

شركة الحفر العربية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
وتقرير المراجع المستقل

شركة الحفر العربية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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
٤٠ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



تقرير المراجع المستقل إلى السادة / شركاء شركة الحفر العربية المحترمين

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة الحفر العربية ("الشركة") وشركتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، التي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

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

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

الاستقلال

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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



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، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، 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 جوهريّة 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 جوهريّة 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 المحاسبية، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم 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 الوحيديين 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 الزمزمي
ترخيص رقم ٥٨٧

١٤ رمضان ١٤٤٢ هـ
(٢٦ أبريل ٢٠٢١ م)

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
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢,٨١٤,٢٧٦,٠١٨	٢,٥٣٢,٥٦٦,٥٨٠	٤ إيرادات
(٢,٢٥٦,١٠٥,١٨٥)	(٢,٠٠٩,٤٦٨,٨٤٧)	٥ تكلفة الإيرادات
(١٩,٢٧٠,٤٦٢)	-	١٤ خسائر الانخفاض في القيمة
٥٣٨,٩٠٠,٣٧١	٥٢٣,٠٩٧,٧٣٣	إجمالي الربح
(١٧,١٤٥,٢٦٥)	(٥٥١,٤٩٢)	١٢ خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
(١٣٩,١٢٢,٠٦٢)	(١٢٣,٨٠٠,٠٦١)	٦ مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٤٢٥,٣٧١)	١,١٤٢,٥٥٤	أرباح / (خسارة) تشغيلية أخرى - بالصادفي
٣٨٠,٢٠٧,٦٧٣	٣٩٩,٨٨٨,٧٣٤	ربح التشغيل
(١٠٠,٨٢٥,٠١٠)	(٦٢,٧١٧,١٤٥)	٧ تكاليف مالية
-	٩٢٧,٢١٤	١٣ إيرادات مالية
(١٠٠,٨٢٥,٠١٠)	(٦١,٧٨٩,٩٣١)	تكاليف مالية - بالصادفي
٢٧٩,٣٨٢,٦٦٣	٣٣٨,٠٩٨,٨٠٣	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٨,٥٦٥,٨٤٧)	(١٠,٤٧٨,٤٩٥)	٢٣ مصروف الزكاة
(٤٠,٣٩٧,٠٢٠)	(٣٣,٥٤٦,٧٣٠)	٢٣ مصروف ضريبة الدخل
٢٣٠,٤١٩,٧٩٦	٢٩٤,٠٧٣,٥٧٨	الربح للسنة
		(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
		بنود قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
(١٧,٣٥٦,٠٣٦)	(٢,٠٣٣,٥٩٥)	١٩ تغيرات القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية
		بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
١٣,٣٢٦,٤٤٢	٢,٥٧٧,٠٦٢	٢١ إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(١,٣٦٨,٠٩٢)	(٢٦٤,٥٦١)	٢٣ أثر الضريبة المؤجلة
١١,٩٥٨,٣٥٠	٢,٣١٢,٥٠١	
(٥,٣٩٧,٦٨٦)	٢٧٨,٩٠٦	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
٢٢٥,٠٢٢,١١٠	٢٩٤,٣٥٢,٤٨٤	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
٢٠١٩	٢٠٢٠	
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
٥,٧٩٩,٤٥٣,٨٠٧	٥,٥٦٢,٢١٢,٠٦٥	٨
١٦,٨٨٢,٩٨٩	١١,١٣١,٦٥٤	٩
٧,٧١٧,٤٩٧	٤,٧٥٦,٥٤٨	١٠
٢٢,٤٥٧,٥٧٦	٤,٩٧١,٨٤٠	٤
٥,٨٤٦,٥١١,٨٦٩	٥,٥٨٣,٠٧٢,١٠٧	
مجموع الموجودات غير المتداولة		
موجودات متداولة		
١٦٧,٢٥٦,٨٨٧	١٥٧,٩٢٩,٥٢٩	١١
١,٠٤١,٧٠٩,٧٢١	٥٣٢,٠٤٩,٦٢٢	١٢
٣٨,٧٨٣,٥٣٦	٢٠,٥٣٨,٦٩٩	٤
٢٢١,٢٧٢,٨٤١	٦٣٩,٥٢٠,٦٤٧	١٣
١,٤٦٩,٠٢٢,٩٨٥	١,٣٥٠,٠٣٨,٤٩٧	
١١,٠٣٦,٦٢٥	١١,٠٣٦,٦٢٥	١٤
١,٤٨٠,٠٥٩,٦١٠	١,٣٦١,٠٧٥,١٢٢	
٧,٣٢٦,٥٧١,٤٧٩	٦,٩٤٤,١٤٧,٢٢٩	
مجموع الموجودات المتداولة		
مجموع الموجودات		
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
٢٢,٥٨٠,٠٠٠	٢٢,٥٨٠,٠٠٠	١٥
٩٧,٤٢٠,٨٠٠	٩٧,٤٢٠,٨٠٠	١٦
١٨,٨٨٣,٩٢١	١٨,٨٨٣,٩٢١	١٧
(١٣,٠٩٩,٢٢٢)	(١٥,١٣٢,٨١٧)	١٩
٣,٥٠٠,٩١٣,٦٢٠	٣,٧٨٨,٤١٤,٦١٤	
٣,٦٢٦,٦٩٩,١١٩	٣,٩١٢,١٦٦,٥١٨	
مجموع حقوق الملكية		
المطلوبات		
مطلوبات غير متداولة		
١,٧٣٥,٤٧٩,٣٠٥	١,٣٧٧,٤٣٤,٢٣٥	٢٠
٤,٧٧٧,٨٢١	١,٨١٠,٢٨٩	١٠
٢٤٧,٦٢٥,٥٢٦	٢٥٢,٦٥٣,٣٧٥	٢١
٣٨,٩٧٥,٣٥٦	١٤,٤٢٣,٧٧١	٤
١٥٣,٥٠٠,٧٦٤	١٧٨,٢٢٦,٩٤٣	٢٣
١٦,٠٠٠,٨٠١	٣٨,٣٨١,٢٠٠	٢٢
١٣,٠٩٩,٢٢٢	١٥,١٣٢,٨١٧	١٩
٢,٢٠٩,٤٥٨,٧٩٥	١,٨٧٨,٠٦٢,٦٣٠	
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
٢٠١٩	٢٠٢٠	
مطلوبات متداولة		
٦٢٢,٣٨٣,٠٩٧	٤٦٢,٥٣٦,٨٠٣	٢٢
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى		
٧٩٤,٠٦٥,٠٥٤	٦٣٩,٦٢٢,٨٨٧	٢٠
الجزء المتداول من اقتراضات مرابحة طويلة الأجل		
٢,٩٤٧,١٧٧	٣,٠٢٨,٦١٤	١٠
الجزء المتداول من المطلوبات الإيجارية		
٦٢,٤٧٠,٤٥٠	٣٦,٥٣٨,٩٠١	٤
إيرادات التجهيز		
٨,٥٤٧,٧٨٧	١٢,١٩٠,٨٧٦	٢٣
زكاة مستحقة الدفع		
١,٤٩٠,٤١٣,٥٦٥	١,١٥٣,٩١٨,٠٨١	
مجموع المطلوبات المتداولة		
٣,٦٩٩,٨٧٢,٣٦٠	٣,٠٣١,٩٨٠,٧١١	
مجموع المطلوبات		
٧,٣٢٦,٥٧١,٤٧٩	٦,٩٤٤,١٤٧,٢٢٩	
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	شركة الطاقة - طاقة ("طاقة")	شركة التصنيع وخدمات الطاقة - طاقة ("إس بي")	شركة شلمبرجير لخدمات البترول ("إس بي")	المجموع
رأس المال				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩	١١,٥١٥,٨٠٠	١١,٠٦٤,٢٠٠	٢٢,٥٨٠,٠٠٠	١٥
رأس مال إضافي مدفوع				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩	٤٩,٦٨٤,٦٠٨	٤٧,٧٣٦,١٩٢	٩٧,٤٢٠,٨٠٠	١٦
احتياطي نظامي				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩	٩,٦٣٠,٨٠٠	٩,٢٥٣,١٢١	١٨,٨٨٣,٩٢١	١٧
القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية				
١ يناير ٢٠١٩	٢,١٧٠,٩٧٥	٢,٠٨٥,٨٣٩	٤,٢٥٦,٨١٤	
تغيرات في القيمة العادلة	(٨,٨٥١,٥٧٨)	(٨,٥٠٤,٤٥٨)	(١٧,٣٥٦,٠٣٦)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	(٦,٦٨٠,٦٠٣)	(٦,٤١٨,٦١٩)	(١٣,٠٩٩,٢٢٢)	١٩
تغيرات في القيمة العادلة	(١,٠٣٧,١٣٣)	(٩٩٦,٤٦٢)	(٢,٠٣٣,٥٩٥)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	(٧,٧١٧,٧٣٦)	(٧,٤١٥,٠٨١)	(١٥,١٣٢,٨١٧)	١٩
أرباح مبقاة				
١ يناير ٢٠١٩	١,٧٣٤,٤٨٩,٦٠٠	١,٥٦٣,٩٤٩,٩٠٥	٣,٢٩٨,٤٣٩,٥٠٥	
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	١٤٢,٤٨٥,١٥٨	١٣٦,٨٩٧,٥٠٥	٢٧٩,٣٨٢,٦٦٣	
الزكاة وضريبة الدخل	(١٠,٣٩٦,١٠٨)	(٣٨,٥٦٦,٧٥٩)	(٤٨,٩٦٢,٨٦٧)	٢٣
الربح للسنة	١٣٢,٠٨٩,٠٥٠	٩٨,٣٣٠,٧٤٦	٢٣٠,٤١٩,٧٩٦	
زكاة وضريبة دخل مستردة من قبل الشركاء	٨,١١٩,٦٨١	٩٦٤,٠٣٢	٩,٠٨٣,٧١٣	٢٤
ربح من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين، (بالصافي من الضريبة المؤجلة)	٦,٧٣٤,٥٠١	٥,٢٢٣,٨٤٩	١١,٩٥٨,٣٥٠	
توزيعات أرباح	(٢٤,٩٨٣,٧٤٩)	(٢٤,٠٠٣,٩٩٥)	(٤٨,٩٨٧,٧٤٤)	١٨
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١,٨٥٦,٤٤٩,٠٨٣	١,٦٤٤,٤٦٤,٥٣٧	٣,٥٠٠,٩١٣,٦٢٠	
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	١٧٢,٤٣٠,٣٩٠	١٦٥,٦٦٨,٤١٣	٣٣٨,٠٩٨,٨٠٣	
الزكاة وضريبة الدخل	(١١,٩٩٨,٣٩٢)	(٣٢,٠٢٦,٨٣٣)	(٤٤,٠٢٥,٢٢٥)	٢٣
الربح للسنة	١٦٠,٤٣١,٩٩٨	١٣٣,٦٤١,٥٨٠	٢٩٤,٠٧٣,٥٧٨	
زكاة وضريبة دخل مستردة من قبل الشركاء	١٠,٠٥٦,٦٥٢	٦,٩٤٦,٩٦٨	١٧,٠٠٣,٦٢٠	٢٤
ربح من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين، (بالصافي من الضريبة المؤجلة)	١,٣٠٢,٣١٦	١,٠١٠,١٨٥	٢,٣١٢,٥٠١	
توزيعات أرباح	(١٣,٢٠٣,٢٤٠)	(١٢,٦٨٥,٤٦٥)	(٢٥,٨٨٨,٧٠٥)	١٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢,٠١٥,٠٣٦,٨٠٩	١,٧٧٣,٣٧٧,٨٠٥	٣,٧٨٨,٤١٤,٦١٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢,٠٧٨,١٥٠,٢٨١	١,٨٣٤,٠١٦,٢٣٧	٣,٩١٢,١٦٦,٥١٨	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١,٩٢٠,٥٩٩,٦٨٨	١,٧٠٦,٠٩٩,٤٣١	٣,٦٢٦,٦٩٩,١١٩	

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		إيضاح	
٢٠١٩	٢٠٢٠		
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل			
<u>تعديلات لـ:</u>			
استهلاك			
٢٧٩,٣٨٢,٦٦٣	٣٣٨,٠٩٨,٨٠٣		
٦٢٠,١٤٨,٦١٩	٧٢٦,٥٢٤,٨٠٣	١٠, ٨	
٥,٤٥١,٠٢٦	٥,٧٥١,٣٣٥	٩	
١٩,٢٧٠,٤٦٢	-	١٤	
٣٧,٧٤١,٨٠١	٣٤,١٤٤,٨٣٢	٢١	
١,٦٢١,٨٣٨	-		
٥١,٤٢٢,٦٢٦	٣٩,٦٦٧,٤٣٥	٤	
(٨١,٦٤٥,٦١٥)	(٦٥,٤٨٣,١٣٤)	٤	
١٠٠,٨٢٥,٠١٠	٦٢,٧١٧,١٤٥	٧	
-	(٩٢٧,٢١٤)		
<u>تغييرات في رأس المال العامل:</u>			
نقص / (زيادة) في المخزون			
نقص / (زيادة) في ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى			
نقص في ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى			
٩١٢,٣٠٥,٥٨٤	١,٥٢٦,٣٤٧,٤٠٦		
(٢١,٢٣١,٨١٦)	(٣,٩٣٦,٨٦٢)	٤	
٣٣,٧٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٤	
(١٦,٤٦٣,٦٣٥)	(٨,٩٤٤,٩٧٨)	٢٣	
(١٨,٩٧٣,٧٩٠)	(٢٦,٥٣٩,٩٢١)	٢١	
(٩٤,٨١٧,٥٩٧)	(٦٦,٨٨٩,٥١٦)		
-	٩٢٧,٢١٤		
٧٩٤,٥٦٨,٧٤٦	١,٤٣٥,٩٦٣,٣٤٣		
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات			
مدفوعات لشراء موجودات غير ملموسة			
صافي النقد الصادر من الأنشطة الاستثمارية			
(٥٦٨,٠٣٠,٧٣٨)	(٤٨٦,٣٢٢,١١٢)	٨	
(٢,٣٧٦,٩٣٤)	-	٩	
(٥٧٠,٤٠٧,٦٧٢)	(٤٨٦,٣٢٢,١١٢)		
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
متحصلات من اقتراضات مرابحة طويلة الأجل			
تسديدات اقتراضات مرابحة طويلة الأجل			
العنصر الرئيسي لمدفوعات الإيجار			
توزيعات أرباح مدفوعة			
صافي النقد الصادر من الأنشطة التمويلية			
٥٦٠,٢٧١,٤١٣	-		
(٦٠٤,٤٨٢,١٤٦)	(٥٠٨,٣١٤,٨٦٦)		
(٢,٧٨٨,١٥٠)	(٣,١٣٣,٤٣٣)		
(٣٤,٧٢٩,٠٧٥)	(١٩,٩٤٥,١٢٦)	١٨	
(٨١,٧٢٧,٩٥٨)	(٥٣١,٣٩٣,٤٢٥)		
١٤٢,٤٣٣,١١٦	٤١٨,٢٤٧,٨٠٦		
٧٨,٨٣٩,٧٢٥	٢٢١,٢٧٢,٨٤١		
٢٢١,٢٧٢,٨٤١	٦٣٩,٥٢٠,٦٤٧	١٣	
(تتمة)			

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

إيضاح		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
		٢٠٢٠	٢٠١٩
١٠	-	١٠,٥١٣,١٤٨	
١٠	-	٨١,٤٩٢	
٢٤	١٧,٠٠٣,٦٢٠	٩,٠٨٣,٧١٣	

أنشطة تشغيلية واستثمارية وتمويلية غير نقدية:
موجودات حق الاستخدام مسجلة مقابل مطلوبات إيجارية
إيجارات مدفوعة مقدماً معدلة مقابل موجودات حق الاستخدام
زكاة وضريبة دخل مستردة من الشركاء

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 ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

تعمل شركة الحفر العربية ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهم "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 الموحدة حسابات الشركة وشركتها التابعة السعودية المملوكة بالكامل، أوفست العربية شركة ذات مسؤولية محدودة ("أوفست").

نظراً لانتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في الربع الأول من ٢٠٢٠، شهدت المجموعة انخفاضاً في إيراداتها الموحدة ويرجع ذلك بشكل رئيسي إلى انخفاض الطلب على النفط الخام الذي يعد المحرك الرئيسي للطلب على الخدمات المقدمة من قبل المجموعة. تعتقد إدارة الشركة أن الوضع قد تحسن بالفعل خلال ٢٠٢٠ وتتوقع أن تتحسن الإيرادات في ٢٠٢١ نظراً لانتعاش الطلب على النفط الخام. قامت إدارة المجموعة أيضاً بتقييم الآثار الأخرى لكوفيد-١٩ على عملياتها واتخذت سلسلة من الإجراءات الاستباقية والوقائية لضمان صحة وسلامة موظفيها وتقليل أثر الجائحة على عملياتها وتستمر بمراقبة الوضع واتخاذ الخطوات اللازمة للتأكد من استمرار عملياتها. انظر أيضاً لإيضاح ٨.

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة المرفقة لإصدارها من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٦ إبريل ٢٠٢١.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

١-٢ أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

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

(ب) مبدأ التكلفة التاريخية

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء القيمة العادلة في تحوط التدفقات النقدية والمطلوبات الإيجارية 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 لكن لم يكن لهذه المعايير أي أثر على السياسات المحاسبية للمجموعة، وعليه، لم تتطلب أي تعديلات بأثر رجعي.

(د) المعايير الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد

لقد تم نشر بعض المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة التي لا تعد إلزامية لفترات التقرير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ولم تقم المجموعة بتطبيقها بشكل مبكر. ومن غير المتوقع لهذه المعايير أن يكون لها أثر جوهري على المجموعة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى معاملاتها المستقبلية المنظورة.

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

٢-٢ أسس التوحيد

(١) شركة تابعة

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

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (على سبيل المثال الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها).
 - التعرض أو الحق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.
 - القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للأثر على عوائدها.
- تأخذ المجموعة في الحسبان جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها نفوذ على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

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

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

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

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

- تلغي إثبات الموجودات والمطلوبات للشركة التابعة؛
- تثبت القيمة العادلة للمبلغ 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 المبقة، 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 انخفاض القيمة.

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

٣-٢ إيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المادي المستلم أو المدين، في سياق الأعمال الاعتيادية للمجموعة. يتم إثبات الإيرادات من أداء الخدمات في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمات. توصلت المجموعة إلى أنها هي الأصل في جميع ترتيب إيراداتها نظراً لأنها هي المُلزم الرئيسي كما أنها معرضة لمخاطر الائتمان.

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

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

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

لدى المجموعة مصادر الإيرادات التالية:

(أ) إيرادات الحفر

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

(ب) إيرادات نقل الحفارات

تقدم المجموعة خدمات إلى العملاء تتعلق بنقل منصات الحفر وفقاً لإرشادات العملاء. يتم تسجيل الإيرادات مقابل خدمات الحفر بمرور 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 عمالها لتزويدهم بالقوى العاملة بناءً على أسعار وحدة متفق عليها من قبل. 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 ٢٠٢٠
(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"). تحدث التدفقات النقدية والتمويل والمعاملات الخاصة للمجموعة بأكثر من عملة واحدة. نظرًا لأن نسبة كبيرة من الإيرادات والمصاريف الرأسمالية تتم بالدولار الأمريكي، تعتقد الإدارة أن الدولار الأمريكي هو العملة الأكثر أثرًا على عمليات المجموعة. وفقًا لذلك، يعتبر الدولار الأمريكي العملة الوظيفية للمجموعة.

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

(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 سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات الأولية.

٥-٢ إيرادات مالية

تُقاس الإيرادات المالية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، وهو المعدل الذي يخصم بدقة المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة 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 للشريك السعودي الفعال ولضريبة الدخل العائدة للملكية الأجنبية الفعالة في المجموعة. يتم تحميل مخصص الزكاة وضريبة الدخل على الربح أو الخسارة للسنة. يتم إثبات المبالغ الإضافية، إن وجدت، عندما يتم تحديد وجوب سدادها. علاوة على 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 الشركاء في 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 على الملكية 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 ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يتم تعديل ضريبة الدخل على أساس معدل ضريبة الدخل المطبق بالتغيرات في الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة. ويتم تجنب مخصص ضريبة الدخل المؤجلة بالكامل، على الفروقات المؤقتة الناشئة فيما بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية. كما لا يتم إثبات ضريبة الدخل المؤجلة إذا كانت ناشئة عن الإثبات المبدئي بأصل أو التزام في معاملة غير معاملات تجميع المنشآت والتي لا تؤثر، خلال وقت المعاملة، على الأرباح أو الخسائر للأغراض المحاسبية أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة. يتم تحديد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب (والأنظمة) التي يتم سنّها 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 موجودات الضريبة المؤجلة فقط إذا كان من المحتمل أن المبالغ الخاضعة للضريبة في المستقبل سوف تكون متاحة والتي على أساسها يمكن الاستفادة من الفروق والخسائر المؤقتة.

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

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

لا تستهلك الأراضي وذلك لعدم وجود عمر محدد لها.

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

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

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

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

شركة الحفر العربية

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(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 أعمارها الإنتاجية المقدرة البالغة سبع سنوات.

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

تطفاً 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 تعرض 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

مطلوبات إيجارية

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

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي، تقوم المجموعة بما يلي:

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

تتضمن المطلوبات الإيجارية صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- مدفوعات إيجار ثابتة، ناقصاً أي حوافز إيجار مدنية.
- 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 بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء العقد.
- مدفوعات إيجار يتم إجراؤها بموجب خيارات تمديد معينة إلى حد معقول.

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

شركة الحفر العربية

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

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

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

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

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

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى مدة الإيجار أو العمر الإنتاجي 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.

١٠-٢ موجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

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

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

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

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

شركة الحفر العربية

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

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

١١-٢ الأدوات المالية

١-١١-٢ موجودات مالية

(١) التصنيف

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

(٢) الإثبات وإلغاء الإثبات

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

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

(٣) القياس

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات وخصائص الموجودات التي لها تدفقات نقدية. الموجودات التي يتم الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث يتم قياس تلك التدفقات النقدية والتي تتمثل فقط في مدفوعات لأصل الدين والفائدة، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات الربح أو الخسارة من الأداة المالية التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة والتي لا تشكل جزءاً من علاقة التحوط في الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء إثبات الأصل أو عندما تنخفض قيمته. يتم احتساب إيرادات 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 إلغاؤه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المُقرض بناءً على شروط جديدة مختلفة عن السابقة بشكل جوهري أو عندما يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل كامل، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل بمثابة استبعاد للالتزام الأصلي وإثبات لالتزام جديد. ويتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة في الربح أو الخسارة.

٣-١١-٢ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

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

شركة الحفر العربية

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

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

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

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

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

٤-١١-٢ مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

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

١٢-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية

١-١٢-٢ 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 قيمته. 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 قيمة 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 قيمة 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 طريقة 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 لعملاء المجموعة. يتم تعديل معدلات الخسارة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على العوامل الاقتصادية الكلية التي تؤثر على قدرة العميل لتسوية الذمم المدينة. وقد حددت المجموعة معدل الزيادة المتوقع في التضخم للسنة القادمة في المملكة العربية السعودية باعتباره العامل الأكثر ملائمة، وبالتالي تقوم بتعديل معدلات الخسارة على أساس هذه التغيرات 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 ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣-٢ مخزون

يمثل المخزون بشكل أساسي قطع الغيار والمواد المستهلكة، والتي تظهر بالتكلفة. تظهر قطع الغيار والمواد المستهلكة 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 القيمة الدفترية لها، ويتم إثبات خسارة انخفاض القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة. يتم رصد مخصص للمخزون بطيء الحركة بعد الأخذ بعين الاعتبار عوامل متعددة بما في ذلك عمر بنود المخزون والاستعمال التاريخي والاستخدام المتوقع في المستقبل.

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 معدل الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة.

١٥-٢ نقد وما يمثله

لغرض عرض قائمة المركز المالي الموحدة وعرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يشمل النقد وما يمثله 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 والخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق الأعمال الاعتيادية من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة. ويتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

١٨-٢ اقتراضات

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

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

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

١٩-٢ تكاليف الاقتراض

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

٢٠-٢ التزامات منافع الموظفين

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

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

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

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

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة الناتجة من تعديلات أو تقليصات النظام فوراً في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة على رواتب الموظفين النهائية والبدلات وسنوات الخدمة المترتبة، 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 تعتمد فيها من قبل الشركاء في الشركة.

٣ تقديرات وأحكام 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 كما 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 الاثني عشر شهراً التالية يتم مناقشتها أدناه:

(أ) التزامات منافع الموظفين

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

شركة الحفر العربية

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

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

(ب) انخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات

تقوم الإدارة وفقاً للسياسة المحاسبية الواردة في الإيضاح ١-١١-٢، باختبار الموجودات أو الوحدات المولدة للنقد لتحديد الانخفاض في القيمة عند وجود مؤشرات انخفاض في القيمة. من بين مؤشرات أخرى، فإن الأحداث أو التغييرات في الظروف التي قد تشير إلى أن قيمة أصل أو وحدة مولدة للنقد قد انخفضت قيمتها بشكل أساسي تتضمن ما يلي:

- انخفاض جوهري في أسعار السوق للخدمات المقدمة من قبل المجموعة؛
- تغيير جوهري في مدى أو طريقة استخدام الأصل، أو في حالته المادية بما في ذلك انخفاض كبير في التدفقات النقدية الحالية والمقدرة؛ 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.

قد تسبب الأحداث المستقبلية في تغيير التقديرات المستخدمة في حسابات قيمة الاستخدام بشكل سلبي وقد يترتب على ذلك تأثير على النتائج المستقبلية للمجموعة. قامت الإدارة بتحليل الحساسية حول التقديرات. لا يوجد أي تقديرات قد ينتج عنها تغييرات محتملة بشكل معقول بحيث تؤدي إلى تجاوز القيمة الدفترية للقيمة القابلة للاسترداد للموجودات مما يؤدي إلى خسائر انخفاض في القيمة في الفترات المستقبلية. انظر أيضاً لإيضاح رقم ٨.

(ج) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصنع والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمصنع والمعدات لحساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو البلى والتلف المادي. يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مصاريف الاستهلاك المستقبلية عندما تختلف الأعمار الإنتاجية عن التقديرات السابقة. انظر الإيضاح رقم ٨ للأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمصنع والمعدات. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، إذا ما اختلفت الأعمار الإنتاجية بواقع ١٠٪ مقابل الأعمار الإنتاجية الحالية مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، سيكون الأثر على الخسارة للسنة ٧٢,٤ مليون ريال سعودي.

٤ إيرادات

إيضاح	٢٠٢٠	٢٠١٩
إيرادات الحفر	١,٩٦٢,٧٠٤,١٧٤	٢,٢٣٠,٨١٧,٧١٥
إيرادات نقل الحفارات	٤٥١,٩٢٠,٢٨١	٤٣٦,٢٨٨,٨٣٧
إيرادات التجهيز	٦٥,٤٨٣,١٣٤	٨١,٦٤٥,٦١٥
تزويد القوى العاملة من الباطن وإيرادات أخرى	٥٢,٤٥٨,٩٩١	٦٥,٥٢٣,٨٥١
	<u>٢,٥٣٢,٥٦٦,٥٨٠</u>	<u>٢,٨١٤,٢٧٦,٠١٨</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 الاستقاعات التعاقدية. ونتيجة لذلك، لا يتم تعديل أسعار المعاملات مقابل القيمة الزمنية للنقد. وبموجب العقود المبرمة مع العملاء، لا يوجد هناك مقابل تمويل أو مقابل غير نقدي أو مقابل مستحق إلى العميل المعني من سعر المعاملات.

١-٤ إيرادات التجهيز

	٢٠٢٠	٢٠١٩
إيرادات		
١ يناير	٦٩٩,٧٥١,٥٠٣	٦٦٦,٠٠١,٥٠٣
إضافات	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٣,٧٥٠,٠٠٠
إنهاء	(٣٨٣,٦١٨,٢٥٣)	-
٣١ ديسمبر	<u>٣٣١,١٣٣,٢٥٠</u>	<u>٦٩٩,٧٥١,٥٠٣</u>
الإطفاء المتراكم		
١ يناير	(٥٩٨,٣٠٥,٦٩٧)	(٥١٦,٦٦٠,٠٨٢)
إضافات	(٦٥,٤٨٣,١٣٤)	(٨١,٦٤٥,٦١٥)
إنهاء	٣٨٣,٦١٨,٢٥٣	-
٣١ ديسمبر	<u>(٢٨٠,١٧٠,٥٧٨)</u>	<u>(٥٩٨,٣٠٥,٦٩٧)</u>
	<u>٥٠,٩٦٢,٦٧٢</u>	<u>١٠١,٤٤٥,٨٠٦</u>

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

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

٦٢,٤٧٠,٤٥٠	٣٦,٥٣٨,٩٠١	الجزء المتداول
٣٨,٩٧٥,٣٥٦	١٤,٤٢٣,٧٧١	الجزء غير المتداول
١٠١,٤٤٥,٨٠٦	٥٠,٩٦٢,٦٧٢	

٢-٤ تكلفة التجهيز

٢٠١٩	٢٠٢٠	التكلفة
٣٢٢,١٠٧,٣٩٣	٣٤٣,٣٣٩,٢٠٩	١ يناير
٢١,٢٣١,٨١٦	٣,٩٣٦,٨٦٢	إضافات
-	(١٥٣,٣٦٩,٧٨٨)	إنهاء
٣٤٣,٣٣٩,٢٠٩	١٩٣,٩٠٦,٢٨٣	٣١ ديسمبر

الإطفاء المتراكم

(٢٣٠,٦٧٥,٤٧١)	(٢٨٢,٠٩٨,٠٩٧)	١ يناير
(٥١,٤٢٢,٦٢٦)	(٣٩,٦٦٧,٤٣٥)	إضافات
-	١٥٣,٣٦٩,٧٨٨	إنهاء
(٢٨٢,٠٩٨,٠٩٧)	(١٦٨,٣٩٥,٧٤٤)	٣١ ديسمبر
٦١,٢٤١,١١٢	٢٥,٥١٠,٥٣٩	

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

٣٨,٧٨٣,٥٣٦	٢٠,٥٣٨,٦٩٩	الجزء المتداول
٢٢,٤٥٧,٥٧٦	٤,٩٧١,٨٤٠	الجزء غير المتداول
٦١,٢٤١,١١٢	٢٥,٥١٠,٥٣٩	

٥ تكلفة الإيرادات

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
١,١٣٤,٨٦١,٢٤٩	٩٤٥,٨٥٨,٣٩٤	١٠ و ٨	رواتب وأجور ومنافع استهلاك
٦١٢,٧٦٤,٧٨٩	٧١٨,١٧٠,٨٥٤		صيانة ومواد مستهلكة
٢٠٩,٥٦٥,٠١١	١٠٣,٥٦٥,٤٢٥		إيجار
١٩٩,٨٢٩,٥٢٦	١٤٨,٨٨٦,٢٨٥	٢-٤	تكلفة التجهيز
٥١,٤٢٢,٦٢٦	٣٩,٦٦٧,٤٣٥		مصاريف نقل الحفارات
١٢,٢٦١,٦٧٣	٢٢,٧١٦,٩٣٤		أخرى
٣٥,٤٠٠,٣١١	٣٠,٦٠٣,٥٢٠		
٢,٢٥٦,١٠٥,١٨٥	٢,٠٠٩,٤٦٨,٨٤٧		

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

٦ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٠	٢٠١٩	إيضاح	
٧٧,٠٨٢,٣٩١	٨٩,٣٦٧,٦٠٨		رواتب ومنافع
٦,٢٣٣,٦٣٨	١٦,٢٣٢,١٤٥		خدمات مهنية
٨,١٨٦,٣٣٧	٧,٣٨٣,٨٣٠	١٠، ٨	استهلاك
٥,٧٥١,٣٣٥	٥,٤٥١,٠٢٦	٩	إطفاء
٢,٩٩٥,٩٦١	٤,١٢٣,١٤٤		لوازم مكتبية
٢٣,٥٥٠,٣٩٩	١٦,٥٦٤,٣٠٩		أخرى
١٢٣,٨٠٠,٠٦١	١٣٩,١٢٢,٠٦٢		

٧ تكاليف مالية

٢٠٢٠	٢٠١٩	إيضاح	
٤٦,٧٧٣,٣٥٣	٩٤,٥٧٨,٧١٤		التكاليف المالية على قروض المراجعة
١٤,٣٣١,٧٨٠	٢,٤٦٥,٢٥١		تكاليف مالية على مشتقات
٢٤٧,٣٣٨	٣٥٧,٩١٠	١٠	تكاليف مالية على مطلوبات إيجارية
١,٣٦٤,٦٧٤	٣,٤٢٣,١٣٥		تكاليف مالية أخرى
٦٢,٧١٧,١٤٥	١٠٠,٨٢٥,٠١٠		

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

٨ ممتلكات ومعدات

٢٠٢٠	١ يناير	إضافات	تحويلات	٣١ ديسمبر
الثقافة				
أرض	٨٨,٢٣٦,٢٥٠	-	-	٨٨,٢٣٦,٢٥٠
مبان ومساكن جاهزة	٨٦,١٨٢,٧٠٢	-	-	٨٦,١٨٢,٧٠٢
منصة الحفر وآلات ومعدات	١٠,٣٥١,٤٠٨,٢٧٥	-	٥٣٧,٣٧٥,٤٠٨	١٠,٨٨٨,٧٨٣,٦٨٣
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	١٠٥,٩٢٧,٢٣٥	-	٧٢,٢٤٤	١٠٦,٠٣٩,٤٧٩
سيارات وشاحنات	١٥٩,٠٢٠,٠٨٣	-	-	١٥٩,٠٢٠,٠٨٣
إشاءات تحت التنفيذ	١٩٣,٤٣٤,٥٥٨	٤٨٦,٣٢٢,١١٢	(٥٣٧,٤٤٧,٦٥٢)	١٤٢,٣٠٩,٠١٨
	١٠,٩٨٤,٢٤٩,١٠٣	٤٨٦,٣٢٢,١١٢	-	١١,٤٧٠,٥٧١,٢١٥

الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة

مبان ومساكن جاهزة	(١٧,٩٢٧,٥١٦)	(٢,٣٤٧,٤٢٣)	-	(٢٠,٢٧٤,٩٣٩)
منصة الحفر والآلات ومعدات	(٥,٠٣٥,٦٨١,٧٧٧)	(٦٨٩,٢٤٨,٦٧٤)	-	(٥,٧٢٤,٩٣٠,٤٤١)
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	(٤٧,٦٩٦,٤١٠)	(٧,٨٧٨,٦٩٨)	-	(٥٥,٥٧٥,١٠٨)
سيارات وشاحنات	(٨٣,٤٨٩,٦٠٣)	(٢٤,٠٨٩,٠٥٩)	-	(١٠٧,٥٧٨,٦٦٢)
	(٥,١٨٤,٧٩٥,٢٩٦)	(٧٢٣,٥٦٣,٨٥٤)	-	(٥,٩٠٨,٣٥٩,١٥٠)
صافي القيمة الدفترية	٥,٧٩٩,٤٥٣,٨٠٧			٥,٥٦٢,٢١٢,٠٦٥

حددت المجموعة انتشار جاذبة كوفيد-١٩ وانخفاض في الأسعار العالمية للنفط الخام مما يؤثر على أسعار خدمات المجموعة كمؤثر لانخفاض في القيمة، وقامت بتحديد المبالغ القابلة للاسترداد لكافة وحدات توليد النفط بناءً على حسابات قيمة الاستخدام، واستناداً إلى حسابات قيمة الاستخدام، تجاوزت المبالغ القابلة للاسترداد لوحدات توليد النفط قيمها الدفترية ولم يتم تحديد خسائر الانخفاض في القيمة. وتتطلب هذه الحسابات استخدام تقديرات تتعلق بالتخفيضات النقدية المستقبلية واستخدام معدل خصم مناسب ومعدل نمو نهائي ينطبق على ظروف الشركة.

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

١ يناير	إضافات	استيعادات / تحويلات	٣١ ديسمبر
٨٨,٢٣٦,٢٥٠	-	-	٨٨,٢٣٦,٢٥٠
٧٩,٨٤٧,٦١٣	-	٦,٣٣٥,٠٨٩	٨٦,١٨٢,٧٠٢
٩,٣٦٦,٢٧٦,١١٥	٤,٥٠٠,٠٠٠	٩٨٠,٦٣٢,١٦٠	١٠,٣٥١,٤٠٨,٢٧٥
٩١,٤٢١,٨٥٤	٧٤,٩٣٠	١٤,٤٧٠,٤٥١	١٠٥,٩٦٧,٢٣٥
١٥٨,٤٨٥,٤٤٣	١,٤٣٧,٥٠٠	(٩,٢٠٨,٦٠)	١٥٩,٠٢٠,٠٨٣
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

٢٠١٩
الكتلة
أرض
مبان ومساكن جاهزة
مفصدة الحفر والآت ومعدات
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
سيارات وشاحنات
إنشاءات تحت التنفيذ

١ يناير	إضافات	استيعادات / تحويلات	٣١ ديسمبر
٨٨,٢٣٦,٢٥٠	-	-	٨٨,٢٣٦,٢٥٠
٧٩,٨٤٧,٦١٣	-	٦,٣٣٥,٠٨٩	٨٦,١٨٢,٧٠٢
٩,٣٦٦,٢٧٦,١١٥	٤,٥٠٠,٠٠٠	٩٨٠,٦٣٢,١٦٠	١٠,٣٥١,٤٠٨,٢٧٥
٩١,٤٢١,٨٥٤	٧٤,٩٣٠	١٤,٤٧٠,٤٥١	١٠٥,٩٦٧,٢٣٥
١٥٨,٤٨٥,٤٤٣	١,٤٣٧,٥٠٠	(٩,٢٠٨,٦٠)	١٥٩,٠٢٠,٠٨٣
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

أ) تمثل الإنشاءات قيد التنفيذ بشكل رئيسي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ التكلفة المتكبدة في الشراء وإنشاء بعض منصات الحفر ورافعات التحميل المدولية وأعمال ترميم المعسكر الرئيسي والتي من المتوقع أن تنتهي في ٢٠٢١.

ب) يتم تحميل الاستهلاك على الربح أو الخسارة على مدى الأعمار الإنتاجية الاقتصادية المقررة التالية:

عدد السنوات
١٠ - ٣٣
٧ - ٢٠
٤ - ٧

- مباني ومساكن جاهزة
- مفصدة الحفر والآت ومعدات
- أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
- سيارات وشاحنات

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

٩ موجودات غير ملموسة

٢٠٢٠	٢٠١٩	
		التكلفة
٢٨,٧٣٩,٦٢٣	٢٦,٠٥٩,٦٥٧	١ يناير
-	٢,٣٧٦,٩٣٤	إضافات
-	٣٠٣,٠٣٢	تحويل
٢٨,٧٣٩,٦٢٣	٢٨,٧٣٩,٦٢٣	٣١ ديسمبر
		الإطفاء المتراكم
(١١,٨٥٦,٦٣٤)	(٦,٣٨٤,٦٥٨)	١ يناير
(٥,٧٥١,٣٣٥)	(٥,٤٥١,٠٢٦)	إضافات
-	(٢٠,٩٥٠)	تحويل
(١٧,٦٠٧,٩٦٩)	(١١,٨٥٦,٦٣٤)	٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية
١١,١٣١,٦٥٤	١٦,٨٨٢,٩٨٩	٣١ ديسمبر

١٠ عقود الإيجار

١-١٠ موجودات حق الاستخدام

٢٠٢٠	٢٠١٩	
		التكلفة
٨,٦٥٧,٥٢١	١,٩٣٧,١١٩	١ يناير و ٣١ ديسمبر
		الاستهلاك المتراكم
(٢,٤٧٣,٥٧٧)	(٤٠٣,٥٦٦)	١ يناير
(٢,٤٧٣,٥٧٧)	(٤٨٧,٣٧٢)	الاستهلاك للسنة
(٤,٩٤٧,١٥٤)	(٨٩٠,٩٣٨)	٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية
٣,٧١٠,٣٦٧	١,٠٤٦,١٨١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
		سيارات
		مستودع
		المجموع
٨,٦٥٧,٥٢١	١,٩٣٧,١١٩	١٠,٥٩٤,٦٤٠
(٢,٤٧٣,٥٧٧)	(٤٠٣,٥٦٦)	(٢,٨٧٧,١٤٣)
(٢,٤٧٣,٥٧٧)	(٤٨٧,٣٧٢)	(٢,٩٦٠,٩٤٩)
(٤,٩٤٧,١٥٤)	(٨٩٠,٩٣٨)	(٥,٨٣٨,٠٩٢)
٣,٧١٠,٣٦٧	١,٠٤٦,١٨١	٤,٧٥٦,٥٤٨
		سيارات
		مستودع
		المجموع
٨,٦٥٧,٥٢١	١,٩٣٧,١١٩	١٠,٥٩٤,٦٤٠
-	-	-
(٢,٤٧٣,٥٧٧)	(٤٠٣,٥٦٦)	(٢,٨٧٧,١٤٣)
(٢,٤٧٣,٥٧٧)	(٤٠٣,٥٦٦)	(٢,٨٧٧,١٤٣)
٦,١٨٣,٩٤٤	١,٥٣٣,٥٥٣	٧,٧١٧,٤٩٧

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

٢-١٠ مطلوبات إيجارية

مطلوبات إيجارية		
٢٠٢٠	٢٠١٩	
٧,٧٢٤,٩٩٨	-	في ١ يناير
-	١٠,٥١٣,١٤٨	إضافات
(٣,١٣٣,٤٣٣)	(٣,١٤٦,٠٦٠)	تسديدات
٤,٥٩١,٥٦٥	٧,٣٦٧,٠٨٨	
٢٤٧,٣٣٨	٣٥٧,٩١٠	تكاليف مالية
٤,٨٣٨,٩٠٣	٧,٧٢٤,٩٩٨	في ٣١ ديسمبر
يتم عرض المطلوبات الإيجارية في قائمة المركز المالي الموحدة على النحو التالي:		
١,٨١٠,٢٨٩	٤,٧٧٧,٨٢١	الجزء غير المتداول
٣,٠٢٨,٦١٤	٢,٩٤٧,١٧٧	الاستحقاق المتداول
٤,٨٣٨,٩٠٣	٧,٧٢٤,٩٩٨	

تبلغ التكاليف المالية المستقبلية على المطلوبات الإيجارية مبلغ ٠,٤ مليون ريال سعودي.

(١) مبالغ مثبتة في الربح والخسارة

تكلفة الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام		
٢٠٢٠	٢٠١٩	
٢,٥٤٥,٦٢٨	٢,٤٧٣,٥٧٧	تكلفة الإيرادات
٤١٥,٣٢١	٤٠٣,٥٦٦	مصاريف عمومية وإدارية
٢,٩٦٠,٩٤٩	٢,٨٧٧,١٤٣	

(٢) المبالغ المعروضة في قائمة التدفقات النقدية الموحدة:

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

(٣) معلومات إضافية حول أنشطة الإيجار للمجموعة

لدى المجموعة عقود إيجار فيما يتعلق بمرافق مستودعات وسيارات متنوعة. 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 ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(٤) مبالغ أخرى مثبتة في الربح والخسارة

بلغ المصروف المتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ١,٣ مليون ريال سعودي).

١١ مخزون

٢٠٢٠	٢٠١٩	
١٧٨,٢٢٨,٣٩٥	١٨٧,٥٠٠,١٤٢	قطع غيار ولوازم، غير محتفظ بها للبيع
(٢٠,٢٩٨,٨٦٦)	(٢٠,٢٤٣,٢٥٥)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة
١٥٧,٩٢٩,٥٢٩	١٦٧,٢٥٦,٨٨٧	

فيما يلي حركة مخصص المخزون بطيء الحركة:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٢٠,٢٤٣,٢٥٥	١٠,٧١٠,٣٦٠	١ يناير
٣,٢٤٧,٥٢٢	٩,٥٣٢,٨٩٥	إضافات
(٣,١٩١,٩١١)	-	مشطوبات
٢٠,٢٩٨,٨٦٦	٢٠,٢٤٣,٢٥٥	٣١ ديسمبر

١٢ ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

٢٠٢٠	٢٠١٩	إيضاح
١٢٩,٥٧١,٣٩٧	٢٢٧,٩٥٢,٤٣٥	تجارية:
٩٨,٨٨٦,٠٥٧	١٨٧,٨٤٨,٩١٣	تم إصدار فواتير بها
٢٤٩,٩٧١,٤٧٥	٣٢٠,١٩٢,٥٨٥	لم يتم إصدار فواتير بها
٢,٥٠٦,٦٨٧	٢٥٠,٥٤٤,٥٠٤	الطرف ذو العلاقة
(١٠,٢٥٤,٧٤٦)	(٣٠,٦٥٢,٣٠٥)	استبقاءات مدينة
٤٧٠,٦٨٠,٨٧٠	٩٥٥,٨٨٦,١٣٢	ناقصاً: مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
٢٤,١٦٧,٤٠٢	٣٠,٣٠٣,٤١٤	مبالغ مدفوعة مقدماً
-	١٤,١٥٥,٩٥٤	ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد
٩,٥٠٩,٧٥١	١٦,٢٤١,٤٤٤	ضريبة دخل مدفوعة مقدماً - بالصافي
٢٧,٦٩١,٥٩٩	٢٥,١٢٢,٧٧٧	أخرى
٥٣٢,٠٤٩,٦٢٢	١,٠٤١,٧٠٩,٧٢١	

فيما يلي حركة مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٠	٢٠١٩	إيضاح
٣٠,٦٥٢,٣٠٥	١٣,٥٠٧,٠٤٠	١ يناير
٥٥١,٤٩٢	١٧,١٤٥,٢٦٥	إضافات، صافي العكوسات
(٢٠,٩٤٩,٠٥١)	-	مشطوبات
١٠,٢٥٤,٧٤٦	٣٠,٦٥٢,٣٠٥	٣١ ديسمبر

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

(أ) تطبق المجموعة النهج المبسط لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، الذي يستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر لجميع 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. هذه تتعلق بعدد من عملاء الشركات الذين ليس لديهم سجل في التخلف عن السداد. فيما يلي تحليل آجال الاستحقاق لهذه الذمم التجارية المدينة:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٣٦٨,٢٥٠,٧٠٢	٢٢١,٣١٥,٩٣٤	غير مستحقة
٨٧,١١٣,٨٩٧	٦٦٨,٥٤٣,٣٧٨	مستحقة لأكثر من ٩٠ يوماً
٢,٥٠٧,٦٢٧	٢٠,٩٣٣,٥٤٩	مستحقة لفترة بين ٩١ و ١٨٠ يوماً
٤٦٢,٧٤٢	٣٢,٠٧٨,٠٧٩	مستحقة لفترة بين ١٨١ و ٣٦٥ يوماً
١٧,١٥٦,٩٩١	٣٣,٥٥٠,٦٦٥	مستحقة لفترة بين ٣٦٦ و ٧٣٠ يوماً
٥,٤٤٣,٦٥٧	١٠,١١٦,٨٣٢	أكثر من ٧٣٠ يوماً
٤٨٠,٩٣٥,٦١٦	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 جوهريّة.

(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.

٢٠٢٠	٢٠١٩	١٣ نقد وما يماثله
٩٠,٥٣٠	٤٠,٧٩٧	نقد في الصندوق
٤٦٩,٤٣٠,١١٧	٢٢١,٢٣٢,٠٤٤	نقد لدى البنك
١٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع مرابحة
٦٣٩,٥٢٠,٦٤٧	٢٢١,٢٧٢,٨٤١	

يتم الاحتفاظ بودائع المرابحة لدى بنوك محلية وأجنبية وتدر إيرادات مالية بمعدلات السوق السائدة بناءً على معدل سعر الفائدة السائد بين البنوك السعودية ("سايبور"). إن ودائع المرابحة مقومة بالريال السعودي.

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

١٤ موجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

خلال سنة ٢٠١٩، وبناءً على موافقة مجلس إدارة الشركة، شرعت الشركة في خطة للبحث بنشاط عن مشترين لمنصتي حفر تم تصنيفهما سابقاً كإشاءات تحت التنفيذ. وبناءً على ذلك، تم تصنيف هاتين المنصتين كموجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع وتدرجان بقيمتيهما العادلة ناقصاً تكلفة البيع مما أدى إلى تخفيض بمبلغ ١٩,٣ مليون ريال سعودي في قيمتهما الدفترية في ٢٠١٩. لم يكن هناك أي تغيير في تقدير القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع خلال السنة المنتهية في ٢٠٢٠. إن القيمة الدفترية والقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع وخسائر انخفاض القيمة الناتجة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ هي كما يلي:

رقم منصة الحفر	القيمة الدفترية	القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع	الانخفاض في القيمة خسائر
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:

الشريك	بلد التأسيس	نسبة الملكية	٢٠٢٠	٢٠١٩
طاقة	المملكة العربية السعودية	٥١	٥١	٥١
اس بي اس	فرنسا	٤٩	٤٩	٤٩
		١٠٠	١٠٠	١٠٠

١٦ رأس مال إضافي مدفوع

يمثل هذا التمويل المقدم من شركاء الشركة بما يتناسب مع نسب ملكيتهم. ولا يحتوي على ملف سداد ولا يتحمل أي تكاليف مالية ويتم سداؤه وفقاً لتقدير الشركة.

١٧ احتياطي نظامي

وفقاً لعقد تأسيس الشركة و نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يجب أن تحتفظ الشركة باحتياطي نظامي يعادل ٣٠٪ كحد أدنى من رأس مالها. إن الاحتياطي النظامي المدرج في القوائم المالية المرفقة هو الاحتياطي النظامي الخاص للشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على الشركاء في الشركة حالياً.

١٨ توزيعات أرباح مستحقة الدفع

٢٠٢٠	٢٠١٩	
١ يناير		
توزيعات الأرباح المعتمدة في اجتماع الشركاء المنعقد في ٢٦ مايو ٢٠٢٠	١٤,١٤١,١٩٩	٣٤,٧٢٩,٠٧٥
توزيعات الأرباح المعتمدة في اجتماع الشركاء المنعقد في ١٨ مارس ٢٠١٩	٢٥,٨٨٨,٧٠٧	-
توزيعات أرباح مدفوعة	-	٤٨,٩٨٧,٧٤٤
توزيعات أرباح معدلة مقابل الزكاة وضريبة الدخل قابلة للاسترداد	(١٩,٩٤٥,١٢٦)	(٣٤,٧٢٩,٠٧٥)
٣١ ديسمبر	(٢٠,٠٨٤,٧٨٠)	(٣٤,٨٤٦,٥٤٥)
	-	١٤,١٤١,١٩٩

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

١٩ القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية

أبرمت المجموعة ترتيبات مقايضة أسعار الفائدة المصنفة كأداة تحوط للتدفقات النقدية لتغطية تقلبات التدفقات النقدية الناشئة عن فروض المراهبة ذات معدلات الفائدة المتغيرة. تؤدي مقايضة أسعار الفائدة إلى استلام المجموعة لأسعار سائدة بين البنوك السعودية (سايبور) متغيرة مع دفع سعر فائدة ثابت في ظل ظروف معينة. وفقاً لسياسة المجموعة، لا تستخدم 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 معدل الفائدة (سايبور). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لا يتوقع أن يكون أثر التغيير المتوقع المعقول في منحنيات معدل الفائدة (سايبور) جوهرياً.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغت القيمة الدفترية والقيمة العادلة لأداة التحوط ١٥,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ١٣,١ مليون ريال سعودي). لم يكن هناك أي تحويلات بين مستويات تسلسل القيمة العادلة خلال الفترة.

٢٠ اقتراضات مراهبة طويلة الأجل

٢٠٢٠	٢٠١٩
٢,٠٠٩,٠٢٧,٥٣٧	٢,٥١٧,٣٤٢,٤٠٣
٨,٠٢٩,٥٨٥	١٢,٢٠١,٩٥٦
٢,٠١٧,٠٥٧,١٢٢	٢,٥٢٩,٥٤٤,٣٥٩
(٦٣٩,٦٢٢,٨٨٧)	(٧٩٤,٠٦٥,٠٥٤)
١,٣٧٧,٤٣٤,٢٣٥	١,٧٣٥,٤٧٩,٣٠٥

اقتراضات المراهبة
زائداً: تكاليف مالية مستحقة

ناقصاً: الجزء المتداول المعروض ضمن المطلوبات المتداولة

لدى المجموعة اتفاقيات تسهيل مراهبة طويلة الأجل مع أربعة بنوك تجارية محلية بمجموع تسهيل قدره ٣,٥٣ مليار ريال سعودي لتمويل النفقات الرأسمالية ومتطلبات رأس المال العامل للشركة. تحمل هذه القروض تكاليف 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 ٢٠٢١ إلى ٢٠٢٦. إن القروض مضمونة بشكل رئيسي عن طريق التنازل عن بعض الذمم التجارية المدينة. تتطلب تعهدات تسهيلات الاقتراض من الشركة أن تحافظ على مستوى معين من الشروط المالية وبعض المتطلبات الأخرى. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، امتثلت المجموعة لتعهدات تسهيلات الاقتراض.

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

جدول استحقاق المراهبة للاقتراضات طويلة الأجل

السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر:	٢٠٢٠	٢٠١٩
٢٠٢٠	-	٧٩٤,٠٦٥,٠٥٤
٢٠٢١	٦٣٩,٦٢٢,٨٨٧	٦١٩,٩٤٣,٤٥٢
٢٠٢٢	٥٤٩,١٢٩,٠١٤	٤٧٧,٤٥٢,٣٨٠
٢٠٢٣	٤٣٠,٥٣٧,٣٦٤	٢٤٠,٢٢٥,٦١٠
٢٠٢٤	١٧٦,٧٨٥,٧١٤	١٧٦,٦٩٥,٧١٠
٢٠٢٥	١٧٦,٧٨٥,٧١٤	١٧٦,٧٨٥,٧١٤
٢٠٢٦	٤٤,١٩٦,٤٢٩	٤٤,٣٧٦,٤٣٩
	٢,٠١٧,٠٥٧,١٢٢	٢,٥٢٩,٥٤٤,٣٥٩

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

٢١ التزامات منافع الموظفين

١-٢١ وصف عام للخطة

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

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

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٢٤٧,٦٢٥,٥٢٦	٢٤٢,١٨٣,٩٥٧	١ يناير
٢٨,٢٨٥,٩٤٣	٢٧,١٨٢,٨٣٦	تكلفة الخدمة الحالية
٥,٨٥٨,٨٨٩	١٠,٥٥٨,٩٦٥	مصرف فائدة
(٢٦,٥٣٩,٩٢١)	(١٨,٩٧٣,٧٩٠)	مدفوعات
(٢,٥٧٧,٠٦٢)	(١٣,٣٢٦,٤٤٢)	إعادة القياس
٢٥٢,٦٥٣,٣٧٥	٢٤٧,٦٢٥,٥٢٦	٣١ ديسمبر

٣-٢١ المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل الموحدة

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٢٨,٢٨٥,٩٤٣	٢٧,١٨٢,٨٣٦	تكلفة الخدمة الحالية
٥,٨٥٨,٨٨٩	١٠,٥٥٨,٩٦٥	مصرف فائدة
٣٤,١٤٤,٨٣٢	٣٧,٧٤١,٨٠١	مجموع المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة
(٢,٥٧٧,٠٦٢)	(١٣,٣٢٦,٤٤٢)	إعادة القياس
(٢,٥٧٧,٠٦٢)	(١٣,٣٢٦,٤٤٢)	ربح بسبب تعديلات الخبرة
(٢,٥٧٧,٠٦٢)	(١٣,٣٢٦,٤٤٢)	مجموع المبلغ المثبت في الدخل الشامل

٤-٢١ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٪٢,٥	٪٢,٥	معدل الخصم
٪٢,٠	٪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	(١٨,٧٦٧,٩٤٣)	٢١,٦٧٤,٢٥٦
٪١	٪١	٢٢,٤٢٩,٤١٢	(١٩,٨٢٠,٦٨٢)
معدل الخصم			
معدل الزيادة في الرواتب			

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

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 لالتزام 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 من ٦ إلى ٨ سنوات (٢٠١٩: من ٦ إلى ٨ سنوات). ويوضح الجدول أدناه تحليل الاستحقاق المتوقع لمنافع بعد انتهاء الخدمة غير المخصصة:

أقل من سنة واحدة	بين سنة واحدة - سنتين	بين ٢ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
٢٠٢٠	٢٨,٥٥٤,٣٥٦	٢٨,١١٩,١٧٥	٧٩,٢٠٠,٢٧٠	٦٤٤,٠١٩,٣٩٤
٢٠١٩	٢٦,٢٨٨,١٦٢	٣٠,٢١٦,٠٧٤	٧٩,١١٥,٣٨٩	٦٥٥,٤٠٨,٠٩١
٢٢ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى				
إيضاح ٢٠٢٠				
٢٠١٩				
ذمم دائنة تجارية	٢١٩,٠٠٤,٧٠٥	٢٨٢,٦٧٠,٣٩٩		
ناقصاً: الذمم الدائنة التجارية غير المتداولة	(٣٨,٣٨١,٢٠٠)	(١٦,٠٠٠,٨٠١)		
مصاريف مستحقة	١٨٠,٦٢٣,٥٠٥	٢٦٦,٦٦٩,٥٩٨		
توزيعات أرباح دائنة	-	١٤,١٤١,١٩٩	١٨	
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	-	١٢,١١٥,٦٣١	٢٤	
ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع	٢٠,٣١٢,٦٥٦	-		
أخرى	٧٧١,٦٦٤	١,٤٥٢,٤١٦		
	٤٦٢,٥٣٦,٨٠٣	٦٢٢,٣٨٣,٠٩٧		

٢٣ أمور تتعلق بالزكاة وضريبة الدخل

١-٢٣ مكونات الوعاء الزكوي

تقدم الشركة وشركتها التابعة إقرارات زكوية وضريبية على أساس غير موحد. تتألف المكونات الرئيسية للوعاء الزكوي لكل شركة وفق نظام الزكاة وضريبة الدخل من حقوق الشركاء والمخصصات في بداية السنة واقتراضات المراجعة طويلة الأجل و الربح المعدل مخصصاً منها الاقتطاعات لصافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات والاستثمارات وبند أخرى محددة.

٢-٢٣ مصروف ضريبة الدخل

٢٠٢٠	٢٠١٩
ضريبة حالية	٩,٠٨٥,١١٢
الضريبة المؤجلة المحملة على الربح أو الخسارة	٣٩,١٢٥,١٧٨
	٤٠,٣٩٧,٠٢٠
الضريبة المؤجلة المحملة على الدخل الشامل الآخر	١,٣٦٨,٠٩٢
	٤١,٧٦٥,١١٢
	٣٣,٨١١,٢٩١

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

٣-٢٣ مخصص الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة	ضريبة الدخل	المجموع
٨,٥٤٧,٧٨٧	(١٦,٢٤١,٤٤٤)	(٧,٦٩٣,٦٥٧)
١٠,٠٥٢,٧٣٢	٩,٠٨٥,١١٢	١٩,١٣٧,٨٤٤
١٨١,٩١٦	-	١٨١,٩١٦
١٠,٢٣٤,٦٤٨	٩,٠٨٥,١١٢	١٩,٣١٩,٧٦٠
(٨,٧٢٩,٧٠٣)	(٢١٥,٢٧٥)	(٨,٩٤٤,٩٧٨)
١٠,٠٥٢,٧٣٢	(٧,٣٧١,٦٠٧)	٢,٦٨١,١٢٥
١٠,٦٩٧,٢٨٦	(١١,٧٦٤,٩٩٧)	(١,٠٦٧,٧١١)
٨,٥٤٧,٧٨٧	١,٢٢٥,٠٥٧	٩,٧٧٢,٨٤٤
١٨,٠٦٠	٤٦,٧٨٥	٦٤,٨٤٥
٨,٥٦٥,٨٤٧	١,٢٧١,٨٤٢	٩,٨٣٧,٦٨٩
(١٠,٧١٥,٣٤٦)	(٣٣٧,١٢٧)	(١١,٠٥٢,٤٧٣)
-	(٥,٤١١,١٦٢)	(٥,٤١١,١٦٢)
٨,٥٤٧,٧٨٧	(١٦,٢٤١,٤٤٤)	(٧,٦٩٣,٦٥٧)

١ يناير ٢٠٢٠
مخصص
تعديل يتعلق بسنوات سابقة
مدفوعات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١ يناير ٢٠١٩
مخصص
تعديل يتعلق بسنوات سابقة
مدفوعات
دفوعات ضريبة مقدمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٠١٩	٢٠٢٠
٢٧٩,٣٨٢,٦٦٣	٣٣٨,٠٩٨,٨٠٣
%٢٠	%٢٠
%٥١,٣٣	%٥١,٣٣
٢٨,٦٨١,٤٢٤	٣٤,٧٠٩,٢٢٣
١٠,١١٧,٣٦٦	(١,١٦٢,٤٩٣)
١,٥٥١,٤٤٥	-
٤٦,٧٨٥	-
٤٠,٣٩٧,٠٢٠	٣٣,٥٤٦,٧٣٠

الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
معدل ضريبة الدخل المعمول به لدى المجموعة
نسبة الملكية الفعلية الخاضعة لضريبة الدخل
ضريبة الدخل على نسبة الملكية الفعلية
التسوية:
أثر الضريبة للفروقات الدائمة
الضريبة المؤجلة غير المسجلة للشركة التابعة
تعديلات الضريبة للسنة السابقة

٥-٢٣ وضع الشهادات والربوط النهائية

- (١) قامت الهيئة بإنهاء ربوط الزكاة وضريبة الدخل للشركة للسنوات حتى ٢٠١٤. إن الربوط للسنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٩ هي قيد المراجعة حالياً من قبل الهيئة.
- (٢) أصدرت الهيئة ربوطاً إضافية تتعلق بالزكاة و ضريبة الدخل لشركة أوفست لسنوات معينة والتي تعد في مراحل مختلفة من الاعتراض. تعتقد إدارة المجموعة أنه لن ينشأ أي التزام جوهري عند اتخاذ القرار النهائي لهذه الربوط، وبالتالي لم يتم رصد مخصص لهذه الربوط الإضافية في القوائم المالية الموحدة المرفقة لسنة ٢٠٢٠. لا تزال الربوط المتعلقة بشركة أوفست للسنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٩ قيد المراجعة حالياً من قبل الهيئة.
- (٣) حصلت المجموعة على شهادات الزكاة وضريبة الدخل للسنوات حتى ٢٠١٩.

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

٦-٢٣ ضرائب مؤجلة

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

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٢٥٨,٦٨١,٣٦٨	٢٤٧,٦٢٥,٥٢٦	التزامات منافع الموظفين
(٢,٠٥٨,٢٦٣,٧٩٨)	(١,٨٠٠,٠٦١,٦٤٣)	ممتلكات ومعدات
٣٨,٢٩٤,٩٢١	٥٧,٢٠١,٧٠٤	أخرى
(١,٧٦١,٢٨٧,٥٠٩)	(١,٤٩٥,٢٣٤,٤١٣)	فروقات ضريبية مؤجلة - بالصافي
(١٧٨,٢٢٦,٩٤٣)	١٥٣,٥٠٠,٧٦٤	التزام ضريبية مؤجلة

الحركة في الضريبة المؤجلة العائدة إلى:

٢٠٢٠	٢٠١٩	التزامات منافع الموظفين	ممتلكات ومعدات	أخرى	المجموع
٢٥,٤٢١,٢٣٦	(١٨٤,٧٩٤,٣٢٨)	٥,٨٧٢,٣٢٨	(١٥٣,٥٠٠,٧٦٤)		

محمل على قائمة الدخل الشامل الموحدة

٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
٥١٣,٩٣٦	(٢٢,٥٠٤,٢٢١)	(٢,٧٣٥,٨٩٤)	(٢٤,٧٢٦,١٧٩)
٢٥,٩٣٥,١٧٢	(٢٠٧,٢٩٨,٥٤٩)	٣,١٣٦,٤٣٤	(١٧٨,٢٢٦,٩٤٣)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
٢٤,٢٣٧,١٠٤	(١٣٨,٩٣٥,٨٣٣)	١,٦٩١,٢٣٥	(١١٣,٠٠٧,٤٩٤)

محمل على قائمة الدخل الشامل الموحدة

٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
٢٥,٤٢١,٢٣٦	(١٨٤,٧٩٤,٣٢٨)	٥,٨٧٢,٣٢٨	(١٥٣,٥٠٠,٧٦٤)
١,١٨٤,١٣٢	(٤٥,٨٥٨,٤٩٥)	٤,١٨١,٠٩٣	(٤٠,٤٩٣,٢٧٠)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٤ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

خلال سنة ٢٠٢٠، وبناءً على تقييم محدث أجرته إدارة طاقة ووافق عليه مجلس إدارة طاقة، تم التوصل إلى أن الطرف المسيطر النهائي في طاقة هي حكومة المملكة العربية السعودية ("حكومة المملكة العربية السعودية").

تتكون الأطراف ذات العلاقة من الشركاء وأعضاء مجلس الإدارة والشركات الزميلة والمنشآت الأخرى التي تسيطر عليها حكومة المملكة العربية السعودية ("المنشآت التي تسيطر عليها الحكومة") 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) فيما يلي أهم معاملات المجموعة من الأطراف ذات العلاقة:

طبيعة المعاملات

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٨٩٠,٦٥٣,٣٣١	٨٣٨,٩١١,٣٥٥	إيرادات من شركة زميلة
٧٢٣,٥٠٠	٧٢٩,٢٠٠	إيرادات الإيجار من شركة زميلة
٢١,١٠٤,٥٠٣	٣٤,٠٩٩,٧٣٥	تكاليف محملة من قبل شركة زميلة
١٧,٠٠٣,٦٢٠	٩,٠٨٣,٧١٣	زكاة وضريبة دخل مستردة من قبل الشركاء

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

تتكون المعاملات الهامة مع المنشآت التي تسيطر عليها الحكومة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من إيرادات بقيمة ١,٥ مليار ريال سعودي.

(ب) تعويضات كبار موظفي الإدارة:

٢٠٢٠	٢٠١٩
١٤,٣٣٠,٤٧٦	١٣,٨٨٠,٨٤٠
٥٧٦,٧٨٠	٥٥٦,٨٥٤
١٤,٩٠٧,٢٥٦	١٤,٤٣٧,٦٩٤

رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين
منافع ما بعد الخدمة

بلغت أتعاب مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغاً وقدره ٠,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٠,١ مليون ريال سعودي).

(ج) مطلوب من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٠	٢٠١٩
٢٤٨,٩٩٦,٧١٥	٣٢٠,١٩٢,٥٨٥
٩٧٤,٧٦٠	-
٢٤٩,٩٧١,٤٧٥	٣٢٠,١٩٢,٥٨٥

شلمبرجير الشرق الأوسط إس إيه
شركة طاقة سنجل ("سنجل")

- خلال ٢٠٢٠، اتفقت المجموعة مع شركة شلمبرجير على تسوية بعض الفواتير المتنازع عليها ومستحقة القبض من شلمبرجير لخدمات مقدمة في سنة ٢٠١٩ بمبلغ ١٩,٩ مليون ريال سعودي. تم رصد مخصص بمبالغ الفواتير المتبقية بمبلغ ١٩,٩ مليون ريال سعودي خلال ٢٠١٩ وتم شطبها خلال ٢٠٢٠. انظر أيضاً إيضاح رقم ١٢.

- بلغت الأرصدة الهامة المستحقة من المنشآت التي تسيطر عليها الحكومة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٥٣,٢ مليون ريال سعودي.

(د) مطلوب إلى أطراف ذات علاقة

٢٠٢٠	٢٠١٩
-	١٢,٠٥٥,٣٣٩
-	٦٠,٢٩٢
-	١٢,١١٥,٦٣١

اس بي اس
الشركة العربية للجيوفيزياء والمساحة

٢٥ إدارة المخاطر المالية

١-٢٥ عوامل المخاطر المالية

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

يستعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر المبينة 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 تدريباتها وإدارة المعايير والإجراءات، إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبناءة، يستطيع من خلالها كل موظف أن يدرك مهامه والمسؤوليات الملقاة على عاتقه.

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

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

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

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

(٢) مخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق. تقتصر المجموعة بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية. تدبر المجموعة مخاطر معدل الفائدة على التدفقات النقدية باستخدام عقود مقايضة معدلات الفائدة المتغيرة إلى الثابتة. تحتفظ المجموعة ببعض اقتراضات المراجعة طويلة الأجل بمعدلات متغيرة وإجراء مقايضات لتحويلها إلى معدلات ثابتة. خلال ٢٠٢٠، كانت اقتراضات المجموعة مقومة بالريال السعودي.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان لدى المجموعة مطلوبات مالية تحمل فائدة متغيرة بمبلغ ٢,٠ مليار ريال سعودي (٢٠١٩: ٢,٥ مليار ريال سعودي)، وفيما لو تراوحت أسعار الفائدة بنسبة ١٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، انخفض / ارتفع صافي التغير في الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل بحوالي ١٨,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٢٥,٦ مليون ريال سعودي) وذلك كنتيجة رئيسية لانخفاض / ارتفاع النفقات المالية على الاقتراضات المحملة بأسعار فائدة متغيرة.

لا تخضع الذمم المدينة والدائنة للمجموعة المدرجة بالتكلفة المطفأة لمخاطر أسعار الفائدة كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧، حيث أن القيمة 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 يمثله بالتكلفة المطفأة، بالإضافة إلى تعرضات الائتمان للعلاء، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة.

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

تمثل مخاطر الائتمان الخسارة المالية التي يتم إثباتها في تاريخ التقرير إذا ما تخلفت الأطراف المقابلة تماماً عن الأداء كما هو متعاقد عليه. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان يعادل القيمة الدفترية للموجودات المالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان ما نسبته ٩٩,٨٪ (٢٠١٩: ٩٩,٧٪) من الذمم المدينة مستحقة من ثلاثة عملاء. أنظر أيضاً لإيضاح ٢٤. تعتقد الإدارة أن هذا التركيز في مخاطر الائتمان مخفف، حيث أن هؤلاء العملاء لهم سجل من التسديدات المنتظمة.

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

تعتقد الإدارة أنها غير معرضة لمخاطر ائتمان جوهري.

(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 بالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك الأثر المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. بالإضافة إلى ذلك، لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية.

شركة الحفر العربية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

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

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 الملزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف المجموعة سقف الاقتراض أو التعهدات (كلما اقتضى الأمر) على أي من تسهيلات الاقتراض.

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

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

أقل من سنة واحدة	من سنة واحدة إلى سنتين	من ٢ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
٢٠٢٠				
مشتقات				
القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية				
-	-	١٥,١٣٢,٨١٧	-	١٥,١٣٢,٨١٧
مطلوبات مالية				
٦٣٩,٦٢٢,٨٨٧	٥٤٩,١٢٩,٠١٤	٧٨٤,١٠٨,٧٩٢	٤٤,١٩٦,٤٢٩	٢,٠١٧,٠٥٧,١٢٢
٣,٠٢٨,٦١٤	١,٨١٠,٢٨٩	-	-	٤,٨٣٨,٩٠٣
٤٨,٣٦٩,٥٥٥	٢٤,١٠٥,٤٥٣	١٨,٣٧٢,٠٥٥	٢٧,٧٨٢	٩٠,٨٧٤,٨٤٥
٤٤٢,٢٢٤,١٤٧	٢٣,١٩١,٤٠٠	١٥,١٨٩,٨٠٠	-	٤٨٠,٦٠٥,٣٤٧
١,١٣٣,٢٤٥,٢٠٣	٥٩٨,٢٣٦,١٥٦	٨١٧,٦٧٠,٦٤٧	٤٤,٢٢٤,٢١١	٢,٥٩٣,٣٧٦,٢١٧
٢٠١٩				
مشتقات				
القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية				
-	-	١٣,٠٩٩,٢٢٢	-	١٣,٠٩٩,٢٢٢
مطلوبات مالية				
٧٩٤,٠٦٥,٠٥٤	٦١٩,٩٤٣,٤٥٢	٨٩٤,٣٧٣,٧٠٠	٢٢١,١٦٢,١٥٣	٢,٥٢٩,٥٤٤,٣٥٩
٢,٩٤٧,١٧٧	٣,٠٢٨,٦١٤	١,٧٤٩,٢٠٧	-	٧,٧٢٤,٩٩٨
٧١,٤٠٦,٤٣٥	٤٦,١٠٠,٨٦٩	٤٤,٣٠٠,٧٥٣	٢,٤٨٨,٥٩٠	١٦٤,٢٩٦,٦٤٧
٦٢٢,٣٨٣,٠٩٧	٧,٩٩٩,٢٠١	٨,٠٠١,٦٠٠	-	٦٣٨,٣٨٣,٨٩٨
١,٤٩٠,٨٠١,٧٦٣	٦٧٧,٠٧٢,١٣٦	٩٤٨,٤٢٥,٢٦٠	٢٢٣,٦٥٠,٧٤٣	٣,٣٣٩,٩٤٩,٩٠٢

٢-٢٥ إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

كانت نسبة المديونية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٢,٠٢١,٨٩٦,٠٢٥	٢,٥٣٧,٢٦٩,٣٥٧	مجموع الاقتراضات (بما في ذلك المطلوبات الإيجارية)
(٦٣٩,٥٢٠,٦٤٧)	(٢٢١,٢٧٢,٨٤١)	ناقصاً: النقد وما يماثله
١,٣٨٢,٣٧٥,٣٧٨	٢,٣١٥,٩٩٦,٥١٦	صافي الدين
٣,٩١٢,١٦٦,٥١٨	٣,٦٢٦,٦٩٩,١١٩	مجموع حقوق الملكية
%٣٥	%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 الجوهري بما في ذلك القيم العادلة من المستوى الثالث.

تقوم الإدارة بمراجعة المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها وتعديلات التقييم بشكل دوري. في حال تم استخدام معلومات من طرف ثالث، مثل أسعار السماسرة أو خدمات التسعير، في قياس القيم العادلة، تقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من طرف ثالث لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تلبي 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.

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

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

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 التغير.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، تقدر القيم العادلة للأدوات المالية الحالية للمجموعة، باستثناء تحوط التدفقات النقدية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أن تقارب قيمها الدفترية حيث أن الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها وتحمل معدلات فائدة تستند إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق ويتوقع تحقيقها بقيمتها الدفترية الحالية في غضون اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي. يتم تقدير القيم العادلة للمطلوبات المالية غير المتداولة لتقريب قيمها الدفترية حيث أن هذه المعدلات تحمل معدلات فائدة تستند إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق.

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

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

٢٦ فئات الأدوات المالية

إن الأدوات المالية مفصلة بالفئة في الجدول أدناه:

٢٠٢٠	٢٠١٩
٤٨٠,٩٣٥,٦١٦	٩٨٦,٥٣٨,٤٣٧
٦٣٩,٥٢٠,٦٤٧	٢٢١,٢٧٢,٨٤١
١,١٢٠,٤٥٦,٢٦٣	١,٢٠٧,٨١١,٢٧٨

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
نقد وما يماثله

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

٢٠٢٠	٢٠١٩
١٥,١٣٢,٨١٧	١٣,٠٩٩,٢٢٢

٢٠٢٠	٢٠١٩
٢,٠١٧,٠٥٧,١٢٢	٢,٥٢٩,٥٤٤,٣٥٩
٤,٨٣٨,٩٠٣	٧,٧٢٤,٩٩٨
٤٨٠,٦٠٥,٣٤٧	٦٣٨,٣٨٣,٨٩٨
٢,٥٠٢,٥٠١,٣٧٢	٣,١٧٥,٦٥٣,٢٥٥

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة

اقتراضات مرابحة طويلة الأجل
مطلوبات إيجارية
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٢٧ مطلوبات محتملة وارتباطات

- (١) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان لدى المجموعة مطلوبات محتملة عن ضمانات بنكية وخطابات اعتماد صدرت في سياق الأعمال الاعتيادية للمجموعة بمبلغ ٢٧٦,٣ مليون ريال سعودي و ٨٠,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٢٥٣,٩ مليون ريال سعودي و ٩١,٧ مليون ريال سعودي) على التوالي.
- (٢) بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل المجموعة لم يتم تكبدها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٨٨,٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٢٢٧,١ مليون ريال سعودي).
- (٣) انظر أيضاً الإيضاح رقم ٢٣.