

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
مع تقرير مراجعي الحسابات

  




Crowe Horwath

العظم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كرو هوروث الدولية

صفحة	المفهرس
١	تقرير مراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الدخل
٤	قائمة التدفقات النقدية
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٢٢-٦	إيضاحات حول القوائم المالية



المهندس/ عبدالله سعد الدريس
الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس عوض
رئيس المجموعة المالية



حمد محمد الدريس
رئيس مجلس الإدارة

تقرير مراجعي الحسابات

السادة المساهمين المحترمين
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

نطاق المراجعة: لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لشركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وقوائم الدخل والتدفق النقدي والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٢٩) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية. إن إعداد القوائم المالية هو من مسؤولية إدارة الشركة وفقاً لنص المادة (١٢٣) من نظام الشركات، وتقتصر مسؤوليتنا على إبداء رأينا حولها استناداً إلى ما قمنا به من مراجعة وإلى ما حصلنا عليه من معلومات وإيضاحات كانت في اعتقادنا ضرورية.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. وتتطلب هذه المعايير أن يكون الهدف من تخطيطنا وتنفيذنا للمراجعة هو التوصل إلى درجة معقولة من القناعة بأن القوائم المالية لا تتضمن أية أخطاء جوهرية. واشتملت إجراءات تنفيذ المراجعة على فحص السجلات المحاسبية وفحص اختياري للمستندات المؤيدة للمبالغ والمعلومات الواردة ضمن القوائم المالية، كما اشتملت على تقييم للمبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة التي استندت إليها الإدارة، بالإضافة إلى تقييم لعرض القوائم المالية بصفة عامة. وفي اعتقادنا أن ما قمنا به من مراجعة يشكل أساساً معقولاً نستند إليه في إبداء رأينا.

رأي مطلق: وفي رأينا إن القوائم المالية المشار إليها أعلاه:

(١) تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، قائمة المركز المالي لشركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف الشركة.

(٢) تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

العظيم والسديري
محاسبون ومراجعون قانويون



سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (٢٨٢)



١٩ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ (١٧ يناير ٢٠١٧)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٨,٣٠٠,١٨٤	٣٨,٦٠٢,٤٦٩		الموجودات
٢٠٨,٤٤٤,٤٠١	٣٠٣,٥٣٢,٠٠٢	٣	الموجودات المتداولة
١٩,٣٦٧,٣١٣	٣٨,٤١٤,٦٩٠	٤	أرصدة لدى البنوك
٢٩,١٩٤,٠٠٠	٤٣,٩٦٦,٩٣٢	٥	مدينون تجاريون، صافي إيرادات مستحقة
١٧٤,١٦٦,٨٠٢	١٩٩,٠٥٤,٧٢٤	٦	مخزون، صافي
٤٧,٧٨٤,٥٢٥	١٠٤,٦٥١,٩٤١	٧	مصاريف مدفوعة مقدما
٣,٣٧٠,٣٢٩	٣,٣٣٥,٩٠١	١٩	موجودات أخرى
٥٠٠,٦٢٧,٥٥٤	٧٣١,٥٥٨,٦٥٩		مستحق من جهة ذات علاقة
			إجمالي الموجودات المتداولة
٥٠٠,٠٠٠	١,٨٢٢,٧٣٧	٨	الموجودات غير المتداولة
٢١,٤١٠,١٧٧	١٧,٠٣٧,٦٢٨	٩	استثمارات
٧٣٦,٣٨٢,٦١٨	٨٠٦,٠٥٤,٤٩٩	١٠	تكاليف مؤجلة
٧٥٨,٢٩٢,٧٩٥	٨٢٤,٩١٤,٨٦٤		ممتلكات ومعدات
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٢٥٨,٩٢٠,٣٤٩	١,٥٥٦,٤٧٣,٥٢٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٨,١٧١,٠١٧	١١	المطلوبات المتداولة
٦٦,٨٢٧,٩٠٩	٦٠,٩٥٩,٢٩٦	١١	قروض قصيرة الأجل
١٥٢,٠٢٢,٨٨٦	٣٥١,٢٦١,٢٠٤	١٢	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١,٥٧٧,٦٩٤	٤,٢٧٩,٧٧٢	١٩	دائنون تجاريون
١٣٦,١٠١,٣١٧	١٨٧,٨٠٢,٠١٩	١٣	مستحق إلى جهة ذات علاقة
٤,٢١٧,٨١٥	٥,٥٠٤,٣٧٠	١٤	مصاريف مستحقة النفع ومطلوبات أخرى
٤٨٥,٧٤٧,٦٢١	٨١٧,٩٧٧,٦٧٨		الزكاة المستحقة
			إجمالي المطلوبات المتداولة
٨١,٣٨٠,٥٦٠	٣٤,٢٤١,٠٤٩	١١	المطلوبات غير المتداولة
٤٨,٧٩٧,٦٨٢	٥١,٦٣٧,٥١٦		قروض طويلة الأجل
١٣٠,١٧٨,٢٤٢	٨٥,٨٧٨,٥٦٥		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦١٥,٩٢٥,٨٦٣	٩٠٣,٨٥٦,٢٤٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			إجمالي المطلوبات
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	حقوق المساهمين
٨٣,٤١١,٦٦٩	٩٢,٥١٣,٩٤٨		رأس المال
١٥٩,٥٨٢,٨١٧	١٦٠,١٠٣,٣٣٢		إحتياطي نظامي
٦٤٢,٩٩٤,٤٨٦	٦٥٢,٦١٧,٢٨٠		أرباح مبقاة
١,٢٥٨,٩٢٠,٣٤٩	١,٥٥٦,٤٧٣,٥٢٣		إجمالي حقوق المساهمين
			إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

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

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢,٣٠٢,٩٩٦,٧٠٥	٣,٤٦١,٣٤٩,٣٠٢		الإيرادات
(٢,٠٥١,١٤٧,٦١٩)	(٣,٢٥٣,٩٦٢,٤٣٩)		تكلفة الإيرادات
٢٥١,٨٤٤,٠٨٦	٢٠٧,٣٨٦,٨٦٣		الربح الاجمالي
			المصاريف
(٧,٥٧٧,٩٢٧)	(٨,٩٦٨,١٥٩)	١٦	بيع وتسويق
(٩٧,٤٥٩,٣٦١)	(٩٣,٩٥٣,١٥٨)	١٧	عمومية وإدارية
١٤٦,٨٠٦,٧٩٨	١٠٤,٤٦٥,٥٤٦		الدخل من العمليات
(٩,٩٧٣,٥٤٨)	(١٤,٢٣٧,٨٥٨)		مصاريف مالية
٢,٩٨٠,٤٦٠	١,٣٢٢,٧٣٧	٨	ارباح المشروع المشترك
٩,٣٧٠,٩٨٤	١,٩٩٥,١٩٣	١٨	إيرادات أخرى، صافي
١٤٩,١٨٤,٦٩٤	٩٣,٥٤٥,٦١٨		الدخل قبل الزكاة
(٥,١٥٠,٠٠٠)	(٢,٥٢٢,٨٢٤)	١٤	الزكاة
١٤٤,٠٣٤,٦٩٤	٩١,٠٢٢,٧٩٤		صافي دخل السنة
			ربح المسهم من:
٣,٦٧	٢,٦١	٢٠	الدخل من العمليات
٣,٦٠	٢,٢٨	٢٠	صافي الدخل

ب
الإدارة
المدير
المسؤول

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	
١٤٩,١٨٤,٦٩٤	٩٣,٥٤٥,٦١٨	الأنشطة التشغيلية
		الدخل قبل الزكاة
		التعديلات لـ:
		استهلاك
٦١,٧١٢,٨٧٦	٦٨,٢١٧,٩٩٦	إطفاء تكاليف مؤجلة
٦,٨٥٥,٩٤٣	٦,٠٧٥,٤٨٩	أرباح المشروع المشترك
(٢,٩٨٠,٤٦٠)	(١,٣٢٢,٧٣٧)	مخصص ندم مدينة تجارية مشكوك في تحصيلها
١,٠٣٢,٣٢٨	(٥٧٥,٨٠٦)	مخصص مخزون متقدم وبطيء الحركة
٦٧٩,٧٠٥	-	خسائر (مكاسب) بيع ممتلكات ومعدات
(٧,٠٨٢,٦١٦)	١,٤٥٦,٨٥٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٢,٦٠٣,٩٩٦	٧,٦٠٧,٧١٤	
٢٢٢,٠٠٦,٤٦٦	١٧٥,٠٠٥,١٣١	
(٥٩,٩٤٢,٧٥٥)	(٩٤,٥١١,٧٩٥)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٩,٧١٩,٣٥٤	(١٩,٠٤٧,٣٧٧)	مدينون تجاريون
(٤,٧٦١,١٧٤)	(١٤,٧٧٢,٩٣٢)	إيرادات مستحقة
(٤٠,١٨١,٦٦٢)	(٢٤,٨٨٧,٩٢٢)	مخزون
(١٤,١٤٦,٦٨٥)	(٥٦,٨٦٧,٤١٦)	مصاريف مدفوعة مقدما
٧,٢٨٢,٧٦٠	١٩٩,٢٣٨,٣١٨	موجودات أخرى
١٢,٠٠١,٩٧٠	٢,٧٣٦,٥٠٦	دائنون تجاريون
١٥,٤٨٣,١٢٩	٥١,٧٠٠,٧٠٢	جهات ذات علاقة
١٤٧,٤٦١,٤٠٣	٢١٨,٥٩٣,٢١٥	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
(٤,٣٤٥,٠١٤)	(٤,٧٦٧,٨٨٠)	التقديرات من العطلات
(٣,٨١٢,٧٩٣)	(١,٢٣٦,٢٦٩)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
١٣٩,٣٠٣,٥٩٦	٢١٢,٥٨٩,٠٦٦	زكاة مدفوعة
		صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	-	استثمارات
(٦,٥١٩,٠٥٧)	(١,٧٠٢,٩٤٠)	تكاليف مؤجلة
(٧١,٣٢٣,٨٥٥)	(١٤١,٦١٦,٤٧٠)	شراء ممتلكات ومعدات
٢٣,١٢٧,٢٥١	٢,٢٦٩,٧٣٦	محصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(٣٢,٧١٥,٦٦١)	(١٤١,٠٤٩,٦٧٤)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١,٦٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٤٧٩,١٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل مستلمة
(١,٦٧٠,١٤١,٨٨٧)	(٢,٣٩٥,٩٢٨,٩٨٣)	قروض قصيرة الأجل مسددة
١٤١,٩٤٣,٠٦٥	١٩,٠٠٠,٠٠٠	قروض طويلة الأجل مستلمة
(١٧٣,٦٥٠,٤٠٥)	(٧٢,٠٠٨,١٢٤)	قروض طويلة الأجل مسددة
(٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١٢٣,٢٤٩,٢٢٧)	(٥١,٢٣٧,١٠٧)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١٦,٦٦١,٢٩٢)	٢٠,٣٠٢,٢٨٥	الزيادة (النقص) في الأرصدة لدى البنوك
٣٤,٩٦١,٤٧٦	١٨,٣٠٠,١٨٤	الأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
١٨,٣٠٠,١٨٤	٣٨,٦٠٢,٤٦٩	الأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة

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

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٥٨٠,٣٥٩,٧٩٢	١١١,٣٥١,٥٩٢	٦٩,٠٠٨,٢٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢١)
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢١)
١٤٤,٠٣٤,٦٩٤	١٤٤,٠٣٤,٦٩٤	-	-	صافي دخل السنة
-	(١٤,٤٠٣,٤٦٩)	١٤,٤٠٣,٤٦٩	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
٦٤٢,٩٩٤,٤٨٦	١٥٩,٥٨٢,٨١٧	٨٣,٤١١,٦٦٩	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢١)
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢١)
٩١,٠٢٢,٧٩٤	٩١,٠٢٢,٧٩٤	-	-	صافي دخل السنة
-	(٩,١٠٢,٢٧٩)	٩,١٠٢,٢٧٩	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
٦٥٢,٦١٧,٢٨٠	١٦٠,١٠٣,٣٣٢	٩٢,٥١٣,٩٤٨	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦







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

١ - التكوين والنشاط

شركة النديس للخدمات البترولية والنقلية ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٠٢٤٧٥ بتاريخ ١٣ ربيع الثاني ١٣٨٢هـ (الموافق ١٢ سبتمبر ١٩٦٢).
تتمثل أنشطة الشركة، طبقاً لسجلها التجاري، في مزاوله تجارة الجملة والتجزئة في المحروقات والزيوت والغاز وخدمات الإعاثة المطهية وغير المطهية وخدمات نقل البضائع والمهمات بأجر على الطرق في المملكة بموجب ترخيص رقم ١٠١١٠١٢٤٠٠ وإقامة ورش ومغاسل السيارات وشراء الأراضي وإقامة المباني عليها وإستثمارها بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة وانشاء 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 بيلاً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

أسس الاعداد

تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٨٦,٤١٩,٠١٩ ريال سعودي. ومع ذلك فإن الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة يتوقعون قدرة الشركة على الحصول على التدفقات النقدية الكافية للوفاء بالتزاماتها المستمرة وإعادة جدولة السداد. تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

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 مبنيه 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 الاجارات بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المديون

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للقائورة ناقصا 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 المعنومة 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.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية - تنمة

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.

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 مدى فترات العقود.

الاستثمارات

الاستثمار في منشأة مداره بصورة مشتركة

المشروع المشترك هو عبارة عن اتفاقية 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 المدارة بصورة مشتركة وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

وبموجب طريقة حقوق الملكية، تقيد حصة الشركة في المنشأة المدارة بصورة مشتركة في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد تعديلها بالتخيرات التي تطرأ على حصة الشركة في صافي موجودات المنشأة المدارة بصورة مشتركة لفترة ما بعد التأسيس، ناقصاً الانخفاض في قيمة الاستثمار الفردية.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم والانخفاض 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 رسمة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني.

الانخفاض في قيمة الموجودات طويلة الأجل

تقوم الشركة نورياً 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 للنفدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل .

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



٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية - تتمة

الانخفاض في قيمة الموجودات طويلة الأجل - تتمة

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنفعية 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 للنفعية في السنة السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات فوراً في قائمة الدخل.

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءاً 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 مستلمة لقاء بطاقات وقود مسيقة 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 هيئة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية، ويحمل المخصص على قائمة الدخل. يتم إجراء تسويات للفروقات، 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 المبلغ المستلمة من قبل الشركة.

الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول ١٠% من دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

تحويل العملات الأجنبية

تحويل 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.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية - تنمة

الإيجارات التشغيلية

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

مصاريف التمويل

يتم رسلة 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.

المصاريف

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

النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك، والاستثمارات القابلة للتحويل إلى مبلغ 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

تم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وبنرج 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

٢٠١٥	٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي
٢١٠,٩٢٠,٩٧١	٣٠٥,٤٣٢,٧٦٦
(٢,٤٧٦,٥٧٠)	(١,٩٠٠,٧٦٤)
٢٠٨,٤٤٤,٤٠١	٣٠٣,٥٣٢,٠٠٢

مدينون تجاريون
مخصص ذمم مدينة تجارية مشكوك في تحصيلها

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 من جهات حكومية وشبه حكومية.

٣ - المدينون التجاريون، صافي - تئمة

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٤٤,٢٤٢	٢,٤٧٦,٥٧٠	كما في ١ يناير
١,٥٤٠,٦٠٧	٣,٠٢,٩٣١	مجنب خلال السنة
(٥٠٨,٢٧٩)	(٨٧٨,٧٣٧)	مبالغ مستردة خلال السنة
٢,٤٧٦,٥٧٠	١,٩٠٠,٧٦٤	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

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣,٧٦٢,٣٤٤	٢٩,٤٩٧,٨٠٣	وقود وزيت وفلاتر
٦,٩٢١,٨١١	١٥,٠١٠,٩٩٠	قطع غيار
٣٠,٦٨٤,١٥٥	٤٤,٥٠٨,٧٩٣	
(١,٤٩٠,١٥٥)	(٥٤١,٨٦١)	مخصص مخزون متقادم وبطء الحركة
٢٩,١٩٤,٠٠٠	٤٣,٩٦٦,٩٣٢	

٦ - المصاريف المدفوعة مقدماً

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٣,٧٢٠,٦٥٠	١٦٥,٥٧٥,٥٩٢	إيجار مدفوع مقدماً
٣٠,٤٤٦,١٥٢	٣٣,٤٧٩,١٣٢	أخرى
١٧٤,١٦٦,٨٠٢	١٩٩,٠٥٤,٧٢٤	

٧ - الموجودات الأخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣,٠٦٠,٢٣٥	٢٦,١١٧,٦١٥	سلف للموظفين
١٨,٤٥٥,١٢٣	٧٥,٧٠٣,٧٦٣	دفعات مقدمة لموردين
٤,٩٥٥,٢١٢	-	ايجارات
١,٣٦٣,٩٥٥	٢,٨٣٠,٥٦٣	متنوعة
٤٧,٧٨٤,٥٢٥	١٠٤,٦٥١,٩٤١	

٨ - الإستثمارات

أ- بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠١٢، أبرمت الشركة اتفاقية مشروع مشترك مع شركة بنترول الإمارات الوطنية ذ.م.م. (أبلوك) من خلال إحدى الشركات التابعة المملوكة بالكامل لأبلوك 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.

بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠١٥، قامت الشركة ببيع حصتها بالكامل في الشركة المتحدة للوقود (يونفكو) الى شركة بنترول الإمارات الوطنية (أبلوك) بمبلغ إجمالي قدره ٢٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. وقد نتج عن ذلك أرباح بواقع ٣,٨٥٥,٤٦٠ ريال سعودي تم تسجيلها في قائمة الدخل.

ب- بتاريخ ٢١ صفر ١٤٣٤ (الموافق ٣ يناير ٢٠١٣)، أبرمت الشركة اتفاقية مشروع مشترك مع شركة برتشي إيه جي السويسرية لتأسيس منشأة منارة بصورة مشتركة تحت اسم الدريس بيرتشي للخدمات اللوجستية. قامت كل من الشركتين بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٥، بتفيع نصيبها في رأس المال بواقع ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

إن الرصيد الظاهر في قائمة المركز المالي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والبالغ قيمته ٣,٣٣٥,٩٠١ ريال سعودي (٢٠١٥: ٣,٣٧٠,٣٢٩ ريال سعودي) يخص شركة برتشي إيه جي السويسرية .

فيما يلي بياناً بحركة الاستثمارات:

الاجمالي ٢٠١٥	الاجمالي ٢٠١٦	برتشي إيه جي ٢٠١٦	يونفكو ٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٥١٩,٥٤٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	-	في بداية السنة
٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	إضافات
(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	استبعادات
٢,٩٨٠,٤٦٠	١,٣٢٢,٧٣٧	١,٣٢٢,٧٣٧	-	أرباح الاستثمارات
٥٠٠,٠٠٠	١,٨٢٢,٧٣٧	١,٨٢٢,٧٣٧	-	في نهاية السنة

٩ - التكاليف المؤجلة

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٠,٢٤٩,٧٧٢	٣٩,٥٧٤,٥٨٠	التكلفة:
٦,٥١٩,٠٥٧	١,٧٠٢,٩٤٠	في بداية السنة
(٧,١٩٤,٢٤٩)	(٢,٦٥١,٨٧٥)	إضافات
٣٩,٥٧٤,٥٨٠	٣٨,٦٢٥,٦٤٥	الاستيعادات (*)
		في نهاية السنة
١٨,٥٠٢,٧٠٩	١٨,١٦٤,٤٠٣	الإطفاء:
٦,٨٥٥,٩٤٣	٦,٠٧٥,٤٨٩	في بداية السنة
(٧,١٩٤,٢٤٩)	(٢,٦٥١,٨٧٥)	للسنة
١٨,١٦٤,٤٠٣	٢١,٥٨٨,٠١٧	الاستيعادات (*)
٢١,٤١٠,١٧٧	١٧,٠٣٧,٦٢٨	في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية

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

ب
عبدالله
عبدالله
عبدالله

شركة البريس للخدمات البترولية والتفتيات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية - تكملة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٠ - المستلكات والمعدات
ان معدلات الاستهلاك للاملاك الرئيسية للموجودات هي كما يلي :-
البياني %٣
تصنيفات المستأجرة المكون والمعدات %١٠
الاشغالات %١٤ مع قيمة الترميم ٢٠ %

البياني	البياني	الاصول تمت الترميم*	الزيت والتركيبات	لحمه والاموات	المعدات	المركبات والسيارات	المباني والمعدات	تصنيفات لمشي	المباني	الارض
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥
١,٠٩٤,٣٢٢,٣٧٧	١,١٢٢,٣٧٤,٢٤٤	١٢,٥١٦,٢٧٨	١٥,٣٢٠,٣١١	١,٠٣٤,٠٣٧	١,٠٢٤,٢٦٧	١٢٠,٤١٢,٧٢٤	٣٧,٤٥٧,٥١٤	١٠٦,٣٥٧,٦٦٥	١٢٢,٣٧٥,١١٨	١٥٢,٣١٠,٤٤٥
٧١,٣٢٣,٥٥٢	٧١,٤٤٤,٤٤٧	٧٩,٣٩٤,٧١٤	٧٤,٤٤٤,٧٥٩	٧١,٤,٧١١	٧٥٠,٠٢٩	١٤,٣٢٠,١٤٤	٤,٥٢٤,٧٥٩	٣٥,٣٤٦,٣٥٦	١,٥١٦,٧٦٦	٥,٢٢٠,٠٠٠
(٢٠,٣٧٣,٣١١)	(١٢,٣٥٨,٩١١)	-	(١١٠,٥٠٦)	(٥٨,٣٢٦)	(٢,٣٧٧,٣٥٦)	(٢,٥٤٣,٣٠٩)	(٢,٤٤٠,٠٤٤)	(٢,٤٤٠,٠٤٤)	(٢,٤٤٠,٠٤٤)	-
-	-	(٣٣,٤٠٨,٧١١)	١,١٤٤	-	٤,٤٤٤,٣٢٨	٢,٤٤٠	٢,٤٤٠	٢,٤٤٠	٢,٤٤٠	-
١,٠٧٣,٧٦٤,٠٦٤	١,٠٥٠,٥٩١,٥٢٤	٥٨,٥٠٧,٤٥٠	١٦,٣٥٥,٥٢٨	١,٠٥٤,٧١١	١,٠٢١,٢٣٧	١٠٧,١٢٤,٣٦٥	٣٧,٢١٥,٤٢٩	١٠٣,١٠٧,٣٠٨	١٢٤,٣٣٠,٤٤٣	١٥٢,٥١٠,٤٤٥
٢٥٢,١٠٧,٤٤٣	٢٥,٣٥١,١٢٧	-	٤,٥٧٧,٤٢٣	٤,٥٧٧,٤٢٣	٤,٥٧٧,٤٢٣	٤,٥٧٧,٤٢٣	٤,٥٧٧,٤٢٣	٤,٥٧٧,٤٢٣	٤,٥٧٧,٤٢٣	-
٣١,٧١٢,٥٠٦	٣٥,٤١٧,٤٤٤	-	١,٣٣٢,٣٦٦	٣,٥١٧,٥٠٤	٥,٤٤٤,٣٢٦	٤,٤٤٤,٣٢٦	٤,٤٤٤,٣٢٦	٤,٤٤٤,٣٢٦	٤,٤٤٤,٣٢٦	-
(١٤,٣٢٦,٥٠٦)	(١٠,١٢٢,٣١٩)	-	(١٦٥,٥٢٦)	(١٦٥,١٦٤)	(١,٠١٧,٠١٦)	(١,٠١٧,٠١٦)	(١,٠١٧,٠١٦)	(١,٠١٧,٠١٦)	(١,٠١٧,٠١٦)	-
٢٥,٣٥١,١٢٧	٤٤,٤٣٧,٣٠٠	-	١١,١٤٢,٤٢٧	٤,٥٠١,٠٠٠	١,٠١٧,٤١٠	٣٧,٢١٥,٤٢٩	٣٧,٢١٥,٤٢٩	٣٧,٢١٥,٤٢٩	٣٧,٢١٥,٤٢٩	-
٥٨,٥٠٧,٤٥٠	٥٨,٥٠٧,٤٥٠	٥,٥١٢,٠٤١	٤,٥٧٧,٤٢٣	٤,٥٧٧,٤٢٣	٤,٥٧٧,٤٢٣	٤,٥٧٧,٤٢٣	٤,٥٧٧,٤٢٣	٤,٥٧٧,٤٢٣	٤,٥٧٧,٤٢٣	-
١٢,٥١٦,٢٧٨	١٢,٥١٦,٢٧٨	٢,٤٤٢,٨٢٨	١,٤٤٢,٨٢٨	١,٤٤٢,٨٢٨	١,٤٤٢,٨٢٨	١,٤٤٢,٨٢٨	١,٤٤٢,٨٢٨	١,٤٤٢,٨٢٨	١,٤٤٢,٨٢٨	-
١٢,٥١٦,٢٧٨	١٢,٥١٦,٢٧٨	٢,٤٤٢,٨٢٨	١,٤٤٢,٨٢٨	١,٤٤٢,٨٢٨	١,٤٤٢,٨٢٨	١,٤٤٢,٨٢٨	١,٤٤٢,٨٢٨	١,٤٤٢,٨٢٨	١,٤٤٢,٨٢٨	-

* تمثل الاصل تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ تكاليف تم تكديدها ببلن البياني وتصنيفات البياني المستأجرة بالمعدات والورش التي لم يتم الانتهاء منها.
يبلغ قسط الاستهلاك المحمل على تكلفة السيمتات ١١,٥٥٩,٢١١,٢٢٠ ريال سعودي (٢٠١٥) و ١١,٥٥٩,٢١١,٢٢٠ ريال سعودي (٢٠١٦).
٢٠١٥ : ٤,١٨١,١٦٥ ريال سعودي.

١٣




شركة الرئيس للخدمات البروتية والتلفيات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية - تكملة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١١- القروض

حصلت الشركة، خلال دورة أعمالها المالية، على تسهيلات إسلامية طويلة وقصيرة الأجل من بنك تجارية محلية متبوعة قترها ١,٧٢٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٥)؛ ١,٥١٠ مليون ريال سعودي). تشمل هذه التسهيلات على تكملة مقفلة في الحساب الجاري وقروض توريق قصيرة وطويلة الأجل واوراق طبع ومطبوعات ضمان مقابل الخدمات المقدمة وحسن تنفيذ العقود. لدى الشركة تسهيلات بنكية غير مستخدمة قترها ٧٠٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٥)؛ ٨٥٢,٦ مليون ريال سعودي). فيما يلي تفصيل الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر:

(أ) بلغت القروض قصيرة الأجل القائمة ٢٠٨,١٧١,٠١٧ ريال سعودي (٢٠١٥)؛ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

(ب) تتكون القروض طويلة الأجل من الآتي:

البيان	طريقة الصافي		الغرض	الرصيد القائم بالريال السعودي	البيان المستخدم بالريال السعودي	صافي التسهيلات بالريال السعودي	نوع التسهيلات	البيان			
	تاريخ صافي	تاريخ صافي									
تاريخ صافي	٢٠١٥	٢٠١٥	تسوية رأس المال	٨٧٢٢,١١٩	٨٠٢,١٠٧	٧٢,٥٣٢,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	فرص توريق محددة	بنك الرياض	
أول قسط	٢٠١٧	٢٠١٦	تسوية رأس المال	٢٥,٥٠٠,١٥٦	١٢,٤٢٠,٦٢٥	٤٥,٣٥٢,٥٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	فرص توريق محددة	مجموعة ساهية	
٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٦	تسوية رأس المال	٧٥٠,٠٠٠	*	٢٦,٦٥٧,٨٥٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	فرص توريق طويل الأجل	بنك الخليج الدولي	
٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	تسوية رأس المال	١١٠,٢١٥,١٩٤	٨١,٩٧٦,٦١٣	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٧,٠٠٠,٠٠٠	٩٧,٠٠٠,٠٠٠	فرص توريق محددة	بنك الأهلي	
٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	تسوية رأس المال	٢,٠٠٠,٠٠٠	*	١٨,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	فرص توريق طويل الأجل	بنك الأهلي السعودي	
٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	تسوية رأس المال	١٤٨,٢٠٨,٤٦٩	٩٥,٢٠٠,٢٤٥	٦٧٨,٥٢٢,٢٥٠	٢٤٥,٨٨٤,٥٠٠	٤١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١٧,٠٠٠,٠٠٠		

تعمل التسهيلات أعلاه مصحّفة مالية وفقاً للمعاملات الساقطة بين البنوك في المملكة العربية السعودية والندا الهامش المتفق عليها، وهي مضمونة بسلطات إقليمية مسخرة من قبل الشركة. إن بعض التسهيلات أعلاه مضمون أيضاً بتقارير عن منحصرات العقود.

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

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٢- الدائنون التجاريون

٢٠١٥	٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي
١٣٤,٤٥٨,٠٦٣	٣٣٠,٠٠٥,٨٠٨
١٧,٥٦٤,٨٢٣	٢١,٢٥٥,٣٩٦
<u>١٥٢,٠٢٢,٨٨٦</u>	<u>٣٥١,٢٦١,٢٠٤</u>

شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو)
دائنون تجاريون آخرون

١٣- المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

٢٠١٥	٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي
٩٠,٩٥٦,٤١٧	١٠١,٥٩٨,١٣٠
٣٧,٩٤٦,٦٤٣	٣٧,٤٧٤,٠٩٨
٧,١٩٨,٢٥٧	٤٨,٧٢٩,٧٩١
<u>١٣٦,١٠١,٣١٧</u>	<u>١٨٧,٨٠٢,٠١٩</u>

إيرادات غير مكتسبة
مصاريف مستحقة الدفع
دفعات مقدمة من العملاء

١٤- الزكاة

المحملة للسنة
تتكون الزكاة المحملة من الآتي:

٢٠١٥	٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٨٦٧,٨٥٣	٢,٥٢٢,٨٢٤
١,٢٨٢,١٤٧	-
<u>٥,١٥٠,٠٠٠</u>	<u>٢,٥٢٢,٨٢٤</u>

مخصص السنة
تسويات سنوات سابقة
المحملة للسنة

تم حساب وعاء الزكاة على النحو التالي:

٢٠١٥	٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٨٠,٣٥٩,٧٩٢	٦٤٢,٩٩٤,٤٨٦
٣٧,٢٥٠,٧٠٧	٤٩,١٥١,٠٤٣
١٤٨,٢٠٨,٤٦٩	١٠٧,١٤٤,٨١٥
١٥٤,٧١٤,١٣٣	١٠٣,١١٨,٧٨١
<u>(٧٤٨,٣٠٨,٥٣٣)</u>	<u>(٨٣٤,٢٢٠,٣٧٢)</u>
<u>(٨١,٤٠٠,٠٠٠)</u>	<u>(٨١,٤٠٠,٠٠٠)</u>
<u>٩٠,٨٢٤,٥٦٨</u>	<u>(١٣,٢١١,٢٤٧)</u>

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

نشأت الفروقات بين النتائج المالية والذكوية بصورة أساسية نتيجة للفروقات في معدلات الاستهلاك ومعالجة بعض المخصصات.
تم احتساب الزكاة المحملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ على أساس الدخل الخاضع للزكاة.

١٤ - الزكاة - تنمة

الحركة في المخصص خلال السنة

كانت حركة مخصص الزكاة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ على النحو التالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٨٨٠,٦٠٨	٤,٢١٧,٨١٥	في بداية السنة
٥,١٥٠,٠٠٠	٢,٥٢٢,٨٢٤	مجنب خلال السنة
(٣,٨١٢,٧٩٣)	(١,٢٣٦,٢٦٩)	مدفوع خلال السنة
٤,٢١٧,٨١٥	٥,٥٠٤,٣٧٠	في نهاية السنة

الربوط الزكوية

استلمت الشركة الربوط الزكوية النهائية حتى عام ٢٠٠٧. قدمت الشركة قوائمها المالية وإقراراتها الزكوية للسنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٥ إلى هيئة الزكاة والدخل ولم يتم استلام الربوط الزكوية النهائية بعد. تعتقد الإدارة بأنه تم تجنب مخصص كلف لقاء الالتزامات الزكوية وإن أية التزامات إضافية قد تنشأ لن يكون لها أثر هام على القوائم المالية للشركة.

١٥ - رأس المال

يبلغ رأسمال الشركة ٤٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٤٠٠ مليون ريال سعودي)، ويتكون من ٤٠ مليون سهم (٢٠١٥: ٤٠ مليون سهم) مصدر ومدفوع بالكامل، بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم.

١٦ - مصاريف البيع والتسويق

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٣٤٤,٣٣٨	٦,١٢٨,٦٤٨	صولات ومكافآت وحوافز مبيعات
٢,٢٣٣,٥٨٩	٢,٨٣٩,٥١١	دعاية وإعلان
٧,٥٧٧,٩٢٧	٨,٩٦٨,١٥٩	

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٧ - المصاريف العمومية والادارية

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	
٧٦,٦٣١,١٣٣	٧١,١٦٢,٤٨٩	رواتب ومزايا موظفين
٤,١٨١,١٦٥	٥,٦٠٦,٤٣٧	استهلاك (إيضاح ١٠)
٢,٣٨٤,٦٥٣	٣,٠٠٣,٥٨٩	ايجار
٢,٠١٩,٣٢٨	٢,٤٨٩,٢٨٢	صيانة
١,٣٨٠,٢٤١	٢,١٠٨,٤٩٨	طباعة وقرطاسية
١,٦٨٧,٥٤٩	٢,٠٤٥,٠٨٧	مناقع عامة
١,٦٩٠,١٩٨	١,٥٥٥,٣٩٠	مصاريف سفر
٩٤١,٧٣٩	١,١٤٧,٣٧٠	أتعاب مهنية
٦٨١,٢٥١	٦٩١,٢٤١	تأمين
٥١٦,٣٢٠	٦٦٧,٢٩٦	تبرعات لخدمات اجتماعية
٤٨٤,٥٦٠	٥٣٥,١٤٤	رسوم حكومية
٣٤٤,٥٢٧	٣١٧,٥٠٠	مصاريف سوق الأسهم السعودية (تداول)
٤,٥١٦,٦٩٧	٢,٦٢٣,٨٣٥	أخرى
<u>٩٧,٤٥٩,٣٦١</u>	<u>٩٣,٩٥٣,١٥٨</u>	

تتضمن رواتب ومزايا الموظفين المبينة أعلاه، مبلغ قدره ١٤,٧ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥):
١٦,٤ 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

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	
٧,٠٨٢,٦١٦	(١,٤٥٦,٨٥٧)	(خسائر) مكاسب استبعاد ممتلكات ومعدات
٢,٢٨٨,٣٦٨	٣,٤٥٢,٠٥٠	مبيعات خردة
<u>٩,٣٧٠,٩٨٤</u>	<u>١,٩٩٥,١٩٣</u>	

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
مشروع مشترك	الشركة المتحدة للوقود (يونفكو)

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

٢٠١٥	٢٠١٦	طبيعة المعاملة
ريال سعودي	ريال سعودي	شراء مكلن ومعدات وقطع غير
٦,٢٦٦,٩٥٤	٦,٤٤٧,٩٣٢	
٢,٩٠٠,٠٠٠	٢,٢٠٠,٠٠٠	مصاريف إيجار
٣,٣٧٠,٣٢٩	٣,٣٣٥,٩٠١	تمويل بدون فوائد محملة

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	إيجار منفرج مقدماً:
٧٨٩,٤٤٨	٧٨٩,٤٥٢	السيد/ حمد محمد الدريس
١٦٦,٦٦٨	١٦٦,٦٦٧	السيد/ عبدالمحسن محمد الدريس
٥٠,١٠٣	٣٧١,٧٨٢	شركة المدارات السبع للتجارة
١,٠٠٦,٢١٩	١,٣٢٧,٩٠١	
٣,٣٧٠,٣٢٩	٣,٣٣٥,٩٠١	مستحق من جهة ذات علاقة:
		الدريس برتشي
١,٥٧٧,٦٩٤	٤,٢٧٩,٧٧٢	مستحق إلى جهة ذات علاقة
		شركة الدريس للصناعة والتجارة

٢٠- ربح المسهم
تم احتساب ربح المسهم المتعلق بالدخل من العمليات وصافي الدخل وذلك بقسمة الدخل من العمليات وصافي دخل السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغ عندها ٤٠ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٢١ - توزيعات الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
صادقت الجمعية العمومية، خلال إجتماعها الذي عقد بتاريخ ٢٢ جمادى الأولى ١٤٣٧هـ (الموافق ٢ مارس ٢٠١٦)، على توزيع أرباح نقدية قدرها ٨٠ مليون ريال سعودي بواقع ٢ ريال سعودي للسهم، (وتمثل ٢٠% من رأسمال الشركة)، وصرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة قدرها ١,٤ مليون ريال سعودي.

٢٢ - الارتباطات والالتزامات المحتملة

أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، لدى الشركة التزامات محتملة قائمة على شكل خطابات ضمان قدرها ٧١٢,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٤٦٠,٢ مليون ريال سعودي).

ب) لدى الشركة إلتزامات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ قدرها ١٣٤,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٣٥,٦ مليون ريال سعودي).

ج) بلغت مصاريف الإيجار بموجب عقود الأيجارات التشغيلية ٢٣١,٧ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٢١٣,٨ مليون ريال سعودي)، وتم إدراجها ضمن تكلفة الإيرادات.

لدى الشركة التزامات قابلة للإلغاء بموجب عقود الأيجارات التشغيلية هذه وكما يلي:

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	
١٥٢,٦٧٦,٤٢٠	١٤٩,٥٧٠,٤٢٠	خلال سنة
١,٠٦٢,٥٩٠,٧٣٨	١,٢٨٨,٠٧٦,٣١٨	أكثر من سنة
١,٢١٥,٢٦٧,١٥٨	١,٤٣٧,٦٤٦,٧٣٨	

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.

تم المعاملات بين قطاعات الأعمال وفقاً لشروط التعامل مع الأطراف الأخرى. لأغراض الإدارة التنفيذية، تتكون الشركة من قطاعات الأعمال التالية:

- قطاع الخدمات البترولية
- قطاع النقلات

٢٣- المظومات القطاعية - تنمة

وفيما يلي البيانات المالية المختارة حسب قطاعات الاعمال:

الإجمالي ريال سعودي	حذف المعاملات بين الشركات ريال سعودي	قطاع التقلبات ريال سعودي	قطاع الخدمات البترولية ريال سعودي	
١,٥٥٦,٤٧٣,٥٢٣	(١٢٠,٥٣٧,٢٤٣)	٦٦٤,٩٧٩,٢٨٤	١,٠١٢,٠٣١,٤٨٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:
٩٠٣,٨٥٦,٢٤٣	(١٢٠,٥٣٧,٢٤٣)	٣٦٤,٨٣٦,٣٦٤	٦٥٩,٥٥٧,١٢٢	إجمالي الموجودات
٣,٤٦١,٣٤٩,٣٠٢	(٨١,٣٨٠,٩١٢)	٢٥٠,٥٤٧,٨٤٨	٣,٢٩٢,١٨٢,٣٦٦	إجمالي المطلوبات
٢٠٧,٣٨٦,٨٦٣	-	٦٦,٩٧٩,١٥٥	١٤٠,٤٠٧,٧٠٨	الإيرادات
٧٤,٢٩٣,٤٨٥	-	٤٥,٢٤٥,٥٨٨	٢٩,٠٤٧,٨٩٧	الربح الإجمالي
١٠٤,٤٦٥,٥٤٦	-	٢٦,١٦٤,٢٧١	٧٨,٣٠١,٢٧٥	إستهلاك وإطفاء
٩١,٠٢٢,٧٩٤	-	١٨,٨٣٣,٥٩٦	٧٢,١٨٩,١٩٨	الدخل من العمليات
١,٧٠٢,٩٤٠	-	-	١,٧٠٢,٩٤٠	صافي النقل
١٤٦,٦١٦,٤٧٠	-	٢٨,٨٧١,٥٩٥	١١٢,٧٤٤,٨٧٥	إضافات للتكاليف المؤجلة
				إضافات للمصاريف الرأسمالية
١,٢٥٨,٩٢٠,٣٤٩	(١١٤,٠٥٦,٣٨٤)	٦١٩,٦٣٥,١٥٦	٧٥٣,٣٤١,٥٧٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥:
٦١٥,٩٢٥,٨٦٣	(١١٤,٠٥٦,٣٨٤)	٢٠٧,٢٢٥,٨٣٢	٤٢٢,٧٥٦,٤١٥	إجمالي الموجودات
٢,٣٠٢,٩٩١,٧٠٥	(٦٦,٩٦٠,٥٣٢)	٢٩١,١٣٢,٠٣١	٢,٠٧٨,٨٢٠,٢٠٦	إجمالي المطلوبات
٢٥١,٨٤٤,٠٨٦	-	١٠٣,٦٥١,٣٦٦	١٤٨,١٩٢,٦٩٠	الإيرادات
٦٨,٥٦٨,٨١٩	-	٤٢,٤٥٨,١١٩	٢٦,١١٠,٧٠٠	الربح الإجمالي
١٤٦,٨٠٦,٧٩٨	-	٦١,٣٦٧,٦١٨	٨٥,٤٣٩,١٨٠	إستهلاك وإطفاء
١٤٤,٠٣٤,٦٩٤	-	٥٤,٥٢٦,٩٤٤	٨٩,٥٠٧,٧٥٠	الدخل من العمليات
٦,٥١٩,٠٥٧	-	-	٦,٥١٩,٠٥٧	صافي الدخل
٧١,٣٢٣,٨٥٥	-	٢٥,٩٥٣,١٣٨	٤٥,٣٧٠,٧١٧	إضافات للتكاليف المؤجلة
				إضافات للمصاريف الرأسمالية

٢٤- الأحداث اللاحقة

- أوصى مجلس إدارة الشركة، في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٩ ربيع الثاني ١٤٣٨هـ (الموافق ١٧ يناير ٢٠١٧)، بما يلي:
- ١- توزيع أرباح نقدية للمساهمين بواقع 1 ريال سعودي للسهم وبإجمالي مبلغ قدره 40 مليون ريال سعودي، وبما يمثل 10% من رأسمال الشركة.
 - ٢- صرف مكافأة لأعضاء مجلس إدارة الشركة قدرها ١.٤ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.
 - ٣- زيادة رأس مال الشركة من ٤٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٥٠٠ مليون ريال سعودي عن طريق منح أسهم مجانية لمساهمي الشركة، وسيتم منح (١) سهم لكل (٤) سهم وذلك عن طريق رسملة (١٠٠) مليون ريال سعودي من حساب الأرباح المبقاة.
- تخضع التوصيات أعلاه لموافقة الجمعية العمومية والجهات النظامية المختصة.

6

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 كلفة 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 عالمية كما في ٣١ ديسمبر.

الأثر على دخل السنة		الزيادة (النقص) في نقاط الأساس
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١٣٦,٦٠٤)	(١٥١,٦٨٦)	٥+
(٢٧٣,٢٠٨)	(٣٠٣,٣٧٢)	١٠+
١٣٦,٦٠٤	١٥١,٦٨٦	٥-
٢٧٣,٢٠٨	٣٠٣,٣٧٢	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. تلخص سياسة الشركة على أن كلفة العملاء الذين يرغبون بالتعامل على أساس الأجل يخضعون للتحقق من الناحية الائتمانية. إن الأدوات المالية التي تخضع لتركيزات 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 كفاءة هذه المؤسسات. لا تعتبر الشركة نفسها معرضة لتركيزات 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). تلخص 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 رغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الأرصدة لدى البنوك والمدبنين، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض والدائنين. إن القيمة النظرية للأرصدة لدى البنوك والمدبنين التجاريين والدائنين التجاريين والموجودات والمطلوبات المالية الأخرى تقارب قيمتها النظرية .

٢٧- المصادر الأساسية لعدم التأكد من التقديرات

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 المدبنين التجاريين ٣٠٥,٤٣٢,٧٦٦ ريال سعودي (٢٠١٥: ٢١٠,٩٢٠,٩٧١ ريال سعودي)، ومخصص الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها ١,٩٠٠,٧٦٤ ريال سعودي (٢٠١٥: ٢,٤٧٦,٥٧٠ 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 متقدماً، يتم إجراء تقدير لـصافي 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 متقدمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص حسب نوع المخزون وعمره أو درجة تقدمه 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 ١٩ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٧ يناير ٢٠١٧).