

أحمد سلطان وشركاه
محاسبون قانونيون

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة EY
محاسبون قانونيون

شركة الحفر الوطنية - منطقة حرة
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية
عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة الحفر الوطنية - منطقة حرة
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية
عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

المحتويات

الصفحة	
٣	تقرير الفحص للقوائم المالية
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر
٦	قائمة الدخل الشامل
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية
٩ - ٢٠	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

أحمد سلطان وشركاه
محاسبون قانونيون

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة EY
محاسبون قانونيون

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة الحفر الوطنية - منطقة حرة (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة
قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المرفقة لشركة الحفر الوطنية - منطقة حرة (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وكذا قوائم الدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود
قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها ". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود . ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبيدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية .

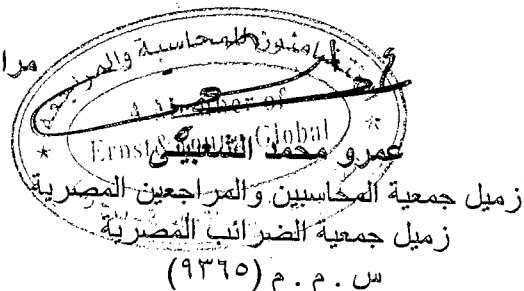
الاستنتاج
وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

القاهرة في : ١٣ أغسطس ٢٠١٧


أحمد سلطان
زميل جمعية الضرائب المصرية
س. م. م. رقم (٢٤٠٧)

(أحمد سلطان وشركاه)
عضو مجموعة إيراديت إنترناشيونال

مراقب الحسابات


Emad Mohamed
Ernst & Young Global
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س. م. م. (٩٣٦٥)

(المتضامنون للمحاسبة والمراجعة EY)

شركة الحفر الوطنية - منطقة حرة (شركة مساهمة مصرية)

الميزانية

في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٢٤,٩٠١,٦٠٨	٢٤,٩٨٢,٠٠٤	(١٣)	الأصول أصول غير متداولة أصول ثابتة
٢٤,٩٠١,٦٠٨	٢٤,٩٨٢,٠٠٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
٧,٠٣٤,٦٨٥	٦,٧٥٧,٠٨٣	(٤)	أصول متداولة
٢٠١,٠٢١	١٦٣,٥٣٥	(٥)	المخزون
١,٢٠٥	١,١٣٨	(٦)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٧,٢٣٦,٩١١	٦,٩٢١,٧٥٦		النقدية وما في حكمها
٣٢,١٣٨,٥١٩	٣١,٩٠٣,٧٦٠		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	(١٠)	حقوق الملكية والالتزامات
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠		حقوق الملكية
١٩,٠٧٧,٨١٢	١٧,٧٠٨,٠٠٩		رأس المال المدفوع
(١,٣٦٩,٨٠٣)	(٦٢٤,٤٣٤)		احتياطي قانوني
٢٩,٧٠٨,٠٠٩	٢٩,٠٨٣,٥٧٥		أرباح مرحلة
			خسائر الفترة / العام
			إجمالي حقوق الملكية
١,٢٣٠,١٩٠	١,٦٣٩,٣٦٥		الالتزامات
١,٢٣٠,١٩٠	١,٦٣٩,٣٦٥		التزامات غير متداولة
			مساهمون - ارصدة دائنة
			إجمالي التزامات غير متداولة
٦٢,٧٥٠	٦٢,٧٥٠	(٧)	التزامات متداولة
-	-	(٨)	مخصصات
١,١٣٧,٥٧٠	١,١١٨,٠٧٠	(٩)	دائنو التوزيعات
١,٢٠٠,٣٢٠	١,١٨٠,٨٢٠		مصرفات مستحقة و ارصدة دائنة اخرى
١,٢٠٠,٣٢٠	١,١٨٠,٨٢٠		إجمالي التزامات متداولة
٣٢,١٣٨,٥١٩	٣١,٩٠٣,٧٦٠		إجمالي الالتزامات
			إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

رئيس القطاع المالي

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية .
- تقرير الفحص المحدود مرفق .

شركة الحفر الوطنية - منطقة حرة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

من	من	إيضاح	
١ يناير ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٧		
حتى	حتى		
٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧		
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
-	-	(١١)	إيرادات
(٣١٧,٤٧٦)	(٤٣٩,٧٩٢)		مصروفات التشغيل
(٣١٧,٤٧٦)	(٤٣٩,٧٩٢)		(خسائر) التشغيل
(٣٢٥,٦٠٥)	(١٨٤,٦٤٢)	(١٢)	مصروفات عمومية وإدارية
٩,٠٨٤	-		مخصصات مستخدمة
(٦٣٣,٩٩٧)	(٦٢٤,٤٣٤)		(خسائر) الفترة
(٠,٣٢)	(٠,٣١)	(١٣)	نصيب السهم في (الخسائر)

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

رئيس القطاع المالي

شركة الحفر الوطنية - منطقة حرة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

من	من	إيضاح
١ يناير ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٧	
حتى	حتى	
٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
دولار امريكى	دولار امريكى	
(٦٣٣,٩٩٧)	(٦٢٤,٤٣٤)	(خسائر) الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
(٦٣٣,٩٩٧)	(٦٢٤,٤٣٤)	إجمالي الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.

شركة الحفر الوطنية - منطقة حرة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق المساهمين
عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

إجمالي	(خسائر) الفترة	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٩,٧٠٨,٠٠٩	(١,٣٦٩,٨٠٣)	١٩,٠٧٧,٨١٢	٤,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
-	١,٣٦٩,٨٠٣	(١,٣٦٩,٨٠٣)	-	-	محول إلى أرباح مرحلة
(٦٢٤,٤٣٤)	(٦٢٤,٤٣٤)	-	-	-	(خسائر) الفترة
<u>٢٩,٠٨٣,٥٧٥</u>	<u>(٦٢٤,٤٣٤)</u>	<u>١٧,٧٠٨,٠٠٩</u>	<u>٤,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٨,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
٢٢,٥٩٩,٦٥٨	(٥,٦٧٥,٩٧٧)	١٦,٢٧٥,٦٣٥	٤,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
-	٥,٦٧٥,٩٧٧	(٥,٦٧٥,٩٧٧)	-	-	محول إلى أرباح مرحلة
(٦٣٣,٩٩٧)	(٦٣٣,٩٩٧)	-	-	-	(خسائر) الفترة
<u>٢١,٩٦٥,٦٦١</u>	<u>(٦٣٣,٩٩٧)-</u>	<u>١٠,٥٩٩,٦٥٨</u>	<u>٤,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٨,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

• تم رد رصيد دائنوا التوزيعات الى الارباح المرحلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ لحين العرض على الجمعية العامة العادية للشركة لاعتماد القرار (إيضاح ٨).

شركة الحفر الوطنية - منطقة حرة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦ دولار أمريكي	من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ دولار أمريكي	إيضاح	
(٦٣٣,٩٩٧)	(٦٢٤,٤٣٤)	(٣)	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل (خسائر) الفترة
-	-	(٨)	إهلاك أصول ثابتة المخصصات
(٩٠,٠٨٤)	-	(٤)	(خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل التغير في مخزون
(٦٤٣,٠٨١)	(٦٢٤,٤٣٤)	(٦)	التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى التغير في الموردين
٣٧,١٨٧	٢٧٧,٦٠٢	(١٠)	التغير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة أخرى صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
٢٦,٦٣٦	٣٧,٤٨٦		
(٣,٨٩٠)	-		
(٦,٢١٥)	(١٩,٥٠٠)		
(٥٨٩,٣٦٣)	(٣٢٨,٨٤٦)		
-	(٨٠,٣٩٦)	(٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار مدفوعات لشراء أصول ثابتة
-	(٨٠,٣٩٦)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٥٧٤,٤٦٥	٤٠٩,١٧٥	(٧)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل مساهمين - ارصدة دائنة
٥٧٤,٤٦٥	٤٠٩,١٧٥		صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٤,٨٩٨)	(٦٧)	(٧)	صافي (النقص) في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة النقدية وما في حكمها - أول الفترة
١٥,٣٥٠	١,٢٠٥	(٧)	النقدية وما في حكمها - آخر الفترة
٤٥٢	١,١٣٨		
			تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي :
٢٠١٦ ٣٠	٣٠ يونيو ٢٠١٧	(٧)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٤٥٢	١,١٣٨		
٤٥٢	١,١٣٨		

١ - نبذة عامة عن الشركة وانشطتها

تأسست شركة الحفر الوطنية (شركة مساهمة مصرية - منطقة حرة) في ٨ سبتمبر ١٩٨١ وفقاً لأحكام قانون الاستثمار ، وقد تم تجديد مدة الترخيص للشركة لمدة عشر سنوات حتى ٢٠٢٢/٢/١٩

يتمثل نشاط الشركة بالمناطق الحرة - الاسكندرية فيما يلي :

١ - تخزين وصيانة آلات ومعدات خدمات الحفر ، التنقيب عن البترول في الصحراء والبحر ، بيع وتأجير آلات ومعدات الحفر للشركات العاملة في مجال البترول وتشغيلها في حقول حفر وإنتاج البترول .

٢ - تقديم خدمات فنية وخدمات أخرى اللازمة لتشغيل أجهزة الحفر والكشف عن البترول بالإضافة الى خدمات الإعاشة للعاملين بالشركات داخل مصر وخارجها .

٣ - تقوم الشركة بالاستفادة من أو المشاركة مع الجهات التي تعمل في أنشطة مماثلة ، السلطات التي لها نفس الغرض في داخل مصر وخارجها أو الإنضمام لها أو متابعتها وذلك بموافقة مسبقة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة .

يقع المركز الرئيسي للشركة ومقرها القانوني بالمنطقة الحرة بالاسكندرية بجمهورية مصر العربية .

يحق لمجلس الإدارة إنشاء فروع أو مكاتب أو وكالات في مصر أو خارجها بموافقة مسبقة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة .

أعدت الشركة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ واعتمدت من مجلس إدارة الشركة بجلسته المنعقدة بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠١٧ .

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

التوافق مع معايير المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية .

قائمة الدخل و التدفقات النقدية

تم عرض قائمة الدخل للشركة وفقاً لوظيفة المصروف.

تم عرض التدفق النقدي من أنشطة التشغيل للشركة وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

تم عرض التدفق النقدي لأنشطة الاستثمار والتمويل للشركة وفقاً للطريقة المباشرة.

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية و الإفصاحات

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة هي تلك المطبقة في العام السابق ، فيما عدا التغييرات التي نتجت عن تطبيق المعايير المصرية الجديدة الصادرة خلال عام ٢٠١٥ والتي تم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ في او بعد أول يناير، ٢٠١٦ ، وفيما يلي اهم التعديلات و التي تنطبق على الشركة وتأثيرها على القوائم المالية ان وجد :

معيار المحاسبة المصري المعدل (١) عرض القوائم المالية :

يتطلب من المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين أحدهما تعرض مكونات الارباح أو الخسائر (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالارباح أو الخسائر وتعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل) ، كما يتطلب إضافة قائمة الي قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حالة تأثرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو تعديل بأثر رجعي أو إعادة تبويب . لا يتطلب المعيار المعدل عرض رأس المال العامل .

و قد قامت الشركة بأعداد قائمة الدخل الشامل و عرض القوائم طبقا لقواعد العرض المعدلة ، ولا يوجد أي تعديلات باثر رجعي تتطلب عرض قائمة المركز المالي التي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة .

معيار المحاسبة المصري المعدل (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها :

الغى المعيار المعدل خيار نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة ، كما يتطلب المعيار المعدل معالجة قطع الخيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية التي ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة و التي تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة كأصول ثابتة (أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة) و لا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة .

معيار المحاسبة المصري المعدل (١٤) تكاليف الاقتراض:

الغى المعيار المعدل المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل علي قائمة الدخل و يتطلب المعيار المعدل رسملة تلك التكلفة على الاصول المؤهلة و لا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة .

معيار المحاسبة المصري المعدل (٢٣) الأصول غير الملموسة :

الغى المعيار المعدل خيار نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول غير الملموسة و لا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (٣٤) الاستثمار العقاري:

الغى المعيار المعدل خيار نموذج القيمة العادلة للاستثمارات العقارية و اوجب المعيار استخدام القيمة العادلة لأغراض الافصاح فقط و لا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (٣٨) مزايا العاملين:

بالنسبة لنظم المزايا المحددة ، يتطلب المعيار المعدل الاعتراف الفوري بالأرباح والخسائر الاكتوارية المتراكمة وتحميلها علي بنود الدخل الشامل الآخر . كما يتطلب الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف في اقرب التواريخ التالية : (أ) عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام ، او (ب) عندما تقوم المنشأة بتنفيذ خطة لإعادة هيكلة جوهرية لأنشطتها وتعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة والتي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة .

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤٠) الأدوات المالية "الإفصاحات":

تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) "الأدوات المالية" الإفصاحات " ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية و قد قامت الشركة بعرض الإفصاحات المطلوبة بالقوائم المالية.

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤١) القطاعات التشغيلية :

تم الغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٣٣) التقارير القطاعية واستبداله بالمعيار رقم (٤١) القطاعات التشغيلية. وبناءً عليه أصبح نظام التقارير القطاعية الواجب الإفصاح عنها وحجم الإفصاحات المطلوبة يعتمد بشكل أساسي علي المعلومات عن القطاعات بالطريقة التي يستخدمها متخذ القرار التشغيلي. و كما هو موضح بإيضاح رقم ٣ لازلت الشركة تعمل من خلال قطاع تشغيلي واحد.

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤٥) قياس القيمة العادلة :

تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) "قياس القيمة العادلة" ، و يطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار آخر أو يسمح بالقياس بالقيمة العادلة أو الإفصاح عن القيمة العادلة . ويهدف هذا المعيار الي تعريف القيمة العادلة ووضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد و تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة و قامت الشركة بالإفصاح عن الإفصاحات المطلوبة طبقاً للمعايير.

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

- تم إعداد وعرض القوائم المالية بالدولار الأمريكي وهي عملة التعامل للشركة .
- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة .
- يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ الميزانية ، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الدخل .
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى .
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة .

٤-٢ الأصول الثابتة

حيث رأت الإدارة أن الانخفاض في هذا النوع من الأصول (الحفارات) يرتبط بالاستخدام أكثر من عنصر الزمن وبالتالي فإن طريقة مجموع الوحدات المنتجة (المستخدمة) تعد سياسة ذات مصداقية وأكثر ملائمة للتعبير عن الانخفاض في تلك الأصول .

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة، وتتضمن هذه التكلفة عند تحققها والوفاء بشروط الاعتراف بها ، تكلفة الجزء المستبدل من المباني والمعدات ، وبالمثل ، عند إجراء فحص شامل يتم الاعتراف بتكاليفه في حالة الوفاء بشروط الاعتراف بالقيمة الدفترية للمباني والمعدات كإحلال، ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تحققها .

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في مكانه وفي حالته التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضى للأصل على النحو التالي :

السنوات	الأصل
٨	أثاث معسكر الإعاشة
١٠ - ٨	مباني ومخازن
٥	سيارات

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل، يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الدخل في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل .

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية .

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل ، عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية ، وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الدخل .

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ اثبات اخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل ، نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة ، ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الدخل .

٥-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي :

قطع الغيار: على أساس التكلفة باستخدام المتوسط المرجح أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل .

٦-٢ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء والمدينون المتنوعون بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الإضمحلال .

يتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة . ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقائمة الدخل . ويتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال في الفترة التي حدث فيها .

٧-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث ماضى ، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجياً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتحديثها لإظهار أفضل تقدير حالي .

٨-٢ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة ، يجنب ٥% من صافى أرباح العام لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر . ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لإقتراح مجلس الإدارة ويتم إدراج ما يضاف الي الاحتياطي القانوني في نهاية كل عام بنصيبه من أرباح نفس العام .

٩-٢ إثبات الإيراد

- يتم الاعتراف بالإيراد
- عندما يمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به .
 - تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة .
 - إمكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها الشركة بشكل دقيق .

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالضافى بعد خصم أى خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم .

ويتم الاعتراف بالإيراد على أساس شهري طبقاً لتقرير مدير الحقل لساعات العمل لكل حفار .

١٠-٢ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل ، المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الدخل في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف .

١١-٢ التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول ، الالتزامات ، الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية ، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

١٢-٢ إضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل . ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل إذا ، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الاولي بالأصل واثّر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية ، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل . عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل .

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل ، نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة ، القيمة الاستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنة السابقة . ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الدخل .

١٣-٢ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق ، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر وتخصم البنوك أرصدة دائنة .

شركة الحفر الوطنية - منطقة حرة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣ - أصول ثابتة - بالوصافي

الاجمالي	مهمات مكتبية	سيارات و وسائل نقل ثقيل	مباني ومخازن	اثاث معسكر الإعاشة	* حفارات	التكلفة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	في ١ يناير ٢٠١٧
٦٥,٢٠٧,٣٩٦	١١٠,٣٣٤	٣,٤٢٣,٦٧٩	٢٥٩,٥٢١	٥,٨١٢,٠٩٥	٥٥,٦٠١,٧٦٧	٢٠١٧
٨٠,٣٩٦	-	-	-	-	٨٠,٣٩٦	إضافات
٦٥,٢٨٧,٧٩٢	١١٠,٣٣٤	٣,٤٢٣,٦٧٩	٢٥٩,٥٢١	٥,٨١٢,٠٩٥	٥٥,٦٨٢,١٦٣	في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(٤٠,٣٠٥,٧٨٨)	(١١٠,٢٨٤)	(٣,٤٢٣,٦٧٨)	(٢٥٩,٥٢٠)	(٤,٦٨٠,٥٧١)	(٣١,٨٣١,٧٣٥)	مجمع الاهلاك
(٤٠,٣٠٥,٧٨٨)	(١١٠,٢٨٤)	(٣,٤٢٣,٦٧٨)	(٢٥٩,٥٢٠)	(٤,٦٨٠,٥٧١)	(٣١,٨٣١,٧٣٥)	في ١ يناير ٢٠١٧
٢٤,٩٨٢,٠٠٤	٥٠	١	١	١,١٣١,٥٢٤	٢٣,٨٥٠,٤٢٨	اهلاك الفترة
٢٤,٩٠١,٦٠٨	٥٠	١	١	١,١٣١,٥٢٤	٢٣,٧٧٠,٠٣٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

لا يوجد رهن على الأصول الثابتة
القيمة الدفترية للأصول الثابتة التي تم إستهلاكها بالكامل والتي لا تزال قيد الإستخدام على النحو التالي :
مباني و مخازن ٢٩٥,٥٢١
مهمات مكتبية ١١٠,٣٣٤
سيارات ٣,٤٢٣,٦٧٩
* تم تداول مهمات ومعدات حفر خلال عام ٢٠١٥ وتم استردادها بذات القيمة في مارس ٢٠١٦ طبقاً لموافقة الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة .
تم تخصيص الإستهلاكات على النحو التالي :

٣٠ يونيو ٢٠١٧
دولار أمريكي

مصرفوات التشغيل

شركة الحفر الوطنية - منطقة حرة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣ أ - أصول ثابتة - بالصفائي

الإجمالي	مهمات مكتبية	سيارات و وسائل نقل ثقيل	مباني ومخازن	اثاث معسكر الإعاشة	* حفارات	التكلفة
٦٥,١٧٩,٤٧١	١١٠,٣٣٤	٣,٤٢٣,٦٧٩	٢٥٩,٥٢١	٥,٨١٢,٠٩٥	٥٥,٥٧٣,٨٤٢	في ١ يناير ٢٠١٦
٢٧,٩٢٥	-	-	-	-	٢٧,٩٢٥	إضافات
٦٥,٢٠٧,٣٩٦	١١٠,٣٣٤	٣,٤٢٣,٦٧٩	٢٥٩,٥٢١	٥,٨١٢,٠٩٥	٥٥,٦٠١,٧٦٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(٤,٣٠٥,٧٨٨)	(١١٠,٢٨٤)	(٣,٤٢٣,٦٧٨)	(٢٥٩,٥٢٠)	(٤,٦٨٠,٥٧١)	(٣١,٨٣١,٧٣٥)	مجمع الاهلاك
(٤٠,٣٠٥,٧٨٨)	(١١٠,٢٨٤)	(٣,٤٢٣,٦٧٨)	(٢٥٩,٥٢٠)	(٤,٦٨٠,٥٧١)	(٣١,٨٣١,٧٣٥)	في ١ يناير ٢٠١٦
٢٤,٩٠١,٦٠٨	٥٠	١	١	١,١٣١,٥٢٤	٢٣,٧٧٠,٠٣٢	اهلاك العام
٢٤,٨٧٣,٦٨٣	٥٠	١	١	١,١٣١,٥٢٤	٢٣,٧٤٢,١٠٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

لا يوجد رهن على الأصول الثابتة
- القيمة الدفترية للأصول الثابتة التي تم استهلاكها بالكامل والتي لا تزال قيد الاستخدام على النحو التالي :
مباني ومخازن ٢٩٥,٥٢١
مهمات مكتبية ١١٠,٣٣٤
سيارات ٣,٤٢٣,٦٧٩
* تم تداول مهمات ومعدات حفر خلال عام ٢٠١٥ وتم استردادها بذات القيمة في مارس ٢٠١٦ طبقا لموافقة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة.
- تم تخصيص الاستهلاكات على النحو التالي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٩,٦٧١	١٩,٦٧١
١٩,٦٧١	١٩,٦٧١

مصرفوات التشغيل

شركة الحفر الوطنية - منطقة حرة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣٠ يونيو ٢٠١٧

٤ - المخزون

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	مخزن الإسكندرية الرئيسي
٢,٣٣٩,٢٠٠	٢,٤٤٤,٦٦٦	مخزن حفارات
٤,٩٤٠,٨٨٣	٥,١١٣,٠١٩	
٧,٢٨٠,٠٨٣	٧,٥٥٧,٦٨٥	
(٥٢٣,٠٠٠)	(٥٢٣,٠٠٠)	يخصم : الإضمحلال في قيمة المخزون
٦,٧٥٧,٠٨٣	٧,٠٣٤,٦٨٥	

٥ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	مصروفات مدفوعة مقدماً
٩,٤٨٠	٣,٧٦٦	غطاء خطاب ضمان
١٥٤,٠٥٥	١٩٧,٢٥٥	
١٦٣,٥٣٥	٢٠١,٠٢١	

٦ - نقدية بالصندوق و لدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	أ - دولار أمريكي
٤٣٨	٤٩٢	حسابات جارية
-	-	خزينة
٤٣٨	٤٩٢	
٧٠٠	٧١٣	ب - عملات أخرى
-	-	حسابات جارية
٧٠٠	٧١٣	خزينة
١,١٣٨	١,٢٠٥	

٧ - المخصصات

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	مخصص مطالبات محتملة
٦٢,٧٥٠	-	-	٦٢,٧٥٠	
٦٢,٧٥٠	-	-	٦٢,٧٥٠	

شركة الحفر الوطنية - منطقة حرة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣٠ يونيو ٢٠١٧

٨ - دائنو توزيعات

قررت الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٣٠ مارس ٢٠١١ الموافقة بالإجماع على توزيع رصيد الأرباح المرحلة من الدفعة المتبقية المستحقة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٠٩ والموافقة على توزيع الأرباح عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٠ بحد أدنى ٥٠ % من الأرباح المستحقة طبقاً للسيولة المتوفرة .

الإجمالي	توزيعات ٢٠١٠	توزيعات ٢٠٠٩	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
٨,٤٧٨,١٥٤	٨,٤٧٨,١٥٤	-	المحول الى أرباح مرحلة
(٨,٤٧٨,١٥٤)	(٨,٤٧٨,١٥٤)	-	التوزيعات المدفوعة
-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
-	-	-	

* تم رد رصيد دائنوا التوزيعات الى الأرباح المرحلة لحين العرض على الجمعية العامة العادية للشركة لاعتماد القرار .

٩ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	مصلحة الضرائب - ضرائب ليبيا
١,١١١,٥٧٠	١,١١١,٥٧٠	مصروفات مستحقة أخرى
٦,٥٠٠	٢٦,٠٠٠	
١,١١٨,٠٧٠	١,١٣٧,٥٧٠	

١٠ - رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٨,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي ، كما يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٨,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي موزع على ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم ، قيمة السهم الاسمية ٤ دولار أمريكي .

١١ - مصروفات التشغيل

من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧	من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	وقود وزيوت
١٧,٤١٤	-	قطع غيار
٢٥١,١١٧	٨٩,٥٤١	تأمين
٦,٢٢٠	٢,٩٠٣	تكلفه خدمات الحفر
١٦٥,٠٤١	٢٢٥,٠٣٢	مواد تموينية بالمواقع
-	-	أهلاك أصول ثابتة
-	-	
٤٣٩,٧٩٢	٣١٧,٤٧٦	

شركة الحفر الوطنية - منطقة حرة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣٠ يونيو ٢٠١٧

١٢ - مصروفات عمومية وإدارية

من ١ يناير ٢٠١٦	من ١ يناير ٢٠١٧	
حتى	حتى	
٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٨,٦١٥	٢١,٨٢٤	أجور
١٠٣,٢٦٧	٦٩,٢٩٠	إيجارات
٩١,٨٣٤	٤٢,٢١٠	ضرائب ورسوم
١١١,٨٨٩	٥١,٣١٨	م. عمومية أخرى
<u>٣٢٥,٦٠٥</u>	<u>١٨٤,٦٤٢</u>	

١٣ - (خسارة) السهم

من ١ يناير ٢٠١٦	من ١ يناير ٢٠١٧	
حتى	حتى	
٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(٦٣٣,٩٩٧)	(٦٢٤,٤٣٤)	(خسائر) الفترة
٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	متوسط عدد الأسهم
<u>(٠,٣٢)</u>	<u>(٠,٣١)</u>	(خسارة) السهم

١٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

أ - تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك والعملاء والأرصدة المدينة الأخرى ، كما تتضمن الالتزامات المالية ، الموردين، دائنو توزيعات ، مصروفات مستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى .

ويتضمن الإيضاح رقم (٢) أهم السياسات المالية من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات .

القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية.

ب - خطر سعر العائد

تقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ إستحقاقات الأصول والالتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة بها .

ج - خطر تقلبات العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية ، وقد بلغ حجم الأصول بالعملات الأجنبية (جنيه مصري) ٧٠٠ دولار أمريكي ، وبلغ حجم الإلتزامات بالعملات الأجنبية (دينار ليبي) ١،١١١،٥٧٠ دولار أمريكي .

د - إدارة رأس المال

إن الغرض الأساسي من إدارة رأس مال الشركة هو تأمين مقدرة المجموعة على الحفاظ على معدل الإئتمان القوي والمعدلات الصحية لرأس المال حتى يمكنها مساندة أعمالها وتعظيم القيمة للمساهم .

وتدير المجموعة الهيكل الخاص برأس المال وعمل التعديلات الخاصة به في ضوء تغييرات الأوضاع الإقتصادية ، ويجوز للشركة تعديل دفع الأرباح لحاملي الأسهم أو إعادة رأس المال إليهم أو حتى إصدار أسهم جديدة بغرض الإبقاء على أو تعديل هيكل رأس المال .

لم يتم إجراء أية تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ .

١٥ - الألتزامات المحتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بالدولار الأمريكي بناءً علي طلب الشركة لصالح الغير في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ١٥٤،٠٥٥ دولار أمريكي مغطاة بالكامل (إيضاح ٥).

لا توجد التزامات محتملة أو ارتباطات تعاقدية أخرى غير مدرجة بالقوائم المالية.

١٦ - الموقف الضريبي

الشركة معفاة من الضرائب خلال فترة الترخيص لها بمزاولة النشاط وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ المعدل بالقانون لرقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والمعدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ .

ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٢ وتم السداد.

١٧ - أحداث لاحقة

بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠١٦ ، قرر البنك المركزي المصري أن سعر العملة يتم تحديده وفقاً لسياسة العرض والطلب وأضاف أن التغيير سيكون مصحوباً بارتفاع ٣ % في معدلات الفوائد . وأشار البنك المركزي أنه لا توجد قيود على عملية الإيداع أو السحب بالعملة الأجنبية فيما عدا السلع الغير أساسية ستكون خاضعة لبعض العقود .

سيتم مراجعة سعر الصرف للمعاملات بين البنوك، ويتم السماح للبنوك بتحديد سعر الشراء / البيع للدولار الأمريكي مقابل الجنية المصري بناءً على قوة العرض والطلب. يتدخل البنك المركزي عندما لا تسمح ديناميكية سوق البنوك بتحديد سعر واضح للدولار الأمريكي لتسهيل عملية "تحديد السعر" .

هذه الأحداث لم تؤثر على القوائم المالية للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٧ ، ولكنها قد تؤثر على القوائم المالية للفترة المالية المستقبلية . وإن كان من الصعب تحديد مقدار هذا التأثير في الوقت الحالي، فإن هذا التأثير سوف يظهر في القوائم المالية المستقبلية .