

شركة الحفر العربية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
وتقرير المراجع المستقل

شركة الحفر العربية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صفحة

٣ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٦ - ٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩ - ٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٨ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة الحفر العربية ("الشركة") ولشركتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، التي تتضمن ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

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

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

الاستقلال

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

إن المكلفين بالحوكمة أي لجنة المراجعة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة) إلى السادة شركاء شركة الحفر العربية

المحترمين

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

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

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

برايس ووترهاوس كوبرز



أشرف منصور الزمعي
ترخيص رقم ٥٨٧

٢٦ شعبان ١٤٤١ هـ

(١٩ أبريل ٢٠٢٠)

شركة الحفر العربية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٨	٢٠١٩		
٢,٤٥٣,٦٨٠,٦٥١	٢,٨١٤,٢٧٦,٠١٨	٤	إيرادات
(١,٨٧٩,٦٦٥,١٨٤)	(٢,٢٥٦,١٠٥,١٨٥)	٥	تكلفة الإيرادات
(٢٧٧,٦٥٣,٧٨٩)	(١٩,٢٧٠,٤٦٢)	١٤, ٨	خسائر الانخفاض في القيمة
٢٩٦,٣٦١,٦٧٨	٥٣٨,٩٠٠,٣٧١		إجمالي الربح
(١٢,٠٣١,٤٨٩)	(١٧,١٤٥,٢٦٥)	١٢	خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
(١١٣,٩٧٤,٧٥٦)	(١٣٩,١٢٢,٠٦٢)	٦	مصاريف عمومية وإدارية
٤,٥٠١,٧٣٠	(٢,٤٢٥,٣٧١)		(خسارة) إيرادات تشغيلية أخرى - بالصافي
١٧٤,٨٥٧,١٦٣	٣٨٠,٢٠٧,٦٧٣		ربح التشغيل
(٦٦,٠٣٧,٤٠٢)	(١٠٠,٨٢٥,٠١٠)	٧	تكاليف مالية
١٧٣,٥٤٢	-		إيرادات مالية
(٦٥,٨٦٣,٨٦٠)	(١٠٠,٨٢٥,٠١٠)		تكاليف مالية - بالصافي
١٠٨,٩٩٣,٣٠٣	٢٧٩,٣٨٢,٦٦٣		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٠,٦٩٧,٢٨٦)	(٨,٥٦٥,٨٤٧)	٢٣	مصروف الزكاة
(٥,٧٠٩,٤٦٦)	(٤٠,٣٩٧,٠٢٠)	٢٣	مصروف ضريبة الدخل
٩٢,٥٨٦,٥٥١	٢٣٠,٤١٩,٧٩٦		الربح للسنة
			(الخسارة) الدخل الشامل الأخر
٧,٥٥٥,٥٥٩	(١٧,٣٥٦,٠٣٦)	١٩	بند قد يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة
			تغيرات القيمة العادلة في تحوط التدفقات النقدية
٥,٦٥٩,٤٠٩	١٣,٣٢٦,٤٤٢	٢١	بند لن يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة
(٥٤٥,٥٧٨)	(١,٣٦٨,٠٩٢)	٢٣	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٥,١١٣,٨٣١	١١,٩٥٨,٣٥٠		أثر الضريبة المؤجلة
١٢,٦٦٩,٣٩٠	(٥,٣٩٧,٦٨٦)		(الخسارة) الدخل الشامل الآخر للسنة
١٠٥,٢٥٥,٩٤١	٢٢٥,٠٢٢,١١٠		مجموع الدخل الشامل للسنة

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

شركة الحفر العربية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة المركز المالي الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٨	٢٠١٩	
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
٥,٨٨٠,٩٠٥,٥٥٢	٥,٧٩٩,٤٥٣,٨٠٧	٨
		متعلقات ومعدات
١٩,٦٧٤,٩٩٩	١٦,٨٨٢,٩٨٩	٩
		موجودات غير ملموسة
-	٧,٧١٧,٤٩٧	١٠
		موجودات حق الاستخدام
٤٦,٤٤٤,٣٠٤	٢٢,٤٥٧,٥٧٦	٤
		تكلفة التجهيز
٤,٢٥٦,٨١٤	-	١٩
		القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية
٥,٩٥١,٢٨١,٦٦٩	٥,٨٤٦,٥١١,٨٦٩	
مجموع الموجودات غير المتداولة		
موجودات متداولة		
١٦٢,٧٦٣,٩٧٤	١٦٧,٢٥٦,٨٨٧	١١
		مخزون
٩٤٥,٩٤٢,٩٤٨	١,٠٤١,٧٠٩,٧٢١	١٢
		ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٤٤,٩٨٧,٦١٨	٣٨,٧٨٣,٥٣٦	٤
		تكلفة التجهيز
٧٨,٨٣٩,٧٢٥	٢٢١,٢٧٢,٨٤١	١٣
		نقد وما يماثله
١,٢٣٢,٥٣٤,٢٦٥	١,٤٦٩,٠٢٢,٩٨٥	
		موجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
-	١١,٠٣٦,٦٢٥	١٤
١,٢٣٢,٥٣٤,٢٦٥	١,٤٨٠,٠٥٩,٦١٠	
مجموع الموجودات المتداولة		
٧,١٨٣,٨١٥,٩٣٤	٧,٣٢٦,٥٧١,٤٧٩	
مجموع الموجودات		
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
٢٢,٥٨٠,٠٠٠	٢٢,٥٨٠,٠٠٠	١٥
		رأس المال
٩٧,٤٢٠,٨٠٠	٩٧,٤٢٠,٨٠٠	١٦
		رأس المال الإضافي المدفوع
١٨,٨٨٣,٩٢١	١٨,٨٨٣,٩٢١	١٧
		احتياطي نظامي
٤,٢٥٦,٨١٤	(١٣,٠٩٩,٢٢٢)	١٩
		القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية
٣,٢٩٨,٤٣٩,٥٠٥	٣,٥٠٠,٩١٣,٦٢٠	
		أرباح مبقاة
٣,٤٤١,٥٨١,٠٤٠	٣,٦٢٦,٦٩٩,١١٩	
مجموع حقوق الملكية		
المطلوبات		
مطلوبات غير متداولة		
١,٩٢٠,٧٣١,٧٠٤	١,٧٣٥,٤٧٩,٣٠٥	٢٠
		قروض مرابحة طويلة الأجل
-	٤,٧٧٧,٨٢١	١٠
		مطلوبات إيجارية
٢٤٢,١٨٣,٩٥٧	٢٤٧,٦٢٥,٥٢٦	٢١
		التزامات منافع الموظفين
٧٣,٤٩٠,٨٦٦	٣٨,٩٧٥,٣٥٦	٤
		إيرادات التجهيز
١١٣,٠٠٧,٤٩٤	١٥٣,٥٠٠,٧٦٤	٢٣
		التزام ضريبة موجلة
١٩,٤٨٤,١٣٤	١٦,٠٠٠,٨٠١	٢٢
		ذمم دائنة تجارية
-	١٣,٠٩٩,٢٢٢	١٩
		القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية
٢,٣٦٨,٨٩٨,١٥٥	٢,٢٠٩,٤٥٨,٧٩٥	
مجموع المطلوبات غير المتداولة		

(تتمة)

شركة الحفر العربية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة المركز المالي الموحدة (تتمة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٨	٢٠١٩		
			مطلوبات متداولة
٦٣٩,٧٧٢,٩٢٣	٦٢٢,٣٨٣,٠٩٧	٢٢	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٦٤٧,٠١٥,٩٧٥	٧٩٤,٠٦٥,٠٥٤	٢٠	الجزء المتداول من قروض مرابحة طويلة الأجل
-	٢,٩٤٧,١٧٧	١٠	الجزء المتداول من مطلوبات إيجارية
٧٥,٨٥٠,٥٥٥	٦٢,٤٧٠,٤٥٠	٤	إيرادات التجهيز
١٠,٦٩٧,٢٨٦	٨,٥٤٧,٧٨٧	٢٣	زكاة مستحقة
<u>١,٣٧٣,٣٣٦,٧٣٩</u>	<u>١,٤٩٠,٤١٣,٥٦٥</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>٣,٧٤٢,٢٣٤,٨٩٤</u>	<u>٣,٦٩٩,٨٧٢,٣٦٠</u>		مجموع المطلوبات
<u>٧,١٨٣,٨١٥,٩٣٤</u>	<u>٧,٣٢٦,٥٧١,٤٧٩</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

شركة الحفر العربية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح ("طاقة")	شركة التصنيع وخدمات الطاقة - طاقة	شركة شلمبرجير لخدمات البترول إس. أيه. ("إس بي إس")	المجموع		رأس المال
١٥	١١,٥١٥,٨٠٠	١١,٠٦٤,٢٠٠	٢٢,٥٨٠,٠٠٠		٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨
١٦	٤٩,٦٨٤,٦٠٨	٤٧,٧٣٦,١٩٢	٩٧,٤٢٠,٨٠٠		رأس المال الإضافي المدفوع ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨
١٧	٩,٦٣٠,٨٠٠	٩,٢٥٣,١٢١	١٨,٨٨٣,٩٢١		احتياطي نظامي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨
					القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية
	(١,٦٨٢,٣٦٠)	(١,٦١٦,٣٨٥)	(٣,٢٩٨,٧٤٥)		١ يناير ٢٠١٨
	٣,٨٥٣,٣٣٥	٣,٧٠٢,٢٢٤	٧,٥٥٥,٥٥٩		تغيرات القيمة العادلة
١٩	٢,١٧٠,٩٧٥	٢,٠٨٥,٨٣٩	٤,٢٥٦,٨١٤		٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	(٨,٨٥١,٥٧٨)	(٨,٥٠٤,٤٥٨)	(١٧,٣٥٦,٠٣٦)		تغيرات القيمة العادلة
١٩	(٦,٦٨٠,٦٠٣)	(٦,٤١٨,٦١٩)	(١٣,٠٩٩,٢٢٢)		٣١ ديسمبر ٢٠١٩
					أرباح مبقاة
	١,٧٢٢,٢٢٣,٩٩٧	١,٥٥١,٢٤٣,٤٠٩	٣,٢٧٣,٤٦٧,٤٠٦		١ يناير ٢٠١٨
٢٣	٥٥,٥٨٦,٥٨٥	٥٣,٤٠٦,٧١٨	١٠٨,٩٩٣,٣٠٣		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
	(١٠,٩٥٥,٩٦٣)	(٥,٤٥٠,٧٨٩)	(١٦,٤٠٦,٧٥٢)		الزكاة وضريبة الدخل
	٤٤,٦٣٠,٦٢٢	٤٧,٩٥٥,٩٢٩	٩٢,٥٨٦,٥٥١		الربح للسنة
	١٠,٣٩٨,٥٥٥	٦,٣٣٤,٢٥١	١٦,٧٣٢,٨٠٦		زكاة وضريبة دخل مستردة من قبل الشركاء
	٢,٨٦١,٥٨١	٢,٢٥٢,٢٥٠	٥,١١٣,٨٣١		ربح من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين، بالصافي من الضريبة المؤجلة
١٨	(٤٥,٦٢٥,١٥٥)	(٤٣,٨٣٥,٩٣٤)	(٨٩,٤٦١,٠٨٩)		توزيعات أرباح
	١,٧٣٤,٤٨٩,٦٠٠	١,٥٦٣,٩٤٩,٩٠٥	٣,٢٩٨,٤٣٩,٥٠٥		٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٣	١٤٢,٤٨٥,١٥٨	١٣٦,٨٩٧,٥٠٥	٢٧٩,٣٨٢,٦٦٣		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
	(١٠,٣٩٦,١٠٨)	(٣٨,٥٦٦,٧٥٩)	(٤٨,٩٦٢,٨٦٧)		الزكاة وضريبة الدخل
	١٣٢,٠٨٩,٠٥٠	٩٨,٣٣٠,٧٤٦	٢٣٠,٤١٩,٧٩٦		الربح للسنة
	٨,١١٩,٦٨١	٩٦٤,٠٣٢	٩,٠٨٣,٧١٣		زكاة وضريبة دخل مستردة من قبل الشركاء
	٦,٧٣٤,٥٠١	٥,٢٢٣,٨٤٩	١١,٩٥٨,٣٥٠		ربح من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين، بالصافي من الضريبة المؤجلة
١٨	(٢٤,٩٨٣,٧٤٩)	(٢٤,٠٠٣,٩٩٥)	(٤٨,٩٨٧,٧٤٤)		توزيعات أرباح
	١,٨٥٦,٤٤٩,٠٨٣	١,٦٤٤,٤٦٤,٥٣٧	٣,٥٠٠,٩١٣,٦٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠١٩
					٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	١,٩٢٠,٥٩٩,٦٨٨	١,٧٠٦,٠٩٩,٤٣١	٣,٦٢٦,٦٩٩,١١٩		٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	١,٨٠٧,٤٩١,٧٨٣	١,٦٣٤,٠٨٩,٢٥٧	٣,٤٤١,٥٨١,٠٤٠		٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

شركة الحفر العربية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
١٠٨,٩٩٣,٣٠٣	٢٧٩,٣٨٢,٦٦٣	
٥٦٦,٧٢٦,٧٤٤	٦٢٠,١٤٨,٦١٩	١٠, ٨
١,٨٣٦,٦١٢	٥,٤٥١,٠٢٦	٩
٢٧٧,٦٥٣,٧٨٩	١٩,٢٧٠,٤٦٢	١٤, ٨
٣,٥٦٧,١٠٥	٩,٥٣٢,٨٩٥	١١
١٢,٠٣١,٤٨٩	١٧,١٤٥,٢٦٥	١٢
٣١,٣٢٨,٩١٢	٣٧,٧٤١,٨٠١	٢١
(٤,٧٠٣,١٩١)	١,٦٢١,٨٣٨	
٤٤,٣٣٢,٧٥٦	٥١,٤٢٢,٦٢٦	٤
(٩٧,٧٩٢,٦٨٧)	(٨١,٦٤٥,٦١٥)	٤
٦٦,٠٣٧,٤٠٢	١٠٠,٨٢٥,٠١٠	٧
(١٧٣,٥٤٢)	-	
(٣٢,١٥١,٩٩٨)	(١٤,٠٢٥,٨٠٨)	
(٢٨٢,٨٥٥,٦٥٧)	(١٢٢,٢٢٤,٥٧٦)	
٣٤٩,٣٤٩,٥٣٨	(١٢,٣٤٠,٦٢٢)	
١,٠٤٤,١٨٠,٥٧٥	٩١٢,٣٠٥,٥٨٤	
(٧٣,٢٠٣,٠٩٠)	(٢١,٢٣١,٨١٦)	٤
١١٣,٢٥٦,٧١٤	٣٣,٧٥٠,٠٠٠	٤
(٢٩,٦٦٣,١٠٣)	(١٦,٤٦٣,٦٣٥)	٢٣
(١,٤٥٤,٣٩١)	(١٨,٩٧٣,٧٩٠)	٢١
(٦٧,٦١٧,١٩١)	(٩٤,٨١٧,٥٩٧)	
١٧٣,٥٤٢	-	
٩٨٥,٦٧٣,٠٥٦	٧٩٤,٥٦٨,٧٤٦	
		صافي النقد الوارد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٠٣٨,٢٨٤,٨٤٤)	(٥٦٨,٠٣٠,٧٣٨)	٨
٤,٧٤٢,٥٦٦	-	
(٦,٧٧٥,٢٢٢)	(٢,٣٧٦,٩٣٤)	٩
١٧٥,٠٩٩,١٦٧	-	
(١,٨٦٥,٢١٨,٣٣٣)	(٥٧٠,٤٠٧,٦٧٢)	
		صافي النقد الصادر من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥٤,٧٣٢,٠١٤)	(٣٤,٧٢٩,٠٧٥)	١٨
١,١٨٣,٠٠٠,٠٠٠	٥٦٠,٢٧١,٤١٣	
(٤٧٦,٥٦٧,٦٦٢)	(٦٠٤,٤٨٢,١٤٦)	
-	(٢,٧٨٨,١٥٠)	
٦٥١,٧٠٠,٣٢٤	(٨١,٧٢٧,٩٥٨)	
		صافي النقد (الصادر) الوارد من الأنشطة التمويلية

(تتمة)

شركة الحفر العربية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٨	٢٠١٩	
(٢٢٧,٨٤٤,٩٥٣)	١٤٢,٤٣٣,١١٦	صافي التغير في النقد وما يماثله
٣٠٦,٦٨٤,٦٧٨	٧٨,٨٣٩,٧٢٥	نقد وما يماثله في بداية السنة
٧٨,٨٣٩,٧٢٥	٢٢١,٢٧٢,٨٤١	١٣ نقد وما يماثله في نهاية السنة
أنشطة تشغيلية واستثمارية وتمويلية غير نقدية:		
-	١٠,٥١٣,١٤٨	١-٢ موجودات حق الاستخدام مسجلة مقابل مطلوبات إيجارية
-	٨١,٤٩٢	١-٢ إيجارات مدفوعة مقدماً معدلة مقابل موجودات حق الاستخدام
١٦,٧٣٢,٨٠٦	٩,٠٨٣,٧١٣	زكاة وضريبة دخل مستردة من الشركاء
١٩,٤٨٤,١٣٤	-	شراء ممتلكات ومعدات عن طريق الائتمان

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

شركة الحفر العربية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

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

إن الشركة هي شركة ذات مسؤولية محدودة مرخصة بموجب ترخيص استثمار أجنبي رقم ٢٠٣١٠٤٧٢٤١ الصادر عن وزارة الاستثمار (سابقاً الهيئة العامة للاستثمار) في المملكة العربية السعودية بتاريخ ١٨ ذو الحجة ١٤٢٤ هـ (١٣ ديسمبر ٢٠٠٣) وتعمل بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥١٠٢٦٠٨٩ صادر في الدمام بتاريخ ٣ صفر ١٤٢٣ هـ (١٦ أبريل ٢٠٠٢). إن عنوان الشركة المسجل هو ص. ب ٤١١٠، الخبر ٣١٩٥٢، المملكة العربية السعودية.

تتضمن القوائم المالية المرفقة حسابات الشركة وشركتها التابعة السعودية المملوكة بالكامل، وأفست العربية المحدودة ("أفست"). تزاوّل أفست بشكل رئيسي أعمال سحب منصات الحفر وعملياتها وصيانتها وتحريكها والأنشطة ذات الصلة.

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة المرفقة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٩ ابريل ٢٠٢٠.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة مبيّنة أدناه.

١-٢ أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

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

(ب) مبدأ التكلفة التاريخية

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء القيمة العادلة في تحوط التدفقات النقدية والمطلوبات الإجارية والتزامات منافع الموظفين كما هو موضح في السياسات المحاسبية ذات الصلة.

(ج) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

تم تطبيق عدد من المعايير الجديدة والمعدلة لفترة التقرير الحالية ويتوجب على المجموعة تغيير سياساتها المحاسبية كنتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - "عقود الإيجار". يسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩. لم يكن للمعايير الأخرى أي تأثير على السياسات المحاسبية للمجموعة وبالتالي لم تتطلب أي تعديلات بأثر رجعي.

تم الإفصاح في الإيضاح رقم ٢-٩ عن أثر اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ والسياسات المحاسبية الجديدة.

شركة الحفر العربية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ من ١ يناير ٢٠١٩، ولكنها لم تقم بتعديل المعلومات المقارنة أو تعديل حقوق الملكية الافتتاحية على النحو المسموح به وفقاً لأحكام التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. بناءً على ذلك، سجلت المجموعة مطلوبات إيجارية وموجودات حق الاستخدام الناشئة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في قائمة المركز المالي في ١ يناير ٢٠١٩. وتم قياس موجودات حق الاستخدام بالقيمة المساوية للمطلوبات الإيجارية، معدلة بقيمة أي مدفوعات إيجار مدفوعة مسبقاً أو مستحقة تتعلق بعقد إيجار مثبت في قائمة المركز المالي قبل تاريخ التطبيق المبدئي مباشرةً.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، قامت المجموعة بإثبات مطلوبات إيجارية متعلقة بعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً على أنها "عقود إيجار تشغيلية" وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار". تم قياس هذه المطلوبات بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٩. وكان المتوسط المرجح لسعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمجموعة المطبق على المطلوبات الإيجارية في ١ يناير ٢٠١٩ هو ٤٪.

(١) الوسائل العملية المطبقة

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لأول مرة، استخدمت المجموعة الوسائل العملية التالية المسموح بها بموجب المعيار:

- استخدام معدل خصم واحد لمحفظة عقود الإيجار ذات الخصائص المماثلة إلى حد معقول؛ و
- المحاسبة عن عقود الإيجار التشغيلية التي تكون مدة عقد الإيجار التشغيلي المتبقية لها أقل من ١٢ شهراً كما في ١ يناير ٢٠١٩ كعقود إيجار قصيرة الأجل.

كما اختارت المجموعة ألا تقوم بإعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل أو يتضمن إيجار كما في تاريخ التطبيق المبدئي. وبدلاً من ذلك وبالنسبة للعقود التي أبرمتها قبل تاريخ التحول، اعتمدت المجموعة على تقييمها الذي أجرته بموجب المبادئ المحاسبية المطبقة سابقاً.

(٢) فيما يلي تسويات ارتباطات عقود الإيجار التشغيلية المفصّل عنها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والمطلوبات الإيجارية المثبتة كما في ١ يناير ٢٠١٩ كما يلي:

ريال سعودي	
ارتباطات عقود الإيجار التشغيلية المفصّل عنها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٨٢,٥٥٥,٥٦٢
تعديلات:	
ناقصاً: ارتباطات مقابل عقود غير خاضعة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	(٧٣,٢٩٤,٣٥٢)
زائداً: التعديلات الناتجة عن معاملة مختلفة لخيارات التمديد	٢,٠٠٠,٠٠٠
ناقصاً: المخصومة باستخدام سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمجموعة في تاريخ التطبيق المبدئي	(٧٤٨,٠٦٢)
مطلوبات إيجارية مثبتة كما في ١ يناير ٢٠١٩	١٠,٥١٣,١٤٨
	<hr/>
مطلوبات إيجارية متداولة	٣,١٤٦,٠٦٠
مطلوبات إيجارية غير متداولة	٧,٣٦٧,٠٨٨
	<hr/>
	١٠,٥١٣,١٤٨

شركة الحفر العربية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(٣) موجودات حق الاستخدام

تتعلق موجودات حق الاستخدام الخاصة بالمجموعة بمرافق المستودع والسيارات. لم تكن هناك عقود إيجار مكلفة تطلبت إجراء تعديل على موجودات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق المبدي.

(٤) التعديلات المثبتة في قائمة المركز المالي في ١ يناير ٢٠١٩

أدى التغيير في السياسة المحاسبية إلى تأثر البنود التالية في قائمة المركز المالي في ١ يناير ٢٠١٩:

- موجودات حق الاستخدام - زادت بمبلغ ١٠,٦ مليون ريال سعودي.
- ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى - انخفضت بمبلغ ٠,١ مليون ريال سعودي (تعديل للإيجار المدفوع مقدماً).
- مطلوبات إيجارية - زادت بمبلغ ١٠,٥ مليون ريال سعودي.

(د) المعايير الصادرة والتي لم يتم تطبيقها بعد

لقد تم نشر بعض المعايير وتفسيرات المعايير المحاسبية الجديدة التي لا تعد إلزامية لفترة التقرير السنوية ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر من قبل المجموعة. إنه من غير المتوقع أن يكون لهذه المعايير تأثيراً جوهرياً على الشركة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى معاملاتها المستقبلية المنظورة.

٢-٢ أسس التوحيد

(أ) شركة تابعة

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرّضة لعوائد متغيرة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في منشأة مستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها. ولا تسيطر المجموعة على وجه التحديد على منشأة مستثمر فيها إلا في حال استوفت المجموعة الشروط التالية:

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

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

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

شركة الحفر العربية

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

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

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

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

(ب) المعاملات المستبعدة عند التوحيد

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

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

٣-٢ الإيرادات

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل النقدي الذي تم قبضه أو مستحق القبض في سياق أنشطة المجموعة الاعتيادية. يتم إثبات الإيرادات من أداء الخدمات في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمات. توصلت المجموعة أن هذا هو الأصل في ترتيب إيراداتها لأنه هو الملزم الأساسي كما أنها معرضة لمخاطر الائتمان.

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

شركة الحفر العربية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء بناء على نموذج الخمس خطوات التالي:

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

لدى المجموعة مصادر الإيرادات التالية:

(أ) إيرادات الحفر

يتم تسجيل الإيرادات مقابل خدمات الحفر مع مرور الوقت حيث يتلقى العميل المنفعة ذات العلاقة ويستهلكها في وقت واحد، وذلك باستخدام طريقة المخرجات حيث يقوم العميل بتوقيع ورقة إدخال الخدمة للشهر كإقرار بتلقي الخدمات. يتم إصدار فواتير بالخدمات للعميل عند إقراره بتلقي الخدمات.

(ب) إيرادات نقل الحفارات

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

(ج) إيرادات وتكلفة التجهيز

تمثل إيرادات التجهيز رسوم التجهيز المبدئي لمنصات حفر بينما تمثل تكلفة التجهيز التكاليف ذات الصلة المتكبدة. هذه الأنشطة لا تنطوي على تقديم خدمة منفصلة للعملاء ولكنها ضرورية لاستيفاء خدمات الحفر المذكورة أعلاه.

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

(د) تزويد القوى العاملة من الباطن وإيرادات أخرى

تقوم المجموعة بالتعاقد من الباطن مع عملائها لتزويدهم بالقوى العاملة بناء على أسعار وحدة متفق عليها مسبقاً. يتم تسجيل الإيرادات مقابل هذه الخدمات مع مرور الوقت حيث يتلقى العميل المنفعة ذات العلاقة ويستهلكها في وقت واحد، وذلك باستخدام طريقة المخرجات حيث يقوم العميل بتوقيع ورقة إدخال الخدمة للشهر كإقرار بتلقي الخدمات. يتم إصدار فواتير بالخدمات للعميل عند الإقرار باستلام الخدمات.

شركة الحفر العربية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-٢ العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

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

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تواريخ تلك المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية عدا عن الريال السعودي على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن الربح أو الخسارة.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف المطبقة في تواريخ المعاملات الأولية.

٥-٢ إيرادات مالية

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

٦-٢ الزكاة وضرائب الدخل

وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة")، تخضع المجموعة للزكاة العائدة للملكية الشريك السعودي ولضريبة الدخل العائدة للملكية الشريك الأجنبي في المجموعة، يتم تحميل مخصص الزكاة وضريبة الدخل على الربح أو الخسارة للسنة. يتم إثبات المبالغ الإضافية، إن وجدت، عندما يتم تحديدها للسداد. إضافة إلى ذلك، يتم عرض مبالغ مصاريف الزكاة وضريبة الدخل للسنة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وفقاً للتوجيهات الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للشركات ذات الملكية المشتركة بما يتماشى مع الشروط المتفق عليها بين شركاء الشركة مع الزكاة المخصصة للشريك السعودي وضريبة الدخل المخصصة للشريك الأجنبي.

تخضع جميع الحصص في الشركات المقيمة بالسعودية والتي تحتفظ بها شركة الزيت العربية السعودية ("أرامكو السعودية") بشكل مباشر أو غير مباشر لنظام ضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية لعام ٢٠٠٤. وبالتالي، تخضع المجموعة أيضاً لضريبة الدخل للملكية غير المباشرة في ٢,٣٣٪ من أرامكو السعودية، بصفتها أحد الشركاء في شركة طاقة، والتي يتم تحميلها على الربح أو الخسارة وتخصيصها لشركة طاقة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

شركة الحفر العربية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

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

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

٧-٢ ممتلكات ومعدات

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

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

لا تستهلك الأراضي وذلك لعدم وجود عمر محدد لها.

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

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

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

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

شركة الحفر العربية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨-٢ موجودات غير ملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة تكلفة البرمجيات ويتم إطفائها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر البالغ سبع سنوات.

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

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

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

٩-٢ عقود الإيجار

السياسة المحاسبية المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يُعد، أو يتضمن، عقد إيجار، عند بدء العقد. وتقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزام الإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعرّفة على أنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة. بالنسبة لعقود الإيجار هذه، تثبت المجموعة مدفوعات الإيجار كمصاريف تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الموجودات المؤجرة.

مطلوبات إيجارية

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

لتحديد سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي، تقوم المجموعة:

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

شركة الحفر العربية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تتضمن المطلوبات الإيجارية صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- مدفوعات إيجار ثابتة، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض.
 - مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل وتقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء.
 - المبالغ المتوقع دفعها من قبل المجموعة بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
 - سعر ممارسة خيارات الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة هذه الخيارات.
 - مدفوعات الغرامات الخاصة بفسخ عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار فسخ العقد.
 - مدفوعات إيجار يتم إجراؤها بموجب خيارات تمديد معينة إلى حد معقول.
- يقاس التزام الإيجار لاحقاً بزيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على المطلوبات الإيجارية (باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي) وخصص القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المقدمة.

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

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

موجودات حق الاستخدام

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

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

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

شركة الحفر العربية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السياسة المحاسبية السارية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تصنف عقود الإيجار التي احتفظ فيها المؤجر بجزء جوهري من مخاطر ومنافع الملكية كعقود إيجار تشغيلية. يتم تحميل المدفوعات المقدمة بموجب عقود الإيجار التشغيلية (بعد خصم أي حوافر تستلم من المؤجر) إلى الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة العقد.

إن المعلومات المالية المعروضة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لا تعكس متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ ولا تقارن بالمعلومات المالية المعروضة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

١٠-٢ الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع

تصنف الموجودات غير المتداولة كمحتفظ بها للبيع إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل رئيسي من خلال معاملة بيع بدلا من الاستخدام المستمر لها، وعندما ترتفع احتمالات بيعها. تقاس هذه الموجودات بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع.

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

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

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

١١-٢ الأدوات المالية

١١-٢-١ موجودات مالية

(١) التصنيف

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

(٢) الإثبات وإلغاء الإثبات

عند الإثبات المبدئي، تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليه تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتناء الأصل المالي، إذا كان الأصل المالي لا يتم تقييمه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

شركة الحفر العربية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(٣) القياس

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

٢-١١-٢ المطلوبات المالية

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

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

٢-١١-٣ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

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

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

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

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

شركة الحفر العربية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١١-٤ مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

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

٢-١٢-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية

٢-١٢-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

٢-١٢-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بقوائمها المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة على أساس استطلاع المستقبل.

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

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

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

شركة الحفر العربية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣-٢ مخزون

يمثل المخزون بشكل أساسي قطع الغيار والمواد المستهلكة، والتي تظهر بالتكلفة. قطع الغيار والمواد المستهلكة تظهر بالتكلفة. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. في تاريخ كل تقرير، يتم تقييم قطع الغيار والمواد المستهلكة لتحديد انخفاض القيمة. في حالة انخفاض قيمة قطع الغيار والمواد المستهلكة، يتم تخفيض قيمها الدفترية ويتم إثبات خسارة انخفاض القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

١٤-٢ ذمم مدينة تجارية

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء نظير الخدمات المقدمة في سياق العمل الاعتيادي. فإذا كان من المتوقع تحصيل هذه الذمم في غضون سنة واحدة أو أقل، يتم تصنيفها كموجودات متداولة، وخلافاً لذلك يتم عرضها كموجودات غير متداولة. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، مخصص الخسارة أقل لخسائر الائتمان المتوقعة.

١٥-٢ نقد وما يماثله

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

١٦-٢ رأس المال

تصنف الحصص العادية كحقوق ملكية.

١٧-٢ ذمم دائنة تجارية

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

١٨-٢ قروض

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

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

شركة الحفر العربية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩-٢ تكاليف القرض

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

٢٠-٢ التزامات منافع الموظفين

لدى الشركة وشركتها التابعة نظام منافع نهاية الخدمة للموظفين ضمن خطة منافع محددة تتفق مع نظام العمل في المملكة العربية السعودية بناءً على آخر راتب للموظف وعدد سنوات الخدمة.

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

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

يتم إثبات إعادة قياس الأرباح والخسائر التي تنشأ من تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها، مباشرة في الدخل الشامل الآخر. ويتم تحويلها إلى الأرباح المبقاة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة في الفترة التي تحدث فيها.

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

٢١-٢ توزيعات أرباح

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

٣ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

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

شركة الحفر العربية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(أ) التزامات منافع الموظفين

قامت الإدارة بتطبيق بعض الافتراضات الاكتوارية لتقييم القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين بناء على النصيحة الاكتوارية. لمزيد من التفصيل، انظر الإيضاح رقم ٢٢.

(ب) انخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات

تقوم الإدارة، وفقاً للسياسة المحاسبية الواردة في إيضاح ٢-١٢-١، باختبار الموجودات أو الوحدات المولدة للنقد لتحديد انخفاض في القيمة عند وجود مؤشرات انخفاض في القيمة. من بين أمور أخرى، إن الأحداث أو التغييرات في الظروف التي قد تشير إلى أن قيمة أحد الموجودات أو وحدة مولدة للنقد قد انخفضت بشكل أساسي تتضمن ما يلي:

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

تحدد الإدارة المبالغ القابلة للاسترداد للموجودات على أساس حسابات قيمة الاستخدام. تتطلب هذه الحسابات استخدام التقديرات المتعلقة بالتدفقات النقدية المستقبلية واستخدام معدل خصم مناسب ينطبق على ظروف المجموعة. لمزيد من التفصيل حول التقديرات المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد المبالغ القابلة للاسترداد للموجودات بناء على حسابات قيمة الاستخدام، انظر الإيضاح ٨-١.

قد تتسبب الأحداث المستقبلية في تغيير التقديرات المستخدمة في حسابات قيمة الاستخدام بشكل سلبي وقد يترتب على ذلك تأثير على النتائج المستقبلية للمجموعة. قامت الإدارة بتحليل الحساسية حول التقديرات. قد تؤدي التغييرات الممكنة والمعقولة في معدلات الخصم ومعدلات النمو وأسعار السوق المتوقعة إلى تجاوز القيمة الدفترية للقيمة القابلة للاسترداد للموجودات مما يؤدي إلى انخفاض إضافي في القيمة في الفترات المستقبلية.

٤ إيرادات

قامت المجموعة بتقسيم الإيرادات إلى مختلف الفئات وفقاً لطبيعة الإيرادات المكتسبة.

٤-١ مصادر الإيرادات

إيضاح	٢٠١٩	٢٠١٨
إيرادات الحفر	٢,٢٣٠,٨١٧,٧١٥	١,٩٣٩,٢٦٤,٥٢٦
إيرادات نقل الحفارات	٤٣٦,٢٨٨,٨٣٧	٣٧١,٥٥٤,٨٨٨
إيرادات التجهيز	٨١,٦٤٥,٦١٥	٩٧,٧٩٢,٦٨٧
تزويد القوى العاملة من الباطن وإيرادات أخرى	٦٥,٥٢٣,٨٥١	٤٥,٠٦٨,٥٥٠
	<u>٢,٨١٤,٢٧٦,٠١٨</u>	<u>٢,٤٥٣,٦٨٠,٦٥١</u>

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

شركة الحفر العربية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٤ إيرادات التجهيز

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥٥٢,٧٤٤,٧٨٩	٦٦٦,٠٠١,٥٠٣	إيرادات
١١٣,٢٥٦,٧١٤	٣٣,٧٥٠,٠٠٠	١ يناير
٦٦٦,٠٠١,٥٠٣	٦٩٩,٧٥١,٥٠٣	إضافات
		٣١ ديسمبر
(٤١٨,٨٦٧,٣٩٥)	(٥١٦,٦٦٠,٠٨٢)	الإطفاء المتراكم
(٩٧,٧٩٢,٦٨٧)	(٨١,٦٤٥,٦١٥)	١ يناير
(٥١٦,٦٦٠,٠٨٢)	(٥٩٨,٣٠٥,٦٩٧)	إضافات
		٣١ ديسمبر
١٤٩,٣٤١,٤٢١	١٠١,٤٤٥,٨٠٦	

تم عرض إيرادات التجهيز في قائمة المركز المالي المرفقة على النحو التالي:
الجزء المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة
الجزء غير المتداول المدرج ضمن المطلوبات غير المتداولة

٧٥,٨٥٠,٥٥٥	٦٢,٤٧٠,٤٥٠
٧٣,٤٩٠,٨٦٦	٣٨,٩٧٥,٣٥٦
١٤٩,٣٤١,٤٢١	١٠١,٤٤٥,٨٠٦

٣-٤ تكلفة التجهيز

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٤٨,٩٠٤,٣٠٣	٣٢٢,١٠٧,٣٩٣	التكلفة
٧٣,٢٠٣,٠٩٠	٢١,٢٣١,٨١٦	١ يناير
٣٢٢,١٠٧,٣٩٣	٣٤٣,٣٣٩,٢٠٩	إضافات
		٣١ ديسمبر
(١٨٦,٣٤٢,٧١٥)	(٢٣٠,٦٧٥,٤٧١)	الإطفاء المتراكم
(٤٤,٣٣٢,٧٥٦)	(٥١,٤٢٢,٦٢٦)	١ يناير
(٢٣٠,٦٧٥,٤٧١)	(٢٨٢,٠٩٨,٠٩٧)	إضافات
		٣١ ديسمبر
٩١,٤٣١,٩٢٢	٦١,٢٤١,١١٢	

تم عرض تكلفة التجهيز في قائمة المركز المالي المرفقة على النحو التالي:
الجزء المتداول المدرج ضمن الموجودات المتداولة
الجزء غير المتداول المدرج ضمن الموجودات غير المتداولة

٤٤,٩٨٧,٦١٨	٣٨,٧٨٣,٥٣٦
٤٦,٤٤٤,٣٠٤	٢٢,٤٥٧,٥٧٦
٩١,٤٣١,٩٢٢	٦١,٢٤١,١١٢

شركة الحفر العربية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ تكلفة الإيرادات

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
٩٤١,٣٣٤,٧٣٥	١,١٣٤,٨٦١,٢٤٩		رواتب وأجور ومنافع
٥٦٢,٢٠٣,٨٢٩	٦١٢,٧٦٤,٧٨٩	١٠، ٨	استهلاك
١٦٠,٠٦٩,٤٣٤	٢٠٩,٥٦٥,٠١١		إصلاحات وصيانة
١٤٤,٣٩٨,٩١٩	١٩٩,٨٢٩,٥٢٦		إيجار
٤٤,٣٣٢,٧٥٦	٥١,٤٢٢,٦٢٦	٣-٤	تكلفة التجهيز
٧,٢٢١,٨٠٧	١٢,٢٦١,٦٧٣		مصروف نقل الحفارات
٣,٥٦٧,١٠٥	٩,٥٣٢,٨٩٥	١١	مخصص مخزون بطيء الحركة
١٦,٥٣٦,٥٩٩	٢٥,٨٦٧,٤١٦		أخرى
<u>١,٨٧٩,٦٦٥,١٨٤</u>	<u>٢,٢٥٦,١٠٥,١٨٥</u>		

٦ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
٨٠,٥٠٧,٤٩٣	٨٩,٣٦٧,٦٠٨		رواتب ومنافع
٩,٤٠٨,٣٩٥	١٦,٢٣٢,١٤٥		خدمات مهنية
٤,٥٢٢,٩١٥	٧,٣٨٣,٨٣٠	١٠، ٨	استهلاك
١,٨٣٦,٦١٢	٥,٤٥١,٠٢٦	٩	إطفاء
٣,٢٤٠,٧٥٧	٤,١٢٣,١٤٤		لوازم مكتبية
١٤,٤٥٨,٥٨٤	١٦,٥٦٤,٣٠٩		أخرى
<u>١١٣,٩٧٤,٧٥٦</u>	<u>١٣٩,١٢٢,٠٦٢</u>		

٧ تكاليف مالية

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
٧٩,٢٧٣,٥٩٨	٩٤,٥٧٨,٧١٤		التكاليف المالية على قروض المرابحة
٨,٤٩٨,٥٣٢	٢,٤٦٥,٢٥١		تكاليف مالية على المشتقات
-	٣٥٧,٩١٠	١٠	تكاليف مالية على مطلوبات إيجارية
١,٣٤٤,١٨٥	٣,٤٢٣,١٣٥		تكاليف مالية أخرى
<u>٨٩,١١٦,٣١٥</u>	<u>١٠٠,٨٢٥,٠١٠</u>		
(٢٣,٠٧٨,٩١٣)	-	٨	ناقصاً: التكاليف المالية المرسمة إلى ممتلكات ومعدات
<u>٦٦,٠٣٧,٤٠٢</u>	<u>١٠٠,٨٢٥,٠١٠</u>		

شركة الحفر العربية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ ممتلكات ومعدات

٢٠١٩	١ يناير	إضافات	استيعادات / تحويلات	خسائر الانخفاض في القيمة	٣١ ديسمبر
التكلفة					
أرض	٨٨,٢٣٦,٢٥٠	-	-	-	٨٨,٢٣٦,٢٥٠
مباني ومساكن جاهزة	٧٩,٨٤٧,٦١٣	-	٦,٣٣٥,٠٨٩	-	٨٦,١٨٢,٧٠٢
منصة الحفر وآلات ومعدات	٩,٣٦٦,٢٧٦,١١٥	٤,٥٠٠,٠٠٠	٩٨٠,٦٣٢,١٦٠	-	١٠,٣٥١,٤٠٨,٢٧٥
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	٩١,٤٢١,٨٥٤	٧٤,٩٣٠	١٤,٤٧٠,٤٥١	-	١٠٥,٩٦٧,٢٣٥
سيارات	١٥٨,٤٨٥,٤٤٣	١,٤٣٧,٥٠٠	(٩٠٢,٨٦٠)	-	١٥٩,٠٢٠,٠٨٣
إنشاءات قيد التنفيذ	٦٧٦,٥٣٧,٤٣١	٥٦٢,٠١٨,٣٠٨	(١,٠٤٥,١٢١,١٨١)	-	١٩٣,٤٣٤,٥٥٨
	١٠,٤٦٠,٨٠٤,٧٠٦	٥٦٨,٠٣٠,٧٣٨	(٤٤,٥٨٦,٣٤١)	-	١٠,٩٨٤,٢٤٩,١٠٣
الاستهلاك المتراكم / الانخفاض في القيمة					
مباني ومساكن جاهزة	(١٥,٥٨٠,٠٩٣)	(٢,٣٤٧,٤٢٣)	-	-	(١٧,٩٢٧,٥١٦)
منصة الحفر وآلات ومعدات	(٤,٤٥٨,٧٧٩,٣٦٩)	(٥٨٨,٣٥٣,٩٢٢)	١١,٤٥١,٥٢٤	-	(٥,٠٣٥,٦٨١,٧٦٧)
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	(٤١,٣٩٨,٧٢٠)	(٦,٣١٨,٦٤٠)	٢٠,٩٥٠	-	(٤٧,٦٩٦,٤١٠)
سيارات	(٦٤,١٤٠,٩٧٢)	(٢٠,٢٥١,٤٩١)	٩٠٢,٨٦٠	-	(٨٣,٤٨٩,٦٠٣)
	(٤,٥٧٩,٨٩٩,١٥٤)	(٦١٧,٢٧١,٤٧٦)	١٢,٣٧٥,٣٣٤	-	(٥,١٨٤,٧٩٥,٢٩٦)
صافي القيمة الدفترية	٥,٨٨٠,٩٠٥,٥٥٢				٥,٧٩٩,٤٥٣,٨٠٧

شركة الحفر العربية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٨	١ يناير	إضافات	استيعادات / تحويلات	خسائر الانخفاض في القيمة	٣١ ديسمبر
التكلفة					
أرض	٨٨,٢٣٦,٢٥٠	-	-	-	٨٨,٢٣٦,٢٥٠
مباني ومسكن جاهزة	٧٨,١٠٤,٧٧٣	٣٩١,٥٠٠	١,٣٥١,٣٤٠	-	٧٩,٨٤٧,٦١٣
منصة الحفر وآلات ومعدات	٧,٧٧٥,٦٥٣,٥٦٧	٧٢,١١٣	١,٥٩٠,٥٥٠,٤٣٥	-	٩,٣٦٦,٢٧٦,١١٥
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	٢٩,٢٦٩,٧٦٣	٨٩٧,١٠٢	٦١,٢٥٤,٩٨٩	-	٩١,٤٢١,٨٥٤
سيارات	١٥٥,١٧٧,٥٤٣	-	٣,٣٠٧,٩٠٠	-	١٥٨,٤٨٥,٤٤٣
إنشاءات قيد التنفيذ	٢٨٠,٤٥٨,٣٨٣	٢,٠٥٦,٤٠٨,٢٦٣	(١,٦٦٠,٣٢٩,٢١٥)	-	٦٧٦,٥٣٧,٤٣١
	٨,٤٠٦,٩٠٠,٢٧٩	٢,٠٥٧,٧٦٨,٩٧٨	(٣,٨٦٤,٥٥١)	-	١٠,٤٦٠,٨٠٤,٧٠٦
الاستهلاك المتراكم / الانخفاض في القيمة					
مباني ومسكن جاهزة	(١٤,٠٠٢,٣٨٥)	(١,٥٧٧,٧٠٨)	-	-	(١٥,٥٨٠,٠٩٣)
منصة الحفر وآلات ومعدات	(٣,٦٦٦,٦٨٩,٦٥١)	(٥١٥,٤١٤,٩٥٣)	٩٧٩,٠٢٤	(٢٧٧,٦٥٣,٧٨٩)	(٤,٤٥٨,٧٧٩,٣٦٩)
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	(١٥,٦٨٧,٣٦٤)	(٢٨,٣٦٤,٢٠٨)	٢,٦٥٢,٨٥٢	-	(٤١,٣٩٨,٧٢٠)
سيارات	(٤٢,٩٦٤,٣٩٧)	(٢١,٣٦٩,٨٧٥)	١٩٣,٣٠٠	-	(٦٤,١٤٠,٩٧٢)
	(٣,٧٣٩,٣٤٣,٧٩٧)	(٥٦٦,٧٢٦,٧٤٤)	٣,٨٢٥,١٧٦	(٢٧٧,٦٥٣,٧٨٩)	(٤,٥٧٩,٨٩٩,١٥٤)
صافي القيمة الدفترية	٤,٦٦٧,٥٥٦,٤٨٢				٥,٨٨٠,٩٠٥,٥٥٢

شركة الحفر العربية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

أ) تمثل الإنشاءات قيد التنفيذ بشكل رئيسي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ التكاليف المتكبدة في الشراء وإنشاء بعض منصات الحفر ورافعات شوكية وأعمال ترميم المعسكر الرئيسي والتي من المتوقع أن تنتهي في ٢٠٢٠.

ب) خلال سنة ٢٠١٨، قامت المجموعة برسمة النفقات المالية بمبلغ ٢٣,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: لا شيء) المتعلقة بتكاليف القروض العائدة مباشرة إلى الموجودات المؤهلة.

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

عدد السنوات

١٠ - ٣٣	• مباني ومساكن جاهزة
٧ - ٢٠	• منصة الحفر والآلات ومعدات
٧	• أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
٤	• سيارات

١-٨ خسائر الانخفاض في القيمة

خلال سنة ٢٠١٨، حددت الشركة أن المبلغ المسترد لثلاثة من منصات الحفر لديها (إيه دي ٤٤ وإيه دي ٤٥ وإيه دي ٧٠) التي تعتبر وحدات مولدة للنقد منفصلة؛ وهي كان أقل من القيم الدفترية نتيجة للانخفاض الجوهرية في صافي التدفقات النقدية المتوقعة المستقبلية لكل منصة حفر.

إن القيم الدفترية، والقيم المستردة، وخسائر الانخفاض في القيمة الناتجة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هي كما يلي:

رقم منصة الحفر	القيمة الدفترية	القيمة القابلة للاسترداد (قيمة الاستخدام)	خسائر الانخفاض في القيمة
إيه دي ٤٤	١٣٠,٩٠٢,٨٦٩	٧٣,٧٥٧,٩٥٣	٥٧,١٤٤,٩١٦
إيه دي ٤٥	١٢٣,٧٠٥,٤٨٠	٧٣,٤٢٣,٣٤٨	٥٠,٢٨٢,١٣٢
إيه دي ٧٠	٨٧٩,٥٤٣,٩٠٨	٧٠٩,٣١٧,١٦٧	١٧٠,٢٢٦,٧٤١
	١,١٣٤,١٥٢,٢٥٧	٨٥٦,٤٩٨,٤٦٨	٢٧٧,٦٥٣,٧٨٩

فيما يلي التقديرات الرئيسية المستخدمة من قبل إدارة المجموعة لحسابات الانخفاض في القيمة:

- التدفقات النقدية المتوقعة باستخدام الموازنات والتوقعات المعتمدة؛
- معدل النمو الذي تم أخذه في الاعتبار لتوقع بعض التدفقات النقدية بعد الفترة التي غطتها الموازنات والتوقعات المعتمدة من قبل الإدارة؛
- معدل الخصم المستخدم بما يقارب ٨,٦٪ على أساس متوسط التكلفة المرجح لرأس المال في التدفقات النقدية؛ و
- أسعار العقود المتوقعة على مدار العمر الإنتاجي لمنصات الحفر.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قامت إدارة المجموعة بإعادة احتساب القيم القابلة للاسترداد لمنصات الحفر إيه دي ٤٤ وإيه دي ٤٥ وإيه دي ٧٠، وخلصت إلى أنه لا حاجة لمزيد من انخفاض القيمة أو أي عكس للانخفاض في القيمة. لم تكن التقديرات الرئيسية المستخدمة من قبل إدارة المجموعة مختلفة بشكل جوهري عن تلك المستخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

شركة الحفر العربية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ موجودات غير ملموسة

٢٠١٨	٢٠١٩	التكلفة
١٩,٢٨٤,٤٣٥	٢٦,٠٥٩,٦٥٧	١ يناير
٦,٧٧٥,٢٢٢	٢,٣٧٦,٩٣٤	إضافات
-	٣٠٣,٠٣٢	تحويل
٢٦,٠٥٩,٦٥٧	٢٨,٧٣٩,٦٢٣	٣١ ديسمبر
(٤,٥٤٨,٠٤٦)	(٦,٣٨٤,٦٥٨)	الإطفاء المتراكم
(١,٨٣٦,٦١٢)	(٥,٤٥١,٠٢٦)	١ يناير
-	(٢٠,٩٥٠)	إضافات
(٦,٣٨٤,٦٥٨)	(١١,٨٥٦,٦٣٤)	تحويل
		٣١ ديسمبر
١٩,٦٧٤,٩٩٩	١٦,٨٨٢,٩٨٩	صافي القيمة الدفترية
		٣١ ديسمبر

١٠ عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	استهلاك	حق الاستخدام المثبت عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ (إيضاح ٢-١)	١ يناير ٢٠١٩	مستودع سيارات
١,٥٣٣,٥٥٣	(٤٠٣,٥٦٦)	١,٩٣٧,١١٩	-	
٦,١٨٣,٩٤٤	(٢,٤٧٣,٥٧٧)	٨,٦٥٧,٥٢١	-	
٧,٧١٧,٤٩٧	(٢,٨٧٧,١٤٣)	١٠,٥٩٤,٦٤٠	-	

شركة الحفر العربية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

مطلوبات إيجارية		إيضاح	
كما في ١ يناير ٢٠١٩			
المطلوبات الإيجارية المثبتة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	١-٢	١٠,٥١٣,١٤٨	
تسديدات		(٣,١٤٦,٠٦٠)	
		٧,٣٦٧,٠٨٨	
تكاليف مالية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٣٥٧,٩١٠	٧
		٧,٧٢٤,٩٩٨	
يتم عرض المطلوبات الإيجارية كما يلي:			
الجزء غير المتداول			
الاستحقاق المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة			
		٤,٧٧٧,٨٢١	
		٢,٩٤٧,١٧٧	
		٧,٧٢٤,٩٩٨	

التكاليف المالية المستقبلية للمطلوبات الإيجارية تبلغ ٠,٤ مليون ريال سعودي.

(١) مبالغ مثبتة في الربح والخسارة

٢٠١٨	٢٠١٩	تكلفة الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام
-	٢,٤٧٣,٥٧٧	تكلفة الإيرادات
-	٤٠٣,٥٦٦	مصاريف عمومية وإدارية
-	٢,٨٧٧,١٤٣	

(٢) مبالغ مدرجة في قائمة التدفقات النقدية الموحدة

بلغ مجموع التدفقات النقدية الصادرة لعقود الإيجار في ٢٠١٩ مبلغ ٣,١ مليون ريال سعودي.

(٣) معلومات إضافية حول أنشطة الإيجار للمجموعة

لدى المجموعة عقود إيجار فيما يتعلق بعدة قطع أراضي ومرافق مستودعات وسيارات. عادة ما تكون عقود الإيجار لفترات ثابتة ولكن قد يكون لها خيار التمديد.

يتم التفاوض على شروط الإيجار كلاً على حدة وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات، ولا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

تتوفر خيارات التمديد والإنهاء لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة الموجودات التي تستخدم في عمليات المجموعة. لا تتم ممارسة غالبية خيارات التمديد الموجودة إلا بالاتفاق المتبادل بين المجموعة والمؤجر المعني.

شركة الحفر العربية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(٤) مبالغ اخرى مثبتة في الربح او الخسارة

بلغت المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي.

١١ مخزون

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٧٣,٤٧٤,٣٣٤	١٨٧,٥٠٠,١٤٢	قطع غيار ولوازم، غير معدة للبيع
(١٠,٧١٠,٣٦٠)	(٢٠,٢٤٣,٢٥٥)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة
<u>١٦٢,٧٦٣,٩٧٤</u>	<u>١٦٧,٢٥٦,٨٨٧</u>	

فيما يلي حركة مخصص المخزون بطيء الحركة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٧,١٤٣,٢٥٥	١٠,٧١٠,٣٦٠	١ يناير
٣,٥٦٧,١٠٥	٩,٥٣٢,٨٩٥	إضافات
<u>١٠,٧١٠,٣٦٠</u>	<u>٢٠,٢٤٣,٢٥٥</u>	٣١ ديسمبر

١٢ ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
٣٥٢,٢٤٢,٥١٩	٢٢٧,٩٥٢,٤٣٥		تجارية:
٤٠,١٨٤,٨٢٤	١٨٧,٨٤٨,٩١٣		مفوترة
٢٣٩,٩٧٣,٥٠٣	٣٢٠,١٩٢,٥٨٥	٢٤	غير مفوترة
٢١٣,٧٢٦,٣٤٤	٢٥٠,٥٤٤,٥٠٤		طرف ذي علاقة - مفوتر
(١٣,٥٠٧,٠٤٠)	(٣٠,٦٥٢,٣٠٥)		استبقاءات مدينة
<u>٨٣٢,٦٢٠,١٥٠</u>	<u>٩٥٥,٨٨٦,١٣٢</u>		ناقصاً: مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
١٥,١٣٤,٥٧٦	٣٠,٣٠٣,٤١٤		مبالغ مدفوعة مقدماً
٤٥,٠٦٦,٦٨٠	١٤,١٥٥,٩٥٤		ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد
١١,٧٦٤,٩٩٧	١٦,٢٤١,٤٤٤	٢٣	ضريبة دخل مدفوعة مقدماً - بالصافي
٨٧٢,٦٧٤	-	٢٤	طرف ذي علاقة
٤٠,٤٨٣,٨٧١	٢٥,١٢٢,٧٧٧		أخرى
<u>٩٤٥,٩٤٢,٩٤٨</u>	<u>١,٠٤١,٧٠٩,٧٢١</u>		

شركة الحفر العربية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

فيما يلي حركة مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٤٧٥,٥٥١	١٣,٥٠٧,٠٤٠	١ يناير
١٢,٠٣١,٤٨٩	١٧,١٤٥,٢٦٥	إضافات
١٣,٥٠٧,٠٤٠	٣٠,٦٥٢,٣٠٥	٣١ ديسمبر

(أ) تطبق المجموعة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، الذي يستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى أعمار جميع الذمم المدينة التجارية.

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

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٥٥,٧٢٣,٨١١	٢٢١,٣١٥,٩٣٤	غير متأخرة السداد
٤٨٣,٠٤٨,٥١٢	٦٦٨,٥٤٣,٣٧٨	متأخرة السداد حتى ٩٠ يوماً
٥١,٩١٢,٠٤٠	٢٠,٩٣٣,٥٤٩	متأخرة السداد بين ٩١ و ١٨٠ يوماً
٣٩,١١٥,٧٦٢	٣٢,٠٧٨,٠٧٩	متأخرة السداد بين ١٨١ و ٣٦٥ يوماً
٤,٩٨٣,٣٧٧	٣٣,٥٥٠,٦٦٥	متأخرة السداد بين ٣٦٦ و ٧٣٠ يوماً
١١,٣٤٣,٦٨٨	١٠,١١٦,٨٣٢	متأخرة السداد لأكثر من ٧٣٠ يوماً
٨٤٦,١٢٧,١٩٠	٩٨٦,٥٣٨,٤٣٧	

تعتبر المجموعة أي ذمم مدينة تجارية متأخرة عن السداد لأكثر من ٧٣٠ يوماً متعثرة، وبالتالي يتم تكوين مخصص لها بالكامل. ولا تعتبر معدلات الخسارة لشرائح الأعمار جوهرياً.

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

(د) لا تحتفظ المجموعة بأي رهن كضمان.

١٣ نقد وما يماثله

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٣٦,٨٨٣	٤٠,٧٩٧	نقد في الصندوق
٧٨,٧٠٢,٨٤٢	٢٢١,٢٣٢,٠٤٤	نقد لدى البنك
٧٨,٨٣٩,٧٢٥	٢٢١,٢٧٢,٨٤١	

شركة الحفر العربية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ موجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

خلال ٢٠١٩، بناءً على موافقة مجلس إدارة الشركة، بدأت الشركة في خطة للبحث عن مشترين لحفارتين تم تصنيفهما سابقاً كإنشاءات قيد التنفيذ. وعليه، تم تصنيف هاتين الحفارتين في قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لسنة ٢٠١٩ كموجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع ويتم إدراجها بقيمتها العادلة ناقصاً تكلفة البيع، أيهما أقل، مما ينتج عنه انخفاض بمبلغ ١٩,٣ مليون ريال سعودي الى قيمها الدفترية ويتم إدراجه في قائمة الدخل الشامل الموحدة المرفقة كخسائر انخفاض في القيمة. فيما يلي القيمة الدفترية والقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع وخسائر الانخفاض في القيمة الناتجة:

رقم منصة الحفر	القيمة الدفترية	القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع	خسائر الانخفاض في القيمة
ايه دي ٩٠	١٥,١٠٨,٩٠٦	٥,٥١٨,٣١٣	٩,٥٩٠,٥٩٣
ايه دي ١٠٠	١٥,١٩٨,١٨١	٥,٥١٨,٣١٢	٩,٦٧٩,٨٦٩
	٣٠,٣٠٧,٠٨٧	١١,٠٣٦,٦٢٥	١٩,٢٧٠,٤٦٢

١٥ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر من ٢٢٥,٨٠٠ حصة بمبلغ ١٠٠ ريال سعودي للحصة الواحدة وهي كما يلي:

شريك	بلد التأسيس	نسبة الملكية	٢٠١٩	٢٠١٨
طاقة	المملكة العربية السعودية	٥١	٥١	٥١
اس بي اس	فرنسا	٤٩	٤٩	٤٩
		١٠٠	١٠٠	١٠٠

١٦ رأس المال الإضافي المدفوع

هذا يمثل التمويل المقدم من شركاء الشركة بما يتناسب مع نسب ملكيتهم بغرض تلبية متطلبات رأس المال العامل والنفقات الرأسمالية للشركة.

١٧ احتياطي نظامي

بموجب أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتوجب على الشركة ان تحتفظ باحتياطي نظامي لا يقل عن ٣٠٪ من رأس مالها. إن الاحتياطي النظامي في القوائم المالية الموحدة المرفقة هو الاحتياطي النظامي للشركة. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على الشركاء في الشركة.

شركة الحفر العربية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ توزيعات أرباح

٢٠١٨	٢٠١٩	
-	٣٤,٧٢٩,٠٧٥	١ يناير
-	٤٨,٩٨٧,٧٤٤	توزيعات الأرباح المعتمدة في اجتماع الشركاء المنعقد في ١٨ مارس ٢٠١٩
٨٩,٤٦١,٠٨٩	-	توزيعات الأرباح المعتمدة في اجتماع الشركاء المنعقد في ٢٢ مارس ٢٠١٨
(٥٤,٧٣٢,٠١٤)	(٣٤,٧٢٩,٠٧٥)	توزيعات أرباح مدفوعة
-	(٣٤,٨٤٦,٥٤٥)	توزيعات أرباح معدلة مقابل زكاة وضريبة دخل مستردة
٣٤,٧٢٩,٠٧٥	١٤,١٤١,١٩٩	٣١ ديسمبر

انظر أيضاً الإيضاح رقم ٢٤ (هـ).

١٩ القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية

أبرمت المجموعة ترتيبات مقايضة أسعار الفائدة المصنفة كأداة تحوط للتدفقات النقدية لتغطية تقلبات التدفقات النقدية الناشئة عن قروض المراجعة ذات معدلات الفائدة المتغيرة. تؤدي مقايضة أسعار الفائدة إلى استلام المجموعة لأسعار متغيرة للفائدة بين البنوك السعودية (سايبور) مع دفع سعر فائدة ثابت في ظل ظروف معينة. وفقاً لسياسة المجموعة، لا تُستخدم الأدوات المشتقة للمتاجرة أو لأغراض المضاربة.

يتم حساب القيمة العادلة للمشتقات باستخدام تحليل التدفقات النقدية المخصومة وبالتالي يتم تصنيفها في المستوى الثالث من تسلسل القيمة العادلة. تمثل بيانات السوق الجوهرية المستخدمة كمدخلات لهذا التقييم منحنيات سعر الفائدة (سايبور). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لا يتوقع أن يكون تأثير التغيير المتوقع المعقول في منحنيات سعر الفائدة (سايبور) جوهرياً.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغت القيمة الدفترية والقيمة العادلة لأداة التحوط ١٣,١ مليون ريال سعودي - التزام (٢٠١٨): ٤,٣ مليون ريال سعودي - أصل). لم يكن هناك أي تحويلات بين تسلسل مستويات القيمة العادلة خلال الفترة.

٢٠ قروض مرابحة طويلة الأجل

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢,٥٦١,٥٥٣,١٣٦	٢,٥١٧,٣٤٢,٤٠٣	قروض المرابحة
٦,١٩٤,٥٤٣	١٢,٢٠١,٩٥٦	زائداً: تكاليف مالية مستحقة
٢,٥٦٧,٧٤٧,٦٧٩	٢,٥٢٩,٥٤٤,٣٥٩	
(٦٤٧,٠١٥,٩٧٥)	(٧٩٤,٠٦٥,٠٥٤)	ناقصاً: الجزء المتداول المعروض ضمن مطلوبات متداولة
١,٩٢٠,٧٣١,٧٠٤	١,٧٣٥,٤٧٩,٣٠٥	

شركة الحفر العربية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لدى الشركة اتفاقيات تسهيل مرابحة طويلة الأجل مع أربع بنوك تجارية محلية بمجموع تسهيل قدره ٣,٥٣ مليار ريال سعودي لتمويل النفقات الرأسمالية ومتطلبات رأس المال العامل للشركة. تحمل هذه القروض نفقات مالية بناءً على أسعار السوق السائدة والتي تستند إلى معدل سايبور. يمتد إجمالي استحقاقات القروض القائمة استناداً إلى جداول السداد العائدة لها على السنوات من ٢٠٢٠ إلى ٢٠٢٦. إن القروض مضمونة بشكل رئيسي عن طريق التنازل عن بعض الذمم المدينة التجارية. تتطلب تعهدات تسهيلات القرض من الشركة أن تحافظ على مستوى معين من الشروط المالية وبعض المتطلبات الأخرى.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، حصلت الشركة على تنازلات مقابل تعهدات معينة لتسهيلات القرض التي لم تكن ملتزمة بها. تم الحصول على هذه التنازلات قبل ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

جدول استحقاق المرابحة للقروض طويلة الأجل

٢٠١٨	٢٠١٩	السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر:
٦٤٧,٠١٥,٩٧٥	-	٢٠١٩
٦٠٧,٣٣٩,٢٨٨	٧٩٤,٠٦٥,٠٥٤	٢٠٢٠
٤٤٥,٤١٩,٦٤٤	٦١٩,٩٤٣,٤٥٢	٢٠٢١
٣٠٢,٩٢٨,٥٧٢	٤٧٧,٤٥٢,٣٨٠	٢٠٢٢
٢٢٧,٠٤٤,٢٠٠	٢٤٠,٢٢٥,٦١٠	٢٠٢٣
١٧٦,٦٩٥,٧١٠	١٧٦,٦٩٥,٧١٠	٢٠٢٤
١٦١,٣٠٤,٢٩٠	٢٢١,١٦٢,١٥٣	ما بعد ذلك
<u>٢,٥٦٧,٧٤٧,٦٧٩</u>	<u>٢,٥٢٩,٥٤٤,٣٥٩</u>	

٢١ التزامات منافع الموظفين

١-٢١ وصف عام للخطة

تطبق المجموعة خطة منافع محددة تتوافق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية خدمة الموظفين وفقاً للخطة على أساس رواتبهم وبدلاتهم الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة في تاريخ نهاية خدمتهم، كما هو مبين في الشروط المنصوص عليها في نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولية ويتم استيفاء التزامات سداد المنافع عند استحقاقها عند إنهاء العمل أو الاستقالة منه. تم آخر تقييم للالتزامات منافع الموظفين وفق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة من قبل خبير اكتواري مستقل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢١٧,٩٦٨,٨٤٥	٢٤٢,١٨٣,٩٥٧	١ يناير
٢٣,٩٢٣,٥٥٤	٢٧,١٨٢,٨٣٦	تكلفة الخدمة الحالية
٧,٤٠٥,٣٥٨	١٠,٥٥٨,٩٦٥	مصروف فائدة
(١,٤٥٤,٣٩١)	(١٨,٩٧٣,٧٩٠)	مدفوعات
(٥,٦٥٩,٤٠٩)	(١٣,٣٢٦,٤٤٢)	إعادة القياس
<u>٢٤٢,١٨٣,٩٥٧</u>	<u>٢٤٧,٦٢٥,٥٢٦</u>	٣١ ديسمبر

شركة الحفر العربية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٢١ المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل الموحدة

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٣,٩٢٣,٥٥٤	٢٧,١٨٢,٨٣٦	تكلفة الخدمة الحالية
٧,٤٠٥,٣٥٨	١٠,٥٥٨,٩٦٥	مصروف فائدة
٣١,٣٢٨,٩١٢	٣٧,٧٤١,٨٠١	مجموع المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة
(٥,٦٥٩,٤٠٩)	(١٣,٣٢٦,٤٤٢)	إعادة القياس
(٥,٦٥٩,٤٠٩)	(١٣,٣٢٦,٤٤٢)	أرباح بسبب تعديلات الخبرة
		مجموع المبلغ المثبت في الدخل الشامل

٤-٢١ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠١٨	٢٠١٩	
٪٤,٥٥ - ٪٤,٠٠	٪٢,٥	معدل الخصم
٪٤,٥٥ - ٪٤,٠٠	٪٢,٠	معدل الزيادة في الرواتب

٥-٢١ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

التغير في الافتراض		الأثر على التزامات منافع الموظفين		
الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	
٪١	٪١	(٢٠,٧٥٨,٣٧٢)	١٧,٧١٧,٣١٤	معدل الخصم
٪١	٪١	١٨,٤٨٣,٤٧٧	(٢١,٧٨٤,٦٧٧)	معدل الزيادة في الرواتب

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

٦-٢١ تحليل الاستحقاق المتوقع

يبلغ المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة ٦ إلى ٨ سنوات (٢٠١٨: ١٠ سنوات). يوضح الجدول أدناه تحليل الاستحقاق المتوقع لمنافع نهاية الخدمة غير المخصومة:

أقل من سنة واحدة	بين سنة إلى سنتين	بين ٢ - ٥ سنوات	أكثر من خمس سنوات	المجموع
٢٦,٢٨٨,١٦٢	٣٠,٢١٦,٠٧٤	٧٩,١١٥,٣٨٩	٥١٩,٧٨٨,٤٦٦	٦٥٥,٤٠٨,٠٩١

شركة الحفر العربية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
٣٣٨,٨٤٤,٩٧٦	٢٨٢,٦٧٠,٣٩٩	ذمم دائنة تجارية
(١٩,٤٨٤,١٣٤)	(١٦,٠٠٠,٨٠١)	ناقصاً: الذمم الدائنة التجارية غير المتداولة
٣١٩,٣٦٠,٨٤٢	٢٦٦,٦٦٩,٥٩٨	
٢٦١,٣٦٨,١٠٦	٣٢٨,٠٠٤,٢٥٣	مصاريف مستحقة
٣٤,٧٢٩,٠٧٥	١٤,١٤١,١٩٩	١٨ توزيعات أرباح مستحقة
٤٩,١٢٠	١٢,١١٥,٦٣١	٢٤ مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٢٤,٢٦٥,٧٨٠	١,٤٥٢,٤١٦	أخرى
٦٣٩,٧٧٢,٩٢٣	٦٢٢,٣٨٣,٠٩٧	

٢٣ أمور تتعلق بالزكاة وضريبة الدخل

١-٢٣ مكونات الوعاء الزكوي

تقدم الشركة وشركتها التابعة إقراراتها الزكوية والضريبية على أساس غير موحد. تتألف المكونات الرئيسية للوعاء الزكوي لكل شركة وفق نظام الزكاة وضريبة الدخل من حقوق الشركاء والمخصصات في بداية السنة وقروض المرابحة طويلة الأجل وصافي الدخل المعدل مخصوماً منها الاقتطاعات لصافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات والاستثمارات وبنود أخرى محددة.

٢-٢٣ مصروف ضريبة الدخل

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦,٧٧٥,٤١٠	١,٢٧١,٨٤٢	الضريبة الحالية
(١,٠٦٥,٩٤٤)	٣٩,١٢٥,١٧٨	الضريبة المؤجلة المحملة على الربح أو الخسارة
٥,٧٠٩,٤٦٦	٤٠,٣٩٧,٠٢٠	
٥٤٥,٥٧٨	١,٣٦٨,٠٩٢	الضريبة المؤجلة المحملة على الدخل الشامل الآخر
٦,٢٥٥,٠٤٤	٤١,٧٦٥,١١٢	

شركة الحفر العربية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٢٣ مخصص الزكاة وضريبة الدخل

المجموع	ضريبة الدخل	الزكاة	
(١,٠٦٧,٧١١)	(١١,٧٦٤,٩٩٧)	١٠,٦٩٧,٢٨٦	١ يناير ٢٠١٩
٩,٧٧٢,٨٤٤	١,٢٢٥,٠٥٧	٨,٥٤٧,٧٨٧	مخصص
٦٤,٨٤٥	٤٦,٧٨٥	١٨,٠٦٠	تعديل يتعلق بسنة سابقة
٩,٨٣٧,٦٨٩	١,٢٧١,٨٤٢	٨,٥٦٥,٨٤٧	مدفوعات
(١١,٠٥٢,٤٧٣)	(٣٣٧,١٢٧)	(١٠,٧١٥,٣٤٦)	دفعات ضريبة مقدمة
(٥,٤١١,١٦٢)	(٥,٤١١,١٦٢)	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٧,٦٩٣,٦٥٧)	(١٦,٢٤١,٤٤٤)	٨,٥٤٧,٧٨٧	
١١,١٢٢,٦٩٦	٣٥٤,٨٩٥	١٠,٧٦٧,٨٠١	١ يناير ٢٠١٨
١٧,٤٧٢,٦٩٦	٦,٧٧٥,٤١٠	١٠,٦٩٧,٢٨٦	مخصص
(١١,١٢٢,٦٩٦)	(٣٥٤,٨٩٥)	(١٠,٧٦٧,٨٠١)	مدفوعات
(١٨,٥٤٠,٤٠٧)	(١٨,٥٤٠,٤٠٧)	-	دفعات ضريبة مقدمة
(١,٠٦٧,٧١١)	(١١,٧٦٤,٩٩٧)	١٠,٦٩٧,٢٨٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٠٨,٩٩٣,٣٠٣	٢٧٩,٣٨٢,٦٦٣	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
%٢٠	%٢٠	معدل ضريبة الدخل المعمول به لدى المجموعة
%٥١,٣٣	%٥١,٣٣	نسبة الملكية الفعلية التي تخضع لضريبة الدخل
١١,١٨٩,٢٥٢	٢٨,٦٨١,٤٢٤	ضريبة الدخل على نسبة الملكية الفعلية
(٤,٢٧٥,٣٦٦)	١٠,١١٧,٣٦٦	التسوية:
(١,٢٠٤,٤٢٠)	١,٥٥١,٤٤٥	إضافة: التأثير الضريبي للفروق الدائمة
-	٤٦,٧٨٥	إضافة: الضريبة المؤجلة غير المسجلة لشركة تابعة
٥,٧٠٩,٤٦٦	٤٠,٣٩٧,٠٢٠	إضافة: التعديل الضريبي للسنة السابقة

شركة الحفر العربية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥-٢٣ وضع الشهادات والربوط النهائية

(١) قامت الهيئة بإستكمال ربوط الزكاة والضريبة للشركة للسنوات حتى ٢٠١٤. الربوط للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨ قيد المراجعة من قبل الهيئة حالياً.

(٢) خلال ٢٠١٥، أصدرت الهيئة ربوطاً إضافية لأوفست بمبلغ ٠,٥ مليون ريال سعودي للسنتين من ٢٠٠٠ حتى ٢٠٠٤. اعترضت أوفست على الربوط المذكورة أعلاه وتعتقد إدارة أوفست أنه لن ينشأ أي التزام جوهري عند اتخاذ القرار النهائي لهذه الربوط. علاوة على ذلك، خلال ٢٠١٧، تلقت أوفست أيضاً ربوط ضريبية إضافية للسنوات من ٢٠٠٥ وحتى ٢٠١٢ بمبلغ ٠,٢ مليون ريال سعودي وتم تسويتها بالكامل من قبل أوفست في ٢٠١٧. لا تزال ربوط أوفست للسنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٨ قيد المراجعة حالياً من قبل الهيئة.

(٣) حصلت المجموعة على شهادات الزكاة وضريبة الدخل للسنوات حتى ٢٠١٨.

٦-٢٣ ضرائب مؤجلة

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٣٦,٠٩١,٠١٣	٢٤٧,٦٢٥,٥٢٦	التزامات منافع الموظفين
(١,٣٥٣,٣٥٨,٩٨٥)	(١,٨٠٠,٠٦١,٦٤٣)	ممتلكات ومعدات
١٦,٤٧٤,١٤٥	٥٧,٢٠١,٧٠٤	أخرى
(١,١٠٠,٧٩٣,٨٢٧)	(١,٤٩٥,٢٣٤,٤١٣)	فروقات ضريبية مؤقتة - بالصافي
١١٣,٠٠٧,٤٩٤	١٥٣,٥٠٠,٧٦٤	التزام ضريبية مؤجلة

الحركة في الضريبة المؤجلة العائدة إلى:

التزامات منافع الموظفين	ممتلكات ومعدات	أخرى	المجموع	
٢٤,٢٣٧,١٠٤	(١٣٨,٩٣٥,٨٣٣)	١,٦٩١,٢٣٥	(١١٣,٠٠٧,٤٩٤)	١ يناير ٢٠١٩
١,١٨٤,١٣٢	(٤٥,٨٥٨,٤٩٥)	٤,١٨١,٠٩٣	(٤٠,٤٩٣,٢٧٠)	محمل على قائمة الدخل الشامل الموحدة
٢٥,٤٢١,٢٣٦	(١٨٤,٧٩٤,٣٢٨)	٥,٨٧٢,٣٢٨	(١٥٣,٥٠٠,٧٦٤)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢١,٧٠٣,١٤١	(١٣٥,٣٨٢,٤٨١)	١٥١,٤٨٠	(١١٣,٥٢٧,٨٦٠)	١ يناير ٢٠١٨
٢,٥٣٣,٩٦٣	(٣,٥٥٣,٣٥٢)	١,٥٣٩,٧٥٥	٥٢٠,٣٦٦	محمل على قائمة الدخل الشامل الموحدة
٢٤,٢٣٧,١٠٤	(١٣٨,٩٣٥,٨٣٣)	١,٦٩١,٢٣٥	(١١٣,٠٠٧,٤٩٤)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة الحفر العربية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من الشركاء وأعضاء مجلس الإدارة والشركات الزميلة وموظفي الإدارة العليا. كما تتضمن الأطراف ذات العلاقة منشآت الأعمال التي يمتلك بعض أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة العليا حصة فيها (أطراف ذات علاقة أخرى).

(أ) تخضع الشركة لسيطرة طاقة وهي الشركة الأم النهائية والمباشرة للشركة.

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

٢٠١٨	٢٠١٩	طبيعة المعاملات
٤٦٥,٩٩٦,٤٤٢	٨٣٨,٩١١,٣٥٥	إيرادات من شركة زميلة
٧٤٧,٧٧١	٧٢٩,٢٠٠	إيرادات الإيجار من شركة زميلة
١٩,٨٤٥,٩٨٩	٣٤,٠٩٩,٧٣٥	تكاليف محملة من شركة زميلة
٢٢٦,٠٦٤,٤٧٨	-	شراء ممتلكات ومعدات من شركة زميلة
		(ج) تعويضات موظفي الإدارة العليا:

٢٠١٨	٢٠١٩	رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين منافع نهاية الخدمة
١١,٠٩٤,٠٤٨	١٣,٨٨٠,٨٤٠	
١,٥٢٨,٥٨٣	٥٥٦,٨٥٤	
١٢,٦٢٢,٦٣١	١٤,٤٣٧,٦٩٤	

بلغت أتعاب مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٠,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٨): ٠,١ مليون ريال سعودي).

(د) مطلوب من أطراف ذات علاقة

٢٠١٨	٢٠١٩	شلمبرجير الشرق الأوسط، السعودية ("اس ام إي اس ايه") الشركة العربية للجيوفيزيكا والمساحة ("أرجاس")
٢٣٩,٩٧٣,٥٠٣	٣٢٠,١٩٢,٥٨٥	
٨٧٢,٦٧٤	-	
٢٤٠,٨٤٦,١٧٧	٣٢٠,١٩٢,٥٨٥	

خلال سنة ٢٠١٩، قدمت المجموعة بعض الخدمات وأصدرت فواتير ذات صلة إلى اس ام إي اس ايه بمبلغ ١٩,٩ مليون ريال سعودي. تخضع هذه الفواتير للنزاع حالياً وقد قامت اس ام إي اس ايه بوقف الدفع حتى الحل النهائي لهذا النزاع. تعتقد إدارة المجموعة أن هذه الفواتير تستند إلى العمل المنجز بموجب الشروط التعاقدية كما هو متفق عليه بين المجموعة واس ام إي اس ايه. بعد نهاية السنة، شكلت المجموعة واس ام إي اس ايه لجنة فنية داخلية ("اللجنة") مع تمثيل متساوٍ من الطرفين لحل هذا النزاع. اعتباراً من تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة، فإن قرار اللجنة معلق.

قدرت إدارة المجموعة أن هناك احتمالية بنسبة ٥٠٪ أن يكون القرار النهائي للجنة في صالح المجموعة وأن الفواتير سيتم دفعها من قبل اس ام إي اس ايه. وبناءً عليه، تم إدراج مخصص بمبلغ ٩,٩ مليون ريال سعودي في القوائم المالية المرفقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

شركة الحفر العربية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(٥) مطلوب إلى أطراف ذات علاقة

٢٠١٨	٢٠١٩	
-	١٢,٠٥٥,٣٣٩	اس بي اس
-	٦٠,٢٩٢	أرجاس
٤٩,١٢٠	-	طاقة
٤٩,١٢٠	١٢,١١٥,٦٣١	

٢٥ إدارة المخاطر المالية

١-٢٥ عوامل المخاطر المالية

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

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

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

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

تتولى لجنة المراجعة لدى المجموعة الإشراف على كيفية مراقبة إدارة المجموعة للالتزام بسياسات وإجراءات إدارة مخاطر المجموعة، كما تقوم بمراجعة مدى ملاءمة الإطار العام لإدارة المخاطر على ضوء المخاطر التي تواجهها المجموعة. يقوم قسم المراجعة الداخلية بمساعدة لجنة المراجعة في القيام بدورها الإشرافي. ويضطلع القسم بأعمال مراجعة منتظمة ومتخصصة لإجراءات إدارة المخاطر وأنظمتها الرقابية ويتم تقديم تقارير بنتائج المراجعة إلى لجنة المراجعة.

شركة الحفر العربية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر الصرف الأجنبي

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

(٢) مخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية

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

تدير المجموعة مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية باستخدام عقود مقايضة معدلات الفائدة المتغيرة إلى الثابتة. تحتفظ المجموعة ببعض من قروض المرابحة طويلة الاجل بمعدلات متغيرة وإجراء مقايضات لتحويلها إلى معدلات ثابتة. خلال عام ٢٠١٩، كانت قروض المجموعة مقومة بالريال السعودي.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى المجموعة مطلوبات مالية تحمل فائدة متغيرة بمبلغ ٢,٥ مليار ريال سعودي (٢٠١٨: ٢,٦ مليار ريال سعودي)، وفيما لو تراوحت أسعار الفائدة بنسبة ١٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لانخفاض/ارتفاع صافي التغير في الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل بحوالي ٢٥,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: لانخفاض/ارتفاع بمبلغ ٦,٦ مليون ريال سعودي) وذلك كنتيجة رئيسية لانخفاض/ارتفاع النفقات المالية على القروض المحملة بأسعار فائدة متغيرة.

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

(٣) مخاطر الأسعار

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

(ب) مخاطر الائتمان

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

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

شركة الحفر العربية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تمثل مخاطر الائتمان الخسارة المحاسبية التي يتم إثباتها في تاريخ التقرير إذا ما تخلفت الأطراف المقابلة تماما عن الأداء كما هو متعاقد عليه. إن الحد الأقصى لمخاطر الائتمان يساوي القيمة الدفترية للموجودات المالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان ما نسبته ٩٩,٧٪ من الذمم المدينة التجارية مستحقة من ثلاثة عملاء (٢٠١٨: ٩٩,٩٪ من ثلاثة عملاء). تعتقد الإدارة أن هذا التركيز في مخاطر الائتمان مخفف، حيث أن هؤلاء العملاء لهم سجل من التسديدات المنتظمة.

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

تعتقد الإدارة أنها غير معرضة لمخاطر ائتمان جوهرية.

(ج) مخاطر السيولة

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

وعادة ما تعمل المجموعة على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. بالإضافة إلى ذلك، لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٠,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ١٤٠,٨ مليون ريال سعودي). تتوقع المجموعة توليد تدفقات نقدية تشغيلية كافية في الاثني عشر شهرا القادمة لتغطية النقص.

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

يلخص الجدول الموضح أدناه المطلوبات المالية للمجموعة على أساس التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة. إن المبالغ المبينة في الجدول تمثل التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة. تساوي الأرصدة المستحقة خلال اثني عشر شهراً قيمها الدفترية حيث إن أثر الخصم لا يعتبر كبيراً.

تم إدراج محفظة تداول المجموعة للمشتقات المالية ذات القيمة العادلة السالبة بقيمتها العادلة ضمن المجموعة الزمنية "أقل من سنة". وذلك لأن الاستحقاقات التعاقدية ليست ضرورية لفهم توقيت التدفقات النقدية. تتم إدارة هذه العقود على أساس القيمة العادلة الصافية، بدلاً من تاريخ الاستحقاق.

شركة الحفر العربية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	أكثر من خمس سنوات	من سنتين إلى خمس سنوات	من سنة إلى سنتين	أقل من سنة واحدة	
١٣,٠٩٩,٢٢٢	-	-	-	١٣,٠٩٩,٢٢٢	٢٠١٩ المشتقات القيمة العادلة لتحوط التدفقات نقدية
٢,٥٢٩,٥٤٤,٣٥٩	٢٢١,١٦٢,١٥٣	٨٩٤,٣٧٣,٧٠٠	٦١٩,٩٤٣,٤٥٢	٧٩٤,٠٦٥,٠٥٤	مطلوبات مالية قروض مرابحة طويلة الأجل
٨,١١٥,١٥٠	-	١,٨٢٣,٠٣٠	٣,١٤٦,٠٦٠	٣,١٤٦,٠٦٠	مطلوبات إيجارية
١٦٤,٢٩٦,٦٤٧	٢,٤٨٨,٥٩٠	٤٤,٣٠٠,٧٥٣	٤٦,١٠٠,٨٦٩	٧١,٤٠٦,٤٣٥	الفائدة المستقبلية على قروض مرابحة طويلة الأجل
٦٣٨,٣٨٣,٨٩٨	-	٨,٠٠١,٦٠٠	٧,٩٩٩,٢٠١	٦٢٢,٣٨٣,٠٩٧	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٣,٣٤٠,٣٤٠,٠٥٤	٢٢٣,٦٥٠,٧٤٣	٩٤٨,٤٩٩,٠٨٣	٦٧٧,١٨٩,٥٨٢	١,٤٩١,٠٠٠,٦٤٦	
المجموع	أكثر من خمس سنوات	من سنتين إلى خمس سنوات	من سنة إلى سنتين	أقل من سنة واحدة	
٤,٢٥٦,٨١٤	-	-	-	٤,٢٥٦,٨١٤	٢٠١٨ المشتقات القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية
٢,٥٦٧,٧٤٧,٦٧٩	٣٣٨,٠٠٠,٠٠٠	٩٧٥,٣٩٢,٤١٦	٦٠٧,٣٣٩,٢٨٨	٦٤٧,٠١٥,٩٧٥	مطلوبات مالية قروض مرابحة طويلة الأجل
٣٠٥,٠٥٦,٠١٦	١٩,٣٨٤,٧٧٥	١٠٥,٤٨٢,٦٠٢	٧٧,٣٩٤,٢١٩	١٠٢,٧٩٤,٤٢٠	الفائدة المستقبلية على قروض مرابحة طويلة الأجل
٦٥٩,٢٥٧,٠٥٧	-	٨,٠٠١,٦٠٠	١١,٤٨٢,٥٣٤	٦٣٩,٧٧٢,٩٢٣	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٣,٥٣٢,٠٦٠,٧٥٢	٣٥٧,٣٨٤,٧٧٥	١,٠٨٨,٨٧٦,٦١٨	٦٩٦,٢١٦,٠٤١	١,٣٨٩,٥٨٣,٣١٨	

شركة الحفر العربية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٢٥ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة وتحقيق العوائد للشركاء والمزايا لأصحاب العلاقة الآخرين، وكذلك الاحتفاظ بهيكل رأس المال الأمثل الذي يعمل على خفض تكلفة رأس المال.

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

وكانت نسبة المديونية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢,٥٦٧,٧٤٧,٦٧٩	٢,٥٣٧,٢٦٩,٣٥٧	مجموع القروض
(٧٨,٨٣٩,٧٢٥)	(٢٢١,٢٧٢,٨٤١)	ناقصاً: النقد وما يماثله
٢,٤٨٨,٩٠٧,٩٥٤	٢,٣١٥,٩٩٦,٥١٦	صافي الدين
٣,٤٤١,٥٨١,٠٤٠	٣,٦٢٦,٦٩٩,١١٩	مجموع حقوق الملكية
%٧٢	%٦٤	نسبة المديونية

٣-٢٥ تقدير القيمة العادلة

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

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

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

يتم إبلاغ إدارة المجموعة عن مشاكل التقييم الهامة للمجموعة.

شركة الحفر العربية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

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

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

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

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية الحالية للمجموعة، باستثناء التدفقات النقدية المتحولة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى، تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل وتحمل أسعار فائدة بناء على الأسعار السائدة في السوق، ويتوقع تحقيقها بقيمتها الدفترية الحالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي. يقدر أن القيم العادلة للمطلوبات المالية غير المتداولة أنها تقارب قيمتها الدفترية، حيث تحمل سعر فائدة يستند إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق.

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

٢٦ فئات الأدوات المالية

إن الأدوات المالية مفصلة حسب الفئة في الجدول أدناه:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٨٥٤,٨١٦,٥٤٤	٩٨٦,٥٣٨,٤٣٧	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٧٨,٨٣٩,٧٢٥	٢٢١,٢٧٢,٨٤١	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٩٣٣,٦٥٦,٢٦٩	١,٢٠٧,٨١١,٢٧٨	نقد وما يماثله
		المجموع
		المشتقات
٤,٢٥٦,٨١٤	(١٣,٠٩٩,٢٢٢)	القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية

شركة الحفر العربية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٨	٢٠١٩	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة
٢,٥٦٧,٧٤٧,٦٧٩	٢,٥٢٩,٥٤٤,٣٥٩	قروض مرابحة طويلة الأجل
-	٧,٧٢٤,٩٩٨	مطلوبات إيجارية
٦٥٩,٢٥٧,٠٥٧	٦٣٨,٣٨٣,٨٩٨	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
<u>٣,٢٢٧,٠٠٤,٧٣٦</u>	<u>٣,١٧٥,٦٥٣,٢٥٥</u>	المجموع

٢٧ مطلوبات محتملة وارتباطات

- (١) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى المجموعة مطلوبات محتملة عن ضمانات بنكية وخطابات اعتماد صدرت في سياق الأعمال الاعتيادية للمجموعة بمبلغ ٢٥٣,٩ مليون ريال سعودي و٩١,٧ مليون ريال سعودي على التوالي (٢٠١٨: ١١٩,٩ مليون ريال سعودي و٨٥,٤ مليون ريال سعودي على التوالي).
- (٢) بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل المجموعة ولم يتم تكبيدها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٢٧,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٢٠٢,٠ مليون ريال سعودي).
- (٣) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشغيلية لمدة ثلاث سنوات. بلغ مصروف الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٦٥,٠ مليون ريال سعودي. بلغت ارتباطات الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٨٢,٦ مليون ريال سعودي.
- (٤) انظر أيضاً الإيضاح رقم ٢٣.

٢٨ أحداث لاحقة غير موجبة للتعديل

تم تأكيد وجود فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في أوائل سنة ٢٠٢٠. ومنذ ذلك الحين أعلنت منظمة الصحة العالمية أن كوفيد-١٩ جائحة عالمية. وتسبب تفشي الفيروس في تعطيل الأعمال والنشاط الاقتصادي عالمياً بما في ذلك المملكة العربية السعودية. تعتبر المجموعة هذا التفشي حدث غير موجب للتعديل بعد تاريخ قائمة المركز المالي. نظراً لكون الوضع متغيراً وسريع التطور، لا ترى الإدارة أنه من الممكن عملياً تقديم تقدير كمي للتأثير المحتمل لهذا التفشي على نتائج المجموعة.