



شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠١٣

إرنست ويونغ

 إرنست وَيُونغ

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

صفحة	الفهرس
١	تقرير مراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الدخل
٤	قائمة التدفقات النقدية
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٢١-٦	إيضاحات حول القوائم المالية

المهندس/ عبدالله سعد الدريس
الرئيس التنفيذي

حمد محمد الدريس
رئيس مجلس الإدارة

رسمي جرجس عوض
رئيس المجموعة المالية

تقرير مراجعي الحسابات إلى المساهمين في
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لشركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات - شركة مساهمة سعودية (الشركة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية من مسؤولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها وفقاً لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات السعودي وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسئوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من أخطاء جوهرية. تشمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والإفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية. كما تشمل على تقويم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقوائم المالية. باعتبارنا أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء رأينا حول القوائم المالية.

الرأي المطلق

في رأينا، أن القوائم المالية ككل:

- (١) تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.
- (٢) تتفق مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن إرنست ويونغ



راشد سعود الرشود
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٦٦)



الرياض: ١٥ ربيع الأول ١٤٣٥ هـ
(١٦ يناير ٢٠١٤)



شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢ ريال سعودي	٢٠١٣ ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٧,١٠٠,٨٤٣	٢٩,٤١٠,٤٨٥		أرصدة لدى البنوك
١٠٢,٦٠٧,٠٣١	١١٧,٥٦٤,٨٨٠	٣	مدينون تجاريون ، صافي
٢٠,٨٥٤,٨٤٢	٢٣,٥٣٣,١٨٠	٤	إيرادات مستحقة
٢٣,٣٤٣,٥٠٣	٢٢,٩٢٦,٨٩٤	٥	مخزون ، صافي
١٢١,٧٥٧,٧٠٥	١٣٣,٧١٥,٨٨٨	٦	مصاريف مدفوعة مقدما
٣١,٣٨٦,٨٢٣	٣٤,٢٢٧,٤٧٧	٧	موجودات أخرى
٣١٧,٠٥٠,٧٤٧	٣٦١,٣٧٨,٨٠٤		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٥٠,٠٠٠	٩,٢٠٧,٧٢١	٨	استثمارات
٢٠,٢٨١,٥٥٢	٢١,٥٠١,٦٥٤	٩	تكاليف مؤجلة
٥٩٠,١٢٥,٣١٤	٦٩٧,٠١٨,٧٩٣	١٠	ممتلكات ومعدات
٦١٠,٦٥٦,٨٦٦	٧٢٧,٧٢٨,١٦٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٩٢٧,٧٠٧,٦١٣	١,٠٨٩,١٠٦,٩٧٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٧٦,٦٦٦,٦٦٧	١٢٦,٢٤٨,٥٠٩	١١	قروض قصيرة الأجل
٤٩,٨٧١,٧٧٢	٧٧,٠٧٤,٥٠٩	١١	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٣٢,٠٠٤,٤٩٤	١٣٦,٩٧٨,٦٢٥	١٢	دائنون تجاريون
٢١٧,٢٣٨	٨١٠,٠٠٩	١٩	مستحق إلي جهة ذات علاقة
٨٥,٨٧٥,٤٨٥	٩٧,٢٣١,٦٦٠	١٣	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٢,٣٦٩,٣٠٢	١,٧٣٧,٣٨٤	١٤	زكاة مستحقة
٣٤٧,٠٠٤,٩٥٨	٤٤٠,٠٨٠,٦٩٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٧٢,٩٣٢,٨٨٣	٩٦,٤٢٤,٤٤٦	١١	قروض طويلة الأجل
٢٩,٨٢٦,٣٨٧	٣٤,٥٦٦,٠٢٩		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٠٢,٧٥٩,٢٧٠	١٣٠,٩٩٠,٤٧٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤٤٩,٧٦٤,٢٢٨	٥٧١,٠٧١,١٧١		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
٥٢,٦٦٧,٩٨٢	٦٢,٨٣٧,٢٢٤		إحتياطي نظامي
١٢٥,٢٧٥,٤٠٣	١٥٥,١٩٨,٥٧٧		أرباح مبقاة
٤٧٧,٩٤٣,٣٨٥	٥١٨,٠٣٥,٨٠١		إجمالي حقوق المساهمين
٩٢٧,٧٠٧,٦١٣	١,٠٨٩,١٠٦,٩٧٢		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءا من هذه القوائم المالية.

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٨٧٣,٥٧٤,٠٣٢	١,٩٨٢,٦٨٣,٤٠٣		الإيرادات
(١,٧٠٢,٠٧٤,١٥٧)	(١,٧٩٥,٠٣٥,٦١٤)		تكلفة الإيرادات
١٧١,٤٩٩,٨٧٥	١٨٧,٦٤٧,٧٨٩		الربح الاجمالي
			المصاريف
(٥,٤٢٨,٩٨٩)	(٥,١٠٧,٢٤٥)	١٦	بيع وتسويق
(٦١,١٤٢,٤٢٥)	(٧٣,٢٥٩,٧٧١)	١٧	عمومية وإدارية
١٠٤,٩٢٨,٤٦١	١٠٩,٢٨٠,٧٧٣		الدخل من العمليات
(٨,٣٠٠,٢٥٧)	(٩,٨٣٦,٩٨٧)	١١	مصاريف مالية
-	(١,٠٤٢,٢٧٩)	٨	الحصة في خسائر المشروع المشترك
٩٤٢,٦٧٩	٥,٥١٠,٩٠٩	١٨	إيرادات أخرى، صافي
٩٧,٥٧٠,٨٨٣	١٠٣,٩١٢,٤١٦		الدخل قبل الزكاة
(٢,٠٢٣,٠٠٠)	(٢,٢٢٠,٠٠٠)	١٤	الزكاة
٩٥,٥٤٧,٨٨٣	١٠١,٦٩٢,٤١٦		صافي دخل السنة
			ربح السهم من:
٣,٥٠	٣,٦٤	٢٠	الدخل من العمليات
٣,١٨	٣,٤٠	٢٠	صافي الدخل

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءا من هذه القوائم المالية.

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الأنشطة التشغيلية
		الدخل قبل الزكاة
		التعديلات لـ:
		استهلاك
		أطفاء تكاليف مؤجلة
		تكاليف مؤجلة مشطوبة
		الحصة في خسائر المشروع المشترك
		مخصص ذمم مدينة تجارية مشكوك في تحصيلها
		مخصص مخزون منقادم وبطيء الحركة
		(مكاسب) خسائر بيع ممتلكات ومعدات
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩٧,٥٧٠,٨٨٣	١٠٣,٩١٢,٤١٦	
٤٩,٣٣٠,٣٨١	٥٤,٢٩٧,٦٨٨	
٩,٥٩٦,٣١١	٨,٢٦٢,٠٨٤	
١٧٦,٩٢٣	٢٣٣,١٩٠	
-	١,٠٤٢,٢٧٩	
٧٩٠,٢٤٧	١,٤٩٤,٦١٣	
٧٠٣,٦٥٦	١٦٣,٦٨٦	
٢٨,٥٨٣	(٤,٢٤٤,٢٠١)	
٦,٢٦٣,٩٣٢	٧,٩٥٩,٨٨٠	
١٦٤,٤٦٠,٩١٦	١٧٣,١٢١,٦٣٥	
(١٦,٨٣٢,٤٢٤)	(١٦,٤٥٢,٤٦٢)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢,٠٤٠,٧١٠)	(٢,٦٧٨,٣٣٨)	مديون تجاريون
(٤,٧٩٣,٦٤٩)	٢٥٢,٩٢٣	إيرادات مستحقة
٣,٩١٥,٧٣٣	(١١,٩٥٨,١٨٣)	مخزون
(٢٣٤,٠٩٨)	(٢,٨٤٠,٦٥٤)	مصاريف مدفوعة مقدما
١٩,٤٧٢,٩٤٨	٤,٩٧٤,١٣١	موجودات أخرى
(٧٥٨,٦٣٨)	٥٩٢,٧٧١	دائنون تجاريون
٥,٣٤٤,٣٧٩	١١,٣٥٦,١٧٥	مستحق إلى جهة ذات علاقة
١٦٨,٥٣٤,٤٥٧	١٥٦,٣٦٧,٩٩٨	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
(٢,٩٣٦,٨٢٧)	(٣,٢٢٠,٢٣٨)	النقدية من العمليات
(١,٦٢١,٢٤٧)	(٢,٨٥١,٩١٨)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
١٦٣,٩٧٦,٣٨٣	١٥٠,٢٩٥,٨٤٢	زكاة مدفوعة
		صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
		استثمارات
		تكاليف مؤجلة
		شراء ممتلكات ومعدات
		متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(٢٥٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٢,٤٩٩,٧٠٧)	(٩,٧١٥,٣٧٦)	الأنشطة التمويلية
(١٤٥,٩١٩,٩٤٤)	(١٦٩,٩١٨,٢٥٩)	قروض قصيرة الأجل مستلمة
٦,١٠٠,٦٤٨	١٢,٩٧١,٢٩٣	قروض قصيرة الأجل مسددة
(١٤٢,٥٦٩,٠٠٣)	(١٧٦,٦٦٢,٣٤٢)	قروض طويلة الأجل مستلمة
١,٠٤٠,٢٧٧,٩٦٠	١,٣٦٦,١٥٨,٥٦٢	قروض طويلة الأجل مسددة
(١,٠٥٤,٢٧٧,٩٦٢)	(١,٣١٦,٥٧٦,٧٢٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
١١٢,٨٤٦,٦٩٠	١١٥,٥٩٧,٥٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٧٢,٩٧١,٦٤٠)	(٦٤,٩٠٣,٢٠٠)	صافي النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	الزيادة (النقص) في الأرصدة لدى البنوك
(١,٦٠٠,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	الأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
(٢٥,٧٢٤,٩٥٢)	٣٨,٦٧٦,١٤٢	الأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة
(٤,٣١٧,٥٧٢)	١٢,٣٠٩,٦٤٢	
٢١,٤١٨,٤١٥	١٧,١٠٠,٨٤٣	
١٧,١٠٠,٨٤٣	٢٩,٤١٠,٤٨٥	

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءا من هذه القوائم المالية.

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقاه ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٤٣٣,٩٩٥,٥٠٢	١٤٠,٨٨٢,٣٠٨	٤٣,١١٣,١٩٤	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
-	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	محول إلى رأس المال (إيضاح ١٥)
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
(١,٦٠٠,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢١)
٩٥,٥٤٧,٨٨٣	٩٥,٥٤٧,٨٨٣	-	-	صافي دخل السنة
-	(٩,٥٥٤,٧٨٨)	٩,٥٥٤,٧٨٨	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
٤٧٧,٩٤٣,٣٨٥	١٢٥,٢٧٥,٤٠٣	٥٢,٦٦٧,٩٨٢	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢١)
(١,٦٠٠,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢١)
١٠١,٦٩٢,٤١٦	١٠١,٦٩٢,٤١٦	-	-	صافي دخل السنة
-	(١٠,١٦٩,٢٤٢)	١٠,١٦٩,٢٤٢	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
٥١٨,٠٣٥,٨٠١	١٥٥,١٩٨,٥٧٧	٦٢,٨٣٧,٢٢٤	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءا من هذه القوائم المالية.

١ - التكوين والنشاط

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات (" الشركة ")، شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٠٢٤٧٥ بتاريخ ١٣ ربيع الثاني ١٣٨٢ هـ (الموافق ١٢ سبتمبر ١٩٦٢).
تتمثل أنشطة الشركة، طبقاً لسجلها التجاري، في مزاولة تجارة الجملة والتجزئة في المحروقات والزيوت والغاز وخدمات الإعاشة المطهية وغير المطهية وخدمات نقل البضائع والمهمات بأجر على الطرق في المملكة بموجب ترخيص رقم ١٠١١١٠١٢٤٠٠ وإقامة ورش ومغاسل السيارات وشراء الأراضي وإقامة المياني عليها وإستثمارها بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة وإنشاء وإدارة وتشغيل وتأجير مراكز الخدمة السريعة للمشروبات الساخنة والباردة والمأكولات .

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية

أعدت القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق المحاسبي.

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت هذه القوائم المالية بشأنها. بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، إلا أن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم البضاعة وتقديم الخدمات إلى العملاء، بينما يتم إثبات دخل الإيجارات بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المديون

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً مخصص الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير لمخصص الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

الإيرادات المستحقة

تتكون الإيرادات المستحقة من الإيرادات المتحققة عن الخدمات المقدمة والبضاعة الموردة إلى العملاء والتي لم يصدر بها فواتير بعد كما في تاريخ قائمة المركز المالي.

المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية المقدرة، أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. يجنب مخصص ملائم للمخزون المتقادم والبطيء الحركة، عند الضرورة.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية - تنمة

المصاريف المدفوعة مقدماً

يمثل هذا البند مبالغ مدفوعة مقدماً لقاء إيجار محطات الوقود والمكاتب وسكن الموظفين وخدمات أخرى. تطفأ المصاريف المدفوعة مقدماً بطريقة القسط الثابت على مدى فترات العقود ذات العلاقة.

التكاليف المؤجلة

تمثل التكاليف المؤجلة تكاليف التنازل عن عقود إيجار محطات وقود جديدة في المملكة العربية السعودية لصالح الشركة. تطفأ التكاليف المؤجلة باستخدام طريقة القسط الثابت على فترات العقود.

الاستثمارات

الاستثمار في منشأة مداره بصورة مشتركة

المشروع المشترك هو عبارة عن إتفاقية تعاقدية تتعهد بموجبها الشركة والأطراف الأخرى القيام بنشاط إقتصادي معين يخضع للسيطرة المشتركة ويعني ذلك أن السياسات التشغيلية والمالية الإستراتيجية المتعلقة بذلك النشاط تتطلب الموافقة الجماعية للأطراف المشاركة في السيطرة. يشار إلى المشاريع المشتركة التي تتطلب تأسيس منشأة مستقلة يكون لكل طرف مصلحة فيها بـ "منشآت مداره بصورة مشتركة". يتم المحاسبة عن حصة الشركة في المنشأة المداره بصورة مشتركة وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

وبموجب طريقة حقوق الملكية، تقيد حصة الشركة في المنشأة المداره بصورة مشتركة في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد تعديلها بالتغيرات التي تطرأ على حصة الشركة في صافي موجودات المنشأة المداره بصورة مشتركة لفترة ما بعد التأسيس، ناقصاً الإنخفاض في قيمة الإستثمار الفردية.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم والإنخفاض في القيمة. الأراضي المملوكة لا تستهلك. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات.

تطفأ تحسينات المباني المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار، أيهما أقل.

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل. يتم رسملة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني.

الانخفاض في قيمة الموجودات طويلة الأجل

تقوم الشركة دورياً بإجراء مراجعة للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل كمصاريف فوراً في قائمة الدخل.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية في السنة السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات فوراً في قائمة الدخل.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية - تنمة

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء أ قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

الإيرادات غير المكتسبة

تمثل الإيرادات غير المكتسبة دفعات مقدمة مستلمه لقاء بطاقات وقود مسبقة الدفع صادرة عن الشركة ولم يتم استخدامها من قبل العملاء بعد كما في تاريخ قائمة المركز المالي، بالإضافة إلى العائد غير المكتسب المستلم مقدماً عن الإيجارات.

الزكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية، ويحمل المخصص على قائمة الدخل. يتم إجراء تسويات لل فروقات، إن وجدت، الناتجة عن إجراء الربوط النهائية خلال السنة التي يتم فيها إصدار مثل هذه الربوط.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي.

القروض

يتم إثبات القروض بإجمالي المبالغ المستلمة من قبل الشركة.

الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول ١٠% من دخل السنة إلى الإحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الإحتياطي نصف رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

تحويل العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملات. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. تدرج المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل.

الإيجارات التشغيلية

تصنف إيجارات الممتلكات والمعدات التي يحتفظ بموجبها المؤجر بكافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية الأصل ك عقود إيجارات تشغيلية. تحمل الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية على قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

تكاليف التمويل

يتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة مباشرة بإنشاء أصل ما وذلك عند إكمال كافة النشاطات الضرورية المتعلقة بإعداد الأصل المؤهل للغرض الذي أنشئ من أجله، وبعد ذلك تحمل هذه التكاليف على قائمة الدخل.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية - تنمة

المصاريف

تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل أساسي من التكاليف المتكبدة بشأن تسويق منتجات وخدمات الشركة. تصنف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك، والإستثمارات القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل عند شرائها.

المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من الشركة يقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى. تتبع الشركة قطاع الأعمال فقط نظراً لمزاولة معظم نشاطها داخل المملكة العربية السعودية.

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم وعندما يكون لدى الشركة نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد. لا يتم مقاصة الإيرادات والمصاريف في قائمة الدخل إلا إذا كان ذلك مطلوباً أو مسموحاً به من قبل المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

٣ - المدينون التجاريون، صافي

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٤,٤٤٦,٩٤٨	١٢٠,٦٤٢,٥٠١	مدينون تجاريون
(١,٨٣٩,٩١٧)	(٣,٠٧٧,٦٢١)	مخصص ذمم مدينة تجارية مشكوك في تحصيلها
١٠٢,٦٠٧,٠٣١	١١٧,٥٦٤,٨٨٠	

إن بعض الذمم المدينة التجارية أعلاه مستحقة السداد لفترة تزيد عن دورة التحصيل الاعتيادية، ولم تنخفض قيمتها. وبناءً على الخبرة السابقة، يتوقع تحصيلها بالكامل حيث أن معظمها مستحق على جهات حكومية وشبه حكومية.

كانت حركة مخصص الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها على النحو التالي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٤٩,٦٧٠	١,٨٣٩,٩١٧	كما في ١ يناير
٧٩٠,٢٤٧	١,٤٩٤,٦١٣	مجنب خلال السنة
-	(٢٥٦,٩٠٩)	مشطوبات خلال السنة
١,٨٣٩,٩١٧	٣,٠٧٧,٦٢١	كما في ٣١ ديسمبر

٤ - الإيرادات المستحقة

تمثل الإيرادات المستحقة إيرادات تحققت من الخدمات المقدمة والبضاعة الموردة إلى العملاء ولم يصدر بها فواتير بتاريخ قائمة المركز المالي بعد وهي بطبيعتها مستحقة السداد عند الطلب.

٥ - المخزون، صافي

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٤٤٨,٤١٢	١٦,٠٤٧,٤٤٧	وقود وزيوت وفلاتر
٨,٣٦٠,٦٧٦	٧,٦٩٦,٧١٥	قطع غيار
٢٤,٨٠٩,٠٨٨	٢٣,٧٤٤,١٦٢	
(١,٤٦٥,٥٨٥)	(٨١٧,٢٦٨)	مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
٢٣,٣٤٣,٥٠٣	٢٢,٩٢٦,٨٩٤	

٦ - المصاريف المدفوعة مقدماً

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٦,٣٧٥,٥٠٩	١٠٣,٧٥٧,٨٣٦	إيجار مدفوع مقدماً
٢٥,٣٨٢,١٩٦	٢٩,٩٥٨,٠٥٢	أخرى
١٢١,٧٥٧,٧٠٥	١٣٣,٧١٥,٨٨٨	

٧ - الموجودات الأخرى

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٥٨٩,٩٥٥	١٧,٧٣٣,٩٨٤	سلف للموظفين
١٢,٩١١,٨٢٠	١٢,٦٩٦,٧٥٠	دفعات مقدمة لموردين
٢٧,٤٧٠	٢٣,٢٥٣	تأمينات نقدية على خطابات ضمان (إيضاح ٢٢)
٢,٨٥٧,٥٧٨	٣,٧٧٣,٤٩٠	متنوعة
٣١,٣٨٦,٨٢٣	٣٤,٢٢٧,٤٧٧	

٨ - الإستثمارات

بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠١٢، أبرمت الشركة اتفاقية مشروع مشترك مع شركة بترول الإمارات الوطنية ذ.م.م. (أينوك) من خلال إحدى الشركات التابعة المملوكة بالكامل لأينوك لتأسيس شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة تعمل في مجال امتلاك واستئجار وتشغيل وصيانة محطات وقود حديثة التصميم على الطرق السريعة و داخل مدن مختارة بالمملكة العربية السعودية. يبلغ إجمالي الاستثمار المبدئي الملتزم به ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مملوك مناصفةً بين كلا الطرفين.

تم تأسيس المنشأة المدارة بصورة مشتركة وأسمها الشركة المتحدة للوقود (يونفكو). وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، قامت كل من الشركة والشريك في المشروع المشترك بسداد مبلغ وقدره ١٠,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي. سيتم دفع الرصيد المتبقي وقدره ١٢,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي من مبلغ التمويل الملتزم به وقدره ٢٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من كل طرف. لم يبدأ المشروع المشترك عملياته التجارية.

فيما يلي بياناً بحركة الاستثمارات:

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢٥٠,٠٠٠	في بداية السنة
٢٥٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
-	(١,٠٤٢,٢٧٩)	حصة في خسائر المشروع المشترك
٢٥٠,٠٠٠	٩,٢٠٧,٧٢١	في نهاية السنة

٩ - التكاليف المؤجلة

تمثل التكاليف المؤجلة تكاليف التنازل عن عقود ايجار محطات وقود جديدة في المملكة العربية السعودية لصالح الشركة. تطفأ التكاليف المؤجلة باستخدام طريقة القسط الثابت على فترات العقود .

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢,٤٣٧,٢٤٣	٥٤,٣٨٨,٠٧١	التكلفة:
٢,٤٩٩,٧٠٧	٩,٧١٥,٣٧٦	في بداية السنة
(٥٤٨,٨٧٩)	(٢٣,٧٦٣,٣٠٩)	إضافات
٥٤,٣٨٨,٠٧١	٤٠,٣٤٠,١٣٨	الإستبعادات (*)
٢٤,٨٨٢,١٦٤	٣٤,١٠٦,٥١٩	في نهاية السنة
٩,٥٩٦,٣١١	٨,٢٦٢,٠٨٤	الإطفاء:
(٢٧١,٩٥٦)	(٢٣,٥٣٠,١١٩)	في بداية السنة
٣٤,١٠٦,٥١٩	١٨,٨٣٨,٤٨٤	للسنة
٢٠,٢٨١,٥٥٢	٢١,٥٠١,٦٥٤	الإستبعادات (*)
		في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية

(*) نظراً لإطفاء كامل مبالغ التكاليف المؤجلة لبعض عقود قطاع الخدمات البترولية خلال العام، قامت الإدارة باستبعاد التكاليف المؤجلة و الإطفاء المتراكم لهذه العقود.

١٠ - الممتلكات والمعدات

ان معدلات الاستهلاك للفئات الرئيسية للموجودات هي كما يلي :-

المباني	المباني	المباني	المباني	المباني	المباني	المباني	المباني	المباني	المباني
الشاحنات	المباني	المباني	المباني	المباني	المباني	المباني	المباني	المباني	المباني
السيارات	المباني	المباني	المباني	المباني	المباني	المباني	المباني	المباني	المباني
العدد والأدوات	المباني	المباني	المباني	المباني	المباني	المباني	المباني	المباني	المباني
٣%	١٤,٧% مع قيمة الخردة ٢٠%	١٥% إلى ٢٥%	١٢% إلى ٢٠%	١٠%	١٠%	١٠%	١٠%	١٠%	١٠%
تحسينات المباني المستأجرة	المباني	المباني	المباني	المباني	المباني	المباني	المباني	المباني	المباني
المكانن والمعدات	المباني	المباني	المباني	المباني	المباني	المباني	المباني	المباني	المباني
أجهزة الحاسب الآلي	المباني	المباني	المباني	المباني	المباني	المباني	المباني	المباني	المباني
الأثاث والتراكيبات	المباني	المباني	المباني	المباني	المباني	المباني	المباني	المباني	المباني
فترة الإيجار أو العمر الإنتاجي، أيهما أقصر.	١٠%	١٢,٥% إلى ٢٥%	١٠%	١٠%	١٠%	١٠%	١٠%	١٠%	١٠%

الإجمالي ٢٠١٢ ريال سعودي	الإجمالي ٢٠١٣ ريال سعودي	الأعمال تحت التنفيذ ريال سعودي	الأثاث والتركيبات ريال سعودي	العدد والأدوات ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	الشاحنات والسيارات ريال سعودي	المكانن والمعدات ريال سعودي	تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	التكلفة :
٧٣٤,٨٢٣,٧١١	٨٦٨,٣٦٦,٤٨١	٧,٨٢٩,٧٦٠	١٠,٦٨٧,٦٩٤	٨,٠٦٣,٨١٢	١٠,٨٠٥,٢٤٦	٥٣٠,٤٥٦,٠٣٣	٢٨,٥٩٦,٧٤١	٧٣,٠٠٢,٩٦٤	٤٣,٤٦٩,١٢٢	١٥٥,٤٥٥,١٠٩	في بداية السنة
١٤٥,٩١٩,٩٤٤	١٦٩,٩١٨,٢٥٩	٢٨,٥٠٢,٠٣٧	٩٨٨,١٦٢	٢٩٠,٣٠٦	٦١٩,٨٢٠	١٢٣,٨٠٤,١٦٠	٤,٥٩٥,٩٨٧	١١,٠١١,٦١١	١٠٦,١٧٦	-	للإضافات
(١٢,٣٧٧,١٧٤)	(٣٧,٩٠٥,٨٢١)	-	(١٥٤,٢٨٠)	(٤٢,٩٤٨)	(١٣٢,٦٠٣)	(٣٤,٨٦٨,٠٨١)	(٨٤٩,٣٥٧)	(١,٨٥٨,٥٥٢)	-	-	للإستبعادات
-	-	(٣,٥٧٤,٠٩٦)	-	-	-	-	-	٢,٦٧٠,٨٧٩	٩٠٣,٢١٧	-	تحويلات
٨٦٨,٣٦٦,٤٨١	١,٠٠٠,٣٧٨,٩١٩	٣٢,٧٥٧,٧٠١	١١,٥٢١,٥٧٦	٨,٣١١,١٧٠	١١,٢٩٢,٤٦٣	٦١٩,٢٩٢,١١٢	٣٢,٣٤٣,٣٧١	٨٤,٨٢٦,٩٠٢	٤٤,٤٧٨,٥١٥	١٥٥,٤٥٥,١٠٩	في نهاية السنة
٢٣٥,١٥٨,٧٢٩	٢٧٨,٢٤١,١٦٧	-	٧,٠٣٩,٨٦٠	٧,٠٧٠,١٦٠	٦,٧٨٩,٧٠٩	١٨٩,٥٥١,٥٧٨	١٧,٢١٠,٢١٨	٣٢,٨٦٩,٣٦٧	١٧,٧١٠,٢٧٥	-	الإستهلاك :
٤٩,٣٣٠,٣٨١	٥٤,٢٩٧,٣٨٨	-	٩٤٠,٦٢٩	٥٢٢,٩٣٩	١,٢٠٨,٩٨٧	٣٧,٥٣٢,٠٠٩	٣,٠١٢,٩١٣	٩,٧٤٩,٩٦٣	١,٣٣٠,٢٤٨	-	في بداية السنة
(٦,٢٤٧,٩٤٣)	(٢٩,١٧٨,٧٢٩)	-	(١٥٣,٤٥١)	(٣٤,١٤٦)	(١٠٩,٩٤٥)	(٢٧,١٨٠,٤٥٢)	(٦١٨,٢٤٠)	(١,٠٨٢,٤٩٥)	-	-	للسنة
٢٧٨,٢٤١,١٦٧	٣٠٣,٣٦٠,١٢٦	-	٧,٨٢٧,٠٢٨	٧,٥٥٨,٩٥٣	٧,٨٨٨,٧٥١	١٩٩,٩٠٣,١٣٥	١٩,٦٠٤,٨٩١	٤١,٥٣٦,٨٣٥	١٩,٠٤٠,٥٢٣	-	في نهاية السنة
	٦٩٧,٠١٨,٧٩٣	٣٢,٧٥٧,٧٠١	٣,٦٩٤,٥٣٨	٧٥٢,٢١٧	٣,٤٠٣,٧١٢	٤١٩,٤٨٨,٩٧٧	١٢,٧٣٨,٤٨٠	٤٣,٢٩٠,٠٦٧	٢٥,٤٣٧,٩٩٢	١٥٥,٤٥٥,١٠٩	صافي القيمة الدفترية:
٥٩,١٢٥,٣١٤	٧,٨٢٩,٧٦٠	٣,٦٩٤,٨٣٤	٩٩٣,٦٥٢	٤,٠١٥,٥٣٧	٣٤٠,٩٠٤,٤٥٥	١١,٣٨٦,٥٢٣	٤٠,١٣٣,٥٩٧	٢٥,٧٥٨,٨٤٧	١٥٥,٤٥٥,١٠٩	٢٠١٣ ديسمبر	
											٢٠١٢ ديسمبر

تمثل الأعمال تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ و ٢٠١٢ تكاليف تم تكبدها بشأن المباني وتحسينات المباني المستأجرة بالمحطات والورش.

بلغ قسط الاستهلاك المحمل على تكلفة المبيعات ٥٠,٨٩١,٦٩٣ ريال سعودي (٢٠١٢: ٤٦,٦٠٣,٠٩١ ريال سعودي) وعلى المصاريف العمومية والإدارية ٣,٤٠٥,٩٩٥ ريال سعودي (٢٠١٢: ٢,٧٢٧,٢٩٠ ريال سعودي).

١- القروض

حصلت الشركة، خلال دورة أعمالها العادية، على تسهيلات إسلامية طويلة وقصيرة الأجل من بنوك تجارية محلية متنوعة قدرها ١,٤٣٦,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٢): ١,٣٠٠ مليون ريال سعودي). تشمل هذه التسهيلات على دفعات مقدمة في الحساب الجاري وقروض تورق قصيرة وطويلة الأجل واوراق دفع وخطابات ضمان مقابل الدفعات المقدمة وحسن تنفيذ العقود. لدى الشركة تسهيلات بنكية غير مستخدمة قدرها ٧٣٣,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٢: ٧٠٩,٧ مليون ريال سعودي). فيما يلي تفاصيل الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر:

(أ) بلغت القروض قصيرة الأجل القائمة ١٢٦,٢٤٨,٥٠٩ ريال سعودي (٢٠١٢: ٧٦,٦٦٦,٦٦٧ ريال سعودي).

(ب) تتكون القروض طويلة الأجل من الآتي:

البنك	نوع التسهيلات	مبلغ التسهيلات بالريال السعودي		المبلغ المستخدم بالريال السعودي		الرصيد القائم بالريال السعودي		طريقة السداد	الغرض	السداد	
		٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢			تاريخ سداد أول قسط	تاريخ سداد آخر قسط
مصرف الراجحي	قروض مرابحة طويل الأجل	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٦٠٤,٨٤٠	٣٠,٩١٨,٢٧٤	٥١,١١٩,٨٨٧	ربع سنوية	شراء شاحنات ومحطات وقود	٢٧ مارس ٢٠١٢	١٩ سبتمبر ٢٠١٥
بنك الرياض	قروض تورق متجدد طويل الأجل	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٤١,١٣٧,٦٦٤	٤٥,٥٨٠,٣١٩	شهري	تمويل العمليات	٣١ مارس ٢٠٠٩	٢٥ سبتمبر ٢٠١٦
مجموعة ساميا المالية	قروض تورق متجدد طويل الأجل	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,٨٦٢,٥٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٦,٥٧٦,٥٦٣	٤٦٢,٥٠٠	ربع سنوية	تمويل رأس المال العامل وشراء ممتلكات ومعدات	٢٩ ديسمبر ٢٠١٣	٢٨ سبتمبر ٢٠١٧
بنك الخليج الدولي	قروض تورق طويل الأجل	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٦,٦٥٧,٨٥٠	٢٢,١٥٧,٨٥٠	١٦,٦٧٥,٤١٣	٢٠,٣١١,٣٦٣	ربع سنوية / شهري	تمويل رأس المال العامل وشراء ممتلكات ومعدات	١٧ سبتمبر ٢٠١٣	١٢ سبتمبر ٢٠١٥
بنك البلاد	قروض تورق متجدد طويل الأجل	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٣,٣٩١,٠٠٠	٦,١٥٦,٠٠٠	٤٣,١٩١,٠٤١	٥,٣٣٠,٥٨٦	شهري	شراء شاحنات ومحطات وقود	٤ يوليو ٢٠١٢	٤ يوليو ٢٠١٥
البنك الأهلي التجاري	قروض تورق طويل الأجل	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٨,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	ربع سنوية	شراء شاحنات	٢٨ مايو ٢٠١٣	٢٧ مايو ٢٠١٦
		٣٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٥,٩١١,٣٥٠	٢٧٨,٩١٨,٦٩٠	١٧٣,٤٩٨,٩٥٥	١٢٢,٨٠٤,٦٥٥				

تحمل التسهيلات أعلاه أعباء مالية وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية زائداً الهامش المتفق عليه، وهي مضمونة بسندات إذنية صادرة من قبل الشركة. إن بعض التسهيلات أعلاه مضمون أيضاً بتنازل عن منحصلات العقود.

تتضمن إتفاقيات القروض أعلاه، تعهدات مالية بضرورة الحفاظ على السيولة ونسبة الدين، وصافي نسبة الرفع المالي ونسبة تغطية خدمة الدين وإجمالي حقوق المساهمين.

١٢- الدائنون التجاريون

٢٠١٢ ريال سعودي	٢٠١٣ ريال سعودي
١١١,٥٢٨,٩١٤	١١٤,٢٧٤,٩٥٤
٢٠,٤٧٥,٥٨٠	٢٢,٧٠٣,٦٧١
١٣٢,٠٠٤,٤٩٤	١٣٦,٩٧٨,٦٢٥

شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو)
دائنون تجاريون آخرون

١٣- المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

٢٠١٢ ريال سعودي	٢٠١٣ ريال سعودي
٦٤,٢٨١,١١٦	٦٨,٢٢٢,٣٢٦
١٧,٩٩٣,٠٢٧	٢٣,٩٥٢,٠٤٠
٣,٦٠١,٣٤٢	٥,٠٥٧,٢٩٤
٨٥,٨٧٥,٤٨٥	٩٧,٢٣١,٦٦٠

ايرادات غير مكتسبة
مصاريف مستحقة الدفع
دفعات مقدمة من العملاء

١٤- الزكاة

المحملة للسنة
تتكون الزكاة المحملة من الآتي:

٢٠١٢ ريال سعودي	٢٠١٣ ريال سعودي
١,٩٩٧,٣٤٨	٢,٢٠٢,٢٨٣
٢٥,٦٥٢	١٧,٧١٧
٢,٠٢٣,٠٠٠	٢,٢٢٠,٠٠٠

مخصص السنة
تسويات سنوات سابقة
المحملة للسنة

تم حساب وعاء الزكاة على النحو التالي:

٢٠١٢ ريال سعودي	٢٠١٣ ريال سعودي
٤٣٣,٩٩٥,٥٠٢	٤٧٧,٩٤٣,٣٨٥
٢٥,٣٧٤,٠٥٤	٢٧,٠١٥,٥٩٢
١٢٢,٨٠٤,٦٥٥	١٧٣,٤٩٨,٩٥٥
٧٤,٨٨٩,٩٩٧	٨٨,٠٩١,٢٩٨
(٥٢٥,٥٧٠,٣٠٠)	(٦٣٥,٧٧١,٧٥٢)
(٥١,٦٠٠,٠٠٠)	(٦١,٦٠٠,٠٠٠)
٧٩,٨٩٣,٩٠٨	٦٩,١٧٧,٤٧٨

حقوق المساهمين - بداية السنة
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والمخصصات
قروض طويلة الأجل
دخل السنة الخاضع للزكاة
الاستقطاعات:
القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل، صافي
توزيعات أرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
وعاء الزكاة

نشأت الفروقات بين النتائج المالية والزكوية بصورة أساسية نتيجة للفروقات في معدلات الاستهلاك ومعالجة بعض المخصصات.
تم احتساب الزكاة المحملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ على أساس الدخل الخاضع للزكاة ولعام ٢٠١٢ على أساس
الوعاء الزكوي.

١٤- الزكاة - تئمة

الحركة في المئصص خلال السنة

كانت حركة مئصص الزكاة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ و ٢٠١٢ على النحو التالي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٩٦٧,٥٤٩	٢,٣٦٩,٣٠٢	في بداية السنة
٢,٠٢٣,٠٠٠	٢,٢٢٠,٠٠٠	مئصص خلال السنة
(١,٦٢١,٢٤٧)	(٢,٨٥١,٩١٨)	مدفوع خلال السنة
٢,٣٦٩,٣٠٢	١,٧٣٧,٣٨٤	في نهاية السنة

الربوط الزكوية

استلمت الشركة الربوط النهائية حتى عام ٢٠٠٧. قدمت الشركة قوائمها المالية وإقراراتها الزكوية للسنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٢ إلى مصلحة الزكاة والدخل ولم يتم استلام الربوط الزكوية النهائية بعد. تعتقد الإدارة بأنه تم تجنب مئصص كاف لقاء الالتزامات الزكوية وان أية التزامات إضافية قد تنشأ لن يكون لها أثر هام على القوائم المالية للشركة.

١٥- رأس المال

بتاريخ ١٧ ربيع الثاني ١٤٣٣ هـ (الموافق ١٠ مارس ٢٠١٢)، صادق المساهمون على زيادة رأس مال الشركة من ٢٥٠ مليون ريال سعودي إلى ٣٠٠ مليون ريال سعودي وذلك بإصدار سهم واحد مجاني لكل خمسة أسهم مملوكة.

يبلغ رأس مال الشركة ٣٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (٢٠١٢: ٣٠٠ مليون ريال سعودي)، ويتكون من ٣٠ مليون سهم (٢٠١٢: ٣٠ مليون سهم) مصدر ومدفوع بالكامل، بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم.

١٦- مصاريف البيع والتسويق

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٢٨٩,٨١٥	٤,٣٥٨,٢١٨	عمولات ومكافآت وحوافز مبيعات
١,١٣٩,١٧٤	٧٤٩,٠٢٧	دعاية وإعلان
٥,٤٢٨,٩٨٩	٥,١٠٧,٢٤٥	

١٧- المصاريف العمومية والادارية

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٥,٣٢٦,٣٠٤	٥٥,٠٣٦,٧٩٤	رواتب ومزايا موظفين
٢,٧٢٧,٢٩٠	٣,٤٠٥,٩٩٥	استهلاك (ايضاح ١٠)
٢,١٩٥,٠١٣	٢,٣٥١,٠٨٦	ايجار
١,٨٦٣,٥٦٦	١,٨٧٧,٨٧٥	صيانة
١,٨٧٨,٧٦٢	١,٧٩٣,١٥٧	منافع عامة
٧٩٠,٢٤٧	١,٤٩٤,٦١٣	مخصص ذمم مدينة تجارية مشكوك في تحصيلها
١,٢٣٦,٠١٧	١,١٥١,٦٣٣	طباعة وقرطاسية
٩٦٣,٦٠٥	٩٤٠,٣٦١	مصاريف سفر
٥٤١,٦٣٩	٦٧٨,٣١٥	تبرعات لخدمات اجتماعية
٣٩٩,٠١٩	٤٨٩,٦٥٨	أتعاب مهنية
٤٨٨,٠٩٦	٣٣٧,٥٠٠	مصاريف سوق الأسهم السعودية (تداول)
٢٤٥,٩٩٧	٢٣٩,٥٢٣	تأمين
١٤٩,٩٢٦	١٢٨,١٢٨	رسوم حكومية
٢,٣٣٦,٩٤٤	٣,٣٣٥,١٣٣	أخرى
٦١,١٤٢,٤٢٥	٧٣,٢٥٩,٧٧١	

تتضمن رواتب ومزايا الموظفين المبينة اعلاه، مبلغ قدره ١٢,٨ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (٢٠١٢: ١٢,٣ مليون ريال سعودي) ويمثل رواتب ومزايا كبار التنفيذيين بالشركة وبدلات حضور اجتماعات مجلس إدارة الشركة والتي تمت الموافقة عليها من قبل مجلس إدارة الشركة.

١٨- الإيرادات الأخرى، صافي

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢٨,٥٨٣)	٤,٢٤٤,٢٠١	مكاسب (خسائر) استبعاد ممتلكات ومعدات
٩٧١,٢٦٢	١,٢٦٦,٧٠٨	مبيعات خردة
٩٤٢,٦٧٩	٥,٥١٠,٩٠٩	

١٩- الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

خلال السنة، تعاملت الشركة مع الجهات ذات العلاقة المذكورة أدناه. تمت هذه المعاملات خلال دورة الأعمال العادية واعتمدت شروط هذه المعاملات من مجلس الإدارة.

العلاقة	الاسم
مساهم	السيد/ حمد محمد الدريس
مساهم	السيد/ عبدالمحسن محمد الدريس
جهة منتسبة	شركة الدريس للصناعة والتجارة
جهة منتسبة	شركة المدارات السبع للتجارة

نورد فيما يلي أهم المعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٢	٢٠١٣	طبيعة المعاملة
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٩٩٣,٢٧١	٢,٨٥٩,٩١٥	شراء مكائن ومعدات وقطع غيار
٢,٤٠٠,٠٠١	٢,٢٧١,١٠٤	مصاريف إيجار

كانت أرصدة الجهات ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كالاتي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦٠,٥٤٨	٢٨٩,٤٤٠	إيجار مدفوع مقدماً:
١٦٦,٦٦٧	١٧٥,٠٠٠	السيد/ حمد محمد الدريس
٥٠,٠٨٧	٥٠,٠٩٥	السيد/ عبدالمحسن محمد الدريس
٤٧٧,٣٠٢	٥١٤,٥٣٥	شركة المدارات السبع للتجارة
٢١٧,٢٣٨	٨١٠,٠٠٩	مستحق إلى جهة ذات علاقة:
		شركة الدريس للصناعة والتجارة

٢٠- ربح السهم

تم احتساب ربح السهم المتعلق بالدخل من العمليات وصافي الدخل وذلك بقسمة الدخل من العمليات وصافي دخل السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والبالغ ٣٠ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (٢٠١٢ : ٣٠ مليون سهم).

٢١- توزيعات الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

صادقت الجمعية العامة للمساهمين خلال اجتماعها بتاريخ ٢٠ ربيع الثاني ١٤٣٤هـ (الموافق ٢ مارس ٢٠١٣) على توزيع ارباح نقدية إلى المساهمين بواقع ٢,٠ ريال سعودي للسهم الواحد قدرها ٦٠ مليون ريال سعودي، وصرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة قدرها ١,٦ مليون ريال سعودي.

٢٢- الارتباطات والالتزامات المحتملة

(أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ، لدى الشركة إلتزامات محتملة قائمة على شكل خطابات ضمان قدرها ٤٠٣,٦٧٤,٣٠٧ ريال سعودي (٢٠١٢: ٣٩٠,٨٢٠,٤٤٢ ريال سعودي). تم إصدار خطابات ضمان مقابل تأمينات نقدية قدرها ٢٣,٢٥٣ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (٢٠١٢: ٢٧,٤٧٠ ريال سعودي) (إيضاح ٧).

(ب) بلغت مصاريف الإيجار بموجب عقود الإيجارات التشغيلية ١٨٩,٠٥٥,٢٢١ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (٢٠١٢: ١٨٢,٢٥٣,٥٣٠ ريال سعودي)، وتم إدراجها ضمن تكلفة الإيرادات.

لدى الشركة إلتزامات قابلة للإلغاء بموجب عقود الإيجارات التشغيلية هذه وكما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٧,١١٠,٧٣٠	١٥٣,٨٠٢,٧٣٠	خلال سنة
٩٢٥,٥٦٦,٨٦٦	٩٥٤,٥٨٥,٦٧٨	أكثر من سنة
١,٠٧٢,٦٧٧,٥٩٦	١,١٠٨,٣٨٨,٤٠٨	

(ج) بتاريخ ٢١ شعبان ١٤٣٤هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠١٣)، أبرمت الشركة اتفاقية مشروع مشترك مع شركة برتشي ايه جي لتأسيس منشأة مدارة بصورة مشتركة والالتزام بسداد رأس مال قدره ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

٢٣- المعلومات القطاعية

إعتمدت الإدارة قطاع الأعمال فقط لأن الشركة تنفذ نشاطاتها بالكامل داخل المملكة العربية السعودية. قامت الشركة بتحديد قطاعات الأعمال على أساس أنواع البضائع الموردة والخدمات المقدمة من قطاعات الأعمال بالشركة وبناءً على التقارير الداخلية المقدمة إلى الإدارة التنفيذية للشركة لأغراض توزيع الموارد وتقييم أداء كل قطاع.

تتم المعاملات بين قطاعات الأعمال وفقاً لشروط التعامل مع الأطراف الأخرى. لأغراض الإدارة التنفيذية، تتكون الشركة من قطاعات الأعمال التالية وذلك بعد دمج قطاع السوبر ٢ (المقهى الممتاز والغسيل الممتاز) في قطاع الخدمات البترولية:

- قطاع الخدمات البترولية

- قطاع النقلات

٢٣- المعلومات القطاعية - تتمة

وفيما يلي البيانات المالية المختارة حسب قطاعات الخدمات:

الإجمالي ريال سعودي	حذف المعاملات بين الشركات ريال سعودي	قطاع		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ :
		قطاع النقلات ريال سعودي	الخدمات البترولية ريال سعودي	
١,٠٨٩,١٠٦,٩٧٢	(٧٩,٢٨٢,٧٢١)	٥٧٣,٧١٨,٦٠٨	٥٩٤,٦٧١,٠٨٥	إجمالي الموجودات
٥٧١,٠٧١,١٧١	(٧٩,٢٨٢,٧٢١)	٣٠٦,٧٦٨,٥٩٤	٣٤٣,٥٨٥,٢٩٨	إجمالي المطلوبات
١,٩٨٢,٦٨٣,٤٠٣	(٥٥,٧٢٣,٧٣٥)	٢٣٦,٤٢٣,٧٥٢	١,٨٠١,٩٨٣,٣٨٦	الإيرادات
١٨٧,٦٤٧,٧٨٩	-	٧٩,٤٣٢,١٤٩	١٠٨,٢١٥,٦٤٠	إجمالي الربح
٦٢,٥٥٩,٧٧٢	-	٣٦,٣٢٧,٤٢٤	٢٦,٢٣٢,٣٤٨	إستهلاك وإطفاء
١٠٩,٢٨٠,٧٧٣	-	٤٧,٣٩٨,٢٣٨	٦١,٨٨٢,٥٣٥	الدخل من العمليات
١٠١,٦٩٢,٤١٦	-	٤٤,٥٢٦,٥٧٥	٥٧,١٦٥,٨٤١	صافي الدخل
٩,٧١٥,٣٧٦	-	-	٩,٧١٥,٣٧٦	إضافات للتكاليف المؤجلة
١٦٩,٩١٨,٢٥٩	-	١٣٤,٩٤٥,٠٤٣	٣٤,٩٧٣,٢١٦	إضافات للمصاريف الرأسمالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ :				
٩٢٧,٧٠٧,٦١٣	(٧٧,٢٠٧,٩٥٢)	٤٧٢,٥٠٥,١٢٣	٥٣٢,٤١٠,٤٤٢	إجمالي الموجودات
٤٤٩,٧٦٤,٢٢٨	(٧٧,٢٠٧,٩٥٢)	٢٢٤,٠٨١,٦٨٤	٢٠٢,٨٩٠,٤٩٦	إجمالي المطلوبات
١,٨٧٣,٥٧٤,٠٣٢	(٤٩,٧٠٨,٨٨٢)	٢٠٥,٥٠٩,٥٥٥	١,٧١٧,٧٧٣,٣٥٩	الإيرادات
١٧١,٤٩٩,٨٧٥	-	٧١,٧٩٦,٨٤٦	٩٩,٧٠٣,٠٢٩	إجمالي الربح
٥٨,٩٢٦,٦٩٢	-	٣٢,٠٠١,٨٨٣	٢٦,٩٢٤,٨٠٩	إستهلاك وإطفاء
١٠٤,٩٢٨,٤٦١	-	٤٥,٠٤٠,٠٥٤	٥٩,٨٨٨,٤٠٧	الدخل من العمليات
٩٥,٥٤٧,٨٨٣	-	٤٠,٢٣١,٦٢٠	٥٥,٣١٦,٢٦٣	صافي الدخل
٢,٤٩٩,٧٠٧	-	-	٢,٤٩٩,٧٠٧	إضافات للتكاليف المؤجلة
١٤٥,٩١٩,٩٤٤	-	٩٦,٩٠٢,٩١٦	٤٩,٠١٧,٠٢٨	إضافات للمصاريف الرأسمالية

٢٤- الأحداث اللاحقة

- أوصى مجلس إدارة الشركة، في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٤ ربيع الأول ١٤٣٥هـ (الموافق ١٥ يناير ٢٠١٤)، بما يلي:
- ١- زيادة رأس مال الشركة بواقع ٣٣,٣٣% (أي من ٣٠٠ مليون ريال سعودي إلي ٤٠٠ مليون ريال سعودي) ، و بالتالي زيادة عدد الأسهم من ٣٠ مليون سهم إلي ٤٠ مليون سهم و ذلك بإصدار سهم مجاني واحد لكل ثلاثة اسهم مملوكة.
 - ٢- توزيع أرباح نقدية للمساهمين بواقع ٢ ريال سعودي للسهم وبإجمالي مبلغ قدره ٦٠ مليون ريال سعودي، وبما يمثل ٢٠% من رأس مال الشركة قبل الزيادة.
 - ٣- صرف مكافأة لأعضاء مجلس إدارة الشركة قدرها ١,٦ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.
- تخضع التوصيات أعلاه لموافقة الجمعية العمومية والجهات النظامية المختصة.

٢٥ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تشتمل الأدوات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي على الأرصدة لدى البنوك، والمدينين التجاريين والمدينين الآخرين، والدائنين التجاريين والقروض والمطلوبات الأخرى.

مخاطر أسعار العمولات

تمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق. تخضع الشركة لمخاطر أسعار العمولات بشأن التسهيلات البنكية الإسلامية قصيرة وطويلة الأجل المرتبطة بعمولة. يعكس الجدول أدناه أثر مخاطر أسعار العمولات على الدخل نتيجة للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار العمولات، وكذلك كافة التغيرات الأخرى التي بقيت ثابتة. لا يوجد لمخاطر أسعار العمولات أي أثر على حقوق الملكية. إن الأثر على الدخل يمثل أثر التغيرات المفترضة في أسعار العمولات على أرباح الشركة لسنة واحدة وذلك على أساس المطلوبات المالية بعمولة عائمة كما في ٣١ ديسمبر.

الأثر على دخل السنة		الزيادة (النقص) في نقاط الأساس
٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٩٩,٧٣٦)	(١٤٩,٨٧٤)	٥+
(١٩٩,٤٧١)	(٢٩٩,٧٤٧)	١٠+
٩٩,٧٣٦	١٤٩,٨٧٤	٥-
١٩٩,٤٧١	٢٩٩,٧٤٧	١٠-

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي، وتعتقد بأن الشركة لا تتعرض لمخاطر عملات هامة لعدم قيامها بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، وبالتالي فإن الأرصدة والمعاملات بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنص سياسة الشركة على أن كافة العملاء الذين يرغبون بالتعامل على أساس الأجل يخضعون للتحقق من الناحية الائتمانية. إن الأدوات المالية التي تخضع لتكيزات مخاطر الائتمان تتكون أساساً من الأرصدة لدى البنوك والمدينين. تقوم الشركة بإيداع الأرصدة البنكية لدى عدد من المؤسسات المالية ذات تصنيف ائتماني جيد، ولديها سياسة تقوم على وضع حدود لأرصدها المودعة لدى كل مؤسسة مالية. لا تعتقد الشركة بأن هناك مخاطر هامة على عدم أداء هذه المؤسسات. لا تعتبر الشركة نفسها معرضة لتكيزات مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين نظراً لتنوع قاعدة عملائها العاملين في مختلف الصناعات والمتواجدين في مناطق متعددة.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أي أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية الإسلامية. تم الإفصاح عن شروط وأحكام هذه التسهيلات في الإيضاح (١١). تنص شروط البيع الخاصة بالشركة على أن يتم سداد المبالغ نقداً عند توريد البضاعة أو على أساس الأجل. تسدد الذمم الدائنة التجارية في العادة خلال ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

٢٦- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الأرصدة لدى البنوك والمدينين، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض والدائنين. إن القيمة الدفترية للأرصدة لدى البنوك والمدينين التجاريين والدائنين التجاريين والموجودات والمطلوبات المالية الأخرى تقارب قيمتها الدفترية .

٢٧- المصادر الأساسية لعدم التأكد من التقديرات

مخصص الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحويل من الذمم المدينة التجارية عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده. أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد بناءً على معدلات التحصيل السابقة.

بتاريخ قائمة المركز المالي، بلغ إجمالي أرصدة المدينين التجاريين ١٢٠,٦٤٢,٥٠١ ريال سعودي (٢٠١٢: ١٠٤,٤٤٦,٩٤٨ ريال سعودي)، ومخصص الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها ٣,٠٧٧,٦٢١ ريال سعودي (٢٠١٢: ١,٨٣٩,٩١٧ ريال سعودي). سيتم إثبات أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلاً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في قائمة الدخل.

إنخفاض قيمة المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة البيعية له. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء تقدير لكل مبلغ على حده. أما المبالغ غير الهامة بمفردها والتي تعتبر قديمة أو متقادمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص حسب نوع المخزون وعمره أو درجة تقادمه على أساس أسعار البيع التاريخية.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لأغراض احتساب الاستهلاك. يحدد التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية سنوياً، وسيتم تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٢٨- أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.

٢٩- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت القوائم المالية من مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ ربيع الأول ١٤٣٥هـ (١٥ يناير ٢٠١٤م).

