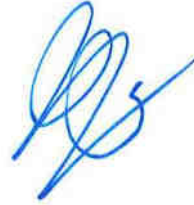


العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
للإستشارات المهنية - عضو كرو الدولية

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل



شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

صفحة
الفهرس

٦-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٧	قائمة المركز المالي
٨	قائمة الدخل الشامل
٩	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٠	قائمة التدفقات النقدية
٤٨-١١	إيضاحات حول القوائم المالية

المهندس/ عبدالاله سعد الدريس
الرئيس التنفيذي

حمد محمد الدريس
رئيس مجلس الإدارة

عمرو محمود ابوالمعاطي صيام
المدير المالي

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 ٢٠٢٢، 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 ٢٠٢٢، وأدائها المالي وتدفعاتها 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 بمطالبات 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.



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

الاعتراف بالإيرادات	أمر رئيسي للمراجعة
كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا 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، ثم 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 اختياري، من الفواتير التي أصدرتها الشركة، ونفذنا إجراءات تحليلية تفصيلية لفهم أن أسباب التباين في الإيرادات مقارنة مع آخر 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.	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 الشركة تقدم أنواعا مختلفة من المنتجات، ويتم تنفيذ عدد ضخم من المعاملات على أساس يومي ويتم الاعتراف بالإيرادات من خلال أنظمة الية.
بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٣) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح رقم (٢١) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.	

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الخسائر الائتمانية المتوقعة	أمر رئيسي للمراجعة
كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا	
لقد قمنا بتقييم الإجراءات والضوابط المتعلقة بمراقبة الذمم المدينة التجارية وفحص مخاطر انتمان العملاء. كما قمنا بتقييم مدى ملاءمة الأحكام والتقديرات والاقتراضات الجوهرية التي وضعها الإدارة. لقد تحققنا من الضوابط العامة لتقنية المعلومات حول النظام المحاسبي ووجدنا بأنها فعالة. لقد قمنا بإجراء اختبار واحد لفحص دقة تقرير تقادم الذمم المدينة التجارية المستخرج من النظام. 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 الى تعثر. وقمنا أيضا بتقييم الإفصاحات الواردة في القوائم المالية المطلوبة بموجب المعيار (٩) والمعيار (٧) "الأدوات المالية: الإفصاحات".	بلغ إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٢٧,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٤١ مليون ريال سعودي)، وتم تكوين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ١٧,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٨,٢ مليون ريال سعودي). إن إمكانية تحصيل الذمم المدينة التجارية هي عنصر رئيسي من إدارة الشركة لرأس المال العامل والذي يتم إدارته على أساس مستمر. تقوم الإدارة بتحديد وتسجيل خسائر الائتمان المتوقعة بناءً على ما يتطلبه معيار الدولي للتقرير المالي (٩). لقد تم وضع أحكام وتقديرات وافتراضات جوهرية من قبل الإدارة في حساب تأثير خسائر الائتمان المتوقعة. نظراً لأن تحديد الانخفاض في قيمة الذمم المدينة باستخدام نماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يتضمن أحكاماً وتقديرات هامة قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة، فإننا نعتبر هذا الأمر محورياً رئيسياً للشركة.
بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٣) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح رقم (١٣) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.	

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٢٩٧,٠٩٩,٠٦٨	١,٥٥٨,٥٣٧,٥٧٢	٥	الموجودات غير المتداولة
٣,٠٢٦,٨٦٢,٥١٨	٣,٤٢٢,٢٩٢,٩٧٤	١-٦	ممتلكات ومعدات، صافي
١٨,٣٨٣,٤٠٤	١٧,٧٨٦,٨٨٦	٧	حق استخدام الأصول، صافي
١٤,٢١٦,٩٣٣	١٥,٦٩٣,٧٤٨	٨	تكاليف مؤجلة، صافي
-	١٤٥,٠٠٠,٠٠٠	١-٩	الاستثمار في منشأة مداره بصورة مشتركة
٤,٣٥٦,٥٦١,٩٢٣	٥,١٥٩,٣١١,١٨٠		استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢,٢٢٩,٢٣٠	٢,١٩٣,٢٤٢	٢٧	الموجودات المتداولة
١٩,٩٥٦,٨٤٣	-	٢-٩	مستحق من جهة ذات علاقة
١٧٢,٥١٠,٥٣٧	٢٠٨,٤٧٤,٧٠٥	١٠	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
١٢٧,٢١٠,٠٩٦	١٦٨,٨٩٥,٣٧٢	١١	موجودات أخرى
١١٢,٣٩٧,٥٦٧	١٤٣,٦٢٧,٢٨٣	١٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٧,٠٣٩,٤٣٧	٧٥,١١٩,٠٨٤	٣-٢١	مخزون، صافي
٣٣٣,٥٢٢,٩٢٠	٤٠٩,٧٩٤,٣٥٤	١٣	موجودات العقود
٢٧٣,٩٦٤,٣٨٤	١٤٨,١٦٦,٨٧٦	١٤	مدينون تجاريون، صافي
١,٠٧٨,٨٣١,٠١٤	١,١٥٦,٢٧٠,٩١٦		نقد وما في حكمه
٥,٤٣٥,٣٩٢,٩٣٧	٦,٣١٥,٥٨٢,٠٩٦		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	حقوق المساهمين
٩٥,٣٥٠,١٨٩	١١٩,٥٣٢,٨٨١		رأس المال
١٤٩,٧٩٩,٦٥٠	٢٣٩,٨١١,٤٤٥		احتياطي نظامي
٩٩٥,١٤٩,٨٣٩	١,١٠٩,٣٤٤,٣٢٦		أرباح مبقاة
			إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
٤٨,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٢٨٥,٧١٤	١٦	المطلوبات غير المتداولة
٢,٥٩٨,٠٢٩,٦٨٠	٢,٩٠٦,٠٥٥,٣٨٣	٢-٦	تمويل طويل الأجل
٩١,٣١٢,٧٢٨	١١١,٣٨٣,٩٩٥	١٧	الجزء غير المتداول من التزامات تأجير
٢,٧٢٧,٨٤٣,٤٠٨	٣,٠٢٧,٧٢٥,٠٩٢		الجزء من التزامات الموظفين المحددة
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٩,٩٧٨,٠٩٨	١١,٨٨٠,٨٣٥	١٨	المطلوبات المتداولة
٣٢٢,٦٧٦,١٦١	٣١٣,٤١٤,٨٥٩	٢-٦	مخصص زكاة مستحقة
٤٠٨,٥٦٧,٢٣١	٤٣٥,٢٦١,٧٥٩	١٩	الجزء المتداول من التزامات تأجير
١,٨٢٢,٠٧٧	٢,١٠٠,٩٢٢	٢٧	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٩١٦,٢٨٤,٦٩٤	١,١٧٥,٢٨٢,٨٧٤	٢٠	مستحق إلى جهة ذات علاقة
٣٣,٠٧١,٤٢٩	٢,٠٥٧١,٤٢٩	١٦	دائنون تجاريون
-	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	١٦	الجزء المتداول من تمويل طويل الأجل
١,٧٠٢,٣٩٩,٦٩٠	٢,١٧٨,٥١٢,٦٧٨		تمويل قصير الأجل
٤,٤٤٠,٢٤٣,٠٩٨	٥,٢٠٦,٢٣٧,٧٧٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
٥,٤٣٥,٣٩٢,٩٣٧	٦,٣١٥,٥٨٢,٠٩٦		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

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

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 والإصدارات 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 هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف 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 جوهريّة 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، فأنا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال مراجعتنا. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية 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. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على نواطئ 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)

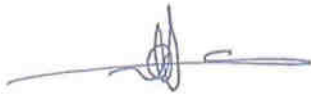
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هنالك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى 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. وتُسند 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، 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 لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاهم
للاستشارات المهنية



عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٢٥)



٢٩ جمادى الثاني ١٤٤٤ هـ (٢٢ يناير ٢٠٢٣ م)
الرياض، المملكة العربية السعودية



شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٢٩٧,٠٩٩,٠٦٨	١,٥٥٨,٥٣٧,٥٧٢	٥	الموجودات غير المتداولة
٣,٠٢٦,٨٦٢,٥١٨	٣,٤٢٢,٢٩٢,٩٧٤	١-٦	ممتلكات ومعدات، صافي
١٨,٣٨٣,٤٠٤	١٧,٧٨٦,٨٨٦	٧	حق استخدام الأصول، صافي
١٤,٢١٦,٩٣٣	١٥,٦٩٣,٧٤٨	٨	تكاليف مؤجلة، صافي
-	١٤٥,٠٠٠,٠٠٠	١-٩	الاستثمار في منشأة مداره بصورة مشتركة
٤,٣٥٦,٥٦١,٩٢٣	٥,١٥٩,٣١١,١٨٠		استثمارات مدرجة بالتكلفة المضافة
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢,٢٢٩,٢٣٠	٢,١٩٣,٢٤٢	٢٧	الموجودات المتداولة
١٩,٩٥٦,٨٤٣	-	٢-٩	مستحق من جهة ذات علاقة
١٧٢,٥١٠,٥٣٧	٢٠٨,٤٧٤,٧٠٥	١٠	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
١٢٧,٢١٠,٠٩٦	١٦٨,٨٩٥,٣٧٢	١١	موجودات أخرى
١١٢,٣٩٧,٥٦٧	١٤٣,٦٢٧,٢٨٣	١٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٧,٠٣٩,٤٣٧	٧٥,١١٩,٠٨٤	٣-٢١	مخزون، صافي
٣٣٣,٥٢٢,٩٢٠	٤٠٩,٧٩٤,٣٥٤	١٣	موجودات العقود
٢٧٣,٩٦٤,٣٨٤	١٤٨,١٦٦,٨٧٦	١٤	مدينون تجاريون، صافي
١,٠٧٨,٨٣١,٠١٤	١,١٥٦,٢٧٠,٩١٦		نقد وما في حكمه
٥,٤٣٥,٣٩٢,٩٣٧	٦,٣١٥,٥٨٢,٠٩٦		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	حقوق المساهمين
٩٥,٣٥٠,١٨٩	١١٩,٥٣٢,٨٨١		رأس المال
١٤٩,٧٩٩,٦٥٠	٢٣٩,٨١١,٤٤٥		احتياطي نظامي
٩٩٥,١٤٩,٨٣٩	١,١٠٩,٣٤٤,٣٢٦		أرباح مبقاة
			إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
٤٨,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٢٨٥,٧١٤	١٦	المطلوبات غير المتداولة
٢,٥٩٨,٠٢٩,٦٨٠	٢,٩٠٦,٠٥٥,٣٨٣	٢-٦	تمويل طويل الأجل
٩١,٣١٢,٧٢٨	١١١,٣٨٣,٩٩٥	١٧	الجزء غير المتداول من التزامات تأجير
٢,٧٢٧,٨٤٣,٤٠٨	٣,٠٢٧,٧٢٥,٠٩٢		الجزء من التزامات الموظفين المحددة
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٩,٩٧٨,٠٩٨	١١,٨٨٠,٨٣٥	١٨	المطلوبات المتداولة
٣٢٢,٦٧٦,١٦١	٣١٣,٤١٤,٨٥٩	٢-٦	مخصص زكاة مستحقة
٤٠٨,٥٦٧,٢٣١	٤٣٥,٢٦١,٧٥٩	١٩	الجزء المتداول من التزامات تأجير
١,٨٢٢,٠٧٧	٢,١٠٠,٩٢٢	٢٧	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٩١٦,٢٨٤,٦٩٤	١,١٧٥,٢٨٢,٨٧٤	٢٠	مستحق إلى جهة ذات علاقة
٣٣,٠٧١,٤٢٩	٢,٠٥٧١,٤٢٩	١٦	دائنون تجاريون
-	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	١٦	الجزء المتداول من تمويل طويل الأجل
١,٧٠٢,٣٩٩,٦٩٠	٢,١٧٨,٥١٢,٦٧٨		تمويل قصير الأجل
٤,٤٤٠,٢٤٣,٠٩٨	٥,٢٠٦,٢٣٧,٧٧٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
٥,٤٣٥,٣٩٢,٩٣٧	٦,٣١٥,٥٨٢,٠٩٦		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

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 ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٩,١٠٩,٦١٤,٧٧٢	١٢,٣٥٦,٠٧٨,٩٨٧	٢١	الإيرادات
(٨,٦٥٨,١٧٢,١٢٠)	(١١,٧٦١,٥١٧,٣٤٠)	٢٢	تكلفة الإيرادات
٤٥١,٤٤٢,٦٥٢	٥٩٤,٥٦١,٦٤٧		مجمل الربح
			المصاريف
(٤,٨٩٦,٤٥٠)	(٧,٤١٧,٤٥٣)	٢٣	بيع وتسويق
(١,٦٣,١٨٩,٣٦٣)	(٢٢٤,١٢٢,٤٤٥)	٢٤	عمومية وإدارية
١,٤٤٦,٠٣٤	٧,٨٢٠,١٧٣	٢٦	إيرادات أخرى، صافي
٢٨٤,٨٠٢,٨٧٣	٣٧٠,٨٤١,٩٢٢		الدخل من العمليات
(١٠٦,٠٢٩,٤٣٦)	(١٢٤,٣٩٩,٥٦١)	٢٥	أعباء مالية
٣,٩١١,٥٢٩	١,٤٧٦,٨١٥	٨	حصة الشركة من أرباح الاستثمار في منشأة مداره بصورة مشتركة
-	١,٥٤٨,٩٥٨	١-٩	إيرادات فوائد من استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
١٨٢,٦٨٤,٩٦٦	٢٤٩,٤٦٨,١٣٤		الدخل قبل الزكاة التقديرية
(٥,٨٨٠,٠٠٠)	(٧,٦٤١,٢١٦)	١٨	الزكاة التقديرية
١٧٦,٨٠٤,٩٦٦	٢٤١,٨٢٦,٩١٨		صافي الدخل للسنة
			الدخل الشامل الآخر:
			البتود التي لن يعاد تصنيفها كربح أو خسارة في فترات لاحقة:
(١٤,١٣٧,٤٩٨)	(١٥,١٣٢,٤٣١)	١٧	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
١٦٢,٦٦٧,٤٦٨	٢٢٦,٦٩٤,٤٨٧		إجمالي الدخل الشامل
			ربح السهم من:
٣,٨٠	٤,٩٤	٢٨	الدخل من العمليات
٢,٣٦	٣,٢٢	٢٨	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 ٢٠٢٢

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٩٩٥,١٤٩,٨٣٩	١٤٩,٧٩٩,٦٥٠	٩٥,٣٥٠,١٨٩	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
(١١٢,٥٠٠,٠٠٠)	(١١٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٩)
٢٤١,٨٢٦,٩١٨	٢٤١,٨٢٦,٩١٨	-	-	صافي دخل السنة
(١٥,١٣٢,٤٣١)	(١٥,١٣٢,٤٣١)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٢٢٦,٦٩٤,٤٨٧	٢٢٦,٦٩٤,٤٨٧	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٢٤,١٨٢,٦٩٢)	٢٤,١٨٢,٦٩٢	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
١,١٠٩,٣٤٤,٣٢٦	٢٣٩,٨١١,٤٤٥	١١٩,٥٣٢,٨٨١	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
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
١٧٦,٨٠٤,٩٦٦	١٧٦,٨٠٤,٩٦٦	-	-	صافي دخل السنة
(١٤,١٣٧,٤٩٨)	(١٤,١٣٧,٤٩٨)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى 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

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 ٢٠٢٢

٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي	الأنشطة التشغيلية
١٨٢,٦٨٤,٩٦٦	٢٤٩,٤٦٨,١٣٤	الربح قبل الزكاة التقديرية
		التعديلات لـ:
١١٢,٦٠٧,٨٤٠	١٣٠,٨٩٦,٧٦٧	استهلاك
٢٦٧,٢٧٧,٩٥١	٢٧٥,٢٧٤,٨٢١	إطفاءات حق استخدام الأصول
١,٩٦٠,٩٢٦	١,٥٢٦,٣١٩	إطفاء تكاليف مؤجلة
(٣,٩١١,٥٢٩)	(١,٤٧٦,٨١٥)	حصة الشركة من أرباح الاستثمار في منشأة مداره بصورة مشتركة
(٤٤٩,٨٥٨)	(٣٥٣,٢٣٣)	أرباح محققة وغير محققة من الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٥٨٦,٦٨٠	٩,٦٦٣,٧٦٢	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١,٨٢١,٦٧٤)	-	المسترد من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٨٢٦,٠١٠	(١,٠٢٢,٦٤٨)	توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢,٠٨٠,٩٢٨	٢٥١,٧٥٩	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
٥٧٤,٨٤٢,٢٤٠	١٧,٥٥٣,١٨٢	المكون من التزامات منافع الموظفين المحددة
	٦٨١,٧٨٢,٠٤٨	
٤١,٦٣٦,٣٨٥	(٨٥,٩٣٥,١٩٦)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٤,٩٤٠,٣٥٠)	(٣٨,٠٧٩,٦٤٧)	مدينون تجاريون
(٤٤,٦٧١,٩٧٨)	(٣١,٢٢٩,٧١٦)	موجودات العقود
(٩,٨٩٠,٤٩٧)	(٤١,٦٨٥,٢٧٦)	مخزون
(١٣١,٢٧٣,٩١٥)	(٣٥,٩٦٤,١٦٨)	مصاريف مدفوعة مقدما
٤١٠,٤٨٥,١٦٤	٢٥٨,٩٩٨,١٨٠	موجودات أخرى
(٧٣,٩١٠)	٣١٤,٨٣٣	دائرون تجاريون
٨٧,٣٩٧,٤٩٨	٢٦,٦٩٤,٥٢٨	صافي معاملات من جهات ذات علاقة
٩١٢,٥١٠,٦٣٧	٧٣٤,٨٩٥,٥٨٦	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
(٩,٣٤٤,٤٨٩)	(١٢,٦١٥,٣٤٦)	صافي التدفقات النقدية المتحصلة من العمليات
(٣,٨٧٨,٢١٨)	(٥,٧٣٨,٤٧٩)	التزامات منافع الموظفين المحددة المدفوعة
٨٩٩,٢٨٧,٩٣٠	٧١٦,٥٤١,٧٦١	زكاة مدفوعة
		صافي النقدية المتحصلة من الأنشطة التشغيلية
-	(١٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	الأنشطة الاستثمارية
(٧٥,٢٦٣,٤٨٥)	(٢١٧,٦٤٠,١٠٢)	إضافات استثمارات مدرجة بالتكلفة المضافة
٧٦,٠٥٠,٧٠٠	٢٣٧,٩٥٠,١٧٨	إضافات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨,٥١٤,٤٨٦)	(٩٢٩,٨٠١)	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١,٠٢٢,٦٤٨	تكاليف مؤجلة
(٢٣٩,٨٠٢,٢٣٠)	(٤٠٣,٣٢٢,٤٨٥)	توزيعات أرباح مستلمة
٥,٧٩٨,٩٢٦	١٠,٧٣٥,٤٥٥	شراء ممتلكات ومعدات
(٢٤١,٧٣٠,٥٧٥)	(٥١٧,١٨٤,١٠٧)	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٢,٤٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٢,٤٤٥,٠٠٠,٠٠٠	الأنشطة التمويلية
(٢,٥٠٦,٧٤٧,٨١٩)	(٢,٢٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	تمويل قصير الأجل مستلم
(٤٧,٦٣٣,٦٣٦)	(٥٠,٧١٤,٢٨٦)	تمويل قصير الأجل مسدد
(٢٧٥,١٧٠,٤٧١)	(٣٨١,٩٤٠,٨٧٦)	تمويل طويل الأجل مسدد
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١١٢,٥٠٠,٠٠٠)	مدفوعات متعلقة بالتزامات تأجير
(٤٦,٠٥١,٩٢٦)	(٣٢٥,١٥٥,١٦٢)	توزيعات أرباح مدفوعة
١٩٧,٠٠٥,٤٢٩	(١٢٥,٧٩٧,٥٠٨)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٧٦,٩٥٨,٩٥٥	٢٧٣,٩٦٤,٣٨٤	التغير في النقد وما في حكمه
٢٧٣,٩٦٤,٣٨٤	١٤٨,١٦٦,٨٧٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		بنود غير نقدية
(١٤,١٣٧,٤٩٨)	(١٥,١٣٢,٤٣١)	إعادة تقييم التزامات منافع الموظفين المحددة
٢٧,٩٦٩,٢٣٦	٥٧,٩٠٥,٠٦٠	المحول من أصول تحت تنفيذ إلى الممتلكات والمعدات
٧٥٢,٥٦٥,٦٨٥	٦٧,٠٧٥,٢٧٧	التغير في حق استخدام الأصول
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	زيادة رأس المال

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

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(١) التكوين والنشاط

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٢٤٧٥ بتاريخ ١٣ ربيع الثاني ١٣٨٢ هـ (الموافق ١٢ سبتمبر ١٩٦٢).
تتمثل أنشطة الشركة، طبقاً لسجلها التجاري، في مزاولة تجارة الجملة والتجزئة في المحروقات والزيوت والغاز وخدمات الإعاشة المطهية وغير المطهية وخدمات نقل البضائع والمهمات بأجر على الطرق في المملكة بموجب ترخيص رقم ١١/٠٠٠١٣٢٧ وإقامة ورش ومغاسل السيارات وشراء الأراضي وإقامة المباني عليها واستثمارها بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة وإنشاء وإدارة وتشغيل وتاجير 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 ١٤٣٨ هـ 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 قرار 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 ١,٠٢٢,٢٤١,٧٦٢ ريال سعودي ومع ذلك فإن الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة يتوقعون قدرة الشركة على الحصول على التدفقات النقدية الكافية للوفاء بالتزاماتها المستمرة، تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لأساس الاستمرارية.

ب- أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء ما يلي.

- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة التي تقاس بالقيمة العادلة.
- استثمارات بالقيمة العادلة بالتكلفة المطفأة
- 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.

(٢) أسس الإعداد (تمة)

د- استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

- إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب قيام الإدارة بأجتهادات 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 الأعمال الإنتاجية للموجودات الملموسة بصورة دورية اعتماداً على الحالة العامة لهذه الموجودات وتوقعات الإدارة لأعمالها الإنتاجية في المستقبل.
 - تقوم الإدارة بمراجعة القضايا المقامة ضد الشركة بصورة مستمرة اعتماداً على دراسة قانونية متعددة 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 للتحصيل 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 تتسبب في انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية.
 - تقوم الإدارة بتحديد تكلفة خطط منافع مكافأة نهاية الخدمة والقيمة الحالية للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام تقديرات ائتمانية. تتضمن التقديرات الائتمانية 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. ونظراً لمصعوبة 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.
 - تقوم الشركة بتحديد الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية الذي ينشأ عندما تتجاوز القيمة الدفترية لإحدى الموجودات أو وحدة توليد النقد قيمتها القابلة للاسترداد المقومة بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمتها المستخدمة أيهما أكبر. ويستند حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من تعاملات بيع ملزمة تجرى على أساس التناقص الحر لموجودات مشابهة أو أسعار سوق قابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف المتزايدة لاستبعاد الموجودات. يستند حساب القيمة المستخدمة إلى نموذج التدفق النقدي المخصص. يتم اشتقاق التدفقات النقدية من موازنة الخمس سنوات القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم الشركة بها بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي ستعزز أداء الموجودات لوحدة توليد النقد التي يتم فحصها. يعتبر المبلغ القابل للاسترداد أكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفق النقدي المخصص إضافة إلى التدفقات النقدية الواردة المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الإستقرار.
 - تقوم الشركة بتحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد أن الموجودات المالية غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، بما في ذلك جودتها وأعمارها والتقييم الائتماني والضمانات. كما يؤخذ في الحسبان البيانات والمؤشرات الاقتصادية.
 - يمكن للشركة تحديد معدل العمولة الضممني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقود الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل العمولة الذي يتعين على الشركة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مقابلة وبضمان مماثل. وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على الشركة دفعه، والذي يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة مثل معدلات العمولات السائدة في السوق عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

(٢) أسس الإعداد (تتمة)

د - استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات (تتمة)

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 الالتزام 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 أن 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:
- 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 ٢٠٢٢ هي وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية كما تم إقرارها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والتي أصبحت سارية المفعول في المملكة العربية السعودية في ١ يناير ٢٠١٧.

أ - الأدوات المالية

تتترف الشركة بالموجودات المالية أو المطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداء. يجب على الشركة عند الإعراف الأولي، أن تقيس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بقيمتها العادلة زائداً أو مطروحاً منه، تكاليف المعاملة التي تتعلق - بشكل مباشر - بإقتناء أو إصدار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية. باستثناء الموجودات المالية أو المطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) المتطلبات الجديدة للتصنيف والقياس للأصول المالية. يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) تصنيف جميع الموجودات المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة. يعتمد التصنيف على نموذج العمل لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية، والتي يتم تحديدها في وقت الإعراف الأولي. يتم تصنيف الموجودات المالية في الفئات المحددة التالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩):

- أدوات دين بالتكلفة المطفأة أو
- أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (مع إعادة التوزيع إلى قائمة الربح أو الخسارة) أو
- أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (مع عدم إعادة التوزيع إلى قائمة الربح أو الخسارة) أو
- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أ- الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

- يتم القياس اللاحق لأدوات الدين بالتكلفة المطفأة 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 لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية.
 - الشروط التعاقدية للموجودات 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.

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 إيرادات للموجودات المتوقعة؛
- السبب وراء أي إيرادات للموجودات و
- 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 إكتسابها أو لفترة طويلة قبل الإستحقاق.

في حالة تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات لأصل الدين أو الفائدة، فسقوم 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 المطفأة ويتم إثبات الفائدة في قائمة الربح أو الخسارة. أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، تخضع لإختبار الهبوط في القيمة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (مع إعادة التقييم إلى قائمة الربح أو الخسارة)

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر):

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

بالنسبة للأدوات المالية للدين التي تم قياسها في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر)، 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 المطفأة.

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

٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أ- الأدوات المالية (تتمة)

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

يتم قياس أدوات الدين التي لا تقي بمعايير وضوابط الإثبات اللاحق للتكلفة المطفأة أو معايير وضوابط الإثبات اللاحق للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، يمكن تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي 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. لم تقم الشركة بتحديد أي أداة دين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة منذ تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) كما في ١ يناير ٢٠١٨.

يتم إعادة تصنيف أدوات الدين من التكلفة المطفأة إلى القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يتم تغيير نموذج الأعمال بحيث لم يعد مستوفي معايير التكلفة المطفأة. 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.

الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
عند الاعتراف الأولي، يمكن للشركة إجراء قرار لا رجعة فيها (على أساس كل أداة على حدة) بحيث يصنف القرار الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يسمح بتصنيف هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم الاحتفاظ بها للمتاجرة.

يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية أو المطلوبات المالية للمتاجرة في الحالات التالية:

- يتم اكتسابها أو تكبدها بشكل أساسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب؛
- عند الاعتراف الأولي، 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.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أ- الأدوات المالية (تتمة)

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بشكل أولي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر والمترجمة في بند احتياطات أخرى. لا يتم أبداً إعادة تصنيف الأرباح والخسائر على أدوات حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة غير الموحدة 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 المترجمة 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 إستلام توزيعات الأرباح، ما لم تمثل الأرباح الموزعة بوضوح إسترداد جزء من تكلفة الإستثمار.

يتضمن احتياطي إعادة تقييم الإستثمار التغير التراكمي الصافي في القيمة العادلة للإستثمار في حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. عندما يتم إستبعاد هذه الأدوات المالية، يتم تحويل المبلغ المتراكم من التغير في القيمة العادلة من احتياطي إعادة تقييم الإستثمار إلى الأرباح المحتجزة.

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (Expected Credit Loss) لأدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة للدخل الشامل الآخر، مثل عقود التأجير المدينة، والذمم المدينة التجارية، بالإضافة إلى مطلوبات القروض وعقود الضمان المالي.

لا يتم الاعتراف بخسائر إنخفاض القيمة للإستثمارات في أدوات حقوق الملكية. يعكس مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بالأداة المالية المعنية.

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

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تطبق الشركة الطريقة أو النهج العام لحساب قيمة الإنخفاض. 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 الإعتبار التغير في مخاطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتبقي للأداة المالية.

قياس وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على إحتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة المعطاة الافتراضية (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد). يعتمد تقييم إحتتمالية 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 الموجودات المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الإجمالية للموجودات في تاريخ التقرير. يتم الوصول إلى التعريض عند التخلف عن البنود خارج الميزانية عن طريق تطبيق معامل تحويل الرصيد على الجزء غير المسحوب من التمرض.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أ- الأدوات المالية (تتمة)

عندما يتم قياس الخسائر الإنتمائية المتوقعة على مدى الحياة لمعرفة الحالات التي قد لا يتوفر فيها دليل على حدوث زيادات كبيرة في مخاطر الإنتمان على مستوى الاداة الفردية، يتم تجميع الأدوات المالية على أساس التالي:

- طبيعة الأدوات المالية (أي الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، مستحقات التأجير التمويلي والمبالغ المستحقة من العملاء كمجموعات منفصلة، بالنسبة لقروض أطراف ذات علاقة، يتم تقييم خسائر الإنتمان المتوقعة على أساس فردي)؛
- حالات تخلف سابقة
- طبيعة وحجم قطاع العمل للمدينين؛ و
- تصنيفات إنتمائية خارجية إذا كان ذلك متاحاً.

تعترف الشركة بأرباح أو خسائر إنخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة لكافة الأدوات المالية مع تعديل مقابل تقييمها الدفترية من خلال حساب مخصص للخسارة، باستثناء إستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والتي يتم الإعتراف بمخصص للخسارة فيها من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر في إحتياطي إعادة تقييم الإستثمار، ولا يقلل من القيمة الدفترية للموجودات المالية في قائمة المركز المالي.

إستبعاد الموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء تحقق الموجودات المالية فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات؛ أو تقوم بتحويل الموجودات المالية أو جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى كيان آخر. إذا لم تقم الشركة بنقل أو الإحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومكافآت الملكية واستمرت في السيطرة على الموجودات المحولة، تعترف الشركة بحصتها المحتفظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بالمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا إحتفظت الشركة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الموجودات المالية المحولة، تستمر الشركة في الإعتراف بالموجودات المالية وتقر أيضاً بالإقتراض المضمون للعوائد المستلمة.

المطلوبات المالية

تم تصنيف وقياس المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. بالنسبة للمطلوبات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، مقدار التغيير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية التي تُعزى إلى التغيرات في مخاطر الإنتمان الخاصة بهذه المطلوبات يتم التعرف عليها من خلال الدخل الشامل الآخر، ما لم يكن الإعتراف بتأثيرات التغيرات في مخاطر الإنتمان بالمطلوبات في الدخل الشامل الآخر سيخلق أو يوسع عدم تطابق محاسبي في قائمة الربح أو الخسارة. التغيرات في القيمة العادلة لم يتم إعادة تصنيف مخاطر الإنتمان الناتجة عن المطلوبات المالية في قائمة الربح أو الخسارة. يشتمل إحتياطي إنتمان المطلوبات على التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تُعزى إلى التغيرات في مخاطر الإنتمان لهذه المطلوبات التي لن تؤدي إلى إنشاء أو عدم تطابق في المحاسبة في قائمة الربح أو الخسارة. لا يتم لاحقاً تحويل المبلغ المقدم في إحتياطي الإنتمان إلى قائمة الربح أو الخسارة. عندما تكون هذه الإستثمارات عند إستبعادها، يتم تحويل المبلغ المتراكم في إحتياطي إنتمان المطلوبات إلى الأرباح المحتجزة. منذ تاريخ التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٩) في (١ يناير ٢٠١٨)، لم تقم الشركة بوضع مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقوم الشركة بإلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء أو إلغاء أو إنتهاء هذه المطلوبات.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أ- الأدوات المالية (تتمة)

الإخفاض في قيمة الموجودات غير المالية
تقوم الشركة في كل تاريخ مشمول بالتقرير بتقييم ما إذا كان هناك ثمة مؤشرات على إمكانية إنخفاض قيمة إحدى الموجودات. وفي حال وجود أي مؤشر، أو عند الحاجة لإجراء فحص إنخفاض القيمة السنوية لإحدى الموجودات، تقدر الشركة قيمة الموجودات القابلة للإسترداد. وتمثل قيمة الموجودات القابلة للإسترداد القيمة العادلة الأعلى لتلك الموجودات أو لوحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الإستبعاد وقيمتها المستخدمة. بالنسبة للموجودات الفردية، مالم تكن لا تولد تدفقات نقدية واردة، يتم تحديد أنها مستقلة إلى حد كبير عن تلك المتأتية من موجودات أو مجموعات موجودات أخرى. حيث تتجاوز القيمة الدفترية لإحدى الموجودات أو وحدة توليد النقد قيمتها القابلة للإسترداد، تعتبر الموجودات منخفضة القيمة ويتم تخفيضها إلى قيمتها القابلة للإسترداد.

عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية بإستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المتعلقة تحديداً بالموجودات. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الإستبعاد، يؤخذ في الاعتبار التعاملات السوقية الحديثة، فإن تعذر تحديد أي من تلك التعاملات، يتم إستخدام نموذج تقييم مناسب. يتم تأكيد هذه الحسابات عن طريق مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المتداولة لدى الجمهور أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

يتم الاعتراف بخسائر إنخفاض القيمة للعمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن الفئات المتعلقة بالنفقات التي تتوافق مع وظيفة الموجودات التي إنخفضت قيمتها، بإستثناء الممتلكات التي خضعت سابقاً لإعادة تقييم تم إدراجها في قائمة الدخل الشامل. كما يتم في هذه الحالة، الإعراف بإنخفاض القيمة في بند الدخل الشامل الآخر بما يصل إلى القيمة المتعلقة بأي إعادة تقييم سابق.

بالنسبة للموجودات بإستثناء الشهرة التجارية، يتم إجراء تقييم في كل تاريخ مشمول بالتقرير لتحديد إمكانية إختفاء أو تناقص أي مؤشر على خسائر إنخفاض القيمة المعترف بها سابقاً، وتقوم الشركة في حال وجود هذا المؤشر، بتقدير قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد القابلة للإسترداد، ولا يتم عكس خسارة إنخفاض القيمة المعترف بها سابقاً إلا إذا طرأ تغيير على الإقتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الموجودات القابلة للإسترداد منذ الإعراف بخسارة إنخفاض القيمة الأخيرة، ويكون العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات قيمتها القابلة للإسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بعد خصم صافي الإستهلاك، لو لم يتم الإعراف بأي خسارة إنخفاض قيمة بالنسبة للموجودات خلال السنوات السابقة، ويتم الإعراف بهذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة مالم يتم إدراج الموجودات بقيمة خضعت لإعادة تقييم، حيث يتم، في هذه الحالة، التعامل مع العكس كزيادة في إعادة التقييم.

ب- الممتلكات والمعدات

(i) الإعراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم وخسائر التقني.
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 بالألة ضمن تكلفة هذه الألة.
عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات فيتم المحاسبة عليها كبنود (عناصر رئيسية) من تلك الممتلكات والمعدات.
يتم احتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعاد بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الإستبعاد 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 تكديدها.

(iii) الإستهلاك

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

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ب- ممتلكات ومعدات (تتمة)
يتم استهلاك بنود الممتلكات والمعدات من تاريخ تركيبها وجاهزيتها للاستخدام، وبالنسبة للموجودات المشيدة داخلياً يتم استهلاكها من تاريخ اكتمالها وجاهزيتها للاستخدام.
تستهلك تحسينات المباني المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقل.
فيما يلي معدلات الإهلاك للبنود الرئيسية للموجودات:

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

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

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

- د- الاعتراف بالإيراد
- تتعرف الشركة بالإيرادات بشكل رئيسي من إيرادات البترول والديزل وخدمات النقل والتأجير عند تسليم السلع وتقديم الخدمات إلى العملاء، ويتم الاعتراف بإيراد السلع بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير 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 ملعة 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) يقي الكيان بالتزام الأداء.
- تفي الشركة بالتزامات الأداء وتقوم بإثبات 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 يسيطر 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.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

د- الاعتراف بالإيراد (تتمة)

بالنسبة للالتزامات 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 أصلًا 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 تعاقديًا. 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 ممكنًا، بطريقة موثوقة.

هـ- المدينون

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصا 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 أيضًا معلومات مستقبلية.

و- المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، ويتم الاعتراف بتكلفة المخزون وفقًا 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.

ز- النقص

يتم إجراء نقص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس النقص أو أن يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

ح- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة إلتزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ قائمة المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الإلتزامات 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 الإلتزام.

ط- المصاريف المدفوعة مقدماً

يمثل هذا البند مبالغ مدفوعة مقدماً لقاء استئجار المكاتب وسكن الموظفين وخدمات أخرى. تُطفا المصاريف المدفوعة مقدماً بطريقة القسط الثابت على مدى فترات العقود ذات العلاقة.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ي- التكاليف المؤجلة

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

ك- الاستثمار في منشأة مدارة بصورة مشتركة

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون بموجب الحق للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة في صافي موجودات الترتيب المشترك. السيطرة المة، شركة هي ترتيب تعاقدي مسيطر عليه بشكل مشترك وتكون قائمة عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة موافقة بالإجماع من الأطراف المشاركة بالسيطرة.

يتم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات المشاريع المشتركة في هذه القوائم المالية باستخدام طريقة حقوق الملكية والتي بموجبها يسجل الاستثمار في المشروع المشترك بالتكلفة في قائمة المركز المالي وتعدل التكلفة بعد ذلك بحيث تسجل حصة الشركة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للمشروع المشترك. عندما تتجاوز حصة الشركة في خسائر المشروع المشترك ملكيتها في المشروع المشترك (التي تشمل أي ملكية طويلة الأجل تشكل في مضمونها جزءاً من صافي استثمار الشركة في المشروع المشترك) تتوقف الشركة عن الاعتراف بحصتها من الخسائر الإضافية. تسجل الخسائر الإضافية فقط بالقدر الذي تتكبد فيه الشركة التزامات قانونية أو تعاقدية أو قامت بمدفوعات نيابة عن المشروع المشترك. وإذا قام المشروع المشترك في فترة لاحقة بتسجيل أرباح، تستأنف الشركة تسجيل حصتها من هذه الأرباح فقط عندما تتعادل حصتها من الأرباح مع حصتها من الخسائر غير المسجلة.

تتم المحاسبة عن استثمار الشركة في المشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من التاريخ الذي تصبح فيه الشركة المستثمر فيها مشروعاً مشتركاً. وعند الاستحواذ على الاستثمار في المشروع المشترك، تسجل أي زيادة في تكلفة الاستثمار عن حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المستثمر فيها كشهرة وتدرج في القيمة الدفترية للاستثمار. تسجل أي زيادة في حصة الشركة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للمشروع المشترك عن تكلفة الاستثمار بعد إعادة التقييم مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي يتم فيها الاستحواذ على الاستثمار.

ل- الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع

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

م- أرصدة العقود

- موجودات العقود

موجودات العقد هو حق الشركة مقابل السلع أو الخدمات المحولة من قبل الشركة إلى العميل. إذا كانت الشركة تقوم بتحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل قبل أن يدفع العميل المقابل أو قبل استحقاق السداد، يتم الاعتراف بموجودات العقد مقابل المقابل المستحق المشروط.

- مطلوبات العقود

يتم الاعتراف بمطلوبات العقد في حالة استلام دفعة أو استحقاق السداد (أيهما أسبق) من العميل قبل قيام الشركة بتحويل البضائع أو الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالتزامات العقد كإيرادات عندما تقوم الشركة بإداء العقد (أي تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات ذات الصلة إلى العميل).

تمثل 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 الإجراءات.

ن- الزكاة

يجب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك 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.

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

س- التزامات منافع الموظفين المحددة
يجب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين عن فترات خدماتهم بتاريخ قيمة 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 ملائم. تحسب 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 إجراء إعادة التقييم الاكتواري من قبل شركة الخوارزمي للخدمات الاكتوارية وأجريت باستخدام وحدة الائتمان المتوقعة.
وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري كما يلي:

متوسط	معدل دوران الموظفين
٤,٤٥٪	زيادة طويلة الأجل للراتب
٤,٤٥٪	معدل الخصم للتدفقات النقدية

ع- 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.

ف- تكاليف وإيرادات التمويل
تكاليف التمويل المنسوبة مباشرة لإقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة (وهي موجودات بحاجة لفترة كبيرة من الوقت، أكثر من سنة، حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة للإستخدام المعدة له) يتم إضافتها إلى تكلفة هذه الموجودات حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة للإستخدام المعدة له. كما لم يتم رسملة أي تكلفة تمويل خلال فترة التوقف.
بالقدر الذي يستخدم فيه معدل التمويل المتغير لتمويل الموجودات المؤهلة والتحوط بها في تغطية تدفقات نقدية فعالة لمخاطر أسعار الفائدة. يتم إثبات الجزء الفعلي من المشتقات في قائمة الدخل الشامل الآخر ويتم تحويله إلى قائمة الربح أو الخسارة عند تأثير الموجودات المؤهلة على الأرباح أو الخسائر، وبالقدر الذي يستخدم فيه معدل التمويل الثابت لتمويل الموجودات المؤهلة والتحوط بها في تغطية تدفقات نقدية فعالة لمخاطر أسعار الفائدة، تعكس تكاليف التمويل التي تمت رسملتها معدل الفائدة الذي تمت تغطيته.
إيرادات الإستثمارات المكتسبة من الإستثمارات المؤقتة للقرض المحددة التي تعتمد تكاليفها على الموجودات المؤهلة يتم خصمها من نفقات التمويل المؤهلة للرسلة.
يتم إثبات جميع نفقات التمويل الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند فترة تكبدها.

إيرادات التمويل
بالنسبة لكافة الأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية المرتبطة بعمولة المصنفة كإستثمارات في أدوات حقوق الملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم تسجيل إيرادات التمويل باستخدام معدل العمولة الفعلي. يمثل معدل العمولة الفعلي المعدل الذي يخصم المدفوعات أو المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، حيثما كان ذلك ملائماً، إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المالية.

ص- 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.

٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ق- المصاريف

تتكون المصاريف التي تتكبدها الشركة من مصاريف إدارية وعمومية ومصاريف التشغيل ومصاريف بيع وتسويق. ويتم تحميل تكاليف الإيرادات 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 وتكلفة الإيرادات 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.

ر- 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 إيجاراتها 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 الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل لفترة 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 الآتي:

- 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 مملومة 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 التدرجي 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 كمصروف 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.

قامت الشركة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود إيجاراتها التشغيلية التي تمثلت في محطات محروقات. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الدخل والشامل على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ش- 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

في السنة الحالية، طبقت الشركة عدداً من التعديلات على معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تعتبر سارية بشكل إلزامي لفترة محاسبية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. لم يكن لتطبيقها أي تعديلات التأثير المادي على الإفصاحات أو على المبالغ الواردة في هذه البيانات المالية.

المعيار	التفسير
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ إشارة إلى الإطار المفاهيمي	اعتمدت الشركة التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "دمج الأعمال" لأول مرة في السنة الحالية. تعمل التعديلات على تحديث المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨ بدلاً من إطار عام ١٩٨٩. كما أنها تضيف إلى المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ مطلباً ، بالنسبة للالتزامات الواقعة في نطاق معيار المحاسبة الدولي ٣٧ ، المخصصات ، الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة ، يطبق المشتري معيار المحاسبة الدولي ٣٧ لتحديد ما إذا كان الالتزام الحالي موجوداً في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. بالنسبة للضريبة التي ستكون ضمن نطاق رسوم لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٢١ ، يطبق المشتري تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢١ لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي أدى إلى التزام بدفع الضريبة قد حدث بحلول تاريخ الاستحواذ.
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ الممتلكات والآلات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود	اعتمدت الشركة التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ الممتلكات والآلات والمعدات أول مرة في السنة الحالية. تحظر التعديلات الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والمعدات والمشتات والمعدات أي عائدات من بيع البنود التي تم إنتاجها قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام ، أي المتحصلات أثناء نقل الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل فيه. بالطريقة التي قصدها الإدارة. وبالتالي ، تعترف المنشأة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في الربح أو الخسارة. تقيس المنشأة تكلفة تلك البنود وفقاً للمخزون من معيار المحاسبة الدولي ٢. يوضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح". يحدد معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ هذا الآن على أنه تقييم ما إذا كان الأداء الفني والمادي للأصل بحيث يمكن استخدامه في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات ، أو تأجيرها للآخرين ، أو للأغراض الإدارية.
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ العقود المرهقة - تكلفة تنفيذ العقد	إذا لم يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الدخل الشامل ، يجب أن تفصح البيانات المالية عن مبالغ العائدات والتكلفة المدرجة في الربح أو الخسارة والتي تتعلق ببنود منتجة ليست من مخرجات الأنشطة العادية للمنشأة ، وأي بند (بنود) متسلسلة يتضمن بيان الدخل الشامل هذه المتحصلات والتكلفة
	اعتمدت الشركة التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ لأول مرة في العام الحالي. تحدد التعديلات أن تكلفة تنفيذ العقد تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. تتكون التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد من كل من التكاليف الإضافية للوفاء بهذا العقد (من الأمثلة على ذلك العمالة المباشرة أو المواد) وتخصيص التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقود (مثال على ذلك هو تخصيص رسوم الإهلاك له بند من الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة في تنفيذ العقد).

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(٤) المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

المعيار	التفسير
التحسينات السنوية على دورة المعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠ لأول مرة في العام الحالي.	اعتمدت الشركة التعديلات الواردة في التحسينات السنوية على دورة المعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠ لأول مرة في العام الحالي. تتضمن التحسينات السنوية تعديلات على أربعة معايير.
٢٠٢٠	- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١: اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة
	- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ الأدوات المالية
	- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار
	- معيار المحاسبة الدولي ٤١ الزراعة
المعيار	التفسير
معايير صادرة ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد	عقود التأمين
المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ (بما في ذلك تعديلات يونيو ٢٠٢٠ وديسمبر ٢٠٢١) على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة الإفصاح عن السياسات المحاسبية تعريف التقديرات المحاسبية الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة

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

شركة البريس للخدمات البترولية والنفطيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(٥) الممتلكات والمعدات، صافي (تكلفة)

٢٠٢١	الإجمالي	الأصل تحت التنفيذ	الائتات والبركبات	المعدات والآلات	أجهزة الحاسب الآلي	المركبات والسجلات	المباني والمعدات	تجهيزات المبنى المستأجرة	المجملي	الأجنبي	في بداية السنة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الإجماليات
١,٩٣٦,٣١٧,٤٥٩	١,٠٣١,٥٥٧٤	٢٤,٦٦٩,٢٧٨	١٣,٦١٣,٣٧٠	١٣,٣٢١,٠٠٨	٧٧٤,٣١٠,٧٠٣	٨٣١,٦٥٤,٤٥٦	٦٥٤,١٧٩,٣٣١	١٨٠,٧٣٨,١٧٠	١٨١,٣٩٤,١٦٩	في بداية السنة	
٣٣٩,٨٠٤,٢٣٠	٣٦,٤٦٦,٧٨٣	٧,٣٥٥,٤٥٤	١,٩٤٢,٦٤٨	٢,٣٦١,٩٤٦	٤٩,٧٣٩,٩٩٠	١٧,٥٠٧,٨١٥	١١٤,٢٥١,٥٣٣	٢,٠٦٤,١٠٦	١٦٠,٣٧,٧٣٥	الإجماليات	
{٢٥,٣٣٤,٣٦١}	-	{٣٣,٥١٥}	{١١,٠٦٥}	-	{٢٤,١٤١,٥٥٤}	{١٥٩,٠٤٤}	{٩٧٩,١٨٨}	-	-	الإجماليات	
-	{٣٧,٩٦٩,٤٣١}	٢,١٧٤	٤,٣٤٨	١,٠٧٠	٢,٥٣٩,١٦٦	٦٣١,٦٢٨	٢٣,٧٦,٨٥٠	-	-	تحويلات	
٢,١٥٠,٧٢٥,٢٢٣	١٨,٨١٣,١٢١	٢٧,٠٥٣,٣٩١	١٥,٥٤٩,٣٠١	١٦,٢٨٤,٠٧٤	٨٠٠,٣٤٨,٣٠٥	١,٠١١,٤٥٩,٠٥٠	٧٩١,٣٨٦,٥٤٦	١٨٢,١٢٩,٣٧٦	١٩٧,٤٦١,٩٠٤	في نهاية السنة	
٧٥٨,٧٧٧,٨٤٥	-	١٧,٤٣٩,٢٤٦	١٢,٠٤٤,٠٩٤	١٠,٤٢٤,١٩٧	٤٢١,١٨٥,٦١٥	٥٢١,٠٥٦,٠٠١	١٩١,٢٩٧,٠٠٤	٤٨,٧٤١,٥٠٨	-	الإجماليات المبركة:	
١١٣,٦٠٧,٨٤٠	-	٢,٠١١,٥٤١	٨٥٩,٠٥١	١,٣٠٥,٧٦٨	٤٢,٤٧٥,٢٨٠	٩,٣٦١,٠١٣	٥١,٠١٨,٤٤٧	٦,١٧٦,٧٣٥	-	في بداية السنة	
{١٨,٦٩٦,٤٣٠}	-	{١٦,١٧٩}	{١٠,٥٨٠}	-	{١٧,٩٤١,٢٠٢}	{١٥٨,٨٣٩}	{٥٧٠,١٣٠}	-	-	استهلاك السنة	
٨٥٣,١٩٦,٤٥٥	-	١٩,٤٣٤,٦١٣	١٢,٩٤٢,٥١٥	١١,٧٢٩,٩٦٥	٤٥٠,٧١٩,٧٧٣	١٢,٢٠٧,٧٧٥	٢٤١,٧٤٣,٣٢٦	٥٤,٩١٨,٢٤٣	-	الإجماليات	
١,٢٩٧,٠٩٠,٦٨	١٨,٨١٣,١٢١	٧,٦١٨,٧٧٨	٢,٦٠٦,٧٣٦	٤,٥٥٤,١٠٩	٢٤٩,١٢٨,٥٣٧	٣٨,٩٣٨,١٣٠	٥٤٩,٢٤٣,٢٣٥	١٢٧,٨٧٤,٥٣٣	١٩٧,٤٦١,٩٠٤	في نهاية السنة	
										صافي القيمة الدفترية:	
										٣١ ديسمبر ٢٠٢١	

* تميل الأصول تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ تكليف تم ككلها يقابل المباني وتجهيزات المباني المستأجرة والمحطات والورش التي لم يتم الانتهاء منها.

بلغ قسم الاستهلاك المحصل على تكلفة الايرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ٧٠٨,٢٨٦,٢٠٨ ريال سعودي (١٢٠,٢٠٢,٥٦٢,٠٥٧ ريال سعودي) و على المصاريف العمومية والإدارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨٠٢١,٠٥٥٩,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢١,٠٧٨,٤١٤,١٧٨ ريال سعودي).

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(٦) حق استخدام الأصول، صافي

١/٦ يوضح الجدول التالي الحركة على حق استخدام الأصول خلال العام المتمثل في استئجار محطات المحروقات:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٥٤٠,٥٧٤,٧٨٤	٣,٠٢٦,٨٦٢,٥١٨	الرصيد في بداية السنة
٨٢٣,٠٥٢,٦٧٨	٨١٦,١١١,٧٠٨	إضافات
(٦٩,٤٨٦,٩٩٣)	(١٤٥,٤٠٦,٤٣١)	استيعادات
(٢٦٧,٢٧٧,٩٥١)	(٢٧٥,٢٧٤,٨٢١)	استهلاك
٣,٠٢٦,٨٦٢,٥١٨	٣,٤٢٢,٢٩٢,٩٧٤	الرصيد في نهاية السنة

٢/٦ التزامات إيجار

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٥٩٨,٠٢٩,٦٨٠	٢,٩٠٦,٠٥٥,٣٨٣	التزامات تأجير غير متداولة
٣٣٢,٦٧٦,١٦١	٣١٣,٤١٤,٨٥٩	التزامات تأجير متداولة
٢,٩٣٠,٧٠٥,٨٤١	٣,٢١٩,٤٧٠,٢٤٢	إجمالي التزامات التأجير

إن مجموع مصروف الفائدة من التزامات التأجير المعترف بها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٠٧,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٩٣ مليون ريال سعودي). (إيضاح ٢٥)

بلغت المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة ٤٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٣٥,١ مليون ريال سعودي).

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(٧) تكاليف مؤجلة، صافي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<u>التكلفة:</u>
٣٠,٧٤٤,٧٦٧	٣٩,٠٤٩,٩١٠	في بداية السنة
٨,٥١٤,٤٨٦	٩٢٩,٨٠١	إضافات
(٢٠٩,٣٤٣)	(١,٦٦٦,٣٣١)	الاستبعادات (*)
٣٩,٠٤٩,٩١٠	٣٨,٣١٣,٣٨٠	في نهاية السنة
		<u>الإطفاء:</u>
١٨,٩١٤,٩٢٣	٢٠,٦٦٦,٥٠٦	في بداية السنة
١,٩٦٠,٩٢٦	١,٥٢٦,٣١٩	إطفاء السنة
(٢٠٩,٣٤٣)	(١,٦٦٦,٣٣١)	الاستبعادات (*)
٢٠,٦٦٦,٥٠٦	٢٠,٥٢٦,٤٩٤	في نهاية السنة
١٨,٣٨٣,٤٠٤	١٧,٧٨٦,٨٨٦	<u>صافي القيمة الدفترية</u>

(*) نظرا لإطفاء كامل مبالغ التكاليف المؤجلة لبعض عقود قطاع الخدمات البترولية خلال العام، قامت الإدارة باستبعاد 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:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٣٠٥,٤٠٤	١٤,٢١٦,٩٣٣	في بداية السنة
٣,٩١١,٥٢٩	١,٤٧٦,٨١٥	حصة الشركة من أرباح الاستثمار
١٤,٢١٦,٩٣٣	١٥,٦٩٣,٧٤٨	في نهاية السنة

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩) استثمارات في الأصول المالية

يتمثل الاستثمارات في الأصول المالية مما يلي:-

٩-١) استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ قامت الشركة بالاستثمار في صكوك داخل المملكة العربية السعودية بمبلغ وقدره ١٤٥ مليون ريال سعودي وحيث تحمل هذه الصكوك عوائد فوائد ثابتة بنسب ٥,٢٥ ٪ ، ٥,٥٠ ٪ سنوي.

وقامت إدارة الشركة بتصنيف تلك الاستثمارات في الصكوك بالتكلفة المطفأة وذلك من خلال تجاوز هذه الصكوك اختبار "تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم" بناء على نموذج الاعمال المعد من قبل إدارة الشركة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
-	٤٥,٠٠٠,٠٠٠
-	١٤٥,٠٠٠,٠٠٠

استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة

استثمارات في صكوك بنك الرياض

استثمارات في صكوك مصرف الراجحي

إجمالي الاستثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة

وكانت حركة الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة خلال العام كالتالي:

٢٠٢٢	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
-	-
-	١٤٥,٠٠٠,٠٠٠
-	١٤٥,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في بداية السنة

إضافات خلال السنة

الرصيد كما في نهاية السنة

٩-٢) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
-	١٩,٨٧٦,٨٤٣
-	٨٠,٠٠٠
-	١٩,٩٥٦,٨٤٣

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

استثمارات في أوراق مالية متداولة

استثمارات في صناديق عقارية

إجمالي الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة



شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(٩) استثمارات في الأصول المالية
كانت حركة الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة خلال العام كالتالي:

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي	
١٩,٩٥٦,٨٤٣	٢٠,٢٩٤,٢٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢١٧,٦٤٠,١٠٢	٧٥,٢٦٣,٤٨٥	إضافات خلال السنة
(٢٣٧,٩٥٠,١٧٨)	(٧٦,٠٥٠,٧٠٠)	بيع استثمارات خلال السنة
-	٤٧,٩١٤	أرباح غير محققة من إعادة التقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٣٥٣,٢٣٣	٤٠١,٩٤٤	أرباح محققة من إعادة التقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
-	١٩,٩٥٦,٨٤٣	الرصيد كما في نهاية السنة

(١٠) موجودات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	
١١٠,٦٨٣,٨٤٠	١٠٣,٦٤١,٦٢٦	ضريبة القيمة المضافة
٦١,٦٠٤,٤٩٦	٤٤,٨٠٠,٢١٠	دفعات مقدمة لموردين
٣٢,٦٢٩,٤١١	٢٣,٧٥٨,٨٩١	سلف للموظفين
٣,٥٥٦,٩٥٨	٣٠٩,٨١٠	متنوعة
٢٠٨,٤٧٤,٧٠٥	١٧٢,٥١٠,٥٣٧	

(١١) مصاريف مدفوعة مقدماً

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	
٦٤,٥٩٧,٧٦٠	٤٥,٣٥٢,٥٠٧	إيجار مدفوع مقدماً
٦٤,٨٢٠,٦٤١	٤٥,٨٣٨,٣١١	مصاريف حكومية مدفوعة مقدماً
٣٩,٤٧٦,٩٧١	٣٦,٠١٩,٢٧٨	أخرى
١٦٨,٨٩٥,٣٧٢	١٢٧,٢١٠,٠٩٦	

(١٢) مخزون، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	
٩٣,٧٦٧,٥٥٢	٧٦,١٩٦,٨٢٧	وقود
٥٠,٤٠١,٥٩٢	٣٦,٧٤٢,٦٠١	قطع غيار وزيوت وفلاتر
١٤٤,١٦٩,١٤٤	١١٢,٩٣٩,٤٢٨	
(٥٤١,٨٦١)	(٥٤١,٨٦١)	مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
١٤٣,٦٢٧,٢٨٣	١١٢,٣٩٧,٥٦٧	

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(١٣) مدينون تجاريون، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٤١,٧٧٩,٧٤٤	٤٢٧,٧١٤,٩٤٠
(٨,٢٥٦,٨٢٤)	(١٧,٩٢٠,٥٨٦)
٣٣٣,٥٢٢,٩٢٠	٤٠٩,٧٩٤,٣٥٤

مدينون تجاريون
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

كانت الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٧,٤٩١,٨١٨	٨,٢٥٦,٨٢٤
٢,٥٨٦,٦٨٠	٩,٦٦٣,٧٦٢
(١,٨٢١,٦٧٤)	-
٨,٢٥٦,٨٢٤	١٧,٩٢٠,٥٨٦

الرصيد في ١ يناير
المحمل خلال السنة (إيضاح ٢٤)
المشطوب والمسترد خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر

قيما يلي تحليل بأعمار المدينون التجاريون: (*)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			نسبة الخسارة الائتمانية المتوقعة
نسبة الخسارة الائتمانية المتوقعة	مخصص الانخفاض في القيمة	المبلغ الاجمالي	نسبة الخسارة الائتمانية المتوقعة	مخصص الانخفاض في القيمة	المبلغ الاجمالي	
%٠,٠١	٢٣,٧١١	٢٥١,٠٧٠,٣٠٩	%٠,٢٩	٩١٥,١٠٢	٣٢٠,٥٥٦,٤٥١	٩٠-٠ يوم
%٠,٠٦	١٢,٣١٢	٢٠,٣٥٣,٦٥٦	%١,٤٢	٩٣٦,١٥٤	٦٥,٩٧٥,٤٦٢	٩٠-١٨٠ يوم
%٠,٦٠	٩٨,٦٨٠	١٦,٥٥٧,٧٤٨	%٤,٨٢	٦٢١,١٨١	١٢,٨٩٥,٩٦١	١٨٠-٢٧٠ يوم
%١,١٨	١٥٣,٤٤٧	١٢,٩٨١,٨٨٣	%٧,٩٦	٦٤٦,٠٠٥	٨,١١٧,١٠٦	٢٧٠-٣٦٠ يوم
%١,٢٩	٧٢,٧٨٠	٥,٦٢٣,٥٣٢	%١٥,٣٨	٩٧٥,٩٢٤	٦,٣٤٣,٧٤٠	٣٦٠-٤٥٠ يوم
%٢٢,٤٤	٧,٨٩٥,٨٩٤	٣٥,١٩٢,٦١٦	%١٠٠	١٣,٨٢٦,٢٢٠	١٣,٨٢٦,٢٢٠	أكثر من ٤٥٠ يوم
	٨,٢٥٦,٨٢٤	٣٤١,٧٧٩,٧٤٤		١٧,٩٢٠,٥٨٦	٤٢٧,٧١٤,٩٤٠	

(*) تتضمن المبالغ أعلاه الأرصدة مع الجهات الحكومية والجهات ذات العلاقة بالحكومة.

(١٤) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
١٩٣,٣٣٧,٠١٦	١٤٨,١٦٦,٨٧٦
٨٠,٦٢٧,٣٦٨	-
٢٧٣,٩٦٤,٣٨٤	١٤٨,١٦٦,٨٧٦

نقد لدى البنوك
نقد في المحفظة

(١٥) رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ٧٥٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٧٥٠ مليون ريال سعودي)، ويتكون من ٧٥ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٧٥ مليون سهم) مصدر ومدفوع بالكامل، بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم.

شركة الرئيس للخدمات البروتولية والتفتيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(١) التمويل

حصلت الشركة، خلال فترة أعمالها العادية، على تسهيلات إسلامية طويلة وقصيرة الأجل من بنك تجارية محلية مقبضة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ قدرها ٥,٥١٠ مليون ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤,٤٤٠ مليون ريال سعودي). تشمل هذه التسهيلات على دفعات مقدمة في الحساب الجاري وتمويل تورق قصير وطويل الأجل ووراق دفع وخضائيات ضمان مقابل الدفعات المقدمة وحسن تنفيذ العقود. لدى الشركة تسهيلات بنكية غير مستخدمة قدرها ١,٩٢٥ مليون ريال سعودي، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٧٥٠ مليون ريال سعودي). فيما يلي تفاصيل الرصيد القائم كما في:

(أ) بلغ التمويل قصير الأجل القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: صفر ريال سعودي).

(ب) يتكون التمويل طويل الأجل من الآتي:

النوع	نوع التسهيلات	مبلغ التسهيلات				الرصيد القائم		طريقة المدة	التمويل	المدة	تاريخ سداد أول قسط	المسدد
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢٢ ديسمبر	٢٠٢١ ديسمبر					
البنك	نوع التسهيلات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	طريقة المدة	التمويل	المدة	تاريخ سداد أول قسط	المسدد
البنك الأهلي	تمويل تورق متجدد	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٥٧,١٤٣	٥١,٥٧١,٤٢٩	٣٠,٠٥٧,١٤٣	٥١,٥٧١,٤٢٩	ربع سنوية	التمويل ورش	١٩ يناير ٢٠٢٤	٢٠٢٤ يناير	٢٠٢٤ يناير
البنك السعودي	تمويل الأجل	٣٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	شراء مخانات ومخانات ولاء	شراء مخانات ومخانات ولاء	١٢ ديسمبر ٢٠٢٢	١٢ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠٢٢ ديسمبر
بنك البلاد	تمويل الأجل	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٥٧,١٤٣	٨١,٥٧١,٤٢٩	٣٠,٠٥٧,١٤٣	٨١,٥٧١,٤٢٩	شراء مخانات ومخانات ولاء	شراء مخانات ومخانات ولاء	١٢ ديسمبر ٢٠٢٢	١٢ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠٢٢ ديسمبر

تحمل التسهيلات اعلاء مصيرف مالية وفقاً للمحلات السائدة بين الشرك في المملكة العربية السعودية زائد الأهمش المتفق عليه، وهي مضمونة بسندات إئتيه صلاوة من قبل الشركة. تتضمن إتفاقيات التمويل اعلاء تعديلات مالية بضرورة الحفاظ على السيولة ونسبة الدين وصافي نسبة الرافق المالي ونسبة تغطية خدمة الدين وإجمالي حقوق المساهمين.

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٧) التزامات منافع الموظفين المحددة

مصرف منافع الموظفين

٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي
١٠,٢٣٤,٤١٧	١٤,٦٩٢,٨٧٣
١,٨٤٦,٥١١	٢,٨٦٠,٣٠٩
١٢,٠٨٠,٩٢٨	١٧,٥٥٣,١٨٢

تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة العمولة على التزامات المنافع
إجمالي مصرف المنافع

فيما يلي حركة التزامات منافع الموظفين المحددة:

٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي
٧٤,٤٣٩,٧٩١	٩١,٣١٣,٧٢٨
١٢,٠٨٠,٩٢٨	١٧,٥٥٣,١٨٢
١٤,١٣٧,٤٩٨	١٥,١٣٢,٤٣١
(٩,٣٤٤,٤٨٩)	(١٢,٦١٥,٣٤٦)
٩١,٣١٣,٧٢٨	١١١,٣٨٣,٩٩٥

في بداية السنة
مكون خلال السنة
إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
التزامات منافع موظفين منفوعة خلال السنة
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:

٢٠٢١	٢٠٢٢
متوسط	متوسط
%٢,٤٠	%٤,٤٥
%٢,٤٠	%٤,٤٥

معدل دوران الموظفين
زيادة طويلة الأجل للراتب
معدل الخصم للتدفقات النقدية

تحليل الحساسية للافتراضات منافع الموظفين المحددة

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة بشأن التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين كما في: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

معدل الخصم		معدل الزيادة في الرواتب		الافتراضات
%٠,٥ النقص	%٠,٥ الزيادة	%٠,٥ النقص	%٠,٥ الزيادة	
١٤٨,٦٢٩,١٩٩	١٣٩,٦٠٢,٨٧١	١٣٩,٨٦١,٨٤٢	١٤٨,٣١٠,٩١٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٢٣,١٢٨,٣٩٤	١١٣,٦٢٢,٤٢٧	١١٣,٨٣٢,٧١٦	١٢٢,٨٥٣,٩٣٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(١٨) الزكاة المستحقة

(أ) المحملة للسنة

تتكون الزكاة المحملة من الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٨٨٠,٠٠٠	٧,٦٤١,٢١٦	مخصص السنة
-	-	محمل خلال السنة بزيادة
-	-	تسويات سنوات سابقة
٥,٨٨٠,٠٠٠	٧,٦٤١,٢١٦	المحملة للسنة

(ب) تم حساب وعاء الزكاة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٣٢,٤٨٢,٣٧١	٩٩٥,١٤٩,٨٣٩	حقوق المساهمين - بداية السنة
٧٤,٣٠٥,٨٨٢	٨٥,٧٠٩,٧٠٧	التزامات منافع الموظفين المحددة
٣,٤٢٧,١١٤,٦٧٥	٣,٥٢٠,٣٧٦,٢٢٤	تمويل طويل الأجل / أرصدة دائنة
٢٣٥,٢٠٤,١٤٨	٣٠٥,٦٤٨,٦٢٥	دخل السنة الخاضع للزكاة
(٤,٣٥٦,٥٦١,٩٢٣)	(٥,١٦٠,٨٦٠,١٣٨)	الاستقطاعات:
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١١٢,٥٠٠,٠٠٠)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل، صافي
١٥٢,٥٤٥,١٥٣	(٣٦٦,٤٧٥,٧٤٣)	توزيعات أرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
		وعاء الزكاة

(ج) صافي الدخل المعدل للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٢,٦٨٤,٩٦٦	٢٤٩,٤٦٨,١٣٤	صافي دخل السنة
٥٢,٥١٩,١٨٢	٥٦,١٨٠,٤٩١	المكون من المخصصات خلال العام
٢٣٥,٢٠٤,١٤٨	٣٠٥,٦٤٨,٦٢٥	صافي الدخل المعدل للسنة

تستحق الزكاة بواقع ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل و ٢,٥٧٧٦٨٪ من وعاء الزكاة ناقص الربح المعدل.

تم احتساب الزكاة المحملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ على أساس الربح المعدل.

(د) الحركة في المخصص خلال السنة

كانت حركة مخصص الزكاة على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٩٧٦,٣١٦	٩,٩٧٨,٠٩٨	في بداية السنة
٥,٨٨٠,٠٠٠	٧,٦٤١,٢١٦	المكون خلال السنة
(٣,٨٧٨,٢١٨)	(٥,٧٣٨,٤٧٩)	مدفوع خلال السنة
٩,٩٧٨,٠٩٨	١١,٨٨٠,٨٣٥	في نهاية السنة

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(١٨) الزكاة المستحقة (تتمة)

٥) الربوط الزكوية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الربوط النهائية عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

لم يتم إصدار الربوط عن السنوات من ٢٠١٩ - ٢٠٢١ من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بعد.

(١٩) مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٤٤,٧٢١,٦٤٦	٢٤٩,٥٣٥,١١٤
١٤٥,٢٩٨,٧٢٧	١٢٣,٩٦٦,٧٨١
١٨,٥٤٦,٨٥٨	٦١,٧٥٩,٨٦٤
٤٠٨,٥٦٧,٢٣١	٤٣٥,٢٦١,٧٥٩

مطلوبات العقود (إيضاح ٣-٢١)
مصاريف مستحقة الدفع
دفعات مقدمة من العملاء

(٢٠) دائنون تجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٨٧٧,١٣٥,٧١٩	١,١١٠,٨٣٥,٩٥١
٣٩,١٤٨,٩٧٥	٦٤,٤٤٦,٩٢٣
٩١٦,٢٨٤,٦٩٤	١,١٧٥,٢٨٢,٨٧٤

شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو)
دائنون تجاريون آخرون

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(٢١) الإيرادات

٢١-١ مصادر الإيرادات

فيما يلي أدناه تفصيل إيرادات الشركة من العقود المبرمة مع العملاء:

٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي	
٨,٥٥٥,٠٤٧,٧٤٢	١١,٧٢٢,٨٩٩,٤٦٨	إيرادات المحروقات
٢٦٧,٤٧٧,٧٠٥	٣٠٨,٣٥٠,٥٨٩	إيرادات النقل
٢٢٤,٨٦١,٧٦٩	٢٥٠,٥٨٢,٩٠٧	دخل الإيجار
٦٢,٢٢٧,٥٥٦	٧٤,٢٤٦,٠٢٣	إيرادات خدمات سيارات وزيوت
٩,١٠٩,٦١٤,٧٧٢	١٢,٣٥٦,٠٧٨,٩٨٧	
٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي	٢-٢١ توقيت إثبات الإيرادات
٨,٨٨٤,٧٥٣,٠٠٣	١٢,١٠٥,٤٩٦,٠٨٠	خدمات محولة عند نقطة من الزمن
٢٢٤,٨٦١,٧٦٩	٢٥٠,٥٨٢,٩٠٧	خدمات محولة على مدى زمني
٩,١٠٩,٦١٤,٧٧٢	١٢,٣٥٦,٠٧٨,٩٨٧	

٣-٢١ ارصدة العقود

موجودات العقود

تتمثل موجودات العقود في إيرادات السلع والإيجارات أو الخدمات المقدمة من قبل الشركة إلى العميل ولم يتم إصدار قوائير بها بعد وكانت الحركة عليها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٢,٠٩٩,٠٨٧	٣٧,٠٣٩,٤٣٧	الرصيد في ١ يناير
١,٠٨٩,٨١٠,٨٣٥	١,١٧٧,٧٠١,٩٦٦	موجودات العقود مكونة خلال السنة
(١,٠٧٤,٨٧٠,٤٨٥)	(١,١٣٩,٦٢٢,٣١٩)	المحول من موجودات العقود الى ذمم مدينة تجارية
٣٧,٠٣٩,٤٣٧	٧٥,١١٩,٠٨٤	

مطلوبات العقود

تتمثل مطلوبات العقود في دفعات مقدمة مستلمه لقاء بطاقات وقود مسبقة الدفع صادرة عن الشركة ولم يتم استخدامها من قبل العملاء بعد كما في تاريخ قائمة المركز المالي، بالإضافة إلى العائد غير المكتسب المستلم مقدماً عن الإيجارات وكانت الحركة عليها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٠١,٠٢٧,٥٤٧	٢٤٤,٧٢١,٦٤٦	الرصيد في ١ يناير
١,٣٢٩,٢٩٨,٦٤٧	١,٧٩٢,٢٩٣,٦٠٢	مطلوبات العقود خلال السنة
(١,٢٨٥,٦٠٤,٥٤٨)	(١,٧٨٧,٤٨٠,١٣٤)	المحول الى الإيرادات
٢٤٤,٧٢١,٦٤٦	٢٤٩,٥٣٥,١١٤	

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٢) تكلفة الإيرادات

١-٢٢ تكلفة الإيرادات:

٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٧,٧٢٥,٥٨٩	١١٢,٣٩٧,٥٦٧
٧,٩٥٤,٢٩٩,٠٣٦	١٠,٨٩٩,٥٧٢,٠٨٣
٧٤٨,٥٤٥,٠٦٢	٨٩٣,١٧٤,٩٧٣
(١١٢,٣٩٧,٥٦٧)	(١٤٣,٢٢٧,٢٨٣)
٨,٦٥٨,١٧٢,١٢٠	١١,٧٦١,٥١٧,٣٤٠

مخزون كما بداية السنة
مشتريات خلال السنة
مصرفات تشغيلية خلال السنة (إيضاح ٢-٢٢)
مخزون كما نهاية السنة

٢-٢٢ المصاريف التشغيلية:

٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٥٠,٥٤٢,٤٥٩	٣٣١,٩١٨,٢٨٨
١٠٧,٧٥٤,٤٨٨	١٢٤,٢١٢,٥٢٧
٢٦٧,٢٧٧,٩٥١	٢٧٥,٢٧٤,٨٢١
٣٥,١١٥,٦٢٨	٤٧,٠٠٩,٤٤٨
٢٩,١٤٦,٦٥١	٤٠,٤٧٦,٠٠٦
١٦,٢٠٨,٤٧٥	٢٣,٨٨٦,٣١٣
٨,٢٨٦,٩٠٣	٩,٢٨٠,١٣٧
٦,٣٩٦,٧٥٨	٩,٤٧١,٦٣٧
٢٧,٨١٥,٧٤٩	٣١,٦٤٥,٧٩٦
٧٤٨,٥٤٥,٠٦٢	٨٩٣,١٧٤,٩٧٣

رواتب ومزايا موظفين
استهلاكات واطفاءات (إيضاح ٥ و ٧)
استهلاك اصول حق الاستخدام (إيضاح ٦)
ايجارات
مصاريف سيارات
كهرباء و مياه
تأمين
صيانة
اخرى

٢٣) مصاريف بيع وتسويق

٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٠٣٠,٤٠٤	٤,٩٩٤,٩٧٠
٨٦٦,٠٤٦	٢,٤٢٢,٤٨٣
٤,٨٩٦,٤٥٠	٧,٤١٧,٤٥٣

عمولات ومكافآت وحوافز الإيرادات
دعاية وإعلان

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٤) مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي	
١٢٨,٢٩٢,٠١٤	١٧٨,٩٤٧,٩٨٧	رواتب ومزايا موظفين
٧,٨١٤,٢٧٨	٨,٢١٠,٥٥٩	استهلاك (إيضاح ٥)
٢,٥٨٦,٦٨٠	٩,٦٦٣,٧٦٢	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ١٣)
٢,٥٩٧,٤٥٠	٣,٥٥٨,٤٥٦	صيانة
١,٣٤٧,٢٩٠	٢,٢٥١,٨٩٨	طباعة وقرطاسية
٢,٣٥٢,١٢٦	٢,٨٤٩,٢٢٣	مصاريف سفر
٣,٥٩٥,١٢٤	٢,٦٦٢,٠٢٠	تبرعات لخدمات اجتماعية
١,٧٦٠,٢٩٥	٢,٣٨٠,٨١١	منافع عامة
١,١٠٧,٤٨٦	١,٣٢٦,٣٣٠	إيجار
١,٤٩١,٨٢٩	١,٨٨٥,٠٧٥	أتعاب مهنية
١,٢٠٧,٢١٥	١,٢٧٢,٠٩٥	رسوم حكومية
٨٤١,٣٠٨	٧٧٠,٧٧١	مصاريف سوق الأسهم السعودية (تداول)
٧٩١,٣٦٤	٨٨٨,٩٣٦	تأمين
٧,٤٠٤,٩٠٤	٧,٤٥٤,٥٢٢	أخرى
١٦٣,١٨٩,٣٦٣	٢٢٤,١٢٢,٤٤٥	

٢٥) إعباء مالية

٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي	
١٣,٠١٧,٥٣٣	١٦,٨١٩,٩٦١	إعباء بنكية (إيضاح ١٦)
٩٣,٠١١,٩٠٣	١٠٧,٥٧٩,٦٠٠	الفوائد من التزامات التأجير (إيضاح ٢/٦)
١٠٦,٠٢٩,٤٣٦	١٢٤,٣٩٩,٥٦١	

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(٢٦) إيرادات أخرى، صافي

٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي
(٨٢٦,٠١٠)	(٢٥١,٧٥٩)
٤٠١,٩٤٤	٣٥٣,٢٣٣
٤٧,٩١٤	-
-	١,٠٢٢,٦٤٨
-	٤,٧١٤,٠٠٠
١,٨٢٢,١٨٦	١,٩٨٢,٠٥١
١,٤٤٦,٠٣٤	٧,٨٢٠,١٧٣

خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
إيرادات محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح
(٢/٩)
إيرادات غير محققة من تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
مطالبات إيجار
أخرى

(٢٧) الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

الاسم	العلاقة
السيد/ حمد محمد الدريس	عضو مجلس إدارة
السيد/ عبدالمحسن محمد الدريس	عضو مجلس إدارة
شركة الدريس للصناعة والتجارة	أحد الشركاء عضو في مجلس الإدارة
شركة المدارات السبع للتجارة	أحد الشركاء عضو في مجلس الإدارة
شركة الدريس برتشي	مشروع مشترك

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

طبيعة المعاملة	٢٠٢٢	٢٠٢١
شراء مكلن ومعدات وقطع غيار	٨,٤١٠,٣٨٦	٤,٨٢٩,٦٤٣
مصاريف إيجار (استهلاك حق استخدام الأصول)	٢,٧٨٢,٠١٤	٢,٨٠٣,٦٩٤
تمويل بدون فوائد محملة	٢,١٩٣,٢٤٢	٢,٢٢٩,٢٣٠

كانت أرصدة الجهات ذات العلاقة كالآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	مستحق من جهة ذات علاقة:
٢,١٩٣,٢٤٢	٢,٢٢٩,٢٣٠	الدريس برتشي
٢,١٠٠,٩٢٢	١,٨٢٢,٠٧٧	مستحق إلى جهة ذات علاقة:
		شركة الدريس للصناعة والتجارة

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

مكافآت الأعضاء واللجان الأخرى والمصروفات ذات العلاقة

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي
١٧,١٧٥,٦٧٧	١١,٨٥١,٠٠٥
٣,٢٩٩,٠٠٠	٣,٢٠٠,٠٠٠
١,٠٠١,٠٠٠	٩٩٥,٠٠٠

تعويضات الأعضاء وكبار التنفيذيين

مكافأة مجلس الإدارة

مصروفات وبدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان ذات العلاقة

تعويضات موظفي الإدارة العليا (كبار التنفيذيين)

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي
٩,٦٧٥,٤٠٨	٨,٨٠٤,١٩٦
١,١٦٨,٣٤٤	١,٠٦٩,٠٩٠

مزايا موظفين قصيرة الأجل

التزامات منافع الموظفين المحددة

(٢٨) ربح السهم

تم احتساب ربح السهم المتعلق بالدخل من العمليات وصافي الدخل وذلك بقسمة الدخل من العمليات وصافي دخل السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغ عددها ٧٥ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٧٥ مليون سهم).

(٢٩) توزيعات الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

صادقت الجمعية العمومية، خلال اجتماعها الذي عقد بتاريخ ٢٧ رجب ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٨ فبراير ٢٠٢٢)، على توزيع أرباح نقدية قدرها ١١٢,٥ مليون ريال سعودي بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم وبما يمثل ١٥٪ من رأسمال الشركة، كما صادقت الجمعية على صرف مبلغ وقدره ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل عضو من أعضاء المجلس وأمين سر المجلس عن عام ٢٠٢١ بحيث يكون مجموع ما يحصل عليه عضو المجلس من مكافآت ومزايا مالية أو عينية وفق ضوابط وزارة التجارة و هيئة السوق المالية.

(٣٠) الارتباطات والالتزامات المحتملة

(أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لدى الشركة التزامات محتملة قائمة على شكل خطابات ضمان قدرها ٣,٣٣٤.٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢,٦٨٩.٨ مليون ريال سعودي).

(ب) لدى الشركة التزامات رأسمالية مقابل شراء ممتلكات ومعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ قدرها ١١٧,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٦٨,٤ مليون ريال سعودي).

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(٣١) المعلومات القطاعية

اعتمدت الإدارة قطاعات 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 القطاعات	قطاع النقلات	قطاع الخدمات البترولية	كما في / للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٣١٥,٥٨٢,٠٩٦	(٢٤٦,٦٤٤,٣٣٩)	٧٤٠,٦٥٧,٧٨٢	٥,٨٢١,٥٦٨,٦٥٣	إجمالي الموجودات
٥,٢٠٦,٢٣٧,٧٧٠	(٢٤٦,٦٤٤,٣٣٩)	٣٥٠,٣١٦,١٢٣	٥,١٠٢,٥٦٥,٩٨٦	إجمالي المطلوبات
١٢,٣٥٦,٠٧٨,٩٨٧	(١٤١,٠١٣,٤٧٦)	٤١٦,٩٠٦,٥٤٤	١٢,٠٨٠,١٨٥,٩١٩	الإيرادات
١١,٧٦١,٥١٧,٣٤٠	(١٤١,٠١٣,٤٧٦)	٣٠٠,٢٤٨,٧٦٢	١١,٦٠٢,٢٨٢,٠٥٤	تكلفة الإيرادات
٥٩٤,٥٦١,٦٤٧	-	١١٦,٦٥٧,٧٨٢	٤٧٧,٩٠٣,٨٦٥	مجموع الربح
٤٠٧,٦٩٧,٩٠٧	-	٤٦,٧٨٨,٤٥٠	٣٦٠,٩٠٩,٤٥٧	استهلاك وإطفاء
٣٧٠,٨٤١,٩٢٢	-	٥٣,٥٨٧,٦٣٨	٣١٧,٢٥٤,٢٨٤	الدخل من العمليات
٢٤١,٨٢٦,٩١٨	-	٤٥,٩٧٣,٤٨٠	١٩٥,٨٥٣,٤٣٨	صافي الدخل
٩٢٩,٨٠١	-	-	٩٢٩,٨٠١	إضافات للتكاليف الموجلة
٤٠٣,٣٢٢,٤٨٥	-	١٢١,٤٨٨,٧٦٣	٢٨١,٨٣٣,٧٢٢	إضافات ممتلكات ومعدات

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(٣١) المعلومات القطاعية (تكملة)

وفيما يلي البيانات المالية المختارة حسب قطاعات الاعمال:

الإجمالي	حذف المعاملات	قطاع النفثيات	قطاع الخدمات البترولية	كما في / للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٤٣٥,٣٩٢,٩٣٧	(١٥٤,٧٦٧,٥٠١)	٦٧١,٦٤٥,٠٣٨	٤,٩١٨,٥١٥,٤٠٠	إجمالي الموجودات
٤,٤٤٠,٢٤٣,٠٩٨	(١٥٤,٧٦٧,٥٠١)	٣٠١,٧٧٧,٦٨٤	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)	٢٦٤,٣٩٣,٢٨٥	٨,٥٠٢,٣٣٩,٣٩٨	تكلفة الإيرادات
٤٥١,٤٤٢,٦٥٢	-	٨٨,٤٥٠,٢١٨	٣٦٢,٩٩٢,٤٣٤	مجمد الربح
٣٨٢,٨٤٦,٧١٧	-	٤٨,٨٤٦,١٢٥	٣٣٤,٠٠٠,٥٩٢	استهلاك وإطفاء
٢٨٤,٨٠٢,٨٧٣	-	٣٥,٩١٤,١٠٢	٢٤٨,٨٨٨,٧٧١	الدخل من العمليات
١٧٦,٨٠٤,٩٦٦	-	٣٥,٧٣٢,٤٦٢	١٤١,٠٧٢,٥٠٤	صافي الدخل
٨,٥١٤,٤٨٦	-	-	٨,٥١٤,٤٨٦	إضافات للتكاليف المؤجلة
٢٣٩,٨٠٢,٢٣٠	-	٦٣,٤١٨,٦٥٠	١٧٦,٣٨٣,٥٨٠	إضافات ممتلكات ومعدات

(٣٢) الأحداث اللاحقة

- أوصى مجلس إدارة الشركة، في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٩ جمادى الثاني ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٢ يناير ٢٠٢٣)، بما يلي:
- توزيع أرباح نقدية للمساهمين بواقع ٢ ريال سعودي للسهم وبإجمالي مبلغ قدره ١٥٠ مليون ريال سعودي، وبما يمثل ٢٠٪ من رأسمال الشركة.
 - صرف مبلغ وقدره ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل عضو من أعضاء مجلس المجلس وأمين سر المجلس عن عام ٢٠٢٢ بحيث 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 ٢٠٢٢ 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
- مخاطر العملات
- مخاطر التمرکز

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 معقدة 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 لتركزات 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 لتركزات مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين ايضاح رقم (١٣) نظراً لتنوع قاعدة عملائها العاملين في مختلف الأنشطة والمتواجدين في مناطق متعددة.

يتطلب تقييم مخاطر الائتمان للذمم المدينة تقديرات إضافية لمخاطر الائتمان باستخدام خسارة الائتمان المتوقعة المشقة من احتمالية التعثر، والتعرض عند التعثر، والخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد.

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 ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مدينون تجاريون، صافي	٤٠٩,٧٩٤,٣٥٤	٣٣٣,٥٢٢,٩٢٠
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	١٩,٩٥٦,٨٤٣
نقد وما في حكمه	١٤٨,١٦٦,٨٧٦	٢٧٣,٩٦٤,٣٨٤
موجودات العقود	٧٥,١١٩,٠٨٤	٣٧,٠٣٩,٤٣٧
الموجودات الأخرى	٢٠٨,٤٧٤,٧٠٥	١٧٢,٥١٠,٥٣٧
مستحق من جهة ذات علاقة	٢,١٩٣,٢٤٢	٢,٢٢٩,٢٣٠
	٨٤٣,٧٤٨,٢٦١	٨٣٩,٢٢٣,٣٥١

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(٣٣) إدارة المخاطر المالية (تمة)

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 (١٦). تنص شروط البيع الخاصة بالشركة على أن يتم سداد المبالغ نقداً عند توريد البضاعة أو على أساس الأجل. تسدد الذمم الدائنة التجارية في العادة خلال ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية غير المشقة:

القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	أقل من سنة	أكثر من سنة
بالريال السعودي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
٢٥٠,٨٥٧,١٤٣	(٢٥٠,٨٥٧,١٤٣)	(٢٤٠,٥٧١,٤٢٩)	(١٠,٢٨٥,٧١٤)
٣,٢١٩,٤٧٠,٢٤٢	(٣,٢١٩,٤٧٠,٢٤٢)	(٣١٣,٤١٤,٨٥٩)	(٢,٩٠٦,٠٥٥,٣٨٣)
١,١٧٥,٢٨٢,٨٧٤	(١,١٧٥,٢٨٢,٨٧٤)	(١,١٧٥,٢٨٢,٨٧٤)	-
٢,١٠٠,٩٢٢	(٢,١٠٠,٩٢٢)	(٢,١٠٠,٩٢٢)	-
٤٣٥,٢٦١,٧٥٩	(٤٣٥,٢٦١,٧٥٩)	(٤٣٥,٢٦١,٧٥٩)	-
١١,٨٨٠,٨٣٥	(١١,٨٨٠,٨٣٥)	(١١,٨٨٠,٨٣٥)	-
١١١,٣٨٣,٩٩٥	(١١١,٣٨٣,٩٩٥)	-	(١١١,٣٨٣,٩٩٥)
٥,٢٠٦,٢٣٧,٧٧٠	(٥,٢٠٦,٢٣٧,٧٧٠)	(٢,١٧٨,٥١٢,٦٧٨)	(٣,٠٢٧,٧٢٥,٠٩٢)
بالريال السعودي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
٨١,٥٧١,٤٢٩	(٨١,٥٧١,٤٢٩)	(٣٣,٠٧١,٤٢٩)	(٤٨,٥٠٠,٠٠٠)
٢,٩٣٠,٧٠٥,٨٤١	(٢,٩٣٠,٧٠٥,٨٤١)	(٣٣٢,٦٧٦,١٦١)	(٢,٥٩٨,٠٢٩,٦٨٠)
٩١٦,٢٨٤,٦٩٤	(٩١٦,٢٨٤,٦٩٤)	(٩١٦,٢٨٤,٦٩٤)	-
١,٨٢٢,٠٧٧	(١,٨٢٢,٠٧٧)	(١,٨٢٢,٠٧٧)	-
٤٠٨,٥٦٧,٢٣١	(٤٠٨,٥٦٧,٢٣١)	(٤٠٨,٥٦٧,٢٣١)	-
٩,٩٧٨,٠٩٨	(٩,٩٧٨,٠٩٨)	(٩,٩٧٨,٠٩٨)	-
٩١,٣١٣,٧٢٨	(٩١,٣١٣,٧٢٨)	-	(٩١,٣١٣,٧٢٨)
٤,٤٤٠,٢٤٣,٠٩٨	(٤,٤٤٠,٢٤٣,٠٩٨)	(١,٧٠٢,٣٩٩,٦٩٠)	(٢,٧٣٧,٨٤٣,٤٠٨)

(٣٣) إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار العملات السائدة 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:

الزيادة (النقص) في نقاط الأساس	الأثر على دخل السنة	
	٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي
+	(١٢٥,٤٢٩)	(٤٠,٧٨٦)
+	(٢٥٠,٨٥٧)	(٨١,٥٧١)
-	١٢٥,٤٢٩	٤٠,٧٨٦
-	٢٥٠,٨٥٧	٨١,٥٧١

مخاطر العملات

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

مخاطر التمرکز

تمثل مشتريات الشركة من مورد رئيسي (شركة الزيت العربية السعودية - أرامكو) خلال السنة والبالغة ١٠,٧٢٤ مليون ريال سعودي ٩٨% من إجمالي مشتريات الشركة (٢٠٢١: ٧,٧٩٦ مليون ريال سعودي ٩٨% من إجمالي مشتريات الشركة). وتتوقع الشركة الحفاظ على العلاقة مع هذا المورد.

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 معادلة في سوق نشط.
- المستوى (٢): الأصول والمطلوبات المالية التي تستند قيمها إلى الأسعار المدرجة في الأسواق غير النشطة أو مدخلات التماذج 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.

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(٣٣) إدارة المخاطر المالية (تتمة)

القيمة العادلة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

موجودات مالية

استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة

مطلوبات مالية

القروض

القيمة ريال سعودي	المستوى (١) ريال سعودي	المستوى (٢) ريال سعودي	المستوى (٣) ريال سعودي
١٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-

٢٥٠,٨٥٧,١٤٣	-	٢٥٠,٨٥٧,١٤٣	-
-------------	---	-------------	---

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

موجودات مالية

استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

مطلوبات مالية

القروض

القيمة ريال سعودي	المستوى (١) ريال سعودي	المستوى (٢) ريال سعودي	المستوى (٣) ريال سعودي
١٩,٩٥٦,٨٤٣	١٩,٩٥٦,٨٤٣	-	-

٨١,٥٧١,٤٢٩	-	٨١,٥٧١,٤٢٩	-
------------	---	------------	---

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 منطقي للقيمة العادلة وذلك يعود الى حد كبير الى تواريخ الاستحقاق القصيرة الاجل 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 حدة. 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.

عند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، تستخدم الشركة معلومات مستقبلية معقولة ومدعومة تستند إلى افتراضات الحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيف تؤثر هذه المحركات على بعضها البعض.

احتمالية التعثر

تشكل احتمالية التعثر مدخلاً رئيسياً في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة. وتعتبر احتمالية التعثر تقديراً لاحتمالية التعثر عن السداد على مدى فترة زمنية معينة، والتي تشمل احتساب البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات المتعلقة بالظروف المستقبلية.

الخسارة بافتراض التعثر

تعتبر الخسارة بافتراض التعثر هي تقدير للخسارة الناتجة عن التعثر في السداد. وهو يستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع الممول تحصيلها، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتعديلات الائتمانية المتكاملة.

بتاريخ قائمة المركز المالي، بلغ إجمالي أرصدة المدينين التجاريين ٤٢٧,٧١٤,٩٤٠ ريال سعودي (٢٠٢١: ٣٤١,٧٧٩,٧٤٤ ريال سعودي)، ومخصص الخسائر الائتمانية (١٧,٩٢٠,٥٨٦) ريال سعودي (٢٠٢١: ٨,٢٥٦,٨٢٤) 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 متقدماً، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة البيعية له. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء تقدير لكل مبلغ على حدة. أما المبالغ غير الهامة بمفردها والتي تعتبر قديمة أو متقدمة، 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 تدوين بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة بما يتماشى مع تدوين السنة الحالية.

٣٦) اعتماد القوائم المالية

اعتمدت القوائم المالية من مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ جمادى الثاني ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٢ يناير ٢٠٢٣).