

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
مع تقرير المراجع المستقل









Crowe

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

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
مع تقرير المراجع المستقل

صفحة	الفهرس
٥-١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي
٧	قائمة الدخل الشامل
٨	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٩	قائمة التدفقات النقدية
٤٣-١٠	إيضاحات حول القوائم المالية



المهندس/ عبدالاله سعد الدريس  
الرئيس التنفيذي



عمرو محمود ابوالمعاطي صليبا  
المدير المالي



حمد محمد الدريس  
رئيس مجلس الإدارة



## تقرير المراجع المستقل

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

### تقرير عن مراجعة القوائم المالية

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، 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 ٢٠٢٠، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

#### أساس الرأي

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

#### الأمور الرئيسية للمراجعة

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



مراجعة / خبراء ضرائب / استشارات

عبدالله محمد العظيم  
ترخيص رقم (٣٢٥)

مصعب عبدالرحمن آل الشيخ  
ترخيص رقم (١٥٨)

سلمان بندر السديري  
ترخيص رقم (٢٨٣)

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

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






الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا	الخسائر الائتمانية المتوقعة أمر رئيسي للمراجعة
<p>لقد قمنا بتقييم الإجراءات والضوابط المتعلقة بمراقبة الذمم المدينة التجارية وفحص مخاطر انتمان العملاء.</p> <p>كما قمنا بتقييم مدى ملاءمة الأحكام والتقديرات والاقتراضات الجوهرية التي وضعتها الإدارة.</p>	<p>بلغ اجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٣٨٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣٩٦ مليون ريال سعودي)، وتم تكوين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٦ مليون ريال سعودي).</p>
<p>لقد تحققنا من الضوابط العامة لتقنية المعلومات حول النظام المحاسبي ووجدنا بأنها فعالة. لقد قمنا بإجراء اختبار واحد لفحص دقة تقادم الذمم المدينة التجارية المتحققة من النظام.</p>	<p>إن إمكانية تحصيل الذمم المدينة التجارية هي عنصر رئيسي من إدارة الشركة لرأس المال العامل والذي يتم إدارته على أساس المستمر.</p>
<p>قمنا أيضا بتقييم الأساليب المنهجية التي نفذتها الشركة على ضوء متطلبات المعيار (٩) وتحديدًا بتقييم أسلوب الشركة في تقييم مدى احتمالية التعثر، ومدى تضمين المعلومات المتعلقة بالتوقعات المستقبلية في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة والتغيرات في معيار الخسارة التي قد تؤدي إلى تعثر.</p>	<p>تقوم الإدارة بتحديد وتسجيل خسائر الائتمان المتوقعة بناءً على ما يتطلبه معيار الدولي للتقرير المالي (٩). لقد تم وضع احكام وتقديرات واقتراضات جوهرية من قبل الإدارة في حساب تأثير خسائر الائتمان المتوقعة.</p>
<p>وقمنا أيضا بتقييم الإفصاحات الواردة في القوائم المالية المطلوبة بموجب المعيار (٩) والمعيار (٧) "الأدوات المالية: الإفصاحات".</p>	<p>نظراً لان تحديد الانخفاض في قيمة الذمم المدينة باستخدام نماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يتضمن احكاما وتقديرات هامة قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة، فإننا نعتبر هذا الأمر محورياً رئيسياً للشركة.</p>

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٣) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح رقم (١٤) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.

~~10~~



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

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكن لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي فيها. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند فعل ذلك، الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرقة 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 للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هنالك خيار واقعي بخلاف ذلك. والمكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن 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 موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

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

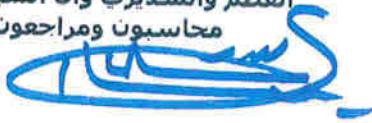


تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات  
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هنالك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا الى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.
- لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها ستؤثر على استقلاليتنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.
- ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الامور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد الامور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الامور 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 لفعّل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم  
محاسبون ومراجعون قانونيون



سلمان بندر السديري  
ترخيص رقم (٢٨٢)



٠٦ جمادى الثاني ١٤٤٢ هـ (١٩ يناير ٢٠٢١ م)  
الرياض، المملكة العربية السعودية



شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٠٩٠,٣٥٨,٢٣٣	١,١٧٧,٥٢٩,٦١٤	٥	ممتلكات ومعدات، صافي
١,٧٤٢,٨٠٧,٥١٩	٢,٥٤٠,٥٧٤,٧٨٤	١-٦	حق استخدام الأصول، صافي
١١,٧٢٨,٠٢٥	١١,٨٢٩,٨٤٤	٧	تكاليف مزجلة، صافي
٥,٧٧٨,٣٤٢	١٠,٣٠٥,٤٠٤	٨	الاستثمار في منشأة مداره بصورة مشتركة
٢,٨٥٠,٦٧٢,١١٩	٣,٧٤٠,٢٣٩,٦٤٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢,٧٩١,٩٤٤	١,٩٥٤,٧٢٢	٢٥	مستحق من جهة ذات علاقة
٢١,٣٩٧,٧٢٧	٢٠,٢٩٤,٢٠٠	٩	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٤٣,١٣٨,٨٩٨	٥١,٢٣٦,٦٢٢	١٠	موجودات أخرى
٨٣,٨٤٨,٤٨١	١٠٧,٣١٩,٥٩٩	١١	مصاريف مدفوعة مقدماً
٧٢,٢٦٥,٧١٢	٦٧,٧٢٥,٥٨٩	١٢	مخزون، صافي
٢٢,٦٣٩,٦٧٦	٢٢,٠٩٩,٠٨٧	١٣	إيرادات مستحقة
٣٩٠,٣١٨,١٥٩	٣٧٤,٩٢٤,٣١١	١٤	مديون تجاريون، صافي
٩٨,١٤٧,٠٨٣	٧٦,٩٥٨,٩٥٥		نقد لدي البنوك
٧٣٤,٥٤٧,٦٨٠	٧٢٢,٥١٣,٠٨٥		إجمالي الموجودات المتداولة
٣,٥٨٥,٢١٩,٧٩٩	٤,٤٦٢,٧٥٢,٧٣١		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
٦٥,٥٦١,٤١١	٧٧,٦٦٩,٦٩٣		احتياطي نظامي
٢٠٩,٢٠٥,٢١٣	٢١٤,٨١٢,٦٧٨		أرباح مبقاة
٨٧٤,٧٦٦,٦٢٤	٨٩٢,٤٨٢,٣٧١		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٦٠,٣١٦,١٧٥	٧٦,٤٢٨,٥٧٢	١٦	تمويل طويل الأجل
١,٤٢٣,٦١٧,٠٦٥	٢,١٧٠,٩٩٥,٧٨١	٢-٦	الجزء غير المتداول من التزامات تأجير
٦٦,٠٦٧,٨٧٦	٧٤,٤٣٩,٧٩١	١٧	التزامات منافع الموظفين المحددة
١,٥٥٠,٠٠١,١١٦	٢,٣٢١,٨٦٤,١٤٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٣,١٨٤,٢٠٦	٧,٩٧٦,٣١٦	١٨	مخصص زكاة مستحقة
٢١٩,١٥٨,٨٠٠	٢٨١,٣١٤,٨٤٦	٢-٦	الجزء المتداول من التزامات تأجير
٢٩٣,٩٦٧,٢٠٨	٣٢١,١٦٩,٧٣٣	١٩	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٢,٠٠١,٣٣١	١,٦٢١,٤٧٩	٢٥	مستحق إلى جهة ذات علاقة
٢٢٦,٢٢٢,٠٥٢	٥٠٥,٧٩٩,٥٣٠	٢٠	دائون تجاريون
٧٠,٩١٨,٤٦٢	٥٢,٧٧٦,٤٩٣	١٦	الجزء المتداول من تمويل طويل الأجل
٣٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٧,٧٤٧,٨١٩	١٦	تمويل قصير الأجل
١,١٦٠,٤٥٢,٠٥٩	١,٢٤٨,٤٠٦,٢١٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,٧١٠,٤٥٣,١٧٥	٣,٥٧٠,٢٧٠,٣٦٠		إجمالي المطلوبات
٣,٥٨٥,٢١٩,٧٩٩	٤,٤٦٢,٧٥٢,٧٣١		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 ٢٠٢٠

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	إيضاح	
٥,٦٨١,١٢٩,٢١٠	٤,٩٧٤,٠٨١,١٣٧		الإيرادات
(٥,٢١٩,٥٢٩,٧٤٧)	(٤,٦٤٨,٣٤٣,٦١٤)		تكلفة الإيرادات
٤٦١,٥٩٩,٤٦٣	٣٢٥,٧٣٧,٥٢٣		مجمل الربح
			المصاريف
(٥,١١٣,٦٢٣)	(٣,٣٠٧,٨١٩)	٢١	بيع وتسويق
(١٤٢,٦٤٩,٩٧٨)	(١٣٤,١١٦,٩٨٧)	٢٢	عمومية وإدارية
٣١٣,٨٣٥,٨٦٢	١٨٨,٣١٢,٧١٧		الدخل من العمليات
(٧٤,٣٢٨,٠٤٦)	(٨٤,٢٤٨,٨٦٠)	٢٣	أعباء مالية
(١٧,٤٠٧,٤٥١)	-	٢٨	مخصص التزامات محتملة
٩١٦,٧٧٩	٤,٥٢٧,٠٦٢	٨	حصة الشركة من أرباح الاستثمار في منشأة مداره بصورة مشتركة
١,٣٩٧,٧٢٧	(١,١٠٣,٥٢٧)	٩	(خسائر) / أرباح غير محققة من اعادة تقييم الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٨٣,٥٧٨,٦٧٨	١٨,٨٤٢,١٣١	٢٤	إيرادات أخرى، صافي
٣٠٧,٩٩٣,٥٤٩	١٢٦,٣٢٩,٥٢٣		الدخل قبل الزكاة التقديرية
(١٦,٢٤٩,٨٩١)	(٥,٢٤٦,٧٠١)	١٨	الزكاة التقديرية
٢٩١,٧٤٣,٦٥٨	١٢١,٠٨٢,٨٢٢		صافي الدخل للسنة
			الدخل الشامل الأخر:
			البنود التي لن يعود تصنيفها كربح أو خسارة في فترات لاحقة:
(٨,١٣٢,٦٤٤)	(١٠,٠٩٢,٠٧٥)	١٧	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
٢٨٣,٦١١,٠١٤	١١٠,٩٩٠,٧٤٧		اجمالي الدخل الشامل
			ربح السهم من:
٥,٢٣	٣,١٤	٢٦	الدخل من العمليات
٤,٨٦	٢,٠٢	٢٦	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 ٢٠٢٠

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٦٤٣,٢٥٥,٦١٠	٣٥,٩٢٠,٣٢٦	١٠٧,٢٣٥,٢٨٤	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
-	(٢٩,٠٥١,٧٦١)	(٧٠,٩٤٨,٢٣٩)	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
(٢,١٠٠,٠٠٠)	(٢,١٠٠,٠٠٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٩١,٧٤٣,٦٥٨	٢٩١,٧٤٣,٦٥٨	-	-	صافي دخل السنة
(٨,١٣٢,٦٤٤)	(٨,١٣٢,٦٤٤)	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٢٨٣,٦١١,٠١٤	٢٨٣,٦١١,٠١٤	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٢٩,١٧٤,٣٦٦)	٢٩,١٧٤,٣٦٦	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
٨٧٤,٧٦٦,٦٢٤	٢٠٩,٢٠٥,٢١٣	٦٥,٥٦١,٤١١	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٩)
(٣,٢٧٥,٠٠٠)	(٣,٢٧٥,٠٠٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٩)
١٢١,٠٨٢,٨٢٢	١٢١,٠٨٢,٨٢٢	-	-	صافي دخل السنة
(١٠,٠٩٢,٠٧٥)	(١٠,٠٩٢,٠٧٥)	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
١١٠,٩٩٠,٧٤٧	١١٠,٩٩٠,٧٤٧	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(١٢,١٠٨,٢٨٢)	١٢,١٠٨,٢٨٢	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
٨٩٢,٤٨٢,٣٧١	٢١٤,٨١٢,٦٧٨	٧٧,٦٦٩,٦٩٣	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠



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

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	
٣٠٧,٩٩٣,٥٤٩	١٢٦,٣٢٩,٥٢٣	الأنشطة التشغيلية
٩٣,٨٨٩,٩٣٩	١٠١,٥٩٥,٠٤٥	الربح قبل الزكاة التقديرية
٢٠١,٥٧٣,٥٦٨	١٩٩,٢١٤,٠٦٥	التعديلات :-
٩,٨٣٦,٧٣٢	٢,٦٩٠,٧٨٩	استهلاك
(٩١٦,٧٧٩)	(٤,٥٢٧,٠٦٢)	استهلاك حق استخدام الأصول
(١,٣٩٧,٧٢٧)	١,١٠٣,٥٢٧	اطفاء تكاليف مؤجلة
١٧,٤٠٧,٤٥١	-	حصة الشركة من أرباح الاستثمار في منشأة مداره بصورة مشتركة
٦,٩٤١,٥٤٥	٣,٢٩٨,١٣١	خسائر / (أرباح) غير محققة من إعادة تقييم الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,٧٣٥,٤٢٧)	(١,٧٥٧,٣٥٦)	مخصص التزامات محتملة
-	(١٧,٤٠٧,٤٥١)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٨٠٦,١٠٥)	٤٤٣,٧٠٠	المسترد من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١١,٧١٩,٣٥٨	١٠,٣٨٢,١٤٧	رد مخصصات انتفى الغرض منها
٦٤٢,٥٠٦,١٠٤	٤٢١,٣٦٥,٠٥٨	خسائر / (أرباح) بيع ممتلكات ومعدات
		المكون من التزامات منافع الموظفين المحددة
٣٣,٣٣٠,٠٧٤	١٣,٨٥٣,٠٧٣	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١,٤٨٨,٤٨٨	٥٤٠,٥٨٩	مدينون تجاريون
(٦,٨٧٥,٦٨١)	٤,٥٤٠,١٢٣	إيرادات مستحقة
(١٣,٥٥٠,٢٤٥)	(٢٣,٤٧١,١١٨)	مخزون
(٩٣٤,١٣٩)	(٨,٠٩٧,٧٢٤)	مصاريف مدفوعة مقدما
(١٨٠,٩٣٩,٠٩٠)	٢٧٩,٥٧٧,٤٧٨	موجودات أخرى
(٤,٤٤٠,٥١٦)	٤٥٧,٣٧٠	دائنون تجاريون
٧٣,٦٢٦,٤٥٦	٤٤,٦٠٩,٩٧٦	صافي معاملات من جهات ذات علاقة
٥٤٤,٢١١,٤٥١	٧٣٣,٣٧٤,٨٢٥	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
(١٠,٥٥٥,٦٥٤)	(١٢,١٠٢,٣٠٧)	صافي التدفقات النقدية المتحصلة من العمليات
(٧,٩٩٨,٨٧٣)	(١٠,٤٥٤,٥٩١)	التزامات منافع الموظفين المحددة المدفوعة
٥٢٥,٦٥٦,٩٢٤	٧١٠,٨١٧,٩٢٧	زكاة مدفوعة
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	صافي النقدية المتحصلة من الأنشطة التشغيلية
(١٣,٨٤١,٧٥٥)	(٢,٧٩٢,٦٠٨)	الأنشطة الاستثمارية
(١٢٢,٥٩٠,١٣٦)	(١٩٥,٣٢٤,٥٧٣)	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٣٣٩,٩٨١	٦,١١٤,٤٤٧	تكاليف مؤجلة
(١٤٩,٠٩١,٩١٠)	(١٩٢,٠٠٢,٧٣٤)	شراء ممتلكات ومعدات
٤,٠٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,١٦٦,٠٠٠,٠٠٠	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(٤,٠٧٩,٦٧١,٥٧٦)	(٣,٤٢٣,٢٥٢,١٨١)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٢,٠٠٠,٠٠٠	الأنشطة التمويلية
(٨٦,١٨٥,١٦٨)	(٧٤,٠٢٩,٥٧٢)	تمويل قصير الأجل مستلم
(٢٢١,٥٢٣,٥٦٥)	(١٨٧,٤٤٦,٥٦٨)	تمويل قصير الأجل مسدد
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	تمويل طويل الأجل مستلم
(٢,١٠٠,٠٠٠)	(٣,٢٧٥,٠٠٠)	تمويل طويل الأجل مسدد
(٣٢٤,٤٨٠,٣٠٩)	(٥٤٠,٠٠٣,٣٢١)	سداد التزامات تأجير
٥٢,٠٨٤,٧٠٥	(٢١,١٨٨,١٢٨)	توزيعات أرباح مدفوع
٤٦,٠٦٢,٣٧٨	٩٨,١٤٧,٠٨٣	مكافأة اعضاء مجلس الإدارة
٩٨,١٤٧,٠٨٣	٧٦,٩٥٨,٩٥٥	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٨,١٣٢,٦٤٤)	(١٠,٠٩٢,٠٧٥)	التغير في النقد لدى البنوك
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	الأرصدة لدي البنوك بداية السنة
		الأرصدة لدي البنوك نهاية السنة
		بنود غير نقدية
		إعادة تقييم التزامات منافع الموظفين المحددة
		زيادة رأس المال

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

## ١) التكوين والنشاط

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٠٢٤٧٥ بتاريخ ١٣ ربيع الثاني ١٣٨٢هـ (الموافق ١٢ سبتمبر ١٩٦٢). تتمثل أنشطة الشركة، طبقاً لسجلها التجاري، في مزاوله تجارة الجملة والتجزئة في المحروقات والزيوت والغاز وخدمات الإعاشة المطهية وغير المطهية وخدمات نقل البضائع والمهمات بأجر على الطرق في المملكة بموجب ترخيص رقم ٠١٠١١٠١٢٤٠٠ وإقامة ورش ومغاسل السيارات وشراء الأراضي وإقامة المباني عليها واستثمارها بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة وإنشاء وإدارة وتشغيل وتأجير مراكز الخدمة السريعة للمشروبات الساخنة والباردة والمأكولات.

## ٢) أسس الإعداد

### أ- قائمة الالتزام

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

أصدرت هيئة السوق المالية قرار مجلس المفوضين بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٨هـ الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ بحيث يلزم الشركات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة عند قياس أصول الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة عند تبني المعايير الدولية للتقارير المالية لفترة مدتها ٣ سنوات تبدأ من تاريخ تبني المعايير الدولية للتقارير المالية، وفي تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تم تمديد حتى الفترات المالية للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢، مع الاستمرار في التقيد باشتراطات الإفصاح عن المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أو تحت على الإفصاح عن القيمة العادلة.

تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٣١،٨٩٣،٥٢٥ ريال سعودي ومع ذلك فإن الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة يتوقعون قدرة الشركة على الحصول على التدفقات النقدية الكافية للوفاء بالتزاماتها المستمرة وإعادة جدولة السداد، تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

### ب- أساس القياس

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

- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة التي تقاس بالقيمة العادلة.
- التزامات منافع الموظفين المحددة التي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

### ج- العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر البيانات المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

### د- استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

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

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة بصورة دورية اعتماداً على الحالة العامة لهذه الموجودات وتوقعات الإدارة لأعمارها الإنتاجية في المستقبل.
- العمر الانتاجي المقدر للموجودات غير الملموسة لامتياز تقديم الخدمات هي من الفترة عندما تصبح الشركة قادرة على فرض رسوم على العامة مقابل استخدام البنية التحتية إلى انتهاء فترة الامتياز.

(٢) أسس الإعداد (تتمة)

د - استخدام الأحكام والتقدير والافتراضات (تتمة)

- تقوم الإدارة بمراجعة القضايا المقامة ضد الشركة بصورة مستمرة اعتمادا على دراسة قانونية معدة من قبل مستشاري الشركة القانونيين والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها الشركة في المستقبل جراء تلك القضايا.
- تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون الى القيمة القابلة للتحويل اذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو اذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو اي عوامل اخرى تتسبب في انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية.
- تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي تدني في قيمتها.
- تقوم الإدارة بتحديد تكلفة خطط منافع مكافأة نهاية الخدمة والقيمة الحالية للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام تقييمات اكتوارية. تتضمن التقييمات الاكتوارية وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وتشمل تحديد معدل خصم، والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات والزيادة المستقبلية في الراتب التقاعدي. ونظرا لصعوبة التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها كونها طويلة الاجل، فإن التزام منافع الموظفين المحددة عرضة للتأثر بالتغيرات في هذه الافتراضات. ويتم في تاريخ كل تقرير مراجعة هذه الافتراضات.
- تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها. تتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة.
- يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير.

قياس القيمة العادلة:

- تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي قد يتم تحصيله من بيع أصل أو دفعة لتحويل إلتزام بين أطراف مطلعة وبنفس شروط التعامل مع الغير ويعتمد قياس القيمة العادلة على الشروط التالية:
- السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو السوق الأكثر فائدة للموجودات والمطلوبات وذلك في حالة عدم وجود سوق رئيسية يجب ان تكون الشركة قادرة على التعامل من خلال السوق الأكثر افاده.
- عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تستخدم الشركة مدخلات سوق قابلة للملاحظة قدر الإمكان. تقوم الشركة بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم. كما تقوم الشركة باستخدام المستويات التالية والتي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة:
- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لأصول أو مطلوبات متماثلة.
- المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات باستثناء الأسعار المتضمنة المدرجة في المستوى ١ التي يتم تحديدها للموجودات والمطلوبات بصورة مباشرة 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

#### ٣-١ السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ هي المعايير الدولية للتقارير المالية كما تم إقرارها من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي أصبحت سارية المفعول في المملكة العربية السعودية في ١ يناير ٢٠١٧.

#### أ- الأدوات المالية

##### تصنيف الموجودات المالية

تصنف الشركة موجوداتها المالية تحت الفئات التالية:

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

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

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

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

#### القياس الأولي

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

#### الموجودات المالية المصنفة كتكلفة مستنفذة

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

- يحتفظ بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال هدفه هو الإحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- الشروط التعاقدية للأصول المالية تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة ومدفوعات 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 الإحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، فإن الشركة تأخذ بعين الإعتبار:

- 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 العمولات التعاقدية؛
- درجة تكرار أي مبيعات للموجودات المتوقعة؛
- السبب وراء أي مبيعات للموجودات.

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

**٣-١ السياسات المحاسبية (تتمة)**

**أ- الأدوات المالية (تتمة)  
الموجودات المالية المصنفة كتكلفة مستنفذة (تتمة)**

ما إذا كانت الموجودات التي يتم بيعها يتم الاحتفاظ بها لفترة ممتدة من الوقت بالنسبة إلى تاريخ إستحقاقها 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، فستقوم الشركة بالنظر في الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل هذا تقييم ما إذا كان الموجودات المالية تحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط.

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

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

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

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

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

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

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

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

يمكن تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند التحقق المبدئي 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.

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

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

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

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

٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ السياسات المحاسبية (تتمة)

أ- الأدوات المالية (تتمة)

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

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

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

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

مبدئياً يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الأخر والمترجمة في احتياطات أخرى. لا يتم أبداً إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر على أدوات حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة ولا يتم إثبات أي انخفاض في قائمة الربح أو الخسارة. يتم الآن قياس الاستثمارات في حقوق الملكية الغير مدرجة والتي كانت مسجلة سابقاً بالتكلفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بالقيمة العادلة. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة 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 استلام توزيعات الأرباح وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، ما لم تمثل الأرباح الموزعة بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.

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

تصنيف المطلوبات المالية

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

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

يتم بعد ذلك قياس جميع المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

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

إعادة التصنيف

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



### ٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ١-٣ السياسات المحاسبية (تتمة)

##### أ- الأدوات المالية (تتمة)

##### القياس اللاحق

القياس اللاحق للموجودات المالية هو كما يلي:

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

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

##### الاستبعاد

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

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

##### الأنخفاض

##### الموجودات المالية

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

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

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

٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ السياسات المحاسبية (تتمة)  
أ- الأدوات المالية (تتمة)

قياس وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

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

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

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

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

الموجودات غير المالية

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

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

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

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير للقوائم المالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير قيمة الموجودات أو القيمة القابلة للاسترداد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً فقط في حالة حدوث تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ أن تم الاعتراف بخسارة الانخفاض الأخيرة. يعتبر عكس الانخفاض محدوداً حتى لا تتجاوز القيمة الدفترية للموجود القيمة الممكن استردادها، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، ولم يتم إدراج خسارة انخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا الإنعكاس في قائمة الخسارة الشاملة ما لم يتم ترحيل الأصل بمبلغ إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع الإنعكاس كزيادة في إعادة التقييم.

٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ السياسات المحاسبية (تتمة)

ب- الممتلكات والمعدات

(i) الاعتراف والقياس

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

(ii) التكاليف اللاحقة

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

(iii) الاستهلاك

يتم الاعتراف بالإستهلاك على طريقة القسط الثابت وعلى مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات. باستثناء الأراضي فلا تستهلك. يتم استهلاك بنود الممتلكات والمعدات من تاريخ تركيبها وجاهزيتها للاستخدام، وبالنسبة للموجودات المشيدة داخلياً يتم استهلاكها من تاريخ اكتمالها وجاهزيتها للاستخدام. تطفأ تحسينات المباني المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقل. فيما يلي معدلات الإستهلاك للبنود الرئيسية للموجودات:

النسبة المئوية

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

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

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

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

**١-٣ السياسات المحاسبية (تتمة)**

**د- الاعتراف بالإيراد**

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

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

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيراد عندما (أو كما) يفى 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.
- 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 أصل لعقد بناءً على مبلغ المقابل للاداء. عندما يتجاوز مبلغ الفاتورة للعميل مبلغ الإيراد المعترف به، ينتج عن ذلك التزام عقد.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بعد خصم الخصومات والضرائب، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً.

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

**هـ- المدينون**

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

**و- الإيرادات المستحقة**

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

٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ السياسات المحاسبية (تتمة)

ز- المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، ويتم الاعتراف بتكلفة المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح، والتي تتضمن المصاريف التي تتكبدها الشركة مقابل شراء المخزون.

تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق السعر المقدر للبيع في سياق النشاط الاعتيادي مطروحاً منها التكاليف المقدرة والتكاليف الضرورية المقدرة لإكمال وإتمام عملية البيع.

ح- التقاص

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

ط- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة الالتزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ قائمة المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الالتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع إقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام.

ي- المصاريف المدفوعة مقدماً

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

ك- 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.

ل- الاستثمار في منشأة مداره بصورة مشتركة

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

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

م- الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع

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

ن- الإيرادات غير المكتسبة

تمثل الإيرادات غير المكتسبة دفعات مقدمة 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 الإجراءات.

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

**١-٣ السياسات المحاسبية (تتمة)**

**س- الزكاة**

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

**ع- التزامات منافع الموظفين المحددة**

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

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

تم 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
١,٨٥٪	زيادة طويلة الأجل للراتب
١,٨٥٪	معدل الخصم للتدفقات النقدية

**ف- الاحتياطي النظامي**

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

**ص- إيرادات ومصاريف التمويل**

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

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

**ق- العملات الأجنبية**

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

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

٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١ السياسات المحاسبية (تتمة)

ش- المصاريف

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

ت- حق استخدام الأصل والتزامات التأجير

الموجودات المحفوظ 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 المحفوظ بها من خلال عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي والتي لا يتم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي للشركة. يتم تحميل دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل والشامل على مدى فترة عقود الإيجار.

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

يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية

أ. يتم قياس حق استخدام الأصل بالتكلفة التي تتضمن 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 مدينة.

- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.

- المبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، و

- دفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الإقتراض التدريجي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت 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.

ث- المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزءاً أساسياً 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 وخسائره القطاع الأخرى. تتبع الشركة قطاع الأعمال فقط نظراً لمزاولة معظم نشاطها داخل المملكة العربية السعودية.

٤) المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات معايير أو تعديلات جديدة	تاريخ السريان
تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقرير المالي تعريف الجوهرية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) تعريف النشاط. معيار سعر الفائدة (تعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالية ٧)	١ يناير ٢٠٢٠
امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ (تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالية رقم ١٦)	١ يونيو ٢٠٢٠
معيار سعر الفائدة - المرحلة ٢ (تعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي ٩ ، ومعيار المحاسبة الدولية ٣٩ ، والمعايير الدولية للتقرير المالية ٧ ، والمعايير الدولية للتقرير المالي ٤ والمعايير الدولية للتقرير المالية ١٦)	١ يناير ٢٠٢١
العقود المرهقة - تكلفة إتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧) التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨-٢٠٢٠ الممتلكات والآلات والمعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦) الرجوع إلى الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣)	١ يناير ٢٠٢٢
تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين والتعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣
بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)	متاح للتبني الاختياري / تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

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

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

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

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

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

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

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



٤) المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

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

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

تم الإفصاح عن تأثير تطبيق التعديلات في الإيضاح رقم (٢٧).

تتوقع الشركة أن تقوم بتطبيق المعايير والتفسيرات أعلاه (التحسينات) في البيانات المالية حسب التاريخ المذكور في المعيار مع توقعات بوجود تأثير غير جوهري على البيانات المالية للشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥) الممتلكات والمعدات، صافي  
ان معدلات الاستهلاك للفئات الرئيسية للموجودات هي كما يلي:

الإجمالي ٢٠٢٠ ريال سعودي	الأصول تحت التنفيذ		الأثاث والتركيبات		العدد والأدوات		السيارات أجهزة الحاسب الآلي		المباني تصنيفات المباني المستأجرة		٢٠٢٠
	ريال سعودي	%	ريال سعودي	%	ريال سعودي	%	ريال سعودي	%	ريال سعودي	%	
١,٧٧٠,٦٦٦,٦٠٩	٢٧,٣٨٣,٥١٨	٢١,٥٥٥,٤٨٧	١٢,٦٥٤,٠٧٤	١١,٨٢٠,٠٠١	٧٦٥,٥٨٥,٨٠١	٧٣,٠٦٩,٥٧٥	٥١٨,٩٠٦,٢٠٦	١٧٤,٩٣٨,٤٥٢	١٦٤,٧٦٣,٤٩٥		
١٩٥,٣٤٤,٥٧٣	٢٨,٧١٩,١٧٧	٣,١٠٦,٠٤٠	١,٠١٢,٥٥٨	٢,١٠١,٠٠٧	٣١,٢٥٩,٤٣٨	١,٠١٤,٨٢٧	٩٨,١٢٢,٢٥٣	٤٠,٢١٥,١٣٤	١٦,٦٣٠,٦٧٤		
(٢٩,٦٧٣,٧٢٣)	-	(١,٣٧٣)	(٥٣,٢٦٢)	-	(٢٨,٦٦٤,٦٥٦)	(١١١,٧٦١)	(٨٤٢,٦٧١)	-	-		
-	(٥٥,٥٦٧,٥٧٧)	٣٩,١٢٤	-	-	٦,٠٣٠,١٢٠	٥٩,٣٥٠	٤٧,٨٦٤,٣٤٩	١,٥٧٤,٥٨٤	-		
١,٩٢٦,٣١٧,٤٥٩	٥٣٥,١١٨	٢٤,٦٨٩,٢٧٨	١٣,٦١٣,٣٧٠	١٣,٩٢١,٠٠٨	٧٧٤,٢١٠,٧٠٣	٨٢,١٦٥,٤٥٦	٦٦٤,٠٦٠,١٨٧	١٨٠,٢٢٨,١٧٠	١٨١,٣٩٤,١٦٩		
٦٨٠,٣٠٨,٣٧٦	-	١٥,٧٥٦,٦٣٨	١١,٤١٧,٣٧٥	٩,٤١٨,٨٦٩	٤٠٥,٩٠٤,٢٢٦	٤٤,٣١٢,٤٤٤	١٥١,٠٣٥,٥٩٤	٤٢,٤١٣,١٨٠	-		
١٠١,٥٩٥,٠٤٥	-	١,٦٨٤,٤٧٨	٦٦١,٦٣٥	١,٠٠٥,٣٢٨	٤٢,٠٧٢,٧٧٨	٨,٤٠٤,٨٥٦	٤١,٤٣٧,٦٤٢	٦,٣٢٨,٣٢٨	-		
(٢٣,١١٥,٥٧٦)	-	(١,٣٧٠)	(٣٤,٩١٦)	-	(٢١,٧٩١,٣٠٩)	(١١١,٧٤٩)	(١,١٧٦,٢٣٢)	-	-		
٧٥٨,٧٨٧,٨٤٥	-	١٧,٤٣٩,٧٤٦	١٧,٠٩٤,٠٩٤	١٠,٤٢٤,١٩٧	٤٢٦,١٨٥,٦٩٥	٥٢,٦٠٥,٦٠١	١٩١,٢٩٧,٠٠٤	٤٨,٧٤١,٥٠٨	-		
١,١٧٧,٥٢٩,٦١٤	٥٣٥,١١٨	٧,٢٤٩,٥٢٢	١,٥١٩,٢٧٦	٣,٤٩٦,٨١١	٣٤٨,٠٢٥,٠٠٧	٣,٥٥٩,٨٥٥	٤٧٢,٧٦٣,١٨٣	١٣١,٩٨٦,٦٦٢	١٨١,٣٩٤,١٦٩		

Handwritten signatures and initials in blue ink.

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(٥) الممتلكات والمعدات، صافي (تتمة)

الإجمالي ٢٠١٩ ريال سعودي	الأصل تحت التنفيذ ريال سعودي	الأتك والتراكيب ريال سعودي	العدد والأدوات ريال سعودي	أجهزة الحاسب الأي ريال سعودي	الشاخات والسيارات ريال سعودي	المكان والمعدات ريال سعودي	تصنيات المستجرة ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	٢٠١٩
١,٦٧٣,٢٠٦,٠٣٤	٤١,٤٩٩,١٥٨	٢٠,١٥٧,٩٠٦	١٢,٣٦٩,٧٩١	١٠٠,٦٠٩,٢٥١	٧٧٣,٧١٩,٩٣١	٦٥٥,٢٠,٨٦	٤١٢,٢٠٨,٦٢٢	١٧٢,٣٧٥,٧٩٤	١٦٤,٧٦٣,٤٩٥	التكلفة:
١٢٢,٥٩٠,١٣٦	٣٩,٦١٥,٦٢١	١,٤٢٣,٠٣٥	٢٨٩,٧٧٨	١,٢١٠,٧٥٠	٩,١٨٢,١١٤	٨,٠٣٥,٢٣٢	٦٠,٢٧٠,٥٤٨	٢,٥٦٦,٦٥٨	-	في بداية السنة
(٢٥,١٢٩,٥٦١)	-	(٣٥,٤٥٤)	(٥,٤٩٥)	-	(٢١,٣٧٤,٧٣١)	(٤٦٨,١٤٣)	(٣,٢٤٥,٧٣٨)	-	-	الإضافات
-	(٥٣,٧٣١,٢٦١)	-	-	-	٤,٥٥٨,٤٨٧	-	٤٩,٦٧٦,٧٧٤	-	-	الإستحداثات
١,٧٧٠,٦٦٦,١٠٩	٢٨,٢٨٣,٥١٨	٢١,٥٤٥,٤٨٧	١٢,٦٥٤,٠٧٤	١١,٨٢٠,٠٠١	٧٦٥,٥٨٥,٨٠١	٧٣,٦٩,٥٧٥	٥١٨,٩٠٦,٢٠٦	١٧٤,٩٣٨,٤٥٢	١٦٤,٧٦٣,٤٩٥	تحويلات
٦٠٥,٠١٤,١٢٢	-	١٤,٢٢٨,٤٧٦	١,٠٢٢,٨٣١	٨,٦٢٦,٠٤١	٣٧٩,١٠٨,٤٢٠	٣٨,٠٦٣,٧٦٠	١١٧,٨٥٧,٦٣٨	-	-	في نهاية السنة
٩٣,٨٨٩,٩٣٩	-	١,٥٤٥,٤٠٩	٨٢٤,٥٤٨	٧٩٢,٨٢٨	٤٢,٢٩٥,١١٢	٦,٦٥٥,٦٨٢	٣٥,٨٣٤,١٥٤	-	-	الإستهلاك المتراكم:
(١٨,٥٩٥,٦٨٥)	-	(٢٧,٢٤٧)	(٥,٤٨٦)	-	(١٥,٤٩٩,٣٠٦)	(٤٠,٦,٩٤٨)	(٢,٦٥٦,٦٩٨)	-	-	في بداية السنة
٦٨,٠٣٠,٨٦٦	-	١٥,٧٥٦,٦٢٨	١١,٤٦٧,٣٧٥	٩,٤١٨,٨٦٩	٤٠,٥٠٩,٤٢٦	٤٤,٣١٢,٤٩٤	١٥١,٢٥,٥٩٤	٤٢,٤١٣,١٨٠	-	استهلاك السنة
١,٠٩٠,٣٥٨,٢٢٣	٢٧,٢٨٣,٥١٨	٥,٧٨٨,٨٤٩	١,١٨٦,٦٩٩	٢,٤٠١,١٣٢	٣٥٩,٦٨١,٥٧٥	٢٨,٧٥٧,٠٨١	٣٦٧,٨٧٠,٦١٢	١٣٢,٥٢٥,٢٧٢	١٦٤,٧٦٣,٤٩٥	الإستهلاكات
										في نهاية السنة
										صافي القيمة الدفترية:
										٢٠١٩

\* تمثل الأصول تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ تكاليف تم تكديها بشأن المباني وتصنيات المباني والمستجرة بالمحطات والورش التي لم يتم الانتهاء منها.  
بلغ قسط الاستهلاك المحمل على تكلفة المبيعات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ : ٩٤,١٩١,٦٨٥ ريال سعودي و ٩٤,١٩١,٦٨٥ ريال سعودي (٢٠١٩ : ٢٠٢٠ : ٢٠١٩) ٦,٥٧٠,٢١٠ ريال سعودي).

(٦) حق استخدام الأصول، صافي

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
ريال سعودي		ريال سعودي		
الرصيد	الاستهلاك	الرصيد	الاستهلاك	
١,٣١٨,٠١٧	١,٦٠٩,٣٤٢	٢١٤,٠٦٥	١,١٠٣,٩٥٢	اراضي
١,٧٤١,٤٨٩,٥٠٢	١٩٩,٩٦٤,٢٢٦	٢,٥٤٠,٣٦٠,٧١٩	١٩٨,١١٠,١١٣	مباني
١,٧٤٢,٨٠٧,٥١٩	٢٠١,٥٧٣,٥٦٨	٢,٥٤٠,٥٧٤,٧٨٤	١٩٩,٢١٤,٠٦٥	اجمالي حق الاستخدام

الإضافات لحق استخدام الأصول خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٠٦٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣٦٢ مليون ريال سعودي)

٢/٦ التزامات إيجار

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٢٣,٦١٧,٠٦٥	٢,١٧٠,٩٩٥,٧٨١	التزامات تأجير غير متداولة
٢١٩,١٥٨,٨٠٠	٢٨١,٣١٤,٨٤٦	التزامات تأجير متداولة
١,٦٤٢,٧٧٥,٨٦٥	٢,٤٥٢,٣١٠,٦٢٧	إجمالي التزامات التأجير

إن مجموع مصروف الفائدة من التزامات التأجير المعترف بها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٦٧,٥ مليون ريال سعودي  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٥٤,٦ مليون ريال سعودي.

بلغت المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة ٣٦,٢ مليون ريال سعودي و ١٣,٨ مليون ريال سعودي على التوالي.









(٧) تكاليف مؤجلة، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠,٥٦٣,٩٦٣	٣٨,٠٥٥,٣٨٥	<b>التكلفة:</b>
١٣,٨٤١,٧٥٥	٢,٧٩٢,٦٠٨	في بداية السنة
(٦,٣٥٠,٣٣٣)	(١٠,١٠٣,٢٢٦)	إضافات
٣٨,٠٥٥,٣٨٥	٣٠,٧٤٤,٧٦٧	الاستبعادات (*)
		في نهاية السنة
		<b>الإطفاء:</b>
٢٢,٨٤٠,٩٦١	٢٦,٣٢٧,٣٦٠	في بداية السنة
٩,٨٣٦,٧٣٢	٢,٦٩٠,٧٨٩	إطفاء السنة
(٦,٣٥٠,٣٣٣)	(١٠,١٠٣,٢٢٦)	الاستبعادات (*)
٢٦,٣٢٧,٣٦٠	١٨,٩١٤,٩٢٣	في نهاية السنة
١١,٧٢٨,٠٢٥	١١,٨٢٩,٨٤٤	<b>صافي القيمة الدفترية</b>

(\*) 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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٨٦١,٥٦٣	٥,٧٧٨,٣٤٢	في بداية السنة
٩١٦,٧٧٩	٤,٥٢٧,٠٦٢	حصة الشركة من أرباح الاستثمار
٥,٧٧٨,٣٤٢	١٠,٣٠٥,٤٠٤	في نهاية السنة

(٩) استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

قامت الشركة خلال العام ٢٠١٩ بشراء ٢ مليون وحدة في صندوق الخير كابيتال (أرامكو) بقيمة ٢٠ مليون ريال سعودي، وتم تصنيف الاستثمار كاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة. لان إدارة الشركة تحتفظ بها لبيعها على المدى القصير، مع ادراج الأرباح او الخسائر غير المحققة من إعادة تقييم صافي قيمة أصول الصندوق في قائمة الربح او الخسارة.

الاسم	عدد الوحدات	كلفة الوحدات	استثمارات	القيمة العادلة للوحدات
صندوق الخير كابيتال (أرامكو)	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٤,٢٠٠	٢٠,٢٩٤,٢٠٠

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢١,٣٩٧,٧٢٧	الرصيد في بداية السنة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	شراء استثمارات خلال السنة
١,٣٩٧,٧٢٧	(١,١٠٣,٥٢٧)	(خسائر) / أرباح غير محققة من إعادة التقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٢١,٣٩٧,٧٢٧	٢٠,٢٩٤,٢٠٠	الرصيد كما في نهاية السنة

(١٠) موجودات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥,٥٠٣,١٦٤	٣٠,٦٥٣,٨٢٦	دفعات مقدمة لموردين
١٧,٢٩٤,١٦٤	٢٠,٤٣٥,٧٣١	سلف للموظفين
٣٤١,٥٧٠	١٤٧,٠٦٥	متنوعة
٤٣,١٣٨,٨٩٨	٥١,٢٣٦,٦٢٢	

(١١) مصاريف مدفوعة مقدماً

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٠٨١,٣٠٥	٣٦,٩٢٥,٦٤٣	إيجار مدفوع مقدماً
٧٠,٧٦٧,١٧٦	٧٠,٣٩٣,٩٥٦	أخرى
٨٣,٨٤٨,٤٨١	١٠٧,٣١٩,٥٩٩	

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(١٢) مخزون، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٩,٤٠٦,٤٦٥	٣٥,٠٦٢,٨٣٦
٢٣,٤٠١,١٠٨	٣٣,٢٠٤,٦١٤
٧٢,٨٠٧,٥٧٣	٦٨,٢٦٧,٤٥٠
(٥٤١,٨٦١)	(٥٤١,٨٦١)
٧٢,٢٦٥,٧١٢	٦٧,٧٢٥,٥٨٩

وقود  
قطع غيار وزيت وفلاتر

مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة

(١٣) إيرادات مستحقة

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

(١٤) مدينون تجاريون، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٩٦,٢٦٩,٢٠٢	٣٨٢,٤١٦,١٢٩
(٥,٩٥١,٠٤٣)	(٧,٤٩١,٨١٨)
٣٩٠,٣١٨,١٥٩	٣٧٤,٩٢٤,٣١١

مدينون تجاريون  
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

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

كانت الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على النحو التالي:

المجموع	مخصص عام (جماعي)	مخصص خاص (فردى)	
٢,٧٤٤,٩٢٥	-	٢,٧٤٤,٩٢٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩
٦,٩٤١,٥٤٥	-	٦,٩٤١,٥٤٥	المكون خلال السنة (مسترد) خلال السنة
(٣,٧٣٥,٤٢٧)	-	(٣,٧٣٥,٤٢٧)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٥,٩٥١,٠٤٣	-	٥,٩٥١,٠٤٣	المكون خلال السنة (مسترد) خلال السنة
٣,٢٩٨,١٣١	-	٣,٢٩٨,١٣١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(١,٧٥٧,٣٥٦)	-	(١,٧٥٧,٣٥٦)	
٧,٤٩١,٨١٨	-	٧,٤٩١,٨١٨	

(١٥) رأس المال

يبلغ رأسمال الشركة ٦٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٦٠٠ مليون ريال سعودي)، ويتكون من ٦٠ مليون سهم (٢٠١٩: ٦٠ مليون سهم) مصدرة ومدفوعة بالكامل، بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم.

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للمسلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(١٦) التمويل

حصلت الشركة، خلال دورة أعمالها العادية، على تسهيلات إسلامية طويلة وقصيرة الأجل من بنوك تجارية محلية متوعدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ قدرها ٢,٧٨٠ مليون ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢,٢٩٩ مليون ريال سعودي). تشمل هذه التسهيلات على دفعات مقدمة في الحساب الجاري وتمويل توريق قصير وطويل الأجل ووراق دفع وخطابات ضمان مقابل الدفعات المقدمة وحسن تنفيذ العقود. لدى الشركة تسهيلات بنكية غير مستخدمة قدرها ٣,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٦,٠٥٩ مليون ريال سعودي). فيما يلي تفاصيل الرصيد القائم كما في:

(أ) بلغ التمويل قصير الأجل القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٧٧,٧٤٧,٨١٩ ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣٣٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

(ب) يتكون التمويل طويل الأجل من الآتي:

المسند	تاريخ سداد أول قسط	طريقة السداد	الغرض	الرصيد القائم بتاريخ السداد	المبلغ المستحق بتاريخ السداد	نوع التسهيلات	البنك
٢٠٢١	٣٠ مارس ٢٠١٣	شهري	تمويل العمليات تمويل رأس المال	٤٤,١٤٩,٥٠٧	٨٨,٠٠٠,٠٠٠	تمويل توريق متجدد	بنك الرياض
٢٠٢٤	٠٦ يونيو ٢٠٢٠	ربع سنوية	العمل وتغراء ممتلكات ومعدات	-	٧٢,٠٠٠,٠٠٠	تمويل توريق متجدد	مجموعة شبابا المالية
٢٠٢٣	١٢ ديسمبر ٢٠١٩	شهري	شراء ممتلكات ومحطات وقود	٥٥,٠٨٥,١٣٠	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	تمويل توريق متجدد	بنك البلاد
٢٠٢٠	١٥ أبريل ٢٠١٧	ربع سنوية	شراء ممتلكات	٣٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	تمويل توريق طويل الأجل	البنك الأهلي التجاري
				١٣١,٢٣٤,٦٣٧	٣٥٥,٠٠٠,٠٠٠		
				١٢٩,٢٥٠,٠٦٥	٣٥٥,٠٠٠,٠٠٠		

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

تتضمن اتفاقيات التمويل أعلاه، تمهيدات مالية بضرورة الحفاظ على السيولة ونسبة الدين، وصافي نسبة الرفع المالي ونسبة تغطية خدمة الدين وإجمالي حقوق المساهمين الأولية المختصرة.




## (١٧) التزامات منافع الموظفين المحددة

فيما يلي حركة التزامات منافع الموظفين المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦,٧٧١,٥٢٨	٦٦,٠٦٧,٨٧٦	في بداية السنة
١١,٧١٩,٣٥٨	١٠,٣٨٢,١٤٧	مكون خلال السنة
٨,١٣٢,٦٤٤	١٠,٠٩٢,٠٧٥	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
(١٠,٥٥٥,٦٥٤)	(١٢,١٠٢,٣٠٧)	مدفوع خلال السنة
٦٦,٠٦٧,٨٧٦	٧٤,٤٣٩,٧٩١	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:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
متوسط	متوسط	
%٢,٩	%١,٨٥	معدل دوران الموظفين
%٢,٩	%١,٨٥	زيادة طويلة الأجل للراتب
		معدل الخصم للتدفقات النقدية

## (١٨) الزكاة المستحقة

(أ) المحملة للسنة

تتكون الزكاة المحملة من الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٧٤٩,٣٠٢	٣,٨٧٧,٤١٦	مخصص السنة
-	١,٣٦٩,٢٨٥	محمل خلال السنة بزيادة
٢,٥٠٠,٥٨٩	-	تسويات سنوات سابقة
١٦,٢٤٩,٨٩١	٥,٢٤٦,٧٠١	المحملة للسنة

نشأت الفروقات بين النتائج المالية والزكوية بصورة أساسية نتيجة للفروقات في معدلات الاستهلاك ومعالجة بعض المخصصات تم احتساب الزكاة المحملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على أساس الربح المعدل و ٢٠١٩ على أساس الربح المعدل بالإضافة إلى الوعاء الزكوي

(ب) تم حساب وعاء الزكاة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٨٨,٤٨٧,٠٤٥	٨٧٤,٧٦٦,٦٢٤	حقوق المساهمين - بداية السنة
٤٢,٨٣٠,٥٣٥	٦٠,١٥٧,٠١٣	التزامات منافع الموظفين المحددة
٢,٣٦٧,٠٣٤,٧١٥	٢,٦٠٣,٠٣٣,٩٧٠	تمويل طويل الأجل / أرصدة دائنة
٣٥٨,٠٦٨,٣٤٦	١٥٥,٠٩٦,٦٤٦	دخل السنة الخاضع للزكاة
		الاستقطاعات:
(٢,٨٦٠,١٣١,٩٧٨)	(٣,٧٣٥,٧١٢,٥٨٤)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل، صافي
(٥٢,١٠٠,٠٠٠)	(٩٣,٢٧٥,٠٠٠)	توزيعات أرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٥٤٤,١٨٨,٦٦٣	(١٣٥,٩٣٣,٣٣١)	وعاء الزكاة*

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

(١٨) الزكاة المستحقة (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٩٣٣,١٨٨	١٣,١٨٤,٢٠٦	في بداية السنة
١٦,٢٤٩,٨٩١	٥,٢٤٦,٧٠١	مجانب خلال السنة
(٧,٩٩٨,٨٧٣)	(١٠,٤٥٤,٥٩١)	مدفوع خلال السنة
١٣,١٨٤,٢٠٦	٧,٩٧٦,٣١٦	في نهاية السنة

(د) الربوط الزكوية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. أجرت الهيئة العامة للزكاة والدخل الربوط النهائية عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وقامت الهيئة العامة للزكاة والدخل خلال الفترة الحالية بإجراء تسوية مع الشركة وتم سداد مبلغ التسوية.

لم يتم إجراء الربوط للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل بعد.

(١٩) مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٨,٨٨١,١٣٣	٢٠١,٠٢٧,٥٤٧	إيرادات غير مكتسبة
٨٨,٢٨٣,٨٥١	١٠٦,٥٥٦,٦٢٢	مصاريف مستحقة الدفع
٢٩,٣٩٤,٧٧٣	١٣,٥٨٥,٥٦٤	دفعات مقدمة من العملاء
١٧,٤٠٧,٤٥١	-	مخصص التزامات محتملة (إيضاح ٢٨)
٢٩٣,٩٦٧,٢٠٨	٣٢١,١٦٩,٧٣٣	

(٢٠) دائنون تجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٤,٠٥٤,٠٨٨	٤٧٤,٥٤٩,٤٧٧	شركة الزيت العربية السعودية (ارامكو)
٣٢,١٦٧,٩٦٤	٣١,٢٥٠,٠٥٣	دائنون تجاريون آخرون
٢٢٦,٢٢٢,٠٥٢	٥٠٥,٧٩٩,٥٣٠	

(٢١) مصاريف بيع وتسويق

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي
٤,٠٩٥,٢٦٩	٢,٩٢١,٠٤١
١,٠١٨,٣٥٤	٣٨٦,٧٧٨
<u>٥,١١٣,٦٢٣</u>	<u>٣,٣٠٧,٨١٩</u>

عمولات ومكافآت وحوافز مبيعات  
دعاية وإعلان

(٢٢) مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي
١١٥,٩٤٣,٧٦٥	١٠١,١١٨,٥٦٤
٦,٥٧٠,٢١٠	٧,٤٠٣,٣٦٠
٩٣٦,٠٥٨	٧,١٥٩,٣١٤
٣,٥٩٨,٩٤٧	٢,٩١٠,٣٢٤
١,٤٥٩,٧٩٧	١,٨٧٧,١٢٤
١,٨٦٨,١٤٥	١,٨٤٩,٩٩٩
١,٣٣٨,٠٢٦	١,٧٥٠,١٣٢
١,٥٤٣,٣٦٨	١,٤٩١,٧٧١
١,٢٧٨,٤٧٦	١,٢٦١,٠٤٩
٢,٦٤٩,١٨٣	١,١١٢,٢٩٢
٦٠٨,٦١٥	٧٩٦,٨٧٨
٧٤٧,١٧١	٦٣٢,٢٣٦
٦٢١,٤٨٨	٥٨٧,٤٨٨
٣,٤٨٦,٧٢٩	٤,١٦٦,٤٥٦
<u>١٤٢,٦٤٩,٩٧٨</u>	<u>١٣٤,١١٦,٩٨٧</u>

رواتب ومزايا موظفين  
استهلاك (إيضاح ٥)  
ديون معدومة  
صيانة  
طباعة وقرطاسية  
مصاريف سفر  
تبرعات لخدمات اجتماعية  
منافع عامة  
إيجار  
أتعاب مهنية  
رسوم حكومية  
مصاريف سوق الأسهم السعودية (تداول)  
تأمين  
أخرى

(٢٣) أعباء مالية

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي
١٩,٧٤٩,٢٨١	١٦,٧٥١,٦٨٢
٥٤,٥٧٨,٧٦٥	٦٧,٤٩٧,١٧٨
<u>٧٤,٣٢٨,٠٤٦</u>	<u>٨٤,٢٤٨,٨٦٠</u>

أعباء بنكية  
الفوائد من التزامات التأجير







٢٤) إيرادات أخرى، صافي

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي
-	١٧,٤٠٧,٤٥١
٦٨,١١٩,٧٢٥	-
١٢,٩٢٣,٢٥٨	-
٨٠٦,١٠٥	(٤٤٣,٧٠٠)
١,٧٢٩,٥٩٠	١,٨٧٨,٣٨٠
<u>٨٣,٥٧٨,٦٧٨</u>	<u>١٨,٨٤٢,١٣١</u>

رد مخصصات انتفى الغرض منها  
أثر زيادة هامش الربح (إيضاح ٢٧)  
مستردات مكتب العمل  
(خسائر) / أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات  
أخرى

٢٥) الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

الحصة في المشروع المشترك موضح في (الإيضاح ٨)

تعويضات موظفي الإدارة العليا (كبار التنفيذيين)

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي
٨,٢١١,٠١٢	٨,٥٩٥,١٩٢
٩٦١,٦٢٠	١,٠٤١,٦٤٨

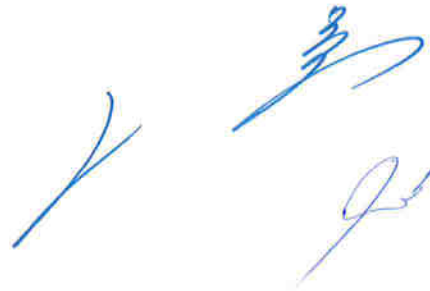
مزايا موظفين قصيرة الأجل  
التزامات منافع الموظفين المحددة

مكافآت الأعضاء واللجان الأخرى والمصروفات ذات العلاقة

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي
١٩,٨٣٦,٢٣٦	٨,٤٠٤,٥١٧
٢,١٠٠,٠٠٠	٣,٢٧٥,٠٠٠
٨٨٨,٠٠٠	١,١٧٢,٠٠٠

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





**(٢٥) الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)**

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

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

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

العلاقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	طبيعة المعاملة
	ريال سعودي	ريال سعودي	شراء مكائن ومعدات وقطع غيار
	٤,٣٥٤,٣٩٢	٨,١٩٨,٢٣٢	
	٢,٦٥٥,٤٣١	٢,٦٦٥,٤١٧	مصاريف إيجار (استهلاك حق استخدام الأصول)
	١,٩٥٤,٧٢٢	٢,٧٩١,٩٤٤	تمويل بدون فوائد محملة

كانت أرصدة الجهات ذات العلاقة كالآتي:

العلاقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
مستحق من جهة ذات علاقة:	ريال سعودي	ريال سعودي
الدريس برتشي	١,٩٥٤,٧٢٢	٢,٧٩١,٩٤٤
مستحق إلى جهة ذات علاقة:	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة الدريس للصناعة والتجارة	١,٦٢١,٤٧٩	٢,٠٠١,٣٣١

**(٢٦) ربح السهم**

تم احتساب ربح السهم المتعلق بالدخل من العمليات وصافي الدخل للسنة وذلك بقسمة الدخل من العمليات وصافي دخل السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغ عددها ٦٠ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٦٠ مليون سهم).









## ٢٧ أمور هامة

أ. بتاريخ ٠١ أكتوبر ٢٠١٩ استلمت الشركة اخطار من اللجنة الوطنية لشركات محطات الوقود (إحدى لجان مجلس الغرف السعودية) مفاده موافقة وزارة الطاقة على زيادة هامش الربح لمحطات الوقود ومراكز الخدمة التابعة للشركات الحاصلة على شهادة تأهيل من وزارة الشؤون البلدية والقروية ليصبح هامش الربح الجديد (١٥ هلة للبنزين بدلاً عن ٩ هلات للتر و ٥ هلات للديزل بدلاً عن ٣,٥ هلة للتر)، دون تأثر أسعار بيع التجزئة في المحطات على المستهلك النهائي.

وفي تاريخ ١ فبراير ٢٠٢٠ قامت الشركة بتوقيع الاتفاقية الجديدة مع شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية) التي تنص على هامش الربح الجديد. وبناء عليه فقد تم تغيير هامش الربح بأثر رجعي من تاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٨ حتى ٣١ يناير ٢٠٢٠، وقامت إدارة الشركة بالالتزام بمتطلبات شركة أرامكو السعودية بحصر الكميات التي ينطبق عليها أثر زيادة الهامش وتزويد شركة أرامكو السعودية بالكشوفات التي ينطبق عليها الأثر.

وبناء على تقديرات إدارة الشركة "الدريس للخدمات البترولية والنقلات"، قامت الشركة بالاعتراف بأثر زيادة الهامش لشهر يناير ٢٠٢٠ بتخفيض تكلفة الإيرادات في قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ١٨,١٥٠,٦٨٢ ريال سعودي، كما قد قامت ادارة الشركة بالاعتراف بأثر زيادة الهامش للفترة من ١ يناير ٢٠١٩ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بتخفيض تكلفة الإيرادات خلال الربع الرابع في قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٢٠٠,٥٤٧,٧٠٨ ريال سعودي، أما أثر الزيادة في هامش الربح من تاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ فتم اثبات الأثر على الإيرادات الأخرى خلال الربع الرابع في قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٦٨,١١٩,٧٢٥ ريال سعودي.

وبتاريخ ١٤ مايو ٢٠٢٠ استلمت الشركة اشعاراً من شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية) يفيد بقيمة الأثر الرجعي المستحق للشركة والبالغ ٢٨٦,٨ مليون ريال وهو يمثل مستحقات الشركة من الأثر الرجعي للفترة من ٢٣ أغسطس ٢٠١٨م وحتى ٣١ يناير ٢٠٢٠م.

ب. تأثير كوفيد-١٩ على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

-انخفاض قيمة الموجودات الغير مالية

تحققت الشركة من وجود أية مؤشرات تشير الى انخفاض قيمة الموجودات غير المالية، وأي حالات عدم تأكد جوهرية فيما يتعلق بالممتلكات والمعدات وأصول حق الاستخدام الخاصة بها وخصوصاً تلك الناتجة عن أي تغير في فترات عقود الإيجار، وخلصت إلى أنه لا يوجد أثر مادي مترتب على وباء كوفيد-١٩ بما يخص الممتلكات والمعدات أما بخصوص حق الاستخدام فقد قامت الشركة بتطبيق التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ " تخفيضات الأجرة المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩ " على جميع امتيازات الإيجار التي تستوفي الشروط المشار إليها (بالإيضاح رقم ٤). اختارت الشركة تطبيق الوسيلة العملية التي أدخلتها التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ على جميع امتيازات الإيجار التي تفي بالشروط. التي تمت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. ووفقاً لهذا التطبيق تم تخفيض إجمالي مطلوبات الإيجار بمبلغ ريال ٥٠,٦ مليون ريال سعودي تم تسجيل أثر هذا التخفيض في قائمة الربح أو الخسارة.

#### (٢٧) أمور هامة (تتمة)

ب. تأثير كوفيد-١٩ على القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تتمة)

- الخسائر الائتمانية المتوقعة وانخفاض قيمة الموجودات المالية

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

- المطلوبات والالتزامات المحتملة

قامت الشركة بتقييم الأثر المترتب على تعطل أي أنشطة تشغيلية، بما في ذلك أي تحديات تعاقدية وتغييرات في الاعمال والعلاقات التجارية بين العملاء والموردين، فضلا عن استعراض الزيادة المحتملة في المطلوبات والالتزامات المحتملة، ولم يتم ملاحظة أي مشكلات.

- مبدأ الاستمرارية


أجرت الشركة تقييما حول قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة في ظل الظروف الاقتصادية الحالية وكافة المعلومات المتاحة حول المخاطر وحالات عدم التأكيد المستقبلية. تم إعداد التوقعات التي تتناول الأداء المستقبلي للشركة ورأس المال والسيولة. رغم الأثر المتفاجم من جائحة كورونا، إلا أنه في الوقت الراهن، تشير التوقعات إلى أن الشركة لديها موارد كافية للاستمرار في مزاوله عملياتها التشغيلية ونتيجة لذلك لم يتأثر إلى حد كبير عن موقفها المتعلق في مبدأ الاستمرارية منذ عام ٢٠١٩ فقد أعد هذه القوائم المالية بما يتوافق مع أساس مبدأ الاستمرارية

وتواصل إدارة الشركة مراقبة الوضع عن كثب في ظل المتغيرات الخاصة بمدة وحجم الاجراءات الاحترازية، وعليه يتم تقييم الأثار المحتملة على القوائم المالية.

#### (٢٨) مخصص التزامات محتملة

قامت إدارة شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات بتسجيل مخصص التزامات محتملة مقابل أية التزامات قد تطرأ على الشركة نظير اعتراف الشركة بأثر زيادة هامش الربح المحروقات ووفقا لتقديرات الإدارة بلغ قيمة المخصص كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: صفر ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٧,٤٠٧,٤٥١ ريال سعودي).




**٢٩) توزيعات الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة**

صادقت الجمعية العمومية، خلال اجتماعها الذي عقد بتاريخ ٠٥ رمضان ١٤٤١هـ (الموافق ٢٨ أبريل ٢٠٢٠)، على توزيع أرباح نقدية قدرها ٩٠ مليون ريال سعودي بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم، وصرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة قدرها ٣,٢٧٥ مليون ريال سعودي.

**٣٠) الارتباطات والالتزامات المحتملة**

أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لدى الشركة التزامات محتملة قائمة على شكل خطابات ضمان قدرها ١,٢٦٣,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ١,٢٢٧ مليون ريال سعودي).

ب) لدى الشركة إلتزامات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ قدرها ٧٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ١٤,٨ مليون ريال سعودي).

**٣١) المعلومات القطاعية**

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

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

- قطاع الخدمات البترولية
- قطاع النقلات

- وفيما يلي البيانات المالية المختارة حسب قطاعات الأعمال:

الإجمالي	حذف المعاملات بين الشركات	قطاع النقلات	قطاع الخدمات البترولية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٤٦٢,٧٥٢,٧٣١	(٥٣,٨٥٥,٩٠٩)	٦١٠,٩٣٩,٣٤٠	٣,٩٠٥,٦٦٩,٣٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣,٥٧٠,٢٧٠,٣٦٠	(٥٣,٨٥٥,٩٠٩)	٢٦٨,١٦١,٩٢٧	٣,٣٥٥,٩٦٤,٦٤٢	إجمالي الموجودات
٤,٩٧٤,٠٨١,١٣٧	(٨٨,٠٠١,٤٩٣)	٢٩٤,٥٤٥,٠٣٣	٤,٧٦٧,٥٣٧,٥٩٧	إجمالي المطلوبات
٤,٦٤٨,٣٤٣,٦١٤	(٨٨,٠٠١,٤٩٣)	٢٣١,٨١١,١٦٧	٤,٥٠٤,٥٣٣,٩٤٠	الإيرادات
٣٢٥,٧٣٧,٥٢٣	-	٦٢,٧٣٣,٨٦٦	٢٦٣,٠٠٣,٦٥٧	تكلفة الإيرادات
١٠٤,٢٨٥,٨٣٤	-	٤٧,٧٥٠,٨٦١	٥٦,٥٣٤,٩٧٣	مجمّل الربح
١٨٨,٣١٢,٧١٧	-	١٢,٩٧٣,٧٥٢	١٧٥,٣٣٨,٩٦٥	استهلاك وإطفاء
١٢١,٠٨٢,٨٢٢	-	١٠,٣٥٠,٦٩٩	١١٠,٧٣٢,١٢٣	الدخل من العمليات
٢,٧٩٢,٦٠٨	-	-	٢,٧٩٢,٦٠٨	صافي الدخل
١٩٥,٣٢٤,٥٧٣	-	٤٢,٠٧٤,٩٧٥	١٥٣,٢٤٩,٥٩٨	إضافات للتكاليف المؤجلة
				إضافات للمصاريف الرأسمالية



(٣١) المعلومات القطاعية (تتمه)

وفيما يلي البيانات المالية المختارة حسب قطاعات الاعمال:

الإجمالي ريال سعودي	حذف المعاملات بين الشركات ريال سعودي	قطاع النقلات ريال سعودي	قطاع الخدمات البترولية ريال سعودي	مجموع الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ إجمالي الموجودات إجمالي المطلوبات
٣,٥٨٥,٢١٩,٧٩٩	(١٢٠,١١١,٦٧٦)	٦٥٣,٦٨٣,١٠١	٣,٠٥١,٦٤٨,٣٧٤	
٢,٧١٠,٤٥٣,١٧٥	(١٢٠,١١١,٦٧٦)	٣٠٦,٦٨٧,٨٢٧	٢,٥٢٣,٨٧٧,٠٢٤	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٥,٦٨١,١٢٩,٢١٠	(٨٠,٥٩٨,١٢٠)	٣٥٨,٧٥٩,٧٦١	٥,٤٠٢,٩٦٧,٥٦٩	الإيرادات
٥,٢١٩,٥٢٩,٧٤٧	(٨٠,٥٩٨,١٢٠)	٢٤٤,٣٩٥,٤٢٢	٥,٠٥٥,٧٣٢,٤٤٥	تكلفة الإيرادات
٤٦١,٥٩٩,٤٦٣	-	١١٤,٣٦٤,٣٣٩	٣٤٧,٢٣٥,١٢٤	مجمول الربح
١٠٣,٧٢٦,٦٧١	-	٤٦,٦٦٥,١٢٠	٥٧,٠٦١,٥٥١	إستهلاك وإطفاء
٣١٣,٨٣٥,٨٦٢	-	٥٨,٥٣١,٩٩٤	٢٥٥,٣٠٣,٨٦٨	الدخل من العمليات
٢٩١,٧٤٣,٦٥٨	-	٥٠,٣٨٩,١٤٥	٢٤١,٣٥٤,٥١٣	صافي الدخل
١٣,٨٤١,٧٥٥	-	-	١٣,٨٤١,٧٥٥	إضافات للتكاليف الموجلة
١٢٢,٥٩٠,١٣٦	-	١٦,٦٥٧,٤٦٨	١٠٥,٩٣٢,٦٦٨	إضافات للمصاريف الرأسمالية

(٣٢) الأحداث اللاحقة

- أوصى مجلس إدارة الشركة، في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٠٦ جمادى الثاني ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢١)، بما يلي:
  - توزيع أرباح نقدية للمساهمين بواقع ١ ريال سعودي للسهم وبإجمالي مبلغ قدره ٦٠ مليون ريال سعودي، وبما يمثل ١٠٪ من رأسمال الشركة.
  - صرف مبلغ وقدره ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل عضو من أعضاء مجلس المجلس وأمين سر المجلس عن عام ٢٠٢٠ بحيث ما يكون مجموع ما يحصل عليه عضو المجلس من مكافآت ومزايا مالية أو عينية وفق الضوابط وزارة التجارة و هيئة السوق المالية.
- تخضع التوصيات أعلاه لموافقة الجمعية العمومية والجهات النظامية المختصة.

- زيادة رأس مال الشركة من ٦٠٠ مليون ريال سعودي الى ٧٥٠ مليون ريال سعودي عن طريق منح أسهم مجانية لمساهمي الشركة، وسيتم منح (١) سهم لكل (٤) أسهم وذلك عن طريق رسملة (١٥٠) مليون ريال سعودي من حساب الأرباح المبقاة.



**٣٣ إدارة المخاطر المالية**

تتعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية.

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر أسعار العملات

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

**الإطار العام لإدارة المخاطر**

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

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

يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغييرات 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 الأخر لخسارة مالية. تنص سياسة الشركة على أن كافة العملاء الذين يرغبون بالتعامل على أساس الأجل يخضعون للتحقق من الناحية الائتمانية. إن الأدوات المالية التي تخضع لتركيزات مخاطر الائتمان تتكون أساساً من ذمم العملاء. تقوم الشركة بإيداع الأرصدة البنكية لدى عدد من المؤسسات المالية ذات تصنيف ائتماني جيد، ولديها سياسة تقوم على وضع حدود لأرصدها المودعة لدى كل مؤسسة مالية. لا تعتقد الشركة بأن هناك مخاطر هامة على عدم كفاءة هذه المؤسسات. لا تعتبر الشركة نفسها معرضة لتركيزات مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين نظراً لتنوع قاعدة عملائها العاملين في مختلف الأنشطة والمتواجدين في مناطق متعددة.

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

**القيمة المدرجة**

ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
مديون تجاريون، صافي	٣٧٤,٩٢٤,٣١١	٣٩٠,٣١٨,١٥٩
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٠,٢٩٤,٢٠٠	٢١,٣٩٧,٧٢٧
نقد لدى البنوك	٧٦,٩٥٨,٩٥٥	٩٨,١٤٧,٠٨٣
إيرادات مستحقة	٢٢,٠٩٩,٠٨٧	٢٢,٦٣٩,٦٧٦
الموجودات الأخرى	٥١,٢٣٦,٦٢٢	٤٣,١٣٨,٨٩٨
مستحق من جهة ذات علاقة	١,٩٥٤,٧٢٢	٢,٧٩١,٩٤٤
	<b>٥٤٧,٤٦٧,٨٩٧</b>	<b>٥٧٨,٤٣٣,٤٨٧</b>

## ٣٣ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

## مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أي أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية الإسلامية. تم الإفصاح عن شروط وأحكام هذه التسهيلات في الإيضاح (٦). 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 المشتقة:

أكثر من سنة	أقل من سنة	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	القيمة الدفترية	بالريال السعودي
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٧٦,٤٢٨,٥٧٢)	(١٣٠,٥٢٤,٣١٢)	(٢٠٦,٩٥٢,٨٨٤)	٢٠٦,٩٥٢,٨٨٤	التمويل البنكية
(٢,١٧٠,٩٩٥,٧٨١)	(٢٨١,٣١٤,٨٤٦)	(٢,٤٥٢,٣١٠,٦٢٧)	٢,٤٥٢,٣١٠,٦٢٧	التزامات تأجير
-	(٥٠٥,٧٩٩,٥٣٠)	(٥٠٥,٧٩٩,٥٣٠)	٥٠٥,٧٩٩,٥٣٠	دائنون تجاريون
-	(١,٦٢١,٤٧٩)	(١,٦٢١,٤٧٩)	١,٦٢١,٤٧٩	مستحق إلى جهة ذات علاقة
-	(٣٢١,١٦٩,٧٣٣)	(٣٢١,١٦٩,٧٣٣)	٣٢١,١٦٩,٧٣٣	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
-	(٧,٩٧٦,٣١٦)	(٧,٩٧٦,٣١٦)	٧,٩٧٦,٣١٦	زكاة مستحقة
(٧٤,٤٣٩,٧٩١)	-	(٧٤,٤٣٩,٧٩١)	٧٤,٤٣٩,٧٩١	التزامات منافع الموظفين المحددة
(٢,٣٢١,٨٦٤,١٤٤)	(١,٢٤٨,٠٦٢,٢١٦)	(٣,٥٧٠,٢٧٠,٣٦٠)	٣,٥٧٠,٢٧٠,٣٦٠	
				بالريال السعودي
				٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٦٠,٣١٦,١٧٥)	(٤٠٥,٩١٨,٤٦٢)	(٤٦٦,٢٣٤,٦٣٧)	٤٦٦,٢٣٤,٦٣٧	التمويل البنكية
(١,٤٢٣,٦١٧,٠٦٥)	(٢١٩,١٥٨,٨٠٠)	(١,٦٤٢,٧٧٥,٨٦٥)	١,٦٤٢,٧٧٥,٨٦٥	التزامات تأجير
-	(٢٢٦,٢٢٢,٠٥٢)	(٢٢٦,٢٢٢,٠٥٢)	٢٢٦,٢٢٢,٠٥٢	دائنون تجاريون
-	(٢,٠٠١,٣٣١)	(٢,٠٠١,٣٣١)	٢,٠٠١,٣٣١	مستحق إلى جهة ذات علاقة
-	(٢٩٣,٩٦٧,٢٠٨)	(٢٩٣,٩٦٧,٢٠٨)	٢٩٣,٩٦٧,٢٠٨	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
-	(١٣,١٨٤,٢٠٦)	(١٣,١٨٤,٢٠٦)	١٣,١٨٤,٢٠٦	زكاة مستحقة
(٦٦,٠٦٧,٨٧٦)	-	(٦٦,٠٦٧,٨٧٦)	٦٦,٠٦٧,٨٧٦	التزامات منافع الموظفين المحددة
(١,٥٥٠,٠٠١,١١٦)	(١,١٦٠,٤٥٢,٠٥٩)	(٢,٧١٠,٤٥٣,١٧٥)	٢,٧١٠,٤٥٣,١٧٥	

**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:

الأثر على دخل السنة		الزيادة (النقص) في نقاط الأساس
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢٣٣,١١٨)	(١٠٣,٤٧٧)	٥+
(٤٦٦,٢٣٥)	(٢٠٦,٩٥٣)	١٠+
٢٣٣,١١٨	١٠٣,٤٧٧	٥-
٤٦٦,٢٣٥	٢٠٦,٩٥٣	١٠-

**مخاطر العملات**

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

**القيمة العادلة**

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

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

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

## (٣٣) إدارة المخاطر المالية (تتمة)

القيمة العادلة (تتمة)			
القيمة	المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
أصول مقاسة بالقيمة العادلة			
استثمار أسهم مسجل بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٠,٢٩٤,٢٠٠	-	-
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
أصول مقاسة بالقيمة العادلة			
استثمار أسهم مسجل بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢١,٣٩٧,٧٢٧	-	-

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

## (٣٤) المصادر الأساسية لعدم التأكد من التقديرات

## الذمم المدينة التجارية "الخسائر الائتمانية المتوقعة"

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

بتاريخ قائمة المركز المالي، بلغ إجمالي أرصدة المدينين التجاريين ٣٨٢,٤١٦,١٢٩ ريال سعودي (٢٠١٩: ٣٩٦,٢٦٩,٧٠٢ ريال سعودي)، ومخصص الخسائر الائتمانية (٧,٤٩١,٨١٨) ريال سعودي (٢٠١٩: ٥,٩٥١,٠٤٣ ريال سعودي). سيتم إثبات أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلاً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في قائمة الدخل.

## انخفاض قيمة المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة البيعية له. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء تقدير لكل مبلغ على حده. أما المبالغ غير الهامة بمفردها والتي تعتبر قديمة أو 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 تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.

## (٣٦) اعتماد القوائم المالية

اعتمدت القوائم المالية من مجلس الإدارة بتاريخ ٠٦ جمادى الثاني ١٤٤٢هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢١).