

شركة أدنوك للحفر ش.م.ع.

التقارير والبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة أدنوك للحفر ش.م.ع.

التقارير والبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صفحة

٢-١

تقرير مجلس الإدارة

٧ - ٣

تقرير مدقق الحسابات المستقل

٨

بيان المركز المالي

٩

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

١٠

بيان التغيرات في حقوق الملكية

١١

بيان التدفقات النقدية

٤٨ - ١٢

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية

تقرير مجلس الإدارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

يسر مجلس الإدارة أن يقدم تقريره السنوي مصحوباً بالبيانات المالية المدققة لشركة أدنوك للحفر ش.م.ع. ("الشركة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

أعضاء مجلس الإدارة

لاحقاً للطرح العام الأولي، تم التعيين الأول لأعضاء مجلس الإدارة من قبل المؤسس (شركة بترول أبوظبي الوطنية) اعتباراً من ٥ سبتمبر ٢٠٢١. إن أعضاء مجلس إدارة الشركة هم:

رئيس مجلس الإدارة	معالي الدكتور سلطان أحمد الجابر
نائب رئيس مجلس الإدارة	عبد المنعم سيف حمود الكندي
الأعضاء	ياسر سعيد أحمد عمران المزروعى
	أحمد جاسم يوسف ناصر الزعابي
	محمد العرياني
	منى خليفة محمد هزيم المهيري
	عمر أحمد حسن صوينع السويدي

النشاط الرئيسي

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة بتوفير خدمات الحفر ودعم المعدات البحرية وتأجير منصات الحفر البرية والبحرية بالنيابة عن الأطراف ذات الصلة المشاركة في استكشاف وإنتاج النفط والغاز البرية والبحرية.

المؤشرات المالية

بيان المركز المالي:

لا يزال المركز المالي للشركة قوياً للغاية حيث تظهر صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٢,٧٩٥,٤٢٤ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٠: ٣,٢٥١,٨١١ ألف دولار أمريكي) مع انخفاض في إجمالي صافي الأصول نتيجة الإعلان عن توزيعات الأرباح ودفعها بمبلغ ١,٠٦٠,٣٠٠ ألف دولار أمريكي.

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر:

حققت الشركة إيرادات للسنة بمبلغ ٢,٢٦٩,٤٧٠ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٠: ٢,٠٩٧,٨٦٠ ألف دولار أمريكي). بلغ ربح السنة ٦٠٣,٩١٣ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٠: ٥٦٩,٠٣٤ ألف دولار أمريكي). وتعود الزيادة في الإيرادات إلى خدمات الحفر الإضافية المقدمة إلى شركة بترول أبوظبي الوطنية (أدنوك)، أدنوك البرية وأدنوك البحرية.

بيان التدفقات النقدية:

بلغ صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية ١,١٧٩,١٣٢ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٠: ١,٧٨٨,٦٢٨ ألف دولار أمريكي)، ويعود الإنخفاض بشكل رئيسي إلى الحركة في أرصدة الجهات ذات العلاقة. بلغ صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية ٥٨٢,٠١٩ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٠: ٢٣١,٨٣٤ ألف دولار أمريكي) والتي تتعلق بالإضافة إلى الممتلكات والمعدات وإيرادات التمويل.

تقرير مجلس الإدارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

تم تخصيص النتائج للسنة كما يلي:

ألف دولار أمريكي

٣,١٤٢,٨٩٣
(٣٢٦,٧٥٣)
٦٠٣,٩١٣
(٦٠,٣٩١)
(١,٠٦٠,٣٠٠)

٢,٢٩٩,٣٦٢

أرباح مستبقة في ١ يناير ٢٠٢١
الرسملة
مجموع الدخل الشامل للسنة
محول إلى إحتياطي قانوني
توزيعات أرباح

أرباح مستبقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

نظرة مستقبلية

تفتخر الشركة بإنجازاتها على مدار الـ ١٢ شهرًا السابقة. كانت النتائج مثيرة للإعجاب على وجه الخصوص في ظل خلفية السنة المليئة بالتحديات التي اتسمت بجائحة عالمية مستمرة. تواصل الشركة سعيها الدؤوب لتحقيق أهدافها الاستراتيجية التي تركز على تحقيق نمو أعمال مستدام من خلال جهود والتزام القوى العاملة العالية المهارات والمتفانية والتزامها الثابت بمعايير الصحة والسلامة الرائدة في الصناعة. لا تزال متحمسين للغاية بشأن السنة القادمة حيث نقوم ببناء أصول الحفر وخدمات حقول النفط مع شركائنا الاستراتيجيين. نواصل تعزيز حصتنا في السوق في الإمارات العربية المتحدة واستكشاف التوسع الإقليمي لتحقيق نمو مربح.

أحداث لاحقة

كما في تاريخ هذا التقرير، لم تقع أحداث رئيسية قد يكون لها تأثير هام على البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

إطار إعداد التقارير المالية

يعتقد أعضاء مجلس إدارة الشركة، على حد علمهم، بما يلي:

- البيانات المالية، التي تم إعدادها من قبل إدارة الشركة، تظهر بصورة عادلة وضعها ونتائج عملياتها والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية؛
- احتفظت الشركة بدفاتر محاسبية مناسبة؛
- تم تطبيق سياسات محاسبية مناسبة بشكل ثابت في إعداد البيانات المالية ما لم يذكر خلاف ذلك، وتستند التقديرات المحاسبية على أحكام معقولة؛ و
- تم إعداد البيانات المالية وفقًا للمعايير الدولية للتقارير المالية، وتتوافق، حيثما كان ذلك مناسبًا، مع القوانين المحلية.

بالنيابة عن مجلس الإدارة



رئيس مجلس الإدارة

أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة
١٠ فبراير ٢٠٢٢

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة أدنوك للحفر ش.م.ع.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية لشركة أدنوك للحفر ش.م.ع. ("الشركة")، والتي تشمل بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وكل من بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية والتي تشمل ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

اساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية من تقريرنا. كما أننا مستقلون عن الشركة وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" إلى جانب متطلبات السلوك الأخلاقي الأخرى في دولة الإمارات العربية المتحدة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية للشركة، هذا، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى. ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية بموجب تقديرنا المهني، هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية للفترة الحالية. لقد قمنا بمناقشة أمور التدقيق الرئيسية مع لجنة التدقيق، ولكنها لا تشمل جميع الأمور التي تم تحديدها من خلال تدقيقنا والتي تم مناقشتها مع لجنة التدقيق. في الصفحات التالية، قمنا بتوضيح أمر التدقيق الرئيسي الذي حددناه، وقمنا بإدراج ملخص بإجراءات التدقيق التي أجريناها لمعالجة هذا الأمر.

تم تناول هذا الامر في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأن هذا الأمر.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى مساهمي شركة أدنوك للحفر ش.م.ع. (يتبع)

أمور التدقيق الرئيسية (يتبع)

أمر التدقيق الرئيسي	كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمر التدقيق الرئيسي
إيرادات لم يتم إصدار فواتير بها والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة	
لدى الشركة حجم كبير من المعاملات مع الجهات ذات العلاقة في سياق الأعمال الاعتيادية. حققت الشركة إيرادات بمبلغ ٢,٢٦٩,٤٧٠ ألف دولار أمريكي، منها ٩٥٪ عائدة إلى عقود مع جهات ذات علاقة، أدنوك البرية وأدنوك البحرية.	تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها الحصول على فهم لعمليات الأعمال، وتقييم الضوابط على المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وتقييم الضوابط التي تنفذها الإدارة لتقدير الإيرادات والإيرادات التي لم يتم إصدار فواتير بها المرتبطة بها.
لم يتم إصدار فواتير مقابل إيرادات بمبلغ ٨٧٧,٥٧٥ ألف دولار أمريكي من هذه الأطراف ذات العلاقة في تاريخ التقرير. يتم ضمان جزء من هذه الإيرادات التي لم يتم إصدار فواتير بها من خلال دفعات مقدمة من جهة ذات علاقة بمبلغ ٢٣١,١٥٤ ألف دولار أمريكي والتي من المتوقع أن يتم مقاصتها مقابل الفواتير المستقبلية.	قمنا باختبار التصميم والفعالية التشغيلية للضوابط ذات الصلة على عمليات البيع والتحصيل بين شركات المجموعة. وشمل ذلك اختبار ضوابط دقة واكتمال المعاملات.
بالنظر إلى الأهمية النسبية للمبالغ المعنية والإيرادات المستحقة الهامة المسجلة مقابل الجهات ذات العلاقة، فقد حددنا الإيرادات التي لم يتم إصدار فواتير بها كأمر تدقيق رئيسي لتدقيق السنة الحالية. كما أن الحجم الكبير للمعاملات يزيد من مخاطر الخطأ.	بالإضافة إلى ذلك، قمنا بتنفيذ إجراءات التدقيق الرئيسية التالية:
يرجى مراجعة إيضاح ١٤ الذي يتضمن تفاصيل عن المعاملات والأرصدة الخاصة بالجهات ذات العلاقة بالشركة وإيضاح ١٥ الذي يتضمن تفاصيل عن الإيرادات المعترف بها خلال السنة.	- تقييم الأساس المنطقي للأعمال للمعاملات الهامة بما في ذلك أي معاملات غير اعتيادية - تحليل الاتفاقيات ذات الصلة وتحديد أن المعاملات تم تسجيلها وفقاً لجوهر الاتفاقيات ذات الصلة؛ - الحصول على تأكيدات مباشرة لأرصدة الجهات ذات العلاقة والقيام بالإجراءات التالية:
	- البحث عن العلاقات والمعاملات غير المحددة وغير المفصّل عنها مع الجهات ذات العلاقة من خلال فحص التأكيدات البنكية والقانونية التي تم الحصول عليها كجزء من إجراءات التدقيق الأخرى، ومحاضر اجتماعات المساهمين والإدارة؛ - اختبار حركة أرصدة الجهات ذات العلاقة المقسمة إلى الإيرادات المعترف بها والسلف المقبوضة والفواتير الصادرة خلال السنة؛ - التحقق من حالة الفواتير اللاحقة للذمم المدينة التي لم يتم إصدار فواتير بها؛ - التحقق من حالة التحصيل اللاحقة للذمم المدينة التي تم إصدار فواتير بها / لم يتم إصدار فواتير بها؛ و - تقييم تأثير خسائر الائتمان المتوقعة والجدارة الائتمانية على أرصدة الجهات ذات العلاقة.
	قمنا بتحديد أن الإفصاحات في البيانات المالية المتعلقة بالجهات ذات العلاقة والإيرادات التي لم يتم إصدار فواتير بها كانت متوافقة مع المعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة أدنوك للحفر ش.م.ع. (يتبع)

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة، الذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، رسالة رئيس مجلس الإدارة، رسالة الرئيس التنفيذي، والمعلومات الأخرى في التقرير السنوي، التي نتوقع الحصول عليها بعد ذلك التاريخ. إن المعلومات الأخرى لا تتضمن البيانات المالية وتقرير تدقيقنا حولها.

إن رأينا حول البيانات المالية لا يشمل المعلومات الأخرى، ولا نعبر بأي شكل عن تأكيد أو استنتاج بشأنها.

تتمثل مسؤوليتنا بالنسبة لأعمال تدقيقنا للبيانات المالية في الاطلاع على المعلومات الأخرى، وفي سبيل ذلك نقوم بتحديد فيما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع البيانات المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق، أو إذا اتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاءً مادية.

إذا استنتجنا وجود أي أخطاء مادية في المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا الإفصاح عن ذلك، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بهذه المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ هذا التقرير. ليس لدينا ما نُفصح عنه في هذا الشأن.

إذا استنتجنا وجود أخطاء جوهريّة في رسالة رئيس مجلس الإدارة ورسالة الرئيس التنفيذي، عند الإطلاع عليها، فإنه يتعين علينا إخطار القائمين على الحوكمة بذلك وتحديد ما إذا كانت هناك مخالفات ينبغي الإفصاح عنها وفقاً لمعايير التدقيق.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة في اعداد البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وطبقاً لأحكام النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته)، وكذلك عن وضع نظام الرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة ضرورية لتمكنها من اعداد البيانات المالية بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية، إن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والافصاح متى كان مناسباً، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تتوي الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديل واقعي الا القيام بذلك.

ويعتبر القائمين على الحوكمة مسؤولين عن الاشراف على مسار إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية

إن غايتنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية بصورة عامة من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهريّة بشكل فردي أو مُجمّع فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، بالتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- بالاطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة أدنوك للحفر ش.م.ع. (يتبع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية (يتبع)

- بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- باستنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تؤثر شكوكاً جوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالشركة إلى توقف أعمال الشركة على أساس مبدأ الاستمرارية.
- بتقييم العرض الشامل للبيانات المالية وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا.

كما نقوم بإطلاع القائمين على الحوكمة ببيان يظهر امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الاعتقاد أنها قد تؤثر تأثيراً معقولاً على استقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان مناسباً.

من الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة، نقوم بتحديد الأمور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، أن لا يتم الإفصاح عن امر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة أدنوك للحفر ش.م.ع. (يتبع)

افصاح حول متطلبات قانونية وتنظيمية أخرى

علاوة على ذلك، ووفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته)، نفيد بما يلي:

- أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- أنه تم إعداد البيانات المالية، من جميع جوانبها الجوهرية بما يتطابق مع الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته)؛
- أن الشركة قد احتفظت بدفاتر محاسبية نظامية؛
- أن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر الحسابية للشركة؛
- كما هو مبين في إيضاح رقم ١ حول البيانات المالية، لم تقم الشركة بشراء أو الإستثمار في أسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١؛
- يبين الإيضاح ١٤ حول البيانات المالية أهم المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة مع الشروط والأحكام التي قد تم بموجبها إبرام تلك المعاملات؛ و
- أنه، طبقاً للمعلومات التي توفرت لنا، لم يلفت إنتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن الشركة قد إرتكبت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ أي مخالفات للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته) أو للنظام الأساسي الشركة مما قد يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

إضافة إلى ذلك، ووفقاً لمتطلبات مرسوم رئيس جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم (١) لسنة ٢٠١٧ بشأن تدقيق البيانات المالية للجهات الخاضعة، نقر بأننا، بناءً على الإجراءات التي تم تنفيذها والمعلومات المقدمة لنا، لم يلفت إنتباهنا، ما يجعلنا نعتقد أن الشركة لم تمثل لأي من أحكام القوانين والأنظمة والتعاميم التالية حسب الاقتضاء، والتي من شأنها التأثير جوهرياً على أنشطتها أو على البيانات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

- الأحكام السارية للقانون رقم ١٥ لسنة ٢٠١٧ بشأن إنشاء الشركة مما قد يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي؛ و
- الأحكام ذات الصلة بالقوانين المعمول بها، القرارات والتعاميم التي تنظم عمليات الشركة.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)



R. P. J. m. a.

راما بادمانابها أشاريا

رقم القيد ٧٠١

١٠ فبراير ٢٠٢٢

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ ألف دولار أمريكي	٢٠٢١ ألف دولار أمريكي	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣,٢٦١,٤٣٦	٣,٣٦٣,٤٤٣	٥	ممتلكات ومعدات
٣٩,٣٠١	٣٤,٣٨٤	٦	حق إستخدام الموجودات
٤٠٨	—	١٤	دفعة مقدمة لجهة ذات علاقة
٤,٢٥٠	٧,٦٣٤		مبالغ مدفوعة مقدماً
٣,٣٠٥,٣٩٥	٣,٤٠٥,٤٦١		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٧٧,٠٥٣	١٧٥,٠٢٥	٧	مخزون
١٣٩,٢٩٦	١٠٢,٤٥٤	٨	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٩٠٢,٦٠١	٩٦٠,٤٠٠	١٤	مستحق من جهات ذات علاقة
٩٥٣,٤٦٥	٤٥٣,١٠١	٩	النقد ومرادفات النقد
٢,١٧٢,٤١٥	١,٦٩٠,٩٨٠		مجموع الموجودات المتداولة
٥,٤٧٧,٨١٠	٥,٠٩٦,٤٤١		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٠٨,٩١٨	٤٣٥,٦٧١	١٠	رأس المال
—	٦٠,٣٩١	١٠	إحتياطي قانوني
٣,١٤٢,٨٩٣	٢,٢٩٩,٣٦٢		أرباح مستتقة
٣,٢٥١,٨١١	٢,٧٩٥,٤٢٤		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١١	قروض
٢٨,٣٨٩	١٩,٠٣١	٦	مطلوبات عقود الإيجار
٨٦,٤٦٠	١١٣,٣٦٠	١٢	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,٦١٤,٨٤٩	١,٦٣٢,٣٩١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤١٣,٧٨٩	٣١٤,٩١٣	١٣	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١١,٧٢٣	٢٠,٣١٧	٦	مطلوبات عقود الإيجار
١٨٥,٦٣٨	٣٣٣,٣٩٦	١٤	مستحق لجهات ذات علاقة
٦١١,١٥٠	٦٦٨,٦٢٦		مجموع المطلوبات المتداولة
٢,٢٢٥,٩٩٩	٢,٣٠١,٠١٧		مجموع المطلوبات
٥,٤٧٧,٨١٠	٥,٠٩٦,٤٤١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

على حد علمنا، فإن المعلومات المالية الواردة في التقرير، تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية الوضع المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وللفترة المعروضة في التقرير.

الكسندر أوركهارت
المدير المالي

عبد الرحمن عبدالله الصيغري
الرئيس التنفيذي

معالي الدكتور سلطان أحمد الجابر
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي		
٢,٠٩٧,٨٦٠	٢,٢٦٩,٤٧٠	١٥	إيرادات
(١,٢٩١,٩٤٢)	(١,٣٨٥,٢٠٢)	١٦	تكاليف مباشرة
٨٠٥,٩١٨	٨٨٤,٢٦٨		إجمالي الربح
(٢١٥,٣٠٥)	(٢٧٣,٥١٨)	١٧	مصاريف عمومية وإدارية
٢,٨٩٥	١٠,١٣٥		إيرادات أخرى، صافي
(٢٤,٤٧٤)	(١٦,٩٧٢)	١٩	تكاليف تمويل، صافي
٥٦٩,٠٣٤	٦٠٣,٩١٣		ربح السنة
—	—		الدخل الشامل الآخر
٥٦٩,٠٣٤	٦٠٣,٩١٣		مجموع الدخل الشامل للسنة
٠,٠٣٦	٠,٠٣٨	٢٥	العائد للسهم: الأساسي والمخفض

بيان التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مجموع حقوق الملكية ألف دولار أمريكي	أرباح مستبقة ألف دولار أمريكي	إحتياطي قانوني ألف دولار أمريكي	رأس المال ألف دولار أمريكي	
٣,٣٨٢,٧٧٧	٣,٢٧٣,٨٥٩	-	١٠٨,٩١٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٥٦٩,٠٣٤	٥٦٩,٠٣٤	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(٧٠٠,٠٠٠)	(٧٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٠)
٣,٢٥١,٨١١	٣,١٤٢,٨٩٣	-	١٠٨,٩١٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
-	(٣٢٦,٧٥٣)	-	٣٢٦,٧٥٣	رسملة (إيضاح ١ و ١٠)
٦٠٣,٩١٣	٦٠٣,٩١٣	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	(٦٠,٣٩١)	٦٠,٣٩١	-	محول إلى إحتياطي قانوني
(١,٠٦٠,٣٠٠)	(١,٠٦٠,٣٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٠)
٢,٧٩٥,٤٢٤	٢,٢٩٩,٣٦٢	٦٠,٣٩١	٤٣٥,٦٧١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة أدنوك للحفر ش.م.ع.

١١

بيان التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ ألف دولار أمريكي	٢٠٢١ ألف دولار أمريكي	
٥٦٩,٠٣٤	٦٠٣,٩١٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة
		تعديلات لـ:
٣٥٧,٠٣٧	٣٩٢,٤٧٣	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٩,١٧٧	٢٣,٧٧٥	إستهلاك حق إستخدام الموجودات
-	١٠,٣٢١	إنخفاض قيمة ممتلكات ومعدات
١٢,٦٩١	٣٣,١٨٠	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٢,٥٣٧)	-	عكس مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤١,٧١٧	-	إشعار دائن صادر إلى جهة ذات علاقة
(١,٩٣٩)	٤,٧٨١	مخصص/(عكس) بضاعة بطيئة الحركة ومتقادمة
٦١٦	-	خسارة من إستبعاد ممتلكات ومعدات
٢٥,٣٤٦	١٧,٧٠٠	تكاليف تمويل
(٨٧٢)	(٧٢٨)	إيرادات تمويل
١,٠١٠,٢٧٠	١,٠٨٥,٤١٥	
		التغيرات في رأس المال العامل
(٥٠,٩٣٤)	(٢,٧٥٣)	زيادة في مخزون
١,٥٠١	(٣,٣٨٤)	(زيادة)/ نقص في دفعات مقدمة
(٧٦,١٦٣)	٣٦,٨٤٢	نقص/ (زيادة) في ذمم مدينة تجارية وأخرى
٧٤٤,٦٦٤	(٥٧,٧٩٩)	(زيادة)/ نقص في مستحق من جهات ذات علاقة
٢٢,٩٨٦	(٢٠,٦٦٧)	(نقص)/ زيادة في ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٤٧,٤٩٤	١٤٧,٧٥٨	زيادة في مستحق إلى جهات ذات علاقة
(١١,١٩٠)	(٦,٢٨٠)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
١,٧٨٨,٦٢٨	١,١٧٩,١٣٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(١٤٦,٥٦٥)	(٥٨٢,٧٤٧)	دفعات لشراء ممتلكات ومعدات
(٨٦,١٤١)	-	دفعة مقدمة إلى جهة ذات علاقة
٨٧٢	٧٢٨	إيرادات تمويل مستلمة
(٢٣١,٨٣٤)	(٥٨٢,٠١٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١١,٧٩١)	(١٩,٦٢٢)	تسديد إلتزامات عقود الإيجار
(٧٠٠,٠٠٠)	(١,٠٦٠,٣٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٥,٣٤٦)	(١٧,٥٥٥)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٧٣٧,١٣٧)	(١,٠٩٧,٤٧٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٨١٩,٦٥٧	(٥٠٠,٣٦٤)	صافي (النقص)/ الزيادة في النقد ومرادفات النقد
١٣٣,٨٠٨	٩٥٣,٤٦٥	النقد ومرادفات النقد في بداية السنة
٩٥٣,٤٦٥	٤٥٣,١٠١	النقد ومرادفات النقد في نهاية السنة (إيضاح ٩)
		معاملات غير نقدية:
٢٣٢,٦٨٧	-	إضافات إلى ممتلكات ومعدات مقابل دفعات مقدمة إلى جهة ذات علاقة
٣٢,٥٣٧	١٨,٨٥٨	إضافات وتعديلات على حق إستخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١ معلومات عامة

إن شركة أدنوك للحفر ش.م.ع. ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في سنة ١٩٧٢ بقرار من مجلس الوزراء في حكومة أبوظبي. في ٢٩ سبتمبر ٢٠٢١، صدر القانون رقم ٩ لسنة ٢٠٢١ بتعديل القانون رقم ٢١ لسنة ٢٠١٨ الصادر في ٦ نوفمبر ٢٠١٨، ليحل محل القانون رقم ٤ لسنة ١٩٨١ بشأن تأسيس شركة أدنوك للحفر ش.م.ع. المسجلة بالسجل التجاري في أبوظبي بموجب رخصة تجارية رقم ٢٦٨٨٨٨١ - CN الصادرة عن دائرة التنمية الاقتصادية في أبوظبي. إن الشركة هي شركة تابعة لشركة بترول أبوظبي الوطنية ("أدنوك")، المملوكة بالكامل لحكومة أبوظبي. تم إدراج أسهم الشركة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

في سبتمبر ٢٠٢١، أعلنت الشركة عن عزمها طرح حصة أقلية في سوق أبوظبي للأوراق المالية من خلال طرح عام أولي، وفقاً لقرار مساهمي الشركة. وافق المساهمون على إدراج وبيع جزء من رأس مال الشركة المملوك من قبل أدنوك عن طريق العرض للجمهور. بدأت فترة الاكتتاب في ١٣ سبتمبر ٢٠٢١ وانتهت في ٢٦ سبتمبر ٢٠٢١ وبدأ تداول الأسهم في ٣ أكتوبر ٢٠٢١.

قبل الطرح العام الأولي، وافق المساهمون على اعتماد نظام أساسي جديد، بما في ذلك القيمة الاسمية الجديدة بمبلغ ٠,١٠ درهم (دولار أمريكي: ٠,٠٢٧٢٢٩٤) للسهم الواحد من القيمة السابقة البالغة ١٠٠ درهم (٢٧,٢٢٩٤ دولار أمريكي) للسهم الواحد، وبالتالي زيادة العدد الحالي للأسهم من ٤,٠٠٠ ألف إلى ٤,٠٠٠,٠٠٠ ألف. علاوة على ذلك، تم إصدار ١٢,٠٠٠,٠٠٠ ألف سهم إضافي للشركة بالقيمة الاسمية الجديدة ٠,١٠ درهم (دولار أمريكي: ٠,٠٢٧٢٢٩٤) للسهم الواحد عن طريق رسملة أرباح مستبقة للشركة بمبلغ ٣٢٦,٧٥٣ ألف دولار أمريكي.

في ٢٢ سبتمبر ٢٠٢١، أعلنت أدنوك أنها رفعت عدد الأسهم العادية المعروضة في الطرح العام الأولي للشركة من ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي إلى ١,٧٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي، وهو ما يعادل ١١٪ من إجمالي رأس مال الشركة المصدر. عند اكتمال الاكتتاب العام، استمرت أدنوك في امتلاك حصة أغلبية تبلغ ٨٤٪ في الشركة، بينما استمرت شركة بيكر هيويز القابضة المحدودة (بيكر هيويز)، التي دخلت في شراكة استراتيجية مع الشركة في أكتوبر ٢٠١٨، في الاحتفاظ بحصتها البالغة ٥٪. أبرمت أدنوك وبيكر هيويز اتفاقية لإنهاء اتفاقية المساهمين السابقة بينهما اعتباراً من تاريخ إدراج أسهم الشركة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص. ب. ٤٠١٧، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة بتوفير خدمات الحفر ودعم المعدات البحرية وتأجير منصات الحفر البرية والبحرية بالنيابة عن الأطراف المشاركة في استكشاف وإنتاج النفط والغاز البرية والبحرية.

صدر القانون الاتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ بشأن الشركات التجارية في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١ وسيدخل حيز التنفيذ في ٢ يناير ٢٠٢٢ ليحل محل القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية، وتعديلاته. إن الشركة بصدد مراجعة الأحكام الجديدة وستطبق متطلباتها في موعد أقصاه سنة واحدة من تاريخ دخول التعديلات حيز التنفيذ.

لم تقم الشركة بشراء أو الإستثمار في أسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها ولكن لا تؤثر بشكل هام على البيانات المالية

تم تطبيق التعديلات والتفسيرات التالية على المعايير الدولية للتقارير المالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ في هذه البيانات المالية. لم يكن لتطبيق هذه التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للفترة الحالية والسابقة ولكنها قد تؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- إعادة تشكيل معيار سعر الفائدة - المرحلة ٢ (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧، المعيار الدولي للتقارير المالية ٤، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦)
تقدم التعديلات في إعادة تشكيل معيار سعر الفائدة - المرحلة ٢ وسيلة عملية للتعديلات التي يتطلبها إعادة التشكيل، وتوضح أن محاسبة التحوط لا يتم إيقافها فقط نتيجة إعادة تشكيل ابيور، وإدخال الإفصاحات التي تسمح للمستخدمين بفهم طبيعة ومدى المخاطر الناتجة عن إعادة تشكيل ابيور الذي تتعرض له المنشأة وكيفية إدارة الشركة لتلك المخاطر بالإضافة إلى تقديم الشركة في التحول من ابيورز إلى معدلات مرجعية بديلة، وكيف تدير الشركة هذا التحول.

- كوفيد - ١٩ - إمتيازات الإيجار ذات العلاقة ما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦)
يوفر التعديل للمستأجرين إعفاء من تقييم ما إذا كانت إمتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد - ١٩ هو تعديل لعقد الإيجار.

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد

لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة التالية والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد:

يسري تطبيقها للفترة
السنوية التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠٢٣

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات
المالية: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

تؤثر التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ فقط في عرض المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة في بيان المركز المالي وليس مبلغ أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو دخل أو مصروفات أو المعلومات التي تم الإفصاح عنها حول تلك البنود. توضح التعديلات أن تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة يعتمد على الحقوق القائمة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الالتزام، موضحاً أن الحقوق قائمة إذا تم الامتثال للمواثيق في نهاية فترة التقرير، وقدم تعريفاً لـ "التسوية" لتوضيح أن التسوية تشير إلى التحويل إلى الطرف المقابل من النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الموجودات أو الخدمات الأخرى. يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

يسري تطبيقها للفترات
السبوعية التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠٢٣

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين. يلخص المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ نموذجاً عاماً، يتم تعديله لعقود التأمين مع ميزات المشاركة المباشرة، يوصف كنهج الرسوم المتغيرة. يتم تبسيط النموذج العام إذا تم استيفاء معايير معينة عن طريق قياس الالتزام بالتغطية المتبقية باستخدام نهج تخصيص الأقساط.

يستخدم النموذج العام الافتراضات الحالية لتقدير المبلغ والتوقيت وعدم التأكد من التدفقات النقدية المستقبلية ويقاس بشكل صريح تكلفة عدم اليقين. وهو يأخذ في الاعتبار أسعار الفائدة في السوق وتأثير خيارات وضمانات حاملي وثائق التأمين.

في يونيو ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ لمعالجة المخاوف وتحديات التنفيذ التي تم تحديدها بعد نشر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧. تؤجل التعديلات تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (متضمناً التعديلات) إلى فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. وفي الوقت نفسه، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تمديداً للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤) التي تمد تاريخ انتهاء الصلاحية الثابت للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ إلى فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. يجب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ بأثر رجعي ما لم يكن ذلك غير عملي، وفي هذه الحالة يتم تطبيق النهج المعدل بأثر رجعي أو نهج القيمة العادلة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

يسري تطبيقها للفترات
السنية التي تبدأ من أو بعد

لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية
الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات
الزمية والمشاريع المشتركة: بيع أو المساهمة في الأصول بين
المستثمر والشركات الزمية أو المشاريع المشتركة

تتناول التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠
والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الحالات التي يكون فيها بيع أو
المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركاته الزمية أو المشاريع
المشتركة. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن الأرباح أو
الخسائر الناتجة عن خسارة السيطرة على شركة تابعة لا تحتوي على
نشاط تجاري في معاملة مع شركة زمية أو مشروع مشترك يتم
المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بها في
أرباح أو خسائر الشركة الأم فقط في حدود مصالح المستثمرين غير
ذات الصلة في تلك الشركة الزمية أو المشروع المشترك. وبالمثل،
فإن الأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة قياس الاستثمارات المحتفظ
بها في أي شركة تابعة سابقة (والتي أصبحت شركة زمية أو مشروع
مشترك يتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية) يتم
الاعتراف بها في أرباح أو خسائر الشركة الأم السابقة فقط إلى مدى
مصالح المستثمرين غير ذات الصلة في الشركة الزمية أو المشروع
المشترك الجديدة. لم يتم بعد تحديد تاريخ تطبيق التعديلات من قبل
المجلس؛ ومع ذلك، يُسمح بالتطبيق المبكر للتعديلات.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

يسري تطبيقها للفترات
السبوعية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٢

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ ممتلكات وآلات
ومعدات المتعلقة بالعائدات قبل الاستخدام المقصود

تمنع التعديلات أن تخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي عائدات من بيع الأصناف المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة له ليكون قادراً على العمل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البنود، وتكلفة إنتاج تلك البنود، في الربح أو الخسارة. تقوم المنشأة بقياس تكلفة هذه البنود وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢ المخزون. توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح". حالياً، يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ ذلك كقياس ما إذا كان الأداء التقني والمادي للأصل يمكن استخدامه في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات، أو تأجيرها للآخرين، أو لأغراض إدارية. إذا لم يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الدخل الشامل، يجب أن تفصح البيانات المالية عن مبالغ العائدات والتكلفة المدرجة في الربح أو الخسارة والتي تتعلق ببنود منتجة ليست من مخرجات الأنشطة العادية للمنشأة، وأي بند (بنود) في بيان الدخل الشامل يشمل هذه العائدات والتكلفة. يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي، ولكن فقط على بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي يتم إحضارها إلى الموقع والحالة اللازمة لها لتكون قادرة على العمل بالطريقة التي تقصدها الإدارة في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة في البيانات المالية التي تطبق فيها المنشأة التعديلات أولاً. يجب على المنشأة الاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق المبدئي للتعديلات كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المستقبلية (أو أي مكون آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء) في بداية تلك الفترة الأولى المعروضة.

١ يناير ٢٠٢٢

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ المخصصات،
المطلوبات المحتملة والموجوبات المحتملة المتعلقة بالعقود المثقلة
بالإلتزامات - تكلفة تنفيذ العقد

تحدد التعديلات أن "تكلفة الوفاء" بالعقد تشمل "التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد". يمكن أن تكون التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد إما تكاليف إضافية للوفاء بهذا العقد (على سبيل المثال العمالة والمواد المباشرة) أو تخصيص التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقود (على سبيل المثال تخصيص مصاريف الاستهلاك لبند من الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة في تنفيذ العقد). يتم تطبيق التعديلات على العقود التي لم تستوفي بها المنشأة بعد بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة التعديلات أولاً. لا يتم إعادة بيان المقارنات. وبدلاً من ذلك، يجب على المنشأة الاعتراف بالأثر التراكمي لتطبيق التعديلات مبدئياً كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المستقبلية (أو أي مكون آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء)، في تاريخ التطبيق المبدئي.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

يسري تطبيقها للفترات
السببية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٢

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣/ندماج الأعمال:
بالإشارة إلى الإطار المفاهيمي

تهدف التعديلات إلى تحديث المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لسنة ٢٠١٨ بدلاً من إطار سنة ١٩٨٩. كما أنها تضيف إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ متطلبات، بالنسبة للالتزامات التي تقع في نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧، أن يقوم المستحوذ بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ لتحديد ما إذا كان هناك التزام حالي في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. بالنسبة للضريبة التي ستكون ضمن نطاق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢١ الضرائب، يقوم المستحوذ بتطبيق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢١ لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي ينشأ عنه التزام يدفع الضريبة قد حدث بتاريخ الاستحواذ. وأخيراً، تضيف التعديلات بياناً صريحاً بأن المستحوذ لا يقوم بالاعتراف بالموجودات الطارئة المستحوذة من عملية اندماج الأعمال.

تسري التعديلات على إندماجات الأعمال التي يكون تاريخ الاستحواذ فيها في أو بعد بداية الفترة السببية الأولى التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢.

١ يناير ٢٠٢٣

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل -
الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن
معاملة واحدة

توضح التعديلات أن الإعفاء من الاعتراف الأولي لا ينطبق على المعاملات التي تنشأ فيها مبالغ متساوية للخصم والفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة عند الاعتراف الأولي.

١ يناير ٢٠٢٣

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ تعريف التقديرات
المحاسبية

تستبدل التعديلات تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية بتعريف التقديرات المحاسبية. بموجب التعريف الجديد، فإن التقديرات المحاسبية هي "المبالغ النقدية في البيانات المالية التي تخضع لعدم التأكد من القياس". تقوم المنشآت بتطوير التقديرات المحاسبية إذا كانت السياسات المحاسبية تتطلب قياس بنود في البيانات المالية بطريقة تنطوي على عدم التأكد من القياس. توضح التعديلات أن التغيير في التقدير المحاسبي الناتج عن معلومات جديدة أو تطورات جديدة لا يعد تصحيحاً لخطأ.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

يسري تطبيقها للفترات
السببية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٣

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة ٢
الخاص بالمعيار الدولي للتقارير المالية

تتطلب التعديلات أن تفصح المنشأة عن سياساتها المحاسبية الجوهرية، بدلاً من سياساتها المحاسبية الهامة. توضح التعديلات الأخرى كيف يمكن للمنشأة تحديد السياسة المحاسبية الجوهرية. يتم إضافة أمثلة على متى يحتمل أن تكون السياسة المحاسبية جوهرية. لدعم التعديل، وضع المجلس أيضاً إرشادات وأمثلة لشرح وإثبات تطبيق "طريقة الأهمية النسبية المكونة من أربع خطوات" الموضحة في بيان الممارسة ٢ الخاص بالمعيار الدولي للتقارير المالية.

تسري التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ١، ٩ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ ولم يتم بعد تحديد تاريخ تطبيق التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار.

تشمل دورة التحسينات السنوية ٢٠١٨-٢٠٢٠ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١، المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦.

من غير المتوقع أن يكون للمعايير والتعديلات الجديدة المذكورة أعلاه أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

لا توجد معايير وتعديلات جديدة أخرى تم تطبيقها على المعايير المنشورة أو تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير هام على البيانات المالية للشركة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية موضحة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل مستمر على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة على الشركات التي تقدم تقاريرها بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية بالدولار الأمريكي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة، وقد تم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف دولار أمريكي (ألف دولار أمريكي) ما لم يذكر خلاف ذلك.

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. إن التكلفة التاريخية بصفة عامة تمثل القيمة العادلة للثمن المحدد المقدمة مقابل تبادل الموجودات.

مبدأ الإستمرارية

لدى أعضاء مجلس الإدارة، عند اعتماد البيانات المالية، توقعات معقولة بأن الشركة لديها موارد كافية للاستمرار في أعمالها التشغيلية في المستقبل المنظور. وبالتالي، استمروا في اعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي في إعداد هذه البيانات المالية.

ممتلكات ومعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً للإستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. تشتمل التكلفة التاريخية على المصاريف المنسوبة بشكل مباشر إلى الإستحواذ على الأصل.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة المدرجة للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل حسبما يكون ملائماً فقط عندما يكون من المحتمل أن ينتج فوائد اقتصادية مستقبلية للشركة من الأصل المعني ويكون بالإمكان قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم رسمة المصاريف المتكبدة لاستبدال بند من أحد بنود الممتلكات والمعدات الذي يتم احتسابه بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة المدرجة للبند المستبدل. يتم رسمة المصاريف اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد المنافع المستقبلية لبند الممتلكات والمعدات ذات الصلة. يتم الاعتراف بجميع المصاريف الأخرى في بيان الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول ذات الصلة على أساس القسط الثابت الذي يبداً عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام المقصود. يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في تاريخ كل بيان مركز مالي، مع احتساب تأثير أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي. يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفتها على قيمها المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

السنوات

٢٠-١٠	مباني وساحات
٢٠-٨	حفارات ومعدات الحفر
١٠-٤	معسكرات ومعدات
٤	سيارات
٤	أثاث، تجهيزات ومعدات

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

ممتلكات ومعدات (يتبع)

يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل مباشرة إلى القيمة الممكن استردادها إذا كانت القيمة المدرجة للأصل أكبر من قيمته القابلة للاسترداد.

يتم إدراج مصاريف الإصلاح والصيانة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

يتم شطب بند من بنود الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يكون من المتوقع أن تنشأ منافع اقتصادية مستقبلية من استمرار استخدام الأصل. إن الربح أو الخسارة الناتجة من استبعاد أحد الممتلكات والمعدات يتم تحديدها كالفرق بين عوائد البيع والقيمة المدرجة للأصل ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

يتم إدراج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات بالتكلفة على أساس النسبة المئوية المنجزة في تاريخ التقرير. يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئة الأصول المناسبة ويتم استهلاكها وفقاً للسياسات المذكورة أعلاه عند اكتمال إنشاء الأصل وتشغيله وإتاحته للاستخدام.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تعمل الشركة في نهاية كل فترة تقرير على مراجعة القيم المدرجة لموجوداتها وذلك لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل محدد، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد محددة، أو يتم توزيعهم إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية لأموال والمخاطر الخاصة بالأصل حيث لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية بخصوصها.

في حال تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في الربح أو الخسارة.

في حالة استرجاع خسائر انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد، بحيث لا تزيد القيمة المدرجة المعدلة عن القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم تسجيل استرجاع خسائر انخفاض القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح وتتضمن قيمة الفاتورة والشحن والمصاريف الأخرى المتكبدة لإحضار المخزون إلى موقعه وحالته الحالية. إن صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدّر في سياق الأعمال الاعتيادية، ناقصاً مصاريف البيع المتغيرة ذات الصلة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

عقود الإيجار

الشركة كمتأجر

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد هو أو يحتوي على عقد إيجار، عند بدء العقد. تعترف الشركة بحق استخدام الأصل والتزامات الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات عقد الإيجار التي تكون فيها المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المحددة كعقود إيجار مدتها ١٢ شهرًا أو أقل) وعقود الإيجار الأصول منخفضة القيمة. بالنسبة لهذه العقود، تعترف الشركة بمدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلًا للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصول المؤجرة.

يتم قياس التزام عقود الإيجار مبدئيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، ويتم خصمها باستخدام السعر الضمني في عقد الإيجار. إذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة، فإن الشركة تستخدم سعر الإقتراض الإضافي.

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة بالجوهر)، مطروحة منها حوافز الإيجار المستحقة؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل، والتي يتم قياسها مبدئيًا باستخدام المؤشر أو السعر في تاريخ البدء؛
- المبالغ المتوقعة أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- سعر الممارسة لخيار الشراء إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة هذا الخيار؛ و
- دفع غرامات إنهاء العقد، إذا كان عقد الإيجار يعكس قيام المستأجر بممارسة هذا الخيار.

يتم عرض التزامات الإيجار في بند منفصل في بيان المركز المالي.

يتم قياس التزامات عقود الإيجار لاحقًا من خلال زيادة القيمة المدرجة لعكس الفائدة على التزامات الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) ومن خلال تخفيض القيمة المدرجة لتعكس مدفوعات الإيجار التي تم إجراؤها.

تقوم الشركة بإعادة قياس التزام الإيجار (وإجراء تعديل مماثل لحق استخدام الأصل ذي الصلة) كلما:

- تغيرت مدة الإيجار أو أن هناك حدث أو تغيير هام في الظروف التي تؤدي إلى تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام التأجير من خلال خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام سعر الخصم المعدل.
- تغيرت مدفوعات الإيجار نتيجة التغييرات في المؤشر أو المعدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام الإيجار من خلال مدفوعات الإيجار المخصومة المعدلة باستخدام معدل خصم بدون تغيير (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار نتيجة التغيير في سعر الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام سعر الخصم المعدل).
- تم تعديل عقد الإيجار ولا يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار بناءً على مدة عقد الإيجار المعدل من خلال مدفوعات الإيجار المخصومة المعدلة باستخدام سعر الخصم المعدل.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

عقود الإيجار (يتبع)

الشركة كمستأجر (يتبع)

يتم إستهلاك حق إستخدام الموجودات على مدى الفترة الأقصر من مدة الإيجار والعمر الإنتاجي للأصل ذات العلاقة. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو أن تكلفة حق الاستخدام، يعكس أن الشركة تتوقع ممارسة خيار الشراء، فإن قيمة حق الاستخدام ذات الصلة يتم إستهلاكها على مدى العمر الإنتاجي للأصل ذات العلاقة. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم عرض حق إستخدام الموجودات كبند منفصل في بيان المركز المالي.

تطبق الشركة المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان حق إستخدام الأصل قد انخفضت قيمته ويتم إحتساب أي خسائر محددة في انخفاض القيمة كما هو موضح في سياسة "إنخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة".

كوسيلة عملية، يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ للمستأجر بعدم فصل المكونات غير المؤجرة، وبدلاً من ذلك يتم إحتساب أي عقد إيجار ومكونات غير إيجار مرتبطة به كترتيب واحد.

مكافآت الموظفين

يتم عمل مخصص للالتزامات المقدرة لإستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر المتعلقة بها بناءً على الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى نهاية فترة التقرير. يتم احتساب مخصص الالتزامات المقدرة لمكافأة الموظفين وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة عن فترات خدمتهم حتى نهاية فترة التقرير.

يتم الإفصاح عن المخصص المتعلق بالإجازة السنوية وتذاكر السفر كالتزام متداول، في حين يتم الإفصاح عن المخصص المتعلق بمكافأة نهاية الخدمة كالتزام غير متداول.

المخصصات

يتم الإعراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزم حالي (قانوني أو استدلالي) ناتج عن أحداث سابقة، ويكون من المحتمل تسديد الإلتزام ويمكن تقدير مبلغ الإلتزام بشكل موثوق.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات المتوقعة أن تكون مطلوبة لتسوية الإلتزام باستخدام معدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الخاصة بالإلتزام. يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصاريف فوائد.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس البذل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات.

خدمات الحفر

تمثل خدمات الحفر عقود الحفر التي تشمل مجموعات الحفارات، بما في ذلك الأطقم ومعدات الدعم، لعملائها. قد تكون العقود لبئر واحد أو آبار متعددة أو محددة المدة.

إن خدمات الحفر التي تقدمها الشركة بموجب كل عقد من عقود جهاز الحفر هي التزام أداء واحد يتم الوفاء به مع مرور الوقت وتتكون من سلسلة من فترات الخدمة الزمنية المميزة التي تقدم خلالها الشركة خدمات الحفر.

يتم تقييم البذل المتغير إلى حد أن يكون من المحتمل عدم حدوث انعكاس جوهري خلال مدة العقد. عند تحديد ما إذا كان يجب الاعتراف بالبذل المتغير، تأخذ الإدارة في الاعتبار ما إذا كانت هناك عوامل خارج سيطرة الشركة يمكن أن تؤدي إلى انعكاس جوهري للإيرادات بالإضافة إلى احتمال وحجم الانعكاس المحتمل للإيرادات.

إيرادات من السلع والخدمات القابلة للاسترداد

تمثل الإيرادات من السلع والخدمات القابلة للاسترداد هامش الربح على بعض المعدات والمواد والإمدادات وخدمات الطرف الآخر والمصاريف الأخرى المستحوذة بناءً على طلب العميل.

عملات أجنبية

لغرض هذه البيانات المالية، يعتبر الدولار الأمريكي (الدولار الأمريكي) هو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

يتم تسجيل المعاملات بالعملة بخلاف العملة المستخدمة وهي الدولار الأمريكي (الدولار الأمريكي) على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات. بنهاية كل فترة تقرير، يتم إعادة تحويل البنود المالية المدرجة بالعملة الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة بنهاية فترة التقرير. يتم إعادة تحويل البنود غير المالية بالعملة الأجنبية والتي تظهر بقيمتها العادلة على أساس أسعار الصرف السائدة عند تحديد القيمة العادلة لها. لا يتم إعادة تحويل البنود غير المالية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها وفقاً للتكلفة التاريخية.

يتم الاعتراف بفروقات تحويل العملات في الربح أو الخسارة وقت حدوثها.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية في بيان المركز المالي للشركة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة تكاليف المعاملات التي تعود مباشرة إلى شراء أو إصدار موجودات مالية أو مطلوبات مالية (باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، أيهما أنسب، عند الاعتراف المبدئي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

الموجودات المالية

يتم قياس جميع الموجودات المالية المعترف بها بالكامل لاحقاً إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة على أساس تصنيف الموجودات المالية. لا يوجد لدى الشركة حالياً أي موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

موجودات مالية مصنفة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

- الأصل المالي المحتفظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي ينتج عنها تدفقات نقدية في تواريخ محددة تكون هي فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعلية

إن التكلفة المطفأة للأصل المالي هي القيمة التي يتم من خلالها قياس الأصل المالي عند الاعتراف المبدئي ناقصاً الدفعات الرئيسية، بالإضافة إلى الإطفاء المتراكم باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق بين المبلغ المبدئي ومبلغ الاستحقاق، ويتم تعديلها لأي مخصص خسارة.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع دخل الفوائد خلال الفترة المعنية.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأدوات الدين المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة. بالنسبة للموجودات المالية غير المشتراة أو الناشئة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة، يتم احتساب إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة المدرجة للموجودات المالية، باستثناء الموجودات المالية التي أصبحت فيما بعد منخفضة القيمة (انظر أدناه). بالنسبة للموجودات المالية التي أصبحت فيما بعد منخفضة القيمة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. إذا تحسنت، مخاطر الائتمان على الأداة المالية ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في فترات التقرير اللاحقة، بحيث لم يعد الأصل المالي يعاني من مخاطر ائتمانية منخفضة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة المدرجة للأصل المالي.

بالنسبة للموجودات المالية المشتراة أو الناشئة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة، تقوم الشركة بالاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي المعدل على التكلفة المطفأة للأصل المالي منذ الاعتراف المبدئي. لا يعود الاحتساب إلى الأساس الإجمالي حتى إذا تحسنت مخاطر الائتمان للموجودات المالية لاحقاً بحيث لم يعد الأصل المالي ذات قيمة ائتمانية منخفضة.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف الشركة بمخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة في الذمم المدينة التجارية ومستحق من جهات ذات علاقة. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بالأداة المالية المعنية.

وتعترف الشركة بشكل دائم بخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني للذمم المدينة التجارية ومستحق من جهات ذات علاقة. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مخصص ماتريكس بناءً على خبرة الشركة السابقة في مجال خسارة الائتمان، وتعديلها وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة، وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للأموال حسبما يكون ملائماً.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تعترف الشركة بخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني عندما تكون هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي. ومع ذلك، إذا لم تزد مخاطر الائتمان للأداة المالية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل خسارة الائتمان الموقعة لفترة ١٢ شهراً.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

يستند تقييم ما إذا كان ينبغي الاعتراف بخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني على الزيادات الهامة أو احتمالات حدوث مخاطر تخلف عن السداد منذ الاعتراف المبدئي بدلاً من الاعتراف بوجود أصل مالي تم انخفاض قيمته الائتمانية بتاريخ التقرير.

تمثل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع لأداة مالية. في المقابل، تمثل خسارة الائتمان المتوقعة على فترة ١٢ شهر جزء من خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني والذي من المتوقع أن ينتج عن أحداث التخلف عن السداد على الأداة المالية المحتملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير.

(١) الزيادة الهامة في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأداة المالية قد ارتفعت بشكل هام منذ الاعتراف المبدئي، تقوم الشركة بمقارنة مخاطر حدوث التخلف عن السداد على الأداة المالية في تاريخ التقرير مع خطر التخلف عن سداد الأداة المالية في تاريخ الاعتراف المبدئي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة بالاعتبار كل من المعلومات الكمية والنوعية التي تكون معقولة وقابلة للدعم، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتاحة دون تكلفة أو جهد كبير.

بالنسبة لعقود الضمانات المالية، يعتبر التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الالتزام النهائي هو تاريخ الاعتراف المبدئي لأغراض تقييم الأداة المالية للانخفاض القيمة. عند تقييم ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي لعقود الضمانات المالية، تعتبر الشركة التغيرات في المخاطر هو أن المدين المحدد سوف يتخلف عن السداد بموجب العقد.

تقوم الشركة بشكل منتظم بمراقبة فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة هامة في مخاطر الائتمان وتقوم بمراجعتها حسب الاقتضاء لضمان أن تكون المعايير قادرة على تحديد الزيادة الهامة في مخاطر الائتمان قبل أن يصبح المبلغ متأخر السداد.

تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان على الأدوات المالية لم ترتفع بشكل هام منذ الاعتراف المبدئي إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. يتم تحديد الأدوات المالية على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة إذا:

- (١) كانت الأداة المالية لديها مخاطر منخفضة للتخلف عن السداد؛
- (٢) أن يكون لدى المدين قدرة قوية على الوفاء بالتزامات التدفق النقدي التعاقدية في الأجل القريب؛ و
- (٣) قد تؤدي التغيرات السلبية في الظروف الاقتصادية والأعمال على المدى الطويل، ولكن ليس بالضرورة، إلى تقليل قدرة المقترض على الوفاء بالتزامات التدفق النقدي التعاقدية.

(٢) تعريف التخلف عن السداد

تعتبر الشركة ما يلي بمثابة حدث تخلف عن السداد لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة التاريخية إلى أن الأصول المالية التي تستوفي بأي من المعايير التالية غير قابلة للاسترداد بشكل عام:

- عندما يكون هناك خرق للعهد المالية من قبل المدين؛ أو
- تشير المعلومات التي تم تطويرها داخلياً أو التي تم الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المحتمل أن يدفع المدين للدائنين بالكامل، بما في ذلك الشركة (دون الأخذ بالاعتبار أي ضمانات تملكها الشركة).

بغض النظر عن التحليل الوارد أعلاه، تعتقد الشركة أن التخلف عن السداد قد حدث عندما يتجاوز تاريخ استحقاق الأصل المالي أكثر من ٣٦٥ يوماً ما لم يكن لدى الشركة معلومات معقولة وقابلة للدعم لإثبات أن معيار آخر للتخلف عن السداد هو الأنسب.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع) الأدوات المالية (يتبع) الموجودات المالية (يتبع) انخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

(٢) سياسة الشطب

تقوم الشركة بشطب الأصل المالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن الطرف المقابل يواجه صعوبة مالية شديدة وليس هناك أي احتمال واقعي لاسترداد الأموال.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما تحول الشركة الأصل المالي، وبشكل جوهري كافة مخاطر ومنافع الملكية المتعلقة بها إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري لكافة مخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالاعتراف بحصتها المستبقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها. إذا قامت الشركة بالاحتفاظ بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المحول، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي وكذلك الاعتراف بالاقتراض المضمن للعائدات المستلمة.

عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المطفأة، يتم الاعتراف بأي فرق بين المبلغ المدرج للأصل وإجمالي البدل المستلم أو الذي سوف يتم استلامه في الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

التصنيف كدين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وأدوات حقوق الملكية إما كمطلوبات مالية أو حقوق ملكية بما يتماشى مع جوهر الترتيب التعاقدية.

أدوات حقوق الملكية

إن أداة حقوق الملكية هي أي عقد يبرهن على حصة متبقية في موجودات منشأة ما بعد طرح كافة مطلوباتها. تم تسجيل أدوات الملكية التي أصدرتها الشركة بالمبالغ المستلمة بعد تنزيل تكاليف الإصدار المباشرة.

يتم الاعتراف بتوزيع الأرباح على مساهمي الشركة كالتزام في البيانات المالية للشركة في الفترة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من قبل مساهمي الشركة.

المطلوبات المالية التي تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة

يتم قياس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على الفترة المرتبطة بها. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم تماماً الدفعات النقدية المستقبلية المقدرة (ويضم جميع الرسوم المدفوعة والمقبوضة، والعلوات والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وكذلك تكاليف المعاملات والعلوات والخصومات الأخرى) في إطار العمر الزمني المتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر، إذا كان ذلك مناسباً، إلى التكلفة المطفأة للالتزام المالي.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما وفقط عندما يتم إستيفاء الالتزام أو إلغائه أو إنتهاء صلاحيته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة المدرجة للالتزام المالي الذي تم إلغاء الاعتراف به والمبلغ المدفوع والمستحق في الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي فقط عند وجود حق قانوني ملزم بمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية إما تسويتها على أساس صاف أو لتحقيق الأصل، وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

معاشات الموظفين

تقدم الشركة مساهمات معاشات التقاعد بالنيابة عن مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لقانون إمارة أبوظبي رقم ٢ لسنة ٢٠٠٠. ويتم معاملة المساهمات كمدفوعات لخدمة مساهمات معاشات تقاعد محددة. إن خطة المساهمة المحددة هي خطة معاشات تقاعدية يتم بموجبها دفع مساهمات ثابتة في صندوق منفصل لمنشأة معاشات التقاعد.

لا يوجد على الشركة التزامات قانونية أو ضمنية لدفع مزيد من المساهمات إذا كان صندوق معاشات ومكافآت التقاعد لإمارة أبوظبي لا يحتفظ بأصول كافية لدفع جميع المزايا المتعلقة بخدمة الموظفين لجميع الموظفين في الفترات الحالية والسابقة. يتم الاعتراف بالمساهمات كمصاريف مزايا الموظفين عند استحقاقها. يتم الاعتراف بالمساهمات المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي يتوفر فيه استرداد نقدي أو تخفيض في المدفوعات المستقبلية.

ضريبة القيمة المضافة

تمثل ضريبة القيمة المضافة معدلاً قياسياً يبلغ ٥٪ يتم فرضه على أي توريد أو استيراد وفقاً للمادة (٢) من المرسوم بقانون اتحادي رقم (٨) لسنة ٢٠١٧ بشأن قيمة التوريد أو الاستيراد. كما هو محدد في أحكام هذا المرسوم بقانون، اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.

- ضريبة القيمة المضافة الدائنة، مستحقة الدفع للهيئة الاتحادية للضرائب عند تحصيل الذمم المدينة من العملاء. يتم خصم ضريبة القيمة المضافة على المشتريات، التي تمت تسويتها في تاريخ بيان المركز المالي، من المبلغ المستحق الدفع.
- ضريبة القيمة المضافة المدينة، تتعلق بالمشتريات التي لم يتم تسويتها في تاريخ بيان المركز المالي، يمكن استرداد ضريبة القيمة المضافة المستحقة مقابل ضريبة المبيعات عند تسديد المشتريات.

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد

يتطلب إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية من الإدارة القيام بتقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف والإفصاح عن الموجودات الطارئة والمطلوبات الطارئة. قد تحدث أحداث مستقبلية ستؤدي إلى تغيير الافتراضات المستخدمة في الوصول إلى التقديرات. يتم عكس آثار أي تغيير في التقديرات في البيانات المالية عندما تصبح قابلة للتحديد بشكل معقول.

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر، وتستند إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يتوقع أن تكون معقولة في ظل هذه الظروف.

الأحكام المحاسبية الحساسة

خلال تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، اتخذت الإدارة الأحكام التالية، بخلاف تلك التي تشمل التقديرات والتي لها تأثير ملموس على المبالغ المدرجة في البيانات المالية.

عرض الإيرادات

إن عقود إيجار الحفارات من طرف ثالث هي تلك التي يتم إبرامها مع أطراف أخرى لصالح الجهات ذات العلاقة. في مثل هذه العقود، لا تملك الشركة السيطرة على الحفارات أو الخدمات التي يقدمها الطرف الآخر ولا تقوم بتسليم الحفارات قبل إستخدامها من قبل الجهات ذات الصلة. بالإضافة إلى ذلك، تقوم الشركة بإبرام ترتيبات متبادلة مع الجهات ذات العلاقة على نفس الشروط التي تقوم بها مع الأطراف الأخرى (والذي تم الاعتراف به تعاقدياً من قبل الأطراف الأخرى). وبالتالي، استنتجت الإدارة إلى أنها تعمل كوكيل في هذه الترتيبات. وفقاً لذلك، يتم عرض الإيرادات والتكلفة المتعلقة بهذه الخدمات على أساس الصافي. لو استنتجت الإدارة إلى أنها كانت تعمل كطرف رئيسي في هذه المعاملات، لكانت الإيرادات والتكاليف المباشرة ستزيد بمبلغ ١٧٨,١٢٠ ألف دولار أمريكي في السنة الحالية (٢٠٢٠: ٣٠٦,٣٥٥ ألف دولار أمريكي).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد (يتبع)

الأحكام المحاسبية الحساسة (يتبع)

تعديل العقود

تقوم الشركة، من وقت لآخر وفي سياق الأعمال الاعتيادية، بتعديل عقود الإيرادات مع الجهات ذات العلاقة. يتطلب إصدار حكم هام لتحديد ما إذا كان من المحتمل للغاية، بناءً على حالة المفاوضات الجارية، حدوث انعكاس جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة المعترف بها في نهاية هذه المفاوضات.

في السنة السابقة، تم إبرام العقد مع شركة أدنوك البحرية والذي نتج عنه إصدار إشعار دائن بمبلغ ٤١,٧١٧ ألف دولار أمريكي.

تحديد مدة عقد الإيجار

يتم إبرام بعض عقود الإيجار مع جهة ذات علاقة والتي تتضمن على بنود للتجديد السنوي التلقائي لفترة الإيجار ما لم يقدم أي من الطرفين إشعارًا بعدم تمديد عقد الإيجار. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزًا اقتصاديًا لعدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج الفترات بعد خيارات الإنهاء فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول أنه لن يتم إنهاء عقد الإيجار. تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزًا اقتصاديًا لعدم إنهاء عقد الإيجار لتحديد شروط الإيجار المناسبة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم تحدث أي أحداث هامة أو تغيير جوهري في الظروف التي أدت إلى قيام الإدارة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار لهذه العقود.

المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد

إنخفاض قيمة ممتلكات ومعدات

يتم تقييم الممتلكات والآلات والمعدات لتحديد انخفاض القيمة بناءً على تقييم التدفقات النقدية للوحدات المنتجة للنقد الفردية عندما يكون هناك مؤشر على انخفاض القيمة. قامت الإدارة بتحديد مؤشرات انخفاض القيمة في السنة الحالية للممتلكات والمعدات وخسائر انخفاض القيمة المعترف بها لإحضار قيمة الموجودات القابلة للاسترداد بمبلغ ١٠,٣٢١ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٠: لا شيء).

مخصص مخزون بطيء الحركة أو متقادم

عندما يصبح المخزون قديم أو متقادم، يتم عمل تقدير لصافي القيمة القابلة للتحقق. يتم تصنيف بنود المخزون على أساس تقادمها، وبناءً عليه يتم الاعتراف لكل فئة كمخصص للمخزون المتقادم وبطيء الحركة. بلغ مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٥,١٥٨ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٠: ٢٠,٣٧٧ ألف دولار أمريكي).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد (يتبع)

المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد (يتبع)

كوفيد-١٩

في يناير ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية عن حالة طوارئ صحية عالمية بسبب سلالة جديدة من الفيروس التاجي نشأت في ووهان، الصين (نقشي كوفيد - ١٩). لاحقاً في (مارس ٢٠٢٠)، صنفت منظمة الصحة العالمية أن نقشي كوفيد-١٩ هو جائحة نتيجة الزيادة السريعة في التعرض والعدوى في جميع أنحاء العالم. لقد أثر كوفيد - ١٩ بشكل كبير على الاقتصاد العالمي وقد يستمر ذلك في السنوات القادمة. فرضت العديد من الدول حظر السفر والإغلاق وإجراءات الحجر الصحي. في حين أن معظم الدول قد خففت الآن من عمليات الإغلاق التي فرضت سابقاً، كانت عمليات التخفيف تدريجية، وفي بعض الحالات، تمت إعادة فرض تدابير أكثر صرامة للتعامل مع نقشي المرض المتجدد.

أدى كوفيد - ١٩ أيضاً إلى تقلبات كبيرة في أسواق المال والسلع في جميع أنحاء العالم. قدمت الحكومات المختلفة المساعدة المالية وغير المالية لقطاعات الصناعة المعطلة والأعمال المتضررة. لا يزال هناك اختلاف كبير في سرعة نشر اللقاحات على مستوى العالم. بالإضافة إلى ذلك، فإن ظهور متغيرات جديدة للفيروس يؤكد على التحديات المستمرة وعدم اليقين المحيط بالنشاط الاقتصادي، والذي لا يزال يتأثر بشكل كبير — كوفيد - ١٩. سيعتمد توقيت ودرجة التعافي على مدى سرعة الدول في طرح اللقاحات، ومستوى العدوى وطبيعة ومستوى الدعم المستمر للتخفيف من تأثير الوباء ولا سيما على القطاعات الاقتصادية الضعيفة.

ونتيجة لذلك، لا تزال حالة عدم اليقين على مستوى الاقتصاد الكلي قائمة فيما يتعلق بالأسعار والطلب على النفط والغاز والمنتجات. منذ بداية الوباء، اتخذت الشركة تدابير لتقليل تأثير جائحة كوفيد - ١٩، بما يتماشى مع توصيات منظمة الصحة العالمية ووزارات الصحة الوطنية، للحفاظ على صحة موظفيها ودعم الوقاية من العدوى في الإدارة والتشغيل. من خلال تنفيذ العمل عن بعد، حيثما أمكن ذلك، التنظيف الصارم لأماكن العمل، وتوزيع معدات الحماية الشخصية، والاختبار المتكرر للقوى العاملة لتحديد الحالات المشتبه فيها. تواصل الشركة تقييم تأثير كوفيد - ١٩ بانتظام على أعمالها وعلى الرغم من أن السنة المالية ٢٠٢١ هي فترة التقرير السنوية الثانية المتأثرة بجائحة كوفيد - ١٩، إلا أن الآثار الاقتصادية والمالية لا تزال تتطور.

تواصل الشركة تحمل تكاليف إضافية مباشرة وغير مباشرة للوباء المستمر؛ ومع ذلك، تعتقد الإدارة أن الشركة تستعد لتكثيف العمليات لتظهر بشكل أقوى بعد الوباء من خلال النظر في التغييرات الأساسية في طرق إدارة الأعمال، بما في ذلك تطوير استراتيجيات احتواء التكلفة، وتنويع سلاسل التوريد، وإجراء تعديلات تشغيلية أخرى مثل الاستخدام الأمثل للقوى العاملة للتقليل من التأثير على عملياتها.

لم يكن لتأثير هذا الوباء أي تأثير هام على مخصص الخسارة على الذمم المدينة التجارية والمستحق من الجهات ذات العلاقة.

شركة أدنوك للحفر ش.م.ع.

٣٠

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٥ ممتلكات ومعدات

التكلفة	مباني وساحات ألف دولار أمريكي	حفارات ومعدات الحفر ألف دولار أمريكي	معسكرات ومعدات ألف دولار أمريكي	سيارات ألف دولار أمريكي	أثاث وتجهيزات ومعدات ألف دولار أمريكي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف دولار أمريكي	المجموع ألف دولار أمريكي
في ١ يناير ٢٠٢٠	٨٩,١٦٧	٥,٢٠٠,٤٢٢	٢٦٤,٢٤١	٤٢,٩٧٨	٥١,٦٥٥	١٥٠,٥٠٣	٥,٧٩٨,٩٦٦
إضافات خلال السنة	٢٧٣	١١٩,٣٧٠	—	١٤٥	١,٥٢٨	٢٥٤,٦٩١	٣٧٦,٠٠٧
إستيعادات	(٧٤٣)	(١,٨٧١)	—	—	(١٦)	—	(٢,٦٣٠)
تحويلات	—	٩٣,٨٧٩	—	٧٨	٩,٨٠٤	(١٠٣,٧٦١)	—
إعادة تصنيف	(٢٤٩)	٢٦٤,٣٢٣	(٢٦٤,٢٤١)	(١٤,٧٥١)	١٣,١٥٧	١,٧٦١	—
في ١ يناير ٢٠٢١	٨٨,٤٤٨	٥,٦٧٦,١٢٣	—	٢٨,٤٥٠	٧٦,١٢٨	٣٠٣,١٩٤	٦,١٧٢,٣٤٣
إضافات خلال السنة	—	٨١,٤٢١	—	—	٢٣	٤٢٣,٣٥٧	٥٠٤,٨٠١
تحويلات	١٦	٣٢٧,٧٠٨	—	٢٩٩	٩,٤٦٦	(٣٣٧,٤٨٩)	—
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٨٨,٤٦٤	٦,٠٨٥,٢٥٢	—	٢٨,٧٤٩	٨٥,٦١٧	٣٨٩,٠٦٢	٦,٦٧٧,١٤٤
الإستهلاك وإنخفاض القيمة	٥٥,٦٧٣	٢,٢٨١,٧٨١	١٣٢,١٩٠	٤١,٩٧٥	٤٤,٢٦٥	—	٢,٥٥٥,٨٨٤
في ١ يناير ٢٠٢٠	٢,٧٦٠	٣٤٧,١٦٦	—	٧٧٠	٦,٣٤١	—	٣٥٧,٠٣٧
محمل للسنة	(٢٩٧)	(١,٧٠١)	—	—	(١٦)	—	(٢,٠١٤)
حذوفات نتيجة إستيعادات	—	١٣٣,٧٩٤	(١٣٢,١٩٠)	(١٤,٥٥٠)	١٢,٩٤٦	—	—
إعادة تصنيف	—	—	—	—	—	—	—
في ١ يناير ٢٠٢١	٥٨,١٣٦	٢,٧٦١,٠٤٠	—	٢٨,١٩٥	٦٣,٥٣٦	—	٢,٩١٠,٩٠٧
محمل للسنة	٢,٧٣٥	٣٨٣,٢٦٤	—	١٥٧	٦,٣١٧	—	٣٩٢,٤٧٣
إنخفاض القيمة	٣٦	٩,١١٧	—	٥٩	١,١٠٩	—	١٠,٣٢١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٦٠,٩٠٧	٣,١٥٣,٤٢١	—	٢٨,٤١١	٧٠,٩٦٢	—	٣,٣١٣,٧٠١
القيمة المدرجة	٢٧,٥٥٧	٢,٩٣١,٨٣١	—	٣٣٨	١٤,٦٥٥	٣٨٩,٠٦٢	٣,٣٦٣,٤٤٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠,٣١٢	٢,٩١٥,٠٨٣	—	٢٥٥	١٢,٥٩٢	٣٠٣,١٩٤	٣,٢٦١,٤٣٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	—	—	—	—	—	—	—

خلال السنة، قامت الشركة بإجراء تقييم لانخفاض القيمة واستنتجت إلى أنه بالنسبة لبعض الموجودات، كان المبلغ القابل للاسترداد أقل من القيمة المدرجة للموجودات. نتيجة لذلك، قامت الشركة بالإعتراف بانخفاض القيمة بمبلغ ١٠,٣٢١ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٠: لا شيء).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٥ ممتلكات ومعدات (يتبع)

تم توزيع الإستهلاك المحمل كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٣٤٨,٥٧٣	٣٧٤,٩٥٤	تكاليف مباشرة (إيضاح ١٦)
٨,٤٦٤	١٧,٥١٩	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٧)
٣٥٧,٠٣٧	٣٩٢,٤٧٣	

تشتمل الممتلكات والمعدات الموجودة التي لا تزال قيد الاستخدام والتي تم استهلاكها بالكامل بمبلغ ٨٧٩,٨٧٢ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٠: ٧٧٦,٣١١ ألف دولار أمريكي).

٦ حق استخدام الموجودات

المبالغ المعترف بها في بيان المركز المالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
١٥,٩٤١	٣٩,٣٠١	حق استخدام الموجودات
١٥,٩٦٠	١١,١١٥	في ١ يناير
١٦,٥٧٧	٧,٧٤٣	إضافات خلال السنة
(٩,١٧٧)	(٢٣,٧٧٥)	تعديل عقد الإيجار
		الإستهلاك للسنة
٣٩,٣٠١	٣٤,٣٨٤	في ٣١ ديسمبر
١٩,٣٦٦	٤٠,١١٢	إلتزامات عقود الإيجار
١٥,٩٦٠	١١,١١٥	في ١ يناير
١٦,٥٧٧	٧,٧٤٣	إضافات خلال السنة
٥٢١	٧٨٣	تعديل عقد الإيجار *
(١٢,٣١٢)	(٢٠,٤٠٥)	الفائدة المترتبة
		المدفوعات
٤٠,١١٢	٣٩,٣٤٨	في ٣١ ديسمبر
١١,٧٢٣	٢٠,٣١٧	مدرجة كما يلي:
٢٨,٣٨٩	١٩,٠٣١	متداولة
		غير متداولة
٤٠,١١٢	٣٩,٣٤٨	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٦ حق استخدام الموجودات (يتبع)

المبالغ المعترف بها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٨,١٢٩	١٦,٨١١	تكاليف مباشرة (إيضاح ١٦)
١,٠٤٨	٦,٩٦٤	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٧)
٩,١٧٧	٢٣,٧٧٥	

* وافقت الشركة والمؤجر على تعديل مدفوعات الإيجار السنوية لفترة إضافية لمدة سنتان من فترة العقد الأصلية لاستئجار المعدات. اعتبرت الشركة ذلك كتعديل لعقد الإيجار وقامت بإعادة قياس التزام عقد الإيجار لتعكس مدفوعات الإيجار المعدلة المخصومة بمعدل الاقتراض الإضافي المعدل بنسبة ١,٥٪. نتج عن ذلك تعديل عقد الإيجار بمبلغ ٧,٧٤٣ ألف دولار أمريكي.

خلال السنة السابقة، وافقت الشركة والمؤجر على تعديل مدفوعات الإيجار السنوية للسنوات الخمس المتبقية لاستئجار مبنى المكاتب. اعتبرت الشركة ذلك كتعديل لعقد الإيجار وقامت بإعادة قياس التزام عقد الإيجار لتعكس مدفوعات الإيجار المعدلة المخصومة بمعدل الاقتراض الإضافي المعدل بنسبة ١,٥٪. نتج عن ذلك تعديل عقد الإيجار بمبلغ ١٦,٥٧٧ ألف دولار أمريكي.

٧ مخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
١٩٧,٤٣٠	٢٠٠,١٨٣	مخزون
(٢٠,٣٧٧)	(٢٥,١٥٨)	ناقص: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
١٧٧,٠٥٣	١٧٥,٠٢٥	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٢٢,٣١٦	٢٠,٣٧٧	في ١ يناير
(١,٩٣٩)	٤,٧٨١	المحمل / (المعكوس) خلال السنة
٢٠,٣٧٧	٢٥,١٥٨	في ٣١ ديسمبر

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٨ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٢٠,٠٢٨	٢٨,٦١٣	ذمم مدينة تجارية
٦٧,٧٠٩	٣٦,٢٨٠	دفعات مقدمة
١٠,١٥٩	١٨,٥٥٤	إيرادات مستحقة
٥,٣٠٦	٥,٦٦٥	مصاريف تأمين مدفوعة مقدماً
٣٦,٠٩٤	١٣,٣٤٢	ذمم مدينة أخرى
<u>١٣٩,٢٩٦</u>	<u>١٠٢,٤٥٤</u>	

٩ النقد ومرتدافات النقد

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٩٥٣,١٥٢	٤٥٢,٧٩٥	نقد لدى البنوك
٣١٣	٣٠٦	نقد في الصندوق
<u>٩٥٣,٤٦٥</u>	<u>٤٥٣,١٠١</u>	

يتضمن النقد لدى البنوك مبلغ ٤٥١,٧٥٢ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٠: ٩٥١,٩٩٣ ألف دولار أمريكي) محتفظ بها من قبل أدنوك. إن النقد المحتفظ به من قبل أدنوك هو أموال محتفظ بها بالنيابة عن الشركة ومتاحة عند الطلب.

١٠ رأس المال وإحتياطي قانوني

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
١٠٨,٩١٨	٤٣٥,٦٧١	رأس المال العادي للسهم بالدولار الأمريكي: ٠,٠٢٧٢٢٩٤ (٠,١٠ درهم للسهم) (٢٠٢٠ بالدولار الأمريكي: ٢٧,٢٢٩٤ (١٠٠ درهم) للسهم)

فيما يلي الحركة في رأس المال العادي والمدفوع بالكامل:

ألف دولار أمريكي	عدد الأسهم (بالألف)	
١٠٨,٩١٨	٤,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢١
—	٣,٩٩٦,٠٠٠	تجزئة السهم من ١٠٠ درهم إلى ٠,١٠ درهم (إيضاح ١)
٣٢٦,٧٥٣	١٢,٠٠٠,٠٠٠	رسملة
<u>٤٣٥,٦٧١</u>	<u>١٦,٠٠٠,٠٠٠</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١٠ رأس المال وإحتياطي قانوني (يتبع)

خلال السنة، قرر المساهمون زيادة رأس المال العادي بمبلغ ٣٢٦,٧٥٣ ألف دولار أمريكي عن طريق إصدار ١٢,٠٠٠,٠٠٠ ألف سهم عادي بقيمة ٠,١٠ درهم (٠,٢٧٢٢٩٤ دولار أمريكي) لكل سهم من خلال رسملة أرباح مستبقة.

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته) والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ١٠٪ من الأرباح إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع. يجب إجراء هذا التحويل حتى يبلغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع.

١١ قروض

٢٠٢٠ ألف دولار أمريكي	٢٠٢١ ألف دولار أمريكي
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠

غير متداولة
قرض مشترك

في سنة ٢٠١٨، حصلت الشركة على قرض مشترك من عدة بنوك، كما هو موضح أدناه، لتمويل مدفوعات أرباح الأسهم للمساهمين والتي تم الإعلان عنها ودفعها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

تتكون القروض المعروضة في بيان المركز المالي مما يلي:

النوع	العملة	معدل الفائدة	سنة الإستحقاق	٢٠٢١ ألف دولار أمريكي	٢٠٢٠ ألف دولار أمريكي
قرض مشترك	دولار أمريكي	ليبور + ٠,٩٪	٢٠٢٣	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠

يحمل التسهيل هامش ثابت بنسبة ٠,٩٪ وسعر فائدة ليبور لشهر واحد. يستحق القرض على شكل مبلغ مقطوع بعد ٥ سنوات من تاريخ طلب إستخدام التسهيل مع كل بنك من البنوك المعنية.

٢٠٢٠ ألف دولار أمريكي	٢٠٢١ ألف دولار أمريكي
٣٧٥,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠
٣٧٥,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠
٣٧٥,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠

بنك أبوظبي الأول (إيضاح ١٤)
مؤسسة سوميتمو مينتسوي المصرفية
بنك أبوظبي التجاري (إيضاح ١٤)
بنك أوف أمريكا ميريل لينش إنترناشيونال ليمتد
سيتي بنك
بنك ميزوهو
سجيتسي اس اي
يوني كريديت بنك النمسا ايه جي

في ٢٤ أكتوبر ٢٠٢١، أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات مشتركة طويلة الأجل ومتجددة مع عدة بنوك ومؤسسات مالية، لأغراض الشركة العامة ودون قيود، تشمل دفع أرباح الأسهم والمدفوعات مقابل المنتجات والخدمات لتطوير قدرات الخدمات المتكاملة ودفع تكاليف المعاملات المرتبطة بالتسهيلات.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١١ قروض (يتبع)

تحمل التسهيلات هامش ثابت بمعدل ٠,٨٪ وسعر فائدة لبيور لستة أشهر. تنتهي التسهيلات بعد أربع (٤) سنوات من تاريخ الاتفاقية. لم يتم سحب قروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مقابل هذه التسهيلات.

تسهيل أ - قرض متجدد ألف دولار أمريكي	تسهيل ب - قرض لأجل ألف دولار أمريكي	
١٦٥,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	بنك أبوظبي التجاري
١٦٥,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	بنك أبوظبي الأول
٩٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	جي بي مورغان سيكيوريتيز بي إل سي
٩٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	بنك إتش إس بي سي الشرق الأوسط
٦٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	شركة بنك أوف أمريكا أوروبا ديزجنيستد اكتيفتي
٦٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	سوسيتيه جنرال
٦٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	بنك الإمارات دبي الوطني كابيتال المحدود
٦٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	بنك غولدمان ساكس الولايات المتحدة الأمريكية
٧٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	

وفقاً لاتفاقية التسهيلات المتجددة المذكورة أعلاه، قامت شركة بترول أبوظبي الوطنية (أدنوك)، في ٢٣ نوفمبر ٢٠٢١، بإلغاء قرض المساهمين (راجع إيضاح ١٤) بمبلغ ١,٢٥٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي والذي أبرمته الشركة من خلال اتفاقية قرض المساهمين بتاريخ ١٦ أغسطس ٢٠٢١.

١٢ مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين

فيما يلي الحركة في مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين:

٢٠٢١ ألف دولار أمريكي	٢٠٢٠ ألف دولار أمريكي	
٨٦,٤٦٠	٨٧,٤٩٦	في ١ يناير
٣٣,١٨٠	١٢,٦٩١	محمل خلال السنة (إيضاح ١٨)
(٦,٢٨٠)	(١١,١٩٠)	المدفوع خلال السنة
-	(٢,٥٣٧)	المعكوس خلال السنة
١١٣,٣٦٠	٨٦,٤٦٠	في ٣١ ديسمبر

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١٣ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٣٢٢,٥٩٥	١٧٧,١٦٧	مصاريف مستحقة
٦٦,٣٦١	١٠٧,٨٣١	ذمم دائنة تجارية
٣,٨١٨	١١,٨٩٥	محتجزات دائنة
١٤,٦٧٨	١٢,٠٧٢	مستحقات لمكافآت الموظفين
٣,٧٠٧	٤,٦٨٥	معاشات تقاعدية دائنة
٢,٦٣٠	١,٢٦٣	ذمم دائنة أخرى
٤١٣,٧٨٩	٣١٤,٩١٣	

إن متوسط فترة الائتمان على المشتريات هو ٦٠ يومًا (٢٠٢٠: ٦٠ يومًا). لدى الشركة سياسات لإدارة المخاطر المالية لضمان سداد جميع الذمم الدائنة ضمن الإطار الزمني للائتمان.

١٤ معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة

تتمثل الجهات ذات العلاقة في المساهمين، أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين في الشركة، والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو للسيطرة المشتركة أو التي تتأثر بشكل جوهري من قبل هذه الجهات وحكومة إمارة أبوظبي والجهات ذات العلاقة. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

فيما يلي معاملة الشركة مع المنشآت الأخرى المملوكة أو الخاضعة للسيطرة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من قبل حكومة أبوظبي، والمدرجة في بيان المركز المالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
١٣٦,٩٢٤	٨١,٦٠٧	مستحق من جهات ذات علاقة (أ)
٧٦٥,٦٧٧	٨٧٨,٧٩٣	أرصدة أخرى مستحقة من جهات ذات علاقة (ب)
٩٠٢,٦٠١	٩٦٠,٤٠٠	
١٣٥,٥٦٩	٨١,٠٩٩	(أ) مستحق من جهات ذات علاقة
٩٣٣	٢٨٠	أدنوك البحرية
١٢٨	١٣٤	شركة بترول أبوظبي الوطنية (أدنوك)
٩٦	٥٥	شركة أدنوك للتكرير
٥٤	٢١	أدنوك للغاز الحامض
١٨	١٨	الظفرة مشروع مشترك
١٢٦	-	أدنوك لمعالجة الغاز
١٣٦,٩٢٤	٨١,٦٠٧	شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى الشركة تركيز هام لمخاطر الائتمان، حيث يمثل أحد العملاء ٩٩٪ (٢٠٢٠: عميل يمثل ٩٩٪) من المستحق من الجهات ذات العلاقة القائمة في ذلك التاريخ.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١٤ معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة (يتبع)

إن الإدارة على ثقة من أن هذا التركيز لمخاطر الائتمان لن يؤدي إلى أي خسارة للشركة نظراً إلى التاريخ الائتماني لهؤلاء العملاء وحقيقة أن هذه الأرصدة مستحقة من شركات شقيقة مملوكة بأغليبتها لشركة أدنوك، المملوكة بالكامل لحكومة أبوظبي. منحت وكالة فيتش للتصنيف الائتماني مجموعة أدنوك تصنيف ائتماني مستقل عند AA+ وتصنيف افتراضي للمصدر طويل الأجل عند AA مع نظرة مستقبلية مستقرة، بما يتماشى مع التصنيف السيادي لإمارة أبوظبي.

إن المستحق من أرصدة الجهات ذات العلاقة التي تقل عن شهر واحد من تاريخ الفاتورة لا تعتبر منخفضة القيمة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم تكن أرصدة الجهات ذات العلاقة بمبلغ ٤٩,١٨١ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٠: ٨٩,٨٨٠ ألف دولار أمريكي) متأخرة السداد أو منخفضة القيمة.

كما في ٣١ ديسمبر، كانت أعمار أرصدة الجهات ذات العلاقة كما يلي:

٢٠٢٠ ألف دولار أمريكي	٢٠٢١ ألف دولار أمريكي	غير مستحقة السداد
٨٩,٨٨٠	٤٩,١٨١	مستحقة من ٣١ إلى ٦٠ يوم
١٣	٣,٩٧٧	مستحقة من ٦١ إلى ٩٠ يوم
٩,٢٤٢	٣,٠٠٤	مستحقة لأكثر من ٩١ يوم
٣٧,٧٨٩	٢٥,٤٤٥	
١٣٦,٩٢٤	٨١,٦٠٧	

٢٠٢٠ ألف دولار أمريكي	٢٠٢١ ألف دولار أمريكي	(ب) أرصدة أخرى مستحقة من جهات ذات علاقة (١)
٥٧٥,٧٦٨	٦٥٣,٧٩٩	أدنوك البرية
١٨٩,٣٣٢	٢٢٣,٧٧٦	أدنوك البحرية (٢)
٤٨٢	٨٦٣	أدنوك للغاز الحامض
٩٥	٣٥٥	الظفرة مشروع مشترك
٧٦٥,٦٧٧	٨٧٨,٧٩٣	
٤٠٨	-	دفعة مقدمة إلى جهة ذات علاقة
		بيكر هيويز القابضة اس بي في المحدودة (٣)

(١) تمثل الأرصدة الأخرى المستحقة من الجهات ذات العلاقة الإيرادات الناتجة من تقديم خدمات الحفر ولكن لم يتم إصدار فواتير بها بعد. سيتم إعداد الفواتير بناءً على شروط العقد. تتعلق هذه الحقوق بشكل رئيسي بحقوق الشركة مقابل خدمات الحفر المقدمة لعملاء الشركة ولكن لم يتم إصدار فواتير بها في تاريخ التقرير.

(٢) يتم عرض هذا الرصيد بالصافي بعد خصم مبلغ لا شيء دولار أمريكي (٢٠٢٠: ٤١,٧١٧ ألف دولار أمريكي) لإشعار دائن صادر في السنة السابقة (إيضاح ١٥).

(٣) لم تعد تعتبر بيكر هيويز القابضة اس بي في المحدودة جهة ذات علاقة وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ لإيضاحات الجهات ذات العلاقة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١٤ معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة (يتبع)

٢٠٢٠ ألف دولار أمريكي	٢٠٢١ ألف دولار أمريكي	مستحق إلى جهات ذات علاقة
١٠٢,٦٥٥	٢٣١,١٥٤	أدنوك البرية
٤٤,٨٥٢	٧٦,٤٠٣	شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع
٣٤,٥٩٣	١٩,٥٨٠	شركة بترول أبوظبي الوطنية (أدنوك)
٣,٥٣٨	٥,٢٤٤	أدنوك للخدمات اللوجستية
-	١,٠١٥	أدنوك للتكرير
١٨٥,٦٣٨	٣٣٣,٣٩٦	

إن الأرصدة المستحقة إلى / من جهات ذات علاقة لا تحمل فائدة وهي مستحقة الدفع / مستحقة القبض عند الطلب.

٢٠٢٠ ألف دولار أمريكي	٢٠٢١ ألف دولار أمريكي	قرض من جهات ذات علاقة (إيضاح ١١)
٣٧٥,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠	بنك أبوظبي الأول
٣٧٥,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠	بنك أبوظبي التجاري
٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	

٢٠٢٠ ألف دولار أمريكي	٢٠٢١ ألف دولار أمريكي	النقد ومرادفات النقد (إيضاح ٩)
٩٥١,٩٩٣	٤٥١,٧٥٢	شركة بترول أبوظبي الوطنية (أدنوك)
١,٠١٩	٩٣٢	بنك أبوظبي الأول
١٤٠	١١١	بنك أبوظبي التجاري
٩٥٣,١٥٢	٤٥٢,٧٩٥	

اتفاقية قرض المساهم

في ١٦ أغسطس ٢٠٢١، أبرمت الشركة تسهيل قرض المساهم ("تسهيل") بمبلغ ١,٢٥٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي مع أدنوك ("اتفاقية قرض المساهم"). إن الغرض من هذا التسهيل هو تقديم التمويل لرأس المال العامل ولأغراض عامة للشركة. وفقاً لاتفاقية قرض المساهم (١) كان تاريخ استحقاق التسهيل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، ما لم يتم تمديده أو إلغاؤه في حالة عدم الاستخدام أو سداد التسهيل وفقاً لشروط اتفاقية قرض المساهم؛ و (٢) كانت الفائدة هي إجمالي ستة (٦) أشهر ليبور بالإضافة إلى هامش بنسبة ١,٢٪ سنوياً، تستحق مرتين سنوياً في ٣٠ يونيو و ٣١ ديسمبر من كل سنة. يتم تسديد المبلغ الأساسي للتسهيل عند الاستحقاق أو الإنهاء. لا تحتوي اتفاقية قرض المساهم على تعهدات صيانة أو تحمل.

تم إلغاء هذه الاتفاقية في ٢٣ نوفمبر ٢٠٢١ ولم يكن هناك سحبيات من التسهيل في سنة ٢٠٢١.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١٤ معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة (يتبع)

فيما يلي الأرصدة الهامة مع جهات ذات علاقة خلال السنة:

٢٠٢٠ ألف دولار أمريكي	٢٠٢١ ألف دولار أمريكي	
١,١٥٦,٨٩٩	١,٢٦٢,٠٠٤	إيرادات
٨٨١,٦٦٩	٨٨٦,٤٩٩	أدنوك البرية
٩٠٠	٥٢,٨٨٩	أدنوك البحرية
٤٩٨	—	شركة بترول أبوظبي الوطنية (أدنوك)
٥١	—	أدنوك للغاز الحامض
		الظفرة مشروع مشترك
٢,٠٤٠,٠١٧	٢,٢٠١,٣٩٢	
٢٠٢٠ ألف دولار أمريكي	٢٠٢١ ألف دولار أمريكي	
٣٣,١٩١	٢٢,٧٨٠	مشتريات
١٥,٠٧٥	٨,٩٣١	شركة بترول أبوظبي الوطنية (أدنوك)
٤٢,٥٧١	٧٨,٩٢٩	أدنوك للخدمات اللوجستية
٢٣	—	شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع
		أدنوك البرية
٩٠,٨٦٠	١١٠,٦٤٠	
—	٢,٤٢٧	إيرادات أخرى
		شركة بترول أبوظبي الوطنية (أدنوك)
٤١٣	٦٢٤	إيرادات تمويل
		شركة بترول أبوظبي الوطنية (أدنوك)
١٢,١١٣	٢٠,٤٠٥	دفعات عقود الإيجار
		شركة بترول أبوظبي الوطنية (أدنوك)
٢,٩٦٠	٤,١٠٨	تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين
		تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين
٧	٧	أعضاء مجلس الإدارة
٦	٨	موظفي الإدارة الرئيسيين

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١٥ إيرادات

تستمد الشركة إيراداتها من تحويل خدمات الحفر مع مرور الوقت من خطوط الإنتاج الرئيسية التالية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٢,٠٨٠,٤٦٢	٢,٢٦٠,٦١٨	خدمات الحفر
١٧,٣٩٨	٨,٨٥٢	تسهيل تأجير الحفارات
<u>٢,٠٩٧,٨٦٠</u>	<u>٢,٢٦٩,٤٧٠</u>	

تتضمن إيرادات خدمات الحفر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ خصم بمبلغ ٤١,٧١٧ ألف دولار أمريكي يتعلق بإشعار دائن صادر عن الشركة إلى جهة ذات علاقة مقابل خدمات سابقة تم أدائها. إن الإشعار الدائن الصادر ناتج عن مفاوضات تجارية مع الجهة ذات العلاقة والتي تم إتمامها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (راجع إيضاح ٤).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لا يوجد لدى الإدارة التزامات أداء غير مستوفاة سيتم الاعتراف بها كإيرادات خلال السنة المالية القادمة. لا يتضمن المبلغ المذكور أعلاه البديل المتغير المقيد.

١٦ تكاليف مباشرة *

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٤٥٢,٢٢٧	٤٦٥,٥٩٤	تكاليف موظفين (إيضاح ١٨)
٣٤٨,٥٧٣	٣٧٤,٩٥٤	إستهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
١٤٦,٨٨٥	١٥٢,٧١٦	إصلاحات وصيانة
٩١,٢٠٧	١١١,٥٩٢	مواد كيميائية
٦١,٥٩١	٨٣,٧٩٤	وقود ومواد تشحيم
٨٩,٠٦٦	٨١,٣١٤	تكاليف صيانة رئيسية
٦٦,٦٥٩	٧٩,٩٩٥	تأجير معدات
٨,١٢٩	١٦,٨١١	إستهلاك حق استخدام الموجودات (إيضاح ٦)
٢٧,٦٠٥	١٨,٤٣٢	تكاليف أخرى مباشرة
<u>١,٢٩١,٩٤٢</u>	<u>١,٣٨٥,٢٠٢</u>	

١٧ مصاريف عمومية وإدارية *

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
١٦٥,١٨٥	١٩٩,٠٧٤	تكاليف موظفين (إيضاح ١٨)
٨,٤٦٤	١٧,٥١٩	إستهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
—	١٠,٣٢١	إنخفاض قيمة ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
١,٠٤٨	٦,٩٦٤	إستهلاك حق استخدام الموجودات (إيضاح ٦)
٤٠,٦٠٨	٣٩,٦٤٠	مصاريف أخرى
<u>٢١٥,٣٠٥</u>	<u>٢٧٣,٥١٨</u>	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١٨ تكاليف موظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٥٠٨,٣١٤	٥٣١,٥٨٧	رواتب وبدلات
١٢,٦٩١	٣٣,١٨٠	مكافآت نهاية خدمة الموظفين (إيضاح ١٢)
٢٢,٥٢٤	٢٢,٦٨٥	معاشات تقاعدية
٧٣,٨٨٣	٧٧,٢١٦	مزايا أخرى
<u>٦١٧,٤١٢</u>	<u>٦٦٤,٦٦٨</u>	

* تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة ضمن التكاليف المباشرة والمصاريف العمومية والإدارية في السنة السابقة.

١٩ تكاليف تمويل، صافي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٨٧٢	٧٢٨	إيرادات تمويل
(٢٥,٣٤٦)	(١٧,٧٠٠)	ناقص: تكاليف تمويل
<u>(٢٤,٤٧٤)</u>	<u>(١٦,٩٧٢)</u>	

٢٠ توزيعات أرباح

في ١٦ مارس ٢٠٢١، وافق المساهمون على إعلان توزيع أرباح بمبلغ ٧٠٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٠: ٧٠٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي) يتعلق بسنة ٢٠٢٠ وفقاً لاتفاقية المساهمين على أساس حصص المساهمة ذات الصلة بمبلغ ٦٦٥,٠٠٠ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٠: ٦٦٥,٠٠٠ ألف دولار أمريكي) لـ أدنوك و ٣٥,٠٠٠ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٠: ٣٥,٠٠٠ ألف دولار أمريكي) لشركة بيكر هيوز القابضة إس بي في ليمتد. تم دفع توزيعات الأرباح بالكامل في ٢٢ مارس ٢٠٢١.

في ٢١ أغسطس ٢٠٢١، وافق المساهمون على إعلان توزيع أرباح مرحلية لسنة ٢٠٢١ بمبلغ ٣٦٠,٣٠٠ ألف دولار أمريكي وفقاً لاتفاقية المساهمين على أساس حصص المساهمة ذات الصلة بمبلغ ٣٤٢,٢٨٥ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٠: لا شيء) لشركة أدنوك و ١٨,٠١٥ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٠: لا شيء) لشركة بيكر هيوز القابضة إس بي في ليمتد. تم دفع توزيعات الأرباح بالكامل في ٣٠ أغسطس ٢٠٢١.

٢١ إلتزامات ومطلوبات طارئة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٦٦,٣٥٠	٨٩,٦٥٩	التزامات رأسمالية - شراء الحفارات
<u>٤٨</u>	<u>٨٧</u>	ضمانات بنكية

تم إصدار الإلتزامات والضمانات البنكية وخطابات الاعتماد المذكورة أعلاه في سياق الأعمال الاعتيادية.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢٢ أدوات مالية حسب الفئة

٢٠٢٠ ألف دولار أمريكي	٢٠٢١ ألف دولار أمريكي	
٥٦,١٢٢	٤١,٩٥٥	الموجودات المالية
١٣٦,٩٢٤	٨١,٦٠٧	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٩٥٣,٤٦٥	٤٥٣,١٠١	مستحق من جهات ذات علاقة
		النقد ومردفات النقد
١,١٤٦,٥١١	٥٧٦,٦٦٣	
		المطلوبات المالية
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	قروض
٤١٣,٧٨٩	٣١٤,٩١٣	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٨٥,٦٣٨	٣٣٣,٣٩٦	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٤٠,١١٢	٣٩,٣٤٨	إلتزامات عقود الإيجار
٢,١٣٩,٥٣٩	٢,١٨٧,٦٥٧	

٢٣ أدوات مالية

إدارة مخاطر رأس المال

إن أنشطة الشركة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر الصرف الأجنبي، مخاطر الأسعار، مخاطر التدفق النقدي والقيمة العادلة لسعر الفائدة)، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للشركة على الأسواق المالية التي لا يمكن التنبؤ بها ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

إدارة مخاطر السوق

مخاطر صرف العملات الأجنبية

إن مخاطر صرف العملات الأجنبية محدودة لأن معاملات الشركة تتم بشكل أساسي بالدرهم الإماراتي أو الدولار الأمريكي. نظرًا لأن الدرهم الإماراتي مربوط بالدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدرهم الإماراتي لا تمثل مخاطر عملة هامة.

مخاطر السعر

لا تتعرض الشركة لمخاطر أسعار السلع الأساسية بشكل مباشر. قد يؤدي انخفاض أسعار النفط إلى انخفاض مستوى طلب خدمات الحفر المستقبلية من قبل العملاء الذين لديهم تعرض هام لأسعار النفط والغاز.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢٣ أدوات مالية (يتبع)

مخاطر التدفق النقدي والقيمة العادلة لسعر الفائدة

يوضح الجدول التالي الحساسية للتغيرات المعقولة الممكنة في أسعار الفائدة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، في أرباح الشركة.

التأثير على الربح
ألف دولار أمريكي

٢٠٢١

+ ١٠ زيادة في نقاط الأساس

(١,٥٠٠)

- ١٠ زيادة في نقاط الأساس

١,٥٠٠

٢٠٢٠

+ ١٠ زيادة في نقاط الأساس

(١,٥٠٠)

- ١٠ زيادة في نقاط الأساس

١,٥٠٠

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية للشركة بشكل جوهري عن قيمها المدرجة.

إدارة مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية، وكذلك التعرض لمخاطر الائتمان للعملاء، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، مستحق من شركات المجموعة والمعاملات الملتزم بها. تقوم الإدارة بتقييم الجودة الائتمانية لعملائها، مع الأخذ في الاعتبار الوضع المالي والخبرة السابقة وعوامل أخرى. تستند حدود المخاطر الفردية إلى تقييم الإدارة على أساس كل حالة على حدة. يتم مراقبة استخدام حدود الائتمان بانتظام.

إن سياسة الشركة هي وضع النقد ومرادفات النقد والودائع لأجل لدى بنوك ومؤسسات مالية ذات سمعة جيدة، كما لا تتوقع إدارة الشركة أي خسائر ناتجة من عدم أداء أطرافها المقابلة الأخرى حيث تعتقد أنه تم تكوين مخصص مناسب مقابل الذمم المدينة منخفضة القيمة.

يتم مراقبة أرصدة الذمم المدينة التجارية للشركة بشكل مستمر، مما يؤدي إلى عدم وجود تعرض هام للشركة للديون المعدومة. إن الحد الأقصى للتعرض هو القيمة المدرجة للذمم المدينة التجارية كما هو موضح في الإيضاح رقم ٨.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢٣ أدوات مالية (يتبع)

إدارة مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الشركة على الوفاء بالالتزامات المرتبطة بمطلوباتها المالية التي يتم تسويتها عن طريق تقديم النقد أو أي أصل مالي آخر. يتمثل نهج الشركة في إدارة السيولة في التأكد، قدر الإمكان، من أنه سيكون لديها دائماً سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف المجردة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة الشركة.

تضمن الشركة أن لديها نقداً كافياً عند الطلب لمقابلة المصاريف التشغيلية المتوقعة لفترة قصيرة، بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية؛ هذا يستتني التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول، مثل الكوارث الطبيعية. يلخص الجدول أدناه قائمة استحقاق المطلوبات المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ بناءً على المدفوعات التعاقدية غير المخصصة.

إيضاحات	القيمة المدرجة	التدفقات النقدية التعاقدية	سنة أو أقل	أكثر من سنة
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
٦	٣٩,٣٤٨	٤٢,٠٩١	٢١,٠١٧	٢١,٠٧٤
إلتزامات عقود الإيجار				
١١	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٤٧,١٠٤	١٥,٧٠١	١,٥٣١,٤٠٣
قروض				
١٣	٣١٤,٩١٣	٣١٤,٩١٣	٣١٤,٩١٣	-
ذمم دائنة تجارية وأخرى				
١٤	٣٣٣,٣٩٦	٣٣٣,٣٩٦	٣٣٣,٣٩٦	-
مستحق إلى جهات ذات علاقة				
	٢,١٨٧,٦٥٧	٢,٢٣٧,٥٠٤	٦٨٥,٠٢٧	١,٥٥٢,٤٧٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
٦	٤٠,١١٢	٤٠,٢٣١	١٤,٦٩١	٢٥,٥٤٠
إلتزامات عقود الإيجار				
١١	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٤٧,١٠٤	١٥,٧٠١	١,٥٣١,٤٠٣
قروض				
١٣	٤١٣,٧٨٩	٤١٣,٧٨٩	٤١٣,٧٨٩	-
ذمم دائنة تجارية وأخرى				
١٤	١٨٥,٦٣٨	١٨٥,٦٣٨	١٨٥,٦٣٨	-
مستحق إلى جهات ذات علاقة				
	٢,١٣٩,٥٣٩	٢,١٨٦,٧٦٢	٦٢٩,٨١٩	١,٥٥٦,٩٤٣

إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة من أجل توفير عوائد لمساهميها ومزايا لأصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لتقليل تكلفة رأس المال. تعتمد السياسات على تقييم الإدارة للخيارات المتاحة بالاشتراك مع المساهمين.

من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

تقوم الشركة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم احتساب هذه النسبة على أساس قسمة صافي الدين على إجمالي حقوق الملكية زائد صافي الدين. يتم احتساب صافي الدين كإجمالي القروض (بما في ذلك القروض المتداولة وغير المتداولة كما هو موضح في بيان المركز المالي) ناقصاً النقد ومردفات النقد. يتم احتساب إجمالي رأس المال كإجمالي حقوق الملكية كما هو موضح في بيان المركز المالي زائد صافي الدين.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢٤ تقارير القطاع

إن المعلومات المتعلقة بقطاعات تشغيل الشركة مبينة أدناه وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ قطاعات التشغيل. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ تحديد قطاعات التشغيل على أساس التقارير الداخلية حول مكونات الشركة التي تتم مراجعتها بانتظام من قبل الرئيس التنفيذي، بصفته الرئيس المسؤول عن اتخاذ القرار التشغيلي، من أجل تخصيص الموارد للقطاع وتقييم أداء القطاع. تركز المعلومات المقدمة إلى الرئيس التنفيذي لغرض تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاع على الأداء المالي لكل قطاع من قطاعات الأعمال والممتلكات والمعدات فقط. لا يتم تقديم تقرير عن أي معلومات تتضمن أصول القطاع (باستثناء الممتلكات والمعدات) والمطلوبات إلى الرئيس التنفيذي.

لأغراض إدارية، تم تنظيم الشركة إلى أربع قطاعات تشغيلية، يشار إليها جميعًا باسم "وحدات الأعمال":

الخدمات البرية هي أكبر قطاع مع حفارات برية وآبار مياه وأعمال حفارات موزعة بشكل رئيسي عبر أدنوك البرية مع عدد قليل من الحفارات المخصصة أيضًا لامتيازات أخرى داخل مجموعة أدنوك.

الخدمات البحرية مع حفارات بحرية مملوكة وبعض الإيجارات في الغالب لتلبية احتياجات أدنوك البحرية مع عدد قليل من الحفارات المخصصة أيضًا لامتيازات أخرى داخل مجموعة أدنوك.

خدمات الجزر البحرية هي ثالث أكبر قطاع يمثل الجزء الخاص بالجزيرة من أدنوك البحرية.

تم إنشاء **خدمات حقول النفط** من خلال الشراكة مع بيكر هيويز في أواخر سنة ٢٠١٨ ويقدم خدمات أخرى.

تعمل الشركة فقط في دولة الإمارات العربية المتحدة، وبالتالي لم يتم تقديم أي تحليل جغرافي إضافي للإيرادات والأرباح والموجودات والمطلوبات.

تمثل الإيرادات المذكورة أعلاه الإيرادات الناتجة من العملاء الخارجيين فقط. لم تكن هناك مبيعات بين القطاعات في السنة الحالية أو السابقة.

إن الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء هو مقياس الربحية الذي تتم مراجعته من قبل الرئيس المسؤول عن اتخاذ القرار التشغيلي وهو ربح السنة قبل تكلفة التمويل، صافي (كلاهما كما هو معروض في بيان الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر) والاستهلاك (إيضاح ١٦ و ١٧).

راجع إيضاح ١٤ لتحليل الإيرادات من العملاء الرئيسيين.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢٤ تقارير القطاع (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الخدمات البرية ألف دولار أمريكي	الخدمات البحرية ألف دولار أمريكي	خدمات الجزر البحرية ألف دولار أمريكي	قطاع خدمات حقول النفط ألف دولار أمريكي	المجموع ألف دولار أمريكي
إيرادات تكاليف مباشرة (باستثناء الإستهلاك)	١,١٤٠,١٣٩ (٥١٤,٧٠٧)	٥٩٥,٨٣١ (١٦٨,٥٥٠)	٢٠٣,٨٨٠ (٥٢,١٧٦)	٣٢٩,٦٢٠ (٢٥٨,٠٠٤)	٢,٢٦٩,٤٧٠ (٩٩٣,٤٣٧)
إجمالي الربح	٦٢٥,٤٣٢	٤٢٧,٢٨١	١٥١,٧٠٤	٧١,٦١٦	١,٢٧٦,٠٣٣
مصاريف عمومية وإدارية (باستثناء الإستهلاك وإنخفاض القيمة) إيرادات أخرى، صافي	(١٣٨,٧٢٣) ٦,٤٧٨	(٧٤,٩٩٣) ٢,٧٢٨	(٢٤,٩٩٨) ٩٠٩	— ٢٠	(٢٣٨,٧١٤) ١٠,١٣٥
الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإستهلاك والإطفاء	٤٩٣,١٨٧	٣٥٥,٠١٦	١٢٧,٦١٥	٧١,٦٣٦	١,٠٤٧,٤٥٤

يتم تحليل الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإستهلاك والإطفاء للسنة كما يلي:

الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإستهلاك والإطفاء	الخدمات البرية ألف دولار أمريكي	الخدمات البحرية ألف دولار أمريكي	خدمات الجزر البحرية ألف دولار أمريكي	قطاع خدمات حقول النفط ألف دولار أمريكي	المجموع ألف دولار أمريكي
الإستهلاك المدرج في التكاليف المباشرة الإستهلاك وإنخفاض القيمة المدرج في مصاريف عمومية وإدارية	(١٦٧,٦٦٣) (٢١,١٩٦)	(١٣٤,٥٢٦) (١٠,٢٠٦)	(٤٤,٢٦٢) (٣,٤٠٢)	(٤٥,٣١٤) —	(٣٩١,٧٦٥) (٣٤,٨٠٤)
مجموع الإستهلاك وإنخفاض القيمة	(١٨٨,٨٥٩)	(١٤٤,٧٣٢)	(٤٧,٦٦٤)	(٤٥,٣١٤)	(٤٢٦,٥٦٩)
تكاليف تمويل، صافي	(١١,٢٨٨)	(٤,٢٦٣)	(١,٤٢١)	—	(١٦,٩٧٢)
ربح السنة	٢٩٣,٠٤٠	٢٠٦,٠٢١	٧٨,٥٣٠	٢٦,٣٢٢	٦٠٣,٩١٣

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢٤ تقارير القطاع (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الخدمات البرية ألف دولار أمريكي	الخدمات البحرية ألف دولار أمريكي	الخدمات البحرية ألف دولار أمريكي	الخدمات البحرية ألف دولار أمريكي	الخدمات البحرية ألف دولار أمريكي
إيرادات	١,٠٧٥,٩٣٩	٥٩٦,٦٩٤	٢٠٢,٦١٢	٢٢٢,٦١٥	٢,٠٩٧,٨٦٠
تكاليف مباشرة (باستثناء الإستهلاك)	(٤٨٥,٢٨٤)	(١٩٦,٧٣٦)	(٦٧,٨٨٣)	(١٨٥,٣٣٧)	(٩٣٥,٢٤٠)
إجمالي الربح	٥٩٠,٦٥٥	٣٩٩,٩٥٨	١٣٤,٧٢٩	٣٧,٢٧٨	١,١٦٢,٦٢٠
مصاريف عمومية وإدارية (باستثناء الإستهلاك)	(١١٥,٢٤٣)	(٨٠,٦٧٢)	(٩,٨٧٨)	-	(٢٠٥,٧٩٣)
إيرادات أخرى، صافي	١,٤٦٧	٨١٤	٢٧٦	٣٣٨	٢,٨٩٥
الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإطفاء	٤٧٦,٨٧٩	٣٢٠,١٠٠	١٢٥,١٢٧	٣٧,٦١٦	٩٥٩,٧٢٢

يتم تحليل الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإستهلاك والإطفاء للسنة كما يلي:

الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإطفاء	الخدمات البرية ألف دولار أمريكي	الخدمات البحرية ألف دولار أمريكي	الخدمات البحرية ألف دولار أمريكي	الخدمات البحرية ألف دولار أمريكي	الخدمات البحرية ألف دولار أمريكي
الإستهلاك المدرج في التكاليف المباشرة	(١٦٢,٣١١)	(١٣٣,٥٤٣)	(٤٢,٥٣٣)	(١٨,٣١٥)	(٣٥٦,٧٠٢)
الإستهلاك المدرج في مصاريف عمومية وإدارية	(٥,٣٢٧)	(٣,٧٢٨)	(٤٥٧)	-	(٩,٥١٢)
مجموع الإستهلاك	(١٦٧,٦٣٨)	(١٣٧,٢٧١)	(٤٢,٩٩٠)	(١٨,٣١٥)	(٣٦٦,٢١٤)
تكاليف تمويل، صافي	(١٣,٧٠٥)	(٩,٥٩٤)	(١,١٧٥)	-	(٢٤,٤٧٤)
ربح السنة	٢٩٥,٥٣٦	١٧٣,٢٣٥	٨٠,٩٦٢	١٩,٣٠١	٥٦٩,٠٣٤

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢٤ تقارير القطاع (يتبع)

يمثل الجدول التالي أصول القطاعات لقطاعات التشغيل في الشركة كما تمت مراجعتها من قبل الرئيس المسؤول عن إتخاذ القرار التشغيلي:

الخدمات البحرية ألف	الخدمات البحرية ألف	الخدمات البحرية ألف	الخدمات البحرية ألف	الخدمات البحرية ألف	الخدمات البحرية ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٩٤٠,١٢٩	١,٦٦٩,٠١٦	٢٥١,١٥٦	٥٠٣,١٤٢	٣,٣٦٣,٤٤٣
ممتلكات ومعدات					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١,٠٣١,٩٧١	١,٥٢٠,٥٣٨	٢٦٥,٤٦٠	٤٤٣,٤٦٧	٣,٢٦١,٤٣٦
ممتلكات ومعدات					

٢٥ العائد الأساسي والمخفض للسهم

يتم احتساب العائد الأساسي والمخفض للسهم بقسمة الربح العائد لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة خلال السنة.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٦٩,٠٣٤	٦٠٣,٩١٣	الربح العائد لمساهمي الشركة (ألف دولار أمريكي)
١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم لغرض الربح الأساسي للسهم (ألف)
٠,٠٣٦	٠,٠٣٨	العائد للسهم (دولار أمريكي)

لا توجد أوراق مالية مخفضة، وبالتالي فإن العائد على السهم المخفض هو نفس العائد على السهم الأساسي. تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بالتناسب كما لو أن تجزئة الأسهم والرسملة قد تم إجراؤها في بداية أقرب فترة تم فيها عرض العائد على السهم.

٢٦ حدث لاحق

اقترح مجلس الإدارة، في اجتماعه المنعقد في ١٠ فبراير ٢٠٢٢، توزيع أرباح نقدية نهائية بمبلغ ٧,٤٦ فلس للسهم بمبلغ ٣٢٥,٠٠٠ ألف دولار أمريكي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تخضع توزيعات الأرباح المقترحة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

٢٧ اعتماد البيانات المالية

تم اعتماد البيانات المالية وإجازة إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠٢٢.