

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير المراجع المستقل

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صفحة

٣ - ٢

تقرير المراجع المستقل

٤

قائمة الدخل الشامل الموحدة

٦ - ٥

قائمة المركز المالي الموحدة

٧

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

٩ - ٨

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٤٧ - ١٠

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



المحترمين

تقرير المراجع المستقل إلى السادة/ المساهمين في شركة الحفر العربية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة الحفر العربية ("الشركة") وشركتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، التي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

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

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

الاستقلال

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

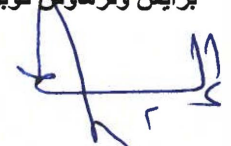
مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة، ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا حول المراجعة.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

برايس وترهاوس كوبرز



عمر محمد السقا

ترخيص رقم ٣٦٩

٢٤ شعبان ١٤٤٣ هـ

(٢٧ مارس ٢٠٢٢ م)

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
٢,٥٣٢,٥٦٦,٥٨٠	٢,١٩٨,٩٦٨,٥١٢	٤	إيرادات
(٢,٠٠٩,٤٦٨,٨٤٧)	(١,٧٣٠,٠٥٨,٣٥٠)	٥	تكلفة الإيرادات
٥٢٣,٠٩٧,٧٣٣	٤٦٨,٩١٠,١٦٢		إجمالي الربح
(٥٥١,٤٩٢)	-	١٢	الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
(١٢٣,٨٠٠,٠٦١)	(١٠٥,٣٥٧,١٦٨)	٦	مصاريف عمومية وإدارية
١,١٤٢,٥٥٤	(١٦٣,٥٩٣)		(مصاريف) إيرادات تشغيلية أخرى - بالصافي
٣٩٩,٨٨٨,٧٣٤	٣٦٣,٣٨٩,٤٠١		ربح التشغيل
(٦٢,٧١٧,١٤٥)	(٣٧,٩٨٦,٠٣٧)	٧	تكاليف تمويل
٩٢٧,٢١٤	١,٣٤٣,٢٤٤	١٣	إيرادات تمويل
(٦١,٧٨٩,٩٣١)	(٣٦,٦٤٢,٧٩٣)		تكاليف تمويل - بالصافي
٣٣٨,٠٩٨,٨٠٣	٣٢٦,٧٤٦,٦٠٨		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٠,٤٧٨,٤٩٥)	(٢٠,٦٢٥,٥٩٣)	٢٣	مصرف الزكاة
(٣٣,٥٤٦,٧٣٠)	(٣٢,٥٣٧,٥١٠)	٢٣	مصرف ضريبة الدخل
٢٩٤,٠٧٣,٥٧٨	٢٧٣,٥٨٣,٥٠٥		الربح للسنة
			الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى
			بنود قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
(٢,٠٣٣,٥٩٥)	١٠,٦٩٢,١٣٠	١٩	تغييرات القيمة العادلة في التزام مشتقات
			بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
٢,٥٧٧,٠٦٢	١٢,٧٤٣,٢٢٨	٢١	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(٢٦٤,٥٦١)	(١,٣٠٧,٣٩٣)	٢٣	أثر الضريبة المؤجلة
٢,٣١٢,٥٠١	١١,٤٣٥,٨٣٥		
٢٧٨,٩٠٦	٢٢,١٢٧,٩٦٥		الدخل الشامل الآخر للسنة
٢٩٤,٣٥٢,٤٨٤	٢٩٥,٧١١,٤٧٠		مجموع الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم
١٣٠,٢	١٢١,٢	٢٨	الأساسية والمخفضة

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

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

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
٥,٥٦٢,٢١٢,٠٦٥	٥,٢٥٨,٨٨٤,٠٣٧	٨
١١,١٣١,٦٥٤	٥,٥١٧,٧١٨	٩
٤,٧٥٦,٥٤٨	١,٧٩١,٦٨٣	١٠
٤,٩٧١,٨٤٠	٢,٣٨٤,٥٨٩	٤
٥,٥٨٣,٠٧٢,١٠٧	٥,٢٦٨,٥٧٨,٠٢٧	
مجموع الموجودات غير المتداولة		
موجودات متداولة		
١٥٧,٩٢٩,٥٢٩	١٤٣,٣٢٩,٣٥٥	١١
٥٢٢,٥٣٩,٨٧١	٦٩٥,٨٤١,٩٦٩	١٢
٧,٣٧١,٦٠٧	١٤,١٩١,١٧٧	٢٣
٢٠,٥٣٨,٦٩٩	٢,٥٨٧,٢٥١	٤
٦٣٩,٥٢٠,٦٤٧	٤١١,٦٢١,٠٣١	١٣
١,٣٤٧,٩٠٠,٣٥٣	١,٢٦٧,٥٧٠,٧٨٣	
١١,٠٣٦,٦٢٥	٧,٧٩٢,٦٠٨	١٤
١,٣٥٨,٩٣٦,٩٧٨	١,٢٧٥,٣٦٣,٣٩١	
مجموع الموجودات غير المتداولة محتفظ بها لغرض البيع		
مجموع الموجودات المتداولة		
٦,٩٤٢,٠٠٩,٠٨٥	٦,٥٤٣,٩٤١,٤١٨	
مجموع الموجودات		
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
٢٢,٥٨٠,٠٠٠	٢٢,٥٨٠,٠٠٠	٣٠, ١٥
٩٧,٤٢٠,٨٠٠	٩٧,٤٢٠,٨٠٠	٣٠, ١٦
١٨,٨٨٣,٩٢١	١٨,٨٨٣,٩٢١	٣٠, ١٧
(١٥,١٣٢,٨١٧)	(٤,٤٤٠,٦٨٧)	١٩
٣,٧٨٨,٤١٤,٦١٤	٤,٠٥٧,٣٢٤,٦٣٦	
٣,٩١٢,١٦٦,٥١٨	٤,١٩١,٧٦٨,٦٧٠	
مجموع حقوق الملكية		
المطلوبات		
مطلوبات غير متداولة		
١,٣٧٧,٤٣٤,٢٣٥	٨٣٥,٦١٧,٦٤٣	٢٠, ١
١,٨١٠,٢٨٩	-	١٠
٢٥٢,٦٥٣,٣٧٥	٢٥٠,٩٦٥,٦٧٢	٢١
١٤,٤٢٣,٧٧١	٥,٩٦٥,٠٥٢	٤
١٧٨,٢٢٦,٩٤٣	٢٠٧,٣٧٧,٢٩٧	٢٣
٣٨,٣٨١,٢٠٠	١٥,١٨٩,٨٠٠	٢٢
١٥,١٣٢,٨١٧	٤,٤٤٠,٦٨٧	١٩
١,٨٧٨,٠٦٢,٦٣٠	١,٣١٩,٥٥٦,١٥١	
مجموع المطلوبات غير المتداولة		

(تتمة)

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

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
			مطلوبات متداولة
٤٦٢,٥٣٦,٨٠٣	٤٥٦,٥٥١,٢١٦	٢٢	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٦٣٩,٦٢٢,٨٨٧	٥٤٥,٤٧٢,٨٠٣	٢٠, ١	الجزء المتداول من اقتراضات مرابحة
٣,٠٢٨,٦١٤	١,٨٤٧,٣١٣	١٠	الجزء المتداول من المطلوبات الإيجارية
٣٦,٥٣٨,٩٠١	٨,٤٥٨,٧٢١	٤	إيرادات التجهيز
١٠,٠٥٢,٧٣٢	٢٠,٢٨٦,٥٤٤	٢٣	زكاة مستحقة الدفع
١,١٥١,٧٧٩,٩٣٧	١,٠٣٢,٦١٦,٥٩٧		مجموع المطلوبات المتداولة
٣,٠٢٩,٨٤٢,٥٦٧	٢,٣٥٢,١٧٢,٧٤٨		مجموع المطلوبات
٦,٩٤٢,٠٠٩,٠٨٥	٦,٥٤٣,٩٤١,٤١٨		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

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

إيضاح	شركة التصنيع وخدمات الطاقة ("طاقة")	شركة شلمبرجير لخدمات البترول إس إيه ("إس بي إس")	المجموع
رأس المال			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠	١١,٥١٥,٨٠٠	١١,٠٦٤,٢٠٠	٢٢,٥٨٠,٠٠٠
رأس مال إضافي مدفوع			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠	٤٩,٦٨٤,٦٠٨	٤٧,٧٣٦,١٩٢	٩٧,٤٢٠,٨٠٠
احتياطي نظامي			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠	٩,٦٣٠,٨٠٠	٩,٢٥٣,١٢١	١٨,٨٨٣,٩٢١
احتياطي القيمة العادلة مقابل التزام مشتقات			
١ يناير ٢٠٢٠	(٦,٦٨٠,٦٠٣)	(٦,٤١٨,٦١٩)	(١٣,٠٩٩,٢٢٢)
تغيرات في القيمة العادلة	(١,٠٣٧,١٣٣)	(٩٩٦,٤٦٢)	(٢,٠٣٣,٥٩٥)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	(٧,٧١٧,٧٣٦)	(٧,٤١٥,٠٨١)	(١٥,١٣٢,٨١٧)
تغيرات في القيمة العادلة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥,٤٥٢,٩٨٦	٥,٢٣٩,١٤٤	١٠,٦٩٢,١٣٠
	(٢,٢٦٤,٧٥٠)	(٢,١٧٥,٩٣٧)	(٤,٤٤٠,٦٨٧)
أرباح مبقاة			
١ يناير ٢٠٢٠	١,٨٥٦,٤٤٩,٠٨٣	١,٦٤٤,٤٦٤,٥٣٧	٣,٥٠٠,٩١٣,٦٢٠
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	١٧٢,٤٣٠,٣٩٠	١٦٥,٦٦٨,٤١٣	٣٣٨,٠٩٨,٨٠٣
الزكاة وضريبة الدخل	(١١,٩٩٨,٣٩٢)	(٣٢,٠٢٦,٨٣٣)	(٤٤,٠٢٥,٢٢٥)
الربح للسنة	١٦٠,٤٣١,٩٩٨	١٣٣,٦٤١,٥٨٠	٢٩٤,٠٧٣,٥٧٨
زكاة وضريبة دخل مستردة من قبل المساهمين	١٠,٠٥٦,٦٥٢	٦,٩٤٦,٩٧٠	١٧,٠٠٣,٦٢٢
ربح من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين، بالصافي من الضريبة المؤجلة	١,٣٠٢,٣١٦	١,٠١٠,١٨٥	٢,٣١٢,٥٠١
توزيعات أرباح	(١٣,٢٠٣,٢٤٠)	(١٢,٦٨٥,٤٦٧)	(٢٥,٨٨٨,٧٠٧)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢,٠١٥,٠٣٦,٨٠٩	١,٧٧٣,٣٧٧,٨٠٥	٣,٧٨٨,٤١٤,٦١٤
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	١٦٦,٦٤٠,٧٧٠	١٦٠,١٠٥,٨٣٨	٣٢٦,٧٤٦,٦٠٨
الزكاة وضريبة الدخل	(٢٢,٠٩٩,٨٩١)	(٣١,٠٦٣,٢١٢)	(٥٣,١٦٣,١٠٣)
الربح للسنة	١٤٤,٥٤٠,٨٧٩	١٢٩,٠٤٢,٦٢٦	٢٧٣,٥٨٣,٥٠٥
زكاة وضريبة دخل مستردة من قبل المساهمين	١٩,١٨٧,٩٦٦	١,٨٨٤,٩٧٦	٢١,٠٧٢,٩٤٢
ربح من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين، بالصافي من الضريبة المؤجلة	٦,٤٣٩,٨١٢	٤,٩٩٦,٠٢٣	١١,٤٣٥,٨٣٥
توزيعات أرباح	(١٨,٩٦٢,٩٥٢)	(١٨,٢١٩,٣٠٨)	(٣٧,١٨٢,٢٦٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢,١٦٦,٢٤٢,٥١٤	١,٨٩١,٠٨٢,١٢٢	٤,٠٥٧,٣٢٤,٦٣٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢,٢٣٤,٨٠٨,٩٧٢	١,٩٥٦,٩٥٩,٦٩٨	٤,١٩١,٧٦٨,٦٧٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢,٠٧٨,١٥٠,٢٨١	١,٨٣٤,٠١٦,٢٣٧	٣,٩١٢,١٦٦,٥١٨

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

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٣٨,٠٩٨,٨٠٣	٣٢٦,٧٤٦,٦٠٨	
٧٢٦,٥٢٤,٨٠٣	٥٤٢,٠٢٥,٩٤٥	١٠, ٨
٥,٧٥١,٣٣٥	٥,٧٦٣,٨٢٦	٩
٣٤,١٤٤,٨٣٢	٣٣,٣٣٣,٩٨٨	٢١
-	(٣,٢٦٩,٢٥٤)	
-	(١,١٥٠,٦١٣)	
٣٩,٦٦٧,٤٣٥	٢٠,٥٣٨,٦٩٩	٤
(٦٥,٤٨٣,١٣٤)	(٣٦,٥٣٨,٨٩٩)	٤
٦٢,٧١٧,١٤٥	٣٧,٩٨٦,٠٣٧	٧
(٩٢٧,٢١٤)	(١,٣٤٣,٢٤٤)	
٩,٣٨٢,٩٦٩	١٤,٦٠٠,١٧٤	
٤٩٩,٧٩٥,١٢٨	(١٩١,٤٥٦,٢٢٥)	
(١٢٣,٣٢٤,٦٩٦)	(٢٦,٩١٣,٧١٩)	
١,٥٢٦,٣٤٧,٤٠٦	٧٢٠,٣٢٣,٣٢٣	
(٣,٩٣٦,٨٦٢)	-	٤
١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٤
(٨,٩٤٤,٩٧٨)	(٢١,٩٠٥,٩٠٠)	٢٣
(٢٦,٥٣٩,٩٢١)	(٢٢,١٩٧,١٤٢)	٢١
(٦٦,٨٨٩,٥١٦)	(٤٢,٤٦٨,٨٩٢)	
٩٢٧,٢١٤	١,٣٤٣,٢٤٤	
١,٤٣٥,٩٦٣,٣٤٣	٦٣٥,٠٩٤,٦٣٣	
(٤٨٦,٣٢٢,١١٢)	(٢٤٧,٦٢٧,٢٨٢)	٨
-	(١٤٩,٨٩٠)	٩
-	٧,٣٧٠,٨٧٥	
-	١٢,١٨٧,٢٣٨	
(٤٨٦,٣٢٢,١١٢)	(٢٢٨,٢١٩,٠٥٩)	
(٥٠٨,٣١٤,٨٦٦)	(٦٣١,٥٩٣,٣٠٢)	
(٣,١٣٣,٤٣٣)	(٣,١٨١,٨٨٨)	١٠
(١٩,٩٤٥,١٢٦)	-	١٨
(٥٣١,٣٩٣,٤٢٥)	(٦٣٤,٧٧٥,١٩٠)	
٤١٨,٢٤٧,٨٠٦	(٢٢٧,٨٩٩,٦١٦)	
٢٢١,٢٧٢,٨٤١	٦٣٩,٥٢٠,٦٤٧	
٦٣٩,٥٢٠,٦٤٧	٤١١,٦٢١,٠٣١	١٣

(تتمة)

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

إيضاح
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٠ ٢٠٢١

أنشطة تشغيلية واستثمارية وتمويلية غير نقدية:

١٧,٠٠٣,٦٢٢	٢١,٠٧٢,٩٤٢	٢٤	زكاة وضريبة دخل مستردة من المساهمين
٢٠,٠٨٤,٧٨٠	٢٨,٠٢٦,٧١٤	١٨	زكاة وضريبة دخل مستردة من المساهمين معدلة مقابل توزيعات أرباحهم
-	٧,٧٩٢,٦٠٨	١٤	موجودات محولة من ممتلكات ومعدات إلى موجودات محتفظ بها لغرض البيع

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

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

تعمل شركة الحفر العربية ("الشركة") وشركتها التابعة (بشار إليهم مجتمعين "المجموعة") بشكل رئيسي في حفر آبار النفط والغاز الطبيعي، وعمليات تشغيل وصيانة وسحب الحفارات والأنشطة ذات الصلة.

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

كانت الشركة شركة ذات مسؤولية محدودة مرخصة بموجب ترخيص استثمار أجنبي رقم ٢٠٣١٠٤٧٢٤١ صادر عن وزارة الاستثمار في ١٨ ذي الحجة ١٤٢٤هـ (١٣ ديسمبر ٢٠٠٣)، وتعمل بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥١٠٢٦٠٨٩ صادر في مدينة الدمام بتاريخ ٣ صفر ١٤٢٣هـ (١٦ أبريل ٢٠٠٢) وتم تحويلها إلى شركة مساهمة مغلقة كما هو مبين في الفقرة أدناه. إن عنوان الشركة المسجل هو ص.ب. ٤١١٠، الخبر ٣١٩٥٢، المملكة العربية السعودية.

خلال ٢٠٢١، وافق مجلس إدارة الشركة على تسديد اقتراضات مرابحة بمبلغ ١,٦ مليار ريال سعودي من خلال إصدار صكوك خاصة غير مضمونة وتسهيل اقتراض جديد بمبلغ ١,١ مليار ريال سعودي و ٥٠٠,٠ مليون ريال سعودي، على التوالي. كجزء من متطلبات إصدار الصكوك، تقدمت الشركة بطلب للحصول على الموافقات التنظيمية الخاصة بتحويل وضعها النظامي من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة مختلطة، وقد تم الحصول عليها في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١. بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، حصلت الشركة على الموافقات التنظيمية المطلوبة لإصدار الصكوك. وبناءً على العروض المستلمة للاكتتاب في الصكوك، أقر مجلس إدارة الشركة صكوكًا بمبلغ ٢,٠ مليار ريال سعودي وأصدرتها الشركة، على أن تكون مستحقة السداد في ٢٠٢٧. تقوم إدارة الشركة حاليًا بتقييم الاستخدام الأمثل للتمويل الإضافي الذي تم تحصيله من خلال إصدار الصكوك ودراسة ما إذا كانت هناك حاجة إلى تسهيل اقتراض جديدة، على النحو الذي أقره مجلس إدارة الشركة.

بالإضافة إلى ذلك، خلال ٢٠٢١، أوصى مجلس إدارة الشركة المساهمين ببدء الإجراءات النظامية الخاصة بتقديم طلب الشركة للاكتتاب العام الأولي ("طلب الاكتتاب العام الأولي") إلى الجهات التنظيمية ذات الصلة في المملكة العربية السعودية. كما في تاريخ الموافقة على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، فإن الشركة في طور إعداد طلب الاكتتاب العام الأولي.

بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، شهدت المجموعة انخفاضًا في إيراداتها ونتائجها ويرجع ذلك بشكل أساسي إلى انخفاض نشاط الاستكشاف والإنتاج لعملائها بسبب انخفاض الطلب على النفط الخام نتيجة لانتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩). وقد أدى ذلك إلى تعليق عقود خدمات الحفر لبعض حفارات الشركة وتخفيض الأسعار اليومية لبعض الحفارات. وبالتالي، أدى ذلك إلى نقص في إيرادات المجموعة وربحيتهما للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. ترى إدارة المجموعة أن الوضع قد تحسن في الجزء الأخير من سنة ٢٠٢١ ومن المتوقع أن يزداد تحسنًا خلال ٢٠٢٢ حيث أن:

- تم استلام تأكيد من عملاء لاستئناف العمليات التشغيلية لبعض حفارات العقود المعلقة في أواخر نهاية سنة ٢٠٢١.
- لوحظ ارتفاع كبير في نشاط المناقصات للحفارات البرية والبحرية الجديدة منذ منتصف سنة ٢٠٢١.
- تتوقع إدارة المجموعة زيادة السعة الإنتاجية لعملائها مما سيؤدي إلى زيادة أنشطة الحفر في المملكة العربية السعودية.

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٧ مارس ٢٠٢٢.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الهامة

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

١-٢ أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية الموحدة للمجموعة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

(ب) مبدأ التكلفة التاريخية

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء التزام المشتقات (أنظر الإيضاح رقم ٢-١٢-٣ لأسس القياس) والمطلوبات الإجارية (راجع الإيضاح رقم ٢-١٠-٢ لأسس القياس) والتزامات منافع الموظفين (الإيضاح رقم ٢-٢١-٢ لأسس القياس).

(ج) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

طبقت المجموعة المعايير والتفسيرات التالية لأول مرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

- إصلاح مؤشر سعر الفائدة - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩.
- امتيازات الإيجار المتعلقة كوفيد-١٩ - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.

لم يكن للتعديلات المذكورة أعلاه أي أثر على المبالغ المثبتة في الفترات السابقة وليس من المتوقع أن تؤثر بشكل جوهري على الفترات الحالية أو المستقبلية.

(د) المعايير الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد

لقد تم نشر بعض المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة التي لا تعد إلزامية لفترات التقرير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ولم تقم المجموعة بتطبيقها بشكل مبكر. ومن غير المتوقع لهذه المعايير أن يكون لها أثر جوهري على المجموعة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى معاملاتها المستقبلية المتوقعة.

٢-٢ أسس التوحيد

(أ) شركة تابعة

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة أو يكون لها الحق في الحصول على العوائد المتغيرة من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال النفوذ الذي تمارسه على الشركة المستثمر فيها. وتسيطر المجموعة على وجه التحديد على الشركة المستثمر فيها فقط في حال استوفت المجموعة الشروط التالية:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (على سبيل المثال الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض أو الحق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تأخذ المجموعة في الحسبان جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها نفوذ على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

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

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

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

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

- تلغي إثبات الموجودات والمطلوبات للشركة التابعة؛
- تثبت القيمة العادلة للمبلغ المقبوض.
- تثبت القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- تثبت أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة.
- تُعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البند المقيد سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو في الأرباح المبقاة، حسب ما هو ملائم، ويجب ذلك عندما تقوم المجموعة مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

(ب) المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات وأي إيرادات ومصاريف غير محققة ناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة.

يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها استبعاد الأرباح غير المحققة، ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على الانخفاض في القيمة.

٣-٢ الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المادي المقبوض أو مستحق القبض، في سياق الأعمال الاعتيادية للمجموعة. يتم إثبات الإيرادات من أداء الخدمات في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمات. توصلت المجموعة إلى أن هذا هو الأصل في ترتيب إيراداتها لأنه هو الملزم الأساسي في ترتيب الإيرادات كما أنها معرضة لمخاطر الائتمان.

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

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

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

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لدى المجموعة مصادر الإيرادات التالية:

(أ) إيرادات الحفر

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

تحدد الشركة سعر المعاملة، بناءً على أسعار البيع المستقلة، المتعلقة بإيرادات الحفر التي تحتوي على مكونات التأجير والخدمة. يتم تسجيل الإيرادات من ترتيبات التأجير هذه في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. انظر أيضًا الإيضاح رقم ١٠-٢.

(ب) إيرادات نقل الحفارات

تقدم المجموعة خدمات إلى العملاء تتعلق بنقل الحفارات وفقاً لإرشادات العملاء. يتم تسجيل الإيرادات مقابل خدمات الحفر بمرور الوقت حيث يتلقى العميل المنفعة ذات العلاقة ويستهلكها في نفس الوقت، وذلك باستخدام طريقة المخرجات حيث يقوم العميل بتوقيع ورقة إدخال الخدمة للشهر كإقرار بتلقي الخدمات. يتم إصدار فواتير بالخدمات للعميل عند إقراره بتلقي الخدمات.

(ج) إيرادات التجهيز

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

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

(د) تموين وإيرادات أخرى

تقوم المجموعة بتقديم خدمات التموين وتقدم من الباطن قواها العاملة لعمالها بناءً على أسعار وحدة متفق عليها من قبل. يتم تسجيل الإيرادات مقابل هذه الخدمات بمرور الوقت حيث يتلقى العميل المنفعة ذات العلاقة ويستهلكها في نفس الوقت، وذلك باستخدام طريقة المخرجات حيث يقوم العميل بتوقيع ورقة إدخال الخدمة للشهر كإقرار بتلقي الخدمات. يتم إصدار فواتير بالخدمات للعميل عند الإقرار باستلام الخدمات.

٤-٢ العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

إن البنود المدرجة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المجموعة ("العملة الوظيفية"). تحدث التدفقات النقدية والتمويل والمعاملات الخاصة للمجموعة بأكثر من عملة واحدة. نظراً لأن نسبة كبيرة من الإيرادات والمصاريف الرأسمالية تتم بالدولار الأمريكي، تعتقد الإدارة أن الدولار الأمريكي هو العملة الأكثر نفوذاً على عمليات المجموعة. وفقاً لذلك، يعتبر الدولار الأمريكي العملة الوظيفية للمجموعة.

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

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات. ويتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بعملة أجنبية عدا عن الريال السعودي باستخدام أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة، ضمن قائمة الدخل الشامل.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات الأولية.

٥-٢ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس تصنيفها إلى متداولة وغير متداولة. تعتبر الموجودات متداولة في إحدى الحالات التالية:

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

تصنف المجموعة جميع الموجودات الأخرى باعتبارها غير متداولة. تعتبر المطلوبات متداولة في إحدى الحالات التالية:

- عندما يُتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية.
- عندما يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يُستحق تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- في حال عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى باعتبارها غير متداولة.

٦-٢ إيرادات تمويل

تُقاس إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، وهو المعدل الذي يخضع بدقة المقبوضات النقدية المستقبلية المقدر على مدى العمر المتوقع للأصل المالي أو على مدى فترة أقصر، أيهما أنسب، إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات المالية.

٧-٢ الزكاة وضرائب الدخل

وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، تخضع المجموعة للزكاة العائدة إلى الملكية السعودية الفعلية ولضريبة الدخل العائدة إلى الملكية الأجنبية الفعلية في المجموعة، يتم تحميل مخصصات الزكاة وضريبة الدخل على الربح أو الخسارة للسنة. يتم إثبات المبالغ الإضافية، إن وجدت، عندما يتقرر وجوب سدادها. إضافة إلى ذلك، يتم عرض مبالغ مصاريف الزكاة وضريبة الدخل للسنة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وفقاً للتوجيهات الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين للشركات ذات الملكية المشتركة بما يتماشى مع الشروط المتفق عليها بين مساهمي الشركة فيما يخص الزكاة المخصصة للمساهمين السعوديين وضريبة الدخل المخصصة للمساهمين الأجانب.

تخضع جميع الأسهم في الشركات المقيمة بالسعودية والتي تحتفظ بها شركة الزيت العربية السعودية ("أرامكو السعودية") بشكل مباشر أو غير مباشر لنظام ضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية لسنة ٢٠٠٤. وبالتالي، تخضع المجموعة أيضاً لضريبة الدخل للملكية غير المباشرة في ٣٣٪ من أرامكو السعودية، بصفتها أحد المساهمين في شركة طاقة، والتي يتم تحميلها على الربح أو الخسارة وتخصيصها لشركة طاقة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يتم تعديل ضريبة الدخل على أساس معدل ضريبة الدخل المطبق بالتغيرات في الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة. ويتم تجنب مخصص ضريبة الدخل المؤجلة بالكامل، على الفروقات المؤقتة الناشئة فيما بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية. كما لا يتم إثبات ضريبة الدخل المؤجلة إذا كانت ناشئة عن الإثبات المبدئي بأصل أو التزام في معاملة غير معاملات تجميع المنشآت والتي لا تؤثر، خلال وقت المعاملة، على الأرباح أو الخسائر للأغراض المحاسبية أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة. يتم تحديد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب (والأنظمة) التي يتم سنها أو المطبقة فعلياً في نهاية فترة التقرير والتي يتوقع سريانها في حالة إثبات الأصل ذي الصلة بضرريبة الدخل المؤجلة أو تسوية التزام ضريبة الدخل المؤجلة.

يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة فقط إذا كان من المحتمل أن المبالغ الخاضعة للضريبة في المستقبل سوف تكون متاحة والتي على أساسها يمكن الاستفادة من الفروق والخسائر المؤقتة.

يتم إجراء المقاصة بين موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة عند وجود حق نافذ نظاماً لإجراء مقاصة بين موجودات ومطلوبات الضريبة المتداولة وعندما تكون أرصدة الضريبة المؤجلة ترتبط بنفس الجهة الضريبية. ويتم إجراء المقاصة بين موجودات ومطلوبات الضريبة المتداولة عند وجود حق نافذ نظاماً للمنشأة لإجراء المقاصة ويكون لديها نية التسوية على أساس صافي المبلغ أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

٨-٢ ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن التكلفة التاريخية النفقات العائدة مباشرة لاقتناء البنود.

لا يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو احتسابها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبنود ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. يُلغى إثبات القيمة الدفترية لأي عنصر محتسب كأصل منفصل عند استبداله. ويتم تحميل تكاليف الإصلاحات والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال فترة التقرير التي يتم تكبدها فيها.

لا تستهلك الأراضي وذلك لعدم وجود عمر محدد لها.

يتم حساب استهلاك الممتلكات والمعدات بعد خصم قيمتها المتبقية المقدرة لتوزيع تكلفتها بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. يتم تحميل مصاريف الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة في فئة المصاريف بما يتوافق مع وظيفة الممتلكات والمعدات.

يتم فحص القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات وتعديلها إذا كان ذلك مناسباً في نهاية كل فترة تقرير سنوية. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى المبلغ القابل للاسترداد، وذلك في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

تحدد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة المتحصلات مع القيم الدفترية، وتدرج في الربح أو الخسارة. إن قطع الغيار الرئيسية والمعدات الاحتياطية مؤهلة لإثباتها ضمن الممتلكات والمعدات عندما تتوقع المجموعة أن يتم استخدامها خلال أكثر من سنة. يتم التحويل إلى فئة الموجودات التشغيلية ذات الصلة عندما تكون هذه البنود متاحة للاستخدام.

يتم رسملة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير في حساب الإنشاءات تحت التنفيذ. ويتم نقل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة للممتلكات والمعدات، وذلك عند إيصال الموجودات إلى موقعها و/ أو وضعها لللازمين لاستخدامها على الوجه المقصود منها من قبل الإدارة. إن تكلفة أي بند من بنود الإنشاءات تحت التنفيذ تشمل سعر الشراء وتكاليف الإنشاء/ التطوير وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى إنشاء أو اقتناء أي بند من بنود الإنشاءات تحت التنفيذ لاستخدامها على الوجه المقصود من قبل الإدارة. ولا يتم تحميل الاستهلاك على الإنشاءات تحت التنفيذ.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩-٢ موجودات غير ملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة تكلفة البرمجيات ويتم إطفائها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة البالغة سبع سنوات.

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة. بعد الإثبات المبدئي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر للانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم تصنيف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف باعتبارها محددة أو غير محددة.

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

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

١٠-٢ عقود الإيجار

مطلوبات إيجارية

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بصافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستحقة الدفع في تاريخ بدء الإيجار. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، عندها يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة حيث يمثل المعدل الذي يجب على المجموعة سداده لاقتراض المبالغ الضرورية للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بأحكام وضمن وشروط مماثلة.

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي، تقوم المجموعة بما يلي:

- حيثما أمكن، استخدام عروض الأسعار الأخيرة المقدمة من طرف آخر والتي تم تعديلها لتعكس التغيرات في شروط التمويل منذ استلام هذه العروض.
- إجراء تعديلات خاصة بعقد الإيجار، على سبيل المثال مدة الإيجار والبلد والعملة والضمان.

تتضمن المطلوبات الإيجارية صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- مدفوعات إيجار ثابتة، ناقصاً أي حوافز إيجار مدينية.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل وتقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ بدء العقد.
- المبالغ المتوقع دفعها من قبل المجموعة بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيارات الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة هذه الخيارات.
- مدفوعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء العقد.
- مدفوعات إيجار يتم إجراؤها بموجب خيارات تمديد معينة إلى حد معقول.

تقاس المطلوبات الإيجارية لاحقاً بزيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على المطلوبات الإيجارية (باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي) وخفض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المقدمة.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تقوم المجموعة بإعادة قياس التزام الإيجار (وتقوم بعمل تعديل مقابل لأصل حق الاستخدام ذي العلاقة) عندما:

- تتغير مدة الإيجار أو يحدث تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب تغيير في سعر الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار، ولا تتم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.

موجودات حق الاستخدام

تشتمل موجودات حق الاستخدام على القياس الأولي لالتزام الإيجار المقابل، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار وأي تكاليف مباشرة أولية. يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت.

عندما تتحمل المجموعة التزاماً بتكاليف تفكيك وإزالة أصل مؤجر، أو استعادة الموقع الذي توجد عليه أو استعادة الأصل الأساسي إلى الحالة المطلوبة بموجب شروط وأحكام عقد الإيجار، يتم إثبات المخصص وقياسه وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧، "المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة". يتم تضمين التكاليف في موجودات حق الاستخدام ذي العلاقة.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى مدة الإيجار أو العمر الإنتاجي للاصل الأساسي، أيهما أقل. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي للمجموعة أو تكلفة أصل حق الاستخدام يعكس أن المجموعة تتوقع ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك قيمة أصل حق الاستخدام ذي الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في التاريخ الذي يكون فيه الأصل جاهزاً للاستخدام.

المجموعة كمؤجر

تقدم المجموعة خدمات الحفر لعملائها متضمنة مكونات التأجير والخدمة.

إيرادات عقود الإيجار

يتم إثبات جزء التأجير من خدمات الحفر في الإيرادات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. لا تتضمن عقود الحفر أي مدفوعات إيجار متغيرة أو شروط تصعيد.

تكاليف تجهيز - التكاليف الأولية المباشرة للمؤجر

تمثل تكاليف التجهيز التكلفة المتكبدة عند التجهيز المبدئي للحفارات. لا تشكل هذه الأنشطة تقديم خدمة منفصلة للعملاء ولكنها ضرورية للوفاء بخدمات الحفر. وعليه، يتم إثبات تكاليف التجهيز كتكاليف أولية مباشرة للمؤجر ويتم إطفاءها على مدى فترة عقود الحفر ذات الصلة.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١-٢ موجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة كمحتفظ بها للبيع إذا تم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال معاملة بيع بدلاً من الاستخدام المستمر بحيث يعتبر البيع محتملاً جداً. ويتم قياسها بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة، أيهما أقل ناقصاً تكاليف البيع.

يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة لأي شطب أولي أو لاحق للموجودات إلى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. يتم إثبات الربح لأي زيادات لاحقة في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف بيع أصل ما، ولكن لا يزيد عن أي خسارة انخفاض في القيمة متراكمة مثبتة سابقاً. يتم إثبات الربح أو الخسارة غير المثبتة مسبقاً في تاريخ بيع الأصل غير المتداول في تاريخ إلغاء الإثبات.

لا يتم استهلاك الموجودات غير المتداولة أو إطفائها بينما يتم تصنيفها كمحتفظ بها لغرض البيع. ويستمر إثبات الفائدة وغيرها من المصاريف الأخرى العائدة إلى مطلوبات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع.

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

١٢-٢ الأدوات المالية

١-١٢-٢ موجودات مالية

(١) التصنيف

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

(٢) الإثبات وإلغاء الإثبات

عند الإثبات المبدئي، تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بقيمتها العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي، إذا كان الأصل المالي لا يتم تقييمه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات الموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية بالحصول على التدفقات النقدية من تلك الموجودات أو عندما تقوم بتحويل الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات المالية في معاملة ما يتم خلالها تحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية للموجودات المالية بصورة فعلية. يتم إثبات أي حصة من الموجودات المالية المحولة التي تقوم المجموعة بإنشائها أو الاحتفاظ بها كموجودات أو مطلوبات منفصلة.

(٣) القياس

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

٢-١٢-٢ المطلوبات المالية

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية في الوقت الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة. ويتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم أية تكاليف عائدة مباشرة تتعلق بالمعاملات. وبعد الإثبات المبدئي، تقاس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغائه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بناءً على شروط جديدة مختلفة عن السابقة بشكل جوهري أو عندما يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل كامل، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل بمثابة إلغاء إثبات للالتزام الأصلي وإثبات للالتزام جديد. ويتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة في الربح أو الخسارة.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-١٢-٢ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

تُقاس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم إثبات أي تكاليف معاملات ذات صلة في الربح أو الخسارة. عندما يتم تخصيص المشتقات كأداة تحوط للتدفقات النقدية، يتم إثبات الجزء الفعال من التغيرات بالقيمة العادلة للمشتقات في الدخل الشامل الآخر ويتراكم في احتياطي منفصل ضمن حقوق الملكية. يتم إعادة تصنيف المبلغ المتراكم في حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة في الفترة التي تؤثر خلالها التدفقات النقدية المتوقعة المتحوطة على الربح أو الخسارة أو يؤثر البند الذي يتم تغطيته مخاطره على الربح أو الخسارة. في الحالات التي لا يتوقع فيها حدوث المعاملة المتحوطة، لا يفي مبلغ التحوط بمعايير محاسبة التحوط أو ينتهي سريان أداة التحوط أو يتم بيعها أو إنهاؤها أو تنفيذها أو إذا ألغى تصنيفها، يتم التوقف عن محاسبة التحوط بأثر مستقبلي. في الحالات التي لا يتوقع فيها حدوث المعاملة، يتم إعادة تصنيف المبلغ المتراكم في حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة.

يتم تحديد فعالية التحوط عند بدء علاقة التحوط وبشكل دوري لضمان وجود علاقة اقتصادية بين البند المتحوط وأداة التحوط. تدخل المجموعة في علاقات التحوط في حالة التطابق التام للشروط الهامة لأداة التحوط مع شروط البند المتحوط له. تقوم المجموعة بإجراء تقييم نوعي وكمي للفعالية في كل تاريخ تقرير. يتم إثبات الجزء غير الفعال، إذا كان جوهرياً، في الربح أو الخسارة، ضمن إيرادات / (خسائر) تشغيلية أخرى.

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

يتم تصنيف القيمة العادلة لمشتقات التحوط ضمن الموجودات أو المطلوبات غير المتداولة عندما تكون فترة الاستحقاق المتبقية للبند المتحوط له أكثر من ١٢ شهراً، وضمن الموجودات أو المطلوبات المتداولة إذا قلت تلك الفترة عن ١٢ شهراً.

٤-١٢-٢ مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وإثبات الصافي بالقوائم المالية الموحدة عندما يكون لدى المجموعة حق نافذ نظاماً في إجراء المقاصة والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

١٣-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية

١-١٣-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرض الموجودات غير المالية لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر فحص انخفاض القيمة للأصل سنوياً، تُقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحدة توليد النقد ("وحدة توليد النقد") ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية واردة ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعات من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. ولتقدير القيمة من الاستخدام، فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تستخدم طريق تقييم مناسبة.

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

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١٣-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

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

يتم شطب الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود عندما لا يوجد أي توقع معقول لاستردادها. وتتضمن المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقعات معقولة للاسترداد، من بين أمور أخرى، انخفاض كبير في الجدارة الائتمانية للعميل وفشل العميل في الاتفاق على خطة سداد مع المجموعة والفشل في أداء مدفوعات تعاقدية متأخرة السداد لفترة تزيد عن ٧٣٠ يوماً.

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

١٤-٢ مخزون

يمثل المخزون بشكل أساسي قطع الغيار والمواد الاستهلاكية، والتي تقيد على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. في تاريخ كل تقرير، يتم تقييم قطع الغيار ومستهلكات لتحديد انخفاض القيمة. في حالة الانخفاض في قيمة قطع الغيار والمواد الاستهلاكية، يتم تخفيض القيمة الدفترية لها، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة. يتم رصد مخصص مخزون بطيء الحركة بعد الأخذ بعين الاعتبار عوامل متعددة بما في ذلك أعمال بنود المخزون والاستعمال التاريخي والاستخدام المتوقع في المستقبل.

١٥-٢ ذمم مدينة تجارية

تُعد الذمم المدينة التجارية مبالغ مطلوبة من العملاء للخدمات المقدمة في سياق الأعمال الاعتيادية. وإن كان من المتوقع تحصيل هذه الذمم في غضون سنة واحدة أو أقل، يتم تصنيفها كموجودات متداولة. وخلافاً لذلك يتم عرضها كموجودات غير متداولة. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية ميدنياً بمبلغ المقابل غير المشروط ما لم تحتوي على مكونات تمويل جوهرية عند إثباتها بالقيمة العادلة. تقاس الذمم المدينة التجارية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص الانخفاض في قيمة الخسارة الائتمانية المتوقعة.

١٦-٢ نقد وما يماثله

لغرض عرض قائمة المركز المالي الموحدة وعرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يشمل النقد وما يماثله على النقد في الصندوق والودائع لدى البنوك، والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتي تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة وتخضع لمخاطر غير هامة للتغيرات في القيمة.

١٧-٢ رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨-٢ ذمم دائنة تجارية

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

١٩-٢ اقتراضات

يتم إثبات الاقتراضات مبدئياً بالقيمة العادلة (باعتبارها متحصلات تم استلامها) صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. وعقب الإثبات المبدئي، تقاس الاقتراضات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في الربح أو الخسارة على مدى فترة الاقتراضات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تُلغى الاقتراضات من قائمة المركز المالي الموحدة عند تنفيذ الالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو انتهاء مدته. ويتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إنهائه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما في ذلك أي من الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المفترضة، في قائمة الدخل الشامل الموحدة كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل. يتم تصنيف الاقتراضات كمطلوبات متداولة ما لم يتوفر لدى المجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

٢٠-٢ تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض العامة والمحددة العائدة مباشرة إلى اقتناء أو تشييد أو إنتاج الموجودات المؤهلة تتم رسملتها خلال الفترة الزمنية المطلوبة لاستكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود منه أو بيعه. الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية كبيرة لكي تصبح جاهزة للاستخدام المرجو منها أو بيعها. يتم خصم إيرادات الاستثمار المتحقق من الاستثمار المؤقت لاقتراضات محددة ريثما يتم إنفاقها على الموجودات المؤهلة وذلك من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. تدرج تكاليف الاقتراضات الأخرى ضمن المصاريف في السنة التي يتم تكبدها فيها في الربح أو الخسارة.

٢١-٢ التزامات منافع الموظفين

تدير الشركة وشركتها التابعة نظاماً واحداً لمنافع ما بعد الخدمة للموظفين حسب خطة منافع محددة تتفق مع أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية بناءً على آخر راتب وعدد سنوات الخدمة للموظف.

لا يتم تمويل خطط منافع ما بعد الخدمة. وبالتالي، فإن تقييمات الالتزامات بموجب الخطط يتم تنفيذها من قبل خبير اكتواري مستقل بناءً على طريقة الوحدة الانتزاعية المقدرة. إن التكاليف المتعلقة بهذه الخطط تتكون أساساً من القيمة الحالية للمنافع المنسوبة وذلك على أساس متساو في كل سنة من سنوات الخدمة والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمة الموظف في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد الخدمة وعكس الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس التي تنشأ من تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر ويتم تحويلها إلى أرباح مبقاة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة في الفترة التي تحدث فيها.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة من تعديلات أو تقليصات النظام فوراً في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة على رواتب الموظفين النهائية والبدلات وسنوات الخدمة المتركمة، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢-٢ التقارير القطاعية

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

وقد قام مجلس إدارة الشركة بتقييم الأداء المالي والمركز المالي للشركة، واتخاذ القرارات الاستراتيجية. وتم تحديد مجلس الإدارة باعتباره المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية.

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

٢٣-٢ ربحية السهم

يتم حساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بتقسيم الربح للسنة العائد إلى مساهمي الشركة، باستثناء أي تكاليف متكبدة لخدمة حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية على المتوسط المرجح للأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٢٤-٢ توزيعات أرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح في القوائم المالية الموحدة في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل المساهمين في الشركة.

٣ تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استخدام تقديرات وأحكام تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ التقرير، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم المجموعة بعمل تقديرات وأحكام تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها. إن التقديرات التي تحتوي على مخاطر بالتنسب في تعديل جوهري في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية يتم مناقشتها أدناه:

(أ) التزامات منافع الموظفين

قامت الإدارة بتطبيق بعض الافتراضات الاكتوارية لتقييم القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين بناءً على النسيبة الاكتوارية. لمزيد من التفاصيل، انظر الإيضاح رقم ٢١.

(ب) انخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات

تقوم الإدارة وفقاً للسياسة المحاسبية الواردة في الإيضاح رقم ٢-١٣-١، باختبار الموجودات أو وحدات توليد النقد لتحديد الانخفاض في القيمة عند وجود مؤشرات انخفاض في القيمة. من بين مؤشرات أخرى، فإن الأحداث أو التغييرات في الظروف التي قد تشير إلى أن قيمة أصل أو وحدة توليد النقد قد انخفضت قيمتها بشكل أساسي تتضمن ما يلي:

- انخفاض جوهري في أسعار السوق للخدمات المقدمة من قبل المجموعة؛
- تغيير جوهري في مدى أو طريقة استخدام الأصل، أو في حالته المادية بما في ذلك انخفاض كبير في التدفقات النقدية الحالية والمقدرة؛
- وخسارة تشغيل الفترة الحالية مقترنة بخسائر التشغيل أو التدفقات النقدية السابقة والمتوقعة.

تحدد الإدارة المبالغ القابلة للاسترداد للموجودات على أساس حسابات قيمة الاستخدام. تتطلب هذه الحسابات استخدام التقديرات المتعلقة بالتدفقات النقدية المستقبلية واستخدام معدل خصم مناسب ينطبق على ظروف المجموعة.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

قد تتسبب الأحداث المستقبلية في تغيير التقديرات المستخدمة في حسابات قيمة الاستخدام بشكل سلبي وقد يترتب على ذلك تأثير على النتائج المستقبلية للمجموعة. قامت الإدارة بتحليل الحساسية حول التقديرات. لا يوجد أي تقديرات قد ينتج عنها تغييرات محتملة بشكل معقول بحيث تؤدي إلى تجاوز القيمة الدفترية للقيمة القابلة للاسترداد للموجودات مما يؤدي إلى خسائر انخفاض في القيمة في الفترات المستقبلية.

(ج) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لغرض حساب الاستهلاك. ويُحدّد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التلف المادي. يتم فحص القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي عندما تختلف الأعمار الإنتاجية عن التقديرات السابقة. انظر الإيضاح رقم ٨ للتغير في الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لو زادت أو انخفضت الأعمار الإنتاجية بنسبة ١٠٪ مقابل الأعمار الإنتاجية الحالية مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن الربح للسنة سيكون أعلى أو أقل بمبلغ ٥٣,٩ مليون ريال سعودي.

٤ إيرادات

إيضاح	٢٠٢١	٢٠٢٠
١-٤ إيرادات الحفر	١,٦٥٠,٢٠٠,٥٥٦	١,٩٦٢,٧٠٤,١٧٤
إيرادات نقل الحفارات	٤٢٣,٨٦٢,٩٧٥	٤٥١,٩٢٠,٢٨١
٢-٤ إيرادات التجهيز	٣٦,٥٣٨,٨٩٩	٦٥,٤٨٣,١٣٤
تمويل وإيرادات أخرى	٨٨,٣٦٦,٠٨٢	٥٢,٤٥٨,٩٩١
	<u>٢,١٩٨,٩٦٨,٥١٢</u>	<u>٢,٥٣٢,٥٦٦,٥٨٠</u>

لا تتوقع المجموعة وجود أي عقود تكون فيها الفترة بين نقل الخدمات المتعهد بها إلى العميل والمسددة من قبل العميل تزيد عن سنة واحدة باستثناء الاستبقاءات التعاقدية في بعض الحالات. ونتيجة لذلك، لا يتم تعديل أسعار المعاملات مقابل القيمة الزمنية للنقود. وبموجب العقود المبرمة مع العملاء، لا يوجد هناك مقابل تمويل أو مقابل غير نقدي أو مقابل مستحق الدفع إلى العميل المعني من سعر المعاملات.

١-٤ إيرادات الحفر

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

	٢٠٢١	٢٠٢٠
خلال سنة واحدة	٦٤٠,٤٠٦,٥١٣	١,٠٥٤,٣٨٢,٤٩٩
خلال سنتين	٢٨١,٢٠٤,٤٧١	٣٦٧,٦٥٥,٦١٢
خلال ثلاث سنوات	١٤٤,١٧٥,٤١٠	١٦٥,٥٥٧,٩٩٦
خلال أربع سنوات	٤٤,٦٥٥,٤٦٩	٤٢,٧٩٦,٠١٣
خلال خمس سنوات	٤٤,٦٥٥,٤٦٩	-
أكثر من خمس سنوات	٤٤,٦٥٥,٤٦٩	-
	<u>١,١٩٩,٧٥٢,٨٠١</u>	<u>١,٦٣٠,٣٩٢,١٢٠</u>

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

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٤ إيرادات التجهيز

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦٩٩,٧٥١,٥٠٣	٣٣١,١٣٣,٢٥٠	إيرادات
١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١ يناير
(٣٨٣,٦١٨,٢٥٣)	-	إضافات
٣٣١,١٣٣,٢٥٠	٣٣١,١٣٣,٢٥٠	تعديل عند اكتمال عقود ذات صلة
		٣١ ديسمبر
(٥٩٨,٣٠٥,٦٩٧)	(٢٨٠,١٧٠,٥٧٨)	الإطفاء المتراكم
(٦٥,٤٨٣,١٣٤)	(٣٦,٥٣٨,٨٩٩)	١ يناير
٣٨٣,٦١٨,٢٥٣	-	إضافات
(٢٨٠,١٧٠,٥٧٨)	(٣١٦,٧٠٩,٤٧٧)	تعديل عند اكتمال عقود ذات صلة
٥٠,٩٦٢,٦٧٢	١٤,٤٢٣,٧٧٣	٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٦,٥٣٨,٩٠١	٨,٤٥٨,٧٢١	الجزء المتداول
١٤,٤٢٣,٧٧١	٥,٩٦٥,٠٥٢	الجزء غير المتداول
٥٠,٩٦٢,٦٧٢	١٤,٤٢٣,٧٧٣	

٣-٤ تكلفة التجهيز

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٤٣,٣٣٩,٢٠٩	١٩٣,٩٠٦,٢٨٣	التكلفة
٣,٩٣٦,٨٦٢	-	١ يناير
(١٥٣,٣٦٩,٧٨٨)	-	إضافات
١٩٣,٩٠٦,٢٨٣	١٩٣,٩٠٦,٢٨٣	تعديل عند اكتمال عقود ذات صلة
		٣١ ديسمبر
(٢٨٢,٠٩٨,٠٩٧)	(١٦٨,٣٩٥,٧٤٤)	الإطفاء المتراكم
(٣٩,٦٦٧,٤٣٥)	(٢٠,٥٣٨,٦٩٩)	١ يناير
١٥٣,٣٦٩,٧٨٨	-	إضافات
(١٦٨,٣٩٥,٧٤٤)	(١٨٨,٩٣٤,٤٤٣)	تعديل عند اكتمال عقود ذات صلة
٢٥,٥١٠,٥٣٩	٤,٩٧١,٨٤٠	٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٠,٥٣٨,٦٩٩	٢,٥٨٧,٢٥١	الجزء المتداول
٤,٩٧١,٨٤٠	٢,٣٨٤,٥٨٩	الجزء غير المتداول
٢٥,٥١٠,٥٣٩	٤,٩٧١,٨٤٠	

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ تكلفة الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٩٤٥,٨٥٨,٣٩٤	٩٠٨,٩٢٩,٨١٩		رواتب وأجور ومنافع
٧١٨,١٧٠,٨٥٤	٥٣٣,٩٣٠,٢١٧	١٠، ٨	استهلاك
١٠٣,٥٦٥,٤٢٥	٩٢,٢٨٩,٣٧٧		صيانة ومواد استهلاكية
١٤٨,٨٨٦,٢٨٥	١١٩,٥٥١,٦٤٣		نقل
٣٩,٦٦٧,٤٣٥	٢٠,٥٣٨,٦٩٩	٢-٤	تكلفة التجهيز
-	٦,٧٠٨,٧٠٥		مخصص مقابل دفعات مقدمة غير قابلة للاسترداد
٢٢,٧١٦,٩٣٤	٥,٨٢١,٣٥٨		مصاريف نقل الحفارات
٣,٢٤٧,٥٢٢	١٤,٦٦٤,٠٠٢	١١	مخصص مخزون متفادم
٢٧,٣٥٥,٩٩٨	٢٧,٦٢٤,٥٣٠		أخرى
<u>٢,٠٠٩,٤٦٨,٨٤٧</u>	<u>١,٧٣٠,٠٥٨,٣٥٠</u>		

٦ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٧٧,٠٨٢,٣٩١	٧٨,٢٨٨,٦٨٥		رواتب ومنافع
٦,٢٣٣,٦٣٨	٣,٦٤٤,١١٠		خدمات مهنية
٨,٣٥٣,٩٤٩	٨,٠٩٥,٧٢٨	١٠، ٨	استهلاك
٥,٧٥١,٣٣٥	٥,٧٦٣,٨٢٦	٩	إطفاء
٢,٩٩٥,٩٦١	٣,٢٨١,٨٥٩		لوازم مكتبية
٢٣,٣٨٢,٧٨٧	٦,٢٨٢,٩٦٠		أخرى
<u>١٢٣,٨٠٠,٠٦١</u>	<u>١٠٥,٣٥٧,١٦٨</u>		

٧ تكاليف تمويل

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٤٦,٧٧٣,٣٥٣	٢٦,٥٦٨,٨٥٦		تكاليف تمويل على قروض مرابحة
١٤,٣٣١,٧٨٠	١١,٠٤٠,٨٩١		تكاليف تمويل على مشتقات
٢٤٧,٣٣٨	١٩٠,٢٩٨	١٠	تكاليف تمويل على مطلوبات إيجارية
١,٣٦٤,٦٧٤	١٨٥,٩٩٢		تكاليف تمويل أخرى
<u>٦٢,٧١٧,١٤٥</u>	<u>٣٧,٩٨٦,٠٣٧</u>		

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ ممتلكات ومعدات

٢٠٢١	١ يناير	إضافات	استبعادات / تحويلات	٣١ ديسمبر
التكلفة				
أرض	٨٨,٢٣٦,٢٥٠	-	-	٨٨,٢٣٦,٢٥٠
مبان ومساكن جاهزة	٨٦,١٨٢,٧٠٢	-	١٣,٢٠٢,٩٦٧	٩٩,٣٨٥,٦٦٩
منصة الحفر وآلات ومعدات	١٠,٨٨٨,٧٨٣,٦٨٣	-	(٦٢,٥٦٦,١٢٩)	١٠,٨٢٦,٢١٧,٥٥٤
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	١٠٦,٠٣٩,٤٧٩	-	٤,٩٧٩,٤٧٦	١١١,٠١٨,٩٥٥
سيارات وشاحنات	١٥٩,٠٢٠,٠٨٣	-	(١٣,٣٤٨,٣٢٩)	١٤٥,٦٧١,٧٥٤
إنشاءات تحت التنفيذ	١٤٢,٣٠٩,٠١٨	٢٤٧,٦٢٧,٢٨٢	(٢٥٨,٤١٥,٦٥٣)	١٣١,٥٢٠,٦٤٧
	١١,٤٧٠,٥٧١,٢١٥	٢٤٧,٦٢٧,٢٨٢	(٣١٦,١٤٧,٦٦٨)	١١,٤٠٢,٠٥٠,٨٢٩
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة				
مبان ومساكن جاهزة	(٢٠,٢٧٤,٩٣٩)	(٢,٥٠٤,٨١٠)	-	(٢٢,٧٧٩,٧٤٩)
منصة الحفر وآلات ومعدات	(٥,٧٢٤,٩٣٠,٤٤١)	(٥٠٩,٦١٥,١٢١)	٢٩٤,٦٨٦,٣٣١	(٥,٩٣٩,٨٥٩,٢٣١)
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	(٥٥,٥٧٥,١٠٨)	(٨,٦٨٣,٦٥٤)	-	(٦٤,٢٥٨,٧٦٢)
سيارات وشاحنات	(١٠٧,٥٧٨,٦٦٢)	(١٨,٢٥٧,٤٩٥)	٩,٥٦٧,١٠٧	(١١٦,٢٦٩,٠٥٠)
	(٥,٩٠٨,٣٥٩,١٥٠)	(٥٣٩,٠٦١,٠٨٠)	٣٠٤,٢٥٣,٤٣٨	(٦,١٤٣,١٦٦,٧٩٢)
صافي القيمة الدفترية	٥,٥٦٢,٢١٢,٠٦٥			٥,٢٥٨,٨٨٤,٠٣٧

خلال ٢٠٢١، انتهى الفريق الفني الداخلي للشركة من نتائج عملية تفصيلية لإعادة تقييم الأعمار الإنتاجية للحفارات والآلات والمعدات، مع الأخذ في الاعتبار عوامل متعددة بما في ذلك التغيرات التكنولوجية والاستخدام التاريخي لموجودات مماثلة والتغيرات الحديثة الأخرى في ظروف السوق. نتيجة لهذه العملية، قامت إدارة الشركة بتعديل نطاق الأعمار الإنتاجية لحفاراتها وآلاتها ومعداتنا من "٧ - ٢٠ سنة" إلى "٧ - ٣٠ سنة" اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، واعتباره تغييراً في التقديرات المحاسبية. نتيجة لذلك، انخفضت تكلفة الاستهلاك وتكلفة الإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ١٩٩,٢ مليون ريال سعودي، وارتفع الربح ومجموع الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ١٩٩,٢ مليون ريال سعودي مقارنة بما لو تم استخدام الأعمار الإنتاجية السابقة.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٠	١ يناير	إضافات	استبعادات / تحويلات	٣١ ديسمبر
التكلفة				
أرض	٨٨,٢٣٦,٢٥٠	-	-	٨٨,٢٣٦,٢٥٠
مبان ومساكن جاهزة	٨٦,١٨٢,٧٠٢	-	-	٨٦,١٨٢,٧٠٢
منصة الحفر وآلات ومعدات	١٠,٣٥١,٤٠٨,٢٧٥	-	٥٣٧,٣٧٥,٤٠٨	١٠,٨٨٨,٧٨٣,٦٨٣
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	١٠٥,٩٦٧,٢٣٥	-	٧٢,٢٤٤	١٠٦,٠٣٩,٤٧٩
سيارات وشاحنات	١٥٩,٠٢٠,٠٨٣	-	-	١٥٩,٠٢٠,٠٨٣
إنشاءات تحت التنفيذ	١٩٣,٤٣٤,٥٥٨	٤٨٦,٣٢٢,١١٢	(٥٣٧,٤٤٧,٦٥٢)	١٤٢,٣٠٩,٠١٨
	١٠,٩٨٤,٢٤٩,١٠٣	٤٨٦,٣٢٢,١١٢	-	١١,٤٧٠,٥٧١,٢١٥
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة				
مبان ومساكن جاهزة	(١٧,٩٢٧,٥١٦)	(٢,٣٤٧,٤٢٣)	-	(٢٠,٢٧٤,٩٣٩)
منصة الحفر وآلات ومعدات	(٥,٠٣٥,٦٨١,٧٦٧)	(٦٨٩,٢٤٨,٦٧٤)	-	(٥,٧٢٤,٩٣٠,٤٤١)
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	(٤٧,٦٩٦,٤١٠)	(٧,٨٧٨,٦٩٨)	-	(٥٥,٥٧٥,١٠٨)
سيارات وشاحنات	(٨٣,٤٨٩,٦٠٣)	(٢٤,٠٨٩,٠٥٩)	-	(١٠٧,٥٧٨,٦٦٢)
	(٥,١٨٤,٧٩٥,٢٩٦)	(٧٢٣,٥٦٣,٨٥٤)	-	(٥,٩٠٨,٣٥٩,١٥٠)
صافي القيمة الدفترية	٥,٧٩٩,٤٥٣,٨٠٧			٥,٥٦٢,٢١٢,٠٦٥

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

(ب) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تمثل الإنشاءات تحت التنفيذ بشكل رئيسي التكلفة المتكبدة في شراء وتشبيد بعض الحفارات والشهادات والإصلاحات الجارية ذات الصلة والتي من المتوقع الانتهاء منها في ٢٠٢٢.

(ج) يتم تحميل الاستهلاك على الربح أو الخسارة على مدى الأعمار الإنتاجية الاقتصادية المقدرتها التالية:

عدد السنوات

١٠ - ٣٣
٧ - ٣٠
٧
٤ - ٧

- مبان ومساكن جاهزة
- منصة الحفر وآلات ومعدات
- أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
- سيارات وشاحنات

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة مقفلة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ موجودات غير ملموسة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٨,٧٣٩,٦٢٣	٢٨,٧٣٩,٦٢٣	التكلفة
-	١٤٩,٨٩٠	١ يناير
٢٨,٧٣٩,٦٢٣	٢٨,٨٨٩,٥١٣	إضافات
		٣١ ديسمبر
(١١,٨٥٦,٦٣٤)	(١٧,٦٠٧,٩٦٩)	الإطفاء المتراكم
(٥,٧٥١,٣٣٥)	(٥,٧٦٣,٨٢٦)	١ يناير
(١٧,٦٠٧,٩٦٩)	(٢٣,٣٧١,٧٩٥)	إضافات
		٣١ ديسمبر
١١,١٣١,٦٥٤	٥,٥١٧,٧١٨	صافي القيمة الدفترية
		٣١ ديسمبر

١٠ عقود الإيجار

١-١٠ موجودات حق الاستخدام

المجموع	مستودع	سيارات	
١٠,٥٩٤,٦٤٠	١,٩٣٧,١١٩	٨,٦٥٧,٥٢١	٢٠٢١ التكلفة
			١ يناير و ٣١ ديسمبر
(٥,٨٣٨,٠٩٢)	(٨٩٠,٩٣٨)	(٤,٩٤٧,١٥٤)	الاستهلاك المتراكم
(٢,٩٦٤,٨٦٥)	(٤٩١,٢٨٨)	(٢,٤٧٣,٥٧٧)	١ يناير
(٨,٨٠٢,٩٥٧)	(١,٣٨٢,٢٢٦)	(٧,٤٢٠,٧٣١)	الاستهلاك للسنة
			٣١ ديسمبر
١,٧٩١,٦٨٣	٥٥٤,٨٩٣	١,٢٣٦,٧٩٠	صافي القيمة الدفترية
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	٥ سنوات	٤ سنوات	الأعمار الإنتاجية

المجموع	مستودع	سيارات	
١٠,٥٩٤,٦٤٠	١,٩٣٧,١١٩	٨,٦٥٧,٥٢١	٢٠٢٠ التكلفة
			١ يناير و ٣١ ديسمبر
(٢,٨٧٧,١٤٣)	(٤٠٣,٥٦٦)	(٢,٤٧٣,٥٧٧)	الاستهلاك المتراكم
(٢,٩٦٠,٩٤٩)	(٤٨٧,٣٧٢)	(٢,٤٧٣,٥٧٧)	١ يناير
(٥,٨٣٨,٠٩٢)	(٨٩٠,٩٣٨)	(٤,٩٤٧,١٥٤)	الاستهلاك للسنة
			٣١ ديسمبر
٤,٧٥٦,٥٤٨	١,٠٤٦,١٨١	٣,٧١٠,٣٦٧	صافي القيمة الدفترية
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	٥ سنوات	٤ سنوات	الأعمار الإنتاجية

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة مقفلة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١٠ مطلوبات إيجارية

مطلوبات إيجارية		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧,٧٢٤,٩٩٨	٤,٨٣٨,٩٠٣	في ١ يناير
(٣,١٣٣,٤٣٣)	(٣,١٨١,٨٨٨)	تسديدات
٤,٥٩١,٥٦٥	١,٦٥٧,٠١٥	
٢٤٧,٣٣٨	١٩٠,٢٩٨	تكاليف تمويل
٤,٨٣٨,٩٠٣	١,٨٤٧,٣١٣	في ٣١ ديسمبر

يتم عرض المطلوبات الإيجارية في قائمة المركز المالي الموحدة على النحو التالي:

	٢٠٢٠	٢٠٢١	
الجزء غير المتداول	١,٨١٠,٢٨٩	-	
الاستحقاق المتداول	٣,٠٢٨,٦١٤	١,٨٤٧,٣١٣	
	٤,٨٣٨,٩٠٣	١,٨٤٧,٣١٣	

تبلغ تكاليف التمويل المستقبلية على المطلوبات الإيجارية مبلغ ٠,٠١ مليون ريال سعودي.

(١) مبالغ مثبتة في الربح والخسارة

تكلفة استهلاك موجودات حق الاستخدام		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,٥٤٥,٦٢٨	٢,٥٤٥,٦٢٨	تكلفة الإيرادات
٤١٥,٣٢١	٤١٩,٢٣٧	مصاريف عمومية وإدارية
٢,٩٦٠,٩٤٩	٢,٩٦٤,٨٦٥	

(٢) المبالغ المعروضة في قائمة التدفقات النقدية الموحدة:

بلغ مجموع التدفقات النقدية الصادرة لعقود الإيجار ٣,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٣,١ مليون ريال سعودي).

(٣) معلومات تكميلية حول أنشطة الإيجار للمجموعة

لدى المجموعة عقود إيجار تتعلق ببعض المستودعات والسيارات. عادة ما تكون عقود الإيجار لفترات ثابتة ولكن قد تتضمن خيارات تمديد. يتم التفاوض على شروط الإيجار كلاً على حدة وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات، ولا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض. تتوفر خيارات التمديد والإنهاء لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة الموجودات التي تستخدم في عمليات المجموعة. لا تتم ممارسة غالبية خيارات التمديد الموجودة إلا بالاتفاق المتبادل بين المجموعة والمؤجر المعني.

(٤) مبالغ أخرى مثبتة في الربح والخسارة

بلغ المصروف المتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١,٣ مليون ريال سعودي).

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ مخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٧٨,٢٢٨,٣٩٥	١٦٦,١١٦,٨٢١	قطع غيار ولوازم، غير محتفظ بها للبيع
(٢٠,٢٩٨,٨٦٦)	(٢٢,٧٨٧,٤٦٦)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة
١٥٧,٩٢٩,٥٢٩	١٤٣,٣٢٩,٣٥٥	

فيما يلي حركة مخصص المخزون بطيء الحركة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٠,٢٤٣,٢٥٥	٢٠,٢٩٨,٨٦٦	١ يناير
٣,٢٤٧,٥٢٢	١٤,٦٦٤,٠٠٢	إضافات
(٣,١٩١,٩١١)	(١٢,١٧٥,٤٠٢)	مشطوبات
٢٠,٢٩٨,٨٦٦	٢٢,٧٨٧,٤٦٦	٣١ ديسمبر

١٢ ندم مدينة تجارية وندم مدينة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٣٧٨,٨٥٩,١٦٣	٥٦٩,٣٨٥,٢١٧	٢٤	ندم مدينة تجارية:
٦٨٣,٧٠٩	-		أطراف ذات علاقة
٩٨,٨٨٦,٠٥٧	٦٦,٦٦٨,٢٤٧		أطراف أخرى
٢,٥٠٦,٦٨٧	٤,٢٢٩,٤١٥		لم يتم إصدار فواتير بها
(١٠,٢٥٤,٧٤٦)	(٣,٤٣٤,٤٣١)		استيلاءات مدينة
٤٧٠,٦٨٠,٨٧٠	٦٣٦,٨٤٨,٤٤٨		ناقصاً: مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
٢٤,١٦٧,٤٠٢	٢٧,١٧١,١٠٨		مبالغ مدفوعة مقدماً
٢٢,١٥٧,٨٠٦	٢٦,٩٢٨,٢٤٩	٢٤	زكاة وضريبة دخل مستردة من المساهمين
٥,٥٣٣,٧٩٣	٤,٨٩٤,١٦٤		أخرى
٥٢٢,٥٣٩,٨٧١	٦٩٥,٨٤١,٩٦٩		

فيما يلي حركة مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٣٠,٦٥٢,٣٠٥	١٠,٢٥٤,٧٤٦		١ يناير
٥٥١,٤٩٢	-		الانخفاض في القيمة
(٢٠,٩٤٩,٠٥١)	(٦,٨٢٠,٣١٥)	٢٤	مشطوبات
١٠,٢٥٤,٧٤٦	٣,٤٣٤,٤٣١		٣١ ديسمبر

(أ) تطبيق المجموعة النهج المبسط لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، الذي يستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر لجميع الندم المدينة التجارية.

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الندم المدينة التجارية بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام الماضية المستحقة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الندم المدينة.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(ب) يُسمح للعملاء بفترة انتمان من تاريخ الفاتورة تتراوح من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً بناءً على الشروط المتفق عليها مع العميل. هذه تتعلق بعدد من عملاء الشركات الذين ليس لديهم سجل في التخلف عن السداد. فيما يلي تحليل آجال الاستحقاق لهذه الذمم التجارية المدينة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٦٨,٢٥٠,٧٠٢	٤٧٢,٨٦٨,٦٢٣	غير مستحقة
٨٧,١١٣,٨٩٧	١٢٨,٤٩٦,٨٩٣	متأخرة عن السداد حتى ٩٠ يوماً
٢,٥٠٧,٦٢٧	٢٢,١٤٧,٤٨٠	متأخرة عن السداد لفترة بين ٩١ و ١٨٠ يوماً
٤٦٢,٧٤٢	١٦,٦٤٥,٦٨٣	متأخرة عن السداد لفترة بين ١٨١ و ٣٦٥ يوماً
١٧,١٥٦,٩٩١	١٢٤,٢٠٠	متأخرة عن السداد لفترة بين ٣٦٦ و ٧٣٠ يوماً
٥,٤٤٣,٦٥٧	-	أكثر من ٧٣٠ يوماً
٤٨٠,٩٣٥,٦١٦	٦٤٠,٢٨٢,٨٧٩	

تعتبر المجموعة أي ذمم مدينة تجارية متأخرة عن السداد لأكثر من ٧٣٠ يوماً متعثرة، وبالتالي يتم تكوين مخصص لها بالكامل. ولا تعتبر معدلات الخسارة لشرائح الأعمار الأخرى جوهرية. أنظر أيضاً الإيضاح رقم ٢٥.

(ج) لا تحتوي الفئات الأخرى ضمن الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى على موجودات منخفضة القيمة. الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير يُعد في القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الذمم المدينة.

(د) لا تحتفظ المجموعة بأي رهن كضمان.

(هـ) تتعلق الذمم المدينة التجارية غير المفوترة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بأرصدة مقابل التزامات أداء تم الوفاء بها بالكامل وتم إصدار فواتير بها في يناير ٢٠٢١. وتعلق الذمم المدينة التجارية غير مفوترة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بأرصدة مقابل التزامات أداء تم الوفاء بها بالكامل ومن المتوقع إصدار فواتير بها في يناير ٢٠٢٢. لم يتم إثبات إيرادات خلال ٢٠٢١ أو ٢٠٢٠ من التزامات الأداء التي تم الوفاء بها (أو تم الوفاء بها جزئياً) في فترات التقرير السابقة.

١٣ نقد وما يماثله

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩٠,٥٣٠	٦٢,١١٩	نقد في الصندوق
٤٦٩,٤٣٠,١١٧	٤١١,٥٥٨,٩١٢	نقد لدى البنك
١٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع مرابحة
٦٣٩,٥٢٠,٦٤٧	٤١١,٦٢١,٠٣١	

يتم الاحتفاظ بودائع المرابحة لدى أحد البنوك المحلية وتحقق إيرادات تمويل بمعدلات السوق السائدة بناءً على معدل سعر الفائدة السائد بين البنوك السعودية ("سابيور"). وودائع المرابحة مقومة بالريال السعودي.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ موجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

خلال ٢٠١٩، وبناءً على موافقة مجلس إدارة الشركة، شرعت الشركة في خطة للبحث بنشاط عن مشترين لحفارتين تم تصنيفهما سابقاً كإنشاءات تحت التنفيذ. وبناءً على ذلك، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تم تصنيف هذه الحفارات كموجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع وتدرجان بقيمتها العادلة ناقصاً تكلفة البيع مما أدى إلى تخفيض بمبلغ ١٩,٣ مليون ريال سعودي في قيمتهما الدفترية في ٢٠١٩. إن القيم الدفترية والقيم العادلة ناقصاً تكلفة البيع وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة الناتجة عنها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ هي كما يلي:

رقم منصة الحفر	القيمة الدفترية	القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع	خسائر الانخفاض في القيمة
AD 90	١٥,١٠٨,٩٠٦	٥,٥١٨,٣١٣	٩,٥٩٠,٥٩٣
AD 100	١٥,١٩٨,١٨١	٥,٥١٨,٣١٢	٩,٦٧٩,٨٦٩
	٣٠,٣٠٧,٠٨٧	١١,٠٣٦,٦٢٥	١٩,٢٧٠,٤٦٢

خلال ٢٠٢١، تم بيع ايه دي ٩٠ وايه دي ١٠٠ مقابل ١٢,٥ مليون ريال سعودي. علاوة على ذلك، خلال ٢٠٢١، وافق مجلس إدارة الشركة على البيع وشرعت الشركة في خطة للبحث بنشاط عن مشترين لحفارتين أخريين. وفقاً لذلك، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم تصنيف هذه الحفارات على أنها موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع ويتم إدراجها بقيمتها العادلة ناقصاً تكلفة البيع والتي تقارب قيمتها الدفترية.

إن القيم الدفترية والقيم العادلة ناقصاً تكلفة البيع وخسائر الانخفاض في القيمة الناتجة عنها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ هي كما يلي:

رقم منصة الحفر	القيمة الدفترية	القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع	خسائر الانخفاض في القيمة
AD 08	٥,٧٨٩,٢٠٢	٥,٧٨٩,٢٠٢	-
AD 40	٢,٠٠٣,٤٠٦	٢,٠٠٣,٤٠٦	-
	٧,٧٩٢,٦٠٨	٧,٧٩٢,٦٠٨	-

١٥ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من ٢,٢٥٨,٠٠٠ سهم بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠٢٠: ٢٢٥,٨٠٠ ريال سعودي بمبلغ ١٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد) وهي كما يلي:

مساهم	بلد التأسيس	نسبة الملكية	
		٢٠٢١	٢٠٢٠
طاقة	المملكة العربية السعودية	٥١	٥١
إس بي إس	فرنسا	٤٩	٤٩
		١٠٠	١٠٠

كجزء من تحول الشركة إلى شركة مساهمة مغلقة مختلطة، في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١، تمت زيادة مجموع عدد الأسهم من ٢٢٥,٨٠٠ سهماً بمبلغ ١٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد إلى ٢,٢٥٨,٠٠٠ سهماً بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

انظر أيضاً الإيضاح رقم ٣٠.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ رأس مال إضافي مدفوع

يمثل هذا التمويل المقدم من جانب مساهمي الشركة بما يتناسب مع نسب ملكيتهم. بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قرر المساهمون تحويل المبلغ إلى رأس مال. انظر أيضًا الإيضاح رقم ٣٠.

١٧ احتياطي نظامي

بموجب النظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يجب أن تحتفظ الشركة باحتياطي نظامي يعادل ٣٠٪ كحد أدنى من رأس مالها. إن الاحتياطي النظامي المدرج في القوائم المالية الموحدة المرفقة هو الاحتياطي النظامي للشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين في الشركة حالياً.

١٨ توزيعات أرباح دائنة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٤,١٤١,١٩٩	-	١ يناير
-	٣٧,١٨٢,٢٦٠	توزيعات أرباح معتمدة في اجتماع المساهمين المنعقد في ١٨ مارس ٢٠٢١
٢٥,٨٨٨,٧٠٧	-	توزيعات أرباح معتمدة في اجتماع المساهمين المنعقد في ٢٦ مايو ٢٠٢٠
(١٩,٩٤٥,١٢٦)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٠,٠٨٤,٧٨٠)	(٢٨,٠٢٦,٧١٤)	توزيعات أرباح معدلة مقابل الزكاة وضريبة الدخل قابلة للاسترداد
-	٩,١٥٥,٥٤٦	٣١ ديسمبر

١٩ القيمة العادلة للالتزام المشتقات

أبرمت المجموعة ترتيبات مقايضة أسعار الفائدة المصنفة كأداة تحوط للتدفقات النقدية لتغطية تقلبات التدفقات النقدية الناشئة عن فروض المراجعة ذات معدلات الفائدة المتغيرة. تؤدي مقايضة أسعار الفائدة إلى استلام المجموعة لأسعار سائدة بين البنوك السعودية (سايبور) متغيرة مع دفع سعر فائدة ثابت في ظل ظروف معينة. وفقاً لسياسة المجموعة، لا تُستخدم الأدوات المشتقة للمتاجرة أو لأغراض المضاربة. فيما يلي الحركة في القيمة العادلة للالتزام المشتقات للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠:

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
١٣,٠٩٩,٢٢٢	١٥,١٣٢,٨١٧	١ يناير
١٦,٣٦٥,٣٧٥	٣٤٨,٧٦١	يضاف: تغيرات القيمة العادلة خلال السنة
(١٤,٣٣١,٧٨٠)	(١١,٠٤٠,٨٩١)	٧ ناقصاً: إعادة التصنيف إلى الربح أو الخسارة
٢,٠٣٣,٥٩٥	(١٠,٦٩٢,١٣٠)	صافي التغير المعروض في الدخل الشامل الأخر
١٥,١٣٢,٨١٧	٤,٤٤٠,٦٨٧	٣١ ديسمبر

يتم حساب القيمة العادلة للمشتق باستخدام تحليل التدفقات النقدية المخصومة وبالتالي يتم تصنيفها في المستوى الثالث من تسلسل القيمة العادلة. تمثل بيانات السوق الجوهرية المستخدمة كمدخلات لهذا التقييم منحنيات معدل الفائدة (سايبور). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لا يتوقع أن يكون أثر التغيير المتوقع المعقول في منحنيات معدل الفائدة (سايبور) جوهرياً.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت القيمة الدفترية والقيمة العادلة لأداة التحوط ٤,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٥,١ مليون ريال سعودي). لم يكن هناك أي تحويلات بين مستويات تسلسل القيمة العادلة خلال الفترة.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ اقتراضات المراجعة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,٠٠٩,٠٢٧,٥٣٧	١,٣٧٧,٤٣٤,٢٣٥	اقتراضات المراجعة
٨,٠٢٩,٥٨٥	٣,٦٥٦,٢١١	يضاف: تكاليف التمويل المستحقة
٢,٠١٧,٠٥٧,١٢٢	١,٣٨١,٠٩٠,٤٤٦	
(٦٣٩,٦٢٢,٨٨٧)	(٥٤٥,٤٧٢,٨٠٣)	ناقصاً: الجزء المتداول المعروض ضمن المطلوبات المتداولة
١,٣٧٧,٤٣٤,٢٣٥	٨٣٥,٦١٧,٦٤٣	

لدى المجموعة اتفاقيات تسهيل مريحة طويلة الأجل مع بنوك تجارية محلية بمجموع تسهيل قدره ٣.٧ مليار ريال سعودي لتمويل النفقات الرأسمالية ومتطلبات رأس المال العامل للشركة. تحمل هذه القروض تكاليف تمويل بمعدلات السوق السائدة والتي تستند إلى معدل سايبور. يمتد إجمالي استحقاقات القروض القائمة استناداً إلى جداول السداد العائدة لها على السنوات من ٢٠٢١ إلى ٢٠٢٦. إن القروض مضمونة بشكل رئيسي عن طريق التنازل عن ذمم مدينة تجارية بمبلغ ٢٩٦,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٣٨٢,٠ مليون ريال سعودي). تتطلب تعهدات تسهيلات الاقتراض من الشركة أن تحافظ على مستوى معين من الشروط المالية وبعض المتطلبات الأخرى. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، امتثلت المجموعة لتعهدات تسهيلات الاقتراض.

خلال ٢٠٢٠، أبرمت شركة الحفر العربية اتفاقية تعديل مع أحد البنوك التجارية لإعادة جدولة تسديدات القرض بمبلغ ٢٩٥,٥ مليون ريال سعودي من ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ إلى ٢٠٢١ و ٢٠٢٢. لم ينتج عن إعادة الجدولة تعديلات جوهرية في بنود اتفاقية القرض.

٢١ آجال استحقاق اقتراضات المراجعة

٢٠٢٠	٢٠٢١	السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر:
٦٣٩,٦٢٢,٨٨٧	-	٢٠٢١
٥٤٩,١٢٩,٠١٤	٥٤٥,٤٧٢,٨٠٣	٢٠٢٢
٤٣٠,٥٣٧,٣٦٤	٤٣٧,٨٤٩,٧٨٦	٢٠٢٣
١٧٦,٧٨٥,٧١٤	١٧٦,٧٨٥,٧١٤	٢٠٢٤
١٧٦,٧٨٥,٧١٤	١٧٦,٧٨٥,٧١٤	٢٠٢٥
٤٤,١٩٦,٤٢٩	٤٤,١٩٦,٤٢٩	٢٠٢٦
٢,٠١٧,٠٥٧,١٢٢	١,٣٨١,٠٩٠,٤٤٦	

انظر أيضاً الإيضاح رقم ١.

٢١ التزامات منافع الموظفين

١-٢١ وصف عام للخطة

تطبق المجموعة خطة منافع محددة تتوافق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية خدمة الموظفين وفقاً للخطة على أساس رواتبهم وبدلاتهم الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة في تاريخ نهاية خدمتهم، كما هو مبين في الشروط المنصوص عليها في نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن خطة منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطة غير ممولة ويتم استيفاء التزامات سداد المنافع عند استحقاقها عند إنهاء العمل أو الاستقالة منه. تم تقييم لالتزامات منافع الموظفين وفق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة من قبل خبير اكتواري مستقل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٢١ الحركة في صافي الالتزام المثبت في قائمة المركز المالي الموحدة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٤٧,٦٢٥,٥٢٦	٢٥٢,٦٥٣,٣٧٥	١ يناير
٢٨,٢٨٥,٩٤٣	٢٧,٥٦٩,٦٣١	تكلفة الخدمة الحالية
٥,٨٥٨,٨٨٩	٥,٧٦٤,٣٥٧	مصروف فائدة
-	(٨١,٣٢١)	فوائد مستحقة غير مدفوعة
(٢٦,٥٣٩,٩٢١)	(٢٢,١٩٧,١٤٢)	مدفوعات
(٢,٥٧٧,٠٦٢)	(١٢,٧٤٣,٢٢٨)	إعادة القياس
٢٥٢,٦٥٣,٣٧٥	٢٥٠,٩٦٥,٦٧٢	٣١ ديسمبر

٣-٢١ المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل الموحدة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٨,٢٨٥,٩٤٣	٢٧,٥٦٩,٦٣١	تكلفة الخدمة الحالية
٥,٨٥٨,٨٨٩	٥,٧٦٤,٣٥٧	مصروف فائدة
٣٤,١٤٤,٨٣٢	٣٣,٣٣٣,٩٨٨	مجموع المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة
(٢,٥٧٧,٠٦٢)	(١٢,٧٤٣,٢٢٨)	إعادة القياس
(٢,٥٧٧,٠٦٢)	(١٢,٧٤٣,٢٢٨)	ربح بسبب تعديلات الخبرة
		مجموع المبلغ المثبت في الدخل الشامل الآخر

٤-٢١ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
%٢,٥	%٢,٨	معدل الخصم
%٢,٠	%٢,٠	معدل الزيادة في الرواتب

٥-٢١ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

الأثر على التزامات منافع الموظفين		التغير في الافتراض		
الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	
٢١,٣٤٠,٩٨٦	(١٨,٥٣٩,١٠٢)	%١	%١	معدل الخصم
(١٩,٦٥٦,٧٧٩)	٢٢,٢٠١,٦٧٠	%١	%١	معدل الزيادة في الرواتب

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

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦-٢١ تحليل الاستحقاق المتوقع

يبلغ المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة ٨ سنوات (٢٠٢٠: ٦ إلى ٨ سنوات). ويوضح الجدول أدناه تحليل الاستحقاق المتوقع لمنافع ما بعد الخدمة غير المخصومة:

أقل من سنة واحدة بين ١ - ٢ سنة	بين ٢ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
٢٧,١٤٢,٣٥١	٨٠,١٧٨,٢٧٩	٥١٨,٥٧٣,٩٥٩	٦٥٢,٩٤٦,٨٩٤
٢٨,١١٩,١٧٥	٧٩,٢٠٠,٢٧٠	٥٠٨,١٤٥,٥٩٣	٦٤٤,٠١٩,٣٩٤
			٢٢
			نمذ داتنة تجارئة ونمذ داتنة أأرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
٢١٩,٠٠٤,٧٠٥	١٥٩,١٢٩,٧٢٩	ذم داتنة تجارئة
(٣٨,٣٨١,٢٠٠)	(١٥,١٨٩,٨٠٠)	ناقصاً: الذم داتنة التجارئة غير المتداولة
١٨٠,٦٢٣,٥٠٥	١٤٣,٩٣٩,٩٢٩	مصاريف مستحقة
٢٦٠,٨٢٨,٩٧٨	٢٧١,٠٨٢,٠٤٨	توزعات أرباح داتنة
-	٩,١٥٥,٥٤٦	١٨
٢٠,٣١٢,٦٥٦	٢٦,٨٠٠,٩٧٧	ضربئة القيمة المضافة مستحقة الدفع
٧٧١,٦٦٤	٥,٥٧٢,٧١٦	أأرى
٤٦٢,٥٣٦,٨٠٣	٤٥٦,٥٥١,٢١٦	

٢٣ أمور متعلقة بالزكاة وضربئة الدخل

١-٢٣ مكونات الوعاء الزكوي

تقدم الشركة وشركتها التابعة إقرارات زكوية وضربئة على أساس غير موحد. تتكون المكونات الرئيسية للوعاء الزكوي لكل شركة وفق نظام الزكاة وضربئة الدخل من حقوق المساهمين والمخصصات في بداية السنة واقتراضات المرابحة طويلة الأجل والربح المعدل مخصوماً منها الاقتطاعات لصافي القيمة الدفترئة للممتلكات والمعدات والاستثمارات وبنود أأرى محددة.

٢-٢٣ مصروف ضربئة الدخل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩,٠٨٥,١١٢	٤,٦٩٤,٥٤٩	ضربئة حالية
٢٤,٤٦١,٦١٨	٢٧,٨٤٢,٩٦١	الضربئة المؤجلة المحملة على الربح أو الخسارة
٣٣,٥٤٦,٧٣٠	٣٢,٥٣٧,٥١٠	
٢٦٤,٥٦١	١,٣٠٧,٣٩٣	الضربئة المؤجلة المحملة على الدخل الشامل الأأرى
٣٣,٨١١,٢٩١	٣٣,٨٤٤,٩٠٣	

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣-٣ مخصص الزكاة وضريبة الدخل

المجموع	ضريبة الدخل	الزكاة	
٢,٦٨١,١٢٥	(٧,٣٧١,٦٠٧)	١٠,٠٥٢,٧٣٢	١ يناير ٢٠٢١
١٢,٥٣٠,٥٢٧	٣,٦٨٨,١٩٢	٨,٨٤٢,٣٣٥	مخصص
١٢,٧٨٩,٦١٥	١,٠٠٦,٣٥٧	١١,٧٨٣,٢٥٨	تعديل يتعلق بسنوات سابقة
٢٥,٣٢٠,١٤٢	٤,٦٩٤,٥٤٩	٢٠,٦٢٥,٥٩٣	مدفوعات
(٢١,٩٠٥,٩٠٠)	(١١,٥١٤,١١٩)	(١٠,٣٩١,٧٨١)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦,٠٩٥,٣٦٧	(١٤,١٩١,١٧٧)	٢٠,٢٨٦,٥٤٤	
(٧,٦٩٣,٦٥٧)	(١٦,٢٤١,٤٤٤)	٨,٥٤٧,٧٨٧	١ يناير ٢٠٢٠
١٩,١٣٧,٨٤٤	٩,٠٨٥,١١٢	١٠,٠٥٢,٧٣٢	مخصص
١٨١,٩١٦	-	١٨١,٩١٦	تعديل يتعلق بسنوات سابقة
١٩,٣١٩,٧٦٠	٩,٠٨٥,١١٢	١٠,٢٣٤,٦٤٨	مدفوعات
(٨,٩٤٤,٩٧٨)	(٢١٥,٢٧٥)	(٨,٧٢٩,٧٠٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢,٦٨١,١٢٥	(٧,٣٧١,٦٠٧)	١٠,٠٥٢,٧٣٢	

٢٣-٤ تسوية عددية لمصروف ضريبة الدخل إلى الضريبة المستحقة فرضاً

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٣٨,٠٩٨,٨٠٣	٣٢٦,٧٤٦,٦٠٨	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
%٢٠	%٢٠	معدل ضريبة الدخل المعمول به لدى المجموعة
%٥١,٣٣	%٥١,٣٣	نسبة الملكية الفعلية الخاضعة لضريبة الدخل
٣٤,٧٠٩,٢٢٣	٣٣,٥٤٣,٨٠٧	ضريبة الدخل على نسبة الملكية الفعلية
(١,١٦٢,٤٩٣)	(١,٠٠٦,٢٩٧)	التسوية:
٣٣,٥٤٦,٧٣٠	٣٢,٥٣٧,٥١٠	الأثر الضريبي للمصروفات غير المسموح بها الدائمة

٢٣-٥ وضع الشهادات والربوط النهائية

- أنهت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربوط الزكاة وضريبة الدخل للشركة للسنوات حتى ٢٠١٤. خلال ٢٠٢١، تلقت الشركة ربوط زكوية إضافية للسنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨ بمبلغ ١١,٠ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضاً على هذه الربوط لدى الأمانة العامة للجان الضريبية ("الأمانة") ولم يتم البت في النتيجة النهائية لهذا الاعتراض كما في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة. تعتقد إدارة الشركة أن مخصص الزكاة المستحقة الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كافٍ ولن ينشأ التزام زكوي إضافي عند صدور القرار النهائي على هذا الاعتراض. إن الربوط للسنتين ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ قيد الفحص حالياً من قبل الهيئة.
- أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربوطاً إضافية للزكاة وضريبة الدخل تتعلق بشركة أوفست لعدة سنوات والتي تخضع لمراحل مختلفة من الاعتراضات. تعتقد إدارة المجموعة أنه لن ينشأ أي التزام جوهري عند التسوية النهائية لهذه الاعتراضات، وبالتالي لم يتم رصد مخصص لهذه الربوط الإضافية في القوائم المالية الموحدة المرفقة لسنة ٢٠٢٠. لا تزال ربوط شركة أوفست للسنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠٢٠ قيد الفحص من قبل الهيئة حالياً.
- حصلت المجموعة على شهادات الزكاة وضريبة الدخل للسنوات حتى ٢٠٢٠.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦-٢٣ ضرائب مؤجلة

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٥٨,٦٨١,٣٦٨	٢٥٠,٩٦٥,٦٧٢	التزامات منافع الموظفين
(٢,٠٥٨,٢٦٣,٧٩٨)	(٢,٣٠٠,٦١١,٣٥٥)	ممتلكات ومعدات
٣٨,٢٩٤,٩٢١	٢٦,٢٢١,٨٩٧	أخرى
(١,٧٦١,٢٨٧,٥٠٩)	(٢,٠٢٣,٤٢٣,٧٨٦)	فروقات ضريبية مؤقتة - بالصافي
(١٧٨,٢٢٦,٩٤٣)	(٢٠٧,٣٧٧,٢٩٧)	التزام ضريبية مؤجلة

الحركة في الضريبة المؤجلة العائدة إلى:

المجموع	أخرى	ممتلكات ومعدات	التزامات منافع الموظفين	
(١٧٨,٢٢٦,٩٤٣)	٣,١٣٦,٤٣٤	(٢٠٧,٢٩٨,٥٤٩)	٢٥,٩٣٥,١٧٢	١ يناير ٢٠٢١
(٢٩,١٥٠,٣٥٤)	(١١٥,١٤٢)	(٢٨,٨٦١,٩٦٧)	(١٧٣,٢٤٥)	محمل على قائمة الدخل الشامل الموحدة
(٢٠٧,٣٧٧,٢٩٧)	٣,٠٢١,٢٩٢	(٢٣٦,١٦٠,٥١٦)	٢٥,٧٦١,٩٢٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(١٥٣,٥٠٠,٧٦٤)	٥,٨٧٢,٣٢٨	(١٨٤,٧٩٤,٣٢٨)	٢٥,٤٢١,٢٣٦	١ يناير ٢٠٢٠
(٢٤,٧٢٦,١٧٩)	(٢,٧٣٥,٨٩٤)	(٢٢,٥٠٤,٢٢١)	٥١٣,٩٣٦	محمل على قائمة الدخل الشامل الموحدة
(١٧٨,٢٢٦,٩٤٣)	٣,١٣٦,٤٣٤	(٢٠٧,٢٩٨,٥٤٩)	٢٥,٩٣٥,١٧٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تعود الحركة في أرصدة الضريبة المؤجلة بشكل أساسي إلى الفروق المؤقتة الناشئة خلال السنة من الحركة في المخصصات واستهلاك الممتلكات والمصنع والمعدات. لا تتوقع إدارة المجموعة أن يتغير النمط الذي تنشأ فيه هذه الفروق بشكل جوهري في ٢٠٢٢. وبناءً عليه، من المتوقع أن يتوافق التغيير في أرصدة الضريبة المؤجلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مع السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

٢٤ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

الطرف المسيطر المباشر على المجموعة هو طاقة والطرف المسيطر النهائي على المجموعة هو حكومة المملكة العربية السعودية. تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والمنشآت الأخرى الخاضعة لسيطرة حكومة المملكة العربية السعودية ("المنشآت الخاضعة لسيطرة الحكومة") والشركات الزميلة (التي تمثل المنشآت بخلاف المنشآت الخاضعة لسيطرة الحكومة والتي تخضع بشكل مباشر أو غير مباشر لسيطرة مساهمي الشركة أو يمارسون عليها نفوذاً جوهرياً) وكبار موظفي الإدارة. كما تتضمن الأطراف ذات العلاقة منشآت الأعمال التي يمتلك بعض أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة العليا حصة فيها (أطراف ذات علاقة أخرى).

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	طبيعة المعاملات
١,٦٤٠,٥٦٨,٨٣٣	١,٣٣٠,٧٣١,٨٥٦	إيرادات من المنشآت التي تسيطر عليها الحكومة
٨٨٣,٤٦١,٦١١	٨٥٩,٩٦٢,٣٨٧	إيرادات من شركات زميلة
٧٢٣,٥٠٠	٧٥٠,٠٠٠	إيرادات الإيجار من شركة زميلة
٢١,١٠٤,٥٠٣	١٢,٠٤٩,١١١	تكاليف محملة من قبل شركة زميلة
١٧,٠٠٣,٦٢٢	٢١,٠٧٢,٩٤٢	زكاة وضريبة دخل قابلة للاسترداد من المساهمين

تستند المعاملات إلى الشروط المتفق عليها وفقاً للاتفاقيات بين المجموعة والأطراف ذات العلاقة.

(ب) تعويضات كبار موظفي الإدارة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين منافع ما بعد الخدمة
١٤,٣٣٠,٤٧٦	١٣,٥٤٦,٥٤٥	
٥٧٦,٧٨٠	٥٧٣,١٤٤	
١٤,٩٠٧,٢٥٦	١٤,١١٩,٦٨٩	

بلغت أتعاب مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغاً وقدره ٠,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٠,٣ مليون ريال سعودي).

(ج) مطلوب من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٠	٢٠٢١	شلمبرجير الشرق الأوسط إس إيه، شركة شقيقة أرامكو السعودية، منشأة تسيطر عليها الحكومة عمليات الخفجي المشتركة، منشأة تسيطر عليها الحكومة شركة طاقة لخدمات الآبار، شركة شقيقة طاقة، مساهم إس بي إس، مساهم
٢٤٨,٩٩٦,٧١٥	٣٠٦,٨٨١,١٣٨	
١٠٠,١٠٤,٩١٧	٢٣٠,٧١٠,٦٥٨	
٢٨,٧٨٢,٧٧١	٢٩,٧٢٧,١٥٩	
٩٧٤,٧٦٠	٢,٠٦٦,٢٦٢	
١٠,٠٥٦,٦٥٢	١٩,١٨٧,٩٦٦	
١٢,١٠١,١٥٤	٧,٧٤٠,٢٨٣	
٤٠١,٠١٦,٩٦٩	٥٩٦,٣١٣,٤٦٦	

- خلال ٢٠٢٠، اتفقت المجموعة مع شركة شلمبرجير الشرق الأوسط إس إيه على تسوية بعض الفواتير المتنازع عليها مستحقة القبض من شركة شلمبرجير الشرق الأوسط إس إيه نظير الخدمات المقدمة في سنة ٢٠١٩ بمبلغ ١٩,٩ مليون ريال سعودي. تم توفير مبالغ الفواتير المتبقية البالغة ١٩,٩ مليون ريال سعودي خلال سنة ٢٠١٩ وتم شطبها في سنة ٢٠٢٠. انظر أيضاً الإيضاح رقم ١٢.
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغ مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة مقابل الأرصدة المطلوبة من أطراف ذات علاقة مبلغ ٣,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٠,٣ مليون ريال سعودي). انظر أيضاً الإيضاح رقم ١٢.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ إدارة المخاطر المالية

١-٢٥ عوامل المخاطر المالية

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

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

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

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

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

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

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

(٢) مخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق. تقتصر المجموعة بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية.

تدير المجموعة مخاطر معدل الفائدة على التدفقات النقدية باستخدام عقود مقايضة معدلات الفائدة المتغيرة إلى الثابتة. تحتفظ المجموعة ببعض اقتراضات المراجعة طويلة الأجل بمعدلات متغيرة وإجراء مقايضات لتحويلها إلى معدلات ثابتة. خلال ٢٠٢١، كانت اقتراضات المجموعة مقومة بالريال السعودي.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى المجموعة مطلوبات مالية تحمل فائدة متغيرة بمبلغ ١,٤ مليار ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢,٠ مليار ريال سعودي)، وفيما لو تراوحت أسعار الفائدة بنسبة ١٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، انخفض / ارتفع صافي التغير في الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل بحوالي ١٤,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٨,٣ مليون ريال سعودي) وذلك كنتيجة رئيسية لانخفاض / ارتفاع النفقات المالية على الاقتراضات المحملة بأسعار فائدة متغيرة.

لا تخضع الذمم المدينة والدائنة للمجموعة المدرجة بالتكلفة المطفأة لمخاطر أسعار الفائدة كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧، حيث أن القيمة الفترية والتدفقات النقدية المستقبلية لن تتعرض لتقلبات بسبب تغير في سعر الفائدة بالسوق. ولذلك، فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(٣) مخاطر الأسعار

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

(أ) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يماثلها بالتكلفة المطفأة، بالإضافة إلى تعرضات الائتمان للعملاء، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة.

يمثل النقد وما يماثلها مخاطر ائتمان منخفضة حيث يتم إيداعه في بنوك محلية حسنة السمعة.

تمثل مخاطر الائتمان الخسارة المالية التي يتم إثباتها في تاريخ التقرير إذا ما تخلفت الأطراف المقابلة تماماً عن الأداء كما هو متعاقد عليه. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان يعادل القيمة الدفترية للموجودات المالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان ما نسبته ٩٩,٤٪ (٢٠٢٠: ٩٩,٨٪) من الذمم المدينة مستحقة من ثلاثة عملاء. أنظر أيضاً الإيضاح رقم ٢٤. تعتقد الإدارة أن هذا التركيز في مخاطر الائتمان مخفف، حيث أن هؤلاء العملاء لهم سجل من التسديدات المنتظمة.

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة
غير مستحقة	٠,٤٪	٤٧٦,٠٦٧,٣٧٩	٢,٠٥٦,٣٠٢		
متأخرة عن السداد حتى ٩٠ يوماً	٠,٥٪	١٢٥,٥٣٣,٥٤٥	٦٦٠,٤٧٣		
متأخرة عن السداد لفترة بين ٩١ و ١٨٠ يوماً	١,٣٪	٢٢,١٠٥,٩١٤	٢٨٤,٦٣٦		
متأخرة عن السداد لفترة بين ١٨١ و ٣٦٥ يوماً	٢,٦٪	١٦,٤٥١,٨٤١	٤٢٦,٩٧٩		
متأخرة عن السداد لفترة بين ٣٦٦ و ٧٣٠ يوماً	٤,٩٪	١٢٤,٢٠٠	٦,٠٤١		
أكثر من ٧٣٠ يوماً	-	-	-		
	٠,٥٪	٦٤٠,٢٨٢,٨٧٩	٣,٤٣٤,٤٣١		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة
غير مستحقة	٠,٤٪	٣٦٨,٢٥٠,٧٠٢	١,٥٢٢,٨٢٣		
متأخرة عن السداد حتى ٩٠ يوماً	١,٠٪	٨٧,١١٣,٨٩٧	٨٤٠,٧٠٨		
متأخرة عن السداد لفترة بين ٩١ و ١٨٠ يوماً	٣,٦٪	٢,٥٠٧,٦٢٧	٩٠,٦٢٦		
متأخرة عن السداد لفترة بين ١٨١ و ٣٦٥ يوماً	٤,٥٪	٤٦٢,٧٤٢	٢٠,٨٥٨		
متأخرة عن السداد لفترة بين ٣٦٦ و ٧٣٠ يوماً	١٣,٦٪	١٧,١٥٦,٩٩١	٢,٣٣٦,٠٧٥		
أكثر من ٧٣٠ يوماً	١٠٠,٠٪	٥,٤٤٣,٦٥٧	٥,٤٤٣,٦٥٦		
	٢,١٪	٤٨٠,٩٣٥,٦١٦	١٠,٢٥٤,٧٤٦		

تعتقد الإدارة أنها غير معرضة لمخاطر ائتمان جوهرية.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(ب) مخاطر السيولة

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

وعادة ما تعمل المجموعة على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك الأثر المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. بالإضافة إلى ذلك، لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية.

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة التوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للمجموعة للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف المجموعة سقف الاقتراض أو التعهدات (كلما اقتضى الأمر) على أي من تسهيلات الاقتراض.

يلخص الجدول التالي المطلوبات المالية للمجموعة بناءً على التدفقات النقدية التعاقدية غير المضمومة. المبالغ المبينة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المضمومة. تساوي الأرصدة المستحقة خلال اثني عشر شهرًا أرصدها الدفترية حيث إن أثر الخصم ليس كبيرًا.

أقل من سنة واحدة	من ١ - ٢ سنة	من ٢ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع	
-	-	٤,٤٤٠,٦٨٧	-	٤,٤٤٠,٦٨٧	٢٠٢١ مشتقات القيمة العادلة لمطلوبات المشتقات
٥٤٥,٤٧٢,٨٠٣	٤٣٧,٨٤٩,٧٨٦	٣٥٣,٥٧١,٤٢٨	٤٤,١٩٦,٤٢٩	١,٣٨١,٠٩٠,٤٤٦	مطلوبات مالية
١,٨٤٧,٣١٣	-	-	-	١,٨٤٧,٣١٣	اقتراضات مرابحة
٢٤,٣٨١,١٥٦	١١,٠٢٤,٩٤٩	٧,٦٥٤,٨٨٢	-	٤٣,٠٦٠,٩٨٧	مطلوبات إيجارية
٤٢٨,١٦٢,٤٦٣	١٥,١٨٩,٨٠٠	-	-	٤٤٣,٣٥٢,٢٦٣	الفائدة المستقبلية على اقتراضات المرابحة
٩٩٩,٨٦٣,٧٣٥	٤٦٤,٠٦٤,٥٣٥	٣٦١,٢٢٦,٣١٠	٤٤,١٩٦,٤٢٩	١,٨٦٩,٣٥١,٠٠٩	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
أقل من سنة واحدة	من ١ - ٢ سنة	من ٢ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع	
-	-	١٥,١٣٢,٨١٧	-	١٥,١٣٢,٨١٧	٢٠٢٠ مشتقات القيمة العادلة لمطلوبات المشتقات
٦٣٩,٦٢٢,٨٨٧	٥٤٩,١٢٩,٠١٤	٧٨٤,١٠٨,٧٩٢	٤٤,١٩٦,٤٢٩	٢,٠١٧,٠٥٧,١٢٢	مطلوبات مالية
٣,٠٢٨,٦١٤	١,٨١٠,٢٨٩	-	-	٤,٨٣٨,٩٠٣	اقتراضات مرابحة
٤٨,٣٦٩,٥٥٥	٢٤,١٠٥,٤٥٣	١٨,٣٧٢,٠٥٥	٢٧,٧٨٢	٩٠,٨٧٤,٨٤٥	مطلوبات إيجارية
٤٤٢,٢٢٤,١٤٧	٢٣,١٩١,٤٠٠	١٥,١٨٩,٨٠٠	-	٤٨٠,٦٠٥,٣٤٧	الفائدة المستقبلية على اقتراضات المرابحة
١,١٣٣,٢٤٥,٢٠٣	٥٩٨,٢٣٦,١٥٦	٨١٧,٦٧٠,٦٤٧	٤٤,٢٢٤,٢١١	٢,٥٩٣,٣٧٦,٢١٧	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٢٥ إدارة مخاطر رأس المال

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

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

كانت نسبة المديونية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,٠٢١,٨٩٦,٠٢٥	١,٣٨٢,٩٣٧,٧٥٩	مجموع الاقتراضات (بما في ذلك المطلوبات الإيجارية)
(٦٣٩,٥٢٠,٦٤٧)	(٤١١,٦٢١,٠٣١)	ناقصاً: النقد وما يماثله
١,٣٨٢,٣٧٥,٣٧٨	٩٧١,٣١٦,٧٢٨	صافي الدين
٣,٩١٢,١٦٦,٥١٨	٤,١٩١,٧٦٨,٦٧٠	مجموع حقوق الملكية
٪٣٥	٪٢٣	نسبة المديونية

صافي تسوية الدين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,٣١٥,٩٩٦,٥١٦	١,٣٨٢,٣٧٥,٣٧٨	كما في ١ يناير
٦٢,٧١٧,١٤٥	٣٧,٩٨٦,٠٣٧	تكاليف تمويل
(٦٦,٨٨٩,٥١٦)	(٤٢,٤٦٨,٨٩٣)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٥٠٨,٣١٤,٨٦٦)	(٦٣١,٥٩٣,٣٠٢)	تسديدات اقتراضات طويلة الأجل
(٣,١٣٣,٤٣٣)	(٣,١٨١,٨٨٨)	العنصر الرئيسي لمدفوعات الإيجار
(٤١٨,٠٠٠,٤٦٨)	٢٢٨,١٩٩,٣٩٦	التغيرات الأخرى في النقد وما يماثله
١,٣٨٢,٣٧٥,٣٧٨	٩٧١,٣١٦,٧٢٨	كما في ٣١ ديسمبر

٣-٢٥ تقدير القيمة العادلة

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

لدى المجموعة إطار رقابة ثابت فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. وتضطلع الإدارة بالمسؤولية الكاملة عن مراقبة قياس القيم العادلة الجوهرية بما في ذلك القيم العادلة من المستوى الثالث.

تقوم الإدارة فحص المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها وتعديلات التقييم بشكل دوري. في حال تم استخدام معلومات من طرف ثالث، مثل أسعار السماسرة أو خدمات التسعير، في قياس القيم العادلة، تقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من طرف ثالث لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تلبى متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي، بما في ذلك مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي ينبغي أن تصنف فيه هذه التقييمات.

يتم إبلاغ إدارة المجموعة عن مشاكل التقييم الهامة للمجموعة.

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم المجموعة بيانات السوق التي يمكن رصدها بأقصى قدر ممكن. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى الأول والتي يمكن رصدها للأصل أو الالتزام إما بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تستند على بيانات يمكن رصدها في السوق (مدخلات لا يمكن رصدها).

في حال كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تندرج تحت مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يُصنف بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حيث أن أدنى مستوى للمدخلات يعد هاماً لعملية القياس بالكامل.

تقوم المجموعة بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي يحدث فيها التغيير.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، تقدر القيم العادلة للأدوات المالية الحالية للمجموعة، باستثناء تحوط التدفقات النقدية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أن تقارب قيمها الدفترية حيث أن الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها وتحمل معدلات فائدة تستند إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق ويتوقع تحقيقها بقيمها الدفترية الحالية في غضون اثني عشر شهرًا من تاريخ قائمة المركز المالي. يتم تقدير القيم العادلة للمطلوبات المالية غير المتداولة لتقريب قيمها الدفترية حيث أن هذه المعدلات تحمل معدلات فائدة تستند إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق.

يسجل تحوط التدفقات النقدية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ويتم تقييمها من قبل الإدارة لتقع ضمن المستوى الثالث للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

٢٦ التقارير القطاعية

تعمل المجموعة بشكل أساسي في القطاعين التشغيليين التاليين:

- (١) توفير خدمات الحفر والخدمات ذات الصلة من خلال الحفارات البرية.
- (٢) توفير خدمات الحفر والخدمات ذات الصلة من خلال الحفارات البحرية.

فيما يلي ملخص المعلومات المالية المختارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وفقاً للقطاعات التشغيلية أعلاه:

(أ) نتائج قطاعية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

حفارات برية	حفارات بحرية	أخرى	المجموع	
١,٦٤٣,٤٢١,٧١٢	٥٥٢,٥٣٤,٨٨٧	٣,٠١١,٩١٣	٢,١٩٨,٩٦٨,٥١٢	إيرادات من العملاء الخارجيين
-	-	١٧٠,٦٧٢,٥٠٨	١٧٠,٦٧٢,٥٠٨	إيرادات بين القطاعات
(١٧٠,٦٧٢,٥٠٨)	-	-	(١٧٠,٦٧٢,٥٠٨)	تكلفة بين القطاعات
(١,١٩٠,٥٩١,٨٨٨)	(٣٩٩,٩٧٦,٤٤٤)	(١٣٩,٤٩٠,٠١٨)	(١,٧٣٠,٠٥٨,٣٥٠)	تكلفة الإيرادات
٢٨٢,١٥٧,٣١٦	١٥٢,٥٥٨,٤٤٣	٣٤,١٩٤,٤٠٣	٤٦٨,٩١٠,١٦٢	نتائج قطاعية

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المجموع	أخرى	حفارات بحرية	حفارات برية	
٢,٥٣٢,٥٦٦,٥٨٠	٤,١٨٤,٨١٣	٦٥٣,٤٦٤,٣٦٥	١,٨٧٤,٩١٧,٤٠٢	إيرادات من العملاء الخارجيين
١٨٣,٦٤٦,٥١١	١٨٣,٦٤٦,٥١١	-	-	إيرادات بين القطاعات
(١٨٣,٦٤٦,٥١١)	-	-	(١٨٣,٦٤٦,٥١١)	تكلفة بين القطاعات
(٢,٠٠٩,٤٦٨,٨٤٧)	(١٤٥,٦٥٧,٣٩٨)	(٤٧٣,٨٨٤,٥٥٣)	(١,٣٨٩,٩٢٦,٨٩٦)	تكلفة الإيرادات
٥٢٣,٠٩٧,٧٣٣	٤٢,١٧٣,٩٢٦	١٧٩,٥٧٩,٨١٢	٣٠١,٣٤٣,٩٩٥	نتائج قطاعية

تسوية نتائج القطاع مع الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٢٣,٠٩٧,٧٣٣	٤٦٨,٩١٠,١٦٢	مجموع نتائج تقرير القطاعات
(٥٥١,٤٩٢)	-	خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
(١٢٣,٨٠٠,٠٦١)	(١٠٥,٣٥٧,١٦٨)	مصاريف عمومية وإدارية
١,١٤٢,٥٥٤	(١٦٣,٥٩٣)	(مصاريف) إيرادات تشغيلية أخرى - بالصافي
(٦١,٧٨٩,٩٣١)	(٣٦,٦٤٢,٧٩٣)	تكاليف تمويل
٣٣٨,٠٩٨,٨٠٣	٣٢٦,٧٤٦,٦٠٨	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل

(ب) موجودات القطاع

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المجموع	استيعادات	أخرى	حفارات بحرية	حفارات برية	
٤,٩٤٣,٤٢٧,٥٥٣	-	٢٣٠,٨١٥,١٢٣	٢,١١٥,٦٧٦,٣٧٢	٢,٥٩٦,٩٣٦,٠٥٨	ممتلكات ومعدات
٤,٩٧١,٨٤٠	-	-	٤,٩٧١,٨٤٠	-	تكلفة التجهيز
١١٢,٣٩٤,٩١٦	-	٣,٨٩٩,٦٧٣	٣٢,٥٨٠,٩٠٣	٧٥,٩١٤,٣٤٠	مخزون
٦٣٦,٠١٩,٢٨٢	(٦٠,٢٩٤,٩٩٣)	٦٤,٩٩٥,٣٣١	١٤٤,٧٤٢,٣٩٨	٤٨٦,٥٧٦,٥٤٦	ذمم مدينة تجارية
٧,٧٩٢,٦٠٨	-	-	٧,٧٩٢,٦٠٨	-	موجودات غير متداولة
٥,٧٠٤,٦٠٦,١٩٩	(٦٠,٢٩٤,٩٩٣)	٢٩٩,٧١٠,١٢٧	٢,٣٠٥,٧٦٤,١٢١	٣,١٥٩,٤٢٦,٩٤٤	محتفظ بها لغرض البيع

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المجموع	استيعادات	أخرى	حفارات بحرية	حفارات برية	
٥,١١٨,٣٩٦,١٩٥	-	٢٥٩,٦٧٦,٨٢٥	٢,١٤٩,٧٤٢,٠٥٥	٢,٧٠٨,٩٧٧,٣١٥	ممتلكات ومعدات
٢٥,٥١٠,٥٣٩	-	-	٩,٠٥٤,٤٦٨	١٦,٤٥٦,٠٧١	تكلفة التجهيز
١٤٠,٨٥٩,٧٠٧	-	٦,١٥٢,٧٠١	٣٦,١٨٦,٠٧٥	٩٨,٥٢٠,٩٣١	مخزون
٥٠٤,٢٠٨,٨٩٤	(٣٩,٨٤٩,٥٨٩)	٦٦,٣٤٧,٣٠٥	١٠٨,٦٩١,٢٣٣	٣٦٩,٠١٩,٩٤٥	ذمم مدينة تجارية
١١,٠٣٦,٦٢٥	-	-	١١,٠٣٦,٦٢٥	-	موجودات غير متداولة
٥,٨٠٠,٠١١,٩٦٠	(٣٩,٨٤٩,٥٨٩)	٣٣٢,١٧٦,٨٣١	٢,٣١٤,٧١٠,٤٥٦	٣,١٩٢,٩٧٤,٢٦٢	محتفظ بها لغرض البيع

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تسوية بين موجودات القطاعات مع مجموع الموجودات

كما في ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥,٨٠٠,٠١١,٩٦٠	٥,٧٠٤,٦٠٦,١٩٩	مجموع موجودات القطاع
٤٤٣,٨١٥,٨٧٠	٣١٥,٤٥٦,٤٨٤	ممتلكات ومعدات غير مصنفة (تتكون بشكل رئيسي من موجودات الشركة)
١١,١٣١,٦٥٤	٥,٥١٧,٧١٨	موجودات غير ملموسة
٤,٧٥٦,٥٤٨	١,٧٩١,٦٨٣	موجودات حق الاستخدام
٦٣٩,٥٢٠,٦٤٧	٤١١,٦٢١,٠٣١	نقد وما يماثله
٤٢,٧٧٢,٤٠٦	١٠٤,٩٤٨,٣٠٣	أخرى
٦,٩٤٢,٠٠٩,٠٨٥	٦,٥٤٣,٩٤١,٤١٨	مجموع الموجودات

(ج) معلومات أخرى

كانت الإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مستمدة من أربعة عملاء خارجيين (٢٠٢٠: أربعة عملاء خارجيين)، مفصلة كما يلي:

السنة المنتهية في ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٥٠٧,١٤١,٥٣٠	١,١٩١,٤٤٤,٠٤٦	شركة الزيت العربية السعودية
٨٨٣,٤٦١,٦١١	٨٥٩,٩٦٢,٣٨٧	شركة شلمبرجير الشرق الأوسط إس إيه
١٣٣,٤٢٧,٣٠٣	١٣٩,٢٨٧,٨١٠	عمليات الخفجي المشتركة
٨,٥٣٦,١٣٦	٨,٢٧٤,٢٦٩	أخرى
٢,٥٣٢,٥٦٦,٥٨٠	٢,١٩٨,٩٦٨,٥١٢	

٢٧ فئات الأدوات المالية

إن الأدوات المالية مفصلة بالفئة في الجدول أدناه:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٠٨,٢٢٧,٢١٥	٦٧٢,٧٧٩,٢٩٢	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٦٣٩,٥٢٠,٦٤٧	٤١١,٦٢١,٠٣١	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
١,١٤٨,١٤٧,٨٦٢	١,٠٨٤,٤٠٠,٣٢٣	نقد وما يماثله

مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,٠١٧,٠٥٧,١٢٢	١,٣٨١,٠٩٠,٤٤٦	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة
٤,٨٣٨,٩٠٣	١,٨٤٧,٣١٣	اقتراضات مرابحة طويلة الأجل
٤٨٠,٦٠٥,٣٤٧	٤٤٣,٣٥٢,٢٦٣	مطلوبات إيجارية
٢,٥٠٢,٥٠١,٣٧٢	١,٨٢٦,٢٩٠,٠٢٢	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

شركة الحفر العربية
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة الربح للفترة العائد إلى مساهمي الشركة، باستثناء أي تكاليف خدمات حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية، على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. نظرًا لأن الشركة ليس لديها أي أسهم مخفضة محتملة، فإن ربحية السهم المخفضة هي نفسها ربحية السهم الأساسية.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٩٤,٠٧٣,٥٧٨	٢٧٣,٥٨٣,٥٠٥	الربح العائد إلى مساهمي الشركة
٢,٢٥٨,٠٠٠	٢,٢٥٨,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لغرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة
١٣٠,٢	١٢١,٢	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ليعكس الزيادة في مجموع عدد الأسهم، كما هو موضح في الإيضاح رقم ١٥.

٢٩ مطلوبات محتملة وارتباطات

- (١) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، أصدرت بنوك ضمانات بالنيابة عن المجموعة بمبلغ ٤٨٣,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٧٦,٣ مليون ريال سعودي). وكان لدى المجموعة خطابات اعتماد صدرت بالنيابة عنها في سياق الأعمال الاعتيادية بمبلغ ٣٨,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٩١,٧ مليون ريال سعودي).
- (٢) بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل المجموعة والتي لم يتم تكبدها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١١٨,٤ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠٢٠: ١٨٨,٠ مليون ريال سعودي).
- (٣) انظر أيضاً الإيضاح رقم ٢٣.

٣٠ أحداث لاحقة

- (أ) بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قرر مساهمو الشركة في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٢.
- (١) زيادة رأس مال الشركة إلى ٨٠٠,٠ مليون ريال سعودي عن طريق تحويل مبلغ ٦٨٠,٠ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة و ٩٧,٤ مليون ريال سعودي من رأس المال الإضافي المدفوع. تخضع الزيادة المقترحة في رأس المال لبعض الموافقات التنظيمية؛
- (٢) كما تقرر تحويل مبلغ ٢٢١,١ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة إلى الاحتياطي النظامي.
- (٣) اعتماد توزيعات أرباح بمبلغ ٣٧,٤ مليون ريال سعودي.
- (ب) انظر أيضاً الإيضاح رقم ١.