

شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
القوائم المالية المُوَحَّدة
كما في ولسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة

الفهرس

-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٢ - ١	قائمة المركز المالي المُوحدَة
٣	قائمة الدخل الشامل المُوحدَة
٥ - ٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧ - ٦	قائمة التدفقات النقدية المُوحدَة
٧٥ - ٨	الإيضاحات حول القوائم المالية المُوحدَة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة أديس القابضة (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المؤددة لشركة أديس القابضة ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي المؤددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، والقوائم المؤددة للدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية المؤددة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المؤددة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي المؤدد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأداءها المالي المؤد وتدفقاتها النقدية المؤددة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المؤددة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية، حسب ما ينطبق منه على مراجعة القوائم المالية للمنشآت ذات الاهتمام العام. وقد التزمنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة أديس القابضة (شركة مساهمة سعودية مقفلة) (يتبع)

المحاسبة عن الاستحواذ على شركة شيلف دريلينج المحدودة

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢-١ بشأن السياسة المحاسبية المتعلقة بتجميع الأعمال والإيضاح رقم ٥-١ بشأن الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة المرفقة

أمر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>في ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٥م، استحوذت المجموعة على نسبة ٨٣,٥٪ إضافية من أسهم شركة شيلف دريلينج المحدودة ("شركة شيلف")، مما زاد من ملكيتها من ١٦,٥٪ إلى ١٠٠٪، الأمر الذي أدى أيضاً إلى حصول المجموعة على السيطرة على شركة شيلف.</p> <p>وفقاً لمعايير المحاسبة ذات الصلة، يجب على المجموعة تحديد القيمة العادلة لصادفي الموجودات القابلة للتحديد التي تم الاستحواذ عليها في تجميع الأعمال (تخصيص سعر الشراء). ونظراً لأن ممارسة تخصيص سعر الشراء لم تكتمل بعد، قامت المجموعة بإثبات المبالغ المؤقتة على النحو المطلوب بموجب معايير المحاسبة ذات الصلة، مما أدى إلى تحقيق ربح مؤقت من صفقة شراء بقيمة ٢١ مليون ريال سعودي في قائمة الدخل الشامل.</p> <p>لقد حددنا عملية الاستحواذ على شركة شيلف على أنها أمر مراجعة رئيس نظراً لمستوى الأحكام التي طبقتها الإدارة والتقدير التي أجرتها للوصول إلى القيمة العادلة المؤقتة لصادفي الموجودات القابلة للتحديد في تاريخ الاستحواذ ومستوى جهد المراجعة المطلوب.</p>	<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لمعالجة أمر المراجعة الرئيس:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الحصول على وتحليل المستندات المقابلة ذات العلاقة بما في ذلك اتفاقية شراء الأسهم للتحقق من هيكل الصفقة الإجمالي ومقارنة قيمة مجموع العوض بالمستندات الداعمة. • تقييم تاريخ الحصول على السيطرة من خلال تقييم التقييمات ذات العلاقة والتحقق منها من خلال الوثائق الداعمة. • تقييم التصميم والتنفيذ للضوابط الرقابية الرئيسة ضمن إجراءات محاسبة تجميع الأعمال. • الاستعانة باختصاصيي التقييم لدينا لتقييم مدى ملاءمة منهجيات التقييم ومدى معقولية الافتراضات الرئيسة التي استخدمتها المجموعة في تقدير القيم العادلة المؤقتة لصادفي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها، ولتقييم ما إذا تم استخدام أفضل المعلومات المتاحة عند تقدير تلك القيم العادلة المؤقتة. • اختبار اكتمال ودقة مدخلات البيانات المستخدمة في النماذج ذات العلاقة، على أساس العينة، لتحديد القيمة العادلة المؤقتة؛ • تقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة المتعلقة بتجميع الأعمال.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة أديس القابضة (شركة مساهمة سعودية مقفلة) (يتبع)

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية المؤددة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير معدل على تلك القوائم المالية المؤددة بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٥م (الموافق ٣ رمضان ١٤٤٦هـ).

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية المؤددة وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المؤددة المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية المؤددة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية المؤددة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية المؤددة

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة أديس القابضة (شركة مساهمة سعودية مقفلة) (بتبع)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية المُوَحَّدة (بتبع)

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

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المُوَحَّدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية المُوَحَّدة، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية المُوَحَّدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية المُوَحَّدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المُوَحَّدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة أديس القابضة (شركة مساهمة سعودية مقفلة) (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المؤحدة (يتبع)

• تخطيط وتنفيذ أعمال مراجعة المجموعة للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو وحدات الأعمال ضمن المجموعة، كأساس لإبداء رأي حول القوائم المالية للمجموعة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء أعمال المراجعة المنفذة لأغراض عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

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

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

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

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية



محمد نجيب الخليوي

رقم الترخيص: ٤٨١



الخبر، في ٢٩ مارس ٢٠٢٦م
الموافق: ١٠ شوال ١٤٤٧هـ

شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م آلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م آلاف الريالات السعودية	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
			الممتلكات والمعدات
١٧,٥٦٧,٦٢٢	٢٥,٠٣٠,٩٨٤	١٦	موجودات غير ملموسة
٣,٩٥٦	٦,١٥٧		موجودات حق الاستخدام
٤٩٤,١٤٦	٤٦٠,٨٨٧	١٧-أ	الأدوات المالية المشتقة
٦١,٨٥٠	٨,٣٧٨	٢٥ - أ-٢٨	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢١٥,١٨٦	١٨٩,٤٤٦	١٤	استثمارات في مشروع مشترك
٢٥,٤١٦	٣٤,٠١٣	١٥	ذمم مدينة تجارية وأخرى
-	١١,٩٨٣	١٣	مجموع الموجودات غير المتداولة
١٨,٣٦٨,١٧٦	٢٥,٧٤١,٨٤٨		
			الموجودات المتداولة
			المخزون
٥٢٧,٢٧٣	٩٤٧,٥٠١	١٢	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١,٣٨٢,٥٠٤	١,٦٩٠,٨٣٨	١٣	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٥٠٢,٣٩١	٥٧١,٨٥٠	١٤	المستحق من أطراف ذات علاقة
١,٢٢٣	١,٢٢٣	٢٥	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٠٢,٩٣٦	-	٢٥-ب	النقد وما في حكمه
٧٤٤,١٨٧	٢,٤٥٨,٤٤٩	٢٥, ١١	مجموع الموجودات المتداولة
٣,٢٦٠,٥١٤	٥,٦٦٩,٨٦١		مجموع الموجودات
٢١,٦٢٨,٦٩٠	٣١,٤١١,٧٠٩		
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			رأس المال
١,١٢٩,٠٦٣	١,١٢٩,٠٦٣	٢٢	علاوة إصدار الأسهم
٢,٨٩٠,٣٦٧	٢,٨٩٠,٣٦٧	٢٢	أسهم الخزينة
(٢٨,١٢٧)	(٢٤,٩١٣)	٢٢	احتياطي تحوُّطات مخاطر التدفقات النقدية
٥٢,١٦٧	٥٢٨		احتياطي القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٣٨١	-		احتياطي دفع على أساس أسهم الأرباح المبقاة
١١٩	١٦٦		حقوق الملكية العائدة على مالكي الأسهم في الشركة الأم
٢,٤٤٦,٨٢١	٢,٧٨٤,٩٥٢		الحصص غير المسيطرة
٦,٤٩٢,٧٩١	٦,٧٨٠,١٦٣		مجموع حقوق الملكية
٤٥,١٩٣	٣٢,٨٣١		
٦,٥٣٧,٩٨٤	٦,٨١٢,٩٩٤		
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٠,٧٢٥,٣٥٦	١٧,٩٥٩,٤٦٢	٢٥, ٢٠	قروض وسلف محمّلة بفوائد
٣٥٢,٣٧٤	٢٦٢,٩٣٢	١٧-ب	التزامات عقود الإيجار
١٨٨,٥٧١	٤٨٤,١٤٦	٢١	مخصصات
٦٧٩,٩٦٢	٤٣٦,٢٥٤	١٩	الإيرادات المؤجلة
٩٤,٠٦٨	١٤٤,٧٤٠	١٠	الضريبة المؤجلة، الصافي
-	٣٦,٧٦٧	١٠	ضريبة الدخل المستحقة
-	١٨,٣٥٤	١٨	ذمم دائنة أخرى
١٢,٠٤٠,٣٣١	١٩,٣٤٢,٦٥٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة

شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة المركز المالي الموحدة (يتبع)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المُدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م آلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م آلاف الريالات السعودية	إيضاحات	المطلوبات المتداولة
١,٢٧٠,٣٠٨	٢,١٣٣,٩٩٣	١٨	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٣٥٨,٩٧٦	٣٦٠,٢٠٦	١٩	الإيرادات المؤجلة
٨٢,٤٦٨	١٤٤,٩٨٦	١٠	ضريبة الدخل والذكاة المستحقة
١,٣٣١,٣٣٤	٢,٢٩٠,٢٠٣	٢٥,٢٠	قروض وسلف مُحتملة بفوائد
٧,٢٨٩	٣٢٦,٦٧٢	٢١	مخصصات
٣,٠٥٠,٣٧٥	٥,٢٥٦,٠٦٠		مجموع المطلوبات المتداولة
١٥,٠٩٠,٧٠٦	٢٤,٥٩٨,٧١٥		مجموع المطلوبات
٢١,٦٢٨,٦٩٠	٣١,٤١١,٧٠٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

السيد/ حسين بدوي
المدير المالي التنفيذي

د. محمد فاروق
نائب رئيس مجلس الإدارة

شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م آلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م آلاف الريالات السعودية	إيضاحات
٦,١٩٩,٠٢٢	٦,٦٨٨,٩٥٩	٦ الإيرادات
(٣,٨٤١,٣٧٣)	(٤,١٥٥,٨٦٨)	٧ تكلفة الإيرادات
٢,٣٥٧,٦٤٩	٢,٥٣٣,٠٩١	إجمالي الربح
(٤٢٤,٣٤٠)	(٤٨٦,٩٤٩)	٨ مصروفات عمومية وإدارية
(٥١,٥٠٤)	(٥٣,٤٣٦)	٢١-ب مكافأة نهاية الخدمة
(١١٠,٦٤٧)	(٤٠,٣٨١)	٢٤ مصروف الدفع على أساس السهم
(٨٠٣,٩١٥)	(٩٤٠,٥٣٦)	٩ تكاليف تمويلية، الصافي
-	٨٨,٧٧٨	٥ ربح من أدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٢,٦٩٣	٣,٢٥٠	الإيرادات الأخرى، الصافي
٧,٥٠٠	٢١,٢٠٩	٥ ربح من صفقة شراء
(٦,١٤٢)	(٧٩,٢٢٥)	تكلفة معاملة استحواذ
(٣٠,٤٤٨)	(٨٧٣)	٢١-أ مخصص ضرائب أخرى
٩٧٠,٨٤٦	١,٠٤٤,٩٢٨	ربح السنة قبل ضريبة الدخل والزكاة
(١٥٤,٦٥١)	(٢١٢,٠٦٧)	١٠ مصروف الزكاة وضريبة الدخل
٨١٦,١٩٥	٨٣٢,٨٦١	ربح السنة
٨٠٢,٤٩٨	٨١٨,٠١٦	العائد إلى:
١٣,٦٩٧	١٤,٨٤٥	مساهمي الشركة الأم
٨١٦,١٩٥	٨٣٢,٨٦١	الحصص غير المسيطرة
٠,٧٣	٠,٧٤	٢٣ ربحية السهم الأساس والمخفض العائدة لمساهمي الشركة الأم (بالريال السعودي للسهم)
١١,٠١٧	(٥١,٦٣٩)	(الخسارة) // الدخل الشامل الآخر
		(الخسارة) // الدخل الشامل الآخر المحتمل إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة (الصافي بعد خصم أي ضريبة):
		صافي (الخسارة) / الربح من التحوط تجاه التدفقات النقدية
		(الخسارة) // الدخل الشامل الآخر غير المُقَرَّر إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة (الصافي بعد خصم أي ضريبة):
٦٨,٣١٦	(٤٥,٧٣٠)	صافي ربح / (خسارة) إعادة قياس من خطط المنافع المحددة
٢,٣٨١	(١٣,٧٦٢)	صافي (خسارة) / ربح أدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٨١,٧١٤	(١١١,١٣١)	(الخسارة) // الدخل الشامل الآخر للسنة (الصافي بعد خصم الضريبة)
٨٩٧,٩٠٩	٧٢١,٧٣٠	مجموع الدخل الشامل للسنة (الصافي بعد خصم الضريبة)
٨٧١,٤٠٢	٧٢٠,٣٩٥	العائد إلى:
٢٦,٥٠٧	١,٣٣٥	مساهمي الشركة الأم
٨٩٧,٩٠٩	٧٢١,٧٣٠	الحصص غير المسيطرة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المُدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

العائد إلى مساهمي الشركة الأم										
مجموع حقوق الملكية	الحصة غير المسيطرة	المجموع	احتياطي الدفع على أساس الأسهم	الأرباح المبقاة	احتياطي تحوطات التدفقات النقدية	احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	أسهم الخزينة	علاوة إصدار الأسهم	رأس المال	
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	
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 ١ يناير ٢٠٢٥ م
٨٣٢,٨٦١	١٤,٨٤٥	٨١٨,٠١٦	-	٨١٨,٠١٦	-	-	-	-	-	ربح السنة
(١١١,١٣١)	(١٣,٥١٠)	(٩٧,٦٢١)	-	(٣٢,٢٢٠)	(٥١,٦٣٩)	(١٣,٧٦٢)	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٧٢١,٧٣٠	١,٣٣٥	٧٢٠,٣٩٥	-	٧٨٥,٧٩٦	(٥١,٦٣٩)	(١٣,٧٦٢)	-	-	-	مجموع الدخل الشامل
٤٠,٣٨١	-	٤٠,٣٨١	٤٠,٣٨١	-	-	-	-	-	-	ترتيبات الدفع على أساس الأسهم (إيضاح ٢٤)
-	-	-	(٤٠,٣٣٤)	٣٧,١٢٠	-	-	٣,٢١٤	-	-	ممارسة شراء الأسهم للموظفين (إيضاح ٢٤)
-	-	-	-	(١١,٣٨١)	-	١١,٣٨١	-	-	-	تحويل احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٤٨٧,١٠١)	(١٣,٦٩٧)	(٤٧٣,٤٠٤)	-	(٤٧٣,٤٠٤)	-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح (إيضاح ٢٩)
٦,٨١٢,٩٩٤	٣٢,٨٣١	٦,٧٨٠,١٦٣	١٦٦	٢,٧٨٤,٩٥٢	٥٢٨	-	(٢٤,٩١٣)	٢,٨٩٠,٣٦٧	١,١٢٩,٠٦٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

العائد إلى مساهمي الشركة الأم

مجموع حقوق الملكية	الحصة غير المسيطرة	المجموع	احتياطي الدفع على أساس الأسهم	الأرباح المبقاة	احتياطي تحوطات التدفقات النقدية	احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	علاوة إصدار الأسهم	رأس المال		
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	
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	-	-	-	مجموع الدخل الشامل
١١٠,٦٤٧	-	١١٠,٦٤٧	١١٠,٦٤٧	-	-	-	-	-	-	الدفع على أساس الأسهم (إيضاح ٢٤)
-	-	-	(١١٠,٥٢٨)	١٠٤,٧٨٣	-	-	٥,٧٤٥	-	-	ممارسة شراء الأسهم للموظفين (إيضاح ٢٤)
(٢٤٧,٤٧٩)	(٩,٩٨١)	(٢٣٧,٤٩٨)	-	(٢٣٧,٤٩٨)	-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح (إيضاح ٢٩)
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

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة التدفقات النقدية المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المُدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	إيضاحات	
٩٧٠,٨٤٦	١,٠٤٤,٩٢٨		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة قبل ضريبة الدخل والذكاة
			التعديلات لـ:
١,٠٨٦,٠١٥	١,٣٢٥,٤١٦	١٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٨١,٧٠٣	٢٢٠,٥٥٩	١٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٩١٣	١,١٤٥		إطفاء موجودات غير ملموسة
٥١,٥٠٤	٥٣,٤٣٦	٢١-ب	مكافأة نهاية الخدمة
١١٠,٦٤٧	٤٠,٣٨١	٢٤	مصروف الدفع على أساس الأسهم
٨٠٣,٩١٥	٩٤٠,٥٣٦	٩	تكاليف التمويل، الصافي
(٦,٨١٥)	-		رد مخصص الانخفاض في قيمة الاستثمار في مشروع مشترك
(١٨,٦٠١)	(٨,٥٩٧)		الحصة في نتائج الاستثمار في مشروع مشترك
			توزيعات أرباح مستلمة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
(٣,٥٣٤)	(٤,٢٥٤)	٢٨-ب - ٢٥	الشامل الآخر
(٧,٥٠٠)	(٢١,٢٠٩)	٥	ربح من صفقة شراء
			ربح من إعادة قياس أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح
	(٨٨,٧٧٨)		والخسارة
	(٩٣,٧٤٩)		إيرادات من مطالبات تأمين
٣٠,٤٤٨	٢,١٠٣	٢١-أ	مخصص ضرائب أخرى
١,٤٠١	(٦,٩٠٠)	٧	(رد) / مخصص المخزون
(٣٨,٩١٣)	٢٨,١٢٣		مخصص / (رد مخصص) الانخفاض في قيمة والتخلص من ممتلكات ومعدات
	(٢,٠٧١)		ربح من القيمة العادلة للأدوات المشتقة
	(٧١,٩٦٣)		إيرادات أخرى
٣,١٦٢,٠٢٩	٣,٣٥٩,١٠٦		
			التغيرات في رأس المال العامل
			المخزون
(١٨٤,٤٦٣)	(٨٤,٥٦٠)		ذمم مدينة تجارية وأخرى
(١٣٨,١٥١)	٣٩١,٩٩٩		المستحق من أطراف ذات علاقة
٣,٨٨٢	-		مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٦,٦٥٤	(١٥٠,١٤٠)		ذمم دائنة تجارية وأخرى
٧٢,٤٤٤	(١٠٦,٤٧٣)		الإيرادات المؤجلة
١٧١,٢٧٧	(٢٤٦,٠٦٣)		
٣,٠٩٣,٦٧٢	٣,١٦٣,٨٦٩		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			ضريبة الدخل والذكاة المدفوعة
(٧٣,٨١٤)	(١٥٧,٣٨٨)	١٠	مخصصات مدفوعة
(٢٣,٩٤٦)	(٢٥,٧٥٨)	٢١	
٢,٩٩٥,٩١٢	٢,٩٨٠,٧٢٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
			شراء الممتلكات والمعدات
(٢,٣٧٥,١١٠)	(١,٨٣٧,٨٧٨)		شراء موجودات غير ملموسة
(١,٢٢٥)	(٢٥٣)		شراء أدوات حقوق ملكية
(١٠٠,٣٦٨)	-	٢٨-ب	الاستحواذ على أعمال، الصافي بعد خصم النقد المستحوذ عليه
(٧٠٩,٢٦٦)	(١,٠٦٢,٨٥٦)	٥	توزيعات أرباح مستلمة من أدوات حقوق ملكية
٣,٥٣٤	٤,٢٥٤	٢٥-أ	متحصلات تأمين مستلمة
	٩٣,٧٤٩		مدفوعات عوض مستحق الدفع نظير استحواذات*
	(١٨,٢٢٢)		المتحصلات النقدية من بيع أدوات مالية
	٨٨,٩٨٧		
(٣,١٨٢,٤٣٥)	(٢,٧٣٢,٢١٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة التدفقات النقدية المُوَحَّدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المُدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في		إيضاحات	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية		
			الأنشطة التمويلية
٣,١٩٣,٥٦٢	١٠,٧٢٧,٧٤٣	٢٠	المتحصلات من القروض والسلف
(١,٤٢٧,٧٧٣)	(٧,٦٥٢,٦٥٨)	٢٠	المسدد من القروض والسلف
(٨١٨,٩٣٤)	(٨٨٣,٦٢٢)		تكلفة تمويل مدفوعة
(١٦١,٠٧١)	(٢٠٣,١٤١)		عنصر الأصل من مدفوعات الإيجار
(٣٩,٨٧٧)	(٣٥,٤٦٣)		عنصر الفائدة من مدفوعات الإيجار
(٢٣٧,٤٩٨)	(٤٧٣,٤٠٤)	أ-٢٩	توزيعات الأرباح إلى مساهمي الشركة الأم
(٩,٩٨١)	(١٣,٦٩٧)	ب-٢٩	توزيعات الأرباح المدفوعة إلى الحصص غير المسيطرة
٤٩٨,٤٢٨	١,٤٦٥,٧٥٨		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٣١١,٩٠٥	١,٧١٤,٢٦٢		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٤٣٢,٢٨٢	٧٤٤,١٨٧	١١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٧٤٤,١٨٧	٢,٤٥٨,٤٤٩	١١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

* يتعلق هذا بالعمود القائم مستحق الدفع نظير شراء منصة توباز وأسهم شركة ريج فاينانس المحدودة في سنة ٢٠٢٤ م، وأفصح عنهما في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

يُرجى الرجوع إلى الإيضاحات (٥) و (١٢) و (١٧) للاطلاع على المعاملات غير النقدية الهامة.

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. التنظيم والأنشطة

تأسست شركة أديس القابضة ("الشركة" أو "الشركة الأم") وسُجّلت بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ م كشركة مساهمة مقفلة مختلطة وفقاً للأنظمة السعودية. ويُشار إلى الشركة والشركات التابعة لها معاً بـ "المجموعة".
يقع المركز الرئيس للشركة في ٧٤٢٩ شارع الأمير تركي، حي الكورنيش، الخبر، المملكة العربية السعودية.

إنَّ الشركة مُرخصّة بموجب ترخيص الاستثمار الأجنبي رقم ١٢٢١١٤٤٠٥١٧٨٨٩٤ الصادر عن وزارة الاستثمار بتاريخ ١١ جمادى الأولى ١٤٤٤ هـ (الموافق ٥ ديسمبر ٢٠٢٢ م)، وتعمل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٢٤٥٤٤٦ والرقم التعريفي الموحد ٧٠٣٢٤٦٤٠٧٠ وتاريخ ٤ جمادى الآخرة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ م).

تغيّر بتاريخ ١ شعبان ١٤٤٥ هـ (الموافق ١١ فبراير ٢٠٢٤ م) وضع الشركة من شركة مساهمة مختلطة إلى شركة مساهمة مُدرّجة. استكملت الشركة بتاريخ ٢٦ ربيع الأول ١٤٤٥ هـ (الموافق ١١ أكتوبر ٢٠٢٣ م) طرحها العام الأولي، وأدرجت أسهمها العادية في السوق المالية السعودية ("تداول").

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م			المساهم
القيمة الاسمية آلاف الريالات السعودية	عدد الأسهم بالآلوف	الملكية %	القيمة الاسمية آلاف الريالات السعودية	عدد الأسهم بالآلوف	الملكية %	
٤١٢,٢٧٧	٤١٢,٢٧٧	٪٣٦,٥	٤١٢,٢٧٧	٤١٢,٢٧٧	٪٣٦,٥	أديس إنفستمنس هولدينج ليمتد صندوق الاستثمارات العامة
٢٦٨,٥٤٨	٢٦٨,٥٤٨	٪٢٣,٨	٢٦٨,٥٤٨	٢٦٨,٥٤٨	٪٢٣,٨	السعودي
٧٥,٦٤٧	٧٥,٦٤٧	٪٦,٧	٧٥,٦٤٧	٧٥,٦٤٧	٪٦,٧	شركة مجموعة الزامل للاستثمار
٣٤٤,٤٦٤	٣٤٤,٤٦٤	٪٣٠,٥	٣٤٧,٦٧٨	٣٤٧,٦٧٨	٪٣٠,٨	تداول حر
٢٨,١٢٧	٢٨,١٢٧	٪٢,٥	٢٤,٩١٣	٢٤,٩١٣	٪٢,٢	أسهم خزينة
١,١٢٩,٠٦٣	١,١٢٩,٠٦٣	٪١٠٠	١,١٢٩,٠٦٣	١,١٢٩,٠٦٣	٪١٠٠	

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة والتصريح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ شوال ١٤٤٧ هـ الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٦ م.

تُعدُّ المجموعة رائدة في مجال توفير خدمات الحفر للنفط والغاز وإنتاجهما في منطقة الشرق الأوسط وإفريقيا وجنوب شرق آسيا وأوروبا. وتشمل خدمات المجموعة بصفة رئيسية خدمات الحفر والإنتاج البحرية والبرية. وتعمل المجموعة حالياً في بلدان متعددة. 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 البوارج. وتتضمن الخدمات البرية للمجموعة بصفة رئيسية خدمات الحفر وصيانة الآبار. وتقدّم المجموعة أيضاً خدمات المشروعات التي تتضمن بصورة رئيسية تحسين آبار النفط (التنقيب والإنتاج).

شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. التنظيم والأنشطة (يتبع)

تتضمن القوائم المالية الموحدة للمجموعة أنشطة الشركات التابعة التالية:

الاسم	الأنشطة الرئيسية	بلد التسجيل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
أدفانسد إنرجي سيستمز (أديس) (شركة مساهمة مصرية) ^١	خدمات الحفر للنفط والغاز وإنتاجهما	مصر	%١٠٠	%١٠٠
شركة أديس السعودية المحدودة ^٢	خدمات الحفر للنفط والغاز وإنتاجهما	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
بريسيجن دريلنج كمباني ^٣	شركة قابضة	قبرص	%١٠٠	%١٠٠
الكويت أدفانسد دريلنج سيرفيسز	تأجير منصات حفر	كايمان	%١٠٠	%١٠٠
برايم إنوفيشنز فور توريد (شركة مساهمة مصرية)	تجارية	مصر	%١٠٠	%١٠٠
أديس إنترناشيونال فور دريلنج	تأجير منصات حفر	كايمان	%١٠٠	%١٠٠
أيه جي تربيغ	التدريب	مصر	%٧٠	%٧٠
أدفانسد ترانسبورت سيرفيسز	تأجير معدات نقل	كايمان	%١٠٠	%١٠٠
أدفانسد دريلنج سيرفيسز	تأجير منصات حفر	كايمان	%١٠٠	%١٠٠
أديس فور دريلنج سيرفيسز ليمتد ^٤	الاستثمار في مشروعات النفط والغاز	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠
أديس إنترناشيونال هولدينغ اس ليمتد	الشركة القابضة	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠
إميرالد دريلير كمباني ^٥	خدمات الحفر للنفط والغاز وإنتاجهما	كايمان	%١٠٠	%١٠٠
أديس دريلنج سيرفيسز ١ ليمتد	تأجير منصات حفر	برمودا	%١٠٠	%١٠٠
أديس دريلنج سيرفيسز ٢ ليمتد	تأجير منصات حفر	برمودا	%١٠٠	%١٠٠
أديس دريلنج سيرفيسز ٣ ليمتد	تأجير منصات حفر	برمودا	%١٠٠	%١٠٠
أديس أدفانسد دريلنج سيرفيسز ليمتد ^٦	تأجير منصات حفر	ليبيريا	%١٠٠	%١٠٠
أديس دريلنج سيرفيسز ٤ ليمتد	تأجير منصات حفر	برمودا	%١٠٠	%١٠٠
أديس دريلنج سيرفيسز ٥ ليمتد	تأجير منصات حفر	برمودا	%١٠٠	%١٠٠
أديس دريلنج سيرفيسز ليمتد ^٧	تأجير منصات حفر	برمودا	%١٠٠	%١٠٠
أديس جي سي سي فور دريلنج ليمتد ^٨	خدمات الحفر للنفط والغاز وإنتاجهما	برمودا	%١٠٠	%١٠٠
أديس دريلنج سيرفيسز سايبرس (قبرص) ليمتد	خدمات حفر النفط والغاز	قبرص	%١٠٠	%١٠٠
بي تي أديس دريلنج إندونيسيا	أنشطة مساندة لتعدين النفط والغاز الطبيعي	إندونيسيا	%١٠٠	%١٠٠
ريج فاينانس ليمتد ^٩	تأجير منصات حفر	برمودا	%١٠٠	%١٠٠
أديس لحلول الموارد البشرية المحدودة	خدمات الموارد البشرية	الإمارات العربية المتحدة	%٦٠	%٦٠
أديس للخدمات البترولية	خدمات الحفر للنفط والغاز وإنتاجهما	مصر	-	%١٠٠
أديس للإنتاج القابضة المحدودة	شركة القابضة	الإمارات العربية المتحدة	-	%١٠٠
أديس دريلنج سيرفيسز لابون ليمتد	تجارية	لابون	-	%١٠٠
شركة شيلف دريلنج المحدودة والشركات التابعة لها ^{١٠}	شركة القابضة	كايمان	-	%١٠٠

تمتلك المجموعة 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 الموحدة.

- ١ لدى أدفانسد إنرجي سيستمز (أديس) (شركة مساهمة مصرية) فروع في الجزائر والهند والإمارات والعراق.
- ٢ واستحوذت شركة أديس السعودية المحدودة على ثمانية شركات تابعة من سي دريل.
- ٣ 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.
- ٤ أنشأت شركة أديس فور دريلنج سيرفيسز ليمتد فرعًا في دولتي تونس في سنة ٢٠٢١ م وتاييلاند في سنة ٢٠٢٤ م والكاميرون في سنة ٢٠٢٥ م، وعُيّن اسمها من أديس هولدينغ فور دريلنج سيرفيسز ليمتد.
- ٥ لدى إميرالد دريلير كمباني فرع في دولة قطر يتولى عمليات التشغيل في الدولة.
- ٦ لدى شركة أديس أدفانسد دريلنج سيرفيسز ليمتد فرع في دولة الكونغو.
- ٧ لدى شركة أديس دريلنج سيرفيسز ليمتد فرع في دولة إندونيسيا.
- ٨ لدى شركة أديس جي سي سي فور دريلنج ليمتد فرع في المملكة العربية السعودية.
- ٩ لدى شركة ريج فاينانس ليمتد فرع في دولة إندونيسيا.
- ١٠ في ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٥ م، استحوذت الشركة على نسبة ١٠٠ % من الأسهم المصدرة لشركة شيلف دريلنج المحدودة ("شركة شيلف")، وهي شركة مقاولات حفر بحرية دولية متخصصة في خدمات الحفر في المياه الضحلة باستخدام منصات الحفر ذاتية الرفع. في تاريخ لاحق لعملية الاستحواذ، جرى شطب شركة شيلف من بورصة أوسلو واستُكملت جميع الإجراءات النظامية في هذا الشأن. لمزيد من التفاصيل، راجع إيضاح (٥).

٢. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

١-٢ أسس الإعداد والتغيرات التي طرأت على السياسات المحاسبية للمجموعة

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

أعدت القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة المُدرجة بالقيمة العادلة التي تتضمن عقود مقايضة أسعار الفائدة وعقود معدلات صرف العملات الأجنبية المصنفة كأدوات تحوط واستثماراً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر واستثماراً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ومكافأة نهاية الخدمة للموظفين التي يتم قياسها باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وتم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك. الريال السعودي هو العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض للمجموعة.

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

أساس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في تاريخ التقرير. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها الحق في الحصول على عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير في هذه العائدات من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها)؛
- تعرض لمخاطر العوائد المتغيرة أو الحق فيها نتيجة اشتراكها مع الشركة المستثمر فيها؛ و
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

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

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

وتقوم المجموعة بإعادة تقييم للتأكد من مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. ويبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التوحيد عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وتُدرج موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المبيعة خلال السنة ومطلوباتها وإيراداتها ومصروفاتها في القوائم المالية الموحدة ابتداءً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

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

٢. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

١-٢ أسس الإعداد والتغيرات التي طرأت على السياسات المحاسبية للمجموعة (يتبع)

أسس التوحيد (يتبع)

وتُجرى المحاسبة عن التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- التوقف عن إثبات موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة؛
- التوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة؛
- التوقف عن إثبات فروق التحويل المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية؛
- إثبات القيمة العادلة للمقابل النقدي المستلم؛
- إثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به؛
- إثبات أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المبفاة، حسب الاقتضاء، وحسبما يلزم إذا قامت المجموعة بصورة مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

تجميع الأعمال

يتم المحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي العوض المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية تجميع أعمال، تقوم المجموعة بقياس الحصة غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في قيمة صافي الموجودات التي يمكن تحديدها بذاتها للشركة المستحوذ عليها. وتُحمل تكاليف معاملات الاستحواذ كمصروفات عند تكبدها وتُدرج ضمن بند "تكلفة معاملات استحواذ" في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

تقرر المجموعة أنها استحوذت على أعمال عندما تتضمن مجموعة الأنشطة والموجودات مدخلات وإجراءات جوهرية تساهم بشكل كبير في القدرة على إنشاء المخرجات. تعتبر العملية المستحوذ عليها جوهرية إذا كانت ضرورية للقدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات، وتشمل المدخلات المستحوذ عليها قوة عاملة منظمة تتمتع بالمهارات أو المعرفة أو الخبرة اللازمة للقيام بتلك العملية أو تساهم بشكل جوهري 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 تُقيم الموجودات 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 العوض المحتمل الناتج عن عمليات تجميع الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ولا يُعاد قياس العوض المحتمل المصنّف كحقوق ملكية، وتُجرى المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. ويُقاس العوض المحتمل، المصنّف كأصل أو التزام أداة مالية يقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) (الأدوات المالية)، بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة المُعترف بها في الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). فيما يُقاس العوض المُحمّل، الذي يقع خارج نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مع التغيرات في القيمة العادلة المُعترف بها في الربح أو الخسارة.

وتُقاس الشهرة مبدئياً بالتكلفة، التي تمثل فائض إجمالي العوض المُحوّل والقيمة المُعترف بها للحصص غير المسيطرة وأي حصة مملوكة سابقاً عن صافي الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المُحمّلة القابلة للتحديد. وفي حال تجاوز القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تعيد المجموعة تقييم ما إذا قامت بتحديد كافة الموجودات 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 الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يُعترف عندئذ بالربح ضمن الربح أو الخسارة كـ "ربح شراء صفقة".

٢. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

١-٢ أسس الإعداد والتغيرات التي طرأت على السياسات المحاسبية للمجموعة (يتبع)

تجميع الأعمال (يتبع)

وبعد الإثبات المبدئي للشهرة، فإنها تُقاس بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة ناشئة عن انخفاض القيمة. وبغرض اختبار انخفاض القيمة، تُوزَع الشهرة المكتسبة من خلال عمليات تجميع الأعمال، وذلك من تاريخ الاستحواذ، على كل وحدة من الوحدات المُدْرَعة للنقد للمجموعة، التي يُتوقع لها أن تستفيد من عمليات تجميع الأعمال، بصرف النظر عن تخصيص الموجودات 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 المستبعدة في هذه الحالة بناء على القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المُدْرَعة للنقد.

يُقاس الالتزام المُحتمل 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 والموجودات المحتملة" أو المبلغ المُعترف به مبدئياً ناقصاً (حيثما يكون ملائماً) الإطفاء المتراكم المُعترف به وفقاً لمتطلبات الاعتراف بالإيرادات.

إعادة تنظيم المجموعة وعمليات تجميع الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة

في ظل عدم وجود توجيه في المعايير الدولية للتقرير المالي يتعلق بإعادة تنظيم المجموعة وعمليات تجميع الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة، يتطلب معيار المحاسبة الدولي 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 موجودات ومطلوبات شركات المجموعة الحالية بقيمتها الدفترية، ولا تُجرى أي تعديلات لإظهار القيم العادلة، أو يُعترف بأي موجودات أو مطلوبات جديدة، في تاريخ إعادة التنظيم، وإلا أُجريت المحاسبة عن ذلك وفقاً لطريقة الاستحواذ.
- لا يتم إثبات أي شهرة نتيجة لعملية إعادة التنظيم. ويعرض أي فرق بين العوض المُحوّل وحقوق ملكية المنشآت المستحوذ عليها في تاريخ التجميع ضمن حقوق الملكية.
- تعرض قائمة الدخل الشامل الموحدة نتائج منشآت المجموعة الحالية المُحوّلة إلى الشركة من تاريخ سريان إعادة التنظيم.

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

الحصة في مشروع مشترك وشركات زميلة

تتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في مشروع مشترك وشركة زميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، ويتم إثبات الاستثمار مبدئياً بالتكلفة. ويتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لتسجيل التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة المستثمر فيها منذ تاريخ الاستحواذ. تُدرج الشهرة المتعلقة بالمشاريع المشتركة والشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا تُختبر بشكل منفصل لتحديد الانخفاض في القيمة.

وتعرض قائمة الدخل الشامل الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات المشروع المشترك والشركة الزميلة. ويُظهر أي تغير في الدخل الشامل الآخر لهذه الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. فضلاً عن ذلك، فإنه عندما يوجد تغير 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.

٢. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

١-٢ أسس الإعداد والتغيرات التي طرأت على السياسات المحاسبية للمجموعة (يتبع)

الحصة في مشروع مشترك وشركات زميلة (يتبع)

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

وتُعدّ القوائم المالية للمشروع المشترك والشركة الزميلة لنفس الفترة المالية المُفصّل عنها للمجموعة. وعند الضرورة، تُجرى تعديلات كي تتماشى السياسات المحاسبية وتلك المتبعة لدى المجموعة.

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

وعند فقدان السيطرة المشتركة على مشروع مشترك أو النفوذ الهام على شركة زميلة، تقيس المجموعة أي استثمار محتفظ به وتعترف به بقيمته العادلة. ويُعرّف 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.

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة مع تلك المتبعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة لمجموعة أديس القابضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

طبّقت المجموعة للمرة الأولى المعايير والتعديلات التالية التي تسري على الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٥ م.

- عدم إمكانية صرف إحدى العملات الأجنبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١)، يُطبّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ م أو بعد ذلك التاريخ.

لم يكن للتعديل الجديد المذكور أعلاه أي تأثير في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٢. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٢-٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (يتبع)

المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تطبق بعد:

هناك عدد من المعايير المحاسبية الجديدة التي يسري مفعولها على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦ م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر لها. مع ذلك، لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعايير المحاسبية الجديدة أو المعدلة أدناه عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

- أ. المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية" سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) محل معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية" ويطبق على فترات التقرير السنوي التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧ م أو بعد ذلك التاريخ. يتضمن معيار المحاسبة الجديد المتطلبات الرئيسية الجديدة التالية:
- يتعين على المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات إلى خمس فئات في قائمة الربح أو الخسارة، وهي فئات التشغيل والاستثمار والتمويل والعمليات المتوقفة وضرائب الدخل. كما يتعين على المنشآت عرض إجمالي فرعي جديد للربح التشغيلي. لن يتغير صافي الربح للمنشآت.
 - يتم الإفصاح عن مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة في إيضاح واحد في القوائم المالية.
 - عرض إرشادات إضافية بشأن كيفية تجميع المعلومات في القوائم المالية.
- بالإضافة إلى ذلك، يتعين على المنشآت استخدام المجموع الفرعي للربح التشغيلي كنقطة بداية لقائمة التدفقات النقدية عند عرض التدفقات النقدية التشغيلية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

إن المجموعة بصدد تقييم تأثير معيار المحاسبة الجديد، ولا سيما فيما يتعلق بتركيبة قائمة الربح أو الخسارة للمجموعة، وقائمة التدفقات النقدية والإفصاحات الإضافية المطلوبة لمقاييس الأداء التي تحددها الإدارة. كما تقوم المجموعة بتقييم التأثير على كيفية تجميع المعلومات في القوائم المالية، بما في ذلك البنود المسماة حالياً "أخرى".

ب. معايير المحاسبة الأخرى

لا يتوقع أن يكون لمعايير المحاسبة الجديدة والمعدلة التالية تأثير جوهري في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

المتطلبات المرتقبة

تاريخ السريان

تصنيف وقياس الأدوات المالية (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧))	١ يناير ٢٠٢٦ م
العقود التي تشير إلى الطاقة الكهربائية من الطبيعة - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)؛	١ يناير ٢٠٢٦ م
التحسينات السنوية على المعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي - الإصدار ١١.	١ يناير ٢٠٢٦ م
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) "العرض والإفصاح للقوائم المالية"	١ يناير ٢٠٢٧ م
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) "الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة" الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧ م
بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)	سيتم تحديده لاحقاً

٢. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (بتبع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

تظهر المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي المؤخدة بناءً على تصنيفها متداولة / غير متداولة. تكون الموجودات متداولة عندما:

- يكون من المتوقع تحققها أو توجد نية لبيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.
- يكون محتفظاً به بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛
- يكون من المتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي؛ أو يكون في صورة نقد وما في حكمه ما لم تكن هناك قيود على التبادل أو الاستخدام لسداد التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل من فترة التقرير المالي.

وتصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزامات كمتداول عندما:

- يكون من المتوقع سداؤه في دورة تشغيل عادية؛
- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛
- - يكون من المقرر تسوية المطلوبات خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- لا تتضمن حقاً في نهاية فترة التقرير بتأجيل تسوية المطلوبات لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

إن شروط الالتزام التي، حسب اختيار الطرف الآخر، قد تنشأ تسويته عن طريق إصدار أدوات حقوق ملكية لا تؤثر في تصنيفها.

وتصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة ضمن الموجودات والمطلوبات غير المتداولة.

إثبات الإيرادات

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

تعترف المجموعة بالإيرادات على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) إثبات الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء بناءً على النموذج التالي المكون من خمس خطوات:

- تحديد العقود مع العملاء؛
 - تحديد التزامات الأداء في العقد؛
 - تحديد سعر المعاملة؛
 - تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد؛ و
 - إثبات الإيرادات عند استيفاء الشركة للالتزام الأداء.
- لدى المجموعة مصادر الإيرادات التالية:

(أ) عمليات الوحدات

يتم إثبات الإيرادات من عمليات تشغيل الوحدات، بصورة رئيسية فيما يخص خدمات الحفر، على مدى زمني حيث يتسلم العميل منافع الخدمات المقدمة ويستهلكها في نفس الوقت. تقيس المجموعة التقدم المحرز باستخدام طريقة المخرجات استناداً إلى الخدمات المقدمة. يتم تحديد الإيرادات باستخدام معدلات الأجور اليومية التعاقدية المحددة في الاتفاقيات ذات الصلة ويتم إصدار الفواتير للعملاء وفقاً لذلك.

(ب) إيرادات وتكاليف التجهيز

تمثل إيرادات التجهيز داخل عمليات تشغيل الوحدات رسوم التجهيز المبدئي لمنصات الحفر. لا تنطوي هذه الأنشطة على تقديم خدمة منفصلة للعملاء ولكنها ضرورية لاستيفاء خدمات الحفر المذكورة أعلاه.

٢. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

إثبات الإيرادات (يتبع)

(ب) إيرادات وتكاليف التجهيز (يتبع)

وعليه، يتم إثبات إيرادات التجهيز كإيرادات مؤجلة ويتم إطفائها على مدى مدة العقود ذات الصلة مع العملاء لخدمات الحفر. تمثل تكاليف التجهيز التكاليف المتكبدة للتجهيز الأولي لمنصات الحفر. يتم إثبات هذه التكاليف على أنها تكاليف تجهيز مدفوعة مقدماً ويتم إطفائها على مدى مدة العقود ذات الصلة مع العملاء لخدمات الحفر.

(ج) إيرادات خدمات الإعاشة وإيرادات خدمات أخرى

تقوم المجموعة بتقديم خدمات إعاشة وخدمات أخرى لعملائها بناءً على أسعار وحدة متفق عليها مسبقاً. يتم استيفاء خدمات الإعاشة والخدمات الأخرى على مدى زمني، حيث يحصل العميل على المنافع ويستهلكها في نفس الوقت نفسه الذي يتم فيه تقديم الخدمات. يتم تحديد الإيرادات باستخدام المعدلات المحددة في الاتفاقيات ذات الصلة ويتم إصدار الفواتير للعملاء وفقاً لذلك.

(د) إيرادات المشروعات

تتعلق إيرادات المشروعات بصورة رئيسة بخدمات تحسين حقول النفط التي يتم تنفيذها بموجب ترتيب تعاقدي. يتم تقييم هذه العقود على أنها تتضمن التزام أداء واحد لتقديم خدمات متكاملة للمشروع. يتم الوفاء بالتزام الأداء على مدى زمني حيث يتسلم العميل منافع الخدمات المقدمة ويستهلكها في نفس الوقت. وعليه، يتم إثبات الإيرادات على مدى زمني باستخدام مقياس مناسب للتقدم المحرز يعكس قيمة الخدمات المقدمة خلال الفترة.

توزيعات الأرباح

يتم إثبات الدخل من توزيعات الأرباح عندما يثبت حق المجموعة في استلام الدفعات ويكون ذلك عند موافقة المساهمين على توزيعات الأرباح.

إيرادات التمويل

يتم إثبات إيرادات التمويل عندما تستحق الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وهو المعدل الذي تخصم بموجبه بالتحديد المدفوعات أو المقبوضات النقدية المستقبلية على مدى العمر المتوقع للأصل المالي، إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المالية.

الذمم المدينة التجارية والأخرى

تمثل الذمم المدينة التجارية حق المجموعة في مبلغ من العوض غير المشروط (أي أنه من اللازم فقط مرور فترة زمنية قبل سداد المبلغ المستحق). تمثل الذمم المدينة غير المفوترة حق المجموعة في مبلغ من العوض غير المشروط (إلا أنه من اللازم فقط مرور فترة زمنية قبل الفوترة). يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية للموجودات المالية في قسم "الأدوات المالية - الاعتراف الأولي والقياس اللاحق".

مطلوبات العقود

يتم إثبات مطلوبات العقود (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. يتم إثبات مطلوبات العقود كإيراد عندما تقوم المجموعة بالأداء بموجب العقد (أي نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات ذات العلاقة إلى العميل).

تكاليف الاقتراض

تُرسَل تكاليف اقتراض معينة عائدة مباشرة للاستحواذ على وإنشاء وإنتاج الموجودات التي تستغرق بالضرورة وقتاً طويلاً لتكون جاهزة للاستخدام للغرض المقصود منها كجزء من تكلفة الأصل. يُرْسَلُ الاقتراض العام (إن وجد) المستخدم في الاستحواذ على أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل حتى يكتمل الأصل للاستخدام المقصود منه أو بيعه كجزء من تكلفة الأصل. وتُحْمَلُ جميع تكاليف الاقتراض الأخرى على المصروفات في الفترة التي تكبدت فيها. وتتألف تكاليف الاقتراض من تكاليف الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة على اقتراض الأموال.

٢. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

الأرصدة البنكية والنقدية

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

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

الضرائب

الضرائب الحالية

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

ويُعتَرَف بضريبة الدخل الحالية المتعلقة بالبند المُعترف بها مباشرة في حقوق الملكية ضمن حقوق الملكية وليس في قائمة الدخل الشامل الموحدة. تجري الإدارة تقييماً دورياً للمراكز المتخذة في الإقرارات الضريبية فيما يتعلق بالحالات التي تخضع فيها اللوائح الضريبية المطبقة للتفسير كما تقوم بتكوين المخصصات حسب مقتضى الحال.

الضرائب المؤجلة

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

- إذا ما نشأ الالتزام الضريبي المؤجل عن الاعتراف المبدئي بالشهرة أو أصل أو التزام في معاملة ليست من معاملات تجميع الأعمال، بحيث لا تؤثر، وقت المعاملة، على الربح المحاسبي ولا الربح أو الخسارة الخاضعين للضريبة
- فيما يتعلق بالفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركة زميلة وحصص في اتفاقيات مشتركة، عندما يمكن التحكم في توقيت عكس قيد الفروقات المؤقتة ويكون من المحتمل ألا يُعكس قيد الفروق المؤقتة في المستقبل القريب.

يُعتَرَف بموجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للاستقطاع والإعفاءات غير المستخدمة المرحلة وأي خسائر ضريبية غير مستخدمة. يتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة بالقدر الذي يمكن أن تتوفر فيه أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع والموجودات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة، باستثناء الآتي:

- عندما تكون الموجودات الضريبية المؤجلة ناتجة عن الإثبات الأولي للموجودات أو المطلوبات في معاملة ما - بخلاف عمليات تجميع الأعمال - وأنه بتاريخ المعاملة لا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح / الخسارة الخاضعة للضريبة.
- فيما يتعلق بالفروق المؤقتة القابلة للحسم المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات زميلة وحصص في اتفاقيات مشتركة، يُعترف بالموجودات الضريبية المؤجلة فقط في حدود احتمالية عكس قيد الفروق المؤقتة في المستقبل القريب وتوفر ربح خاضع للضريبة للاستفادة من الفروق المؤقتة.

٢. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

الضرائب (يتبع)

الضرائب المؤجلة (يتبع)

وتُجرى مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في كل تاريخ تقرير، وتُخفّض إلى الحد الذي لا يُعدُّ من المحتمل عنده توفر ربح خاضع للضريبة كاف بما يسمح بالاستفادة من الموجودات الضريبية المؤجلة كلياً أو جزئياً. ويُعاد تقييم الموجودات الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في كل تاريخ تقرير، ويُعترف بها إلى الحد الذي يصبح من المحتمل عنده أن تسمح الأرباح الضريبية المستقبلية باسترداد الموجودات الضريبية المؤجلة.

وتُقاس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة حسب المعدلات الضريبية المتوقعة 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 بالمصروفات والموجودات بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة مبيعات، باستثناء ما يلي:

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

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

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 الموحدة.

ضريبة القيمة المضافة

تخضع المجموعة لضريبة القيمة المضافة مقابل تقديم الخدمات. يتم تحديد مبلغ التزام ضريبة القيمة المضافة من خلال تطبيق معدل الضريبة المطبق على المبلغ المفوتر للخدمات المقدمة (ضريبة القيمة المضافة المحسوبة) مطروحاً منها ضريبة القيمة المضافة المدفوعة على المشتريات والخدمات المستلمة التي تم إجراؤها مع الفواتير الداعمة (ضريبة القيمة المضافة المخصومة).

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 الموحدة. وتُجرى تسوية الفروقات، إن وجدت، الناشئة عن الربوط النهائية خلال فترة استكمالها.

العملات الأجنبية

تُعرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي، وتُقرَّب كافة القيم إلى أقرب آلاف ريال سعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك، وهو العملة الوظيفية للشركة كذلك. وفيما يتعلق بكل منشأة، تحدد المجموعة العملة الوظيفية والبنود المدرجة في القوائم المالية الموحدة لكل منشأة باستخدام هذه العملة الوظيفية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد، وعند بيع عملية أجنبية، فإن الربح أو الخسارة المُعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الشامل الموحدة يُظهر المبلغ الذي ينشأ من استخدام هذه الطريقة.

٢. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

العملات الأجنبية (يتبع)

المعاملات والأرصدة

تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل شركات المجموعة بعملة نشاطها ذات الصلة وفقاً لأسعار الصرف الحالية لعملة النشاط بتاريخ تاهل المعاملة للإثبات لأول مرة.

وتُترجم الموجودات والمطلوبات النقدية المُسجَّلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفوري للعملات الوظيفية بتاريخ التقرير المالي.

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

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملات أجنبية، باستخدام أسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. تحول البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية بأسعار الصرف السائدة بالتاريخ الذي يتم فيه تحديد 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 التغير في القيمة العادلة للبيد (أي أن فروقات الترجمة الناشئة من البنود التي يُعتَرَفُ بربح أو خسارة القيمة العادلة الخاصة بها ضمن الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، يُعتَرَفُ بها أيضاً 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 مقدماً، فإن تاريخ المعاملة يبدأ اعتباراً من تاريخ اعتراف المجموعة مبدئياً بالأصل غير النقدي أو الالتزام غير النقدي الناشئ من العوض المدفوع مقدماً. وفي حال وجود عدّة دُفعات أو مقبوضات مُقدّمة، تحدد المجموعة تاريخ المعاملة لكل دفعة من مدفوعات أو مقبوضات الدفعة المقدمة.

شركات المجموعة

عند توحيد القوائم المالية، تُحوَّلُ موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية لريالات سعودية بسعر الصرف السائد بتاريخ التقرير، وتُحوَّلُ قوائم الدخل الشامل الموحدة الخاصة بها بأسعار الصرف بتاريخ المعاملات. ويُعتَرَفُ بفروقات التحويل الناتجة عن ترجمة العملات لأغراض التوحيد في الدخل الشامل الآخر. وعند استبعاد 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 للموجودات والمطلوبات الناتجة عن الاستحواذ، كموجودات ومطلوبات خاصة بالعملية الأجنبية وتُترجم بسعر التحويل الفوري السائد بتاريخ التقرير.

٢. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

المخزون

يُقاس المخزون مبدئيًا بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، باستخدام طريقة المتوسط المرجح. بالنسبة للمستهلكات وقطع الغيار، يتم تحديد صافي القيمة القابلة للتحقق بناءً على تكلفة استبدالها والاستهلاك المتوقع في العمليات.

وتُقيّم في كل تاريخ تقرير قطع الغيار والمواد المستهلكة لتحديد الانخفاض في القيمة. وفي حالة انخفاض قيمة قطع الغيار والمواد المستهلكة، تُخفّض قيمتها الدفترية إلى قيمته المحفّضة، ويُعترف بخسائر انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

ويتم تكوين مخصص (إذا لزم الأمر) للمخزون المتقادم والتالف وفقاً لسياسة المجموعة.

الممتلكات والمعدات

تُدرّج الموجودات قيد الإنشاء والممتلكات والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم و/أو الخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وعند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على فترات، تعترف المجموعة بهذه الأجزاء كموجودات ذات أعمار إنتاجية محددة، وتستهلكها وفقاً لذلك. وبالمثل، عندما يُجرى فحص رئيس، يُعترف بتكلفته ضمن القيمة الدفترية للألات والمعدات كجزء مستبدل في حالة استيفاء معايير الإثبات. ويُعترف بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند تكبدها.

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 للموجودات، وذلك على النحو التالي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
السنوات	السنوات	
٢٧	٢٧	منصات الحفر
١٠	١٠	الأثاث والتركيبات
٥	٥	أنابيب الحفر
١٠-٥	١٠-٥	الأدوات
٢٠	٢٠	مبان
٥	٥	معدات تكنولوجيا معلومات
٥	٥	سيارات
٥	٥	التحسينات على الموجودات المستأجرة*

* أو فترة الإيجار، أيهما أقل

تتضمن منصات الحفر أعمال الصيانة والتحديثات الرئيسية التي تُرسل وتُستهلك على مدى ٥ سنوات (٢٠٢٤ م: ٥ سنوات).

لا يتم تحميل استهلاك على الموجودات تحت الإنشاء. يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية وطريق الاستهلاك سنوياً لتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتوافق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات. أي تغير في العمر الإنتاجي المقدّر يتم تطبيقه بأثر مستقبلي ابتداءً من بداية الفترة. يتم رسملة النفقات المتكبدة لاستبدال مكون من بند في الممتلكات والمعدات تمت المحاسبة عنه بصورة مستقلة، ويتم شطب القيمة الدفترية للمكون الذي تم استبداله. ويتم رسملة النفقات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة ببند الممتلكات والمعدات. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل الشامل الموحدة كمصروفات عند تكبدها.

يتم مراجعة الممتلكات والمعدات للتحقق من الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات قد تكون غير قابلة للاسترداد.

٢. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

الممتلكات والمعدات (يتبع)

وعندما تتجاوز القيمة الدفترية لهذه الممتلكات والمعدات قيمتها القابلة للاسترداد، عندئذ يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل الموحدة. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكلفة بيع الممتلكات والمعدات والقيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل ما أو سداده لتحويل التزام ما في معاملة متكافئة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. بينما القيمة قيد الاستخدام هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة التي من المتوقع أن تنشأ من الاستخدام المستمر للممتلكات والمعدات ومن استبعادها في نهاية عمره الإنتاجي.

يتم تسجيل عكس قيد خسائر الانخفاض في القيمة المسجلة في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن خسائر الانخفاض في القيمة المسجلة للممتلكات والمعدات لم تعد موجودة أو انخفضت قيمتها.

يتم التوقف عن إثبات بند من الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو حينما لا يتوقع تحقق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يُدرج أي ربح أو خسارة عند التوقف عن الإثبات مباشرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

الموجودات غير الملموسة

تُقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي بها. وبعد الإثبات الأولي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. ولا تُرسمَل الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، وتُظهر المصروفات في قائمة الدخل الشامل الموحدة في السنة التي تُتأكد خلالها هذه المصروفات. وتُقيَّم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كمحددة أو غير محددة المدة. وتُطفاً الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي، ويجرى تقييم الانخفاض في قيمتها عند وجود مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. وتُجرى مراجعة فترة إطفاء وطريقة إطفاء الأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المُحدّد على الأقل في كل نهاية سنة مالية.

تُطفاً الموجودات غير الملموسة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المُقدّرة على مدى ٥ سنوات (٢٠٢٤م: ٥ سنوات).

الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي أي عقد ينشأ منه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو سند حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(أ) الموجودات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تُصنّف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المُطفاً والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

٢. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

(أ) الموجودات المالية (يتبع)

الإثبات الأولي والقياس (يتبع)

ومن أجل أن يُصنّف أصل مالي أو يُقاس بالتكلفة المطفأة 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 الموجودات المالية إلى كيفية إدارة موجوداتها المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. ويُحدّد نموذج العمل ما إن كانت التدفقات النقدية ستنشأ من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

ويُعتَرَفُ بعمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات 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

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن الفئات الأربع التالية:

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

الموجودات المالية المُدرّجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين):

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

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

وتُقاس الموجودات المالية المُدرّجة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وتكون عرضة للانخفاض في القيمة. ويُعتَرَفُ بالأرباح والخسائر ضمن الربح أو الخسارة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تتضمن الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة الخاصة بالمجموعة الذمم المدينة التجارية والمستحق من أطراف ذات علاقة.

الموجودات المالية المصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

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

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة والمدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أدوات التحوط والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فوائد أو دخل توزيعات أرباح، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٢. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

(أ) الموجودات المالية (يتبع)

التوقف عن إثبات الموجودات المالية

يتوقف الاعتراف بالأصل المالي (أو متى يكون منطبقاً، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية المشابهة) (أي تُستبعد من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) بصورة رئيسة عند:

- انقضاء الحق في الحصول على تدفقات نقدية 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 تحفظ فعلياً بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولكنها حوّلَت السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل أو عند الدخول في ترتيب قبض ودفع، فإنها تقوم بتقييم ما إذا كانت تحتفظ بمخاطر ومنافع الملكية وإلى أي مدى ذلك. وعندما لم يتم تحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولم تفقد السيطرة على الأصل، يتم تسجيل الأصل بمقدار استمرار المجموعة في السيطرة على الأصل. وفي هذه الحالة، تعترف المجموعة أيضاً بالالتزام المرتبط بذلك. ويُقاس الأصل المُحوّل والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

يتم قياس السيطرة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية لذلك الأصل أو الحد الأقصى للمقابل المطلوب من المجموعة سداده، أيهما أقل.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، المخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي التقريبي. تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع رهن محتفظ بها أو غيرها من التعزيزات الائتمانية التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يُعترف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لتعرضات الائتمان التي لم تشهد زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم تكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لخسائر الائتمان الناتجة عن حالات التعثر في السداد خلال مدة الاثني عشر شهراً المقبلة (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار اثني عشر شهراً) بالنسبة لتعرضات الائتمان التي شهدت زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يجب تكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن المدة الزمنية للتعثر في السداد (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار عمر الأداة).

وتطبق المجموعة على الذمم المدينة التجارية والأخرى طريقة مبسطة عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. ولذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغييرات في مخاطر الائتمان، ولكنها بدلاً من ذلك تعترف بمخصص خسارة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار عمر الأداة في تاريخ كل تقرير مالي. وقد أنشأت المجموعة مصفوفة مخصصات استناداً إلى خبرتها السابقة في خسائر الائتمان، والتي تُعدّل حسب العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

٢. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

(أ) الموجودات المالية (يتبع)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (يتبع)
تعتبر المجموعة أن الموجودات المالية متعثرة السداد عندما:

- من غير المرجح أن يقوم المدين بدفع التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون لجوء المجموعة إلى استخدام الضمانات المحجوزة، إن وجد؛ أو
- أن الأصل المالي قد تجاوز تاريخ الاستحقاق بمدة أكثر من ٣٦٥ يوماً.

مع ذلك، وفي بعض الحالات، يجوز للمجموعة أيضاً أن تعتبر أن الأصل المالي في حالة تعثر عندما تشير معلومات داخلية أو خارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل المجموعة على المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل أن تضع في الحسبان أي تعزيزات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عندما يكون هناك توقعات معقولة باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

(ب) المطلوبات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

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

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، في حال القروض والسلف والذمم الدائنة، بعد خصم التكاليف العائدة مباشرة إلى المعاملات.

تشتمل 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 المبين أدناه:

(١) الذمم الدائنة التجارية والأخرى

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها في المستقبل مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة، سواء تلك التي تم إصدار فواتير بموجبها من قبل المورد أم لا. ويتم تصنيفها كمطلوبات متداولة إذا كانت الدفعة تستحق خلال سنة واحدة أو أقل. وإذا لم يكن الأمر كذلك، يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة.

(٢) القروض والسلف المُحمَّلة بفوائد

هذه الفئة هي الأكثر صلة بالمجموعة. وبعد الاعتراف المبدئي، تُقاس القروض والسلف لاحقاً بالتكلفة المُطْفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الموحدة عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

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

٢. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

(ب) المطلوبات المالية (يتبع)

القياس اللاحق (يتبع)

(٣) المطلوبات المالية الأخرى المدرجة بالتكلفة المطفأة

تُقاس المطلوبات المالية الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي 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.

التوقف عن إثبات المطلوبات 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. ويُعترف بالفرق في القيم الدفترية في قائمة الدخل الشامل المؤددة.

(ج) مقاصة الأدوات المالية

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

(د) الأداة المالية المشتقة

الأداة المالية المشتقة هي أداة مالية أو عقد آخر له الخصائص الثلاثة 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. ويُعترف بعقود مقايضة أسعار الفائدة هذه مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد الأداة المالية المشتقة، ويُعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. وتُدْرَج الأدوات المالية المشتقة ضمن الموجودات المالية في حالة القيمة العادلة الموجبة، وضمن المطلوبات المتداولة في حالة القيمة العادلة السالبة.

الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

أبرمت المجموعة عقود صرف أجنبي أجل لإدارة تعرضها لمخاطر صرف العملات الأجنبية. العقود غير مصنفة في علاقات التحوط المؤهلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، وبالتالي جرى تصنيفها كأدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تم إثبات تلك الأدوات مبدئياً بالقيمة العادلة وتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

٢. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

(هـ) محاسبة التحوط

لأغراض محاسبة التحوط، كجزء من سياسات إدارة المخاطر للمجموعة، يمكن استخدام عقود مقايضة أسعار فائدة، سواء كانت بسيطة أو محددة بنطاق أو عقود مقايضة أسعار فائدة بهامش محدود، إما لتغيير سعر الفائدة المتغير لأداة الدين إلى سعر ثابت أو العكس (سواء 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، تخصص وتوثق المجموعة رسمياً علاقة التغطية التي ترغب الشركة في تطبيق محاسبة التحوط عليها وكذلك الهدف من إدارة المخاطر واستراتيجية تنفيذ التحوط.

ويتضمن 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 عدم فعالية التحوط وطريقة تحديد نسبة التحوط). وتتأهل علاقة التحوط للمحاسبة عن التحوط شريطة أن تستوفي جميع المتطلبات التالية للفعالية:

- وجود "علاقة اقتصادية" بين البند المتحوط له وأداة التحوط
- تأثير المخاطر الائتمانية لا "يسيطر على تغيرات 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.

(و) تحوُّطات التدفُّقات النقدية

يُعتَرَف بالجزء الفعّال من الأرباح أو الخسائر المتعلقة بأداة التحوط في الدخل الشامل الآخر في بند "احتياطي تحوُّطات مخاطر التدفُّقات النقدية"، في حين يُعتَرَف بأي جزء غير فعّال مباشرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة. ويُجرَى تعديل احتياطي تحوُّط مخاطر التدفُّقات النقدية إلى الأرباح أو الخسائر المتراكمة من أداة التحوط والتغير المتراكم في القيمة العادلة للبند المتحوط له، أيهما أقل.

يتم المحاسبة عن المبالغ المتراكمة في الدخل الشامل الآخر اعتماداً على طبيعة المعاملات الأساسية المتحوط لها. إذا أدت المعاملة المتحوط لها لاحقاً إلى إثبات بند غير مالي، فإن المبلغ المتراكم في حقوق الملكية يُحذف من المكون المنفصل لحقوق الملكية ويُدرج في التكلفة الأولية أو القيمة الدفترية الأخرى للأصل أو الالتزام المتحوط لهما. هذا ليس تعديل إعادة تصنيف ولن يتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر للفترة.

ينطبق ذلك أيضاً عندما تصبح المعاملة المتوقعة المتحوط لها لأصل غير مالي أو التزام غير مالي لاحقاً التزاماً مؤكداً تنطبق عليه محاسبة التحوط للقيمة العادلة.

بالنسبة لأي تحوُّطات تدفُّقات نقدية، يعاد تصنيف المبالغ المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة كتعديل إعادة تصنيف في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها التدفُّقات النقدية المتحوط لها تؤثر في الربح أو الخسارة.

في حال التوقف عن محاسبة تحوُّط التدفُّقات النقدية، فإن المبلغ المتراكم في الدخل الشامل الآخر يجب أن يبقى في الدخل الشامل الآخر المتراكم إذا كان لا يزال من المتوقع حدوث التدفُّقات النقدية المستقبلية المتحوط لها. وبخلاف ذلك، سيتم إعادة تصنيف المبلغ إلى الربح أو الخسارة كتعديل لإعادة التصنيف. بعد التوقف عن محاسبة تحوُّط التدفُّقات النقدية، بمجرد حدوث التدفُّقات النقدية المتحوط لها، يجب المحاسبة عن أي مبلغ متبق في الدخل الشامل الآخر المتراكم اعتماداً على طبيعة المعاملة الأساسية كما هو موضح أعلاه.

٢. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (بتبع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (بتبع)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تجري المجموعة تقييمًا بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصل غير مالي ما قد تنخفض قيمته. وفي حالة وجود هذا المؤشر أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار الانخفاض في القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد بعد خصم تكاليف البيع وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى ويتم تحديدها للأصل الفردي، ما لم يكن الأصل غير مولد لتدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما أو الوحدة المُدرّة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد للوحدة المُدرّة للنقد. وعند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لقيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل. لتحديد القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. تتحقق خسائر الانخفاض في القيمة لعمليات التشغيل المستمرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة ضمن فئات المصروفات التي تتسق مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

يتم في تاريخ كل تقرير، إجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو نقصت. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد. ولا يُردّ 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 سيتم تحديدها، بالاصافي بعد حسم الاستهلاك، فيما لو يُعترف بأي خسارة ناشئة عن انخفاض قيمة الأصل في الفترات السابقة. ويُعترف بعكس القيد في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

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

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

عقود الإيجار

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

المجموعة كمستأجر

تطبّق المجموعة طريقة واحدة للاعتراف والقياس على جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. اعترفت المجموعة بالتزامات عقود الإيجار لتسديد مدفوعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الموجودات محل العقد.

موجودات حق الاستخدام

تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). وتُقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومعدّلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد الإيجار. وتشتمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبّدة ومدفوعات الإيجار المُسدّدة في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. وفيما يتعلّق بالسنوات المعروضة، تُستهلّك موجودات حق الاستخدام وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المُقدّرة للموجودات، أيهما أقصر، وذلك على النحو التالي:

٢. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

عقود الإيجار (يتبع)

موجودات حق الاستخدام (يتبع)

٢٠٢٤ م سنوات حتى ٥	٢٠٢٥ م السنوات حتى ٥	
٤	٤	منصات الحفر
٥	٥	الساحات والمستودع
٣	٣	مقرات المكاتب
٥	٥	السيارات
١٠	١٠	المعدات الأخرى
٢٠	٢٠	الأثاث والتجهيزات
		مبان

إذا انتقلت ملكية الموجودات المؤجرة إلى المجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار أو تعكس التكلفة ممارسة خيار الشراء، يُحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. كما تتعرض موجودات حق الاستخدام للانخفاض في قيمتها.

التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بداية عقد الإيجار، تعترف المجموعة بالتزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يجب سدادها على مدى مدة عقد الإيجار. تشمل مدفوعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في مضمونها) ناقصاً أي حوافز عقد إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء التي تكون المجموعة متأكدة بشكل معقول ممارستها ودفع غرامات إنهاء العقد إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. يتم إثبات مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي وقع فيها الحدث أو الظرف الذي أدى إلى تلك الدفعات.

وعند حساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة مُعدّل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار إذا كان مُعدّل الفائدة المنصوص عليها ضمناً في عقد الإيجار يتعدّر تحديده بيسر. يتم بعد تاريخ بداية عقد الإيجار زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار ليعكس مدى الارتفاع في الفائدة ويتم تخفيضه ليعكس مدفوعات الإيجار التي تمت. وبالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغييراً في مدفوعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو تغيير في التقييم لشراء الأصل محل العقد.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل للمكينات والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدة الإيجار فيها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). وتُطبّق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة على عقود الإيجار التي تُعتبر منخفضة القيمة (أي التي تقل عن ١٨,٧٥٠ ريال سعودي). يتم إثبات مدفوعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل للموجودات منخفضة القيمة كمصروف باستخدام طريقة 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 وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترات عقود الإيجار، وتُدْرَج ضمن الإيرادات في قائمة الدخل الشامل الموحدة نظراً لطبيعتها التشغيلية. تُضاف التكاليف المباشرة الميدنية المُتكبّدة بشأن التفاوض والترتيب لعقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويُعتدّرَف بها كإيرادات إيجار على مدى فترة الإيجار حسب نفس الأساس. ويُعتدّرَف بالإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي تُحقّق خلالها.

٢. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

تكلفة الإيرادات

تشتمل تكلفة الإيرادات على تكلفة الموظفين والصيانة والاستهلاك وتكاليف التمويل ونقل منصات الحفر والمصروفات العامة المباشرة وغير المباشرة المتعلقة بتقديم الخدمات.

المصروفات العمومية والإدارية

تُصنّف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكلفة الإيرادات وتكاليف التمويل والمصروفات / (الأرباح) المتعلقة بمعاملات الاستحواذ والمصروفات الأخرى، كمصروفات عمومية وإدارية. وتوزّع المصروفات المشتركة ما بين تكلفة إيرادات ومصايف عمومية وإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت.

المخصصات

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

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 تدفقا في الموارد ذات المنافع الاقتصادية، فإنه يُعكس قيد المخصص.

الالتزامات المحتملة

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

أسهم الخزينة

يُعتَرَفُ بأدوات حقوق الملكية الخاصة المُصدرة التي تعيد الشركة شراءها أو تصدرها أو تحتفظ بها (أسهم الخزينة) بالتكلفة، وتُخصَم من حقوق الملكية. ولا يُعتَرَفُ بأي ربح أو خسارة في قائمة الدخل الشامل الموحدة من شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة أو بيعها أو إصدارها أو إلغائها. ويُعتَرَفُ بأي فرق بين القيمة الدفترية والعيوض، إن أُعيد إصداره، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل ما أو سداده لتحويل التزام ما في معاملة متكافئة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما في السوق الرئيس للموجودات أو المطلوبات، أو في أكثر الأسواق فائدة للمطلوبات أو الموجودات. يجب أن تكون السوق الرئيسة أو الأكثر ملاءمة قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة.

٢. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (بتبع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (بتبع)

قياس القيمة العادلة (بتبع)

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المشاركين يتصرفون بغرض تحقيق مصلحتهم الاقتصادية. يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له. بالنسبة للموجودات التي يتم تداولها في السوق النشطة، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة. يتم تقدير القيمة العادلة للبنود استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة لبنود ذات شروط وخصائص مخاطر متماثلة. بالنسبة للموجودات غير المدرجة، تُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مماثل أو على أساس التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة. تستخدم المجموعة طرق تقييم تعد مناسبة للظروف المحيطة والتي تتوفر لها البيانات الكافية لقياس القيمة العادلة، مما يضاعف من استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة إلى أدنى حد.

وتُصنّف جميع الموجودات والمطلوبات، التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُفصَح عنها في القوائم المالية الموحدة، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، المُبيّن أدناه، على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات متماثلة.
- المستوى ٢ - أساليب تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة واضحاً بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ - أساليب تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابل 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. وتُقاس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات المُراد توزيعها مع إعادات قياس القيمة العادلة المعترف به مباشرة في حقوق الملكية. وعند توزيع الموجودات غير النقدية، يُعترف في قائمة الدخل الشامل الموحد بأي فرق بين القيمة الدفترية للالتزامات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة.

خطط المنافع المحددة (منافع التقاعد)

يتم تحديد خطة تقاعد المنافع المحددة وغيرها من المنافع الطيبة بعد انتهاء التوظيف والقيمة الحالية للالتزام التقاعد باستخدام التقييمات الاكتوارية. ويتضمن التقييم الاكتواري وضع عدة افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادة المستقبلية في المعاشات. ونظراً للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المكافآت المُحددة شديد الحساسية تجاه التغيرات في هذه الافتراضات. ويتم مراجعة كافة الافتراضات في تاريخ كل تقرير مالي. يستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المعلنة للدول المحددة. إن جداول الوفيات تميل إلى التغير فقط على فترات استجابة للتغيرات الديمغرافية. وتستند الزيادات المستقبلية في الرواتب والزيادات في المعاشات التقاعدية إلى معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة في الدول المعنية.

ترتيبات الدفع على أساس الأسهم

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

٣. التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة

الأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة وضع التقديرات والأحكام والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المفصح عنها من الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرتبطة بها والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد ينشأ عن عدم التأكد حيال هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات 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 الموحدة.

توحيد منشأة تمتلك فيها 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 والمصروفات الرأسمالية والإدارة التشغيلية (ب) وتعرض 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.

مدة عقود الإيجار مع خيارات التجديد

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسته، أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت متأكدة بشكل معقول من عدم ممارسته.

يحق للمجموعة، بموجب نفس عقود الإيجار، استئجار موجودات لفترات أخرى تمتد ما بين ثلاثة وخمس سنوات. تطبق المجموعة الأحكام المحاسبية عند تقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة خيار التجديد. وهذا يعني، أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تنشئ حافزاً اقتصادياً لها لممارسة التجديد. وبعد تاريخ بداية عقد الإيجار، تجري المجموعة إعادة تقييم لمدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدثاً هاماً أو تغييراً في الظروف التي تكون تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارستها (أو عدم ممارستها) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية العمل).

أدرجت المجموعة فترة التجديد كجزء من مدة عقود إيجار الممتلكات والمعدات نظراً لأهمية هذه الموجودات 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 الموجودات والمنشآت المستحوذ عليها مؤهلة كعملية تجميع أعمال

خلال سنة ٢٠٢٤م، استحوذت المجموعة على منصات حفر وموجودات 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.

٣. التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

الأحكام عند تحديد ما إذا كانت الموجودات والمنشآت المستحوذ عليها مؤهلة كعملية تجميع أعمال (يتبع)

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

التقييم العادل للموجودات المستحوذ عليها كجزء من تجميع أعمال

خلال سنة ٢٠٢٥ م، فيما يتعلق بالتقييم العادل للأصول المحددة المستحوذ عليها (يُرجى الرجوع إلى إيضاح ٥) التي تشمل بصفة رئيسية منصات الحفر والمخزون، فقد استُخدمت منهجية تقييم قائمة على نموذج التدفقات النقدية المخصومة نظرًا لعدم وجود بيانات سوق مقارنة موثوقة بسبب طبيعة الموجودات. وتتضمن 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
- النفقات الرأسمالية المتوقعة
- العمر الإنتاجي المتبقي
- عامل الخصم على أساس المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال

الانخفاض في قيمة النظم المدينة التجارية والنظم المدينة والأخرى

تقوم المجموعة بإثبات مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتطبق المجموعة طريقة مبسطة في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بالنظم المدينة التجارية والأخرى. ولذلك، تتابع المجموعة التغييرات في مخاطر الائتمان التي يفترض أنها مخاطر تخلف عن السداد للوفاء بالتزامات الدين من قبل دولة العملاء المعنيين. وتُقيَّم معلومات الاقتصاد الكلي المستقبلية لتقريب نتيجة الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، بلغ إجمالي النظم المدينة التجارية والأخرى ١,٩١١,٧٧٦ ألف ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ١,٥٢٨,٤٦٥ ألف ريال سعودي) وبلغ مخصص انخفاض قيمة النظم المدينة التجارية والأخرى ٤٧٠,٢٠٦ ألف ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٤٧٠,٢٠٦,٢٠٦ ألف ريال سعودي)، ويُرجى الرجوع إلى إيضاح (١٣) للاطلاع على التفاصيل.

وسيُعرّف في قائمة الدخل الشامل الموحدة بأي فرق بين المبلغ المحصّل فعليًا في الفترات المستقبلية والمبلغ المتوقع.

الضرائب

تخضع المجموعة لضريبة دخل وضرائب أخرى في بعض الدول. وهناك حاجة إلى حكم جوهري لتحديد مجموع 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 والمصروفات 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. كما في تاريخ التقرير، بلغت ضريبة الدخل الحالية والزكاة مستحقًا الدفع ١٨١,٧٥٣ ألف ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٨٢,٤٦٨ ألف ريال سعودي) وبلغ مخصص الضريبة ٥٠٧,٧٥١ ألف ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٣٦,٧١٨ ألف ريال سعودي)، ويُرجى الرجوع إلى إيضاح (٢١-أ) للاطلاع على التفاصيل.

٣. التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات (يتبع)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

حددت الإدارة كل منصة حفر مع الموجودات المرتبطة بها كوحدة مُدرة 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 مُدرة للنقد والذي يعتمد على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. ويُجرى تقدير التدفقات النقدية المتوقعة على أساس الأداء السابق والأسعار التعاقدية الحالية. ويتناول الإيضاح (١٦) إفصاحات وتفسيرات إضافية بشأن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المُدرة للنقد المختلفة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرّة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض حساب الاستهلاك. ويُحدّد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والتآكل الطبيعي. وتجري الإدارة سنويًا مراجعة على القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات ويُعدّل الاستهلاك المُحمّل المستقبلي عندما تعتقد الإدارة أن هناك فرق بين الأعمار الإنتاجية والتقديرات السابقة.

تخفيض قيمة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق

يُدرج المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وكما في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي المخزون ٩٩٩,١٠٥ ألف ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٥٩٢,١٩٨ ألف ريال سعودي). وكما في تاريخ التقرير، بلغ المخصص التراكمي للمخزون ٥٦,٣٣٦ ألف ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٦٤,٩٢٥ ألف ريال سعودي). وسيُعترف بأي فرق بين المبالغ التي حُققت فعليًا في فترات مستقبلية والمبالغ المتوقعة ضمن الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

خطط المنافع المحددة (منافع التقاعد)

تُحدّد تكلفة خطة المنافع المحددة للتقاعد والقيمة الحالية لالتزام 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 المُحددة شديد الحساسية تجاه التغيرات في هذه الافتراضات. وتخضع جميع الافتراضات للمراجعة في كل تاريخ تقرير.

شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المُدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. المعلومات القطاعية

حدّدت الإدارة القطاعات التشغيلية بناءً على التقارير التي خضعت لمراجعة الرئيس التنفيذي، والمستخدّمة 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 أحد عشر قطاعاً جغرافياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ثماني قطاعات جغرافية). وتراقب الإدارة النتائج التشغيلية لقطاعها بصورة منفصلة بغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء.

القطاع	مصر آلاف الريالات السعودية	الجزائر وتونس آلاف الريالات السعودية	المملكة العربية السعودية آلاف الريالات السعودية	الكويت آلاف الريالات السعودية	قطر آلاف الريالات السعودية	الهند آلاف الريالات السعودية	جنوب شرق آسيا آلاف الريالات السعودية	غرب ووسط أفريقيا آلاف الريالات السعودية	النرويج آلاف الريالات السعودية	أخرى آلاف الريالات السعودية	مجموع القطاعات آلاف الريالات السعودية	الأعمال العامة آلاف الريالات السعودية	التسويات والخصومات آلاف الريالات السعودية	مجموع حقوق الملكية آلاف الريالات السعودية
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٦٤١,٣٢٨	٢٥٣,٤٦٥	٣,٦١١,٥١٠	٦٤٩,٦٣٧	٣٠٩,٢١٦	٢٧٦,٧٨٠	٦٠٩,٩٥٢	١٧١,٨٩١	٤٠,١٦٣	١٢٥,٠١٧	٦,٦٨٨,٩٥٩	-	-	٦,٦٨٨,٩٥٩
عملاء خارجيون بين القطاعات***	٣٥٤,١٦٤	-	١١١,٧١٧	-	٧٤,٢٥٥	-	-	-	-	-	٥٤٠,١٣٦	-	(٥٤٠,١٣٦)	-
مجموع الإيرادات	٩٩٥,٤٩٢	٢٥٣,٤٦٥	٣,٧٢٣,٢٢٧	٦٤٩,٦٣٧	٣٨٣,٤٧١	٢٧٦,٧٨٠	٦٠٩,٩٥٢	١٧١,٨٩١	٤٠,١٦٣	١٢٥,٠١٧	٧,٢٢٩,٠٩٥	-	(٥٤٠,١٣٦)	٦,٦٨٨,٩٥٩
الإيرادات/(المصروفات) تكلفة الإيرادات*	(٢٠٤,٧٤٨)	(١٦٩,٧٤٥)	(١,٢٩٤,٥٠٥)	(٣٢٥,٨٨٦)	(١٥١,٣٣١)	(١١٥,٤٧٤)	(١٩٥,٥٨٣)	(١٠٨,٨٧٠)	(٣٦,٢٦٢)	(٢٥,٨٨٨)	(٢,٦٢٨,٢٩٢)	-	-	(٢,٦٢٨,٢٩٢)
مصروفات عمومية وإدارية تكاليف التمويل (الصافي) الاستهلاك والإطفاء***	(٤١,١٤١)	(١٩,٠٠٣)	(٢٣٢,٦٥٣)	(٣٩,٥٤٥)	(١٤,٢١٢)	(١٦,٥٨١)	(٢٠,٥٩٢)	(٤,٢٧١)	(١,٢٩٠)	(٣,٥٩٩)	(٣٩٢,٨٨٧)	(٩٤,٠٦٢)	-	(٤٨٦,٩٤٩)
مصروفات أخرى، الصافي** ربح من صفقة شراء	(٣٣,٢٨٦)	(١٥,٦٠٧)	(٧٨٠,٢٣٢)	(٤٣,٨٥٨)	(١٥,٣٦١)	(١٤,١٩٩)	(٣١,٥٢١)	(٤,٠٥٣)	-	-	(٩٣٨,١١٧)	(٢,٤١٩)	-	(٩٤٠,٥٣٦)
	(١٢٣,٨٣٩)	(٥٨,٢٥٣)	(٨٧٧,٠٨٥)	(٢٢٤,٢٥٤)	(٤٤,٨٠٧)	(٣٨,٦٦٦)	(٨٦,٥٠٢)	(٦٢,٩٧٥)	(٢,٦٢٧)	(٨,٥٦٨)	(١,٥٢٧,٥٧٦)	-	-	(١,٥٢٧,٥٧٦)
	٨٠,٥٠٠	(١٦,٣٩٦)	(١٢٠,١٧٠)	(١٣,٨٢٧)	(١٧,٩١٢)	(١٣,٤٣٣)	(٤٤,٠٤١)	(١٦,٣٠٠)	(٤,٦٩٣)	(٤,٧٠٣)	(١٧٠,٩٧٥)	(١٢٢,٩٧٩)	-	(٢٩٣,٩٥٤)
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢١,٢٠٩	-	-	٢١,٢٠٩
الربح القطاعي / (الخسارة القطاعية)	٣١٨,٨١٤	(٢٥,٥٣٩)	٣٠٦,٨٦٥	٢,٢٦٧	٦٥,٥٩٣	٧٨,٤٢٧	٢٣١,٧١٣	(٢٤,٥٧٨)	(٤,٧٠٩)	٨٢,٢٥٩	١,٠٣١,١١٢	(١٩٨,٢٥١)	-	٨٣٢,٨٦١
الممتلكات والمعدات	١,٣٧٥,٧٩٧	٥٩٦,٢٨١	١٠,٠٢١,٩٧٥	٢,٢١٨,٦٥٠	١,٤٩٠,٧٠٢	١,٢٩٣,٣٨٨	٢,٦١٩,١٤٤	٣,١٢٤,١٢٤	٨٥١,٦٨٥	١,٤٣٩,٢٣٨	٢٥,٠٣٠,٩٨٤	-	-	٢٥,٠٣٠,٩٨٤

شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المُدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ . معلومات القطاعات (بتبع)

القطاع	مصر	الجزائر وتونس	المملكة العربية السعودية	الكويت	قطر	الهند	جنوب شرق آسيا	مجموع القطاعات	الأعمال العامة	التسويات والحوافز ***	مجموع حقوق الملكية
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤٨٦,٠١٦	١٩٧,٤٦٦	٤,١٤٢,٦٦٩	٦١٥,٤٢٥	٣٥٦,١٣٥	٢٢٠,٢٦٦	١٨١,٠٤٥	٦,١٩٩,٠٢٢	-	-	٦,١٩٩,٠٢٢
الإيرادات	-	-	٣٣,٥٨١	٢,٨٥٠	٤١,٥٠١	-	-	٥٢٦,١٨٦	-	(٥٢٦,١٨٦)	-
عملاء خارجيون	٤٤٨,٢٥٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
بين القطاعات***	٩٣٤,٢٧٠	١٩٧,٤٦٦	٤,١٧٦,٢٥٠	٦١٨,٢٧٥	٣٩٧,٦٣٦	٢٢٠,٢٦٦	١٨١,٠٤٥	٦,٧٢٥,٢٠٨	-	(٥٢٦,١٨٦)	٦,١٩٩,٠٢٢
مجموع الإيرادات	(١٥٤,٥٥٥)	(١١٧,٣٩٦)	(١,٦٩٨,٥١٧)	(٢٩٠,٤٠٣)	(١٧٦,٥١٦)	(٨٩,٧٧٦)	(٦٠,٦٧٨)	(٢,٥٨٧,٨٤١)	-	-	(٢,٥٨٧,٨٤١)
إيرادات/(مصروفات) تكلفة الإيرادات*	(٢٣,٧٩٢)	(١٤,٨٦٩)	(٢٥١,٨٥٨)	(٤٠,٥٤٦)	(١٩,٥٣٤)	(١٣,٦١٧)	(٥,٤٢٢)	(٣٦٩,٦٩٢)	(٥٤,٦٤٨)	-	(٤٢٤,٣٤٠)
مصروفات عمومية وإدارية	(٣١,١٣٥)	(٨,٢٩٧)	(٦٩٢,٠٥٥)	(٣٦,٧٠٩)	(١٢,٨٤٦)	(١٠,٩١٢)	(٨,٧٣٢)	(٨٠٠,٦٨٦)	(٣,٢٢٩)	-	(٨٠٣,٩١٥)
تكاليف التمويل (الصافي)	(٩٩,٨٨٤)	(٢٩,١١٧)	(٨٧٩,١٦١)	(١٥٤,٤١١)	(٣٦,٣٥٦)	(٣٢,٧٢٩)	(٢٠,٤٧٣)	(١,٢٥٢,١٣١)	-	-	(١,٢٥٢,١٣١)
الاستهلاك والإطفاء****	-	-	-	-	-	-	-	-	٧,٥٠٠	-	٧,٥٠٠
ربح من صفقة شراء	(١٠,٨٩١)	٣٣,٨٩٦	(١٠٥,٣٣٣)	(٢٣,٨٨٣)	(١٣,٧٠٦)	(٩,٨٤٧)	(١١,٩٤٣)	(١٤١,٧٠٧)	(١٨٠,٣٩٣)	-	(٣٢٢,١٠٠)
مصروفات أخرى، الصافي**	١٦٥,٧٥٩	٦١,٦٨٣	٥١٥,٧٤٥	٦٩,٤٧٣	٩٧,١٧٧	٦٣,٣٣١	٧٣,٧٩٧	١,٠٤٦,٩٦٥	(٢٣٠,٧٧٠)	-	٨١٦,١٩٥
الربح القطاعي / (الخسارة القطاعية)	١,٠٩١,٣٨٩	٥٧٦,٨٠٠	١١,٢٦٥,٣٨٠	١,٦٦٠,٤٣٠	١,١٩٩,٩٢٩	٦٢٣,١٢٧	١,١٥٠,٥٦٧	١٧,٥٦٧,٦٢٢	-	-	١٧,٥٦٧,٦٢٢
الممتلكات والمعدات											

(١) تعرض الإدارة الموجودات في القطاع الذي يحتفظ بهذه الموجودات، بينما تُعرض النفقات الرأسمالية في القطاع الذي تُستخدم فيه هذه الموجودات.

* دون الاستهلاك والإطفاء.

** تتضمن المصروفات الأخرى (بالصافي) مكافأة نهاية الخدمة والمصروفات الأخرى (بالصافي) ومصروف ضريبة الدخل والزكاة ومصروف الدفع على أساس الأسهم والربح من إعادة قياس الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

*** تُحدَف الإيرادات والتعديلات الأخرى فيما بين القطاعات عند توحيد القوائم المالية، وتُظَهَر في عمود "التسويات والحوافز".

**** الاستهلاك والإطفاء مسجَّلان ضمن تكلفة الإيرادات.

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

***** غرب ووسط أفريقيا يتضمن (نيجيريا وأنغولا)

***** بند أخرى تتضمن (البرازيل وإيطاليا وهولندا والمملكة المتحدة)

بعد الاستحواذ على شركة شيلف دريلينج المحدودة، أعادت الإدارة تقييم وتحديث عرضها للإفصاح عن التقارير القطاعية.

شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المُدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. تجميع الأعمال

كجزء من استراتيجية المجموعة لتوسيع أسطولها وعملياتها، استحوذت المجموعة على أعمال جديدة تمت المحاسبة عنها على أنها عمليات تجميع أعمال.

١-٥ الاستحواذ على شركة شيلف دريلينج المحدودة في سنة ٢٠٢٥ م

في ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٥ م، استحوذت المجموعة على نسبة ١٠٠٪ من الأسهم المصدرة وحقوق التصويت في شركة شيلف دريلينج المحدودة، وهي شركة مقاولات حفر بحرية دولية متخصصة في خدمات الحفر في المياه الضحلة باستخدام منصات الحفر ذاتية الرفع.

قبل الحصول على السيطرة، كانت المجموعة قد استحوذت على حصة ملكية تقارب ١٦,٥٪ في شركة شيلف دريلينج المحدودة في أغسطس ٢٠٢٥ م، والتي تمت المحاسبة عنها على أنه أصل مالي يقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

بعد الحصول على السيطرة على شركة شيلف دريلينج المحدودة، أعادت المجموعة تقييم حصتها المملوكة سابقاً بالقيمة العادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٣) - "تجميع الأعمال". جرى إثبات الربح الناتج عن إعادة القياس والبالغ ٨٨,٧٧٨ ألف ريال سعودي في قائمة الربح أو الخسارة للفترة. بلغ مجموع القيمة الدفترية للاستثمار قبل الحصول على السيطرة مباشرة ٣٢٠,١٣٨ ألف ريال سعودي.

عزز الاستحواذ بشكل جوهري النطاق التشغيلي للمجموعة وحضورها الجغرافي من خلال إضافة أسطول من منصات الحفر البحرية ذاتية الرفع وتوسيع العمليات عبر أسواق بحرية متعددة. بعد إتمام المعاملة، تدير المجموعة أسطولاً بحرياً موسعاً عبر العديد من البلدان على مستوى العالم، مما يعزز مكانتها في السوق في خدمات الحفر في المياه الضحلة.

صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد

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

القيم العادلة المؤقتة المدرجة عند الاستحواذ آلاف الريالات السعودية	
٦,٧٠١,٢٤٢	الممتلكات والمعدات
٣٢٨,٧٦٨	المخزون
٩٤٠,٦٤٥	ذمم مدينة ومدفوعات مقدماً
٣٧٩,٢٦٧	النقد وما في حكمه
<u>٨,٣٤٩,٩٢٢</u>	مجموع الموجودات (مؤقتة)*
٥,٠٩٦,٨٢٦	القروض
٥٩٥,٠٢٧	ذمم دائنة ومصروفات مستحقة
٦٧,٨٢٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧٥,٥٥٠	إيرادات مؤجلة
٤٧٠,٠٢٧	مخصصات الضريبة
٧٠,٨٦٩	ضريبة الدخل
٣٠,٠٣٠	الالتزامات الضريبية المؤجلة
<u>٦,٤٠٦,١٥٦</u>	مجموع المطلوبات (مؤقتة)*
١,٩٤٣,٧٦٦	مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة (مؤقتة)*
(٢١,٢٠٩)	الربح من صفقة شراء
<u>١,٩٢٢,٥٥٧</u>	عوض الشراء

شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المُدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. تجميع الأعمال (يتبع)

٥-١ الاستحواذ على شركة شيلف دريلينج المحدودة في سنة ٢٠٢٥ م (يتبع)

القيم العادلة المؤقتة
المدرجة عند الاستحواذ
آلاف الريالات السعودية

١,٢١٠,٧٦٣
٢٣١,٣٦٠
١,٤٤٢,١٢٣
٣٩١,٦٥٦
٨٨,٧٧٨
١,٩٢٢,٥٥٧

تحليل عوض الشراء:
العوض النقدي للحصة المشتركة
العوض النقدي للحصة المملوكة سابقاً
صافي النقد المدفوع
العوض القائم المستحق **
ربح من القيمة العادلة لحصة محتفظ بها سابقاً
عوض الشراء

تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ (المدرجة في التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)
صافي النقد المدفوع
النقد وما في حكمه المستحوذ عليه
صافي التدفقات النقدية الصادرة من الاستحواذ

(١,٤٤٢,١٢٣)
٣٧٩,٢٦٧
(١,٠٦٢,٨٥٦)

* يلزم وجود توضيحات وتحليلات إضافية لتحديد القيم العادلة في تاريخ الاستحواذ للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتحتملة. ولذلك، يمكن تعديل الموجودات والمطلوبات لاحقاً، مع تعديل مقابل للربح من صفقة الشراء قبل تاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٦ م (خلال سنة واحدة من تاريخ المعاملة).

** يُدرج العوض القائم مستحق الدفع بقيمة ٣٩١,٦٥٦ ألف ريال سعودي ضمن الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى (إيضاح ١٨).

منذ تاريخ الاستحواذ، ساهمت الموجودات المستحوذ عليها بقيمة ٣٨٨,٩٢٣ ألف ريال سعودي في إيرادات العمليات المستمرة للمجموعة وحقت ربحاً بقيمة ٩٣,٢٨٠ ألف ريال سعودي. وفيما لو أُجري تجميع الأعمال في بداية السنة، لساهمت الأعمال المستحوذ عليها بمبلغ ٣,٨٧١,٧٦٠ ألف ريال سعودي من إيرادات العمليات المستمرة وحقت صافي ربح قدره ٤٦١,٦٢٠ ألف ريال سعودي.

٥-٢ الاستحواذ على رافعة توباز مع عقد عميل وشركة ريج فاينانس ليمتد في سنة ٢٠٢٤ م

استحوذت المجموعة على حفارتي رفع ذاتي إلى جانب عقود العملاء المتمركزة في جنوب شرق آسيا من شركة فانناج. وقد حدد تاريخ الاستحواذ على أنه ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٤ م. 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 "سوهانا" 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 للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد المستحوذ عليها تجاوزت إجمالي القيمة العادلة للعوض 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.

شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المُدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. تجميع الأعمال (يتبع)

٥-٢ الاستحواذ على رافعة تويابز مع عقد عميل وشركة ريج فاينانس ليمتد في سنة ٢٠٢٤ م (يتبع)

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، استشارت المجموعة مستشارها القانوني فيما يتعلق بإنفاذ الحقوق والالتزامات بموجب هذه الاتفاقيات، مما أدى إلى تقييم أن المعاملة مؤهلة كتجميع أعمال.

صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها

فيما يلي القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد كما في تاريخ الاستحواذ:

القيمة العادلة المدرجة عند الاستحواذ آلاف الريالات السعودية	
٦٩٨,٢٤٥	الممتلكات والمعدات
١٢,٣١٩	المخزون
٢٨,٤٣٩	ذمم مدينة ومدفوعات مقدماً
١,٨٦٤	النقد وما في حكمه
<u>٧٤٠,٨٦٧</u>	مجموع الموجودات
٥,٩٠٢	ذمم دائنة ومصروفات مستحقة
١,٣٨٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٧,٢٨٩</u>	مجموع المطلوبات
٧٣٣,٥٧٨	مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
(٧,٥٠٠)	الربح من صفقة شراء
<u>٧٢٦,٠٧٨</u>	عوض الشراء
٧١١,١٣٠	تحليل عوض الشراء
١٤,٩٤٨	صافي النقد المدفوع
<u>٧٢٦,٠٧٨</u>	تعديل سعر الشراء
	عوض الشراء
(٧١١,١٣٠)	تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ (المدرجة في التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)
١,٨٦٤	صافي النقد المدفوع
<u>(٧٠٩,٢٦٦)</u>	النقد وما في حكمه المستحوذ عليه
	صافي التدفقات النقدية الصادرة من الاستحواذ

منذ تاريخ الاستحواذ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، ساهمت الموجودات المستحوذ عليها بقيمة ٤٠,٥٤٢ ألف ريال سعودي في إيرادات العمليات المستمرة للمجموعة وحققت ربحاً بقيمة ٢٢,١٧٣ ألف ريال سعودي.

وفيما لو أُجري تجميع الأعمال في بداية سنة ٢٠٢٤ م، لساهمت الأعمال المستحوذ عليها بمبلغ ٢٤٣,٢٥٣ ألف ريال سعودي من إيرادات العمليات المستمرة وحققت ربحاً قدره ١٣٣,٠٣٩ ألف ريال سعودي.

شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المُدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. الإيرادات

السنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	
		الإيرادات من العقود مع العملاء
٥,٩١٩,٦٩٩	٦,٠٣٧,٩٩٤	عمليات الوحدات
٣٥,٨٧٨	٢٢٣,٦٢٥	إيرادات مشروعات*
١٥٠,٨٧٣	١٥٥,٩٩٦	خدمات إعاشة
٧٧,٤٩٤	١٠٧,٠٤٨	أخرى
١٥,٠٧٨	١٦٤,٢٩٦	الإيرادات من التأجير
٦,١٩٩,٠٢٢	٦,٦٨٨,٩٥٩	الإيرادات من التأجير

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

* تمثل إيرادات المشروعات، المعترف بها على مدى زمني، اتفاقية تحسين آبار النفط (التنقيب والإنتاج) في مصر.

يُرجى الرجوع إلى إيضاح (١٣) وإيضاح (١٩) للاطلاع على الذمم المدينة التجارية والأخرى وأرصدة الإيرادات المؤجلة فيما يتعلق بعقود العملاء.

٧. تكلفة الإيرادات

السنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	
١,٢٥٢,١٣١	١,٥٢٧,٥٧٦	استهلاك وإطفاء (إيضاح ١٦)
١,١٥٢,٣٧٨	١,١٦٥,٥٩٩	تكلفة موظفين
٥٤٧,٣٥٠	٥٤٥,٠٢١	تكاليف صيانة
٢٠٣,٨٨٧	٢١٠,٠٩٧	تكاليف إعاشة
١١٩,٢٧٦	١٣٨,٣٤٠	تكاليف نقل
١٥,٤٩١	٧٠,٣١١	تكاليف مباشرة لمشاريع
٧٨,٩٣٤	٧١,٢٥٣	تكاليف تغيير أطقم
٥٥,٠١٤	٥١,٢٣٨	تأمين
٧٣,٠٢٢	٥١,٠٩٣	تكاليف إيجار (إيضاح ١٧)
٥٢,٨١٤	٤٥,٣١١	تكلفة تدريب
١,٤٠١	(٦,٩٠٠)	(رد) / مخصص المخزون (إيضاح ١٢)
٢٨٩,٦٧٥	٢٨٦,٩٢٩	تكاليف أخرى
٣,٨٤١,٣٧٣	٤,١٥٥,٨٦٨	

شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المُدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. المصروفات العمومية والإدارية

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	
٢٨٨,٩٨٩	٣٢٣,٢٠٨	تكلفة موظفين
٢٥,٣٨٦	٣١,٦٩٢	أتعاب مهنية
٢٢,٤١٢	٢٨,٢٨٩	مصروفات رحلات العمل
١٦,٥٠٠	١٩,٥٤٣	استهلاك وإطفاء (إيضاح ١٦)
١٦,٧١١	١٦,٠٢٦	مصروفات منطقة حرة
٩,٨٧١	٧,٠٠٧	مصروفات الاتصالات
٢,١٦٩	٥,٩١٣	مصروفات خدمة مصرفية
٢,٣٩٦	٢,٢٣٧	تكاليف إيجار (إيضاح ١٧)
٣٩,٩٠٦	٥٣,٠٣٤	مصروفات أخرى
<u>٤٢٤,٣٤٠</u>	<u>٤٨٦,٩٤٩</u>	

بلغت أتعاب مراجع الحسابات نظير المراجعة والفحص النظاميين للقوائم المالية المُوَحَّدة للمجموعة (بما في ذلك القوائم المالية لبعض الشركات التابعة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ما قيمته ٥,٩٥٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٣,٨٥٥ مليون ريال سعودي).

٩. تكاليف التمويل، صافي

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	
٧٦٢,٨٢٨	٨٤١,٤٨١	تكلفة الفوائد:
٤٦,٢٢٣	٧٦,٨٢٤	مصروفات فوائد قروض*
٣٩,٨٧٧	٣٥,٤٦٤	إطفاء تكاليف معاملات قروض
(٧٩,٣٥١)	(٣٤,٩٦٥)	فوائد على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ١٧)
١٠,٨٧٠	٨,٤٤٩	عقد مقايضة أسعار فائدة متعلق بإيرادات تمويل
(٥,٣٨٠)	(٢,٣٠٢)	فائدة على تسهيلات سحب على المكشوف
		إطفاء خصم من ذمم مدينة طويلة الأجل
٢٠,٨٦٧	٢١,٠٠٩	تكاليف تمويل أخرى:
٧,٩٨١	(٥,٤٢٤)	تكاليف تمويل متعلقة بضمانات
<u>٨٠٣,٩١٥</u>	<u>٩٤٠,٥٣٦</u>	(إيرادات) / تكاليف التمويل الأخرى، صافي

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بلغ إجمالي الفائدة ٨٥١,٢٧٥ ألف ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٧٨٤,٠٧٦ ألف ريال سعودي) ورسمت المجموعة تكاليف اقتراض بقيمة ٩,٧٩٤ ألف ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٢١,٢٤٨ ألف ريال سعودي) متعلقة بمشاريع التجديد الرأسمالية للحفارات التي تتطلب وقتاً كبيراً لإعداد هذه الحفارات للاستخدام المقصود منها.

تتألف مصاريف فوائد القروض من ٧٣٩,٨٢٣ ألف ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٧٠٩,٢٣٨ ألف ريال سعودي) ضمن التسهيلات البنكية الإسلامية (المتوافقة مع الشريعة) و ١٠١,٦٥٨ ألف ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٥٣,٥٩٠ ألف ريال سعودي) ضمن التسهيلات التقليدية.

شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المُدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. ضريبة الدخل والزكاة

قائمة الدخل الشامل الموحدة:

السنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	
٥٠,٨٥٩	١٠٩,٥٤٦	ضريبة الدخل الحالية
٢٨,٥٨٧	٢٦,٢٦٣	الضريبة المؤجلة المُحمَّلة
٧٩,٤٤٦	١٣٥,٨٠٩	
٧٥,٢٠٥	٧٦,٢٥٨	مصروف الزكاة
١٥٤,٦٥١	٢١٢,٠٦٧	

السنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	
٩٧٠,٨٤٦	١,٠٤٤,٩٢٨	الربح قبل ضريبة الدخل
٨٦,٢٨٤	٩٢,٨٦٨	ضريبة محتسبة وفقاً لمعدلات الضريبة المحلية المطبقة على الأرباح في الدولة الرئيسية بنسبة ٨,٨٩٪ (٢٠٢٤ م: ٨,٨٩٪) تأثير اختلاف معدلات الضرائب في البلدان التي تعمل فيها المجموعة
٧٠,١٦٢	١٠٨,٤٣٩	مصروفات غير قابلة للحسم
١٣,٣٨٩	٥٩,٣٩٠	الدخل غير الخاضع للضريبة
(٩٠,٣٨٩)	(١٣٣,٦٣٠)	تسويات خاصة بـضريبة الدخل الحالية لسنوات سابقة
-	٨,٧٤٢	مصروف ضريبة الدخل المُعترف به في قائمة الدخل الشامل المُوَحَّدة
٧٩,٤٤٦	١٣٥,٨٠٩	

يبلغ المعدل الفعلي للضريبة ٢٠,٣٪ (٢٠٢٤ م: ١٥,٩٪).

تعمل المجموعة في دول تخضع لمعدلات ضريبية تختلف عن معدل ضريبة الشركات النظامية الفعلية بنسبة ٨,٨٩٪ (٢٠٢٤ م: ٨,٨٩٪) (بما في ذلك معدل ضريبة الزكاة بنسبة ٢,٥٪)، وذلك يمثل السبب الرئيس لتغيير الوعاء الضريبي المحلي الخاضع لضريبة الدخل.

قائمة المركز المالي الموحدة:

السنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	
٣٠,٢١٨	٨٢,٤٦٨	الرصيد الافتتاحي
-	٧٠,٨٦٩	مستحوذ عليه كجزء من عمليات تجميع أعمال (إيضاح ٥)
١٢٦,٠٦٤	١٨٥,٨٠٤	مُحمَّل للسنة
(٧٣,٨١٤)	(١٥٧,٣٨٨)	المدفوع خلال السنة
٨٢,٤٦٨	١٨١,٧٥٣	
٨٢,٤٦٨	١٤٤,٩٨٦	المتداول
-	٣٦,٧٦٧	غير المتداول
٨٢,٤٦٨	١٨١,٧٥٣	

شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المُدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. ضريبة الدخل والزكاة (بتبع)

تتعلق الضريبة المؤجلة المعترف بها خلال السنة بما يلي:

السنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	
		الموجودات/ (المطلوبات) الضريبة المؤجلة
(٢٧,٥٣٨)	(٦٠,٠٤٨)	الممتلكات والمعدات
-	٢٩,٤٢٩	ضريبة الاستقطاع المستردة
٩٤٣	٣,٩٦٩	مخصصات وأخرى
(١,٩٩٢)	٣٨٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٨٤	٣,٩٠٣	أدوات مالية مشتقة - تحوطات التدفقات النقدية (إيضاح ٢٨-أ)
(٤,٦٤٧)	١,٥٣١	إعادة قياس من خطط المنافع المُحدَّدة (إيضاح ٢١-ب)
(١٨٧)	١٨٧	احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٢٨-ب)
<u>(٣٢,٧٣٧)</u>	<u>(٢٠,٦٤٢)</u>	

مطابقة الالتزامات الضريبية المؤجلة، صافي:

السنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	
(٦١,٣٣١)	(٩٤,٠٦٨)	الرصيد الافتتاحي
-	(٣٠,٠٣٠)	مستحوذ عليه كجزء من عمليات تجميع أعمال (إيضاح ٥)
(٣٢,٧٣٧)	(٢٠,٦٤٢)	حركة للسنة
<u>(٩٤,٠٦٨)</u>	<u>(١٤٤,٧٤٠)</u>	

يُحْمَل (مصرف) / منافع الضريبة المؤجلة للسنة على قائمة الدخل الشامل الموحدة:

السنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	
(٢٨,٥٨٧)	(٢٦,٢٦٣)	الربح أو الخسارة - مصرف ضريبة الدخل والزكاة
(٤,١٥٠)	٥,٦٢١	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
<u>(٣٢,٧٣٧)</u>	<u>(٢٠,٦٤٢)</u>	

١٠. ضريبة الدخل والزكاة (بتبع)

مكونات الوعاء الزكوي

تقدّم المجموعة وشركتها التابعة المحلية المسجلة وفقاً للنظام السعودي إقرار الزكاة وضريبة الدخل على أساس مستقل. تتكون العناصر الهامة للوعاء الزكوي للمجموعة، وفقاً للأنظمة الزكوية الجديدة، بصفة رئيسية من الفرق بين صافي الربح الدفترى وصافي الربح المُعدّل بالإضافة إلى حقوق الملكية وما في حكمها بالإضافة إلى المطلوبات غير المتداولة والمطلوبات المتداولة الزائدة عن الموجودات المتداولة (مقتصرة على الموجودات 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 الشقيقة لأعمال فحص ومراجعة الزكاة والضريبة في الدول التي تعمل فيها.

فيما يتعلق بالمنشآت المحلية في المملكة العربية السعودية، فُدمت الإقرارات الزكوية والضريبية حتى سنة ٢٠٢٣ م. غير أن السلطات الضريبية لم تصدر بعد الربوط النهائية عنها. بدأت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") خلال سنة ٢٠٢٤ م وسنة ٢٠٢٥ م المراجعة الضريبية من خلال المطالبة بمعلومات وتحليلات محدّدة لسنة ٢٠٢٣ م لكل من شركة أديس القابضة وفرع المملكة العربية السعودية لشركة أديس جي سي فور دريلنج. تم الانتهاء من عملية الفحص الضريبي لشركة أديس القابضة وقبولها دون وجود فروق جوهرية. وما زال الفحص الضريبي لفرع المملكة العربية السعودية لشركة أديس جي سي سي مستمراً.

فيما يتعلق بالمنشآت الدولية الأخرى، لا يزال فحص الإقرارات الضريبية لبعض السنوات السابقة معلقاً أو مستمراً. 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.

قواعد الركيزة الثانية

نشر الإطار الشامل بشأن تآكل الوعاء الضريبي وتحويل الأرباح لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية / مجموعة العشرين القواعد النموذجية للركيزة الثانية المصممة لضمان فرض ضريبة لا تقل عن ١٥٪ على المنشآت التابعة للمجموعات متعدّدة الجنسيات في كل بلدة من البلدان التي تعمل بها.

وتقع المجموعة ضمن نطاق قواعد الركيزة الثانية حيث أن إيراداتها الموحدة تتجاوز حاجز ٧٥٠ مليون يورو وتعمل في بلدان متعددة. بعض الدول التي تعمل فيها المجموعة طبقت أو طبقت بشكل فعلي التشريعات تشريع الركيزة الثانية بما في ذلك القواعد المتعلقة بقاعدة إدراج الدخل وضريبة الحد الأدنى التكميلية المحلية.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، قامت المجموعة بإثبات مصروف ضريبة حالي قدره ٢٥,٤٢١ ألف ريال سعودي (٣١) ديسمبر ٢٠٢٤ م: لا شيء) فيما يتعلق بضريبة الحد الأدنى التكميلية العالمية للركيزة الثانية، والذي تم عرضه ضمن مصروف ضريبة الدخل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

وفقاً للتعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي (١٢) "الإصلاح الضريبي الدولي (قواعد الركيزة الثانية)، طبقت المجموعة الاستثناء المؤقت الإلزامي من الإثبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة المتعلقة بضرائب الدخل للركيزة الثانية. وبناءً على ذلك، يتم إثبات الضريبة التكميلية على أنها ضريبة حالية في الفترة التي تنشأ فيها.

وتواصل المجموعة مراقبة تنفيذ تشريعات الركيزة الثانية في جميع البلدان التي تعمل فيها، وستقوم بتحديث ربطها مع دخول تشريعات أخرى حيز التنفيذ.

شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المُدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	
٧٤٣,٨٠٣	١,٥٨٦,٦٤٧	أرصدة لدى البنوك
-	٨٧١,١٨٨	ودائع لأجل *
٣٨٤	٦١٤	النقد في الصندوق
<u>٧٤٤,١٨٧</u>	<u>٢,٤٥٨,٤٤٩</u>	

* بلغ متوسط العائد على الودائع لأجل البنكية خلال ٢٠٢٥ م ٣,٨٤٪ سنوياً مع متوسط فترة استحقاق أقل من شهر واحد.

١٢. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	
٣٨٧,٣٥٦	٦٧٨,٠٢١	قطع غيار ومستلزمات ومستهلكات:
٩٠,٦٨٥	٢٠١,٢٤٧	حفارات بحرية
٤٩,٢٣٢	٦٨,٢٣٣	مستودع وساحات
<u>٥٢٧,٢٧٣</u>	<u>٩٤٧,٥٠١</u>	حفارات برية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، يُدرج المخزون بالصافي بعد حسم مخصص انخفاض قيمة المخزون بقيمة ٥٦,٣٣٦ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٦٤,٩٢٥ ألف ريال سعودي).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	
٦٥,٧٩٧	٦٤,٩٢٥	الرصيد الافتتاحي
١,٤٠١	١٨,٥٠٢	مُحمّل للسنة
-	(٢٥,٤٠٢)	رد خلال السنة
<u>(٢,٢٧٣)</u>	<u>(١,٦٨٩)</u>	الشطب خلال السنة
<u>٦٤,٩٢٥</u>	<u>٥٦,٣٣٦</u>	

شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المُدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. الذمم المدينة التجارية والأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	
١,٠٠٣,٧٩٤	١,١٧٨,٥٨٦	الذمم المدينة التجارية
(٤٧٠,٢٠٦)	(٤٧٠,٢٠٦)	مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٥٣٣,٥٨٨	٧٠٨,٣٨٠	
٥٢٤,٦٧١	٧٣٣,١٩٠	ذمم مدينة غير مفوترة*
٣٢٤,٢٤٥	٢٦١,٢٥١	محتجزات فواتير**
١,٣٨٢,٥٠٤	١,٧٠٢,٨٢١	
١,٣٨٢,٥٠٤	١,٦٩٠,٨٣٨	المتداول
-	١١,٩٨٣	غير المتداول
١,٣٨٢,٥٠٤	١,٧٠٢,٨٢١	

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

* لم يكن هناك أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة غير المفوترة، وعليه، لم يتم تسجيل أي خسارة ائتمانية متوقعة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: لا شيء). الذمم المدينة غير المفوترة غير متأخرة السداد ولا منخفضة القيمة.

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

كما في ٣١ ديسمبر، فيما يلي تحليل التقادم للذمم المدينة التجارية (الصافي من الانخفاض في القيمة):

المجموع	متأخرة السداد ولكنها غير منخفضة القيمة				غير متأخرة السداد ولا منخفضة القيمة	آلاف الريالات السعودية
	< ٩٠ يوماً	٦١ - ٩٠ يوماً	٣٠ - ٦٠ يوماً	> ٣٠ يوماً		
٧٠٨,٣٨٠	٥٠,٠٠٣	٤,٦٨٣	٢٠,٧٥٦	٩٧,٥٦٢	٥٣٥,٣٧٦	٢٠٢٥ م
٥٣٣,٥٨٨	٣٤,٣٩٥	٢٧,٤٦٤	٤٥,٧٨٨	٩٢,٤٤٨	٣٣٣,٤٩٣	٢٠٢٤ م

شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المُدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	
٧٠,٩٦٨	٢١٤,٨٤٩	مصرفات مدفوعة مقدماً
٦٩,٣١٨	٩٨,٠٩٣	تكلفة تجهيز مدفوعة مقدماً
٣٥٠,٦٢٠	٧٨,٠٣١	دفعات مقدمة إلى مقاولين وموردين
٦٥,٢٢٨	٧٨,١٦٥	تأمين لدى الغير
٢٧,٦٨٣	٢٧,٧٠٢	تأمينات مستردة
١٥,٠٠٥	١٦,٦٠٨	تأمينات نقدية مقابل خطابات ضمانات
-	٣٤,٧١٣	النقد المقيد*
-	٣١,٧٨٨	ذمم مدينة متعلقة بضرائب
٧٥,٠٧٧	٩٣,٦٩٤	ضريبة القيمة المضافة المخصومة
(٦,٨٢٨)	(٦,٨٢٨)	مخصص الذمم المدينة الأخرى
٤,٥٩٤	٤,٥٩٤	توزيعات أرباح مستحقة
(٤,٥٩٤)	(٤,٥٩٤)	مخصص انخفاض في قيمة توزيعات أرباح مستحقة القبض
٥٠,٥٠٦	٩٤,٤٨١	ذمم مدينة أخرى
٧١٧,٥٧٧	٧٦١,٢٩٦	
٥٠٢,٣٩١	٥٧١,٨٥٠	المتداول
٢١٥,١٨٦	١٨٩,٤٤٦	غير المتداول
٧١٧,٥٧٧	٧٦١,٢٩٦	

* يمثل هذا الرصيد نقد جرى إيداعه لدى البنوك كضمان ل ضمانات بنكية و ضمانات حسن أداء لبعض العقود المبرمة مع العملاء. سيصبح هذا المبلغ غير مقيد عند إتمام العقود ذات الصلة.

١٥. الاستثمارات في المشروع المشترك

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 ٢٠٢٥ م، يُدرج الاستثمار بالصافي بعد حسم مخصص انخفاض قيمة الاستثمار بقيمة ٣٤,٠١٣ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢٥,٤١٦ ألف ريال سعودي).

قائمة المركز المالي المُوَحَّدة المختصرة كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	
٦٦,٠٧٦	٨٠,٩٨١	موجودات غير متداولة
٩٨,١٠١	٧٩,٣٥٠	موجودات متداولة
(١١٢,٠٤٢)	(٩٠,٥٥٩)	مطلوبات متداولة
٥٢,١٣٥	٦٩,٧٧٢	صافي الموجودات
٢٥,٤١٦	٣٤,٠١٣	حصة المجموعة في صافي الموجودات بحقوق ملكية القيمة العادلة المعدلة - ٤٨,٧٥٪
-	-	الانخفاض في قيمة استثمار الشركة المصرية الصينية للحفر
٢٥,٤١٦	٣٤,٠١٣	القيمة الدفترية للحصة في مشروع مشترك

شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦ . الممتلكات والمعدات

المجموع آلاف الريالات السعودية	أرض مستأجرة آلاف الريالات السعودية	المباني آلاف الريالات السعودية	تحسينات على موجودات مستأجرة آلاف الريالات السعودية	سيارات آلاف الريالات السعودية	معدات تكنولوجيا معلومات آلاف الريالات السعودية	الموجودات تحت الإشياء آلاف الريالات السعودية	أدوات آلاف الريالات السعودية	أنابيب الحفر آلاف الريالات السعودية	أثاث وتركيبات آلاف الريالات السعودية	منصات الحفر آلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٠,٧٨٥,٥٧٥	٥٨,٤٧٨	٣٤,٤٥٠	٦٩٤,٣٣٠	٣,٠٩٧	١٥,٠٣٦	٤٥٨,٩٤٩	٦٣١,٢٥٩	١٥٨,٦٦٣	١٨,٦٧٤	١٨,٧١٢,٦٣٩	التكلفة: كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٢,١١٧,٧٥٧	-	-	٣,٤٥٢	-	٥٠٧	١,٤١٤,٩٩٥	١١٠,٤٤٥	١١,١٥١	٧٢٢	٥٧٦,٤٨٥	الإضافات
٦,٧٠١,٢٤٢	٥,٢٤١	٢,٧٤٨	-	١١٢	٣٩,٥٨٩	-	-	-	-	٦,٦٥٣,٥٥٢	استحوذات من خلال عمليات تجميع أعمال (إيضاح ٥)
-	-	-	٦٥	٢٦٦	١,٤٤٧	(١,٤٣٧,٨٥٩)	١٣٣,٣٣٧	١٦,٧١٤	-	١,٢٨٦,٠٣٠	تحويلات
(٣١,٥٥٣)	-	-	-	-	(٣١)	-	(١٨٥)	-	-	(٣١,٣٣٧)	تخريد واستبعادات
٢٩,٥٧٣,٠٢١	٦٣,٧١٩	٣٧,١٩٨	٦٩٧,٨٤٧	٣,٤٧٥	٥٦,٥٤٨	٤٣٦,٠٨٥	٨٧٤,٨٥٦	١٨٦,٥٢٨	١٩,٣٩٦	٢٧,١٩٧,٣٦٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(٣,٢١٧,٩٥٣)	-	(١,٤٠٣)	(٢٠٣,٩٤٥)	(٢,٠٩٥)	(٩,١٨٦)	(٢,٨٧٠)	(٢٣١,٠١٤)	(١١٠,٠٣٨)	(٥,٧٠٠)	(٢,٦٥١,٧٠٢)	الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:
(١,٣٢٥,٤١٦)	-	(١,٩٥٧)	(١٣٠,١٠٢)	(٥٣٢)	(٢,٤٩٣)	-	(٩٣,٥٨٠)	(٢٠,١٤٧)	(٢,٣٣٩)	(١,٠٧٤,٢٦٦)	كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
(١٦,٦١٠)	-	-	-	-	-	(١٦,٦١٠)	-	-	-	-	الانخفاض في القيمة
١٧,٩٤٢	-	-	-	-	٢٠	-	٦٠	-	-	١٧,٨٦٢	تخريد واستبعادات
(٤,٥٤٢,٠٣٧)	-	(٣,٣٦٠)	(٣٣٤,٠٤٧)	(٢,٦٢٧)	(١١,٦٥٩)	(١٩,٤٨٠)	(٣٢٤,٥٣٤)	(١٣٠,١٨٥)	(٨,٠٣٩)	(٣,٧٠٨,١٠٦)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٥,٠٣٠,٩٨٤	٦٣,٧١٩	٣٣,٨٣٨	٣٦٣,٨٠٠	٨٤٨	٤٤,٨٨٩	٤١٦,٦٠٥	٥٥٠,٣٢٢	٥٦,٣٤٣	١١,٣٥٧	٢٣,٤٨٩,٢٦٣	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. الممتلكات والمعدات (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	منصات الحفر آلاف الريالات السعودية	الأثاث والتركيبات آلاف الريالات السعودية	أنابيب الحفر آلاف الريالات السعودية	الأدوات آلاف الريالات السعودية	الموجودات تحت الإنشاء آلاف الريالات السعودية	معدات تكنولوجيا معلومات آلاف الريالات السعودية	سيارات آلاف الريالات السعودية	المستأجرة العقارات آلاف الريالات السعودية	مبان آلاف الريالات السعودية	أراضي مستأجرة آلاف الريالات السعودية	المجموع آلاف الريالات السعودية
التكلفة:											
كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	١٣,٩٧٩,٤٦٦	١٧,١٥٦	١٤٨,٥٤٥	٥٠٢,٩٨٣	٢,٩٤٤,٢٨٠	١١,١٨٥	٢,٢٣٥	٦٣٦,٢٢٩	٢٠,٠٧٨	٥٨,٤٧٨	١٨,٣٢٠,٦٣٥
الإضافات	٩٣٤,٩٦٤	١,٤٥٤	٧,٠٤٧	٤٨,٦٩٩	٧١٢,٣١٤	٣,٨١٨	٢٩٨	٥٨,١٠١	-	-	١,٧٦٦,٦٩٥
استحوذات من خلال عمليات تجميع أعمال (إيضاح ٥) تحويلات	٦٩٨,٢٤٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٦٩٨,٢٤٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٨,٧١٢,٦٣٩	١٨,٦٧٤	١٥٨,٦٦٣	٦٣١,٢٥٩	٤٥٨,٩٤٩	١٥,٠٣٦	٣,٠٩٧	٦٩٤,٣٣٠	٣٤,٤٥٠	٥٨,٤٧٨	٢٠,٧٨٥,٥٧٥
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:											
كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	(١,٨٢٦,١٦٩)	(٣,٤٢١)	(٨٥,٧٩٧)	(١٧٣,٥٤٦)	(٢,٨٧٠)	(٦,٢٧٦)	(١,٦٦٩)	(٧١,١٠٣)	-	-	(٢,١٧٠,٨٥١)
الاستهلاك	(٨٦٤,٤٤٦)	(٢,٢٧٩)	(٢٤,٢٤١)	(٥٧,٤٦٨)	-	(٢,٩١٠)	(٤٢٦)	(١٣٢,٨٤٢)	(١,٤٠٣)	-	(١,٠٨٦,٠١٥)
رد الانخفاض في القيمة	٣٨,٩١٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٣٨,٩١٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٢,٦٥١,٧٠٢)	(٥,٧٠٠)	(١١٠,٠٣٨)	(٢٣١,٠١٤)	(٢,٨٧٠)	(٩,١٨٦)	(٢,٠٩٥)	(٢٠٣,٩٤٥)	(١,٤٠٣)	-	(٣,٢١٧,٩٥٢)
صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٦,٠٦٠,٩٣٧	١٢,٩٧٤	٤٨,٦٢٥	٤٠٠,٢٤٥	٤٥٦,٠٧٩	٥,٨٥٠	١,٠٠٢	٤٩٠,٣٨٥	٣٣,٠٤٧	٥٨,٤٧٨	١٧,٥٦٧,٦٢٢

معظم منصات الحفر مرهونة لصالح مقرضين (بنوك) مقابل قروض وسلف (إيضاح ٢٠).

١٦. الممتلكات والمعدات (يتبع)

تقييم الانخفاض في القيمة والافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة قيد الاستخدام استناداً إلى تقييم انخفاض القيمة، خُصت الإدارة إلى أن القيم القابلة للاسترداد أعلى من صافي القيم الدفترية لجميع الأصول الفردية. يعتبر احتساب القيمة المستخدمة أكثر حساسية للافتراضات التالية:

- معدلات الأجر اليومية وهوامش الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء وأيام استخدام منصات الحفر
- معدلات الخصم
- الأعمار الإنتاجية المتبقية لمنصات الحفر والنفقات 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 و عقود العملاء الحالية. وقد تمت زيادتها على مدى فترة الميزانية بسبب تحسينات الكفاءة.

توزيع الاستهلاك المحمل:

تم توزيع الاستهلاك والإطفاء المحمل كما يلي:

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	
١,٢٥٢,١٣١	١,٥٢٧,٥٧٦	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٧)
١٦,٥٠٠	١٩,٥٤٣	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٨)
١,٢٦٨,٦٣١	١,٥٤٧,١١٩	مجموع الاستهلاك والإطفاء المحمل*

* يشتمل إجمالي مُحمَّل الاستهلاك والإطفاء للسنة على استهلاك ممتلكات ومعدات بقيمة ١,٣٢٥,٤١٦ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١,٠٨٦,٠١٥ ألف ريال سعودي) وإطفاء أصول غير ملموسة واستهلاك أصول حق استخدام بقيمة ١,١٤٥ ألف ريال سعودي (٣١ سبتمبر ٢٠٢٤ م: ٩١٣ ألف ريال سعودي) و ٢٢٠,٥٥٨ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٨١,٧٠٣ ألف ريال سعودي)، على التوالي.

الموجودات تحت الإنشاء والتحويلات:

تمثل الموجودات تحت الإنشاء المبالغ المتكبدة لغرض تطوير وتجديد الممتلكات والمعدات حتى تصبح جاهزة للاستخدام في العمليات والمبلغ المدفوع للحفارات الجديدة المشتراة خلال الفترة غير الجاهزة للاستخدام. وسُحِّول الموجودات قيد الإنشاء بصفة رئيسية إلى "منصات الحفر" أو "الأدوات" ضمن الممتلكات والمعدات بعد استكمالها. السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، أتت المجموعة مشروعات رأسمالية بقيمة ١,٤٣٧,٨٥٩ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣,١٩٧,٦٤٥ ألف ريال سعودي)، وحُوِّلت إلى فئات الأصول المناسبة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، رسملت المجموعة تكاليف اقتراض بقيمة ٩,٧٩٤ ألف ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٢١,٢٤٨ ألف ريال سعودي) متعلقة بمشاريع التجديد الرأسمالية للحفارات التي تتطلب وقتاً كبيراً لإعداد هذه الحفارات للاستخدام المقصود منها. وكان المعدل المستخدم لتحديد قيمة تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة ٦,٣٩٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٧,٣٥٪)، وهو ما يمثل مُعدَّل الفائدة الفعلي للقروض ذات الصلة.

شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. عقود الإيجار

١٧-أ موجودات حق الاستخدام

فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بالمجموعة والحركات عليها خلال السنة:

المجموع آلاف الريالات السعودية	المعدات الأخرى آلاف الريالات السعودية	السيارات آلاف الريالات السعودية	مقرات المكاتب آلاف الريالات السعودية	الساحات والمستودع آلاف الريالات السعودية	منصات الحفر آلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٨٢٤,٠٢٠	١٢٦,٦٠٩	٣٢,٧٦٢	٢٥,١٦٥	٢٠,٦٥٦	٦١٨,٨٢٨	التكلفة:
١٦٣,٨٠٨	١١٦,٠٠٨	٣٠,٠١٠	٩,٥٣٣	٨,٢٥٧	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٣٦,٥٦٨	٩٠	٤,١٩٥	١١,٥٩٣	١٥,٩٦٤	٤,٧٢٦	الإضافات
(٣٦,٨٨٨)	(١٦,٢٤٩)	(٨,٥٢٥)	(١,٥٩٨)	(١٠,٥١٦)	-	استحوادات من خلال عمليات تجميع أعمال (إيضاح ٥)
(٨,٥٤٢)	(١,٢٢٦)	(٧,٣١٦)	-	-	-	إنهاء *
٩٧٨,٩٦٦	٢٢٥,٢٣٢	٥١,١٢٦	٤٤,٦٩٣	٣٤,٣٦١	٦٢٣,٥٥٤	تعديلات أخرى
(٣٢٩,٨٧٤)	(٦٧,٩٢١)	(٢٢,٠٩١)	(١١,٦٢٢)	(١٧,٦٦٦)	(٢١٠,٥٧٤)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(٢٢٠,٥٥٨)	(٦٧,٥١١)	(١٢,٨٢٩)	(٩,٠٥٥)	(٦,٩٤٣)	(١٢٤,٢٢٠)	الاستهلاك المتراكم
٢٣,٨٨٢	٥,٢٦٠	٦,٥٦٤	١,٥٤٢	١٠,٥١٦	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٨,٤٧١	(٢٦)	٨,٥٠٤	-	(٧)	-	استهلاك (إيضاح ١٦)
(٥١٨,٠٧٩)	(١٣٠,١٩٨)	(١٩,٨٥٢)	(١٩,١٣٥)	(١٤,١٠٠)	(٣٣٤,٧٩٤)	إنهاء *
٤٦٠,٨٨٧	٩٥,٠٣٤	٣١,٢٧٤	٢٥,٥٥٨	٢٠,٢٦١	٢٨٨,٧٦٠	تعديلات أخرى
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
						صافي القيمة الدفترية
						في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. عقود الإيجار (يتبع)

١٧-أ موجودات حق الاستخدام (يتبع)

فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بالمجموعة والحركات عليها خلال السنة (يتبع):

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	منصات الحفر آلاف الريالات السعودية	الساحات والمستودع آلاف الريالات السعودية	مقرات المكاتب آلاف الريالات السعودية	السيارات آلاف الريالات السعودية	المعدات الأخرى آلاف الريالات السعودية	المجموع آلاف الريالات السعودية
التكلفة:						
كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٦١٠,٦٥٥	٢٠,٠٨٤	٢٣,٦١٩	٣٠,٢٧٧	١١٣,١٤٣	٧٩٧,٧٧٨
الإضافات	٨,١٧٣	٩٨٢	١,٥٤٦	٥,٩٦٣	١٨,٧٠٣	٣٥,٣٦٧
إنهاء *	-	(٥٦)	-	(٣,١٣٧)	(٤,٩٦٤)	(٨,١٥٧)
تعديلات أخرى	-	(٣٥٤)	-	(٣٤١)	(٢٧٣)	(٩٦٨)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦١٨,٨٢٨	٢٠,٦٥٦	٢٥,١٦٥	٣٢,٧٦٢	١٢٦,٦٠٩	٨٢٤,٠٢٠
الاستهلاك المتراكم						
كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	(٨٥,٧٥٠)	(١٤,١٠٤)	(٦,٥٦٠)	(١٣,٥٧٧)	(٣٤,١٧٠)	(١٥٤,١٦١)
استهلاك (إيضاح ١٦)	(١٢٤,٨٢٤)	(٣,٤٦٣)	(٤,٩٨٩)	(١٠,٦٧٢)	(٣٧,٧٥٥)	(١٨١,٧٠٣)
إنهاء *	-	٥٦	-	٢,١٥٨	٣,٧٣٩	٥,٩٥٣
تعديلات أخرى	-	(١٥٥)	(٧٣)	-	٢٦٥	٣٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٢١٠,٥٧٤)	(١٧,٦٦٦)	(١١,٦٢٢)	(٢٢,٠٩١)	(٦٧,٩٢١)	(٣٢٩,٨٧٤)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤٠٨,٢٥٤	٢,٩٩٠	١٣,٥٤٣	١٠,٦٧١	٥٨,٦٨٨	٤٩٤,١٤٦

* ليس لعقود الإيجار التي أنهيت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م أي تأثير على التدفقات النقدية للمجموعة. وعليه، فإنها تعتبر معاملات غير نقدية في قائمة التدفقات النقدية الموحدة.

شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المُدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. عقود الإيجار (بتبع)

١٧-ب التزامات عقود إيجار

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	
٦٤٣,٨٢٦	٥١٥,٤٨٩	الرصيد الافتتاحي
-	٢١,٥٣٢	مستحوذٌ عليه كجزء من عمليات تجميع أعمال
٣٥,٠٠٤	١٦٣,٨٠٨	الإضافات
(٢,٢٠٤)	(١٢,٨١٨)	تعديل عقد إيجار - إنهاء عقود إيجار
(٦٦)	٦٦	تعديل عقد إيجار - تسويات أخرى
٣٩,٨٧٧	٣٥,٤٦٤	تراكم فائدة
(٢٠٠,٩٤٨)	(٢٣٨,٦٠٤)	مدفوعات
٥١٥,٤٨٩	٤٨٤,٩٣٧	
١٦٣,١١٥	٢٢٢,٠٠٥	المتداولة (إيضاح ١٨)
٣٥٢,٣٧٤	٢٦٢,٩٣٢	غير المتداولة
٥١٥,٤٨٩	٤٨٤,٩٣٧	

فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة:

السنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	
١٨١,٧٠٣	٢٢٠,٥٥٨	مصروفات استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣٩,٨٧٧	٣٥,٤٦٤	مصروفات فوائد على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٩)
٧٣,٠٢٢	٥١,٠٩٣	مصروف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مُدْرَج ضمن تكلفة الإيرادات كتكاليف إيجار) (إيضاح ٧)
٢,٣٩٦	٢,٢٣٧	مصروف متعلق بعقد إيجار قصير الأجل (مُدْرَج ضمن
٢٩٦,٩٩٨	٣٠٩,٣٥٢	المصروفات العمومية والإدارية كتكاليف إيجار) (إيضاح ٨)
		مجموع المبلغ المدرج في قائمة الدخل الشامل الموحدة

شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المُدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	
٧٣٦,٥٧٦	٩٥٧,٣٠٣	ذمم دائنة تجارية*
٢٢١,٥٩١	٤٠٤,٨٨٩	المصروفات المستحقة
١٦٣,١١٥	٢٢٢,٠٠٥	التزامات عقود إيجار (إيضاح ١٧-ب)
١٨,٢٢٢	٣٩١,٦٥٦	العوض القائم المستحق للاستحواذ
٤٣,٢٤٣	٤١,٨٩٢	فوائد مستحقة
٨٧,٥٦١	١٣٤,٦٠٢	ذمم دائنة أخرى
<u>١,٢٧٠,٣٠٨</u>	<u>٢,١٥٢,٣٤٧</u>	
١,٢٧٠,٣٠٨	٢,١٣٣,٩٩٣	المتداول
-	١٨,٣٥٤	غير المتداول
<u>١,٢٧٠,٣٠٨</u>	<u>٢,١٥٢,٣٤٧</u>	

* الذمم التجارية الدائنة غير محملة بفوائد وتُسَدَّدُها المجموعة عادة خلال فترة تتراوح بين ٦٠ و ١٨٠ يومًا.

١٩. الإيرادات المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	
٨٦٧,٦٦١	١,٠٣٨,٩٣٨	الرصيد الافتتاحي
-	٧٥,٥٥٠	مستحوذ عليه كجزء من تجميع أعمال (إيضاح ٥)
٥٦٧,٣١٩	١٣٨,٤١٠	الإضافات
(٣٩٦,٠٤٢)	(٤٥٦,٤٣٨)	الإيرادات المعترف بها
<u>١,٠٣٨,٩٣٨</u>	<u>٧٩٦,٤٦٠</u>	
٣٥٨,٩٧٦	٣٦٠,٢٠٦	المتداول
٦٧٩,٩٦٢	٤٣٦,٢٥٤	غير المتداول
<u>١,٠٣٨,٩٣٨</u>	<u>٧٩٦,٤٦٠</u>	

تمثل الإيرادات المؤجلة بصفة رئيسية المبالغ المحصلة من العملاء لتجهيز منصات الحفر، حيث يُعترف بها على مدى زمني.

شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المُدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. القروض والسلف المُحمَّلة بفوائد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	
١٠,٣٤٩,٦٩٨	١٢,٠٥٦,٦٩٠	الرصيد الافتتاحي
	٥,٠٩٦,٨٢٦	مستحوذ عليه كجزء من عمليات تجميع أعمال (إيضاح ٥)
٣,١٩٣,٥٦٢	١٠,٧٢٧,٧٤٣	القروض المسحوبة خلال السنة
(١,٤٢٧,٧٧٣)	(٧,٦٥٢,٦٥٨)	المسدد من القروض خلال السنة*
(٥٨,٧٩٧)	٢١,٠٦٤	رسوم ترتيب مُطْفأة / (غير مُطْفأة) ، الصافي
١٢,٠٥٦,٦٩٠	٢٠,٢٤٩,٦٦٥	
١,٣٣١,٣٣٤	٢,٢٩٠,٢٠٣	المتداول
١٠,٧٢٥,٣٥٦	١٧,٩٥٩,٤٦٢	غير المتداول
١٢,٠٥٦,٦٩٠	٢٠,٢٤٩,٦٦٥	

* يتضمن ذلك تسوية كاملة للرصيد القائم من السندات المشتراة من خلال عملية تجميع الأعمال.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المدة الأصلية	النوع
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية		قروض وسلف متداولة
٢٩٥,٠٨٦	٤١٣,٦٣١	٨ سنوات	قرض ١ - تسهيل مشترك أ
١٨٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	٨ سنوات	قرض ١ - تسهيل مشترك ج
٧٧,٠٠٠	٧٢٤,٩٤٣	٨ سنوات	قرض ١ - تسهيل مشترك د
١٨٤,٩٢٤	٢١٧,٤٤٦	٧ سنوات	قرض ٢ البنك السعودي الفرنسي
١٣٣,٨٨٨	١٧٩,٠٠٢	٨ سنوات	قرض ٣ البنك الأهلي السعودي
١٤٢,٧٨٢	١٤٢,٨٤٥	٨ سنوات	قرض ٤ مصرف الراجحي
٢٦٦,١٥٧	٣٢٠,٢٩٤	٨ سنوات	قرض ٥ مصرف الإنماء
٦,٦٠٠	٤,٩٥٠	٥ سنوات	قرض ٦ بنك المشرق
٣٨,٣٢٨	٤٧,٠٩٢		تسهيل ائتماني ١ - البنك الأهلي الكويتي
٤,٦٥١	-		تسهيل ائتماني ٢ - بنك الشركة المصرفية العربية الدولية (SAIB)
١,٩١٨	-		تسهيل ائتماني ٣ - البنك المصري الخليجي
١,٣٣١,٣٣٤	٢,٢٩٠,٢٠٣		مجموع القروض والسلف المتداولة

شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المُدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. القروض والسلف المُحمَّلة بفوائد (يتبع)

النوع	المدة الأصلية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م آلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م آلاف الريالات السعودية
مجموع القروض والسلف غير المتداولة			
قرض ١ - تسهيل مشترك أ	٨ سنوات	٢,٢٤٢,٣٠٠	٢,٦٥٧,٩١٤
قرض ١ - تسهيل مشترك ج	٨ سنوات	١,٢٤٠,٠٠٠	١,٤٨٠,٠٠٠
قرض ١ - تسهيل مشترك د	٨ سنوات	٨,٩٨١,٢٣٦	١,٠٢٢,٩٩٩
قرض ٢ البنك السعودي الفرنسي	٧ سنوات	١,٥٢٧,٤٦٥	١,٣٣٦,٨٧٥
قرض ٣ البنك الأهلي السعودي	٨ سنوات	٩١٢,٦٢٧	١,٠٩١,٦٢٣
قرض ٤ مصرف الراجحي	٨ سنوات	٩٩٢,٤٨٥	١,١٣٥,٣٢٨
قرض ٥ مصرف الإنماء	٨ سنوات	٢,٠٦٣,٣٤٩	١,٩٩٥,٦٦٧
قرض ٦ بنك المشرق	٥ سنوات	-	٤,٩٥٠
مجموع القروض والسلف غير المتداولة		١٧,٩٥٩,٤٦٢	١٠,٧٢٥,٣٥٦
مجموع القروض والسلف*		٢٠,٢٤٩,٦٦٥	١٢,٠٥٦,٦٩٠

* تتألف قروض وسلف المجموعة من ١٧,١٧٠,٠٦٦ ألف ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ١٠,٩٢٦,٧٦٨ ألف ريال سعودي) ضمن التسهيلات البنكية الإسلامية (المتوافقة مع الشريعة) و ٣,٠٧٩,٥٩٩ ألف ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ١,١٢٩,٩٢٢ ألف ريال سعودي) ضمن التسهيلات التقليدية.

تحمل القروض فائدة قسيمة سند محتسبة بناءً على معدل السوفر ومعدل السايبور بمتوسط هامش ربح يتراوح ما بين ٠,٩٪ و ١,٥٪ سنويًا. (٢٠٢٤ م: ٠,٩٪-١,٥٪ سنويًا).

حصلت المجموعة على قروض وسلف على النحو التالي:

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

وُقِّعت في نوفمبر ٢٠٢١ م شركة أديس العربية القابضة (منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة، يُرجى الرجوع إلى إيضاح (١)) وشركة أديس السعودية المحدودة (شركة تابعة للمجموعة) معًا اتفاقية تسهيل قرض لأجل مشترك بقيمة إجمالية قدرها ٣١٠ مليون دولار أمريكي (١,١٦٢,٥ مليون ريال سعودي) و ١,٢٩٠ مليون دولار أمريكي (٤,٨٣٧,٥ مليون ريال سعودي) مقسمة 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 سنة ٢٠٢٢ م، انضم المقرض الإضافي ("البنك السعودي الأول المعروف سابقًا باسم البنك السعودي البريطاني "ساب") إلى الاتفاقية باعتباره المقرض التاسع.

ويستحق سداد التسهيل (أ) على أقساط نصف سنوية اعتبارًا من يونيو ٢٠٢٢ م حتى ديسمبر ٢٠٢٩ م. ويستحق سداد التسهيل (ج) على أقساط نصف سنوية اعتبارًا من يونيو ٢٠٢٣ م حتى ديسمبر ٢٠٢٩ م. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بلغ أصل المبلغ القائم ٧٣٥ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٢,٧٥٦ مليار ريال سعودي) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٨١٩ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٣,٠٧ مليار ريال سعودي)) و ٣٩٥ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١,٤٨٠ مليون ريال سعودي) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٤٤٢ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١,٦٦٠ مليون ريال سعودي)) من التسهيلات (أ) و (ج)، على التوالي. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، سددت المجموعة ٣١٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣١٥ مليون ريال سعودي) و ١٨٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٨٠ مليون ريال سعودي) من التسهيلات (أ) و (ج)، على التوالي.

شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. القروض والسلف المُحمَّلة بفوائد (يتبع)

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

إنَّ التسهيل (ب) هو تسهيل ائتماني متجدد بمبلغ إجمالي أصلي قدره ١٥٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٥٦٢,٥ مليون ريال سعودي). وخلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، 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 سار حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٨ م مع اشتراط تصفية الرصيد مرة واحدة في كل سنة ميلادية. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، يبلغ أصل المبلغ القائم لاشيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: لاشيء).

وقَّعت المجموعة بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠٢٤ تعديلًا على تسهيلها المشترك الحالي لتأمين مبلغ إضافي قدره ٣ مليارات 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 مليارات دولار أمريكي في المقام الأول إلى أن يكون بمثابة تسهيل احتياطي لخطط التوسع الطموحة للمجموعة، مفسمًا إلى ما يعادل شريحة لأجل احتياطية بقيمة ٢,٧ مليار دولار أمريكي (تسهيل د) وتسهيل ائتماني 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 ٢٠٣٢ م، بما في ذلك فترة سماح مدتها ١٢ شهرًا. ويُسدَّد 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 ٢٠٣٢ م. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، استخدمت المجموعة الشريحة بقيمة ٢,٥٨ مليار دولار أمريكي (ما يعادل ٩,٧٠٦ مليار ريال سعودي) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢٩٣ مليار دولار أمريكي (ما يعادل ١,٠٩٩ مليون ريال سعودي)). خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، سُدَّت المجموعة ٤١٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: لاشيء). 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

وقَّعت شركة أديس السعودية المحدودة في مارس ٢٠٢٢ م 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 قسطًا ربع سنوي اعتبارًا من مارس ٢٠٢٣ م حتى سبتمبر ٢٠٢٩ م. وخلال سنة ٢٠٢٤ م، زاد حجم تسهيل البنك السعودي الفرنسي بمبلغ إضافي قدره ٨٢٤ مليون ريال سعودي، وهو تسهيل طويل الأجل. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بلغ أصل المبلغ القائم ٤٦٨ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١,٧٥٥ مليون ريال سعودي) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٤٠٧ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١,٥٣٠ مليون ريال سعودي))، واستخدمت العائدات لشراء وتجديد منصات الحفر وشراء معدات. ويتضمن التسهيل حدًا إضافيًا 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 ١٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: لاشيء ريال سعودي). خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، سُدَّت المجموعة ١٨٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٥٣ مليون ريال سعودي). والقرض ٢ المتحصَّل 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.

- قرض ٣ البنك الأهلي السعودي

وقَّعت شركة أديس السعودية المحدودة في إبريل ٢٠٢٢ م 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 قسطًا ربع سنوي اعتبارًا من إبريل ٢٠٢٣ م حتى إبريل ٢٠٣٠ م. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بلغ أصل المبلغ القائم ٢٩٢ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١,٠٩٥ مليون ريال سعودي) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣٢٨ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١,٢٣٠ مليون ريال سعودي))، واستخدمت العائدات لشراء وتجديد منصات حفر وشراء معدات. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، سُدَّت المجموعة ١٣٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٣٥ مليون ريال سعودي). والقرض ٣ المتحصَّل 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.

شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. القروض والسلف المُحمَّلة بفوائد (بتبع)

- قرض ٤ مصرف الراجحي

وَقَّعت شركة أديس السعودية المحدودة في يونيو ٢٠٢٢ م اتفاقية قرض بمبلغ إجمالي قدره ٩٣٧,٥ مليون ريال سعودي (ما يعادل ٢٥٠ مليون دولار أمريكي) مع شركة الراجحي المصرفية للاستثمار. ويستحق سداد القرض على ٢٩ قسطاً ربع سنوي اعتباراً من يوليو ٢٠٢٣ م حتى يوليو ٢٠٣٠ م. وخلال عام ٢٠٢٢ م، 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 ٢٠٢٥ م، بلغ أصل المبلغ القائم ٣٠٤ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١,١٤٠ مليون ريال سعودي) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣٤٢ مليون دولار أمريكي) (ما يعادل ١,٢٨٤ مليون ريال سعودي)، واستُخدمت العائدات لشراء وتجديد منصات حفر وشراء معدات. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، سُدَّت المجموعة ١٤٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٤٤ مليون ريال سعودي). والقرض ٤ المتحصَّل 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.

- قرض ٥ تسهيل مصرف الإنماء

وَقَّعت شركة أديس السعودية المحدودة في يوليو ٢٠٢٢ م 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 ٢٠٢٢ م، استخدمت الشركة مبلغاً بقيمة ٢,٥٠٠ مليون ريال سعودي (ما يعادل ٦٦٦,٧ مليون دولار أمريكي). وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بلغ أصل المبلغ القائم ٦٣٩ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٢,٣٩٦ مليون ريال سعودي) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٦٠٧ مليون دولار أمريكي) (ما يعادل ٢,٢٧٧ مليون ريال سعودي)، واستُخدمت العائدات لشراء وتجديد منصات حفر وشراء معدات. ويتضمَّن تسهيل مصرف الإنماء بنداً منفصلاً بقيمة ١٥٠ مليون ريال سعودي لغرض تغطية احتياجات رأس المال العامل على المدى القصير. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، سُدَّت المجموعة ٢٩٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: لا شيء) عن قرض قسور الأجل بقيمة لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: لا شيء) عن بند رأس المال العامل. ويرجع سبب ذلك إلى إعادة جدولة العقد بشروط جديدة والاتفاق على مهلة مدتها سنة واحدة من ١ إبريل ٢٠٢٤ م حتى ١ إبريل ٢٠٢٥ م. والتسهيل مكفول برهن بعض منصات الحفر والتنازل عن الإيرادات المتحصلة من عقود العملاء ورهن على حسابات التحصيل والتنازل عن مطالبات التأمين.

- قرض ٦ قرض بنك المشرق

حصلت المجموعة خلال عام ٢٠٢١ م 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 ٢٠٢٢ م. والقرض مُقوَّم بالدينار الكويتي. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، يبلغ أصل المبلغ القائم ٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١١,٥ مليون ريال سعودي). خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، سُدَّت المجموعة ٦,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٦,٦ مليون ريال سعودي). والتسهيل مكفول برهن عقاري من الدرجة الأولى على أرض حق الانتفاع والمبنى ضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

التسهيلات الائتمانية البنكية

منح البنك الأهلي الكويتي التسهيل الائتماني ١ مع تسهيل سحب على المكشوف محدود بقيمة ١٢ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٤٥ مليون ريال سعودي)، وهو مكفول بسند لأمر وقابل للتجديد.

منح بنك الشركة المصرفية العربية الدولية بمصر التسهيل الائتماني ٢ بقيمة إجمالية تبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٧٥ مليون ريال سعودي) للسحب على المكشوف، وهو مكفول بسند لأمر وقابل للتجديد.

منح البنك المصري الخليجي التسهيل الائتماني ٣ مع تسهيل سحب على المكشوف محدود بقيمة ١٧,٥ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٦٥,٧ مليون ريال سعودي) متاح للسحب على المكشوف و / أو خطابات الضمان، وهو قابل للتجديد ومكفول بسند لأمر.

شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المُدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. القروض والسلف المُحمَّلة بفوائد (يتبع)

التسهيلات الائتمانية البنكية (يتبع)

منح البنك المصري لتنمية الصادرات التسهيل الائتماني ٤ مع حد تسهيل غير مكفول بقيمة ١٢ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٤٥ مليون ريال سعودي) متاح للسحب على المكشوف و / أو خطابات الضمان، وهو مكفول بسند لأمر وقابل للتجديد.

منح بنك الإمارات دبي الوطني (ش.م.م.) التسهيل الائتماني ٥ بقيمة إجمالية تبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٧٥ مليون ريال سعودي) متاح للسحب على المكشوف و / أو خطابات ضمان، وهو مكفول بسند لأمر وقابل للتجديد.

منح بنك أبو ظبي التجاري بمصر التسهيل الائتماني ٦ بقيمة إجمالية تبلغ ٤ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١٥ مليون ريال سعودي) متاح للسحب على المكشوف و / أو خطابات ضمان، وهو مكفول بسند لأمر وقابل للتجديد.

منح بنك قناة السويس التسهيل الائتماني ٧ مع تسهيل حد سحب على المكشوف 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 لأمر وقابل للتجديد.

لا يشكل السحب على المكشوف من البنوك جزءًا من النقد وما في حكمه، حيث إنه لا يشكل جزءًا 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 اعتبارًا من نهاية يونيو وديسمبر من كل سنة، فيما تراقب الإدارة التعهدات على نحو استباقي على أساس مستقبلي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، لم تلاحظ أي حالة عدم امتثال فيما يتعلق بالتعهدات المالية.

وتتضمن التعهدات المالية الحد الأدنى من صافي القيمة الملموسة، والنسبة المتداولة، 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 المبالغ الفعلية.

٢١. المخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	
٣٦,٧١٨	٥٠٧,٧٥١	مخصص ضرائب*
١٥٩,١٤٢	٣٠٣,٠٦٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٩٥,٨٦٠	٨١٠,٨١٨	
٧,٢٨٩	٣٢٦,٦٧٢	المتداول
١٨٨,٥٧١	٤٨٤,١٤٦	غير المتداول
١٩٥,٨٦٠	٨١٠,٨١٨	

شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المُدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. المخصصات (يتبع)

٢١-أ المخصصات الضريبية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	
١٠,٢٨٦	٣٦,٧١٨	الرصيد الافتتاحي *
-	٤٧٠,٠٢٧	مستحوذ عليه كجزء من تجميع أعمال (إيضاح ٥) **
-	١,٢٣٠	إطفاء فوائد
٣٠,٤٤٨	٨٧٣	مُحمَّل للسنة
(٤,٠١٦)	(١,٠٩٧)	المدفوع خلال السنة
<u>٣٦,٧١٨</u>	<u>٥٠٧,٧٥١</u>	
٧,٢٨٩	٣٢٦,٦٧٢	المتداول
٢٩,٤٢٩	١٨١,٠٧٩	غير المتداول
<u>٣٦,٧١٨</u>	<u>٥٠٧,٧٥١</u>	

* تمثِّل المخصصات الضريبية بصفة رئيسية مخصصًا لضرائب الاستقطاع التي تتحمَّلها المجموعة. وتخضع المجموعة لضريبة استقطاع على اتفاقيات الإيجار بين شركات المجموعة المبرمة 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 ذات 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.

** تمثل المخصصات المعترف بها كجزء من عملية تجميع الأعمال القيمة العادلة للتعرض الضريبي الذي تم تحملها عند الاستحواذ على شركة شيلف دريلينج المحدودة، بما في ذلك المسائل المتعلقة بضريبة القيمة المضافة، لتسعير المعاملات، والضرائب غير المباشرة الأخرى في بعض البلدان.

٢١-ب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

يُجنَّب مخصص لكامل مبلغ منافع نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقًا لأنظمة العمل الخاصة بكل دولة. إن هذه المكافآت غير ممولة. ويتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب خطة المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	
١٥٩,١٤٢	٣٠٣,٠٦٧	القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة فيما يلي المُحمَّل على قائمة الدخل الشامل المُوَحَّدة:
٤٢,١٤٠	٤٥,٤٩٣	تكلفة الخدمة الحالية
٩,٣٦٤	٧,٩٤٣	تكلفة فوائد على التزام المنافع
<u>٥١,٥٠٤</u>	<u>٥٣,٤٣٦</u>	صافي مصروفات المنافع

شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المُدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. المخصصات (يتبع)

٢١-ب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين: (يتبع)

فيما يلي الحركة على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	
١٩٩,١٤٤	١٥٩,١٤٢	الرصيد الافتتاحي
١,٣٨٧	٦٧,٨٢٧	مستحوذ عليه كجزء من عمليات تجميع أعمال (إيضاح ٥)
٥١,٥٠٤	٥٣,٤٣٦	صافي مصروف المنافع
(٧٢,٩٦٣)	٤٧,٣٢٣	خسارة / (ربح) إعادة قياس من خطط المنافع المحددة
(١٩,٩٣٠)	(٢٤,٦٦١)	المنافع المدفوعة
<u>١٥٩,١٤٢</u>	<u>٣٠٣,٠٦٧</u>	

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

١ - المملكة العربية السعودية

متوسط المدة المرجحة لالتزام المنافع المُحدَّدة
معامل الخصم المستخدم
معدل الزيادة في الرواتب
معدل الوفيات
معدلات دوران الموظف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٧ سنوات و ١١ سنة	٦ سنوات و ٩ سنوات
٥,٤٪ - ٥,٢٪	٤,٦٪ - ٥٪
٣٪	٣٪
١٠٠٪ منظمة الصحة العالمية - السعودية لسنة ٢٠١٩ م	١٠٠٪ منظمة الصحة العالمية - السعودية لسنة ٢٠١٩ م
٩٪ - ٢٢٪	٥٪ - ١٦٪

٢ - الكويت

متوسط المدة المرجحة لالتزام المنافع المُحدَّدة
معامل الخصم المستخدم
معدل الزيادة في الرواتب
معدلات الوفاة
معدلات دوران الموظف

١٠ سنوات	١٠ سنوات
٤,٥٥٪	٤,٢٠٪
٣٪	٥٪
١٠٠٪ منظمة الصحة العالمية - الكويت لسنة ٢٠١٩ م	١٠٠٪ منظمة الصحة العالمية - الكويت لسنة ٢٠١٩ م
١,٥٪ - ٢,٥٪	١,٥٪ - ٣٪

٣ - قطر

متوسط المدة المرجحة لالتزام المنافع المُحدَّدة
معامل الخصم المستخدم
معدل الزيادة في الرواتب
معدلات الوفاة
معدلات دوران الموظف

٦ سنوات	٥ سنوات
٤,٨٠٪	٤٪
٣٪	٣٪
٧٥٪ من منظمة الصحة العالمية - قطر لسنة ٢٠١٩ م	٧٥٪ من منظمة الصحة العالمية - قطر لسنة ٢٠١٩ م
٨٪ - ١٢٪	١١٪ - ١٢٪

٤ - الهند

متوسط المدة المرجحة لالتزام المنافع المُحدَّدة
معامل الخصم المستخدم
معدل الزيادة في الرواتب
معدلات الوفاة
معدلات دوران الموظف

٩ سنوات	سنتين
٧٪	٥,٧٪
٥٪	٥٪
١٠٠٪ من جدول معدلات الوفيات المؤكدة الهندي ٢٠١٢ - ٢٠١٤	١٠٠٪ من جدول معدلات الوفيات المؤكدة الهندي ٢٠١٢ - ٢٠١٤
٨٪	٢٪ - ١٢٪

٥ - تايلاند

متوسط المدة المرجحة لالتزام المنافع المُحدَّدة
معامل الخصم المستخدم
معدل الزيادة في الرواتب
معدلات الوفاة
معدلات دوران الموظف

٦ سنوات	٣ سنوات
٤,٤٪	٣٪
٣٪	٣٪
١٠٠٪ منظمة الصحة العالمية - تايلاند لسنة ٢٠١٩ م	١٠٠٪ منظمة الصحة العالمية - تايلاند لسنة ٢٠١٩ م
٥٪	٢٪ - ٥٪

شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المُدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم وأسهم الخزينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,١٢٩,٠٦٣	١,١٢٩,٠٦٣	الأسهم المُصرَّح بها (بالألوف)
١,١٢٩,٠٦٣	١,١٢٩,٠٦٣	الأسهم المُصدرة (بالألوف)
١	١	القيمة الاسمية للسهم (بالريال السعودي)
١,١٢٩,٠٦٣	١,١٢٩,٠٦٣	رأس المال المصدر بآلاف الريالات السعودية
(٢٨,١٢٧)	(٢٤,٩١٣)	أسهم الخزينة بآلاف الريالات السعودية
١,١٠٠,٩٣٦	١,١٠٤,١٥٠	رأس المال القائم بآلاف الريالات السعودية
٢,٨٩٠,٣٦٧	٢,٨٩٠,٣٦٧	علاوة إصدار أسهم بآلاف الريالات السعودية *

* تمثل علاوة إصدار الأسهم المبالغ الزائدة المستلمة عن القيمة الاسمية للأسهم المُصدرة.

فيما يلي هيكل ملكية الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م:

المساهمون	نسبة الملكية	عدد الأسهم (بالآلاف)	القيمة آلاف الريالات السعودية
أديس إنفستمنس هولدينج ليمتد	٣٦,٥	٤١٢,٢٧٧	٤١٢,٢٧٧
صندوق الاستثمارات العامة	٢٣,٨	٢٦٨,٥٤٨	٢٦٨,٥٤٨
شركة مجموعة الزامل للاستثمار	٦,٧	٧٥,٦٤٧	٧٥,٦٤٧
تداول حر	٣٠,٨	٣٤٧,٦٧٨	٣٤٧,٦٧٨
أسهم خزينة	٢,٢	٢٤,٩١٣	٢٤,٩١٣
	١٠٠	١,١٢٩,٠٦٣	١,١٢٩,٠٦٣

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

المساهمون	نسبة الملكية	عدد الأسهم (بالآلاف)	القيمة آلاف الريالات السعودية
أديس إنفستمنس هولدينج ليمتد	٣٦,٥	٤١٢,٢٧٧	٤١٢,٢٧٧
صندوق الاستثمارات العامة	٢٣,٨	٢٦٨,٥٤٨	٢٦٨,٥٤٨
شركة مجموعة الزامل للاستثمار	٦,٧	٧٥,٦٤٧	٧٥,٦٤٧
تداول حر	٣٠,٥	٣٤٤,٤٦٤	٣٤٤,٤٦٤
أسهم خزينة	٢,٥	٢٨,١٢٧	٢٨,١٢٧
	١٠٠	١,١٢٩,٠٦٣	١,١٢٩,٠٦٣

شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المُدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣ . ربحية السهم

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

وتُحتسب ربحية السهم المُخفَّضة بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، على افتراض تحويل جميع الأسهم العادية المحتمل تخفيضها. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، لم تكن هناك أسهم مخفضة محتملة، ومن ثم، فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة هي ذاتها.

فيما يلي المعلومات اللازمة لحساب ربحية السهم الأساس والمخفَّض:

السنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية
٨٠٢,٤٩٨	٨١٨,٠١٦
١,٠٩٧,٣٢٥	١,١٠١,٤٤٦
٠,٧٣	٠,٧٤

ربح السنة العائد لحاملي الأسهم العادية في الشركة الأم لربحية السهم الأساسية والمخفَّضة (بآلاف الريالات السعودية)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (بالآلاف) - الأساسية والمخفضة
ربحية السهم - الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي)

٢٤ . معاملات الدفع على أساس السهم التي تُسَوَّى بحقوق الملكية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، قرر أعضاء مجلس الإدارة منح ٣,٢١٨ ألف سهم عادي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٥,٧٥٢ ألف سهم عادي)، بقيمة اسمية ١,٠٠ ريال سعودي لكل سهم لبعض موظفي المجموعة من أسهم الخزينة المملوكة للشركة. وتاريخ سريان المنح هو ٣ أغسطس ٢٠٢٥ م. وفقاً للشروط المعتمدة للأسهم الممنوحة، تعد الأسهم مكتسبة ولا تخضع لشروط الأداء أو أي شروط أخرى.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، ونتيجة لمنح الأسهم المذكورة أعلاه، قامت المجموعة بإثبات مصروف ناشئ عن معاملات الدفع القائمة على الأسهم التي يتم تسويتها بحقوق الملكية بقيمة ٤٠,٣٨١ ألف ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ١١٠,٦٤٧ ألف ريال سعودي) في قائمة الدخل الشامل الآخر المُوَحَّدة، مع زيادة مقابلة في حساب احتياطي الدفع على أساس الأسهم في قائمة التغيرات في حقوق الملكية المُوَحَّدة. يمثل مبلغ المصروف المدرج القيمة العادلة للأسهم في تواريخ المنح.

ومن إجمالي الأسهم الممنوحة، حُصص ٣,٢١٤ ألف سهم بقيمة ٤٠,٣٣٤ ألف ريال سعودي من أسهم الخزينة المملوكة للشركة، وعليه، حُوِّلَت من أسهم الخزينة واحتياطي دفع الأسهم إلى الأرباح المبقاة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية المُوَحَّدة. وستبقى الأسهم الممنوحة المتبقية كأسهم خزينة حتى تُخصَّص للموظفين المعيّنين. وبعد تحويل الأسهم الممنوحة والمخصَّصة من أسهم الخزينة، بلغ احتياطي الدفع على أساس الأسهم ١٦٦ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١١٩ ألف ريال سعودي).

شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المُدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥. المعاملات والأرصدة مع الاطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين الذين يتمتعون بالسيطرة أو بالنفوذ الجوهري على المجموعة وأعضاء مجلس الإدارة والشركات الشقيقة (التي تمثل المنشآت المُسيطر عليها أو المسيطر عليها بصورةٍ مشتركةٍ من قبل مساهمي المجموعة) وأعضاء الإدارة العليا.

إنَّ صندوق الاستثمارات العامة السعودي هو أحد المساهمين، ويخضع لسيطرة حكومة المملكة العربية السعودية بصورة نهائية. الجهات الخاضعة لسيطرة حكومة المملكة العربية السعودية تمثل الأطراف الأخرى ذات العلاقة أدناه:

وتمثل المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة المنشآت التي تسيطر عليها شركة أديس إنفستمنت هولدينج ليمتد أو مساهميها. تُعتمد شروط وأحكام المعاملات التي تُجرى مع الأطراف ذات العلاقة من قبل إدارة المجموعة.

(أ) فيما يلي المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة المسجَّلة في قائمة الدخل الشامل المُوَحَّدة:

السنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	
٤,١٤٢,٦٦٩	٣,٦١١,٥١٠	إيرادات من أطراف أخرى ذات علاقة
٢٦,٤٩١	٨,٥٩٧	إيرادات من مشروع مشترك
(٣٨١,٤٥٨)	(٤٢٤,٩٠٢)	التكلفة التمويلية من أطراف أخرى ذات علاقة
٣,٥٣٤	٤,٢٥٤	توزيعات أرباح مستلمة من أدوات حقوق ملكية (بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر)

(ب) أفصح عن الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة بخلاف المنشآت التي تسيطر عليها الحكومة السعودية على أنها مستحقة إلى ومن أطراف ذات علاقة في قائمة المركز المالي المُوَحَّدة. وأفصح عن الأرصدة مع المنشآت التي تسيطر عليها الحكومة السعودية في الملاحظة (٢) أدناه.

(١) الأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة:

السنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	
١,٢٢٣	١,٢٢٣	منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة
١,٢٢٣	١,٢٢٣	إنوفيتيف إنرجي هولدينج ليمتد

الأرصدة القائمة المذكورة أعلاه في نهاية السنة غير مكفولة وغير مُحمَّلة بفوائد وتسدد نقداً. لم تكن هناك ضمانات مقدمة أو مستلمة عن أي ذمم مدينة أو ذمم دائنة مع أي أطراف ذات علاقة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، لم تُسجَّل المجموعة أي مخصص خسائر ائتمانية متوقعة فيما يتعلَّق بالمبالغ المُستحقة من أطراف ذات علاقة. ويُجرى هذا التقييم في كل فترة مالية عن طريق فحص المركز المالي للطرف ذو العلاقة والسوق التي يعمل فيها الطرف ذو العلاقة.

شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المُدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (بتبع)

(٢) فيما يلي الأرصدة الهامة الأخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	
١٢١,٦٢١	١٢٠,٣٨٤	أرصدة بنكية وتقديرية مع أطراف أخرى ذات علاقة
٥,٩٣٤,٧١٢	٨,٩٢٥,٨٠٣	قروض وسلف مُحمَّلة بفوائد من أطراف أخرى ذات علاقة
٦٥٠,٥١٨	٤١٢,١٥٤	ذمم مدينة تجارية وغير مفوترة مستحقة من أطراف أخرى ذات علاقة
١,٠٦٧	١,٠٦٧	الذمم المدينة التجارية من المشروع المشترك *
٣٥,٨٦٠	(١,٨١٣)	(مطلوبات) / موجودات أداة مالية مشتقة مع أطراف أخرى ذات علاقة
٢٥,٧٢٠	-	ذمم دائنة تجارية إلى أطراف أخرى ذات علاقة
١٠٢,٩٣٦	-	الاستثمار في سندات حقوق الملكية (بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٥,٤١٦	٣٤,٠١٣	الأخر) لأطراف أخرى ذات علاقة
		استثمار في مشروع مشترك

يُرجى الرجوع إلى إيضاحات إفصاحات شروط وأحكام القروض التي تحمل فائدة والأرصدة الأخرى المذكورة أعلاه مع الأطراف ذات العلاقة. كما يُرجى الرجوع إلى إيضاح (٢٧) للاطلاع على الضمانات الصادرة عن الأطراف ذات العلاقة.

* تم تخفيض قيمة الذمم المدينة التجارية المستحقة من المشروع المشترك بالكامل وفقاً لتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للمجموعة.

طبقت الشركة الإعفاء الوارد في معيار المحاسبة الدولي (٢٤)، وعليه، فقد التزمت بمتطلبات الإفصاح المعمول بها بشأن المعاملات مع الجهات ذات العلاقة بالحكومة.

مكافأة موظفي الإدارة العليا

فيما يلي بيان بمكافأة موظفي الإدارة العليا خلال السنة:

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	
١٠,٠٢٨	٢٢,٨٠٣	مجموع المنافع (بما في ذلك الراتب والحوافز والبدلات الأخرى)
٢,٨٣٣	٤,٧٤٨	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

فضلاً عن ذلك، يحصل كبار موظفي الإدارة على منافع من المدفوعات على أساس الأسهم الممنوحة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بقيمة ٣٥,٣٢٩ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٩٦,٨٠٤ ألف ريال سعودي).

٢٦. أهداف وسياسة إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

تتألف المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والقروض والسلف. ويتمثل الغرض الرئيس من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة وتقديم الدعم لعملياتها. تتألف الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك، بما في ذلك الاستثمارات عالية السيولة مع استحقاق أقل من ٩٠ يوماً، والأدوات المشتقة، والذمم المدينة التجارية والأخرى، والمستحق من أطراف ذات علاقة والذمم 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 تأكيداً 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.

إن المجموعة معرضة للمخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

(أ) مخاطر الائتمان،

(ب) مخاطر السوق:

(١) مخاطر معدلات الفائدة

(٢) مخاطر العملات الأجنبية

(٣) مخاطر الأسعار

(ج) مخاطر السيولة.

يعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر الواردة أعلاه، وأهداف وسياسات وعمليات المجموعة لقياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة رأس المال للمجموعة. يتم إنشاء سياسات إدارة المخاطر في المجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تتعرض لها المجموعة وذلك لوضع حدود وضوابط مناسبة للمخاطر ولمراقبة المخاطر والالتزام بالحدود الموضوعية. يتم مراجعة سياسات ونظم إدارة المخاطر بشكل منتظم بحيث تعكس التغيرات في أحوال السوق وأنشطة المجموعة. وتهدف المجموعة من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة الخاصة بها إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءة والتي من خلالها يدرك جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته بشأن أداة مالية أو عقد عميل مما يؤدي إلى تكبد خسائر مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (بشكل أساسي الذمم المدينة التجارية والأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة) ومن أنشطتها التمويلية، بما في ذلك خطابات الضمان مع البنوك ومعاملات الصرف الأجنبي والأدوات المالية الأخرى. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، يمثل المدينون الثلاثة الأعلى لدى المجموعة نسبة ٣٢٪ (٢٠٢٤ م: ٥٩٪) من الذمم المدينة التجارية.

الذمم المدينة التجارية والأخرى

تتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء وفقاً لسياسة وإجراءات وضوابط المجموعة الخاصة بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. وتُراقب حسابات العملاء المدينة غير المُسدّدة بصورة دورية.

يتم إجراء تحليل لمتطلبات الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي على أساس فردي لكبار العملاء بالإضافة إلى ذلك، يتم تجميع عدد كبير من الذمم المدينة الصغيرة ضمن مجموعة متجانسة وتقييم الانخفاض في القيمة بشكل جماعي. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان، بتاريخ التقرير، القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية. ولا تحتفظ المجموعة بضمانات كتأمينات.

٢٦. أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

الموجودات المالية الأخرى والأرصدة البنكية

تتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة الخزينة بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. يتم الحفاظ على انكشافات المجموعة من خلال محفظة متنوعة من المؤسسات المالية ذات السمعة الطيبة والتي تتراوح تصنيفاتها الائتمانية من "AA" إلى "B-". تم وضع الحدود للتقليل من تركيز المخاطر وبالتالي الحد من الخسارة المالية التي قد تنشأ عن احتمال عدم قدرة الطرف المقابل في سداد المدفوعات. إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي الموحدة هو القيم الدفترية لهذه الموجودات. وتحد المجموعة من تعرضها للمخاطر الائتمانية من خلال وضع الأرصدة فقط لدى بنوك دولية وبنوك محلية ذات سمعة طيبة. لا تتوقع الإدارة عدم قدرة أي طرف آخر على الوفاء بالتزامه.

المستحق من أطراف ذات علاقة

يتعلق المستحق من أطراف 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

مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق مثل مخاطر معدلات الفائدة ومخاطر العملات. تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق: القروض والسلف.

مخاطر معدلات الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة لأداة مالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في معدلات الفائدة في السوق يتعلق بصورة رئيسية بالتزامات القروض طويلة الأجل للمجموعة بمعدلات فائدة متغيرة.

يعرض الجدول التالي حساسية التغير المحتمل والمعقول في معدلات الفائدة على القروض والسلف. ومع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، يتأثر صافي ربح المجموعة من خلال التأثير على القروض ذات الأسعار المتغيرة، وذلك على النحو التالي:

التأثير على الربح قبل
ضريبة الدخل
الزيادة / (النقص)

الزيادة / الانخفاض
في نقاط الأساس

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية
١٠٠+	١٠٠+
١٠٠-	١٠٠-
٢٣,٩٩٩	٢٣,٩٩٩
١٣,٦٤٠	١٣,٦٤٠
١٠٠+	١٠٠+
١٠٠-	١٠٠-

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما لتقلبات بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي بشكل أساسي بأنشطتها التشغيلية (عندما تكون الإيرادات أو المصروفات مدرجة بعملة تختلف عن العملة الوظيفية للشركة) التي تتمثل في الريال السعودي أو الدولار الأمريكي الثابت سعر صرفهما حالياً مقابل العملة الوظيفية). إن المجموعة غير معرضة بصورة جوهرية لمخاطر العملات الأجنبية لأن المعاملات الرئيسية مقومة بالدولار الأمريكي.

توضّح الجداول التالية مدى الحساسية تجاه التغيرات المحتملة المعقولة في أسعار صرف الريال السعودي مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى. ويرجع التأثير في ربح المجموعة إلى التغيرات في قيمة الموجودات والمطلوبات النقدية.

شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المُدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر السوق (يتبع)

التأثير على الربح قبل ضريبة الدخل آلاف الريالات السعودية	التغير في المعدل	
٥,٧٤٣ (٥,٧٤٣)	%١٠+ %١٠-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م الجنه المصري الجنه المصري
١,٥٦١ (١,٥٦١)	%١٠+ %١٠-	النيرة النيجيرية النيرة النيجيرية
٢,٠٤٦ (٢,٠٤٦)	%١٠+ %١٠-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م الجنه المصري الجنه المصري

مخاطر السيولة

تتابع اداره المجموعة التدفقات النقدية ومتطلبات التمويل وسيولة المجموعة. تهدف المجموعة إلى الحفاظ على التوازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام السحوبات البنكية على المكشوف والقروض البنكية. لدى المجموعة قدرة على الوصول إلى مصادر تمويل متنوعة وكافية ويمكن ترحيل الديون المستحقة خلال ١٢ شهراً مع الجهات المقرضة الحالية.

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

المطلوبات المالية

المجموع آلاف الريالات السعودية	أكثر من ٥ سنوات آلاف الريالات السعودية	٥ - ١ سنوات آلاف الريالات السعودية	٣ - ١٢ شهراً آلاف الريالات السعودية	أقل من ٣ أشهر آلاف الريالات السعودية	
٢٥,٣٦١,٦٠٤	٥,٩٣٣,٨٥٦	١٥,٨٨٨,٢٤٠	٢,٩٥٧,٢٤١	٥٨٢,٢٦٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م القروض والسلف الذمم الدائنة التجارية والأخرى*
١,٧٠٨,٣٣٩ ٥٩٧,٥١٩	-	١٨,٣٥٤ ٣٨٧,١٦٤	١,٢٤٥,٣٢٠ ١٥٤,٠٧٩	٤٤٤,٦٦٥ ٥٦,٢٧٦	التزامات عقود الإيجار مجموع المطلوبات المالية غير المخصومة
٢٧,٦٦٧,٤٦٢	٥,٩٣٣,٨٥٦	١٦,٢٩٣,٧٥٨	٤,٣٥٦,٦٤٠	١,٠٨٣,٢٠٨	

المجموع آلاف الريالات السعودية	أكثر من ٥ سنوات آلاف الريالات السعودية	٥ - ١ سنوات آلاف الريالات السعودية	٣ - ١٢ شهراً آلاف الريالات السعودية	أقل من ٣ أشهر آلاف الريالات السعودية	
١٥,٤٤٣,٦٦٥	٣,١١٤,٠٧٨	١٠,١٥٨,٥٣٣	١,٧٣٦,١٦٨	٤٣٤,٨٨٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م القروض والسلف الذمم الدائنة التجارية والأخرى*
٩٨٠,٧٩٩ ٥٧٥,٠٦٦	-	٢٩,٤٢٩ ٣٧٨,٢٧٤	٥٤١,٥١٦ ١٤٥,٢٨٧	٤٠٩,٨٥٤ ٥١,٥٠٥	التزامات عقود الإيجار مجموع المطلوبات المالية غير المخصومة
١٦,٩٩٩,٥٣٠	٣,١١٤,٠٧٨	١٠,٥٦٦,٢٣٦	٢,٤٢٢,٩٧١	٨٩٦,٢٤٥	* دون التزامات عقود الإيجار.

شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (يتبع)

إدارة رأس المال

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

يتمثل الهدف الرئيس من إدارة رأس مال المجموعة في ضمان قدرتها على مواصلة العمل وفق مبدأ الاستمرارية مع الحفاظ على تصنيف ائتماني قوي ونسب رأس مال جيدة لدعم أعمالها وزيادة قيمة أسهم المساهمين إلى أقصى حد ممكن. لا تزال استراتيجية المجموعة دون تغيير منذ تأسيسها. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات عليه وبما يتفق مع التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يمكن للمجموعة تعديل دفعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين. وتراقب المجموعة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي، وهو ما يمثل صافي الدين مقسوماً على مجموع حقوق الملكية زائداً صافي الدين. تتمثل سياسة المجموعة في الإبقاء على نسبة المديونية بين ٣٠٪ و ٨٥٪.

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	
١٢,٠٥٦,٦٩٠	٢٠,٢٤٩,٦٦٥	قروض وسلف (إيضاح ٢٠)
٥١٥,٤٨٩	٤٨٤,٩٣٧	التزامات عقود الإيجار (إيضاح ١٧)
(٧٤٤,١٨٧)	(٢,٤٥٨,٤٤٩)	الأرصدة البنكية والنقدية (إيضاح ١١)
١١,٨٢٧,٩٩٢	١٨,٢٧٦,١٥٣	صافي الدين
٦,٥٣٧,٩٨٤	٦,٨١٢,٩٩٤	مجموع حقوق الملكية
١٨,٣٦٥,٩٧٦	٢٥,٠٨٩,١٤٧	إجمالي رأس المال
٪٦٤	٪٧٣	نسبة الرفع المالي

التركيز المفرط للمخاطر

تتشأ تركيزات المخاطر عند اشتراك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة تجارية مماثلة، أو أنشطة في نفس الموقع الجغرافي، أو لمن يكون لديهم سمات اقتصادية تؤدي إلى تأثير مقدر هؤلء العملاء على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية بشكل متشابه بفعل التغيرات الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. ويشير تركيز المخاطر إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

يحقق عميلا المجموعة (٢٠٢٤م: عميلان) أكثر من نسبة ١٠٪ من الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء ويساهمان بنسبة ٦٤٪ (٢٠٢٤م: ٧٧٪) في الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء المتعلقة بالكويت والمملكة العربية السعودية.

٢٧. الارتباطات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

الارتباطات المحتملة

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	
١,٥٤٤,٢٣٤	١,٧١٩,٧٣٤	خطابات ضمان
-	٤٠٨,٣٢٠	خطابات ضمان تم الاستحواذ عليها كجزء من خطابات ضمان

تمثل الالتزامات المحتملة خطابات ضمان صادرة لصالح الجمارك السعودية والهيئة المصرية العامة للبترول وشركة جنوب أبو زنيمة للبترول (بتروزيمة) وشركة نفط الكويت وشركة بترول خليج السويس وغيرها. بلغ هامش التغطية على هذه الضمانات ٤٧,٨٢٢ ألف ريال سعودي (٢٠٢٤م: ١٥,٠٠٥ ألف ريال سعودي).

شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المُدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. الارتباطات المحتملة والالتزامات الرأسمالية (يتبع)

فيما يلي تسهيلات المجموعة:

- أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات تمويل تجاري غير ممولة ثنائية مع الشركة العربية للاستثمارات البترولية (أبيكوروب) في يوليو ٢٠١٩ م بإجمالي تسهيلات بقيمة ١١٢,٥٠٠ ألف ريال سعودي لإصدار اعتمادات مستندية وخطابات ضمان. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، استخدمت المجموعة خطاب ضمانات بمبلغ إجمالي قدره ٧٨,١٦٣ ألف ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٨٦,٢٢٨ ألف ريال سعودي).
- أبرمت المجموعة اتفاقية ثنائية مع البنك العربي الوطني السعودي في أكتوبر ٢٠٢٢ م بقيمة ٤١٢,٥٠٠ ألف ريال سعودي متاحة لتغطية احتياجات رأس المال العامل، بما في ذلك إصدار خطابات ضمانات، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، استخدمت المجموعة خطاب الضمانات بمبلغ إجمالي قدره ٦٨٨,٥٨٨ ألف ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٤٩٣,٩٨٩ ألف ريال سعودي).
- أبرمت المجموعة اتفاقية ثنائية مع البنك الأهلي الكويتي - مصر في مايو ٢٠١٩ م 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 ٢٠٢٥ م، استخدمت المجموعة اعتمادات مستندية بمبلغ إجمالي قدره لاشيء (٢٠٢٤ م: ٥,٢٧٠ ألف ريال سعودي).
- أبرمت المجموعة اتفاقية ثنائية مع بنك قناة السويس في أكتوبر ٢٠١٨ م بقيمة ١٨,٠٠٠ ألف دولار أمريكي بما يعادل ٦٧,٥٠٠ ألف ريال سعودي لتلبية رأس المال العامل وخطاب ضمانات، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، استخدمت المجموعة خطاب ضمانات بمبلغ إجمالي قدره ٣٥,٢٣٩ ألف ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٤٣,٩٩١ ألف ريال سعودي).
- أبرمت المجموعة اتفاقية ثنائية مع إي جي البنك المصري الخليجي بكتاب تسهيل مضمون في فبراير ٢٠٢١ م بقيمة ١٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي و ٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بما يعادل ٤٠,٨٩٩ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وهي الاتفاقيات ذاتها لعام ٢٠٢١ م، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، استخدمت المجموعة خطاب ضمانات بمبلغ إجمالي قدره ٤٧,٨٤٢ ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٤٠,٠٥١ ألف ريال سعودي).
- أبرمت المجموعة اتفاقية ثنائية مع البنك المصري لتنمية الصادرات في يوليو ٢٠١٨ م بقيمة ١٢,٠٠٠ ألف دولار أمريكي بما يعادل ٤٥,٠٠٠ ألف ريال سعودي لتلبية رأس المال العامل وخطاب ضمانات، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، استخدمت المجموعة خطاب ضمانات بمبلغ إجمالي قدره ٢٥,٨٧٢ ألف ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٢٦,١٣٩ ألف ريال سعودي).
- أبرمت المجموعة اتفاقية ثنائية مع بنك الإمارات دبي الوطني (ش.م.م.) في يوليو ٢٠٢١ م 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 ٢٠٢٥ م، استخدمت المجموعة اعتماداً مستندياً بمبلغ إجمالي قدره ٩,٩٣٨ ألف ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٩,٩٣٨ ألف ريال سعودي).
- لدى المجموعة خطاب ضمانات بقيمة ٣٧٥ ألف ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٣٧٥ ألف ريال سعودي) مع المصرف العربي الدولي.
- أبرمت المجموعة اتفاقية ثنائية مع مصرف الراجحي في مايو ٢٠٢٣ م بقيمة ٤٥٠,٠٠٠ ألف ريال سعودي. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، استخدمت المجموعة خطاب ضمانات بمبلغ إجمالي قدره ٤٢٨,٨٩٦ ألف ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٤٤٧,٦٨٥ ألف ريال سعودي).
- أبرمت المجموعة اتفاقية ثنائية مع البنك السعودي الفرنسي بتاريخ مارس ٢٠٢٢ "قرض ٢ البنك السعودي الفرنسي". وتتضمن اتفاقية التسهيل حداً إضافياً 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 ٢٠٢٥ م، استخدمت المجموعة خطاب ضمانات بمبلغ إجمالي قدره ١٦٣,٣٢٣ ألف ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ١٦٠,٠٨٣ ألف ريال سعودي).

٢٧. الارتباطات المحتملة والالتزامات الرأسمالية (يتبع)

أبرمت اتفاقية تسهيلات إضافية مع البنك السعودي الفرنسي في مارس ٢٠٢٤م وعُدلت في مايو ٢٠٢٥، بمجموع تسهيلات قدره ٥٠,٠٠٠ ألف ريال سعودي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، استخدمت المجموعة خطابات ضمان بإجمالي مبلغ قدره ٣٢,٨٠١ ألف ريال سعودي.

• أبرمت اتفاقية تسهيلات مع بنك غارنتي ترست المحدود في فبراير ٢٠٢٥ بمجموع تسهيلات قدرها ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ألف نيرة نيجيرية، أي ما يعادل ٣٩١,٩١٣ ألف ريال سعودي لإصدار ضمانات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، استخدمت المجموعة خطابات ضمان بإجمالي مبلغ قدره ٣١٨,٧٤٢ ألف ريال سعودي.

• أبرمت اتفاقية تسهيلات مع جيه بي مورغان تشيس، إن إيه فرع لندن، في ديسمبر ٢٠٢٥ بمجموع تسهيلات قدرها ٢٥,٠٠٠ دولار أمريكي، أي ما يعادل ٩٣,٧٥٠ ألف ريال سعودي لإصدار ضمانات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، استخدمت المجموعة خطابات ضمان بإجمالي مبلغ قدره ٥٥,٧٤٨ ألف ريال سعودي.

• أبرمت اتفاقيات تسهيلات مع بنك ستاندرد تشارترد في سبتمبر ٢٠٢٢ ويناير ٢٠٢٣ بإجمالي تسهيلات تبلغ ٣٥,٠٠٠ ألف دولار أمريكي، أي ما يعادل ١٣١,٢٥٠ ألف ريال سعودي، و ٥,٠٠٠ ألف دولار أمريكي، أي ما يعادل ١٨,٧٥٠ ألف ريال سعودي، على التوالي، لإصدار ضمانات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، استخدمت المجموعة خطابات ضمان بمبلغ ٥٥,٦٦١ ألف ريال سعودي.

• لدى المجموعة خطابات ضمان بقيمة ٥ آلاف دولار أمريكي تعادل ١٩ ألف ريال سعودي مع بنك كوتاك ماهيندرا المحدود.

• لدى المجموعة خطابات ضمان بقيمة ٥٠٠ آلاف دولار أمريكي تعادل ١,٨٧٥ ألف ريال سعودي مع بنك فيتكوم.

• لدى المجموعة خطابات ضمان بقيمة ٣,٠٨٤ آلاف دولار أمريكي تعادل ١١,٥٦٥ ألف ريال سعودي مع بنك بانكوك.

المعاملات مع الأطراف 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 ٢٠٢٥م، استخدمت المجموعة خطاب ضمانات بمبلغ إجمالي قدره ٩,٥١٩ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٩,٥١٩ ألف ريال سعودي).

• أبرمت المجموعة اتفاقية ثنائية مع مصرف الإنماء في إبريل ٢٠١٩م بمبلغ ٣٧,٥٠٠ ألف ريال سعودي متاح لتغطية احتياجات رأس المال العامل بما في ذلك إصدار خطابات ضمانات. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، استخدمت المجموعة خطاب ضمانات بمبلغ إجمالي قدره ٢٤,٣٦٤ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: 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 ٢٠٢٥م، استخدمت المجموعة خطاب ضمانات بمبلغ إجمالي قدره ٢٠٧,٦١٦ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ١٩٦,٦٠٢ ألف ريال سعودي).

الالتزامات الرأسمالية

لدى المجموعة التزامات رأسمالية بقيمة ٢٢٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٢٢٩ مليون ريال سعودي).

شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المُدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. الأدوات المالية بالقيم العادلة

٢٨-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 القروض والسلف ذات الأسعار المتغيرة. وتستخدم المجموعة عقود مقايضة أسعار الفائدة للتحوط تجاه 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 وتُقارن التغيرات في القيمة العادلة لأداة التحوط مقابل التغيرات في القيمة العادلة للبند المتحوط العائد إلى المخاطر المتحوط لها.

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 ٢٠٢٤ م آلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م آلاف الريالات السعودية
٦١,٨٥٠	٦,٣٠٧
-	٢,٠٧١
٦١,٨٥٠	٨,٣٧٨

موجودات الأدوات المالية المشتقة:
غير المتداولة
مبادلات أسعار الفائدة
معدل صرف العملات الأجنبية*

٢٨. الأدوات المالية بالقيم العادلة (يتبع)

٢٨-أ الأدوات المالية المشتقة وإدارة المخاطر (يتبع)

أدوات مالية مشتقة مصنفة كأدوات تحوط

أبرمت المجموعة في عام ٢٠٢٢ م ثلاث اتفاقيات لمقايضة أسعار الفائدة مع البنك السعودي الفرنسي وبنك الخليج الدولي والبنك الأهلي السعودي فيما يتعلق بالقرض ١ التسهيل المشترك "أ" للجزء المُسجَّل 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 المُوضَّح في الجدول التالي). وينشأ عن هذا التقلب في التدفقات النقدية الخارجية تغيرات قد تنشأ في سعر السوق لمعدل الفائدة للتعامل بين البنوك السعودية ("سايبور") لمدة ٦ أشهر (أي سعر الفائدة المرجعي المُحدَّد).

أبرمت المجموعة في عام ٢٠٢٢ م اتفاقية لمقايضة أسعار الفائدة مع البنك السعودي الفرنسي فيما يتعلق بالقرض ١ التسهيل المشترك "أ" للجزء المُسجَّل 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 المُوضَّح 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 المُحدَّد).

أبرمت المجموعة في عام ٢٠٢٢ م 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 سعر الفائدة للتعامل بين البنوك السعودية ("سايبور") لمدة ٣ أشهر (على النحو المُوضَّح في الجدول التالي). وينشأ عن هذا التقلب في التدفقات النقدية الخارجية تغيرات قد تنشأ في سعر السوق لمعدل الفائدة للتعامل بين البنوك السعودية ("سايبور") لمدة ٣ أشهر (أي سعر الفائدة المرجعي المُحدَّد).

* خلال السنة المنتهية في ديسمبر ٢٠٢٥، أبرمت المجموعة عقديَّ صرف عملات أجنبية آجلة مع البنك السعودي الفرنسي ومصرف الراجحي. أبرمت هذه العقود لإدارة تعرض المجموعة لمخاطر صرف العملات الأجنبية الناجمة عن التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة بالدولار الأمريكي. بموجب شروط الاتفاقيات، ستبيع المجموعة الدولار الأمريكي وتشتري الريال السعودي بمعدلات آجلة ثابتة في تواريخ تسوية محددة مسبقاً. يبلغ مجموع المبالغ الاسمية للعقود ٣٦٠ مليون دولار أمريكي مع البنك السعودي الفرنسي و ١١٥ مليون دولار أمريكي مع مصرف الراجحي. العقود غير مصنفة في علاقات التحوط المؤهلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوحدّة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المُدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. الأدوات المالية بالقيم العادلة (يتبع)

٢٨-أ الأدوات المالية المشتقة وإدارة المخاطر (يتبع)

أدوات مالية مشتقة مُصنفة كأدوات تحوط - تحوطات التدفقات النقدية (يتبع)

التاريخ الاستحقاق	تاريخ السريان	سعر الفائدة المتحوّط	القيمة الاسمية (آلاف الريالات السعودية)	النوع	القروض (البند المتحوّط له)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٩ م	١ يونيو ٢٠٢٢ م	متغيّر (سايبور لمدة ٦ أشهر)	١,٠٦٦,٢٥٠ ريال سعودي	قرض مشترك	قرض ١ - تسهيل مشترك أ
٣١ ديسمبر ٢٠٢٩ م	١ يونيو ٢٠٢٢ م	متغيّر (سايبور لمدة ٦ أشهر)	١,٠٦٦,٢٥٠ ريال سعودي	قرض مشترك	قرض ١ - تسهيل مشترك أ
٣١ ديسمبر ٢٠٢٩ م	١ يونيو ٢٠٢٢ م	متغيّر (سايبور لمدة ٦ أشهر)	١,٠٦٦,٢٥٠ ريال سعودي	قرض مشترك	قرض ١ - تسهيل مشترك أ
٣١ ديسمبر ٢٠٢٩ م	١ يونيو ٢٠٢٢ م	متغيّر (سوفر لمدة ٦ أشهر)	٧٣٨,٧٥٠ ريال سعودي (١٩٧,٠٠٠ دولار أمريكي)	قرض مشترك	قرض ١ - تسهيل مشترك أ
١ يوليو ٢٠٣٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	متغيّر (سايبور لمدة ٣ أشهر)	٩٣٧,٥٠٠ ريال سعودي	تسهيل بنكي	تسهيل مصرف الراجحي - متحوّط له بالكامل
٣٠ إبريل ٢٠٣٠ م	٢٨ إبريل ٢٠٢٢ م	متغيّر (سايبور لمدة ٣ أشهر)	٨٧٠,٣٣١ ريال سعودي	تسهيل بنكي	البنك الأهلي السعودي - متحوّط له جزئيًا
٣٠ إبريل ٢٠٣٠ م	١٣ أبريل ٢٠٢٢ م	متغيّر (سايبور لمدة ٣ أشهر)	١,٠٧٨,٦٨٠ ريال سعودي	تسهيل بنكي	البنك السعودي الفرنسي - متحوّط له جزئيًا
٢٣ مارس ٢٠٢٧ م	١٢ مايو ٢٠٢٥ م	لا ينطبق	٤٣١,٢٥٠ ريال سعودي (١١٥,٠٠٠ دولار أمريكي)	سلسلة معاملات صرف عملات أجنبية	مصرف الراجحي - معدل الصرف الأجنبي
٢٠ إبريل ٢٠٢٧ م	٢٠ مايو ٢٠٢٥ م	لا ينطبق	١,٣٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣٦٠,٠٠٠ دولار أمريكي)	سلسلة معاملات صرف عملات أجنبية	البنك السعودي الفرنسي - معدل صرف العملات الأجنبية

خلال السنة المنتهية في ديسمبر ٢٠٢٥ م، أبرمت المجموعة اتفاقية مع بنك جولدمان ساكس إنترناشيونال، فيما يخص معدلات آجلة لمعاملات بعملات أجنبية بنفس سعر الصرف بعملة الكرونة النرويجية/الدولار الأمريكي. يتمثل الغرض من التحوط تجاه مخاطر التدفقات النقدية في حماية المجموعة من التقلبات في معدل صرف العملات الأجنبية فيما يتعلق بعوض الاستحواذ على شيلف دريلينج المحدودة. بموجب شروط الاتفاقية، تتبع المجموعة الدولار الأمريكي وتشتري الكرونة النرويجية بسعر آجل ثابت، بإجمالي مبلغ اسمي قدره ٤,٣ مليار كرونة نرويجية. جرى تسوية العقد الآجل خلال السنة.

شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المُدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. الأدوات المالية بالقيم العادلة (يتبع)

٢٨-ب الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

فيما يلي الحركة على الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر خلال السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	
-	١٠٢,٩٣٦	الرصيد الافتتاحي
١٠٠,٣٦٨	-	إضافات خلال السنة
٢,٥٦٨	(١٣,٩٤٩)	((خسارة) / ربح غير مُحَقَّق خلال السنة (قبل حساب الضريبة))
	(٨٨,٩٨٧)	استبعاد خلال السنة
<u>١٠٢,٩٣٦</u>	<u>-</u>	

باقت المجموعة خلال السنة ملكيتها بالكامل وقدرها ٣,٦٦٩,٧٢٤ سهم في شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية).

تسلّمت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٤,٢٥٤ ألف ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٣,٥٣٤ ألف ريال سعودي) من شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية).

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

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

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	
-	٦,٣٠٧	-	٦,٣٠٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٢,٠٧١	-	٢,٠٧١	الأداة المالية المشتقة - مقايضات معدلات الفائدة القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الأداة المالية المشتقة - معدل صرف العملات الأجنبية
-	٦١,٨٥٠	-	٦١,٨٥٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	١٠٢,٩٣٦	١٠٢,٩٣٦	الأداة المالية المشتقة: مقايضات معدلات الفائدة استثمار حقوق ملكية في أسهم أطراف أخرى ذات علاقة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، لم تطرأ أي تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياسات القيم العادلة، ولم تطرأ أي تحويلات من وإلى المستوى ٣ لقياسات القيمة العادلة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: لا شيء).

شركة أديس القابضة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. توزيعات الأرباح

٢٩-أ توزيعات الأرباح على المساهمين

فيما يلي توزيعات الأرباح المعلنة والمدفوعة على الأسهم العادية:

السنة المنتهية في		السنة المنتهية في		توزيعات الأرباح المعلنة خلال هذا الربع:	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	مارس	سبتمبر
بالريال السعودي لكل سهم		آلاف الريالات السعودية		مجموع توزيعات الأرباح المعلنة والمدفوعة	
-	٠,٢٢	-	٢٤٢,٢٠٦	-	٢٣١,١٩٨
٠,٢١٦	٠,٢١	٢٣٧,٤٩٨	٤٧٣,٤٠٤	٢٣٧,٤٩٨	٤٧٣,٤٠٤
٠,٢١٦	٠,٤٣	٢٣٧,٤٩٨	٤٧٣,٤٠٤		

٢٩.ب توزيعات الأرباح على الحصة غير المسيطرة

تسلّمت المجموعة خلال سنة ٢٠٢٥ م توزيعات أرباح بقيمة ١٣,٦٩٧ ألف ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٩,٩٨١ ألف ريال سعودي) دفعتها شركة يونايتد بريسنج دريلينج كومباني، وهي إحدى الشركات التابعة للمجموعة، إلى مساهمي الحصة غير المسيطرة فيما يخص أرباح سنة ٢٠٢٤ م.

٣٠. أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام المقارنة بما يتماشى مع عرض الفترة الحالية. يلجّص الجدول التالي أثر عمليات إعادة التصنيف للفترة الماضية على القوائم الموحدة للمركز المالي والدخل الشامل. ولم تؤثر عمليات إعادة التصنيف هذه على الربح أو حقوق الملكية المفضّح عنهما سابقاً.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			قائمة الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في		
كما هو مُفصّح عنه سابقاً	إعادة التصنيف	كما هو مُفصّح عنه حالياً	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	تكاليف الإيرادات	إيرادات أخرى، صافي
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	(٣,٨٣٩,٩٧٢)	(١,٤٠١)	(٣,٨٤١,٣٧٣)
			٣١,٢٩٢	١,٤٠١	٣٢,٦٩٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر		
كما هو مُفصّح عنه سابقاً	إعادة التصنيف	كما هو مُفصّح عنه حالياً	٢٠٢٤ م	ذمم مدينة تجارية	ذمم مدينة غير مفوترة
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	٨٥٧,٨٣٣	٥٢٤,٦٧١	١,٣٨٢,٥٠٤
			(٨٥٧,٨٣٣)	(٥٢٤,٦٧١)	١,٣٨٢,٥٠٤
			-	-	-
					ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣١. الأحداث اللاحقة

خلال شهر مارس ٢٠٢٦ م، وفي ضوء التطورات التي يشهدها الوضع الإقليمي، قامت المجموعة بالتعليق المؤقت لعمل عدد من منصات الحفر البحرية العاملة في دول مجلس التعاون الخليجي، دون تأثير يُذكر على مركزها المالي. وبناءً على الوضع الراهن، من المتوقع أن يكون هذا التعليق قصير الأجل، حيث ستواصل المجموعة التنسيق عن كثب مع عملائها والجهات المعنية لمتابعة التطورات وضمان جاهزيتها التشغيلية.

واستجابةً لذلك، تواصلت المجموعة الاستفادة من حجمها وتنوعها الجغرافي ومنصة عملياتها الموسعة للتغلب على هذه التطورات بفعالية. وبفضل تواجدها في أكثر من ٢٠ دولة وقاعدة أرباحها المتنوعة، تظل شركة أديس قادرة على الصمود في وجه الاضطرابات المحلية.

في ٢٩ مارس ٢٠٢٦ م، اهتمت مجلس إدارة الشركة على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٢٦٥ مليون ريال سعودي (٠,٢٤ ريال سعودي للسهم الواحد)، وفقاً للتفويض الممنوح لمجلس الإدارة من قبل الجمعية العامة السنوية المنعقدة في ١ مايو ٢٠٢٥ م بتوزيع أرباح على أساس نصف سنوي للسنة المالية ٢٠٢٥ م.

فيما عدا المذكور أعلاه، لم تقع أحداث لاحقة جوهرية أخرى بين ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وتاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة.