القيمة ريال سعودي (بالآلوف) |
|---------------------------------|-----------------|------------|-----------------------------------|
| شركة أديس إنفستمنس هولدنغ ليمتد | ٣٦,٥ | ٤١٢,٢٧٧ | ٤١٢,٢٧٧ |
| صندوق الاستثمارات العامة | ٢٣,٨ | ٢٦٨,٥٤٨ | ٢٦٨,٥٤٨ |
| الزامل الاستثمارية | ٦,٧ | ٧٥,٦٤٧ | ٧٥,٦٤٧ |
| تعويم حر | ٣٠,٥ | ٣٤٤,٤٦٤ | ٣٤٤,٤٦٤ |
| أسهم خزينة | ٢,٥ | ٢٨,١٢٧ | ٢٨,١٢٧ |
| | ١٠٠ | ١,١٢٩,٠٦٣ | ١,١٢٩,٠٦٣ |

وفيما يلي هيكل ملكية الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م:

| المساهمون | نسبة المساهمة % | عدد الأسهم | القيمة ريال سعودي (بالآلوف) |
|---------------------------------|-----------------|------------|-----------------------------------|
| شركة أديس إنفستمنس هولدنغ ليمتد | ٣٦,٥ | ٤١٢,٢٧٧ | ٤١٢,٢٧٧ |
| صندوق الاستثمارات العامة | ٢٣,٨ | ٢٦٨,٥٤٨ | ٢٦٨,٥٤٨ |
| الزامل الاستثمارية | ٦,٧ | ٧٥,٦٤٧ | ٧٥,٦٤٧ |
| تعويم حر | ٣٠,٠ | ٣٣٨,٧١٩ | ٣٣٨,٧١٩ |
| أسهم خزينة | ٣,٠ | ٣٣,٨٧٢ | ٣٣,٨٧٢ |
| | ١٠٠ | ١,١٢٩,٠٦٣ | ١,١٢٩,٠٦٣ |

المعاملات مع المساهمين

تسلّمت المجموعة خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مبلغاً بقيمة ٩,١٢٩ ألف ريال سعودي من منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة، وأُفصِحَ عنه ضمن الأرباح المبقاة في قائمة التغيّرات في حقوق الملكية المُوحّدة؛ حيث إنّ الشركة ليس لديها التزام بإعادته وتنازل الطرف الآخر عن الرصيد.

٢٤ ربحية السهم

تُحتسب مبالغ ربحية السهم الأساس بقسمة ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجّح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة بعد تعديل عدد الأسهم العادية حسب أسهم الخزينة.

وتُحتسب ربحية السهم المُخفّض بتعديل المتوسط المرجّح لعدد الأسهم العادية القائمة، على افتراض تحويل جميع الأسهم العادية المحتمل تخفيضها. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، لم تكن هناك أسهم مخفضة محتملة، ومن ثمّ، فإن ربحية السهم الأساس والمخفّض هي ذاتها.

إيضاحات حول القوائم المالية المُوحّدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مُدرّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٤ ربحية السهم (تتمة)

فيما يلي المعلومات اللازمة لحساب ربحية السهم الأساس والمخفّض:

| للسنة | المنتهية في ٣١ |
|--------------|----------------|
| من ٢٨ ديسمبر | ديسمبر ٢٠٢٤م |
| ٢٠٢٢م حتى ٣١ | ديسمبر ٢٠٢٣م |
| ٤٤٢,٠٩٧ | ٨٠٢,٤٩٨ |
| ٧٥٣,٢٩٠ | ١,٠٩٧,٣٢٥ |
| ٠,٥٩ | ٠,٧٣ |

ربح السنة / الفترة العائد لحاملي الأسهم العادية في الشركة الأم لربحية السهم الأساس والمخفّض (بالآلاف الريالات السعودية)

المتوسط المرجّح لعدد الأسهم العادية القائمة بالآلاف - الأساسية والمخفضة

ربحية السهم - الأساس والمخفّض (بالريال السعودي للسهم)

٢٥ معاملات الدفع على أساس الأسهم التي تُسوَّى بحقوق ملكية

قرّر أعضاء مجلس الإدارة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م منح ٢,٠١١ ألف سهم و ١,٨١٠ ألف سهم و ١,٩٣١ ألف سهم ، على التوالي، بإجمالي ٥,٧٥٢ ألف سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١,٠٠ ريال سعودي لكل منها لبعض موظفي المجموعة من أسهم الخزينة المملوكة للشركة. وتاريخ سريان المنح هو ١٠ مارس ٢٠٢٤م و ٢ يونيو ٢٠٢٤م و ١٦ سبتمبر ٢٠٢٤م، على التوالي. ووفقاً للشروط المعتمدة للأسهم الممنوحة، فإنّ الأسهم المستحقة ممنوحة ولا تخضع للتنفيذ أو أي شروط أخرى.

ونتيجة للمنح التي جرى المناقشة بشأنها أعلاه، اعترفت المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بالمصروف الناشئ عن معاملات الدفع على أساس الأسهم التي تُسوَّى بحقوق الملكية بمبلغ ١١٠,٦٤٧ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣م: لا شيء) في قائمة الدخل الشامل المُوحّدة، مع زيادة قابلة في حساب احتياطي الدفع على أساس الأسهم في قائمة التغيّرات في حقوق الملكية المُوحّدة. ويمثل مبلغ المصروف المعترف به القيمة العادلة للأسهم في تاريخ المنح.

ومن إجمالي الأسهم الممنوحة، حُصص ٥,٧٤٥ ألف سهم بقيمة ١١٠,٥٢٨ ألف ريال سعودي من أسهم الخزينة المملوكة للشركة، وعليه، حُوّلت من أسهم الخزينة واحتياطي دفع الأسهم إلى الأرباح المبقاة في قائمة التغيّرات في حقوق الملكية المُوحّدة. وستبقى الأسهم الممنوحة المتبقية كأسهم خزينة حتى تُخصّص للموظفين المعيّنين. وبعد تحويل الأسهم الممنوحة والمخصّصة من أسهم الخزينة، بلغ احتياطي الدفع على أساس الأسهم ١١٩ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٢٦ 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 المُسيطر 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"). 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.

٢٦ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

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

| من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (ريال سعودي بالآلوف) | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (ريال سعودي بالآلوف) | |
|--|---|---|
| ٢,٨٦٠,٩١٨ | ٤,١٤٢,٦٦٩ | إيرادات من جهات أخرى ذات علاقة |
| ١٤,٨٠٧ | ٢٦,٤٩١ | إيرادات من المشروع المشترك |
| ٣٧٧,٣٧٣ | ٣٨١,٤٥٨ | تكلفة تمويل من جهات أخرى ذات علاقة |
| (١٠,٦٥١) | ٥,٦٥٦ | صافي ربح / (خسارة) تحوطات تدفقات نقدية |
| - | ٢,٥٦٨ | خسارة إعادة قياس أدوات حقوق ملكية (بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) |
| - | ٣,٥٣٤ | توزيعات أرباح مستلمة من أدوات حقوق ملكية (بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) |

(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 المُوحّدة. وأفصح عن الأرصدة مع المنشآت التي تسيطر عليها الحكومة السعودية في الملاحظة (٢) أدناه.

(١) المبالغ المُستحقة من الأرصدة مع جهات ذات علاقة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلوف) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلوف) | |
|---|---|--|
| ٤,٥٩٨ | ١,٢٢٣ | منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة إنوفيتيف إنرجي هولدنغ ليمتد |
| ٥٠٧ | - | جهات أخرى ذات علاقة أدفانتج دريلينج سيرفيسز |
| <u>٥,١٠٥</u> | <u>١,٢٢٣</u> | |

يُرجى الرجوع أيضًا إلى إيضاح (١٥) للاطلاع على المبالغ المستحقة من رصيد الجهات ذات العلاقة المسجّلة ضمن الحسابات المدينة الأخرى.

إنّ الأرصدة القائمة المذكورة أعلاه في نهاية السنة غير مكفولة بضمانات ولا تحمل فائدة وتُسدّد نقدًا. وليست هناك ضمانات مُقدّمة أو مستلمة لأي حسابات مدينة أو دائنة مع جهات ذات علاقة. وفيما يخص السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، لم تُسجّل المجموعة أي مخصص خسائر انتمائية متوقعة فيما يتعلق بالمبالغ المُستحقة من جهات ذات علاقة. ويجزى 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:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (ريال سعودي بالآلوف) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (ريال سعودي بالآلوف) | |
|--|--|---|
| ٤٥,٢٦٧ | ١٢١,٦٢١ | أرصدة بنكية ونقدية مع جهات أخرى ذات علاقة |
| ٤,٦٠٦,٢٩٣ | ٥,٩٣٤,٧١٢ | قروض تحمل فائدة من جهات أخرى ذات علاقة |
| ٧١٤,٩٤٣ | ٦٥٠,٥١٨ | حسابات تجارية مدينة وأصول عقود من جهات أخرى ذات علاقة |
| ١٠,٣٨٦ | ١,٠٦٧ | حسابات تجارية مدينة وأصول عقود من مشروع مشترك |
| ٣٠,٢٠٤ | ٣٥,٨٦٠ | أداة مالية مشتقة مع جهات ذات علاقة أخرى |
| ١٢٨,٥٧٠ | ٢٥,٧٢٠ | حسابات تجارية دائنة إلى جهات أخرى ذات علاقة |
| - | ١٠٢,٩٣٦ | استثمار في أوراق مالية متداولة (بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) |
| - | ٢٥,٤١٦ | لجهات أخرى ذات علاقة |
| - | - | استثمار في مشروع مشترك |

شركة أديس القابضة (شركة مساهمة مُدرّجة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المُوحّدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مُدرّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٦ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(٢) فيما يلي الأرصدة الهامة الأخرى (تتمة):

يُرجى الرجوع إلى إيضاحات إفصاحات شروط وأحكام القروض التي تحمل فائدة والأرصدة الأخرى المذكورة أعلاه مع الجهات ذات العلاقة. كما يُرجى الرجوع إلى إيضاح (٢٨) للاطلاع على الضمانات الصادرة عن جهات ذات علاقة.

مكافآت كبار موظفي الإدارة

تمثلت مكافآت كبار موظفي الإدارة خلال السنة / الفترة فيما يلي:

| للسنة | المنتهية في ٣١ | ديسمبر ٢٠٢٤م | ريال سعودي | (بالآلوف) |
|--------------|----------------|--------------|------------|-----------|
| من ٢٨ ديسمبر | ٢٠٢٢م حتى ٣١ | ديسمبر ٢٠٢٣م | ريال سعودي | (بالآلوف) |
| | | ١٧,٨٠٠ | ١٠,٠٢٨ | |
| | | ٣٧٥ | ٢,٨٣٣ | |

إجمالي منافع (بما في ذلك الرواتب والعلاوات والبدلات الأخرى)
مكافأة أعضاء مجلس إدارة

فضلاً عن ذلك، يتمتع كبار موظفي الإدارة بمنافع من المدفوعات على أساس الأسهم الممنوحة خلال السنة / الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بقيمة ١٤٥,٧٤٢ ألف ريال سعودي (٣١ سبتمبر ٢٠٢٣م: لا شيء).

٢٧ أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها

نظرة عامة

تتألف المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من الحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى والقروض. 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.

تتعرّض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويشرف مجلس إدارة الشركة على إدارة هذه المخاطر. ويدعم مجلس إدارة الشركة الإدارة العليا التي تقدم المشورة بشأن المخاطر المالية وإطار حوكمة المخاطر المالية المناسب للمجموعة. وتقدّم الإدارة العليا للمجموعة تأكيدا لمجلس الإدارة بأن أنشطة المخاطر المالية للمجموعة تخضع لسياسات وإجراءات مناسبة وأن المخاطر المالية تُحدّد وتُقاس وتُدار وفقاً لسياسات المجموعة ومدى قبول المجموعة للمخاطر. ويراجع مجلس الإدارة ويوافق على السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر الملخصة أدناه.

تتعرّض الشركة للمخاطر التالية جزّاء استخدامها الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السوق
 - مخاطر أسعار العملات
 - مخاطر العملات الأجنبية
 - مخاطر الأسعار
- مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات بشأن تعرّض المجموعة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه وأهداف المجموعة وسياساتها وإجراءاتها المتعلقة بقياس المخاطر وإدارتها وإدارة رأس المال بالمجموعة، ويُعد إطار إدارة المخاطر المالية الحالي للمجموعة مزيجاً من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في نواحي معينة وسياسات إدارة المخاطر غير الرسمية في جوانب 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. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، يمثل المدينون الثلاثة الأعلى لدى المجموعة نسبة ٥٩٪ (٢٠٢٣م: ٦٤٪) من الحسابات التجارية المدينة.

إيضاحات حول القوائم المالية المُوحّدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مُدرّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٧ أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

الحسابات التجارية المدبنة وأصول العقود

تُدار مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وفقاً لسياسة المجموعة وإجراءاتها ومراقبتها المخصصة لإدارة مخاطر ائتمان المتعلقة بالعملاء. وتُراقب حسابات العملاء المدبنة غير المُسدّدة بصورة دورية.

ويُجرى تحليل متطلبات انخفاض القيمة في كل تاريخ تقرير على أساس فردي لكبار العملاء. فضلاً عن ذلك، يُجمّع عدد كبير من الحسابات المدبنة الثانوية في مجموعات متجانسة وتُقيّم بشكل جماعي لتحديد الانخفاض في القيمة. ويتمثل الحد الأقصى من تعرّض الشركة لمخاطر الائتمان كما بتاريخ التقرير في القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الأصول المالية. ولا تحتفظ المجموعة بضمانات كتأمينات.

الأصول المالية الأخرى والأرصدة البنكية

تُدار مخاطر الائتمان الناشئة من الأرصدة البنكية والمؤسسات المالية من قِبَل إدارة الخزينة بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. وتُوضع حدود لتقليل تركيز المخاطر، ومن ثمّ تخفيف الخسار المالية التي تنشأ من احتمالية عدم السداد من الطرف الآخر. وتتمثل مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة فيما يتعلق ببنود قائمة المركز المالي المُوحّدة في القيم الدفترية لهذه الأصول. وتعمل المجموعة على الحدّ من تعرضها لمخاطر الائتمان بعدم إيداع الأرصدة إلا لدى بنوك دولية وبنوك محلية ذات سمعة طيبة. لا تتوقع إدارة المجموعة عدم قدرة أي طرف مقابل على الوفاء بالتزاماته.

المبالغ المُستحقة من جهات ذات علاقة

تتعلق المبالغ المُستحقة 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.

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

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة لأداة مالية أو تدفقاتها النقدية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. وتتعلق مخاطر التغيّرات في أسعار الفائدة في السوق التي تتعرض لها المجموعة بصفة رئيسية بالتزامات الديون الطويلة الأجل المُستحقة على المجموعة ذات أسعار الفائدة العائمة.

يوضّح الجدول التالي الحساسية تجاه التغيّر المحتمل المعقول في أسعار الفائدة على القروض. ومع ثبات كافة المتغيرات الأخرى، يتأثر ربح المجموعة من خلال التأثير على أسعار القروض العائمة على النحو التالي:

| التأثير على | الزيادة / |
|----------------|----------------|
| الربح قبل حساب | النقص |
| ضريبة الدخل | في نقاط الأساس |
| الزيادة / | |
| (النقص) | |

| | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |
|--|---------------------------|---------------------------|
| | بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية |
| | بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية |
| | ١٠٠+ | ١٠٠+ |
| | ١٣,٦٤٠ | ١٥,٣٤٨ |
| | ١٠٠- | ١٠٠- |
| | ١٣,٦٤٠ | ١٥,٣٤٨ |

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 التغيّرات في أسعار الصرف الأجنبي التي تتعرض لها المجموعة بصفة رئيسية بالأنشطة التشغيلية الخاصة بالمجموعة (عندما تُسجّل الإيرادات أو المصاريف بعملة تختلف عن العملة الوظيفية المستخدمة للشركة) التي تتمثل في الريال السعودي أو الدولار الأمريكي الثابت سعر صرفهما حالياً مقابل العملة الوظيفية). وتتعرض المجموعة لمخاطر الجنيه المصري الذي تجري به المجموعة معاملات هامة.

٢٧ أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

وتوضح الجداول التالية مدى الحساسية للتغيّرات المحتملة المعقولة في أسعار صرف الريال السعودي مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى. ويرجع التأثير على ربح المجموعة إلى التغيّرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. ويعتبر تعرض المجموعة للعملة المصرية مخاطرة عملات هامة وتغيرات العملات الأجنبية لجميع العملات الأخرى ليست جوهرية.

| التأثير على الربح قبل حساب ضريبة الدخل ريال سعودي (بالآلوف) | التغير في سعر الريال السعودي |
|---|------------------------------------|
|---|------------------------------------|

| | |
|---------|------|
| ٢,٠٤٦ | %١٠+ |
| (٢,٠٤٦) | %١٠- |

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
جنيه مصري
جنيه مصري

| | |
|---------|------|
| ٤,٢٠٨ | %١٠+ |
| (٤,٢٠٨) | %١٠- |

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
جنيه مصري
جنيه مصري

مخاطر أسعار الأسهم

يتعرض استثمار الأسهم المُدرّجة للمجموعة لمخاطر سعر السوق الناشئة عن حالات عدم التيقن حيال القيم المستقبلية للأوراق المالية الاستثمارية. وتدير المجموعة مخاطر أسعار الأسهم من خلال وضع قيود على أدوات الأسهم الفردية والإجمالية.

وكما في تاريخ التقرير، بلغت قيمة التعرض لمخاطر استثمار الأسهم المُدرّجة بالقيمة العادلة ١٠٢,٩٣٦ ألف ريال سعودي. وقد حدّدت المجموعة بأن الزيادة / (النقص) بنسبة ١٠٪ في سعر السوق قد ينشأ عنه تأثير زيادة / (نقص) بقيمة ١٠,٢٩٤ ريال سعودي في قائمة الدخل الشامل المُوحّدة وحقوق الملكية العائدة للمجموعة.

مخاطر السيولة

تراقب إدارة المجموعة التدفقات النقدية للمجموعة ومتطلبات تمويلها وسيلتها النقدية. ويتمثل هدف المجموعة في المحافظة على توازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام الحساب البنكي المكشوف والقروض البنكية. ولدى المجموعة إمكانية الحصول على مجموعة كافية من مصادر التمويل، ويمكن تدوير الدين المستحق خلال ١٢ شهرًا مع المقرضين الحاليين.

ويُلخّص الجدول التالي تواريخ استحقاق المطلوبات المالية على المجموعة بناءً على الدُفعات غير المخصومة التعاقدية.

المطلوبات المالية

| الإجمالي (ريال سعودي بالآلوف) | أكثر من ٥ سنوات (ريال سعودي بالآلوف) | ١ إلى ٥ سنوات (ريال سعودي بالآلوف) | ٣ إلى ١٢ شهرًا (ريال سعودي بالآلوف) | أقل من ٣ أشهر (ريال سعودي بالآلوف) | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |
|-------------------------------------|---|---|--|---|--|
| ١٥,٤٤٣,٦٦٥ | ٣,١١٤,٠٧٨ | ١٠,١٥٨,٥٣٣ | ١,٧٣٦,١٦٨ | ٤٣٤,٨٨٦ | قروض |
| ١,١٤٣,٩١٤ | - | ٢٩,٤٢٩ | ٧٠٤,٦٣١ | ٤٠٩,٨٥٤ | حسابات تجارية دائنة |
| ٥٧٥,٠٦٦ | - | ٣٧٨,٢٧٤ | ١٤٥,٢٨٧ | ٥١,٥٠٥ | وحسابات دائنة أخرى* |
| | | | | | التزام عقد إيجار |
| ١٧,١٦٢,٦٤٥ | ٣,١١٤,٠٧٨ | ١٠,٥٦٦,٢٣٦ | ٢,٥٨٦,٠٨٦ | ٨٩٦,٢٤٥ | إجمالي المطلوبات المالية غير المخصومة |

٢٧ أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

| الإجمالي (ريال سعودي بالآلاف) | أكثر من ٥ سنوات (ريال سعودي بالآلاف) | ١ إلى ٥ سنوات (ريال سعودي بالآلاف) | ٣ إلى ١٢ شهوراً (ريال سعودي بالآلاف) | أقل من ٣ أشهر (ريال سعودي بالآلاف) | |
|-------------------------------------|---|---|---|---|--|
| ١٣,٦٥٨,٠٢١ | ٤,٦٠٥,٨٧١ | ٧,٠٩٨,٣٥٠ | ١,٤٨٧,٠٧٥ | ٤٦٦,٧٢٥ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| ١,٤٨٢,٦٥٢ | - | - | ١,٠١٤,٧٤٦ | ٤٦٧,٩٠٦ | قروض |
| ٧٣٢,١٦٦ | - | ٥٣٩,٩٦٣ | ١٤٠,٧٠٣ | ٥١,٥٠٠ | حسابات تجارية دائنة وحسابات دائنة أخرى* |
| | | | | | التزام عقد إيجار |
| ١٥,٨٧٢,٨٣٩ | ٤,٦٠٥,٨٧١ | ٧,٦٣٨,٣١٣ | ٢,٦٤٢,٥٢٤ | ٩٨٦,١٣١ | إجمالي المطلوبات المالية غير المخصومة |

* دون التزام عقود الإيجار، وبما في ذلك المخصصات الضريبية الأخرى.

إدارة رأس المال

يشتمل رأس المال على رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم والاحتياطيات وأسهم الخزينة والأرباح المبقاة.

ينمّثل الهدف الرئيس من إدارة رأس مال المجموعة في ضمان قدرتها على مواصلة العمل وفق مبدأ الاستمرارية مع الحفاظ على تصنيف انتمائي قوي ونسب رأس مال جيدة لدعم أعمالها وزيادة قيمة أسهم المساهمين إلى أقصى حد ممكن. لا تزال استراتيجية المجموعة دون تغيير منذ تأسيسها. وتدير المجموعة هيكل رأس مالها وتجري تعديلاتٍ عليه في ضوء التغيّرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. وبُغية المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تجري المجموعة تعديلاً على مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو تعيد رأس المال إلى المساهمين. وتراقب المجموعة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي؛ وهو ما يمثّل صافي الدين مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية زائداً صافي الدين. وتهدف سياسة المجموعة إلى أن تبقى نسبة الرفع المالي ما بين ٣٠٪ و ٨٥٪.

| ٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلاف) | ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلاف) | |
|----------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| ١٠,٣٤٩,٦٩٨ | ١٢,٠٥٦,٦٩٠ | قروض (إيضاح ٢١) |
| ٦٤٣,٨٢٦ | ٥١٥,٤٨٩ | التزامات عقود إيجار (إيضاح ١٨) |
| (٤٣٢,٢٨٢) | (٧٤٤,١٨٧) | أرصدة بنكية ونقدية (إيضاح ١٢) |
| ١٠,٥٦١,٢٤٢ | ١١,٨٢٧,٩٩٢ | صافي الدين |
| ٥,٧٧٦,٩٠٧ | ٦,٥٣٧,٩٨٤ | إجمالي حقوق الملكية |
| ١٦,٣٣٨,١٤٩ | ١٨,٣٦٥,٩٧٦ | إجمالي رأس المال |
| ٦٥٪ | ٦٤٪ | نسبة الرفع المالي |

زيادة تركّز المخاطر

ينشأ تركّز 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 بالتغيّرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. ويشير تركّز المخاطر إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على الصناعة.

يحقّق عميلاً المجموعة (٢٠٢٣م: عميلان) أكثر من نسبة ١٠٪ من الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء ويساهمان بنسبة ٧٧٪ (٢٠٢٣م: ٧٧٪) في الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء.

٢٨ الالتزامات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

الالتزامات المحتملة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألوف) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالألوف) | خطابات ضمان |
|---|---|-------------|
| ١,٢٤٦,١٥٤ | ١,٥٤٤,٢٣٤ | |

تمثل الالتزامات المحتملة خطابات الضمان الصادرة لصالح الجمارك السعودية والهيئة المصرية العامة للبترول وشركة جنوب أبو زنيمة للبترول (بتروزيمة) وشركة نفط الكويت وشركة بترول خليج السويس - جابكو وغيرها. وقد بلغ هامش التغطية على هذه الضمانات ١٥,٠٠٥ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١٦,٢٠٠ ألف ريال سعودي).

فيما يلي تسهيلات المجموعة:

- أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات تمويل تجاري غير مموله ثنائية مع الشركة العربية للاستثمارات البترولية (أبيكوروب) في يوليو ٢٠١٩م بإجمالي تسهيلات بقيمة ١١٢,٥٠٠ ألف ريال سعودي لإصدار اعتمادات مستندية وخطابات ضمان. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، استخدمت المجموعة خطاب ضمانات بمبلغ إجمالي قدره ٨٦,٢٢٨ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١٣٦,١٣٠ ألف ريال سعودي).
- أبرمت المجموعة اتفاقية ثنائية مع البنك العربي الوطني السعودي في أكتوبر ٢٠٢٢م بقيمة ٤١٢,٥٠٠ ألف ريال سعودي متاحة لتغطية احتياجات رأس المال العامل، بما في ذلك إصدار خطابات ضمانات، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، استخدمت المجموعة خطاب الضمانات بمبلغ إجمالي قدره ٤٩٣,٩٨٩ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٤٥٥,٩٦٨ ألف ريال سعودي).
- أبرمت المجموعة اتفاقية ثنائية مع البنك الأهلي الكويتي - مصر في مايو ٢٠١٩م بقيمة ١٢,٠٠٠ ألف دولار أمريكي بما يعادل ٤٥,٠٠٠ ألف ريال سعودي لتلبية رأس المال العامل وخطاب ضمانات واعتماد مستندي، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، استخدمت المجموعة اعتمادات مستندية بمبلغ إجمالي قدره ٥,٢٧٠ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٣,٥٤٤ ألف ريال سعودي).
- أبرمت المجموعة اتفاقية ثنائية مع بنك قناة السويس في أكتوبر ٢٠١٨م بقيمة ١٨,٠٠٠ ألف دولار أمريكي بما يعادل ٦٧,٥٠٠ ألف ريال سعودي لتلبية رأس المال العامل وخطاب ضمانات، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، استخدمت المجموعة خطاب ضمانات بمبلغ إجمالي قدره ٤٣,٩٩١ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٤٥,٩٠٢ ألف ريال سعودي).
- أبرمت المجموعة اتفاقية ثنائية مع إي جي البنك المصري الخليجي بخطاب تسهيل مضمون في فبراير ٢٠٢١م بقيمة ١٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي و ٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بما يعادل ٤٠,٨٩٩ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وهي الاتفاقيات ذاتها لعام ٢٠٢١م، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، استخدمت المجموعة خطاب ضمانات بمبلغ إجمالي قدره ٤٠,٠٥١ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٢٧,٤٤٦ ألف ريال سعودي).
- أبرمت المجموعة اتفاقية ثنائية مع البنك المصري لتنمية الصادرات في يوليو ٢٠١٨م بقيمة ١٢,٠٠٠ ألف دولار أمريكي بما يعادل ٤٥,٠٠٠ ألف ريال سعودي لتلبية رأس المال العامل وخطاب ضمانات، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، استخدمت المجموعة خطاب ضمانات بمبلغ إجمالي قدره ٢٦,١٣٩ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٣١,٩١٨ ألف ريال سعودي).
- أبرمت المجموعة اتفاقية ثنائية مع بنك الإمارات دبي الوطني (ش.م.م) في يوليو ٢٠٢١م بقيمة ٢٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي بما يعادل ٧٥,٠٠٠ ألف ريال سعودي لتلبية رأس المال العامل وخطاب ضمانات واعتماد مستندي، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، استخدمت المجموعة اعتمادًا مستنديًا بمبلغ إجمالي قدره ٩,٩٣٨ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٣٥,٥٦١ ألف ريال سعودي).
- لدى المجموعة خطاب ضمانات بقيمة ٣٧٥ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٣٧٥ ألف ريال سعودي) مع المصرف العربي الدولي.
- أبرمت المجموعة اتفاقية ثنائية مع مصرف الراجحي في مايو ٢٠٢٣م بقيمة ٤٥٠,٠٠٠ ألف ريال سعودي. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، استخدمت المجموعة خطاب ضمانات بمبلغ إجمالي قدره ٤٤٧,٦٨٥ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٣١٣,٧٧٦ ألف ريال سعودي).
- أبرمت المجموعة اتفاقية ثنائية مع البنك السعودي الفرنسي بتاريخ مارس ٢٠٢٢م "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. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، استخدمت المجموعة خطاب ضمانات بمبلغ إجمالي قدره ١٦٠,٠٨٣ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١٦١,٦٥٢ ألف ريال سعودي).

٢٨ الالتزامات المحتملة والالتزامات الرأسمالية (تتمة)

المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

- أبرمت المجموعة اتفاقية ثنائية مع البنك الأهلي التجاري في المملكة العربية السعودية في مايو ٢٠١٩م بقيمة ١٠,٩٩٩ ألف ريال سعودي متاحة لإصدار خطابات ضمانات. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، استخدمت المجموعة خطاب ضمانات بمبلغ إجمالي قدره ٩,٥١٩ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٩,٥١٩ ألف ريال سعودي).
- أبرمت المجموعة اتفاقية ثنائية مع مصرف الإنماء في إبريل ٢٠١٩م بقيمة ٣٧,٥٠٠ ألف ريال سعودي متاحة لتغطية احتياجات رأس المال العامل، بما في ذلك إصدار خطابات ضمانات. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، استخدمت المجموعة خطاب ضمانات بمبلغ إجمالي قدره ٢٤,٣٦٤ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢٤,٣٦٤ ألف ريال سعودي).
- أبرمت المجموعة اتفاقية ثنائية مع بنك الخليج الدولي في نوفمبر ٢٠٢٣م بقيمة ٢٥٠,٠٠٠ ألف ريال سعودي متاحة لتغطية احتياجات رأس المال العامل بما في ذلك إصدار خطابات ضمانات. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، استخدمت المجموعة خطاب ضمانات بمبلغ إجمالي قدره ١٩٦,٦٠٢ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: لا شيء.ع).
- الالتزام الرأسمالي
لدى المجموعة التزام رأسمالي بقيمة ٢٢٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٤١٣ مليون ريال سعودي).

٢٩ الأدوات المالية بالقيم العادلة

٢٩-أ الأدوات المالية المشتقة وإدارة المخاطر

- أبرمت المجموعة عقد مقايضة أسعار الفائدة لإدارة تعرضها للتقلبات في أسعار الفائدة. وعادة ما يكون الطرف المقابل بنكا / مؤسسة مالية. وتُدار هذه المخاطر المالية وفقاً لسياسات وإجراءات إدارة المخاطر لدى المجموعة.
- أبرمت المجموعة اتفاقيات مقايضة أسعار فائدة بصفة رئيسية لإدارة تعرضها لمخاطر لقروض ذات الأسعار المتغيرة. 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.
- وهناك علاقة اقتصادية بين البند المتحوط له وأداة التحوط؛ حيث إن شروط عقد مقايضة سعر الفائدة تتطابق مع شروط القروض ذات الأسعار المتغيرة (أي، المبلغ الاسمي وتواريخ الاستحقاق والدفع والتجديد). 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 وتقارن التغيرات في القيمة العادلة لأداة التحوط مقابل التغيرات في القيمة العادلة للبند المتحوط العائد إلى المخاطر المحوطة.
- ويمكن أن تنشأ عدم فعالية التحوط من:

- اختلاف في منحى أسعار الفائدة المطبق لخصم البند المتحوط له بأنه وأداة التحوط
- اختلافات في توقيت التدفقات النقدية للبند المتحوط له وأداة التحوط
- مخاطر الائتمان للأطراف المقابلة التي تؤثر بصورة مختلفة على تحركات القيمة العادلة لأداة التحوط والبند المتحوط له

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:

| ٣١ ديسمبر | ٣١ ديسمبر |
|------------|------------|
| ٢٠٢٣م | ٢٠٢٤م |
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| (بالآلاف) | (بالآلاف) |

غير متداولة
أدوات مالية مشتقة مُصنفة كأدوات تحوط – تحوطات التدفقات النقدية عقود مقايضة أسعار فائدة

٥١,٥١٧ ٦١,٨٥٠

إيضاحات حول القوائم المالية المُوحّدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مُدرّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٩ الأدوات المالية بالقيم العادلة (تتمة)

أ- ٢٩ الأدوات المالية المشتقة وإدارة المخاطر (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة المُصنّفة كأدوات تحوُّط - تحوطات التدفقات النقدية

أبرمت المجموعة في عام ٢٠٢٢م ثلاث اتفاقيات لمقايضة أسعار الفائدة مع البنك السعودي الفرنسي وبنك الخليج الدولي والبنك الأهلي السعودي فيما يتعلق بالفرض ١ التسهيل المشترك "أ" للجزء المُسجّل بالريال السعودي (٣,١٩٨,٧٥٠ ألف 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 المُوضّح 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).

أبرمت المجموعة في عام ٢٠٢٢م اتفاقية لمقايضة أسعار الفائدة مع البنك السعودي الفرنسي فيما يتعلق بالفرض ١ التسهيل المشترك "أ" للجزء المُسجّل بالدولار الأمريكي (١٩٧,٠٠٠ ألف دولار أمريكي - بما يعادل ٧٣٨,٧٥٠ ألف 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 سعر العائد على الإقراض لليلة واحدة ("سوفر") لمدة ٦ أشهر (على النحو المُوضّح 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).

أبرمت المجموعة في عام ٢٠٢٢م ثلاث اتفاقيات لمقايضة أسعار الفائدة مع البنك الأهلي السعودي تتعلق بتسهيل بنك الراجحي (٩٣٧,٥٠٠ ألف ريال سعودي) والبنك الأهلي السعودي (٨٧٠,٣٣١ ألف ريال سعودي) والبنك السعودي الفرنسي (١,٠٧٨,٦٨٠ ألف 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 المُوضّح 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).

| القرض (البند المتحوط له) | النوع | القيمة الاسمية (٠٠٠) | سعر الفائدة المتحوط | تاريخ السريان | تاريخ الاستحقاق |
|--|------------|--|--|----------------|-----------------|
| قرض ١ - تسهيل مشترك أ | قرض مشترك | ١,٠٦٦,٢٥٠ ريالاً سعودياً | متغيّر (سايبور لمدة ٦ أشهر) | ١ يونيو ٢٠٢٢م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م |
| قرض ١ - تسهيل مشترك أ | قرض مشترك | ١,٠٦٦,٢٥٠ ريالاً سعودياً | متغيّر (سايبور لمدة ٦ أشهر) | ١ يونيو ٢٠٢٢م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م |
| قرض ١ - تسهيل مشترك أ | قرض مشترك | ١,٠٦٦,٢٥٠ ريالاً سعودياً | متغيّر (سايبور لمدة ٦ أشهر) | ١ يونيو ٢٠٢٢م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م |
| قرض ١ - تسهيل مشترك أ | قرض مشترك | ٧٣٨,٧٥٠ ريالاً سعودياً (١٩٧,٠٠٠ دولار أمريكي) | متغيّر (سعر العائد على الإقراض لليلة واحدة (سوفر) لمدة ٦ أشهر) | ١ يونيو ٢٠٢٢م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م |
| تسهيل مصرف الراجحي - تسهيل بنكي متحوط له بالكامل | تسهيل بنكي | ٩٣٧,٥٠٠ ريال سعودي | متغيّر (سايبور لمدة ٣ أشهر) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م | ١ يوليو ٢٠٣٠م |
| البنك الأهلي السعودي - متحوط له جزئياً | تسهيل بنكي | ٨٧٠,٣٣١ ريالاً سعودياً | متغيّر (سايبور لمدة ٣ أشهر) | ٢٨ إبريل ٢٠٢٢م | ٣٠ إبريل ٢٠٣٠م |
| البنك السعودي الفرنسي - متحوط له جزئياً | تسهيل بنكي | ١,٠٧٨,٦٨٠ ريالاً سعودياً | متغيّر (سايبور لمدة ٣ أشهر) | ١٣ إبريل ٢٠٢٢م | ٣٠ إبريل ٢٠٣٠م |

يبلغ الربح / (الخسارة) المعترف به من التقييم العادل للمشتقات ١١,٠١٧ ألف ريال سعودي (بالصافي بعد حسم الضريبة) للسنة / للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: ٢٠,٦٢١ ألف ريال سعودي).

ب- ٢٩ الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

| عدد الأسهم | القيمة العادلة للسهم | القيمة العادلة للسهم | تكلفة | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |
|------------|----------------------|----------------------|------------|---------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | بالآلاف الريالات السعودية |
| ٣,٦٦٩,٧٢٤ | ٢٨,٠٥ | ١٠٠,٣٦٨ | ١٠٢,٩٣٦ | |

شركة الزيت العربية السعودية
("ارامكو السعودية")

إيضاحات حول القوائم المالية المُوحّدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مُدرّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٩ الأدوات المالية بالقيم العادلة (تتمة)

ب-٢٩ الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

الحركة في الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر خلال السنة / الفترة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلوف) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلوف) | |
|---|---|--|
| - | - | الرصيد الافتتاحي |
| - | ١٠٠,٣٦٨ | إضافات خلال السنة / الفترة |
| - | ٢,٥٦٨ | ربح غير مُحقق خلال السنة / الفترة (قبل حساب الضريبة) |
| - | ١٠٢,٩٣٦ | |

تسلّمت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٣,٥٣٤ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣م: لا شيء) من شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية).

يُصنّف الاستثمار على أساس خيار سياسة غير قابلة للإلغاء تتمثل في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يعرض الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة وفقاً لمستوى القيمة العادلة حسب التسلسل الهرمي:

| المستوى الثالث ريال سعودي (بالآلوف) | المستوى الثاني ريال سعودي (بالآلوف) | المستوى الأول ريال سعودي (بالآلوف) | الإجمالي ريال سعودي (بالآلوف) | |
|---|---|--|-------------------------------------|--|
| - | ٦١,٨٥٠ | - | ٦١,٨٥٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الأداة المالية المشتقة: عقد مقايضة أسعار فائدة |
| - | - | ١٠٢,٩٣٦ | ١٠٢,٩٣٦ | القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة استثمار حقوق ملكية في أسهم جهة أخرى ذات علاقة أخرى (ب-٢٩ و ٢٦) |
| المستوى الثالث ريال سعودي (بالآلوف) | المستوى الثاني ريال سعودي (بالآلوف) | المستوى الأول ريال سعودي (بالآلوف) | الإجمالي ريال سعودي (بالآلوف) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الأداة المالية المشتقة: عقد مقايضة أسعار فائدة |
| - | ٥١,٥١٧ | - | ٥١,٥١٧ | |

لم تطرأ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م أي تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني لقياسات القيم العادلة، ولم تطرأ أي تحويلات من المستوى الثالث لقياسات القيمة العادلة وإليه. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: لا شيء).

إيضاحات حول القوائم المالية المُوحّدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مُدرّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣٠ توزيعات الأرباح

أ- ٣٠ توزيعات الأرباح على الحصة غير المُسيطرة

دفعت خلال عام ٢٠٢٤م الشركة المتحدة بريسيشن للحفريات (إحدى الشركات التابعة للمجموعة) توزيعات أرباح بقيمة ٩,٩٨١ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٦,٨٢٧ ألف ريال سعودي) إلى مساهمي الحصة غير المسيطرة فيها عن أرباح عام ٢٠٢٣م.

ب- ٣٠ توزيعات الأرباح على المساهمين

اعتمد مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠٢٤م توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٠,٢١٦ ريال سعودي للسهم بإجمالي ٢٣٧,٤٩٨ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣م: لا شيء). وقد دُفِع المبلغ كاملاً خلال السنة الحالية.

٣١ أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام المقارنة بما يتماشى مع عرض الفترة الحالية. يلجّص الجدول التالي تأثير إعادة تصنيفات الفترة الماضية على قائمة الدخل الشامل المُوحّدة. ولم تؤثر عمليات إعادة التصنيف هذه على الربح أو حقوق الملكية المُفصّل عنهما سابقاً.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | | | قائمة الدخل الشامل للفترة من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م خسارة من بيع أصول مخصص انخفاض قيمة استثمار دخل آخر مصاريّف أخرى ضرائب أخرى |
|------------------------------|-------------------------|-----------------------------|--|
| كما هو مُفصّل عنه حاليّاً | إعادة التصنيف | كما هو مُفصّل عنه سابقاً | |
| ريال سعودي (بالآلوف) | ريال سعودي (بالآلوف) | ريال سعودي (بالآلوف) | |
| - | ١,٠٩٣ | (١,٠٩٣) | |
| - | ٥,٠٢٤ | (٥,٠٢٤) | |
| - | (٩,٨٣٥) | ٩,٨٣٥ | |
| (٤١,٧٤٣) | (١٨,٧٦٩) | (٢٢,٩٧٤) | |
| - | ٢٢,٤٨٧ | (٢٢,٤٨٧) | |

٣٢ الأحداث اللاحقة

اقترح مجلس إدارة الشركة بعد السنة توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٢٤٢,٢ مليون ريال سعودي (٠,٢٢ ريال سعودي للسهم)، وتتوقف على موافقة المساهمين في الجمعية العامة السنوية القادمة للمجموعة. ولم تنشأ أحداث هامة أخرى بعد نهاية السنة تستلزم تعديلات في القوائم المالية الموحدة أو إفصاحات فيها.