

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
مع تقرير المراجع المستقل











Crowe

العظيم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم  
محاسبون ومراجعون قانونيون - عضو كرو الدولية

شركة الدريس للخدمات البروتولية والنقلات  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
مع تقرير المراجع المستقل

صفحة	الفهرس
٥٠١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي
٧	قائمة الدخل الشامل
٨	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٩	قائمة التدفقات النقدية
٤٣-١٠	إيضاحات حول القوائم المالية

المهندس / عبدالاله محمد الدريس  
الرئيس التنفيذي

عمرو محمود ابوالمعاطي صمام  
المدير المالي

حمد محمد الدريس  
رئيس مجلس الإدارة

## تقرير المراجع المستقل

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

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، والقوائم للدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

مراجعة / خبراء ضرائب / استشارات

عبدالله محمد العظيم  
ترخيص رقم (٢٣٥)

مصعب عبدالرحمن آل الشيخ  
ترخيص رقم (١٥٨)


سلمان بندر السديري  
ترخيص رقم (١٨٢)


تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات  
(شركة مساهمة سعودية)  
الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا	الاعتراف بالإيرادات أمر رئيسي للمراجعة
<p>لقد قمنا بتصميم إجراءات المراجعة للتعامل مع هذا الأمر الرئيسي من خلال إجراء أولي لتقييم المخاطر والذي يشمل تحديد المخاطر والتأكدات ذات الصلة من خلال فهم طبيعة النشاط الشركة وبيئتها وتوثيق وتقييم النظام المحاسبي للإيرادات التي تغطي الأنشطة والعمليات والرقابة الداخلية المتعلقة بالإيرادات وأداء عمليات المراقبة والتحقق من الأداء، تم إجراء اختبار للإجراءات الرقابية الرئيسية للتأكد من تصميم وتنفيذ وتفعيل إجراءات الرقابة الداخلية. وتم أيضا تطبيق إجراءات تحليلية. كما شارك اخصائي تكنولوجيا المعلومات لدينا في فهم وتقييم نظام تكنولوجيا المعلومات المرتبط بالإيرادات واختبار مدى دقة البيانات والتقارير الصادرة عن أنظمة تقنية المعلومات. وبعد ذلك، صممت إجراءات رقابية المراجعة لدينا وفقا لنتائج إجراءات تقييم المخاطر. لقد قمنا بالتحقق على أساس اختبائي، من الفواتير التي أصدرتها الشركة، ونفذنا إجراءات تحليلية تفصيلية لفهم أن أسباب التباين في الإيرادات مقارنة مع اخر سنة كان لها أساس منطقي للأعمال، ان معايير الاعتراف بالإيرادات التي تعتمد عليها الشركة لكافة مصادر الإيرادات الرئيسية تعتبر مناسبة ومتوافقة مع السياسات المحاسبية للشركة التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية.</p>	<p>تم اعتبار الإيرادات من الأمور الرئيسية للمراجعة نظرا لأن الإيرادات هي العنصر الرئيسي لأعمال الشركة، وهناك مخاطر محتملة من الغش والخطأ تتعلق بالاعتراف بالإيرادات وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، كما أن المجموعة تقدم أنواعا مختلفة من المنتجات، ويتم تنفيذ عدد ضخم من المعاملات على أساس يومي ويتم الاعتراف بالإيرادات من خلال أنظمة الية.</p>
<p>بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٣) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح رقم (٣١) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.</p>	

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا
<p>بلغ اجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٤١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٨٢ مليون ريال سعودي)، وتم تكوين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٧ مليون ريال سعودي).</p> <p>إن إمكانية تحصيل الذمم المدينة التجارية هي عنصر رئيسي من إدارة الشركة لرأس المال العامل والذي يتم إدارته على أساس المستمر.</p> <p>تقوم الإدارة بتحديد وتسجيل خسائر الائتمان المتوقعة بناءً على ما يتطلبه معيار الدولي للتقرير المالي (٩). لقد تم وضع احكام وتقديرات وافتراضات جوهرية من قبل الإدارة في حساب تأثير خسائر الائتمان المتوقعة.</p> <p>نظراً لأن تحديد الانخفاض في قيمة الذمم المدينة باستخدام نماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يتضمن احكاما وتقديرات هامة قد يكون لها تأثير جوهرى على القوائم المالية للشركة، فإننا نعتبر هذا الأمر محورياً رئيسياً للشركة.</p>	<p>لقد قمنا بتقييم الإجراءات والضوابط المتعلقة بمراقبة الذمم المدينة التجارية وفحص مخاطر ائتمان العملاء.</p> <p>كما قمنا بتقييم مدى ملاءمة الأحكام والتقديرات والافتراضات الجوهرية التي وضعتها الإدارة.</p> <p>لقد تحققنا من الضوابط العامة لتقنية المعلومات حول النظام المحاسبي ووجدنا بأنها فعالة. لقد قمنا بإجراء اختبار واحد لفحص دقة تقادم الذمم المدينة التجارية المتحققة من النظام.</p> <p>قمنا أيضا بتقييم الأساليب المنهجية التي نفذتها الشركة على ضوء متطلبات المعيار (٩) وتحديدًا بتقييم أسلوب الشركة في تقييم مدى احتمالية التعثر، ومدى تضمين المعلومات المتعلقة بالتوقعات المستقبلية في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة والتغيرات في معيار الخسارة التي قد تؤدي إلى تعثر.</p> <p>وقمنا أيضا بتقييم الإفصاحات الواردة في القوائم المالية المطلوبة بموجب المعيار (٩) والمعيار (٧) "الأدوات المالية: الإفصاحات".</p>
<p>بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٣) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح رقم (١٤) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.</p>	





تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلية  
(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكن لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي فيها. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند فعل ذلك، الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. عندما نقرأ التقرير السنوي، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هنالك خيار واقعي بخلاف ذلك. والمكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. أن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال مراجعتنا. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلية  
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هنالك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا الى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها ستؤثر على استقلاليتنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعال ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم  
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبدالله محمد العظم  
ترخيص رقم (٢٢٥)



١٤ جمادى الثاني ١٤٤٣ هـ (١٧ يناير ٢٠٢٢ م)  
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
		ممتلكات ومعدات، صافي
١,١٧٧,٥٢٩,٦١٤	١,٢٩٧,٠٩٩,٠٦٨	٥
٢,٥٤٠,٥٧٤,٧٨٤	٣,٠٢٦,٨٦٢,٥١٨	١-٦
١١,٨٢٩,٨٤٤	١٨,٣٨٣,٤٠٤	٧
١٠,٣٠٥,٤٠٤	١٤,٢١٦,٩٣٣	٨
٣,٧٤٠,٢٣٩,٦٤٦	٤,٣٥٦,٥٦١,٩٢٣	
		الموجودات المتداولة
		مستحق من جهة ذات علاقة
١,٩٥٤,٧٢٢	٢,٢٣٥,٠٧١	٢٦
٢٠,٢٩٤,٢٠٠	١٩,٩٥٦,٨٤٣	٩
٥١,٢٣٦,٦٢٢	١٧٢,٥١٠,٥٣٧	١٠
١٠٧,٣١٩,٥٩٩	١٢٧,٢١٠,٠٩٦	١١
٦٧,٧٢٥,٥٨٩	١١٢,٣٩٧,٥٦٧	١٢
٢٢,٠٩٩,٠٨٧	٣٧,٠٣٩,٤٣٧	١٣
٣٧٤,٩٢٤,٣١١	٣٣٣,٥٥٤,٩٩٨	١٤
٧٦,٩٥٨,٩٥٥	٢٧٣,٩٦٤,٣٨٤	١٥
٧٢٢,٥١٣,٠٨٥	١,٠٧٨,٨٦٨,٩٣٣	
٤,٤٦٢,٧٥٢,٧٣١	٥,٤٣٥,٤٣٠,٨٥٦	
		حقوق المساهمين والمطلوبات
		حقوق المساهمين
		رأس المال
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦
٧٧,٦٦٩,٦٩٣	٩٥,٣٥٠,١٨٩	
٢١٤,٨١٢,٦٧٨	١٤٩,٧٩٩,٦٥٠	
٨٩٢,٤٨٢,٣٧١	٩٩٥,١٤٩,٨٣٩	
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
		تمويل طويل الأجل
٧٦,٤٢٨,٥٧٢	٤٨,٥٠٠,٠٠٠	١٧
٢,١٧٠,٩٩٥,٧٨١	٢,٥٩٨,٠٢٩,٦٨٠	٢-٦
٧٤,٤٣٩,٧٩١	٩١,٣١٣,٧٢٨	١٨
٢,٣٢١,٨٦٤,١٤٤	٢,٧٣٧,٨٤٣,٤٠٨	
		المطلوبات المتداولة
		مخصص زكاة مستحقة
٧,٩٧٦,٣١٦	٩,٩٧٨,٠٩٨	١٩
٢٨١,٣١٤,٨٤٦	٣٣٢,٦٧٦,١٦١	٢-٦
٣٢١,١٦٩,٧٣٣	٤٠٨,٥٦٧,٢٣١	٢٠
١,٦٢١,٤٧٩	١,٨٢٢,٠٧٧	٢٦
٥٠٥,٧٩٩,٥٣٠	٩١٦,٣٢٢,٦١٣	٢١
٥٢,٧٧٦,٤٩٣	٣٣,٠٧١,٤٢٩	١٧
٧٧,٧٤٧,٨١٩	-	١٧
١,٢٤٨,٤٠٦,٢١٦	١,٧٠٢,٤٣٧,٦٠٩	
٢,٥٧٠,٢٧٠,٣٦٠	٤,٤٤٠,٢٨١,٠١٧	
٤,٤٦٢,٧٥٢,٧٣١	٥,٤٣٥,٤٣٠,٨٥٦	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً من هذه القوائم المالية.



شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الشامل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	أيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٤,٩٧٤,٠٨١,١٣٧	٩,١٠٩,٦١٤,٧٧٢		الإيرادات
(٤,٦٤٨,٣٤٣,٦١٤)	(٨,٦٥٨,١٧٢,١٢٠)		تكلفة الإيرادات
٣٢٥,٧٣٧,٥٢٣	٤٥١,٤٤٢,٦٥٢		مجمل الربح
			المصاريف
(٣,٣٠٧,٨١٩)	(٤,٨٩٦,٤٥٠)	٢٢	بيع وتسويق
(١٣٤,١١٦,٩٨٧)	(١٦٣,١٨٩,٣٦٣)	٢٣	عمومية وإدارية
١٨٨,٣١٢,٧١٧	٢٨٢,٣٥٦,٨٣٩		الدخل من العمليات
(٨٤,٢٤٨,٨٦٠)	(١٠٦,٠٢٩,٤٣٦)	٢٤	أعباء مالية
٤,٥٢٧,٠٦٢	٣,٩١١,٥٢٩	٨	حصة الشركة من أرباح الاستثمار في منشأة مداره بصورة مشتركة
(١,١٠٣,٥٢٧)	٤٤٩,٨٥٨	٩	أرباح / (خسائر) محققة وغير محققة من إعادة تقييم الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
١٨,٨٤٢,١٣١	٩٩٦,١٧٦	٢٥	إيرادات أخرى، صافي
١٢٦,٣٢٩,٥٢٣	١٨٢,٦٨٤,٩٦٦		الدخل قبل الزكاة التقديرية
(٥,٢٤٦,٧٠١)	(٥,٨٨٠,٠٠٠)	١٩	الزكاة التقديرية
١٢١,٠٨٢,٨٢٢	١٧٦,٨٠٤,٩٦٦		صافي الدخل للسنة
			الدخل الشامل الآخر:
			البنود التي لن يعود تصنيفها كربح أو خسارة في فترات لاحقة:
(١٠,٠٩٢,٠٧٥)	(١٤,١٣٧,٤٩٨)	١٨	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
١١٠,٩٩٠,٧٤٧	١٦٢,٦٦٧,٤٦٨		اجمالي الدخل الشامل
			ربح السهم من:
٢,٥١	٣,٧٨	٢٧	الدخل من العمليات
١,٦١	٢,٣٦	٢٧	صافي دخل السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٨٩٢,٤٨٢,٣٧١	٢١٤,٨١٢,٦٧٨	٧٧,٦٦٩,٦٩٣	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
-	(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٩)
١٧٦,٨٠٤,٩٦٦	١٧٦,٨٠٤,٩٦٦	-	-	صافي دخل السنة
(١٤,١٣٧,٤٩٨)	(١٤,١٣٧,٤٩٨)	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
١٦٢,٦٦٧,٤٦٨	١٦٢,٦٦٧,٤٦٨	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(١٧,٦٨٠,٤٩٦)	١٧,٦٨٠,٤٩٦	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
٩٩٥,١٤٩,٨٣٩	١٤٩,٧٩٩,٦٥٠	٩٥,٣٥٠,١٨٩	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٨٧٤,٧٦٦,٦٢٤	٢٠٩,٢٠٥,٢١٣	٦٥,٥٦١,٤١١	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
(٣,٢٧٥,٠٠٠)	(٣,٢٧٥,٠٠٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٢١,٠٨٢,٨٢٢	١٢١,٠٨٢,٨٢٢	-	-	صافي دخل السنة
(١٠,٠٩٢,٠٧٥)	(١٠,٠٩٢,٠٧٥)	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
١١٠,٩٩٠,٧٤٧	١١٠,٩٩٠,٧٤٧	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(١٢,١٠٨,٢٨٢)	١٢,١٠٨,٢٨٢	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
٨٩٢,٤٨٢,٣٧١	٢١٤,٨١٢,٦٧٨	٧٧,٦٦٩,٦٩٣	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءا من هذه القوائم المالية.

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي	الأنشطة التشغيلية
١٢٦,٣٢٩,٥٢٣	١٨٢,٦٨٤,٩٦٦	الربح قبل الزكاة التقديرية
		التحديلات :-
١٠١,٥٩٥,٠٤٥	١١٣,٦٠٧,٨٤٠	استهلاك
١٩٩,٢١٤,٠٦٥	٢٦٧,٢٧٧,٩٥١	استهلاك حق استخدام الأصول
٢,٦٩٠,٧٨٩	١,٩٦٠,٩٢٦	اطفاء تكاليف مؤجلة
(٤,٥٢٧,٠٦٣)	(٣,٩١١,٥٢٩)	حصة الشركة من أرباح الاستثمار في منشأة مداره بصورة مشتركة (أرباح) / خسائر محققة وغير محققة من اعادة تقييم الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
١,١٠٣,٥٢٧	(٤٤٩,٨٥٨)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣,٢٩٨,١٣١	٣,٦٣٠,٣٠٦	المسترد من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١,٧٥٧,٣٥٦)	(٢,٨٦٥,٣٠٠)	رد مخصصات انتفى الغرض منها
(١٧,٤٠٧,٤٥١)	-	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
٤٤٣,٧٠٠	٨٢٦,٠١٠	المكون من التزامات منافع الموظفين المحددة
٢٠,٣٨٢,١٤٧	١٢,٠٨٠,٩٢٨	
٤٢١,٣٦٥,٠٥٨	٥٧٤,٨٤٢,٣٤٠	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٣,٨٥٣,٠٧٣	٤٠,٦٠٤,٣٠٧	مدينون تجاريون
٥٤٠,٥٨٩	(١٤,٩٤٠,٣٥٠)	إيرادات مستحقة
٤,٥٤٠,١٢٣	(٤٤,٦٧١,٩٧٨)	مخزون
(٢٣,٤٧١,١١٨)	(١٩,٨٩٠,٤٩٧)	مصاريف مدفوعة مقدما
(٨,٠٩٧,٧٢٤)	(١٢١,٢٧٣,٩١٥)	موجودات أخرى
٢٧٩,٥٧٧,٤٧٨	٤١٠,٥٢٣,٠٨٣	دائنون تجاريون
٤٥٧,٣٧٠	(٧٩,٧٥١)	صافي معاملات من جهات ذات علاقة
٤٤,٦٠٩,٩٧٦	٨٧,٣٩٧,٤٩٨	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٧٣٣,٣٧٤,٨٢٥	٩١٢,٥١٠,٦٣٧	صافي التدفقات النقدية المتحصلة من العمليات
(١٢,١٠٢,٣٠٧)	(٩,٣٤٤,٤٨٩)	التزامات منافع الموظفين المحددة المدفوعة
(١٠,٤٥٤,٥٩١)	(٣,٨٧٨,٢١٨)	زكاة مدفوعة
٧١٠,٨١٧,٩٢٧	٨٩٩,٢٨٧,٩٣٠	صافي النقدية المتحصلة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
-	(٧٥,٢٦٣,٤٨٥)	اضافات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
-	٧٦,٠٥٠,٧٠٠	المحصل من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٧٩٢,٦٠٨)	(٨,٥١٤,٤٨٦)	تكاليف مؤجلة
(٢٠٥,١٠٥,٠٢٩)	(٢٣٩,٨٠٢,٢٣٠)	شراء ممتلكات ومعدات
١٥,٨٩٤,٩٠٣	٥,٧٩٨,٩٢٦	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(١٩٢,٠٠٢,٧٣٤)	(٢٤١,٧٣٠,٥٧٥)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٣,١٦٦,٠٠٠,٠٠٠	٢,٤٢٩,٠٠٠,٠٠٠	تمويل قصير الأجل مستلم
(٣,٤٢٣,٢٥٢,١٨١)	(٢,٥٠٦,٧٤٧,٨١٩)	تمويل قصير الأجل مسدد
٧٢,٠٠٠,٠٠٠	-	تمويل طويل الأجل مستلم
(٧٤,٠٢٩,٥٧٢)	(٤٧,٦٣٣,٦٣٦)	تمويل طويل الأجل مسدد
(١٨٧,٤٤٦,٥٦٨)	(٢٧٥,١٧٠,٤٧١)	سداد التزامات تأجير
(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوع
(٣,٢٧٥,٠٠٠)	-	مكافأة اعضاء مجلس الإدارة
(٥٤٠,٠٠٣,٣٢١)	(٤٦٠,٥٥١,٩٢٦)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٢١,١٨٨,١٢٨)	١٩٧,٠٠٥,٤٢٩	التغير في النقد لدى البنوك
٩٨,١٤٧,٠٨٣	٧٦,٩٥٨,٩٥٥	الأرصدة لدي البنوك بداية السنة
٧٦,٩٥٨,٩٥٥	٢٧٣,٩٦٤,٣٨٤	الأرصدة لدي البنوك نهاية السنة
		بنود غير نقدية
(١٠,٠٩٢,٠٧٥)	(١٤,١٣٧,٤٩٨)	إعادة تقييم التزامات منافع الموظفين المحددة
٥٥,٥٦٧,٥٧٧	٢٧,٩٦٩,٢٣٦	المحول من أعمال تحت تنفيذ الى الممتلكات والمعدات
-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءا من هذه القوائم المالية.

٩  
٥

## ١) التكوين والنشاط

شركة الدريس 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 الإعاشة المطهية وغير المطهية وخدمات نقل البضائع والمهمات بأجر على الطرق في المملكة بموجب ترخيص رقم ١١/٠٠٠١٣٢٧ وإقامة ورش ومغاسل السيارات وشراء الأراضى وإقامة المباني عليها واستثمارها بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة وإنشاء وإدارة وتشغيل وتأجير مراكز الخدمة السريعة للمشروبات الساخنة والباردة والمأكولات.

## ٢) أسس الإعداد

### أ- قائمة الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أصدرت هيئة السوق المالية قرار مجلس المفوضين بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٨هـ الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ بحيث يلزم الشركات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة عند قياس أصول الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة عند تبني المعايير الدولية للتقارير المالية لفترة مدتها ٣ سنوات تبدأ من تاريخ تبني المعايير الدولية للتقارير المالية مع الالتزام بمتطلبات الإفصاح الواردة في معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية التي توجب أو تشجع على الإفصاح عن القيمة العادلة ضمن الإيضاحات حول القوائم المالية، والمتضمن أن الهيئة ستقوم بدراسة مدى مناسبة الاستمرار في تقرير استخدام هذا النموذج عند انتهاء هذه المدة أو مناسبة السماح باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة أو إعادة التقييم، وفي تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ أصدرت قراراً متضمناً ما يلي:

- إلزام الشركات المدرجة بالاستمرار في استخدام خيار نموذج التكلفة لقياس العقارات والعقارات الاستثمارية للفترة المالية للسنة المالية التي تبدأ قبل عام ٢٠٢٢م.
- السماح للشركات المدرجة باستخدام نموذج القيمة العادلة أو إعادة التقييم لقياس العقارات، والعقارات الاستثمارية للفترة المالية للسنة المالية التي تبدأ خلال عام ٢٠٢٢م أو بعده.
- استمرار إلزام الشركات المدرجة باستخدام خيار نموذج التكلفة لقياس الآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لمدة خمس سنوات ابتداءً من ٢٠٢٠/١/١م، وستقوم الهيئة بدراسة مدى مناسبة الاستمرار في تقرير استخدام هذا النموذج عند انتهاء هذه المدة أو مناسبة السماح باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة أو إعادة التقييم.

تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٦٢٣,٥٦٨,٦٧٦ 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.

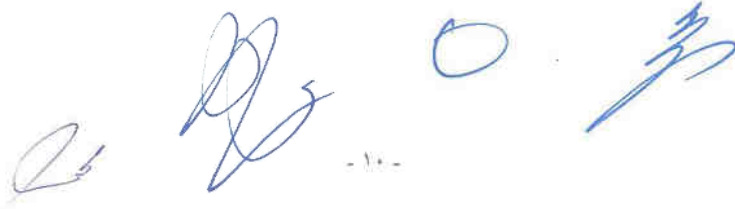
### ب- أساس القياس

- تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق المحاسبي باستثناء ما يلي.
- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة التي تقاس بالقيمة العادلة.
  - التزامات منافع الموظفين المحددة التي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

### ج- العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر البيانات المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

- ١٠ -





## ٢) أسس الإعداد (تتمة)

### د- استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

إن إعداد القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية للنتايرير المالية يتطلب قيام الإدارة باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. على وجه الخصوص، المعلومات حول الأمور الهامة بشأن تقدير عدم التيقن في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية تلخص على النحو التالي:

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة بصورة دورية اعتمادا على الحالة العامة لهذه الموجودات وتوقعات الإدارة لأعمارها الإنتاجية في المستقبل.
- العمر الانتاجي المقدر للموجودات غير الملموسة لامتياز تقديم الخدمات هي من الفترة عندما تصبح الشركة قادرة على فرض رسوم على العامة مقابل استخدام البنية التحتية إلى انتهاء فترة الامتياز.
- تقوم الإدارة بمراجعة القضايا المقامة ضد الشركة بصورة مستمرة اعتمادا على دراسة قانونية معدة من قبل مستشاري الشركة القانونيين والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها الشركة في المستقبل جراء تلك القضايا.
- تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون إلى القيمة القابلة للتحويل إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أي عوامل أخرى تسبب في انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية.
- تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي تدني في قيمتها.
- تقوم الإدارة بتحديد تكلفة خطط منافع مكافأة نهاية الخدمة والقيمة الحالية للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام تقييمات اكنوارية. تتضمن التقييمات اكنوارية وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وتشمل تحديد معدل خصم، والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات، والزيادة المستقبلية في الراتب التقاعدي. ونظرا لصعوبة التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها كونها طويلة الأجل، فإن التزام منافع الموظفين المحددة عرضة للتأثر بالتغيرات في هذه الافتراضات. ويتم في تاريخ كل تقرير مراجعة هذه الافتراضات.
- تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها. تتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير.

### قياس القيمة العادلة:

- تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي قد يتم تحصيله من بيع أصل أو دفعة لتحويل إلتزام بين أطراف مطلعة وبنفس شروط التعامل مع الغير ويعتمد قياس القيمة العادلة على الشروط التالية:
- السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو السوق الأكثر فائدة للموجودات والمطلوبات وذلك في حالة عدم وجود سوق رئيسية يجب ان تكون الشركة قادرة على التعامل من خلال السوق الأكثر افاده.
- عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تستخدم الشركة مدخلات سوق قابلة للملاحظة قدر الإمكان. تقوم الشركة بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم. كما تقوم الشركة باستخدام المستويات التالية والتي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة:



### ٢) أسس الإعداد (تتمة)

د - استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات (تتمة)

قياس القيمة العادلة: (تتمة)

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لأصول أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات باستثناء الأسعار المتضمنة المدرجة في المستوى ١ التي يتم تحديدها للموجودات والمطلوبات بصورة مباشر أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: أساليب تقييم الأصول أو المطلوبات باستخدام مدخلات هامة لا تعتمد على معلومات السوق المتاحة (مدخلات لا يمكن تتبعها) إذا كانت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات.
- تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية السنة المشمولة بالتقرير في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير.
- تعتقد الإدارة بأن تقديراتها وافتراضاتها معقولة وكافية.

### ٣) السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ هي المعايير الدولية للتقارير المالية كما تم إقرارها من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي أصبحت سارية المفعول في المملكة العربية السعودية في ١ يناير ٢٠١٧.

#### أ- الأدوات المالية

تصنيف الموجودات المالية

تصنف الشركة موجوداتها المالية تحت الفئات التالية:

- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ و
- التكلفة المطفأة.

هذه التصنيفات تعتمد على أساس نموذج العمل الخاص بالشركة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما تكون ضمن نموذج العمل لاحتياطي الأصول من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، كما أن الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تكون فقط مدفوعات رأس المال وفائدة على المبلغ الأساسي المعلق.

بالنسبة للموجودات التي تم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر.

#### القياس الأولي

عند الإثبات المبني، يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية بقيمتها العادلة. يتم إدراج تكاليف معاملات الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة. في حالة الموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن قيمتها العادلة مضافاً إليها أو ناقصاً تكاليف المعاملة المنسوبة بشكل مباشر إلى حيازة أو إصدار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية هي مبلغ الاعتراف الأولي. يتم قياس الذمم المدينة التجارية بسعر الصفقة.

#### الموجودات المالية المصنفة كتكلفة مستنفذة

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين بالتكلفة المستنفذة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين (باستثناء أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي):

- يحتفظ بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
  - الشروط التعاقدية للأصول المالية تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة لمدفوعات الموجودات والفائدة على المبلغ الأصلي.
- إذا لم يستوف أحد الموجودات المالية هذين الشرطين، فإنه يتم قياسها بالقيمة العادلة.

**٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**أ- الأدوات المالية (تتمة)**

**الموجودات المالية المصنفة كتكلفة مستنفذة (تتمة)**

تقوم الشركة بإجراء تقييم لنموذج الأعمال على مستوى المحفظة حيث يعكس هذا أفضل طريقة تدار بها الأعمال وتوفير المعلومات إلى الإدارة. عند إجراء تقييم ما إذا كانت الموجودات المالية محتفظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار:

- سياسات الإدارة المعلنة وأهداف المحفظة وتشغيل هذه السياسات في ممارسة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج العمل)، وعلى وجه الخصوص، الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر؛
- كيف تقوم الإدارة بتقييم أداء المحفظة؛
- ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات العملات التعاقدية؛
- درجة تكرار أي مبيعات للموجودات المتوقعة؛
- السبب وراء أي مبيعات للموجودات.

ما إذا كانت الموجودات التي يتم بيعها يتم الاحتفاظ بها لفترة ممتدة من الوقت بالنسبة إلى تاريخ استحقاقها التعاقدية أو بيعها بعد فترة وجيزة من اكتسابها أو لفترة طويلة قبل الاستحقاق. في حالة تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات لأصل الدين أو الفائدة، فستقوم الشركة بالنظر في الشروط التعاقدية للأداة، وسيشمل هذا تقييم ما إذا كان الموجودات المالية تحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط.

يتم إثبات الدخل على أساس الفائدة الفعالة لأدوات الدين التي تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة ويتم إثبات الفائدة في قائمة الربح أو الخسارة. أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة، تخضع لإختبار الهبوط في القيمة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مع إعادة التقييم إلى قائمة الربح أو الخسارة يتم القياس اللاحق لأدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر):

- يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الهدف منه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة لمدفوعات الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي.

بالنسبة للأدوات المالية للديون التي تم قياسها في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر)، يتم إثبات دخل العمولة وخسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة ويتم احتسابها بنفس الطريقة كما في الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة.

تدرج جميع التغيرات الأخرى في القيمة الدفترية لهذه الأدوات في قائمة الدخل الشامل الأخر وتتراكم تحت احتياطي إعادة تقييم الاستثمار وعندما يتم استبعاد هذه الأدوات، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها في الدخل الشامل الأخر إلى قائمة الربح أو الخسارة.

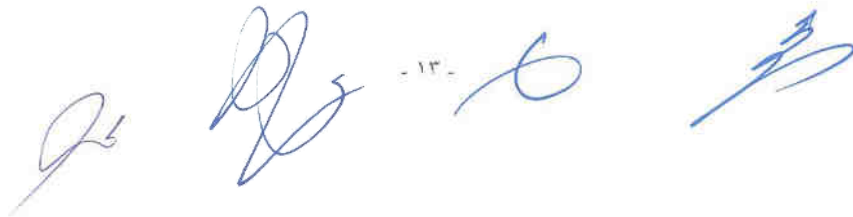
**الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**

يتم تصنيف أدوات الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إلا إذا قامت الشركة بتعيين ذلك الاستثمار على أنه محتفظ به لغير المتاجرة كما في القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر عند الاعتراف الأولي.

يتم قياس أدوات الدين التي لا تفي بالتكلفة المستنفذة لمعايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي معايير التكلفة المستنفذة، والتي تم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لتجنب عدم مطابقة الحسابات، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

يمكن تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند التحقق المبني إذا كان هذا التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم تناسق القياس أو الاعتراف الذي قد ينشأ من قياس الموجودات أو المطلوبات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر على أساسات مختلفة.

١٣ -



(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أ- الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

يتم إعادة تصنيف أدوات الدين من التكلفة المستنفذة الى القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يتم تغيير نموذج الأعمال بحيث لم يعد مستوفي معايير التكلفة المستنفذة. لا يُسمح بإعادة تصنيف أدوات الدين المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي.

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مراجعة، مع إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة قياس في قائمة الربح أو الخسارة.

تدرج إيرادات العمولة على أدوات الدين بالقيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم تأسيس حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء.

الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

عند الاعتراف الأولي، يمكن للشركة إجراء قرار لا رجعة فيه (على أساس كل أداة على حدة) حيث يصنف قرار الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. لا يُسمح بتصنيف هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا تم الاحتفاظ بها للمتاجرة.

يتم الاحتفاظ بأصل مالي أو التزام مالي للمتاجرة في الحالات التالية:

- يتم اكتسابها أو تكبيدها بشكل أساسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب؛
- عند الاعتراف المبني، يعد هذا جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً والتي يوجد دليل على وجود نمط حقيقي من جني الأرباح على المدى القصير. أو
- مشتق باستثناء مشتق عقد ضمان مالي أو معين وأداة تحوط فعالة.

مبدئياً يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الأخر والمتركمة في احتياطات أخرى. لا يتم أبداً إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر على أدوات حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة ولا يتم إثبات أي انخفاض في قائمة الربح أو الخسارة. يتم الآن قياس الاستثمارات في حقوق الملكية الغير مدرجة والتي كانت مسجلة سابقاً بالتكلفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بالقيمة العادلة. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتركمة إلى قائمة الربح أو الخسارة عند بيع الاستثمارات.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة عندما يثبت حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، ما لم تمثل الأرباح الموزعة بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.

يتضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمار التغير التراكمي الصافي في القيمة العادلة للاستثمار في حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. عندما يتم استبعاد هذه الأدوات المالية، فإن المبلغ المتركم في القيمة العادلة يتم تحويل الاحتياطي إلى الأرباح المحتجزة.

تصنيف المطلوبات المالية

تقوم الشركة بتحديد المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا أدى ذلك إلى تقليل أو تقليل تناقض القياس أو الإعراف بشكل كبير أو عند إدارة الشركة من المطلوبات المالية وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة.

تمثل هذه المبالغ المطلوبات للبيضانغ والخدمات المقدمة للشركة قبل نهاية السنة والتي لم يتم سدادها. المبالغ غير مضمونة ويتم دفعها عادة في غضون ١٢ شهراً من الاعتراف بها. يتم عرض الذمم الدائنة والذمم الدائنة الأخرى كمطلوبات متداولة إلا إذا لم يكن السداد مستحقاً في غضون ١٢ شهراً بعد فترة التقرير. يتم الاعتراف بها مبدئياً بقيمتها العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم بعد ذلك قياس جميع المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

١٤٠



### ٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### أ- الأدوات المالية (تتمة)

##### مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية بحيث يتم تسجيل المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي حيث يكون لدى الشركة حالياً حق قانوني قابل للتنفيذ لمقابلة المبالغ المعترف بها، وهناك نية للتسوية على أساس صاف أو تحقيق الأصل وتسوية المسؤولية في وقت واحد.

##### إعادة التصنيف

يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية عندما تقوم الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية. على سبيل المثال، عندما يكون هناك تغيير في نية الإدارة في الاحتفاظ بالأصل لفترة قصيرة أو طويلة الأجل. لا يتم إعادة تصنيف المطلوبات المالية.

##### القياس اللاحق

القياس اللاحق للموجودات المالية هو كما يلي:

التكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط مدفوعات رأس المال وفوائده بالتكلفة المطفأة. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة ناتجة عن عدم التحقق مباشرة في الربح أو الخسارة ويتم تقديمها في مكاسب / (خسائر) أخرى، بالإضافة إلى مكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبنء منفصل في قائمة الربح أو الخسارة.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى: الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للموجودات فقط مدفوعات أصل وفائدة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى. يتم أخذ التغيرات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الأخرى، فيما عدا الاعتراف بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية التي يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة. عندما يتم استبعاد الموجودات المالية، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترجمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الأخرى من حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بها في الأرباح / (الخسائر) الأخرى. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في أرباح / (خسائر) أخرى وتعرض مصروفات انخفاض القيمة كبنء منفصل في قائمة الدخل الشامل.

##### الاستبعاد

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي أو تنتقل جميع مخاطر وعوائد ملكية الموجودات المالية بشكل كبير.

يتم استبعاد المطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزامات المحددة في العقد أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. ويعتبر التغيير الجوهرى في شروط أداة الدين بمثابة إطفاء المطلوبات الأصلية والاعتراف بمطلوبات مالية جديدة.

##### الأنخفاض

##### الموجودات المالية

تقوم الشركة بتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقع لأدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة أو بالقيمة العادلة للدخل الشامل الأخرى، مثل عقود التاجير المدينة، والذمم المدينة التجارية.

لا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. يعكس مبلغ خسائر الائتمان المتوقع التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بالأداة المالية المعنية.

تطبق الشركة الطريقة أو المدخل المبسط لاحتساب الانخفاض في القيمة بالنسبة للذمم المدينة التجارية، مع الأخذ في الاعتبار الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في التدفقات النقدية المقدرة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية باستخدام معدل تدفق بناء على الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية للشركة، مع تعديلها وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الظروف الحالية والمستقبلية في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود إذا كان ذلك مناسباً.

١٥ -

٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أ- الأدوات المالية (تتمة)

الانخفاض (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تطبق الشركة الطريقة أو النهج العام لحساب قيمة الانخفاض. يتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ويتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً إذا لم تتزايد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي. يتم تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأداة المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي من خلال الأخذ في الاعتبار التغيير في مخاطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتبقي للأداة المالية.

قياس وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة المعطاة الافتراضية (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد). يعتمد تقييم احتمالية التخلف عن السداد على المعلومات التاريخية التي تم تعديلها بواسطة المعلومات المستقبلية التي من الممكن توقعها كما هو موضح أعلاه.

بالنسبة للتخلف عن السداد في الأصول المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الإجمالية للأصول في تاريخ التقرير. يتم الوصول إلى التعريض عند التخلف عن البنود خارج الميزانية عن طريق تطبيق معامل تحويل الرصيد على الجزء غير المسحوب من التعرض.

عندما يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة لمعرفة الحالات التي قد لا يتوفر فيها دليل على حدوث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان على مستوى الأداة الفردية، يتم تجميع الأدوات المالية على أساس التالي:

طبيعة الأدوات المالية (أي الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، مستحقات التأجير التصولي والمبالغ المستحقة من العملاء كمجموعات منفصلة. بالنسبة لقروض أطراف ذات علاقة، يتم تقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس فردي)؛

- حالات تخلف سابقة
- طبيعة وحجم قطاع العمل للمدينين؛ و
- تصنيفات ائتمانية خارجية إذا كان ذلك متاحاً.

تعترف الشركة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة لكافة الأدوات المالية مع تعديل مقابل لقيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص للخسارة، باستثناء استثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى، والتي يتم الاعتراف بمخصص للخسارة فيها من خلال قائمة الدخل الشامل الأخرى في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار، ولا يقلل من القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي.

الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير للقوائم المالية بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمة أصل ما. في حالة وجود أي مؤشر، أو عند الحاجة إلى اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. المبلغ القابل للاسترداد للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو الوحدة النقدية المنتجة للنقد بعد خصم تكاليف البيع وقيمة الاستخدام. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لأصل فردي، إلا إذا لم ينتج الأصل التدفقات النقدية التي تكون مستقلة إلى حد كبير عن الموجودات من الأصول الأخرى أو مجموعة الأصول.

عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن المبلغ القابل للاسترداد، يعتبر الأصل قد هبطت قيمته ويتم تخفيضه إلى المبلغ القابل للاسترداد.

عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم أخذ معاملات السوق الحديثة في الاعتبار. إذا تعذر تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم إثبات هذه الحسابات من خلال مضاعفات التقييم، وأسعار الأسهم المكتسبة للشركات المتداولة علناً أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة. تقوم الشركة بحساب الانخفاض في القيمة على الموازنات التصيلية والاحتسابات المتوقعة.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير للقوائم المالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر،



(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أ- الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات غير المالية (تتمة)

تقوم الشركة بتقدير قيمة الموجودات أو القيمة القابلة للاسترداد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً فقط في حالة حدوث تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ أن تم الاعتراف بخسارة الانخفاض الأخيرة. يعتبر عكس الانخفاض محدوداً حتى لا تتجاوز القيمة الدفترية للموجود القيمة الممكن استردادها، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، ولم يتم إدراج خسارة انخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا الإنعكاس في قائمة الخسارة الشاملة ما لم يتم ترحيل الأصل بمبلغ إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع الإنعكاس كزيادة في إعادة التقييم.

ب- الممتلكات والمعدات

(i) الاعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتركم وخسائر التلني. تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل وأي تكاليف أخرى مباشرة متعلقة بوضع الأصل في حالة التشغيل جاهزاً للاستخدام المقصود. يتم رسملة تكلفة البرامج المتعلقة بالآلة ضمن تكلفة هذه الآلة. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود (عناصر رئيسية) من تلك الممتلكات والمعدات. يتم احتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لهذه البنود من الممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن "المصاريف الأخرى" في قائمة الدخل الشامل.

(ii) التكاليف اللاحقة

تسجل كلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس كلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل. تسجل التكاليف اليومية التي تتحملها الشركة على صيانة وتشغيل الممتلكات والمعدات في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

(iii) الاستهلاك

يتم الاعتراف بالاستهلاك على طريقة القسط الثابت وعلى مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات. باستثناء الأراضي فلا تستهلك.

يتم استهلاك بنود الممتلكات والمعدات من تاريخ تركيبها وجاهزيتها للاستخدام، وبالنسبة للموجودات المشيدة داخلياً يتم استهلاكها من تاريخ اكتمالها وجاهزيتها للاستخدام.

تطفاً تحسينات المباني المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقل.

فيما يلي معدلات الاستهلاك للبنود الرئيسية للموجودات:

النسبة المئوية	
٣	المباني
مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي، أيهما أقصر.	تحسينات المباني المستأجرة
١٠	المكائن والمعدات
١٤،٧ مع ٢٠٪ قيمة خردة	الشاحنات
١٥ - ٢٥	السيارات
١٢،٥ - ٢٥	أجهزة الحاسب الآلي
١٢ - ٢٠	العدد والأدوات
١٠	الأثاث والتركيبات

إن طريقة الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية يتم تقييمها دورياً في نهاية كل سنة مالية.

٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ج- المشاريع تحت التنفيذ  
يتم قيد المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة، وعندما يصبح المشروع جاهزاً للاستخدام يتم نقله الى البند الخاص به من ضمن الممتلكات والمعدات.

د- الاعتراف بالإيراد  
يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم البضاعة وتقديم الخدمات إلى العملاء، ويتم الاعتراف بإيراد مبيعات البضاعة بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥:

- الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
- الخطوة ٣: تحديد سعر الصفقة: سعر الصفقة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يحق له مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل، باستثناء المبالغ المجمعة نيابة عن أطراف ثالثة.
- الخطوة ٤: تخصيص سعر الصفقة إلى التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار الاعتبار الذي تقوم به الشركة يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
- الخطوة ٥: الاعتراف بالإيراد عندما (أو كما) يفي الكيان بالتزام الأداء.

تفي الشركة بالتزامات الأداء وتقوم بثبات الإيرادات على المدى الزمني، إذا تم استيفاء أحد الضوابط التالية:

١. يتلقى العميل المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء؛ أو
  ٢. أداء الشركة بإنشاء أو تحسين أصل سيطر عليه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه؛ أو
  ٣. أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للشركة ولدى الشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- بالنسبة لالتزامات الأداء، في حالة عدم استيفاء أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

عندما تفي الشركة بالتزام الأداء من خلال تسليم السلع أو الخدمات المتعهد بها، فإنها تنشئ أصل لعقد بناءً على مبلغ المقابل للأداء. عندما يتجاوز مبلغ الفاتورة للعميل مبلغ الإيراد المعترف به، ينتج عن ذلك التزام عقد يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بعد خصم الخصومات والضرائب، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً.

يتم إثبات الإيرادات في قائمة الدخل الشامل إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذا كان ذلك ممكناً، بطريقة موثوقة.

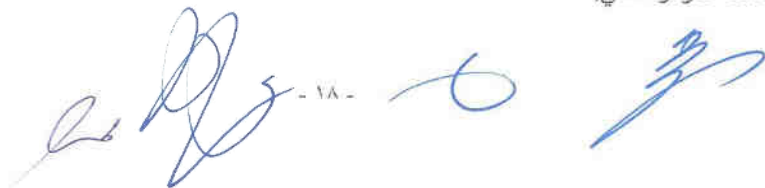
هـ- المدينون

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً مخصص تدني الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها. ويتم إجراء تقدير لمخصص تدني الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها من خلال تطبيق المنهج المبسط لتقديم خسائر الائتمان المتوقعة المحددة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، والذي يسمح باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة على مدى العمر لكل الذمم المدينة التجارية. لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تصنيف الذمم المدينة التجارية بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والتأخير في التحصيل. علاوة على ذلك، فإن خسائر الائتمان المتوقعة تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية.

و- 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.

١٨ -



٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

- ز- المخزون  
يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، ويتم الاعتراف بتكلفة المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح، والتي تتضمن المصاريف التي تتكبدها الشركة مقابل شراء المخزون.  
تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق السعر المقدر للبيع في سياق النشاط الاعتيادي مطروحاً منها التكاليف المقدرة والتكاليف الضرورية المقدرة لإكمال وإتمام عملية البيع.
- ح- التقاص  
يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو أن يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.
- ط- المخصصات  
يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ قائمة المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الالتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع اقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام.
- ي- المصاريف المدفوعة مقدماً  
يمثل هذا البند مبالغ مدفوعة مقدماً لقاء استئجار المكاتب وسكن الموظفين وخدمات أخرى. تُطفأ المصاريف المدفوعة مقدماً بطريقة القسط الثابت على مدى فترات العقود ذات العلاقة.
- ك- التكاليف المؤجلة  
تمثل التكاليف المؤجلة تكاليف التنازل عن عقود إيجار محطات وقود جديدة في المملكة العربية السعودية لصالح الشركة. تُطفأ التكاليف المؤجلة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترات العقود.
- ل- 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 المدارة بصورة مشتركة وفقاً لطريقة حقوق الملكية.  
وبموجب طريقة حقوق الملكية، تُقيد حصة الشركة في المنشأة المدارة بصورة مشتركة في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد تعديلها بالتغيرات التي تطرأ على حصة الشركة في صافي موجودات المنشأة المدارة بصورة مشتركة لسنة ما بعد التأسيس، ناقصاً الإنخفاض في قيمة الاستثمار الفردية.
- م- 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.
- ن- الإيرادات غير المكتسبة  
تمثل الإيرادات غير المكتسبة دفعات مقدمة مستلمة 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.
- س- الزكاة  
يجنب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية، ويحمل المخصص على قائمة الدخل الشامل. ويتم إجراء تسويات للفروقات، إن وجدت، الناتجة عن إجراء الربوط النهائية خلال السنة التي يتم فيها إصدار مثل هذه الربوط.



(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ع- التزامات منافع الموظفين المحددة

يجنب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين عن فترات خدماتهم بتاريخ قائمة المركز المالي؛ ويتم رصد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لطريقة الوحدة المتوقعة تبعاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) مزايا الموظفين مع الأخذ في الاعتبار نظام العمل السعودي. يتم الاعتراف بالمخصص بناءً على القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة.

يتم احتساب القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة باستخدام افتراضات لمتوسط النسبة السنوية لزيادة الرواتب ومتوسط سنوات العمل للموظفين ومعدل خصم ملانم. تحتسب الاحتمالات المستخدمة على أساس ثابت لكل سنة وتعكس أفضل تقديرات الإدارة. تحدد نسبة الخصم بناءً على أفضل التقديرات المتوفرة عن عائدات السوق المتوفرة حالياً في تاريخ التقرير.

تم اجراء اعادة التقييم الاكتواري من قبل شركة الخوارزمي للخدمات الاكتوارية وأجريت باستخدام وحدة الائتمان المتوقعة.

وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري كما يلي:

معدل دوران الموظفين	متوسط
زيادة طويلة الأجل للراتب	٢,٤٪
معدل الخصم للتدفقات النقدية	٢,٤٪

ف- الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول ١٠٪ من صافي 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.

ص- إيرادات ومصاريف التمويل

تتكون إيرادات التمويل من العائد على الودائع لدى البنوك. يتم الاعتراف بإيرادات هذه العوائد عند استحقاقها وذلك باستخدام طريقة العائد الفعال.

إن تكاليف التمويل غير مرتبطة مباشرة في التملك، إنشاء أو إنتاج أصل مهمل يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة العائد الفعال.

ق- العملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. يتم ترجمة الموجودات النقدية والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بتاريخ القوائم المالية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ.

يتم الاعتراف بالفروقات الناشئة عن إعادة ترجمة العملات الأجنبية إلى الريال السعودي في قائمة الدخل الشامل.

ر- المصاريف

تتكون المصاريف التي تتكبدها الشركة من مصاريف إدارية وعمومية ومصاريف التشغيل ومصاريف بيع وتسويق. ويتم تحميل تكاليف المبيعات بكامل تكلفة المواد والعمالة المباشرة والتكاليف غير المباشرة. ويتم تصنيف المصاريف المباشرة وغير المباشرة الأخرى المتعلقة بالإدارة والتي لا تتعلق بوظيفة الإنتاج كمصاريف إدارية وعمومية. ويتم توزيع المصاريف المشتركة إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف التشغيل على أساس ثابت. ويتم تطبيق مبدأ الاستحقاق في تحميل السنة المالية بالمصروفات الإدارية والعمومية. تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل أساسي من التكاليف المتكبدة بشأن تسويق منتجات وخدمات الشركة.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ش- حق استخدام الأصل والتزامات التأجير

الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار والتي على أساسها تنتقل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية للشركة يتم تصنيفها كعقود إيجار تمويلي. يتم قياس الموجودات المؤجرة مبدئياً بمبلغ يعادل قيمتها العادلة والقيمة الحالية من الحد الأدنى لمدفوعات عقود الإيجار، أيهما أقل. وبعد الاعتراف الأولي، تحتسب الموجودات وفقاً للسياسة المحاسبية المنطبقة على الموجودات. تصنف الموجودات المحتفظ بها من خلال عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي والتي لا يتم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي للشركة. يتم تحميل دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل والشامل على مدى فترة عقود الإيجار.

قامت الشركة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود إيجارها التشغيلية لأنواع متنوعة من العقود. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت. يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية. أ. يتم قياس حق استخدام الأصل بالتكلفة التي تتضمن الأتي:

- مبلغ القياس المبدئي لمطلوبات الإيجار، و
- أي دفعات إيجارية تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقص أي حوافز إيجار مستلمة، و
- أي تكاليف مباشرة مبدئية، و
- تكاليف التجديد.

ب. تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مبدئية.
  - دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.
  - المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
  - سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، و
  - دفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.
- يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الإقتراض التدريجي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.
- يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصرف في قائمة الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل.
- يتم إعادة التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس فردي وتحتوي على نطاق واسع من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات عقود الإيجار أي تعهدات، ولكن الموجودات المؤجرة قد لا يتم استخدامها كضمان لأغراض الإقتراض.

ت- 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.



٤) المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

إن السياسات المحاسبية المعتمدة متوافقة مع تلك المتبعة في السنة المالية السابقة، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التالية الفعالة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولكنه غير فعال بعد.

• تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ : امتيازات الإيجار المتعلقة ما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١

قامت الشركة بتطبيق التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" استجابة لتأثيرات كوفيد-١٩ على المستأجرين، والتي تم اعتمادها في ١ يونيو ٢٠٢٠.

تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" استجابة لتأثيرات كوفيد-١٩ على المستأجرين.

اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٠، تم تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لتوفير وسيلة عملية للمستأجرين الذين يحسبون امتيازات الإيجار التي تنشأ كنتيجة مباشرة لوباء كوفيد-١٩ فقط في حال استيفاء جميع الشروط الآتية:

أ) أن يؤدي التغيير في دفعات الإيجار إلى عوض مُعدّل لعقد الإيجار يماثل إلى حد كبير عوض عقد الإيجار قبل التغيير مباشرة، أو أقل منه؛

ب) أن يؤثر أي تخفيض في دفعات الإيجار فقط على الدفعات المستحقة، ابتداءً، في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١، و

ج) ألا يكون هناك أي تغيير جوهري في الشروط والأحكام الأخرى لعقد الإيجار.

قد يتم احتساب امتيازات الإيجار التي تستوفي هذه المعايير وفقاً للشروط العملية، مما يعني أن المستأجر لا يحتاج إلى تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار يستوفي تعريف تعديل الإيجار. يطبق المستأجرون متطلبات أخرى في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ في حساب الامتياز

اختارت الشركة الاستفادة من تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" استجابة لتأثيرات كوفيد-١٩ على المستأجرين. لجميع امتيازات الإيجار التي تستوفي الشروط. تم تطبيق التعديلات بأثر رجعي، مما يعني أنها تم تطبيقها على جميع امتيازات الإيجار التي تستوفي الشروط، والتي حدثت في حالة الشركة، من مارس ٢٠٢٠ إلى يونيو ٢٠٢٠.

المحاسبة عن امتيازات الإيجار حيث أن تعديلات الإيجار كانت ستؤدي إلى قيام الشركة بإعادة قياس التزام الإيجار لتعكس المقابل المنقح باستخدام معدل خصم منقح، مع تأثير التغيير في التزام الإيجار المسجل مقابل حق - استخدام الأصول. من خلال تطبيق التعديلات، لا يتعين على الشركة تحديد معدل الخصم المنقح وينعكس تأثير التغيير في التزام الإيجار في الربح أو الخسارة في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الحالة التي تؤدي إلى امتياز الإيجار.

تم الإفصاح عن تأثير تطبيق التعديلات في الإيضاح رقم (٢٨).

كان من المقرر تطبيق التعديل حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١، ولكن مع استمرار تأثير جائحة كوفيد-١٩، في ٣١ مارس ٢٠٢١، مدد مجلس معايير المحاسبة الدولية فترة تطبيق الوسيلة العملية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. فترات التقارير التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢١. ومع ذلك، لم تتلق الشركة امتيازات الإيجار المتعلقة بـ كوفيد-١٩، ولكنها تخطط لتطبيق الوسيلة العملية إذا أصبحت قابلة للتطبيق خلال الفترة المسموح بها من التطبيق.

٤) المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

- إصلاح معيار معدل الفائدة - المرحلة ٢: تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦

تتضمن التعديلات الإجراءات العملية التالية:

- إجراء عملي يتطلب معاملة التغيرات التعاقدية أو التغيرات على التدفقات النقدية التي يتطلبها الإصلاح بشكل مباشر، كتغيرات على سعر الفائدة العائم، ومساوي لحركة سعر فائدة في السوق.
- إجراء تغيرات السماح التي يتطلبها إصلاح ايبور لتصنيفات التحوط ووثائق التحوط دون إيقاف علاقة التحوط.
- تقديم إعفاء مؤقت للشركات من استيفاء المتطلبات القابلة للتحديد بشكل منفصل عند تصنيف أداة معدل الفائدة الخالي من المخاطر كتحوط لمكون المخاطر.

لم تكن لهذه التعديلات تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة. تنوي الشركة استخدام الإجراءات العملية في الفترات المستقبلية عندما تصبح قابلة للتطبيق.

معايير صادرة ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة ولكن غير الفعالة بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة مفصّل عنها أدناه. تنوي الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا أمكن التطبيق، عندما تصبح فعالة.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين؛
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١: اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى - الشركة التابعة كمطبق للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة؛
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ رسوم الأدوات المالية في اختبار ال ١٠٪ المتعلق باستبعاد المطلوبات المالية؛
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ الزراعة - الضريبة في قياسات القيمة العادلة؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة؛
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: الإشارة إلى الإطار النظري؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦: متحصلات الممتلكات والألات والمعدات قبل الاستخدام المقصود منها؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧: العقود المكلفة - تكاليف استيفاء العقد؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨: تعريف التقديرات المحاسبية؛ و
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢: الإفصاح عن السياسات المحاسبية.

لا تتوقع الشركة بأنه سيكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة تأثير مادي على بياناتها المالية.

شركة الدريس للخدمات البترولية والتقنيات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

**٥) المستحقات والمعادن صافي**

ان معدلات الاستهلاك للفئات الر تسمية للموجودات هي كما يلي:

المباني	المباني	المباني	المباني	المباني	المباني	المباني	المباني	المباني	المباني	المباني
تصنيفات المباني المستأجرة	تصنيفات المباني المستأجرة	تصنيفات المباني المستأجرة	تصنيفات المباني المستأجرة	تصنيفات المباني المستأجرة	تصنيفات المباني المستأجرة	تصنيفات المباني المستأجرة	تصنيفات المباني المستأجرة	تصنيفات المباني المستأجرة	تصنيفات المباني المستأجرة	تصنيفات المباني المستأجرة
Z١٥ إلى Z٢٥	المباني	Z٢٠ إلى Z١٢	المباني	Z٢٠ إلى Z١٢	المباني	Z٢٠ إلى Z١٢	المباني	Z٢٠ إلى Z١٢	المباني	Z٢٠ إلى Z١٢
Z٢٥ إلى Z٢٥	المباني	Z٢٠ إلى Z١٢	المباني	Z٢٠ إلى Z١٢	المباني	Z٢٠ إلى Z١٢	المباني	Z٢٠ إلى Z١٢	المباني	Z٢٠ إلى Z١٢
Z٢٠ إلى Z١٢	المباني	Z٢٠ إلى Z١٢	المباني	Z٢٠ إلى Z١٢	المباني	Z٢٠ إلى Z١٢	المباني	Z٢٠ إلى Z١٢	المباني	Z٢٠ إلى Z١٢

الإجمالي ٢٠٢١ ريال سعودي	الأصل تحت التنفيذ * ريال سعودي	الأثاث والتركيبات ريال سعودي	المعدات والأثاث ريال سعودي	أجهزة الحاسب الألي ريال سعودي	الطائرات والمعدات ريال سعودي	المباني والمعدات ريال سعودي	تصنيفات المباني المستأجرة ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي
١,٩٢٣,٣١٧,٤٥٩	١٠,٣١٥,٥٧٤	٢٤,٦٨٩,٢٧٨	١٣,٦١٢,٣٧٠	١٢,٩٢٦,٠٠٨	٧٧٤,٢١٠,٧٠٣	٨٢,١٦٥,٤٥٦	٦٥٤,٢٧٩,٧٣١	١٨٠,٧٢٨,١٧٠	١٨٦,٣٩٤,١٦٩
٢٢٩,٨٠٩,٩٢٣	٣١,٤٢٦,٧٨٢	٢,٢٩٥,٤٥٤	١,٩٤٢,٦٤٨	٢,٣٦١,٩٢٢	٤٦,٧٢٩,٩٩٠	١٧,٥٠٧,٨٦٥	١١٤,٢٢٥,١٥٢	٢,٠٢٤,٦٠٩	١٦,٠٢٧,٧٣٥
(٧٥,٣٢٤,٣٦٦)	-	(٣٢,٥١٥)	(١١,٠٢٥)	-	(٢٤,١٤١,٥٥٤)	(١٥٩,٠٤٤)	(٩٧٩,١٨٨)	-	-
-	(٢٧,٩٥٩,٣٣٦)	٢,١٧٤	٤,٣٤٨	١,٠٧٠	٣,٥٢٩,١٦٦	٦٢١,٦٢٨	٢٣,٧٤٠,٨٥٠	-	-
٢,١٥٠,٧٩٥,٣٢٣	١٨,٨١٢,١٢١	٢٧,٠٥٢,٣٩١	١٥,٥٤٩,٣٠١	١٦,٣٢٨,٤٧٤	٨٠٠,٢٢٨,٣٠٥	١,٠١١,٤٥٩,٩٠٥	٧٩١,٢٨٦,٥٤٦	١٨٢,٧٩٢,٧٧٦	١٩٧,٤٢١,٩٠٤
٧٥٨,٧٧٧,٨٤٥	-	١٧,٤٣٩,٧٤١	١٢,٠٩٤,٠٩٤	١٠,٤٢٤,١٩٧	٤٢٦,١٨٥,٦٩٥	٥٢,٦١٥,٦١١	١٩١,٢٩٧,٠٠٤	٤٨,٧٤١,٥٠٨	-
١١٢,٦٠٧,٨٤٠	-	٢,٠١١,٥٤١	٨٥٩,٠٥١	١,٣٠٥,٧٦٨	٤٢,٤٧٥,٢٨٠	٩,٧٦١,٠١٣	٥١,٠١٨,٤٤٧	٦,١٧٦,٧٣٥	-
(١٨,٦٩٩,٤٣٠)	-	(١١,٦٧٩)	(١٠,٥٨٠)	-	(١٧,٩٤١,٣٠٢)	(١٥٨,٨٣٩)	(٥٧٢,١٣٠)	-	-
٨٥٢,٩٩٦,٢٥٥	-	١٩,٢٢٤,٦١٣	١٢,٩٤٢,٥٦٥	١١,٧٢٩,٩٦٥	٤٥٠,٧١٩,٧٧٢	٦٢,٣٠٧,٧٧٥	٢٤١,٧٢٢,٣٢١	٥٤,٩١٨,٢٤٣	-
١,٢٩٧,٠٩٩,٠٦٨	١٨,٨١٢,١٢١	٧,٦١٨,٧٧٨	٢,٦٠٦,٧٣٦	٤,٥٥٤,١٠٩	٢٤٩,٢٢٨,٥٢٢	٢٨,٦٣٨,١٣٠	٥٤٩,٤٢٢,٣٢٥	١٢٧,٨٧٤,٥٢٣	١٩٧,٤٢١,٩٠٤

صافي القيمة الدفترية:  
٢٠ ديسمبر ٢٠٢١

لإستخدام العرض الكلي:

في بداية السنة

استهلاك السنة

الإستحقاقات

في نهاية السنة

شركة الرئيس للخدمات البروقية والتقليبات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(٥) الممتلكات والمعدات، صافي (تتمة)

٢٠٢٠	الأرضي	المبنى	المركبة	المستأجرة	المبني	المركبة	المبنى	الأرضي	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٧٧٠,٦٦٦,٦٠٩	٢٧,٣٨٣,٥١٨	٢١,٥٤٥,٤٨٧	١٢,٦٥٤,١٧٤	١١,٨٢٠,٠٠١	٧٦٥,٥٨٥,٨٠١	٧٢٠,٦٩,٥٧٥	٥١٨,٩٠٦,٦٠٦	١٧٤,٩٣٨,٤٥٢	١٢٤,٧٢٢,٤٩٥
٢٠٥,١٠٥,٠٢٩	٣٨,٤٩٩,١٢٣	٣,١٠٦,٠٤٠	١٠,١٢٥,٥٨٨	٢,١٠١,٠٠٧	٣١,٣٥٤,٣٣٨	١,١٤٨,٢٩٢	٩٨,١٣٢,٣٥٣	٤,٢١٥,١٣٤	١٦,٦٣٠,١٧٤
(٣٩,٤٥١,١٧٩)	-	(١,٣٢٣)	(٥٣,٣٦١)	-	(٢٨,٦٢٤,٦٥١)	(١١١,١٦١)	(١٠,٦٢٣,١٧٧)	-	-
-	(٥٥,٥١٧,٥٧٧)	٣٩,١٢٤	-	-	٦,٠٣٠,١٢٠	٥٩,٣٥٠	٤٧,٨٦٤,٣٩٩	١,٥٧٤,٥٨٤	-
١,٩٣٦,٢١٧,٤٥٤	١٠,٣١٥,٥٧٤	٢٤,١٨٩,٦٧٨	١٢,٦٦٢,٣٧٠	١٢,٩٢١,٠٠٨	٧٧٤,٢١٠,٧٠٢	٨٣,١٦٥,٤٥٦	٦٥٤,١٧٩,٩٣٦	١٨٠,٧٢٨,١٧٠	١٨١,٣٩٤,١٦٩
١٨٠,٣٠٨,٣٧٦	-	١٥,٧٥٦,٦٣٨	١١,٤١٧,٣٧٥	٩,٤١٨,٨٦٩	٤٠٥,٩٠٤,٣٢٦	٤٤,٣١٢,٤٤٤	١٥١,٠٣٥,٥٩٤	٤٢,٤١٣,١٨٠	-
١٠١,٥٩٥,٠٤٥	-	١,٦٨٤,٤٧٨	٦٦١,٦٣٥	١,٠٠٥,٣٢٨	٤٢,٠٧٢,٧٧٨	٨,٤٠٤,٨٥٦	٤١,٤٣٧,٦٤٢	٦,٣٢٨,٣٢٨	-
(٢٢,١١٥,٥٧٦)	-	(١,٣٧٠)	(٣٤,٩١٦)	-	(٢١,٧٩١,٣٠٩)	(١١١,٧٤٩)	(١١,١٧٦,٢٣٢)	-	-
٧٥٨,٧٧٧,٨٤٥	-	١٧,٤٢٩,٧٤٦	١٢,٠٩٤,٠٩٤	١٠,٤٢٤,١٨٧	٤٢٦,١٨٥,٦٩٥	٥٢,٦٠٥,٦٠٦	١٩١,٢٩٧,٠٠٤	٤٨,٧٤١,٥٠٨	-
١,١٧٧,٥٢٩,٦١٤	١٠,٣١٥,٥٧٤	٧,٢٤٩,٥٣٢	١,٥١٩,٢٧٦	٢,٤٩٦,٨١١	٢٦٨,٠٧٥,٠٠٨	٣,٥٥٩,٨٥٥	٤٦٢,٩٨٢,٧٢٧	١٣١,٩٨٦,٦٦٢	١٨١,٣٩٤,١٦٩

في نهاية السنة

الاستهلاك المتراكم

في بداية السنة

التي لا تزال السنة

الاستهلاك

الاستهلاكات

في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية:

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٠

\* تمثل الأصل تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ كالتالي تم تكديدها بيقين المبني وتحسينات المبني المستأجرة بالمحطات والورش التي لم يتم الانتهاء منها.

بلغ قسط الامتلاك المحمل على كراسة المبيعات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠: ١٠٥,٧٩٣,٥٦٢ ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٩١,٦٨٥ ريال سعودي) وعلى المصلريف العمومية والإدارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٧,٨١٤,٢٧٨ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٧,٤٠٣,٣٦٠ ريال سعودي).



٦) حق استخدام الأصول، صافي

١/٦ يوضح الجدول التالي رصيد حق استخدام الأصول بالإضافة إلى الإستهلاك المحمل.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
ريال سعودي		ريال سعودي		
الرصيد	الإستهلاك	الرصيد	الإستهلاك	
٢١٤,٠٦٥	١,١٠٣,٩٥٢	١٨٧,٤١٠	٣٣٨,٢٩٤	أراضي
٢,٥٤٠,٣٦٠,٧١٩	١٩٨,١١٠,١١٣	٣,٠٢٦,٦٧٥,١٠٨	٢٦٦,٩٣٩,٦٥٧	مباني
٢,٥٤٠,٥٧٤,٧٨٤	١٩٩,٢١٤,٠٦٥	٣,٠٢٦,٨٦٢,٥١٨	٢٦٧,٢٧٧,٩٥١	إجمالي حق الاستخدام

الإضافات والتسويات لحق استخدام الأصول خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٨٢٣,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٠٦٥ مليون ريال سعودي)

٢/٦ التزامات إيجار

- يوضح الجدول أدناه التزامات الإيجار على أساس تاريخ الاستحقاق التعاقدية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,١٧٠,٩٩٥,٧٨١	٢,٥٩٨,٠٢٩,٦٨٠	التزامات تأجير غير متداولة
٢٨١,٣١٤,٨٤٦	٣٣٢,٦٧٦,١٦١	التزامات تأجير متداولة
٢,٤٥٢,٣١٠,٦٢٧	٢,٩٣٠,٧٠٥,٨٤١	إجمالي التزامات التأجير

إن مجموع مصروف الفائدة من التزامات التأجير المعترف بها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩٣ مليون ريال سعودي  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٦٧,٥ مليون ريال سعودي.

بلغت المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة ٣٥,١ مليون ريال سعودي و ٣٦,٢ مليون ريال سعودي على التوالي.



شركة الدريس للخدمات البترولية والتقليبات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(٧) تكاليف مؤجلة، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<b>التكلفة:</b>
٣٨,٠٥٥,٣٨٥	٣٠,٧٤٤,٧٦٧	في بداية السنة
٢,٧٩٢,٦٠٨	٨,٥١٤,٤٨٦	إضافات
(١٠,١٠٣,٢٢٦)	(٢٠٩,٣٤٣)	الاستيعادات (*)
٣٠,٧٤٤,٧٦٧	٣٩,٠٤٩,٩١٠	في نهاية السنة
		<b>الإطفاء:</b>
٢٦,٣٢٧,٣٦٠	١٨,٩١٤,٩٢٣	في بداية السنة
٢,٦٩٠,٧٨٩	١,٩٦٠,٩٢٦	إطفاء السنة
(١٠,١٠٣,٢٢٦)	(٢٠٩,٣٤٣)	الاستيعادات (*)
١٨,٩١٤,٩٢٣	٢٠,٦٦٦,٥٠٦	في نهاية السنة
١١,٨٢٩,٨٤٤	١٨,٣٨٣,٤٠٤	صافي القيمة الدفترية

(\*) نظراً لإطفاء كامل مبالغ التكاليف المؤجلة لبعض عقود قطاع الخدمات البترولية خلال العام، قامت الإدارة باستيعاد التكاليف المؤجلة والإطفاء المتراكم لهذه العقود.

(٨) الاستثمار في منشأة مدارة بصورة مشتركة

بتاريخ ٢١ شعبان ١٤٣٤ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠١٣)، أبرمت الشركة اتفاقية مشروع مشترك مع شركة برتشي ايه جي السويسرية لتأسيس منشأة مدارة بصورة مشتركة تحت اسم الدريس بيرتشي للخدمات اللوجستية. قامت كل من الشركتين بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٥، بدفع نصيبها في رأس المال بواقع ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

فيما يلي بياناً بحركة الاستثمارات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٧٧٨,٣٤٢	١٠,٣٠٥,٤٠٤	في بداية السنة
٤,٥٢٧,٠٦٢	٣,٩١١,٥٢٩	حصة الشركة من أرباح الاستثمار
١٠,٣٠٥,٤٠٤	١٤,٢١٦,٩٣٣	في نهاية السنة

(٩) استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

يتمثل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة قصيرة الأجل مما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	التكلفة	القيمة العادلة	
أرباح إعادة التقييم			
٦٠,٢١٤	١٩,٨١٦,٦٢٩	١٩,٨٧٦,٨٤٣	استثمارات في أوراق مالية متداولة
(١٢,٣٠٠)	٩٢,٣٠٠	٨٠,٠٠٠	استثمارات في صناديق عقارية
٤٧,٩١٤	١٩,٩٠٨,٩٢٩	١٩,٩٥٦,٨٤٣	

٩) استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة (تمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
القيمة العادلة	ارباح إعادة التقييم	التكلفة
٢٠,٢٩٤,٢٠٠	٢٩٤,٢٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠,٢٩٤,٢٠٠	٢٩٤,٢٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠

صندوق الخير كابيتال (أرامكو)

وكانت حركة الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة خلال العام كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١,٣٩٧,٧٢٧	٢٠,٢٩٤,٢٠٠	الرصيد في بداية السنة
-	٧٥,٢٦٣,٤٨٥	اضافات خلال السنة
-	(٧٦,٥٥٠,٧٠٠)	بيع استثمارات خلال السنة
(١,١٠٣,٥٢٧)	٤٧,٩١٤	أرباح/ (خسائر) غير محققة من إعادة التقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
-	٤٠١,٩٤٤	أرباح محققة من إعادة التقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٢٠,٢٩٤,٢٠٠	١٩,٩٥٦,٨٤٣	الرصيد كما في نهاية السنة

- قامت الشركة خلال العام ٢٠٢١ بالاستثمار في صندوق الخير كابيتال (مراجعة) بقيمة ٨٠ مليون ريال سعودي في الاسهم المتداولة، وتم تصنيف الاستثمار كاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة. لان إدارة الشركة تحتفظ بها لبيعها على المدى القصير، مع ادراج الأرباح او الخسائر غير المحققة من إعادة تقييم صافي قيمة أصول الصندوق في قائمة الربح او الخسارة.

١٠) موجودات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٠٣,٦٤١,٦٢٦	ضريبة القيمة المضافة (*)
٣٠,٦٥٣,٨٢٦	٤٤,٨٠٠,٢١٠	دفعات مقدمة لموردين
٢٠,٤٣٥,٧٣١	٢٣,٧٥٨,٨٩١	سلف للموظفين
١٤٧,٠٦٥	٣٠٩,٨١٠	متنوعة
٥١,٢٣٦,٦٢٢	١٧٢,٥١٠,٥٣٧	

(\*) خلال عام ٢٠٢١ قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بفحص ضريبة القيمة المضافة للشركة للأعوام ٢٠١٨, ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ ونتج عن ذلك إعادة تعديل الاقرارات الضريبية، حيث يتم تسجيل ضريبة القيمة المضافة عند توريد البضائع من قبل المورد بدلا من تاريخ اصدار الفاتورة.

- ٢٨ -

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(١١) مصاريف مدفوعة مقدماً

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦,٩٢٥,٦٤٣	٤٥,٣٥٢,٥٠٧	إيجار مدفوع مقدماً
٤٣,٤٥٨,٩٧٢	٤٥,٨٣٨,٣١١	مصاريف حكومية مدفوعة مقدماً
٢٦,٩٣٤,٩٨٤	٣٦,٠١٩,٢٧٨	أخرى
١٠٧,٣١٩,٥٩٩	١٢٧,٢١٠,٠٩٦	

(١٢) مخزون، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥,٠٦٢,٨٣٦	٧٦,١٩٦,٨٢٧	وقود
٣٣,٢٠٤,٦١٤	٣٦,٧٤٢,٦٠١	قطع غيار وزيت وفلاتر
٦٨,٢٦٧,٤٥٠	١١٢,٩٣٩,٤٢٨	
(٥٤١,٨٦١)	(٥٤١,٨٦١)	مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
٦٧,٧٢٥,٥٨٩	١١٢,٣٩٧,٥٦٧	

(١٣) إيرادات مستحقة

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.

(١٤) مدينون تجاريون، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨٢,٤١٦,١٢٩	٣٤١,٨١١,٨٢٢	مدينون تجاريون
(٧,٤٩١,٨١٨)	(٨,٢٥٦,٨٢٤)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٣٧٤,٩٢٤,٣١١	٣٣٣,٥٥٤,٩٩٨	

إن بعض الذمم المدينة التجارية أعلاه مستحقة السداد لسنة تزيد عن دورة التحصيل الاعتيادية، ولم تنخفض قيمتها. وبناءً على الخبرة السابقة يتوقع تحصيلها بالكامل.

كانت الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على النحو التالي:

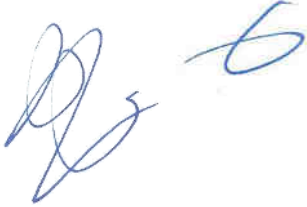
المجموع	مخصص عام (جماعي)	مخصص خاص (فردى)	
٥,٩٥١,٠٤٣	-	٥,٩٥١,٠٤٣	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠
٣,٢٩٨,١٣١	-	٣,٢٩٨,١٣١	المكون خلال السنة (مسترد) خلال السنة
(١,٧٥٧,٣٥٦)	-	(١,٧٥٧,٣٥٦)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٧,٤٩١,٨١٨	-	٧,٤٩١,٨١٨	المكون خلال السنة (مسترد) خلال السنة
٣,٦٣٠,٣٠٦	-	٣,٦٣٠,٣٠٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٢,٨٦٥,٣٠٠)	-	(٢,٨٦٥,٣٠٠)	المكون خلال السنة (مسترد) خلال السنة
٨,٢٥٦,٨٢٤	-	٨,٢٥٦,٨٢٤	

١٥) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٦,٩٥٨,٩٥٥	١٩٣,٣٣٧,٠١٦	نقد لدى البنوك
-	٨٠,٦٢٧,٣٦٨	نقد في المحفظة
٧٦,٩٥٨,٩٥٥	٢٧٣,٩٦٤,٣٨٤	

١٦) رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ٧٥٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٦٠٠ مليون ريال سعودي)، ويتكون من ٧٥ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٦٠ مليون سهم) مصدر ومدفوع بالكامل، بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم. في تاريخ ٠٢ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ١٤ أبريل ٢٠٢١) صادق المساهمون على زيادة رأس مال الشركة من ٦٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٧٥٠ مليون ريال سعودي وذلك بإصدار سهم واحد مجاني لكل ٤ أسهم مملوكة.







شركة الرئيس للخدمات البروتوكولية والقطاعات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

التعميل (١٧)

حسمات الشركة، خلال دورة أعمالها العادية، على تسهيلات إسلامية طويلة وقصيرة الأجل من بنوك تجارية محلية متنوعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ قدرها ٤,٤٤٠ مليون ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢,٧٨٠ مليون ريال سعودي). تشمل هذه التسهيلات على دفعات مقدمة في الحساب الجاري وتحويل توريد قصير وطويل الأجل واوراق دفع وخطابات ضمان مقابل الدفعات المقدمة وحسن تنفيذ العقود. لدى الشركة تسهيلات بنكية غير مستخدمة قدرها ١,٧٥٠ مليون ريال سعودي، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٣٠٩ مليون ريال سعودي). فيما يلي تفاصيل الرصيد القائم كما في:

(أ) بلغ التمويل قصير الأجل القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: صفر ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٧٧,٤٧,٨١٩ ريال سعودي).

(ب) يكون التمويل طويل الأجل من الآتي:

المبلغ	مبلغ التسهيلات		مبلغ المستطرد		الرصيد القائم		المبلغ	مبلغ التسهيلات	مبلغ المستطرد	الرصيد القائم
	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
بنك الرياض	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٥٩,٧,٥٠٠,٦٥	-	٥٩,٧,٥٠٠,٦٥	تحويل التسهيلات	٥٩,٧,٥٠٠,٦٥	٥٩,٧,٥٠٠,٦٥
مجموعة	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٧٢,٠٠٠,٠٠٠	٥٦,٥٧١,٤٢٤	٧٢,٠٠٠,٠٠٠	تحويل رأس المال	٧٢,٠٠٠,٠٠٠	٧٢,٠٠٠,٠٠٠
ساليا المالية	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	الائتمال وتكبد	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠,٠٠٠
بنك البلاد	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	ممتلكات وممتلكات	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠,٠٠٠
					١٢٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢٢,٠٠٠,٠٠٠	ثروة شائكات	١٢٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢٢,٠٠٠,٠٠٠
					١٢٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢٢,٠٠٠,٠٠٠	وممتلكات وبن	١٢٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢٢,٠٠٠,٠٠٠

تحمل التسهيلات اعلانه مصروف مالي وفقاً للمعاملات المسجلة بين البنوك في المملكة العربية السعودية زائداً الهامش المتفق عليه، وهي مضمونة بإذونات ائتمانية صادرة من قبل الشركة.

تتضمن إتفاقيات التمويل اعلانه تعهدات مالية بضرورة الحفاظ على السيولة ونسبة الدين، وصافي نسبة الرفع المالي ونسبة تخليط خدمة الدين و اجمالي حقوق المساهمين.


**١٨) التزامات منافع الموظفين المحددة**

فيما يلي حركة التزامات منافع الموظفين المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٦,٠٦٧,٨٧٦	٧٤,٤٣٩,٧٩١	في بداية السنة
١٠,٣٨٢,١٤٧	١٢,٠٨٠,٩٢٨	مكون خلال السنة
١٠,٠٩٢,٠٧٥	١٤,١٣٧,٤٩٨	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
(١٢,١٠٢,٣٠٧)	(٩,٣٤٤,٤٨٩)	التزامات منافع موظفين مدفوعة خلال السنة
٧٤,٤٣٩,٧٩١	٩١,٣١٣,٧٢٨	في نهاية السنة

تم اجراء التقييم الاكتواري من قبل شركة الخوارزمي للخدمات الاكتوارية وأجريت باستخدام وحدة الائتمان المتوقعة. وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
متوسط	متوسط	معدل دوران الموظفين
٪١,٨٥	٪٢,٤٠	زيادة طويلة الأجل للراتب
٪١,٨٥	٪٢,٤٠	معدل الخصم للتدفقات النقدية

**١٩) الزكاة المستحقة**

أ) المحملة للسنة

تتكون الزكاة المحملة من الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٨٧٧,٤١٦	٥,٨٨٠,٠٠٠	مخصص السنة
١,٣٦٩,٢٨٥	-	محمل خلال السنة بزيادة
-	-	تسويات سنوات سابقة
٥,٢٤٦,٧٠١	٥,٨٨٠,٠٠٠	المحملة للسنة

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 ٢٠٢١ على أساس الربح المعدل و ٢٠٢٠ على أساس الربح المعدل بالإضافة إلى الوعاء الزكوي

ب) تم حساب وعاء الزكاة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٧٤,٧٦٦,٦٢٤	٨٣٢,٤٨٢,٣٧١	حقوق المساهمين - بداية السنة
٦٠,١٥٧,٠١٣	٧٤,٣٠٥,٨٨٢	التزامات منافع الموظفين المحددة
٢,٦٠٣,٠٣٣,٩٧٠	٣,٤٢٧,١١٤,٦٧٥	تمويل طويل الأجل / أرصدة دائنة
١٥٥,٠٩٦,٦٤٦	٢٣٥,٢٠٤,١٤٨	دخل السنة الخاضع للزكاة
(٣,٧٣٥,٧١٢,٥٨٤)	(٤,٣٥٦,٥٦١,٩٢٣)	الاستقطاعات:
(٩٣,٢٧٥,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل، صافي
(١٣٥,٩٣٣,٣٣١)	١٥٢,٥٤٥,١٥٣	توزيعات أرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
		وعاء الزكاة*

\*تستحق الزكاة بواقع ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل ٥,٧٧٦٨٪ من وعاء الزكاة ناقص الربح المعدل.

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات  
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(١٩) الزكاة المستحقة (تتمة)

(ج) الحركة في المخصص خلال السنة  
كانت حركة مخصص الزكاة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,١٨٤,٢٠٦	٧,٩٧٦,٣١٦	في بداية السنة
٥,٢٤٦,٧٠١	٥,٨٨٠,٠٠٠	المكون خلال السنة
(١٠,٤٥٤,٥٩١)	(٣,٨٧٨,٢١٨)	مدفوع خلال السنة
٧,٩٧٦,٣١٦	٩,٩٧٨,٠٩٨	في نهاية السنة

(د) الربوط الزكوية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. أجرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الربوط النهائية عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. لم يتم إجراء الربوط للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بعد.

(٢٠) مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠١,٠٢٧,٥٤٧	٢٤٤,٧٢١,٦٤٦	إيرادات غير مكتسبة
١٠٦,٥٥٦,٦٢٢	١٤٥,٢٩٨,٧٢٧	مصاريف مستحقة الدفع
١٣,٥٨٥,٥٦٤	١٨,٥٤٦,٨٥٨	دفعات مقدمة من العملاء
٣٢١,١٦٩,٧٣٣	٤٠٨,٥٦٧,٢٣١	

(٢١) دائنون تجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٧٤,٥٤٩,٤٧٧	٨٧٧,١٣٥,٧١٩	شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو)
٣١,٢٥٠,٠٥٣	٣٩,١٨٦,٨٩٤	دائنون تجاريون آخرون
٥٠٥,٧٩٩,٥٣٠	٩١٦,٣٢٢,٦١٣	

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٢) مصاريف بيع وتسويق

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٩٢١,٠٤١	٤,٠٣٠,٤٠٤	عمولات ومكافآت وحوافز مبيعات
٣٨٦,٧٧٨	٨٦٦,٠٤٦	دعاية وإعلان
<u>٣,٣٠٧,٨١٩</u>	<u>٤,٨٩٦,٤٥٠</u>	

٢٣) مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠١,١١٨,٥٦٤	١٢٨,٢٩٢,٠١٤	رواتب ومزايا موظفين
٧,٤٠٣,٣٦٠	٧,٨١٤,٢٧٨	استهلاك (إيضاح ٥)
٧,١٥٩,٣١٤	٢,٥٨٦,٦٨٠	ديون معدومة
٢,٩١٠,٣٢٤	٢,٥٩٧,٤٥٠	صيانة
١,٨٧٧,١٢٤	١,٣٤٧,٢٩٠	طباعة وقرطاسية
١,٨٤٩,٩٩٩	٢,٣٥٢,١٢٦	مصاريف سفر
١,٧٥٠,١٣٢	٣,٥٩٥,١٢٤	تبرعات لخدمات اجتماعية
١,٤٩١,٧٧١	١,٧٦٠,٢٩٥	منافع عامة
١,٢٦١,٠٤٩	١,١٠٧,٤٨٦	ايجار
١,١١٢,٢٩٢	١,٤٩١,٨٢٩	أتعاب مهنية
٧٩٦,٨٧٨	١,٢٠٧,٢١٥	رسوم حكومية
٦٣٢,٢٣٦	٨٤١,٣٠٨	مصاريف سوق الأسهم السعودية (تداول)
٥٨٧,٤٨٨	٧٩١,٣٦٤	تأمين
٤,١٦٦,٤٥٦	٧,٤٠٤,٩٠٤	أخرى
<u>١٣٤,١١٦,٩٨٧</u>	<u>١٦٣,١٨٩,٣٦٣</u>	

٢٤) أعباء مالية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٧٥١,٦٨٢	١٣,٠١٧,٥٣٣	أعباء بنكية
٦٧,٤٩٧,١٧٨	٩٣,٠١١,٩٠٣	القوائد من التزامات التأجير
<u>٨٤,٢٤٨,٨٦٠</u>	<u>١٠٦,٠٢٩,٤٣٦</u>	



شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٥) إيرادات أخرى، صافي

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
(٤٤٣,٧٠٠)	(٨٢٦,٠١٠)
١٧,٤٠٧,٤٥١	-
١,٨٧٨,٣٨٠	١,٨٢٢,١٨٦
١٨,٨٤٢,١٣١	٩٩٦,١٧٦

خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات  
رد مخصصات انتفى الغرض منها  
أخرى

٢٦) الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

الحصة في المشروع المشترك موضح في (الإيضاح ٨)

تعويضات موظفي الإدارة العليا (كبار التنفيذيين)

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٨,٥٩٥,١٩٢	٨,٨٠٤,١٩٦
١,٠٤١,٦٤٨	١,٠٦٩,٠٩٠

مزايا موظفين قصيرة الأجل  
التزامات منافع الموظفين المحددة

مكافآت الأعضاء واللجان الأخرى والمصروفات ذات العلاقة

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٨,٤٠٤,٥١٧	١١,٨٥١,٠٠٥
٣,٢٧٥,٠٠٠	٣,٢٠٠,٠٠٠
١,١٧٢,٠٠٠	٩٩٥,٠٠٠

تعويضات الأعضاء وكبار التنفيذيين  
مكافأة مجلس الإدارة  
مصروفات وبدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان ذات العلاقة

(٢٦) الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

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	شركة الدريس برتشي

نورد فيما يلي أهم المعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	طبيعة المعاملة
٤,٣٥٤,٣٩٢	٤,٨٢٩,٦٤٢	شراء مكائن ومعدات وقطع غيار
٢,٦٥٥,٤٣١	٢,٦٠٣,٦٩٤	مصاريف إيجار (استهلاك حق استخدام الأصول)
١,٩٥٤,٧٢٢	٢,٢٣٥,٠٧١	تمويل بدون فوائد محملة

كانت أرصدة الجهات ذات العلاقة كالآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	مستحق من جهة ذات علاقة:
١,٩٥٤,٧٢٢	٢,٢٣٥,٠٧١	الدريس برتشي
١,٦٢١,٤٧٩	١,٨٢٢,٠٧٧	مستحق إلى جهة ذات علاقة: شركة الدريس للصناعة والتجارة

(٢٧) ربح السهم

تم احتساب ربح السهم المتعلق بالدخل من العمليات وصافي الدخل وذلك بقسمة الدخل من العمليات وصافي دخل الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغ عندها ٧٥ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٧٥ مليون سهم).

تم تعديل عدد الأسهم، بأثر رجعي، للفترة السابقة وذلك لإظهار أثر الأسهم المجانية المصدرة:

٢٨) أمور هامة

تأثير كوفيد-١٩ على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالإشارة إلى الأحداث الراهنة والخاصة بجائحة كورونا والتدابير الاحترازية المتخذة من قبل الجهات الرسمية ومنها حظر التجوال على مدار الساعة مما كان له بعض الأثر السلبي على أعمال الشركة وأدت الى انخفاض الإيرادات بشكل كبير. وتقوم إدارة الشركة منذ بداية الأزمة بالمتابعة المستمرة للمستجدات وأخذ التدابير والإجراءات اللازمة لمواجهة تلك الأزمة وتقليل أثارها على الشركة وأعمالها بما في ذلك الدعم المقدم من الدولة للشركات لمواجهة تلك الأثار. وحيث أن الشركة من الشركات المستثناة من قرار الحظر نظرا لقيام الشركة ببيع سلعة استراتيجية وتقديم خدمات لوجستية متمثلة في نقل المحروقات والمواد الجافة وعليه فإن أعمال الشركة مستمرة خلال فترة الجائحة وقد قامت الشركة ايضا بتحقق من وجود أي تسويات وتغيرات في الأحكام والتقديرات وإدارة المخاطر يتعين أخذها والإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية المختصرة. فيما يلي الافتراضات الرئيسية حول مصادر التقديرات الرئيسية المستقبلية والأخرى التي قد تتطوي على مخاطر جوهرية تتسبب في إجراء تسويات مادية على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

- انخفاض قيمة الموجودات الغير مالية

تحققت الشركة من وجود أية مؤشرات تشير الى انخفاض قيمة الموجودات غير المالية، وأي حالات عدم تأكد جوهرية فيما يتعلق بالملكيات والمعدات وأصول حق الاستخدام الخاصة بها وخصوصا تلك الناتجة عن أي تغير في فترات عقود الإيجار، وخلصت إلى أنه لا يوجد أثر مادي مترتب على وباء كوفيد-١٩ بما يخص الملكيات والمعدات أما بخصوص حق الاستخدام فقد قامت الشركة بتطبيق التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ " تخفيضات الأجرة المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩ " على جميع امتيازات الإيجار التي تستوفي الشروط. ووفقاً لهذا التطبيق تم تخفيض إجمالي مطلوبات الإيجار بمبلغ ريال ٥٠٠,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تم تسجيل أثر هذا التخفيض في قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

- الخسائر الائتمانية المتوقعة وانخفاض قيمة الموجودات المالية

قامت الشركة بعمل الدراسة على وضع الائتمانية لكل المستأجرين وقد طبقت مخصصات إضافية تقديرية على النماذج القائمة للخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال تطبيق السيناريوهات المرجحة بالاحتمالات على عوامل الاقتصاد الكلي ذات الصلة المتعلقة بالمنح الاقتصادية للسوق الذي تزاوّل فيه أنشطتها ولا يوجد أثر مادي مترتب على وباء كوفيد-١٩.

- المطلوبات والالتزامات المحتملة

قامت الشركة بتقييم الأثر المترتب على تعطل أي أنشطة تشغيلية، بما في ذلك أي تحديات تعاقدية وتغييرات في الاعمال والعلاقات التجارية بين العملاء والموردين، فضلا عن استعراض الزيادة المحتملة في المطلوبات والالتزامات المحتملة، ولا يوجد أثر مادي مترتب على وباء كوفيد-١٩.

- مبدأ الاستمرارية

أجرت الشركة تقييما حول قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة في ظل الظروف الاقتصادية الحالية وكافة المعلومات المتاحة حول المخاطر وحالات عدم التأكد المستقبلية. تم إعداد التوقعات التي تتناول الأداء المستقبلي للشركة ورأس المال والسيولة. رغم الأثر المتفاجم من جائحة كورونا، إلا أنه في الوقت الراهن، تشير التوقعات إلى أن الشركة لديها موارد كافية للاستمرار في مزاولة عملياتها التشغيلية ونتيجة لذلك لم يتأثر إلى حد كبير عن موقفها المتعلق في مبدأ الاستمرارية منذ عام ٢٠٢٠ فقد أعدت هذه القوائم المالية بما يتوافق مع أساس مبدأ الاستمرارية

وتواصل إدارة الشركة مراقبة الوضع عن كثب في ظل المتغيرات الخاصة بمدة وحجم الاجراءات الاحترازية، وعليه يتم تقييم

الأثار المحتملة على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢٩) توزيعات الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

صادقت الجمعية العمومية، خلال اجتماعها الذي عقد بتاريخ ٠٢ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٤ أبريل ٢٠٢١)، على توزيع أرباح نقدية قدرها ٦٠ مليون ريال سعودي بواقع ١ ريال سعودي للسهم، وصرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة قدرها ٣.٥ مليون ريال سعودي.

٣٠) الارتباطات والالتزامات المحتملة

أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لدى الشركة التزامات محتملة قائمة على شكل خطابات ضمان قدرها ٢,٦٨٩.٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١,٢٦٣.٨ مليون ريال سعودي).

ب) لدى الشركة لالتزامات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ قدرها ٦٨.٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٧٤ مليون ريال سعودي).

٣١) 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:

- قطاع الخدمات البترولية

- قطاع النقلات

- وفيما يلي البيانات المالية المختارة حسب قطاعات الأعمال:

الإجمالي	حذف المعاملات بين الشركات	قطاع النقلات	قطاع الخدمات البترولية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٤٣٥,٤٣٠,٨٥٦	(١٥٤,٧٦٧,٥٠١)	٦٧١,٦٨٢,٩٥٧	٤,٩١٨,٥١٥,٤٠٠	إجمالي الموجودات
٤,٤٤٠,٢٨١,٠١٧	(١٥٤,٧٦٧,٥٠١)	٣٠١,٨١٥,٦٠٣	٤,٢٩٣,٢٣٢,٩١٥	إجمالي المطلوبات
٩,١٠٩,٦١٤,٧٧٢	(١٠٦,٥٦٠,٥٦٣)	٣٥٠,٨٤٣,٥٠٣	٨,٨٦٥,٣٣١,٨٣٢	الإيرادات
٨,٦٥٨,١٧٢,١٢٠	(١٠٦,٥٦٠,٥٦٣)	٢٦٢,٣٩٣,٢٨٥	٨,٥٠٢,٣٣٩,٣٩٨	تكلفة الإيرادات
٤٥١,٤٤٢,٦٥٢	-	٨٨,٤٥٠,٢١٨	٣٦٢,٩٩٢,٤٣٤	مجمول الربح
١١٥,٥٦٨,٧٦٦	-	٤٨,٥٠٧,٨٣١	٦٧,٠٦٠,٩٣٥	استهلاك وإطفاء
٢٨٣,٣٥٦,٨٣٩	-	٣٥,٨٤٥,٦٩٩	٢٤٧,٥١١,١٤٠	الخلل من العمليات
١٧٦,٨٠٤,٩٦٦	-	٣٥,٧٣٢,٤٦٢	١٤١,٠٧٢,٥٠٤	صافي الدخل
٨,٥١٤,٤٨٦	-	-	٨,٥١٤,٤٨٦	إضافات للتكاليف الموزعة
٢٣٩,٨٠٢,٢٣٠	-	٦٣,٤١٨,٦٥٠	١٧٦,٣٨٣,٥٨٠	إضافات للمصاريف الرأسمالية



**(٣١) المعلومات القطاعية (تتمة)**

وفيما يلي البيانات المالية المختارة حسب قطاعات الاعمال:

الإجمالي	حذف المعاملات بين الشركات	قطاع النقلات	قطاع الخدمات البترولية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
				مجموع الموجودات والمطلوبات
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤,٤٦٢,٧٥٢,٧٣١	(٥٣,٨٥٥,٩٠٩)	٦١٠,٩٣٩,٣٤٠	٣,٩٠٥,٦٦٩,٣٠٠	إجمالي الموجودات
٣,٥٧٠,٢٧٠,٣٦٠	(٥٣,٨٥٥,٩٠٩)	٢٦٨,١٦١,٦٢٧	٣,٣٥٥,٩٦٤,٦٤٢	إجمالي المطلوبات
				<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</b>
				الإيرادات
٤,٩٧٤,٠٨١,١٣٧	(٨٨,٠٠١,٤٩٣)	٢٩٤,٥٤٥,٠٣٣	٤,٧٦٧,٥٣٧,٥٩٧	تكاليف الإيرادات
٤,٦٤٨,٣٤٣,٦١٤	(٨٨,٠٠١,٤٩٣)	٢٣١,٨١١,١٦٧	٤,٥٠٤,٥٣٣,٩٤٠	مجموع الربح
٣٢٥,٧٣٧,٥٢٣	-	٦٢,٧٣٣,٨٦٦	٢٦٣,٠٠٣,٦٥٧	إستهلاك وإطفاء
١٠٤,٢٨٥,٨٣٤	-	٤٧,٧٥٠,٨٦١	٥٦,٥٣٤,٩٧٣	الدخل من المعاملات
١٨٨,٣١٣,٧١٧	-	١٢,٩٧٣,٧٥٢	١٧٥,٣٣٨,٩٦٥	صافي الدخل
١٢١,٠٨٢,٨٢٢	-	١٠,٣٥٠,٦٩٩	١١٠,٧٣٢,١٢٣	إضافات للتكاليف المزجلة
٢,٧٩٢,٦٠٨	-	-	٢,٧٩٢,٦٠٨	إضافات للمصاريف الرأسمالية
٢٠٥,١٠٥,٠٢٩	-	٤٢,٠٧٤,٩٧٥	١٦٣,٠٣٠,٠٥٤	

**(٣٢) الأحداث اللاحقة**

- أوصى مجلس إدارة الشركة، في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٤ جمادى الثاني ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٧ يناير ٢٠٢٢)، بما يلي:
- توزيع أرباح نقدية للمساهمين بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم وبإجمالي مبلغ قدره ١١٢,٥ مليون ريال سعودي، وبما يمثل ١٥٪ من رأسمال الشركة.
  - صرف مبلغ وقدره ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل عضو من أعضاء مجلس المجلس وأمين سر المجلس عن عام ٢٠٢١ بحيث ما يكون مجموع ما يحصل عليه عضو المجلس من مكافآت ومزايا مالية أو عينية وفق ضوابط وزارة التجارة و هيئة السوق المالية.

تخضع التوصيات أعلاه لموافقة الجمعية العمومية والجهات النظامية المختصة.

تعتقد الإدارة أنه ليس هنالك أي أحداث لاحقة جوهرية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والتي قد يكون لها أثر هام على قائمة المركز المالي للشركة كما هو مبين في هذه القوائم المالية فيما عدا ما تم ذكره أعلاه.

### ٣٣) إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر أسعار العملات

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر أعلاه، أهداف الشركة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة الشركة لرأس المال.

#### الإطار العام لإدارة المخاطر

تقع المسؤولية الكاملة عن إعداد ومراقبة إدارة المخاطر على عاتق إدارة الشركة.

إن سياسات إدارة الشركة للمخاطر معدة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ولوضع ضوابط وحدود ملائمة لمدى التعرض لتلك المخاطر ومن ثم مراقبتها لضمان عدم تجاوز الحدود الموضوعه.

يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة الشركة.

تهدف إدارة الشركة من خلال التدريب والمعايير والإجراءات التي تضعها الإدارة إلى تطوير بيئة رقابية بناءة ومنظمة بحيث يتفهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة إليه.

#### 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 لتركيزات مخاطر الائتمان تتكون أساساً من ذمم العملاء. 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 الأنشطة والمتواجدين في مناطق متعددة.

تمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية القيمة القصوى التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات المالية لمخاطر الائتمان كما في تاريخ بيان المركز المالي وهي كما يلي:

#### القيمة المدرجة

ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
مدينون تجاريون، صافي	٣٣٣,٥٥٤,٩٩٨	٣٧٤,٩٢٤,٣١١
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٩,٩٥٦,٨٤٣	٢٠,٢٩٤,٢٠٠
نقد وما في حكمه	٢٧٣,٩٦٤,٣٨٤	٧٦,٩٥٨,٩٥٥
إيرادات مستحقة	٣٧,٠٣٩,٤٣٧	٢٢,٠٩٩,٠٨٧
الموجودات الأخرى	١٧٢,٥١٠,٥٣٧	٥١,٢٣٦,٦٢٢
مستحق من جهة ذات علاقة	٢,٢٣٥,٠٧١	١,٩٥٤,٧٢٢
	٨٣٩,٢٦١,٢٧٠	٥٤٧,٤٦٧,٨٩٧

(٢٣) إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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 (١٧). تنص شروط البيع الخاصة بالشركة على أن يتم سداد المبالغ فحسب عند توريد البضاعة أو على أساس الأجل. تسدد الذمم الدائنة التجارية في العادة خلال ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية غير المشتقة:

أكثر من سنة	أقل من سنة	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	القيمة الدفترية	بالريال السعودي
				٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٤٨,٥٠٠,٠٠٠)	(٣٣,٠٧١,٤٢٩)	(٨١,٥٧١,٤٢٩)	٨١,٥٧١,٤٢٩	التمويل البنكية
(٢,٥٩٨,٠٢٩,٦٨٠)	(٣٣٢,٦٧٦,١٦١)	(٢,٩٣٠,٧٠٥,٨٤١)	٢,٩٣٠,٧٠٥,٨٤١	التزامات تأجير
-	(٩١٦,٣٢٢,٦١٣)	(٩١٦,٣٢٢,٦١٣)	٩١٦,٣٢٢,٦١٣	دائنون تجاريون
-	(١,٨٢٢,٠٧٧)	(١,٨٢٢,٠٧٧)	١,٨٢٢,٠٧٧	مستحق إلى جهة ذات علاقة
-	(٤٠٨,٥٦٧,٢٣١)	(٤٠٨,٥٦٧,٢٣١)	٤٠٨,٥٦٧,٢٣١	مصاريف مستحقة الدفع
-	(٩,٩٧٨,٠٩٨)	(٩,٩٧٨,٠٩٨)	٩,٩٧٨,٠٩٨	ومطلوبات أخرى
(٩١,٣١٣,٧٢٨)	-	(٩١,٣١٣,٧٢٨)	٩١,٣١٣,٧٢٨	زكاة مستحقة
(٢,٧٣٧,٨٤٣,٤٠٨)	(١,٧٠٢,٤٣٧,٦٠٩)	(٤,٤٤٠,٢٨١,٠١٧)	٤,٤٤٠,٢٨١,٠١٧	التزامات منافع الموظفين المحددة
				بالريال السعودي
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٧٦,٤٢٨,٥٧٢)	(١٣٠,٥٢٤,٣١٢)	(٢٠٦,٩٥٢,٨٨٤)	٢٠٦,٩٥٢,٨٨٤	التمويل البنكية
(٢,١٧٠,٩٩٥,٧٨١)	(٢٨١,٣١٤,٨٤٦)	(٢,٤٥٢,٣١٠,٦٢٧)	٢,٤٥٢,٣١٠,٦٢٧	التزامات تأجير
-	(٥٠٥,٧٩٩,٥٣٠)	(٥٠٥,٧٩٩,٥٣٠)	٥٠٥,٧٩٩,٥٣٠	دائنون تجاريون
-	(١,٦٢١,٤٧٩)	(١,٦٢١,٤٧٩)	١,٦٢١,٤٧٩	مستحق إلى جهة ذات علاقة
-	(٣٢١,١٦٩,٧٣٣)	(٣٢١,١٦٩,٧٣٣)	٣٢١,١٦٩,٧٣٣	مصاريف مستحقة الدفع
-	(٧,٩٧٦,٣١٦)	(٧,٩٧٦,٣١٦)	٧,٩٧٦,٣١٦	ومطلوبات أخرى
(٧٤,٤٣٩,٧٩١)	-	(٧٤,٤٣٩,٧٩١)	٧٤,٤٣٩,٧٩١	زكاة مستحقة
(٢,٣٢١,٨٦٤,١٤٤)	(١,٢٤٨,٤٠٦,٢١٦)	(٣,٥٧٠,٢٧٠,٣٦٠)	٣,٥٧٠,٢٧٠,٣٦٠	التزامات منافع الموظفين المحددة



(٣٣) إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار العملات الساندة في السوق. تخضع الشركة لمخاطر أسعار العملات بشأن التسهيلات البنكية الإسلامية قصيرة وطويلة الأجل المرتبطة بعمولة. يعكس الجدول أدناه أثر مخاطر أسعار العملات على الدخل نتيجة للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار العملات، وكذلك كافة التغيرات الأخرى التي بقيت ثابتة. لا يوجد لمخاطر أسعار العملات أي أثر على حقوق الملكية.

إن الأثر على الدخل يمثل أثر التغيرات المفترضة في أسعار العملات 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
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١٠٣,٤٧٧)	(٤٠,٧٨٦)	٥+
(٢٠٦,٩٥٣)	(٨١,٥٧١)	١٠+
١٠٣,٤٧٧	٤٠,٧٨٦	٥-
٢٠٦,٩٥٣	٨١,٥٧١	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.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي سيتم استلامه لبيع أحد الأصول أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في رأس المال أو، في حالة عدم وجوده، السوق الأكثر فائدة التي يمكن للشركة الوصول إليها في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الأداء.

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

- المستوى (١): الأصول والمطلوبات المالية التي تستند قيمها إلى أسعار مدرجة غير معدلة لأصول أو مطلوبات مماثلة في سوق نشط.
- المستوى (٢): الأصول والمطلوبات المالية التي تستند قيمها إلى الأسعار المدرجة في الأسواق غير النشطة أو مدخلات النماذج القابلة للملاحظة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر بصورة جوهرية للفترة الكاملة للأصل أو الالتزام.
- المستوى (٣): الأصول والمطلوبات المالية التي تستند قيمها إلى الأسعار أو أساليب التقييم التي تتطلب مدخلات لا يمكن ملاحظتها وهامة لقياس القيمة العادلة بشكل عام. وتعكس هذه المدخلات افتراضات الإدارة حول الافتراضات التي قد يستخدمها أحد المشاركين في السوق لتسعير الأصل أو الالتزام.





(٣٣) إدارة المخاطر المالية (تتمة)

القيمة العادلة (تتمة)

القيمة ريال سعودي	المستوى (١) ريال سعودي	المستوى (٢) ريال سعودي	المستوى (٣) ريال سعودي	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٩,٩٥٦,٨٤٣	١٩,٩٥٦,٨٤٣	-	-	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٢٠,٢٩٤,٢٠٠	٢٠,٢٩٤,٢٠٠	-	-	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٠,٢٩٤,٢٠٠	٢٠,٢٩٤,٢٠٠	-	-	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

لم تفصح الشركة عن القيم العادلة للأدوات المالية مثل النقد وما في حكمه والحسابات المدينة التجارية والحسابات الدائنة التجارية والمبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى؛ نظراً لأن قيمها الدفترية تعتبر تقريباً منطقياً للقيمة العادلة وذلك يعود إلى حد كبير إلى تواريخ الاستحقاق القصيرة الأجل لهذه الأدوات.

(٣٤) المصادر الأساسية لعدم التأكد من التقديرات

الذمم المدينة التجارية "الخسائر الائتمانية المتوقعة"

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 ٣٤١,٨١١,٨٢٢ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٣٨٢,٤١٦,١٢٩ ريال سعودي)، ومخصص الخسائر الائتمانية (٨,٢٥٦,٨٢٤) ريال سعودي (٢٠٢٠: ٧,٤٩١,٨١٨) ريال سعودي). سيتم إثبات أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلاً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في قائمة الدخل.

انخفاض 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 متقادماً، 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.

(٣٥) أرقام المقارنة

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

(٣٦) اعتماد القوائم المالية

اعتمدت القوائم المالية من مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ جمادى الثاني ١٤٤٣هـ (الموافق ١٧ يناير ٢٠٢٢).