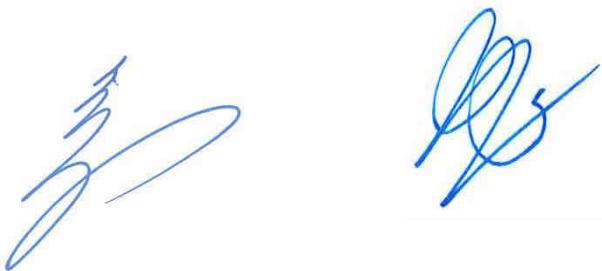


شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات (الدريس)
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجعة المستقل
٢٠٢٣ ديسمبر ٣١



الصفحة

٦-١

٧

٨

٩

١١-١٠

٤٧-٤٨

الفهرس

تقرير المراجع المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الدخل الشامل

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

قائمة التدفقات النقدية

إيضاحات حول القوائم المالية

رقم السجل التجاري ١٠١٣٨٣٨٢١

شركة ارنست و يونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
 رأس المال المدفوع (٥٠٠٠٠٠٠) ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨

+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠

فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com

ey.com

المركز الرئيسي
 برج الفضليه - الدور الرابع عشر

طريق الملك فهد

من.ب. ٢٢٢

الرياض ١١٥٦١

المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات الدريس (شركة مساهمة سعودية)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات الدريس ("الشركة")، والتي تتضمن على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التحفظات النقدية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأدانتها المالي وتدفقاتها النقدية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

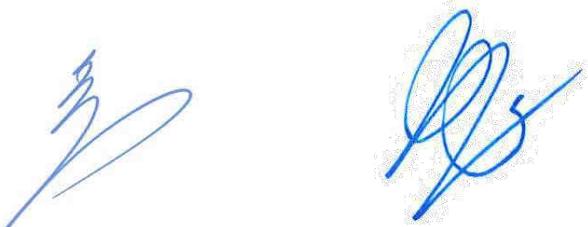
أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية. كما أنها التزمتنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته.

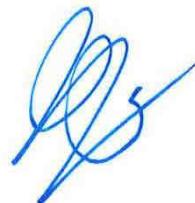
لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقويمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة حول القوائم المالية المرفقة.



**تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات الدريس
(شركة مساهمة سعودية) (تمه)**

الأمور الرئيسية للمراجعة (تمه)

الأمور الرئيسية للمراجعة	إثبات الإيرادات
<p align="center">كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا</p> <p>تضمنت إجراءات مراجعتنا، من بين إجراءات أخرى، على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بتقييم مدى التزام سياسة الشركة في إثبات الإيرادات بالمعايير الدولي للتقرير المالي (١٥)؛ • قمنا باختبار، على أساس العينة، المعاملات التي تتم قبل وبعد تاريخ التغريم، لتقدير ما إذا كان قد تم إثبات الإيرادات في الفترة المحاسبية المناسبة؛ • قمنا باختبار، على أساس العينة، القيد اليومية المُرحلة إلى حسابات الإيرادات لتحديد أي معاملات ترحيل غير اعتيادية أو غير نظامية؛ • قمنا باختبار، على أساس العينة، الودائع النقدية اليومية وصولاً إلى تقرير المبيعات اليومية؛ • قمنا باختبار المعاملات التي تمت تسويتها من المصدر إلى استلام الدفع باستخدام تقنيات المراجعة بمساعدة أجهزة الحاسوب الآلي. • قمنا بتنفيذ الارتباط بين الإيرادات والذمم المدينة والنقد باستخدام تقنيات المراجعة بمساعدة أجهزة الحاسوب الآلي. • قمنا بإعادة حساب الإيرادات المسجلة من دخل الإيجار، لتقدير ما إذا كان قد تم إثبات الإيرادات في الفترة المحاسبية المناسبة؛ • قمنا بتنفيذ عمليات فحص تحاليل جوهرية لفهم كيفية اتجاهات الإيرادات على مدار السنة؛ و • قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية للشركة. 	<p>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة بإثبات الإيرادات بصفة أساسية من مبيعات الوقود وخدمات النقل ودخل الإيجار بمبلغ قدره ٤,٨١ مليار ريال سعودي. يتم إثبات الإيرادات من بيع الوقود وخدمات النقل في نقطة من الزمن عند انتقال السيطرة على الوقود وتقدم الخدمة إلى العميل؛ بينما يتم إثبات الدخل من الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.</p> <p>لقد اعتبرنا إثبات الإيرادات أمر مراجعة رئيس نظراً لأن إدارة الشركة تركز على الإيرادات باعتبارها إحدى مقاييس الأداء الرئيسية. علاوة على ذلك، بما أن غالبية إيرادات الشركة تتتحقق مباشرة من خلال المبيعات النقدية إلى جانب الأهمية النسبية للمبالغ المتبقية، فإن هذه العوامل تمثل خطراً متصلاً ممثلاً في الإثبات غير المناسب للإيرادات.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٤) حول القوائم المالية بخصوص المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية المتعلقة بإثبات الإيرادات والإيضاح (٢٥) المتعلق بالإفصاحات ذات الصلة.</p>

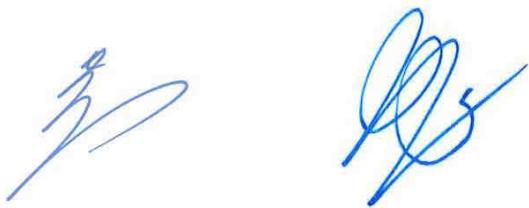
**تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات الدريس
(شركة مساهمة سعودية) (تمة)**

الأمور الرئيسية للمراجعة (تمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية
كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	تضمنت إجراءات مراجعتنا، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:
<ul style="list-style-type: none"> • قمنا بالحصول على فهم لتقدير الإدارة لخسائر الائتمان المتوقعة ومقارنة السياسات المحاسبية مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي^(٩). 	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية للشركة ما قيمته ٥٢٨ مليون ريال سعودي، وتم الاحفاظ بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ ١٦ مليون ريال سعودي.</p>
<ul style="list-style-type: none"> • قمنا بتقييم تصميم وتطبيق وفعالية التشغيلية لنظام الرقابة الداخلية المتعلقة بما يلي: <ul style="list-style-type: none"> - تسجيل الذمم المدينة التجارية والتسويات. - تقارير أعمار الذمم المدينة التجارية. 	<p>تستخدم الشركة نموذج خسائر الائتمان المتوقعة لتحديد وتسجيل خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لما يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي^(٩).</p>
<ul style="list-style-type: none"> • قمنا بتقييم الافتراضات الهامة، بما في ذلك معدلات التحصيل ونسب الانخفاض في القيمة وتلك الافتراضات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية سواء الحالية أم التقديرية التي تستخدم في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. 	<p>لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيس؛ نظراً لما ينطوي عنه من عمليات احتساب مقدمة واستخدام افتراضات من الإدارة إضافة إلى الأهمية النسبية للمبالغ المثبتة.</p>
<ul style="list-style-type: none"> • قمنا بإشراف مختصينا لتقدير مدى مقولية الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة التي قامت بها الإدارة فيما يتعلق بحساب خسائر الائتمان المتوقعة بما في ذلك تقييم الشركة لاحتمالية التعثر عن السداد، ودمج المعلومات المستقبلية والخساره وفقاً لمعيار التعثر عن السداد. 	<p>يرجى الرجوع إلى الإيضاحين (٤) و(٥) حول القوائم المالية بخصوص الافتراضات والتقديرات والأحكام الهامة المحاسبية الهامة المتعلقة بمخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والإيضاح (١٥) بخصوص الإفصاحات ذات الصلة.</p>
<ul style="list-style-type: none"> • قمنا باختبار مدى اكتمال والدقة الحسابية لنموذج خسائر الائتمان المتوقعة، و 	
<ul style="list-style-type: none"> • قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية. 	

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٩ جمادى الآخرة ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٢ يناير ٢٠٢٣).



تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات الدريس (شركة مساهمة سعودية) (تمة)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٣

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٢ ، فيما عدا القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى في التقرير السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٣ متوفراً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولن ثبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير منسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك دلائل على الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن لجنة المراجعة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

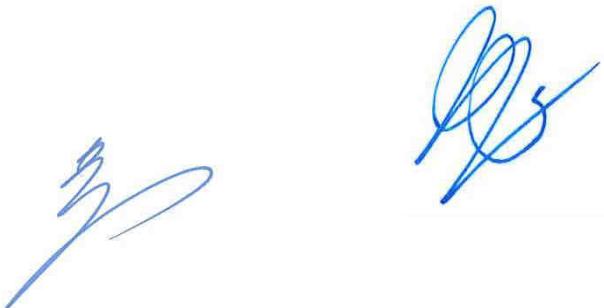
تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية كل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.



تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة الرئيس للخدمات البترولية والنفطيات الرئيس
(شركة مساهمة سعودية) (تمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تمة)
وكلجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزارة الشك المهني خلال المراجعة. كما تقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريرات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحرير جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى مقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتبعنا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحفوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبّر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.



**تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة الدريس لخدمات البترولية والنقليات الدريس
(شركة مساهمة سعودية) (تمه)**

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تمه)

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة - من بين أمور أخرى - بال نطاق والتقويم المخطط للمراجعة و النتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما أنها نقوم بتزويد المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

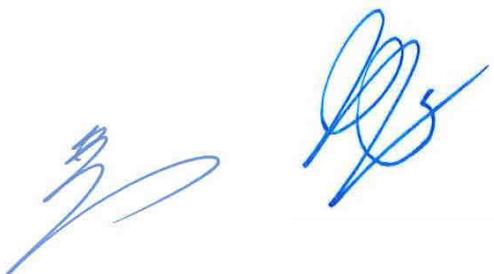
ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. سنقوم بتبيين هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست و يونغ للخدمات المهنية



هشام عبد الله العتيقي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٢٣)

الرياض: ٢٣ رجب ١٤٤٥ هـ
(٤ فبراير ٢٠٢٤)



شركة الدريس للخدمات البترولية والتقلبات (الدريس)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي

٢٠٢٣ دسمبر ٣١ كما في

٢٠٢٢	٢٠٢٣	<u>إيضاح</u>
ريال سعودي	ريال سعودي	

١,٥٥٧,٢٧٧,٦٢٤	١,٨٨٩,٦٣٨,٤٤٦	٦
١,٢٥٩,٩٤٨	١,٥٣٠,٠٠٠	٧
٣,٤٢٢,٢٩٢,٩٧٤	٣,٨٥٢,٥٢٨,٢٦٣	٨
١٥,٦٩٣,٧٤٨	١٦,٦٦٨,٩٦٩	٩
١٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠
١٧,٧٨٦,٨٨٦	٢١,١٠٣,٣٨٥	١١
٥,١٥٩,٣١١,١٨٠	٦,٠٢٦,٤٦٩,٠٦٣	

الموجودات
الموجودات غير المتدالة
 ممتلكات ومعدات
 موجودات غير ملموسة
 موجودات حق الاستخدام
 استثمار في مشروع مشترك
 استثمارات بالتكلفة المطافة
 تكاليف مؤجلة
إجمالي الموجودات غير المتدالة

١٤٣,٦٢٧,٢٨٣	١٩٤,٧٧٨,٦٠	١٢
٤٥٢,٩٠,٩٥٧	٥١١,٩٧١,٨٣٦	١٣
٧٥,١١٩,٠٨٤	٩٩,٢٦٤,٦٩٠	٣-٢٥
٣٧٧,٢٢٣,٨٤٨	٤٣٦,٣٩٢,٢١٩	١٤
٢,٣٣٩,٤٧١	٥,٤٠٣,٦٠٩	١٦
١٤٨,١٦٦,٨٧٦	٢٣١,٨٥١,٦٨٢	١٥
١,١٩٩,٣٨٢,٥١٩	١,٤٧٩,٦٦١,٠٩٦	
٧,٣٥٨,٧٩٣,٦٩٩	٧,٥٠٦,١٣٠,١٥٩	

الموجودات المتدالة
 مخزون، صافي
 مدینون تجاريون، صافي
موجودات عقود
 مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
 مستحق من جهة ذات علاقة
 نقد وأرصدة لدى البنك
إجمالي الموجودات المتدالة
إجمالي الموجودات

٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧
١١٩,٥٣٢,٨٨١	١٤٧,٦١٤,٣٢٨	١٨
٢٣٩,٨١١,٤٤٥	٣٣٨,٣٠٥,٤٥١	
١,١٠٩,٣٤٤,٣٢٦	١,٢٣٥,٩١٩,٧٧٩	

حقوق المساهمين والمطلوبات
حقوق المساهمين
 رأس المال
 احتياطي نظامي
 أرباح بقأة
إجمالي حقوق المساهمين

١٠,٢٨٥,٧١٤	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢-٢٤
٢,٩٠٠,٦٢,١٢٨	٣,٤٦٤,١٢١,٩٦٤	١٩
١١١,٣٨٣,٩٩٥	١٢٤,٢٠٦,٨٤١	٢٠
٣,٠٢١,٧٣١,٨٢٧	٣,٦٦٣,٣٢٨,٨٠٥	

المطلوبات
المطلوبات غير المتدالة
 تسهيلات طويلة الأجل
 جزء غير متداول من التزامات عقود إيجار
 التزامات المنافع المحددة للموظفين
إجمالي المطلوبات غير المتدالة

١,١٧٥,٢٨٢,٨٧٤	١,٤٠٢,٨٦٧,٢٢٢	٢١
٤٨٤,٣٦٦,٦١٧	٥٦٨,٨٠٤,٣٠١	٢٢
٢٠,٥٧١,٤٢٩	٣٥,٢٨٥,٧١٤	٢-٢٤
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١-٢٤
٣١٣,٤١٤,٨٥٩	٢٢٩,٣٦٩,٤٨٨	١٩
٢,١٠٠,٩٢٢	١,٤٦٢,٣٥٣	١٦
١١,٨٨٠,٨٣٥	٩,٠٩٢,٤٩٧	٥-٢٣
٢,٢٢٧,٦١٧,٥٣٦	٢,٦٠٦,٨٨١,٥٧٥	
٥,٢٤٩,٣٤٩,٣٧٣	٦,٢٧٠,٢١٠,٣٨٠	
٦,٣٥٨,٧٩٣,٦٩٩	٧,٥٠٦,١٣٠,١٥٩	

المطلوبات المتدالة
 دائنون تجاريون
 مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
 جزء متداول من تسهيلات طويلة الأجل
 تسهيلات قصيرة الأجل
 جزء متداول من التزامات عقود إيجار
 مستحق إلى جهة ذات علاقة
 زكاة مستحقة الدفع
إجمالي المطلوبات المتدالة
إجمالي المطلوبات
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

عمرو محمود أبو العطايا سامي
المدير المالي

حمد محمد الدريس
رئيس مجلس الادارة

المهندس / عبد الله سعد الدريس
الرئيس التنفيذي

تشكل الإضافات المرفقة من (١) إلى (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القائم المالية.

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات (الدريس)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
ريل سعودي	ريل سعودي		
١٢,٣٥٦,٠٢٨,٩٨٧	١٤,٨٣٤,٠٥٩,٣٤٨	٢٥	الإيرادات
<u>(١١,٧٦١,٥١٢,٣٤٠)</u>	<u>(١٤,١٥٣,٢٠٥,٨٢٢)</u>	٢٦	تكلفة الإيرادات
<u>٥٩٤,٥٦١,٦٤٧</u>	<u>٦٨٠,٨٥٣,٥٠٦</u>		إجمالي الربح
<u>(٧,٤١٧,٤٥٣)</u>	<u>(٤,٩٨١,٢٠١)</u>	٢٧	مصاريف بيع وتسويق
<u>(٢٢٤,١٢٢,٤٤٥)</u>	<u>(٢٥٤,٧١٦,٥٦٣)</u>	٢٨	مصاريف عمومية وإدارية
<u>٣٦٣,٠٢١,٧٤٩</u>	<u>٤٢١,١٥٥,٧٤٢</u>		الدخل من العمليات
<u>(١٢٤,٣٩٩,٥٦١)</u>	<u>(١٦١,١٠٩,١٤٦)</u>	٢٩	تكاليف تمويل
٨٥٠,١٩١	٩,٠٢٠,١٠٩		إيرادات تمويل
٦,٩٧٠,٠٨٢	٩,٧٩٠,٣٨١	٣٠	إيرادات أخرى، صافي
١,٤٧٦,٨١٥	٩٧٥,٢٢١	٩	الحصة في نتائج استثمار في مشروع مشترك
١,٥٤٨,٩٥٨	٨,٩٨٢,١٦٦	١٠	دخل عمولة من استثمار بالكتلة المطفأة
<u>٢٤٩,٤٦٨,١٣٤</u>	<u>٢٨٥,٨١٤,٤٧٣</u>		الدخل قبل الزكاة
<u>(٧,٦٤١,٢١٦)</u>	<u>(٥,٠٠٠,٠٠٠)</u>	١-٢٣	زكاة
<u>٢٤١,٨٢٦,٩١٨</u>	<u>٢٨٠,٨١٤,٤٧٣</u>		صافي دخل السنة
			الخسارة الشاملة الأخرى
			بند لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
			خسارة قابل التزامات المنافع المحددة للموظفين
			إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
٣,٢٢	٣,٧٤	٣٤	ربحية السهم:
			ربحية السهم الأساسي والمفضض للسنة

عمرو محمود أبو المعاطي صيام
المدير المالي

حمد محمد الدريس
رئيس مجلس الادارة

المهندس / عبدالإله سعد الدريس
الرئيس التنفيذي

شكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات (الدريس)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي ريل سعودي	أرباح متقدمة ريل سعودي	احتياطي نظامي ريل سعودي	رأس المال ريل سعودي
١,١٠٩,٣٤٤,٣٢٦	٢٣٩,٨١١,٤٤٥	١١٩,٥٣٢,٨٨١	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٨٠,٨١٤,٤٧٣	٢٨٠,٨١٤,٤٧٣	-	-
(٤,٢٣٩,٠٢٠)	(٤,٢٣٩,٠٢٠)	-	-
٢٧٦,٥٧٥,٤٥٣	٢٧٦,٥٧٥,٤٥٣	-	-
(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
-	(٢٨,٠٨١,٤٤٧)	٢٨,٠٨١,٤٤٧	-
١,٢٣٥,٩١٩,٧٧٩	٣٣٨,٣٠٥,٤٥١	١٤٧,٦١٤,٣٢٨	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
 صافي دخل السنة
 الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
 إجمالي الدخل الشامل للسنة
 توزيعات أرباح (إيضاح ٣٣)
 المحوّل إلى الاحتياطي النظامي
 الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٩٩٥,١٤٩,٨٣٩	١٤٩,٧٩٩,٦٥٠	٩٥,٣٥٠,١٨٩	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٤١,٨٢٦,٩١٨	٢٤١,٨٢٦,٩١٨	-	-
(١٥,١٣٢,٤٣١)	(١٥,١٣٢,٤٣١)	-	-
٢٢٦,٦٩٤,٤٨٧	٢٢٦,٦٩٤,٤٨٧	-	-
(١١٢,٥٠٠,٠٠٠)	(١١٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-
-	(٢٤,١٨٢,٦٩٢)	٢٤,١٨٢,٦٩٢	-
١,١٠٩,٣٤٤,٣٢٦	٢٣٩,٨١١,٤٤٥	١١٩,٥٣٢,٨٨١	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
 صافي دخل السنة
 الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
 إجمالي الدخل الشامل للسنة
 توزيعات أرباح (إيضاح ٣٣)
 المحوّل إلى الاحتياطي النظامي
 الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢



عمرٌ محمود أبو المعاطي صيام
 المدير المالي

حمد محمد الدريس
 رئيس مجلس الادارة

المهندس / عبدالrahman سعد الدريس
 الرئيس التنفيذي

شكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات (الدريس)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٣ ريل سعودي	٢٠٢٣ ريل سعودي	<u>إيضاح</u>	
٢٤٩,٤٦٨,١٣٤	٢٨٥,٨١٤,٤٧٣		الأنشطة التشغيلية
			الدخل قبل الزكاة
			التعديلات لـ:
١٢٩,٩٩٧,٢٣٨	١٥٢,٧٦٧,٨٩٣	٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٧٥,٢٧٤,٨٢١	٣٤٩,٨٣٤,٠٢٦	٨	إطفاء موجودات حق الاستخدام
٨٩٩,٥٣٢	٩١٥,٥٥٣	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٥٢٦,٣١٩	١,٥٧٧,٣٦٤	١١	إطفاء تكاليف مؤجلة
٢٥١,٧٥٩	(٥,١٧٢,٣٣٧)	٣٠	(مكاسب) خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
(١,٥٤٨,٩٥٨)	(٨,٩٨٢,١٦٦)	١٠	دخل عمولة من استثمار بالكلفة المطفأة
١٦,٨١٩,٩٦٠	٢٢,٢١٩,١١٩		أعباء مالية على تسهيلات لأجل
١٠٧,٥٧٩,٦٠١	١٣٨,٨٩٠,٠٢٧	١٩	أعباء مالية على التزامات عقود إيجار
(١,٢٢,٦٤٨)	-	٣٠	توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٥٢,٢٣٣)	-	٣٠	مكاسب من استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٤٧٦,٨١٥)	(٩٧٥,٢٢١)	٩	الحصة في نتائج استثمار في مشروع مشترك
٩,٦٦٣,٧٦٢	(١,٤٦٥,٤٩٩)	١٣	(عks) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة، صافي
١٧,٥٥٣,١٨٢	١٩,٥٤٩,٤١٩	٢٠	مخصص المنافع المحددة للموظفين
-	٢٣٠٧,٦٦٧	١٢	مخصص مخزون مقادير وبطيء الحركة
٨٠٤,٦٣٢,٦٥٥	٩٥٧,٢٨٠,٢٧٨		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٢٩,٠٤٦,٧٩٩)	(٥٧,٦٠٠,٣٨٠)		مدينون تجاريين
(٣٨,٠٧٩,٦٤٧)	(٢٤,١٤٥,٦٠٦)		موجودات عقود
(٣١,٢٢٩,٧١٦)	(٥٣,٤٥٨,٤٠٤)		مخزون
(١٤٩,١٩٩,٩٧٣)	(١٣٢,٦٦١,٧٣٨)		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٦٨,٦٠٤	(٣,٧,٢,٧٠٧)		صافي التغير في أرصدة جهات ذات علاقة
٢٥٨,٩٩٨,١٨٠	٢٢٧,٥٨٤,٣٤٨		دائرون تجاريون
٧٥,٧٩٩,٣٨٦	٨٤,٤٣٧,٦٨٤		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
(٩٢٩,٨٠١)	(٤,٨٩٣,٨٦٣)		تكاليف مؤجلة
٧٩١,١١٢,٨٨٩	٩٩٢,٨٣٩,٦١٢		النقد من العمليات
(١٢,٦١٥,٣٤٦)	(١٠,٩٦٥,٥٩٣)		
(٥,٧٣٨,٤٧٩)	(٧,٧٨٨,٣٣٨)	٥-٢٣	
٧٧٢,٧٥٩,٠٦٤	٩٧٤,٠٨٥,٦٨١		
			منافع محددة مدفوعة للموظفين
			زكاة مدفوعة
			صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
١٠,٧٣٥,٤٥٥	٣٣,٣٧٩,٩٩٦		تحصيلات من بيع ممتلكات ومعدات
(٤٠٢,٥٨١,٤٤٥)	(٥١٣,٣٣٦,٣٧٤)	٦	شراء ممتلكات ومعدات
(٧٤١,٠٤٤)	(١,١٨٥,٦٠٥)	٧	شراء موجودات غير ملموسة
(١٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٠	شراء استثمارات بالكلفة المطفأة
(٢١٧,٦٤٠,١٠٢)	-		شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٧,٧٧٥,٢٩٨	١٠	دخل عمولة مستلزم من استثمار بالكلفة المطفأة
٢٣٧,٩٥٠,١٧٨	-		تحصيلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٠٢٢,٦٤٨	-	٢٠	توزيعات أرباح مستلزمة من استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥١٦,٢٥٤,٣١٠)	(٥٧٣,٤١٦,٦٨٥)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٤٢٢,٢٦٨,٠١٦)	(٣٦٤,١٩٤,٦٤٢)	١٩	سداد التزامات عقود إيجار
٢,٤٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤,٩٤٤,٩٩٦,٨٣٨	١-٢٤	تحصيلات من تسهيلات قصيرة الأجل
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢-٢٤	تحصيلات من قروض طويلة الأجل
(٢,٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٨٠٤,٩٩٦,٨٣٨)	١-٢٤	سداد تسهيلات قصيرة الأجل
(٥,٧١٤,٢٨٦)	(٢٠,٥٧١,٤٢٩)	٢-٢٤	سداد تسهيلات طويلة الأجل
(١٦,٨١٩,٩٦٠)	(٢٢,٢١٩,١١٩)		سداد تكاليف تمويل
(١١٢,٥٠٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	٣٢	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٨٢,٣٠٢,٢٦٢)	(٣١٦,٩٨٥,١٩٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

شكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

**شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات (الدريس)
(شركة مساهمة سعودية)**

**قائمة التدفقات النقدية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	<u>إيضاح</u>
(١٢٥,٧٩٧,٥٠٨)	٨٣,٦٨٣,٨٠٦	
٢٧٣,٩٦٤,٣٨٤	١٤٨,١٦٦,٨٧٦	
١٤٨,١٦٦,٨٧٦	٢٣١,٨٥٠,٦٨٢	١٥

**التغير في الأرصدة لدى البنك
النقد والأرصدة لدى البنك في بداية السنة
النقد والأرصدة لدى البنك في نهاية السنة**

المعاملات غير النقدية الهامة

إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
محول من مصاريف مدفوعة مقدمًا إلى موجودات حق الاستخدام
محول من أعمال تحت التنفيذ إلى ممتلكات ومعدات
إضافات إلى موجودات حق الاستخدام
إضافات إلى التزامات عقود الإيجار



عمرو محمود أبو المعاطي صيام
المدير المالي

حمد محمد الدريس
رئيس مجلس الادارة

المهندس / عبدالله سعد الدريس
الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١- الأنشطة

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض، المملكة العربية السعودية، بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٠٤٤٧٥ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١٣٢٨٢هـ (الموافق ١٢ سبتمبر ١٩٦٢). عنوان مكتب الشركة المسجل هو: ص. ب. ٦٠٩، الرياض ١١٤٢١، المملكة العربية السعودية.

تتمثل أنشطة الشركة، طبقاً لسجلها التجاري، في مزاولة تجارة الجملة والتجزئة في المحروقات والزيوت وخدمات التموين وخدمات نقل البضائع على الطرق في المملكة العربية السعودية بموجب ترخيص رقم ٢٢٣١٠٠٠/١١ وإقامة ورش ومغاسل السيارات وشراء الأراضي وإقامة المباني عليها واستئمارها بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة وإنشاء وإدارة وتشغيل وتأجير مراكز الخدمة السريعة للمشروعات الساخنة والباردة والماكولات.

تشمل القوائم المالية المرفقة موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال السجل التجاري الرئيسي وكافة السجلات الفرعية التالية:

الفرع	السجل التجاري	تاريخ السجل التجاري	المدينة
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	١١٣١٠٣٧٢٣٥	٤ ذو القعدة ١٤٣٢هـ (الموافق ١ أكتوبر ٢٠١١)	بريدة
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	٣٢٥٠٠٤٩١٧	٤ ذو القعدة ١٤٣٢هـ (الموافق ١ أكتوبر ٢٠١١)	حائل
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	١٠١٠٤٦٦٧٣	٢١ ذو الحجة ١٤٤١هـ (الموافق ١١ أغسطس ٢٠١٦)	الرياض
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	١٠١٠٤٤٩١٨	١٤ جمادى الآخرة ١٤٣٢هـ (الموافق ٢٢ مارس ٢٠١٦)	الرياض
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	٤٦٠١١٠٤٠١٥	٢٥ رجب ١٤٤٤هـ (الموافق ١٦ فبراير ٢٠٢٣)	اللith
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	١٠١٠٣٣٠٢٩	٧ رجب ١٤٣٦هـ (الموافق ٢٥ إبريل ٢٠١٥)	الرياض
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	٢٠٥١٢٨٣١٤	٢١ ذو الحجة ١٤٤١هـ (الموافق ١١ أغسطس ٢٠١٦)	الجبيل
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	٢٠٥٠١٨١٦٩	٦ صفر ١٤٣٤هـ (الموافق ١٨ ديسمبر ٢٠١٢)	الجبيل
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	٣٥٥٠٠٢٧١١٤	٦ ذو القعدة ١٤٣٢هـ (الموافق ٣ أكتوبر ٢٠١١)	تبوك
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	٣٤٠٠١٢١٥٠	٤ ذو القعدة ١٤٣٢هـ (الموافق ١١ أكتوبر ٢٠١١)	سكاكا
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	٣٤٥٢٠٠٦٨٢٢	١٢ ذو القعدة ١٤٣٢هـ (الموافق ٩ أكتوبر ٢٠١١)	القرىات
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	١٠١٣١٦٨٣٠	٢٩ شوال ١٤٣٢هـ (الموافق ٢٦ سبتمبر ٢٠١١)	الرياض
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	٥٩٠٠١٦٦٧٧	١٢ ذو القعدة ١٤٣٢هـ (الموافق ٩ أكتوبر ٢٠١١)	حيزان
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	٥٩٠٠١٦٦٧٦	١٢ ذو القعدة ١٤٣٢هـ (الموافق ٩ أكتوبر ٢٠١١)	حيزان
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	٥٨٥٠٠٢٣٣٥٨	٢٩ ذو الحجة ١٤٣٠هـ (الموافق ١٥ ديسمبر ٢٠٠٩)	أبها
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	٤٠٣٠٣٨٦٨٨٠	٢١ ذو الحجة ١٤٤١هـ (الموافق ١١ أغسطس ٢٠١٦)	جدة
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	٤٦٥٠٠٤١٢٥٦	٢١ جمادى الأولى ١٤٢٩هـ (الموافق ٢٥ مايو ٢٠٠٨)	المدينة المنورة
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	٤٠٣٠٢١٧١٣٩	٤ ذو القعدة ١٤٣٢هـ (الموافق ١ أكتوبر ٢٠١١)	جدة
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	٤٧٠٠٠١٣٣٩٠	٤ ذو القعدة ١٤٣٢هـ (الموافق ١ أكتوبر ٢٠١١)	بنجع
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	٢٠٥٠٠٧٨٢٥٨	٤ ذو القعدة ١٤٣٢هـ (الموافق ١ أكتوبر ٢٠١١)	الدمام
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	٥٩٥٠٠١٩٨٦٠	١٩ ذو القعدة ١٤٣٢هـ (الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١١)	نجران
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	٢٠٥١٠١٣٦٢٥٩	٢١ ذو الحجة ١٤٤١هـ (الموافق ١١ أغسطس ٢٠٢٠)	السام
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	٥٨٠٠١٠٧٤٣٧	٨ جمادى الأولى ١٤٤٢هـ (الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠٢١)	البلحة
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	١٠١٠٩٨٤٩٤	١١ صفر ١٤٤١هـ (الموافق ٩ أكتوبر ٢٠١٩)	الرياض
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	٤٠٣١٢٣١٩٤٦	١١ صفر ١٤٤١هـ (الموافق ٩ أكتوبر ٢٠١٩)	مكة المكرمة
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	١٠١٠٢٨٥٩٧١	٢٧ ربیع الثاني ١٤٤١هـ (الموافق ١١ ابريل ٢٠١٠)	الرياض
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	٢٠٥١٣٥٤١٥	٢٠ جمادى الأولى ١٤٤٤هـ (الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠٢٢)	الجبيل
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	٤٦٠٣١٥٧٩٣٩	٢٥ جمادى الأولى ١٤٤٤هـ (الموافق ١٩ ديسمبر ٢٠٢٢)	القفادة
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	١٠١٠٣٠٢٢٦٦	٢٩ صفر ١٤٣٢هـ (الموافق ١ فبراير ٢٠١١)	الرياض
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	٢٠٥١٢٤١٨٨	٢٦ صفر ١٤٣٠هـ (الموافق ٣ نوفمبر ٢٠١٨)	الجبيل
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	١٠١٠٣٢٧٩٦٦	١٦ ربیع الأول ١٤٣٣هـ (الموافق ٧ فبراير ٢٠١٢)	الرياض
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	٣٤٥١٢٤٦٧٥٨	١٠ صفر ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠)	القرىات
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	٣٤٥٠٠١٥٧٦٥	٢٤ ربیع الثاني ١٤٣٩هـ (الموافق ١٠ يناير ٢٠١٨)	عرعر
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	٢٠٥٠٠٤٨٧٣٦	٥ جمادى الآخرة ١٤٣٦هـ (الموافق ١٠ يوليو ٢٠٠٥)	الدمام
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	٣٠٣١٥٤٢٨٤	١١ صفر ١٤٣٦هـ (الموافق ٢٠ مارس ٢٠٠٥)	جدة
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	١٠١٠٦١٢٩٣١	٢٩ ربیع الأول ١٤٤١هـ (الموافق ٢٦ نوفمبر ٢٠١٩)	الرياض

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات (الدريس)

(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية (نهاية)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- أساس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ("المهيئة") (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٣- أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء بعض الموجودات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة، والاستثمار في مشروع مشترك والذي يتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية. يتم إثبات التزامات المنافع المحددة للموظفين بالقيمة الحالية لالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي. كما تم عرض جميع القيم النقدية بالأرقام الفعلية، ما لم يرد خلاف ذلك.

أحدث الشركة القوائم المالية على أساس استقرارها في العمل كممتولة مستمرة.

٤- المعايير والتفسيرات والتعديلات

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

فيما يلي المعايير والتعديلات التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ (ما لم يذكر خلاف ذلك)، وليس لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره وغير ساري المفعول بعد.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين هو معيار محاسبي جديد شامل لعقود التأمين يغطي الإثبات والقياس والعرض والإفصاح يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) عقود التأمين. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على كافة أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تقوم بإصداره، وبعض الضمانات والأدوات المالية التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية. سوف تطبق استثناءات قليلة على نحو أكثر نطاقاً وتوافقاً لشركات التأمين، كما يغطي جميع من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في تقدير نموذج محاسبي لعقود التأمين على نحو أكثر نطاقاً وتوافقاً لشركات التأمين، كما يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. يستند المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) إلى النموذج العام، الذي يتم استكماله عن طريق:

- التكيف المحدد للعقود ذات خصائص الاشتراك المباشر (طريقة الأتعاب المتاخرة).
- الطريقة البسيطة (طريقة توزيع الأقساط) بصورة أساسية للعقد قصيرة المدة.

لم يكن للمعيار الجديد أي أثر على القوائم المالية للشركة.

تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٨)

توضح التعديلات الفرق بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس والمدخلات لتحسين التقديرات المحاسبية.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلبات (الدريس)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تنمية)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣ - المعايير والتفسيرات والتعديلات (تنمية)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تنمية)

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢)

أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبين ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢): ممارسة الاجتهادات بشأن الأهمية النسبية، والتي قدم فيها إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت في ممارسة الاجتهادات بشأن الأهمية النسبية على عمليات الإفصاح عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية على نحو أكثر فعّالاً من خلال استبدال متطلبات إفصاح المنشآت عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "ذات الأهمية النسبية". وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات المتعلقة بالإفصاح عن السياسات المحاسبية.

لقد كان التعديلات أثر على إفصاحات الشركة عن السياسات المحاسبية، ولكن ليس على قياس أو إثبات أو عرض أي بنود في القوائم المالية للشركة.

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة غير سارية المفعول بعد

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد، ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل الشركة سيتم تطبيقها في تاريخ سريانها في حال يمكن تطبيقها. من غير المتوقع أن يكون تطبيق هذه المعايير والتفسيرات أي أثر جوهري على الشركة في تاريخ دخولها حيز التنفيذ.

تاريخ السريان

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف الالتزامات على أنها متدولة أو غير متدولة ١ يناير ٢٠٢٤
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٦): التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار ١ يناير ٢٠٢٤
- الإفصاحات: ترتيبات تمويل الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) ١ يناير ٢٠٢٤
- عدم إمكانية المبادلة بين العملة وعملة أجنبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) ١ يناير ٢٠٢٥

٤ - المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتدولة وغير متدولة

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتدولة / غير متدولة. يعتبر الأصل متدولاً في حال:

- عندما يتوقع تتحققه أو ينوي بيعه أو استفاده خلال دورة العمليات العادية،
- محظوظ به بشكل أساسى لغرض المتاجرة،
- عندما يتوقع تتحققه خلال اثنى عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي، أو
- عندما يكون في صورة النقد أو ما في حكمه ما لم تكن هناك قيود من استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متدولة.

يعتبر الالتزام متدولاً في حال:

- من المتوقع أن تم تسويته خلال دورة العمليات العادية،
- محظوظ به بشكل أساسى لغرض المتاجرة،
- يستحق التسوية خلال اثنى عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متدولة.

شركة الدرييس للخدمات البترولية والنقلات (الدرييس)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الآدوات المالية

إن الأداة المالية هي عبارة عن أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالياً أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية

تشتمل الموجودات المالية الخاصة بالشركة على النقد والأرصدة لدى البنك، والذمم المدينية التجارية والذمم المدينية الأخرى، والاستثمار في مشروع مشترك، والاستثمارات بالتكلفة المطافة، والمبالغ مستحقة من الجهات ذات العلاقة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولى على خصائص التدفقات النقدية للموجودات المالية ونموذج العمل الخاص بالشركة.

تقوم الشركة بتصنيف الموجودات المالية الخاصة بها ضمن الفئات التالية:

التصنيف

- موجودات مالية بالتكلفة المطافة.
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بالذمم المدينية التجارية مبدئياً عند شانتها. وتُقاس الذمم المدينية التجارية التي لا تشتمل على مكون تمويلي هام أو التي استخدمت بشانها الشركة وسيلة عملية، بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). يتم الإثبات الأولي لجميع الموجودات المالية الأخرى عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدلة بالقيمة العادلة زائداً أو مطروحاً منه، في حالة وجود موجودات مالية ليست بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة.

يجب أن يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين:

- أ) يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.
- ب) ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تاريخ محدد، تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والمحولة على المبلغ الأصلي القائم.

يجب أن يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ما لم يتم قياسه بالتكلفة المطافة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وبالرغم من ذلك، يمكن للمنشأة أن تقوم بالختيار لا رجع فيه عند الإثبات الأولى لاستثمارات معينة في أدوات حقوق ملكية بأن يتم قياسها بالقيمة العادلة ما لم يتم إجراء خلاف ذلك من خلال الربح أو الخسارة لعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر.

تقوم الشركة بإعادة تصنification الموجودات المالية فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الموجودات المالية.

القياس الأولي

باستثناء الذمم المدينية التجارية، فإنه يجب على المنشأة، عند الإثبات الأولى، أن تقيس الأصل المالي بقيمتها العادلة زائداً أو مطروحاً منه، في حالة وجود أصل مالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة التي يمكن عزوها بشكل مباشر إلى اقتناص أو إصدار الأصل المالي.

تقاس الذمم المدينية التجارية التي لا تشتمل على مكون تمويلي هام، أو التي قامت الشركة بشانها بتطبيق الوسائل العملية، بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥).

القياس اللاحق

الموجودات المالية بالتكلفة المطافة

تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطافة عندما يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وأن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تاريخ محدد، تدفقات نقدية تتمثل فقط في دفعات من المبلغ الأصلي والمحولة على المبلغ الأصلي القائم.

تقاس الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطافاة لاحقاً باستخدام طريقة العمولة الفعلية، وتتحضر لاختبار الانخفاض في القيمة. يتم إثبات العمولة المستلمة كجزء من إيرادات التمويل في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل. يتم إثبات المكاسب والخسائر في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

٤- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (الأدوات حقوق الملكية)

عند الإثبات الأولى، يمكن للشركة أن تقول، بشكل لا رجع فيه، بتصنيف استثمارات حقوق الملكية الخاصة بها كأدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي (٢٢) الأدوات المالية: العرض، وغير مقتنة لأغراض المتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يعاد تدوير المكاسب أو الخسائر الناتجة عن هذه الموجودات المالية مطابقاً إلى الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل. يتم إثبات توزيعات الأرباح كأربادات أخرى في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل عند الإقرار باحقيقة دفعها، إلا إذا عندما تستفيد الشركة من هذه المتصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة يتم إثبات هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات حقوق الملكية المخصصة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقدير الانخفاض في القيمة.

التحقق عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية (أو، حينما ينطبق ذلك، أي جزء منها أو مجموعة من الموجودات المالية المتشابهة) بصورة رئيسية (أي يتم استبعادها من قائمة المركز المالي للشركة) عند:

- ٠ انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو
- ٠ قيام الشركة بتحويل حقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسدادها بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير بموجب "ترتيبات فورية" وإذا:
 - ا) قامت الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو
 - ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

الانخفاض في القيمة

تقوم الشركة باخذ احتمالية التغير بعين الاعتبار عند الإثبات الأولى للموجودات وما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان وذلك على أساس مستمر خلال كل فترة تقرير. ولتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان، تقوم الشركة بمقارنة مخاطر حدوث التغير بشأن الأصل كما في تاريخ التقرير مع مخاطر التغير كما في تاريخ الإثبات الأولى للأصل. كما تأخذ الشركة بعين الاعتبار المعلومات المستقبلية المزودة ومعقوله المتوفرة لديها.

وبالنسبة للذمم المدينة التجارية فقط، تقوم الشركة بإثبات خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية وفقاً للطريقة المبسطة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١). ولا تتطلب الطريقة المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة من الشركة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، وبخلاف ذلك، تقوم الشركة بإثبات مخصص خسائر بناء على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ كل تقرير منذ تاريخ إثبات الذمم المدينة التجارية. قامت الشركة بالإعتراف بالمخصصات بناء على خسائر الائتمان التاريخية، والتي تم تعديلها معدلة لعوامل مستقبلية محددة للمدينين وللبيئة الاقتصادية.

يشتمل الدليل على وقوع الانخفاض في قيمة الموجودات المالية على مؤشرات توحى بأن الدين (أو مجموعة من المديرين) يواجه صعوبة مالية كبيرة، أو اخفاق أو تأخير في سداد العمولات أو أصل المبلغ، أو احتمال دخوله في مرحلة الإفلاس أو حالات إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة لللاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بالتأخر عن السداد.

يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة مبدئياً بالفرق بين القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستحقة إلى شركة بموجب العقد، والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها. وتقوم الشركة بتنويم كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك حالات التأخير في السداد، والتصرفات الائتمانية، ووجود تأمين ضد الطرف الآخر، وعوامل الاقتصاد الكلي المستقبلية عند قياس خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بموجوداتها المدرجة بالتكلفة المطافحة. تقوم الشركة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلالأخذ مخاطر التغير على مدى فترة العقد بعين الاعتبار وإدراج المعلومات المستقبلية في عملية القياس.



٤- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المطلوبات المالية

تشتمل المطلوبات المالية للشركة على التزامات عقود الإيجار، والذمم الدائنة التجارية، والمبالغ مستحقة الدفع، والقروض قصيرة الأجل وطويلة الأجل، والمبالغ مستحقة من الجهات ذات العلاقة.

التصنيف

يجب على المنشأة أن تصنف جميع المطلوبات المالية على أنها يتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة، باستثناء ما يلي:

(أ) المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يجب أن يتم قياس مثل هذه المطلوبات، بما في ذلك المشتقات التي تعتبر مطلوبات، لاحقًا بالقيمة العادلة.

(ب) المطلوبات المالية التي تتلاشى عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي لإلغاء الإثبات أو عندما ينطبق منهج الارتباط المستمر.

القياس الأولى

عند الإثبات الأولي، يجب على المنشأة قياس الالتزام المالي بقيمة العادلة زائداً أو مطروحاً منه، في حالة وجود التزام مالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة التي يمكن عزوها بشكل مباشر إلى اقتناه أو إصدار الالتزام المالي.

القياس اللاحق

بعد الإثبات الأولي، يتم قياس كافة المطلوبات المالية، بما في ذلك القروض قصيرة الأجل والمرابحات من المؤسسات المالية المختلفة، بالتكلفة المطفأة، وبالنسبة لقروض طويلة الأجل المرتبطة بعمولة، فإنه سيتم تطبيق طريقة معدل العمولة الفعلي.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الالتزام المالي عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو الغاؤه أو انتهاء مدته، عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس الجهة المقروضة بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو بتعديل شروط الالتزام الحالية بشكل جوهري، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية المعنية في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

مقاصة الأدوات المالية

تم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المتبقية وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات المالية في آن واحد.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المترافق وخسائر الانهيار المترافق في القيمة، إن وجدت. تشتمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات وتكلفه الاقتراض (إن وجدت) المتعلقة بالمشاريع طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات، وإذا كان مطلوباً استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على مراحل، تقوم الشركة باستهلاكها بصورة مستقلة على مدى أمغارها الإنتحاجية المحددة. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكاففه في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كاً بحالٍ وذلك في حالة استيفاء معايير إثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاحات والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل عند تبديها.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتحاجية المقررة للموجودات على النحو التالي:

معدل الاستهلاكالفئة الموجوداتالمبانيالمكان والمعداتالشاحناتالسياراتأجهزة الحاسوب الآليالأدواتالاثاث والتركيبات

%٣ و

العمر الإنتحاجي المقدر أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر

%١٠ و

%٧,١ مع %٢٠ قيمة متبقية

%٥٠ و %١٢,٥

%١٢,٥

%٢.

%٥٠ و %١٠

تحسيبات المبني المستأجرة

الاثاث والتركيبات

الأدوات

السيارات

أجهزة الحاسوب الآلي

المكان والمعدات

الشاحنات

المباني

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند عدم توقيع نشوء منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام المستمر للأصل. يتم إدراج أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (محسوسة على أساس الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل عند التوقف عن إثبات لأصل. يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتحاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديليها باثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

٤- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تممة)

المشاريع تحت التنفيذ

يتم إثبات المشاريع تحت التنفيذ بالتكلفة ولا يتم استهلاكها. بينما استهلاك المشاريع تحت التنفيذ عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود منها وتم تحويلها إلى الممتلكات والمعدات.

الموجودات غير الملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة في برامج الحاسيب الآلي المشتراء والتي يتم قياسها عند الإثبات المبدئي بالتكلفة وبعد الإثبات الأولي لها، تقييد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة نافذاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم. يتم إثبات مصروف إطفاء الموجودات غير الملموسة في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل كجزء من المصروف العمومية والإدارية.

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد (أي بتاريخ انتقال السيطرة إلى المستلم) أو عند عدم توفر منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي متطلبات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

يتم احتساب الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات على النحو التالي:

معدل الإطفاء	فترة الموجودات
١٢٪	٢٠

تكاليف الاقتراض

تقيد كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصرف خالل الفترة التي يتم تكبدها فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من العوولات والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق بالحصول على القروض.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة، بتاريخ كل تقرير، بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية للتأكد من وجود أي مؤشر على الانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تدبير القيمة القابلة للاسترداد للأصل.

تمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقد القيمة الحالية أو القيمة العادلة نافذاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. وعند تقييم القيمة الحالية، يتم خصم التغيرات النقدية المستقلة المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم لما قبل الزكاة والذي يمكن تقديرات السوق الحالية للقيمة الزينية للنقد والمخاطر الملزمة للأصل. ولغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات - التي لا يمكن اختيارها بصورة منفردة - معاً في أصغر مجموعة من الموجودات التي تدرك تغيرات نقدية من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التغيرات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات (الوحدات المدرة النقدي). وفي حالة مؤشر على احتمال انخفاض قيمة أصل ما، فإنه يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقد التي يتبعها ذلك أصل. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد عن قيمتها القابلة للاسترداد. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل. إن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة بشأن الوحدات المدرة للنقد يتم توزيعها أولاً لخفض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدات، ثم لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) على أساس نسبي.

بالنسبة للموجودات غير المالية، باستثناء الشهير، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المعترض بها سابقاً قد لم تعد موجودة أو قد انخفضت. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، تُقدر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المدرة للنقد. يتم عكس قدر خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد يعتبر محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل عن قيمة المثبتة للاسترداد، ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة.

المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تُحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجع. تتضمن تكلفة المخزون سعر الشراء زائداً كافة المصروفات المتعددة لإحضار المخزون إلى حالته وموقعه الحالي. يتم تجنب مخصص للمخزون المتقدم وبطيء الحركة والتالف عند الضرورة.

**شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات (الدريس)
(شركة مساهمة سعودية)**

إيضاحات حول القوائم المالية (نتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (نتمة)

النقد والأرصدة لدى البنك

يشمل النقد والأرصدة لدى البنك على النقد في الصندوق والودائع المحافظ بها لدى البنك والتي لا يتجاوز تاريخ استحقاقها ثلاثة أشهر وتكون متاحة للاستخدام من قبل الشركة ما لم يذكر خلاف ذلك. الودائع قابلة للتحويل بسهولة إلى مبلغ نقدى معروف وتخضع لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة.

الاستثمار في المنشآت مدارة بصورة مشتركة

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون بموجبه الحق للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة في صافي موجودات الترتيب المشترك، السيطرة المشتركة هي ترتيب تعاقدي مسيطر عليه بشكل مشترك، وتكون قائمة فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات العلاقة موافقة بالإجماع من الأطراف التي تتقاسم بالسيطرة.

يتم إدراج نتائج وموجودات ومتطلبات المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية، والتي بموجبها يتم الإثبات الأولي بالاستثمار في المشروع المشترك بالتكلفة في قائمة المركز المالي، وتحتل التكلفة بعد ذلك بحيث تسجل حصة الشركة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للمشروع المشترك.

عندما تتجاوز حصة الشركة من المشاريع المشتركة حصة الشركة في ذلك المشروع المشترك (والتي تتضمن أي ملكية طويلة الأجل تشكل، في مضمونها، جزءاً من صافي استثمار الشركة في المشروع المشترك)، تتوقف الشركة عن إثبات حصتها من الخسائر الإضافية. يتم إثبات الخسائر الإضافية فقط بالقدر الذي تتكبد فيه الشركة التزامات نظامية أو تعاقدية أو قامت بمدفوعات ثابية عن المشروع المشترك، وإذا أعلنت المشروع المشترك في وقت لاحق بتسجيل أرباح، فإن الشركة تستأنف الإثبات بحصتها من تلك الأرباح فقط بعد أن تساوي حصتها في الأرباح حصة الخسائر غير المثبتة.

تمت المحاسبة عن الاستثمار في المشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من التاريخ الذي تصبح فيه الشركة المستثمر فيها مشروعًا مشتركًا، وعند الاستحواذ على الاستثمار في المشروع المشترك، تسجل أي زيادة في تكلفة الاستثمار على حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات للشركة المستثمر فيها كشهرة، وترج ضمن القيمة الدفترية للاستثمار. تسجل أي زيادة في حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات للمشروع المشترك عن تكلفة الاستثمار، بعد إعادة التقييم، مباشرة في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل في الفترة التي يتم فيها الاستحواذ على الاستثمار.

التكليف الموجلة

تتمثل التكاليف الموجلة للأموال الأساسية، وهي رسوم تدفع مقدماً لمرة واحدة من قبل المستأجر إلى المالك بغرض تأمين عقد إيجار لعقارات تجاري. تتحمل هذه الرسوم كرسالة للشركة للوصول إلى العقار التجاري وتأمين عقد الإيجار. يتم إطفاء التكاليف الموجلة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترات العقود ذات الصلة.

عقود الإيجار

تقوم الشركة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يتغير إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الوقت نظير مقابل لذلك.

الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار، باشتاء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. قامت الشركة بإثبات التزامات عقود الإيجار لسداد دفعات الإيجار ومحفظات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنى.

موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعنى للاستخدام). ثالثاً موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المترافق وخصائص الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلاًها نتيجة لإعادة قياس التزامات عقود الإيجار.

تضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات عقود الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتقدمة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار أو الأعمار الإنتحاجية المقدرة للموجودات، أيهما أقصر.

في حالة نقل ملكية الأصل المزجر إلى الشركة في نهاية مدة عقد الإيجار أو كانت التكلفة تظير ممارسة خيار الشراء، فإنه يتم احتساب الاستهلاك على مدى العمر الإنتحاجي المقدر للأصل.

٤- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (نتمة)

عقود الإيجار (نتمة)

الشركة كمستأجر (نتمة)

الالتزامات عقود الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بثبات التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار على دفعات ثانية (بما في ذلك الدفعات الثالثة في جوهرها) ناقصاً أي حواجز إيجار مدينة، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والبالغ المتنوع سدادها بموجب ضمانتي القيمة المتغيرة. كما تتضمن دفعات الإيجار أيضاً على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكّد بصورة مغفولة أن تمارسه الشركة ودفعات الغرامات الخاصة بتأخير دفعات الإيجار، إذا كانت فترة الإيجار تؤثر ممارسة الشركة لخيار الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصرف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي بتاريخ بدء عقد الإيجار إذا كان معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتغيير بسيولة. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات عقود الإيجار لتعكس زيادة العمولة، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة، إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار الثالثة في جوهرها أو وجود تغير في التقويم الخاص بخيار شراء الأصل المعنوي.

قامت الشركة بتصنيف المدفوعات النقدية لأصل المبلغ وعناصر تكاليف التمويل المتعلقة بعقود الإيجار على أنها أنشطة تمويلية.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجولات منخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصير الأجل على عقود الإيجار للمباني التجارية وأماكن الإقامة والمكاتب (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدة إيجارها الثاني عشر شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار الشراء). يتم إثبات مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجولات ذات القيمة المنخفضة كمصادر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

الشركة كمؤجر

تُصنف عقود الإيجار التي لا تحول الشركة بموجتها كافة المخاطر والمنافع الهمة المصاحبة لملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلي. يتم المحاسبة عن دخل الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار، ويدرج ضمن الإيرادات في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل نظراً لطبيعته التشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكديها أثناء القاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كدخل إيجار. يتم إثبات الإيجارات الشرطية كإيرادات في الفترة التي تتحقق فيها.

الزكاة

تضخم الشركة لأنظمة الزكاة الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك التفسيرات الصادرة عن الهيئة. تقوم الإدارة بتكوين مخصصات عند الاقتضاء على أساس المبالغ المتنوعة سدادها إلى الهيئة، وتقوم بشكل دوري بتحقيق المواقف المتداة في الإقرارات الزكوية بشأن الحالات التي تخضع فيها الأنظمة الزكوية المتبعة للتفسير. ويُحمل مخصص الزكاة على قائمة الدخل الشامل. يُحتسب التزام الزكاة الإضافي، إن وجد، والمتعلق ببربوط سنوات سابقة من الهيئة في الفترة التي يتم فيها الانتهاء من الربط النهائي.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصروفات والموجولات بعد خصم إجمالي ضريبة القيمة المضافة، إلا إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجولات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصروف حسبما ينطبق ذلك؛ ويتم إظهار الدعم المدينة والذمم والدائنة التي مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من أو المستحق الدفع إلى السلطة الضريبية كجزء من أرصدة المدينين أو الدائنين في قائمة المركز المالي.

المبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات المتناولة الأخرى

يتم إثبات المطلوبات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل مقابل البضائع المستلمة أو الخدمات المقدمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

٤- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

توزيعات الأرباح النقدية

تعترف الشركة بالطلبات المتعلقة بدفع التوزيعات النقدية عندما يكون التوزيع معتمداً ولم يعد متوفقاً على رغبة الشركة. يتم التصريح بالتوزيع عندما تتم الموافقة عليه من قبل المساهمين. وتعترف بالمبلغ المقابل مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (نظمية أو ضمنية) ناشئة عن حدث سابق، وأن تسديد الالتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفقات خارجية للموارد الاقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل موثوق.

المنافع المحددة للموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصاريف عند تقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم إثبات الالتزام لقاء المبلغ المتوقع سداده في حالة وجود التزام نظمي أو ضمني حالي على الشركة لسداد هذا المبلغ نتيجة للخدمات السابقة المقدمة من قبل الموظفين، وإمكانية تدبير الالتزام بشكل موثوق به.

برامج المساهمات المحددة

تتمثل منافع القناع طبقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية برنامج اشتراكات محددة. لا توجد التزامات على الشركة باستثناء الاشتراكات المستحقة للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية. تقوم الشركة بإثبات الاشتراكات مستحقة الدفع إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كمصرف عن استحقاقها.

برامج المنافع المحددة

يمثل برنامج المنافع المحددة برنامج المنافع الخدمة بخلاف برنامج المساهمات المحددة. يمثل صافي التزام القناع المثبت في قائمة المركز المالي بشأن برنامج المنافع المحددة لما بعد التوظيف، القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة المتوفقة بتاريخ قائمة المركز المالي. يتم احتساب التزام المنافع المحددة سنويًا من قبل خبراء اكتواريين مؤهلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوفقة. يتم إثبات عمليات إعادة القياس، التي تشمل المكاسب والخسائر الاكتوارية، مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية كاحتياطي إعادة قياس مع رسوم أو ائتمان معترف به في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. لن يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين المتعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيس للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيس، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيس أو السوق الأكثر منفعة يجب أن يكون قابل للوصول إليه من قبل الشركة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيتفقون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو عن طريق بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النوع الأفضل وبأقصى حد.

تستخدم الشركة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.



**شركة الدريس للخدمات البترولية والنقل (الدريس)
شركة مساهمة سعودية**

إيضاحات حول القوائم المالية (نتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (نتمة)

قياس القيمة العادلة (نتمة)

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في القوائم المالية ضمن التسلسل البرمي لمستويات القيمة العادلة، المذكورة أدناه، وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات معاملة.
- المستوى ٢: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل البرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك باعتماد تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

الإيرادات

تعترف الشركة بالإيرادات بناءً على نموذج مكون من خمس خطوات كما هو مبين في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥):

- الخطوة ١. تحديد العقد (العقود) مع العميل: يُعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ وينص على الشروط الخاصة بكل عقد والتي يجب الوفاء بها.
- الخطوة ٢. تحديد التزام (التزامات) الأداء في العقد: التزام الأداء هو عبارة عن تعهد في عقد مع العميل لتحويل بضائع أو خدمات إلى العميل.
- الخطوة ٣. تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العرض الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بتأدية عن الغير.
- الخطوة ٤. توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقود التي تشمل على أكثر من التزام أداء واحد، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
- الخطوة ٥. إثبات الإيرادات عند (أو حال) وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

الإيرادات من مبيعات الوقود

يتم إثبات الإيرادات في وقت ما عندما يتم بيع الوقود للعميل بمبلغ يعكس العرض الذي من المتوقع أن تستحقه الشركة مقابل الوقود، وخلصت الشركة إلى أنها بشكل عام هي الطرف الرئيسي في اتفاقيات البيع الخاصة بها حيث إنها عادة ما تسيطر على البضائع قبل تسليمها إلى العميل.

الإيرادات من الخدمات اللوجستية والنقل

يتمثل نشاط الشركة في تقديم الخدمات اللوجستية والنقل لمختلف البضائع والمواد. تدير الشركة أسطولاً من الشاحنات والمقطورات التي يتم استخدامها لخدمة أسواقها المحلية والدول المجاورة. تقدم الشركة حلولاً شاملة وخدمات ذات قيمة مضافة مثل التخزين وإدارة المخزون. يتم إثبات الإيرادات عند تقديم الخدمات للعملاء (أي عند الوفاء بالتزام الأداء).

تقديم الخدمات

يتمثل نشاط الشركة في تقديم الخدمات المتعلقة بفحص المركبات ونقل وتوزيع المنتجات البترولية المكررة، وتقوم بإثبات الإيرادات من هذه الخدمات عند الانتهاء من تقديمها، علماً بأن مدة الخدمات قصيرة بطيئتها بشكل عام.

إيرادات الإيجار

تسنجر الشركة مراقب محطات الوقود كمزود ويتم إثباتها كدخل إيجار على مدى فترة الإيجار.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تتحققها. يتم خصم الإيرادات والمصاريف ذات العلاقة من المبيعات بين الأقسام.

٤- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أرصدة العقود

موجودات العقود

موجودات العقود هو حق الشركة مقابل البضائع والخدمات المحولة من قبل الشركة إلى العميل، إذا كانت الشركة تقوم بتحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل قبل أن يدفع العميل أي مقابل أو قبل استحقاق السداد، يتم الاعتراف بموجودات العقود مقابل الثمن المستحق المشروط. تخضع موجودات العقود لاختبار الانخفاض في القيمة.

مطلوبيات العقود

يتم الاعتراف بمطلوبيات العقود في حالة استلام دفعة مقدمة، أو استحقاق السداد (أيضاً أسبق) من العميل قبل قيام الشركة بتحويل البضائع أو الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بمطلوبيات العقود كيرادات عندما تقوم الشركة بأداء العقد (أي تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات ذات الصلة إلى العميل).

تمثل الدفعات المقدمة المبالغ المستلمة مقابل بطاقات الوقود المدفوعة مسبقاً الصادرة عن الشركة والتي لم يتم استخدامها من قبل العملاء حتى تاريخ قائمة المركز المالي.

المصاريف

يتم إثبات المصاريف عند تكبدتها على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي. يتم تصنيف المصاريف على النحو التالي:

- أ) تكلفة الإيرادات: تشمل هذه الفئة التكاليف المتعلقة مباشرة ببيعات الوقود وخدمات النقل التي تولد الإيرادات المثبتة.
- ب) البيع والتسويق: تتمثل في جهود الشركة للترويج وتسيويق مخزون الوقود أو خدمات النقل الخاصة بالشركة.
- ج) العمومية والإدارية: تصنف جميع المصاريف، باستثناء التكاليف المباشرة، كمصاريف عمومية وإدارية.

يتم التوزيع بين تكاليف الإيرادات ومصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية، عند الضرورة، وفق أسس ثابتة.

المعلومات القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة الذي يزاول أنشطة تجارية من الممكن أن تتحقق منها الشركة إيرادات وتنكمش فيها مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي مكون من المكونات الأخرى للشركة. يتم بانتظام مراجعة نتائج العمليات لكافة القطاعات التشغيلية من قبل رئيس العمليات بصفته صانع القرار بالشركة لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي يتم تخصيصها للقطاعات وتقييم أدائها والتي توفر عنها معلومات مالية مفصلة.

٥- الأفتراضات والتقديرات والأحكام الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية استخدام بعض التقديرات والأفتراضات البالama التي تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ التقرير والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر و تستند إلى الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة تحت الظروف. تقوم الشركة بعمل تقديرات وأفتراضات تتعلق بالمستقبل، بحكم تعرفيها، نادراً ما تساوي النتائج الفعلية ذات الصلة.

تم مراجعة التقديرات والأفتراضات الرئيسية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

أ) الأفتراضات والتقديرات الهامة

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو دفعه عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية بين أطراف معاملة في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للأصل أو الالتزام.

٥- الافتراضات والتقديرات والأحكام الهامة (نهاية)

(ا) الافتراضات والتقديرات الهامة (نهاية)

قياس القيمة العادلة (نهاية)

إن الأسواق الرئيسية أو الأسوق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الشركة. تقيس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بأفتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تغيير الموجودات والمطلوبات وبافتراض أن المتعاملين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والآقصى للأصل أو بيعه لمعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على التحو الأفضل وبأقصى حد.

تستخدم الشركة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملحوظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملحوظة.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة يشأن المدينين التجاريين وموجودات العقود تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود. يتم تحديد نسب المخصص بناء على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء التي لها أنماط خسائر مماثلة (أي نوع العميل وتصنيفه).

يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها للشركة. وستقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدى السنة القادمة مما قد يؤدي إلى عدد متزايد من حالات التعثر في السداد في قطاع التصنيع، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. وبتاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحويل للتغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديرًا هاماً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتغير حساسًا تجاه التغيرات في الظروف والظروف الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون موازنة على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. وقد تم الإصلاح عن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة بشأن المدينين التجاريين وموجودات العقود الخاصة الشركة في الإيصال (١٣) والإيصال (٢٥).

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدورة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة تقديرًا تكاليف البيع والقيمة الحالية، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة تقديرًا تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع المازمة، التي تمت بشرط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملحوظة في السوق تقديرًا تكاليف العرضية لاستبدال الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقيرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيئة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الموجودات للوحدة المدورة للنقد الخاصة لاختبار الائتمان المتوقعة في النهاية. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في تموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل التموي المستخدم لأغراض الاستقراء.

مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد التزامات المنافع المحددة للموظفين باستخدام عمليات التقويم الأكتواري. يتضمن التقويم الأكتواري إجراء العديد من الافتراضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات والزيادة المستقبلية في المعاشات. ونظرًا لطبيعة المعرفة المتقدمة للتقويم والافتراضات الأساسية وتطبيقتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتغير بصورة كبيرة بالتغييرات في هذه الافتراضات، ويتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ كل تقرير.

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممكلات والمعدات

يتم تقيير العمر الإنتاجي لكل بند من الممكلات والمعدات الخاصة بالشركة بناء على مدى الفترة التي من المتوقع فيها أن يكون الأصل متاحًا للاستخدام. ويعتمد هذا التقرير على تقويم جماعي للممارسات الخاصة بأعمال مماثلة، والتقدير الفني الداخلي، والخبرة السابقة بشأن الموجودات المماثلة وتطبيق الأحكام عندما يصبح الأصل متاحًا للاستخدام والبدء في احتساب تكاليف الاستهلاك.

ويتم، بصورة دورية، مراجعة العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل وتحديثه في حالة اختلاف التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة الاستهلاك العادي للأصل، أو التقادم الفني والتجاري له، أو القيود القانونية أو القيود الأخرى على استخدام الأصل. وسيتم المحاسبة عن أي تغير في العمر الإنتاجي المقدر أو نمط الاستهلاك بأثر مستقبلي.

٥- الافتراضات والتقديرات والأحكام الهامة (تتمة)

(ا) الافتراضات والتقديرات الهامة (تتمة)

عقود الإيجار - تقيير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للشركة أن تحدد معدل الفائدة المحتضن في عقد الإيجار بسهولة، وبالتالي، تستخدم معدل الاقتراض الخاص بها لقياس التزامات عقود الإيجار. معدل الاقتراض المتزايد هو معدل الفائدة الذي قد تضطر الشركة لدفعه لاقتراض، على مدى فترة مماثلة، وبضمانت مماثل، التمويل الضروري للحصول على أصل بقيمة مماثلة لموجودات حق الاستخدام في نفس الظروف الاقتصادية. وبالتالي يعكس معدل الاقتراض المتزايد المبلغ الذي قد تضطر الشركة لدفعه، وهو ما يتطلب تقييراً عندما لا يكون هناك معدلات قابلة للملاحظة متاحة، أو عندما تحتاج للتعديل لعكس أحكام وشروط عقد الإيجار. تقدر الشركة معدل الاقتراض المتزايد باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات الفائدة في السوق) عندما تكون متاحة وينبغي القيام بتقديرات خاصة بالمنشأة.

مبدأ الاستمرارية

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية. قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم لمقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على ثقة بأن الشركة لديها الموارد الكافية لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكيد جوهري قد يثير شكوكاً حول مقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

الربط الزكوري

يتم تحديد مخصص الزكاة وضريبة الاستقطاع من قبل الشركة وفقاً لمتطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") ويخضع للتغيير بناءً على الربط النهائي المستلمة من الهيئة. تقوم الشركة بإثبات المطلوبات المتعلقة بالزكاة وضريبة الاستقطاع متوقعة بناءً على أفضل تقديرات الإدارة حول ما إذا كان سيتم استحقاق زكاة / ضرائب إضافية. تعتمد النتيجة النهائية لأي مبلغ إضافي يتم تقييمه من قبل الهيئة على النتيجة النهائية لعملية الاستئناف التي يحقق للشركة الحصول عليها. عندما تختلف النتيجة الضريبية النهائية لهذه الأمور عن المبالغ التي تم تسجيلها مبدئياً، فإن هذه الفروق قد تؤثر على قائمة الدخل الشامل في الفترة التي يتم فيها اتخاذ هذا التحديد النهائي.

(ب) الأحكام الهامة

تصنيف عقود الإيجار العقارية - الشركة كمستثمرة

أبرمت الشركة عقود إيجار بشأن ممتلكاتها. وقد تبين للشركة، بناءً على تقييم أحكام شروط الترتيبات، مثل فترة الإيجار، أنها لا تمثل جزءاً جوهرياً من العمر الإنتاجي للعقار التجاري وأن القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار لا تساوي إلى حد كبير القيمة العادلة للعقار التجاري، حيث إنها تحتفظ بكلفة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية هذه العقارات وتقوم بالمحاسبة عن هذه العقود كعقود إيجارات تشغيلية.

تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء - الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، بالإضافة إلى أي فترات مشتملة ب الخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات مشتملة ب الخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة عدم ممارسته.

يوجد لدى الشركة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء. تطبق الشركة الأحكام عند تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد أو الإنماء. أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات الصلة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لمارسة خيار التجديد أو الإنماء. وبعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم الشركة باعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع حدث هام أو تغير في الظروف التي تقع تحت سلطتها وتأثير على قدرتها على ممارسة خيار التجديد أو الإنماء (على سبيل المثال، إنشاء التحسينات المهمة على المبني المستأجرة أو التخصيص اليام للأصل المستأجر).



**شركة الرئيس للخدمات البيئية والنقلات (الرئيس)
شركة مساهمة سعودية**

**بيان حول القائم المالي (نهاية)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**

٥- الممتلكات والمعدات (تفصيل)

المشروعِ تحت الإنجاز	والتركيبات	الأدوات	المachinery والسيارات	تجهيزات المستودر	المكان والمعدات	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	في نهاية السنة
٢,١٢٥,٤٤,٥٦,٢	٢٧٠,٥٣,٣٩٤	١٥,٥٢٩,٣,٨	٨٧,٧٧,٧,٣,٥٩	٩,٨٧,٦٤,٣,٥٧	٧٩,٧٣,٤,٣,٥٧	١,٨٢,٣,١,٤	٢,٣٧,٩,٦,٩٠	٥,٣٧,٩,٦,٩٠	١٩٧,٢١,٤,٣,٥٧
(٢٢,٤٤,٦٨,٢٤٢)	(٩٣,٦٩٣)	(٥٧,٩,٥,٦)	(٢,٣,٢,٢,٢)	(٩٧,٩,٦,٩٣)	(٢,٣,٢,٢,٢)	(٢,٢,٣,٢,٢)	(٢,٣,٢,٢,٢)	(٣,٣,٢,٢,٢)	(٢,٣,٢,٢,٢)
٢,٥٠,٨٧,٥٥,٦١	٣١,١٩,٦١٢	٣١,٥٦٢	١٨,٦٧,١,٥٨	١٦,٢٣,٥٨٢	١٦,٢٣,٦٤,٧	١٢,٢٣,٦٤,٧	١٢,٢٣,٦٤,٧	١٣,٢٣,٦٤,٧	١٣,٢٣,٦٤,٧
٨٢,٩,٣٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٨٢,٩,٩,٩,٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢٢,٤٤,٦٨,٢٤٢)	(٨٦,٧)	-	-	-	-	-	-	-	-
٩٤,٣,٢٥,٩٩٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-
صلفي للقسم التقريبي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣									
١,٥٥٧,٦٢,٧,٢	٢٩,١٩,٧,١٣	١٣,٥٦٢	٤٢,٠٠,٤,٥٦٢	١٠,٦٢,٣,٥٧	٤٢,٠٠,٤,٦٠٢	١٧,٥٧,٤,٣,٥٧	١٧,٥٧,٤,٣,٥٧	٢٣,٧٧,٥,٩٥٨	٢٣,٧٧,٥,٩٥٨
٨٢,٩,٩,٩,٧	٢٩,١٩,٧,١٣	١٣,٥٦٢	٤٢,٠٠,٤,٥٦٢	١٠,٦٢,٣,٥٧	٤٢,٠٠,٤,٦٠٢	١٧,٥٧,٤,٣,٥٧	١٧,٥٧,٤,٣,٥٧	٢٣,٧٧,٥,٩٥٨	٢٣,٧٧,٥,٩٥٨
٨٢,٩,٣٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٨٢,٩,٩,٩,٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢٢,٤٤,٦٨,٢٤٢)	(٨٦,٧)	-	-	-	-	-	-	-	-
٩٤,٣,٢٥,٩٩٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في نهاية السنة									
٢٠٢٣	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي
١٢٩,٩٩٧,٦٢	١٢٨,٧,٦٢	٨,٦٠,٦٢	٨,٦٠,٦٢	١٢٧,٦٢	١٢٧,٦٢	١٢٧,٦٢	١٢٧,٦٢	١٢٧,٦٢	١٢٧,٦٢
٨,٦٠,٦٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٠٢٣	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي

* تمثل المشاريع تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و تختلف تكاليف تأكيدها بشأن البليالي و تحسينات البليالي المستحاجة بالمحطات والورش التي لم يتم الانتهاء منها.

تم تحويل إجمالي مصروف استهلاك الممتلكات والمعدات على الحور التالي في قائمة الدخل الشامل:

٢٠٢٣	ريل سعودي								
١٢٩,٩٩٧,٦٢	١٢٨,٧,٦٢	٨,٦٠,٦٢	٨,٦٠,٦٢	١٢٧,٦٢	١٢٧,٦٢	١٢٧,٦٢	١٢٧,٦٢	١٢٧,٦٢	١٢٧,٦٢
٨,٦٠,٦٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-

تكلفة إيرادات (إضاح٢٦-١)
مصاريف عمومية وادارية (إضاح٢٨)

تكلفة إيرادات (إضاح٢٦-٢)
مصاريف عمومية وادارية (إضاح٢٨)

٢٧

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات (الدريس)
 (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (نتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

-٧- الموجودات غير الملموسة

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي
٥,٢٥٤,٦٥٤	٥,٩٩٥,٦٩٨
٧٤١,٠٤٤	١,١٨٥,٦١٥
-	-
٥,٩٩٥,٦٩٨	٧,١٨١,٣٠٣

النكافات:
 في بداية السنة
 إضافات
 استبعادات
 في نهاية السنة

٣,٨٣٦,٢١٧	٤,٧٣٥,٧٥٠
٨٩٩,٥٣٣	٩١٥,٥٥٣
٤,٧٣٥,٧٥٠	٥,٦٥١,٣٠٣
١,٢٥٩,٩٤٨	١,٥٣٠,٠٠٠

الإطفاء المتراكم:
 في بداية السنة
 مخصص محمل للسنة
 في نهاية السنة
 صافي القيمة الدفترية

تم تحويل إجمالي مصروف إطفاء الموجودات غير الملموسة على النحو التالي في قائمة الدخل الشامل:

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي
٨٩٨,٥٩١	٩٠٤,٢٤٤
٩٤٢	١١,٣٠٩
٨٩٩,٥٣٣	٩١٥,٥٥٣

تكلفة إيرادات (إيضاح ١-٢٦)
 مصاريف عمومية وإدارية

-٨- الموجودات حق الاستخدام

لدى الشركة عقود إيجار تتعلق بمحطات تعبئة الوقود والتي تتراوح فترات إيجارها عادةً بين ٥ سنوات إلى ٣٠ سنة. هناك العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد والإنماء.

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام المتبقية والحركة خلال الفترة:

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي
٤,١١٦,٦٤٠,٠٥٨	٤,٥٧٣,٤٤٨,٣٥٥
٨١٦,١١١,٧٠٨	٩١٢,٦٢١,٥٤٠
(٣٠٢,٣٤٢,٥٢٥)	(١٣٣,٣٧٨,٤٠٣)
(٥٦,٩٦٠,٨٨٦)	(٧٢,٨٨٨,٣٠٥)
٤,٥٧٣,٤٤٨,٣٥٥	٥,٢٧٩,٨٠٣,١٨٧

النكافات:
 في بداية السنة
 إضافات
 استبعادات
 تسويات على عقود إيجار معدلة
 في نهاية السنة

١,٠٨٩,٩٦٤,٩٥٠	١,١٥١,١٥٥,٣٨١
٢٧٥,٢٧٤,٨٢١	٣٤٩,٨٣٤,٠٢٦
(٢١٤,٠٨٤,٣٩٠)	(٧٣,٧١٤,٤٨٣)
١,١٥١,١٥٥,٣٨١	١,٤٢٧,٢٧٤,٩٢٤
٣,٤٢٢,٢٩٢,٩٧٤	٣,٨٥٢,٥٢٨,٢٦٣

الإطفاء المتراكم:
 في بداية السنة
 مخصص محمل للسنة (إيضاح ١٩ وإيضاح ١-٢٦)
 استبعادات
 في نهاية السنة
 صافي القيمة الدفترية

لم تلتزم الشركة بأي عقود إيجار تتضمن ضمانتن القيمة المتبقية.

**شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات (الدريس)
(شركة مساهمة سعودية)**

ايضاحات حول القوائم المالية (نتمة)

٢٠٢٣ ديسمبر ٣١ في

٩- الاستثمار في المشروع المشترك

ت鹹اك الشركة حصة بـ ٥٠٪ في المشروع المشترك، شركة الدريس بيرتشي للخدمات اللوجستية، بتاريخ ٢١ شعبان ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٠ يونيو ٢٠١٣)، أبرمت الشركة اتفاقية مشروع مشترك مع شركة بيرتشي إيه جي السويسرية لتأسيس "شركة الدريس بيرتشي للخدمات اللوجستية" (تخلص لسيطرة مشتركة) لتقديم الخدمات اللوجستية. في ٢٢ مارس ٢٠١٥، قدمت الشركة والشريك المشارك مساهمة قدرها ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل منهما لتأسيس منشاء ذات سيطرة مشتركة، فيما يلي المعلومات المالية الملخصة للمشروع المشترك، بناء على قوائمه المالية المتواقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي:

فيما يلي قائمة المركز المالي الملخصة لشركة الدريس بيرتشي للخدمات اللوجستية:

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	
		الموجودات المتداولة، بما في ذلك النقد وما في حكمه بمبلغ ١٢,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٢,٦ مليون ريال سعودي) والبالغ المدفوعة مقدماً بمبلغ ٧٨,٠٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٦٨,٠٠٠ مليون ريال سعودي).
١٩,٧٣٨,٧٢١	٢١,٨٠١,٥٠٦	موجودات غير متداولة
١٨,٤٦٦,٦٦٦	١٨,٨٥٠,٠٥٧	المطلوبات المتداولة، بما في ذلك زكاة مستحقة الدفع بمبلغ ١٩,٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢٦,٠ مليون ريال سعودي).
١,٨٤٨,٩٦٤	٢,٢٠٧,٥٧٥	مطلوبات غير متداولة
٤,٩٦٨,٩٢٧	٥,١٠٦,٥٥٠	حقوق الملكية
٣١,٣٨٧,٤٩٦	٣٣,٣٣٧,٩٣٨	حصة الشركة في حقوق الملكية - ٥٠٪ (٢٠٢٢: ٥٠٪).
١٥,٦٩٣,٧٤٨	١٦,٦٦٨,٩٦٩	القيمة الدفترية لاستثمار الشركة
١٥,٦٩٣,٧٤٨	١٦,٦٦٨,٩٦٩	

فيما يلي قائمة الدخل الشامل الملخصة لشركة الدريس بيرتشي للخدمات اللوجستية:

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	
١٧,٤٧٩,٥٥٥	١٦,١٥٠,٣٢٤	إيرادات
(١١,٤١٢,٤٦٠)	(١١,١٨٣,١٩٩)	تكلفة إيرادات
(٥,٥٠٠)	-	مصاريف بيع وتسويق
(٢,٥٣٩,٨٩٣)	(٢,٥٠٥,٨٣٩)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٦,٤٢٩)	(١١,٠٦٠)	تكاليف التمويل، بما في ذلك مصروف العمولة بقيمة ٩٥,٣ ألف ريال سعودي (٢٠٢٢: لا شيء ريال سعودي).
٣,٥٠٤,٢٧٣	٢,٣٥١,٢٢٦	الربح قبل الزكاة
(٥٥٠,٦٤٣)	(٤٠٠,٧٨٤)	زكاة
٢,٩٥٢,٦٢٠	١,٩٥٠,٤٤٢	صافي دخل السنة (العمليات المستمرة)
٢,٩٥٢,٦٢٠	١,٩٥٠,٤٤٢	إجمالي الدخل الشامل للسنة (العمليات المستمرة)
١,٤٧٦,٨١٥	٩٧٥,٢٢١	حصة الشركة في صافي دخل السنة

لم يكن لدى المشروع المشترك أي التزامات محتملة أو تعهدات أخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣.

فيما يلي بيان بالحركة في الحساب الاستثماري للشركة:

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	
١٤,٢١٦,٩٣٣	١٥,٦٩٣,٧٤٨	في بداية السنة
١,٤٧٦,٨١٥	٩٧٥,٢٢١	حصة الشركة في نتائج المشروع المشترك
١٥,٦٩٣,٧٤٨	١٦,٦٦٨,٩٦٩	في نهاية السنة

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات (الدريس)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (نتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠ - الاستثمارات بالتكلفة المطافأة

خلال ٢٠٢٣، قامت الشركة بالاستثمار في صكوك داخل المملكة العربية السعودية بمبلغ وقدره ٤٥٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٤٥٠ مليون ريال سعودي) وتحمل هذه الصكوك عوائد عمولة ثابتة بنسبة ٢٥٪، سايبور ١,٢٥٤٪، و ٥٪ سنويًا.

وقدّمت إدارة الشركة بتصنيف تلك الاستثمارات في الصكوك بالتكلفة المطافأة وذلك من خلال اجتياز هذه الصكوك لاختبار الدفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم بناءً على نموذج الاعمال المعهود من قبل إدارة الشركة.

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠
١٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠

استثمار بالتكلفة المطافأة:

استثمارات في صكوك بنك الرياض (عوائد عمولة ثابتة بنسبة ٢٥٪)

استثمارات في صكوك البنك السعودي الأول (عوائد عمولة ثابتة بنسبة سايبور ١,٢٥٤٪)

استثمارات في صكوك مصرف الراجحي (عوائد عمولة ثابتة بنسبة ٥٪)

اجمالي الاستثمارات بالتكلفة المطافأة

فيما يلي بيان بحركة العمولة المستحقة من الاستثمار:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
-	١,٥٤٨,٩٥٨
١,٥٤٨,٩٥٨	٨,٩٨٢,١٦٦
-	(٧,٧٢٥,٢٩٨)
١,٥٤٨,٩٥٨	٢,٨٠٥,٨٢٦

١١ - التكاليف مؤجلة

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٩,٠٤٩,٩١٠	٣٨,٣١٣,٣٨٠
٩٢٩,٨٠١	٤,٨٩٣,٨٦٣
(١,٦٦٦,٣٣١)	(١٠,٠٠٠)
٣٨,٣١٣,٣٨٠	٤٣,١٩٧,٢٤٣

التكلفة:

في بداية السنة

إيرادات عمولة مكتسبة خلال السنة

مبالغ مستلمة

في نهاية السنة (إيضاح ١٤)

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠,٦٦٦,٥٦	٢٠,٥٢٦,٤٩٤
١,٥٢٦,٣١٩	١,٥٧٧,٣٦٤
(١,٦٦٦,٣٣١)	(١٠,٠٠٠)
٢٠,٥٢٦,٤٩٤	٢٢,٠٩٣,٨٥٨
١٧,٧٨٦,٨٨٦	٢١,١٠٣,٣٨٥

الإطفاء المتراكם:

في بداية السنة

مخصص محل السنة (إيضاح ١-٢٦)

شطب (*)

في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية

(*) بسبب الاستهلاك الكامل للتکالیف المؤجلة المتعلقة ببعض عقود قطاع الخدمات البترولية. قامت الإدارة بشطب التکالیف المؤجلة والإطفاء المتراكם المعقود ذات الصلة.

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات (الدريس)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (نهاية)

٢٠٢٣ كما في ٣١ ديسمبر

- ١٢ **المخزون، صافي**

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٢,١٤١,٠٩٩	١٢١,٠٢٣,١٥٢	وقود (بنزين وديزل وكيروسين)
٥٢,٠٢٨,٠٤٥	٧٦,٣٩٨,٧٤٢	قطع غيار، زيوت وفلاتر ... إلخ
(٥٤١,٨٦١)	(٢,٦٤٣,٨٣٤)	مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
١٤٣,٦٢٧,٢٨٣	١٩٤,٧٧٨,٠٦٠	

فيما يلي الحركة في مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة خلال السنة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٤١,٨٦١	٥٤١,٨٦١	في بداية السنة
-	٢,٣٠٧,٦٢٧	محمل خلال السنة (ايضاح ٢٨)
-	(٢٠٥,٦٥٤)	إطفاء مخزون
٥٤١,٨٦١	٢,٦٤٣,٨٣٤	في نهاية السنة

- ١٣ **المدينون التجاريون، صافي**

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٧٠,٨٢٦,٥٤٣	٥٢٨,٤٢٦,٩٢٣	مدينون تجاريون
(١٧,٩٢٠,٥٨٦)	(١٦,٤٥٥,٠٨٧)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٤٥٢,٩٠٥,٩٥٧	٥١١,٩٧١,٨٣٦	

- أ) تستحق الدعم المدينة التجارية خلال فترة تتراوح من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً. تتأثر القيمة الدفترية للدعم المدينة التجارية بالتغيير في التصنيف الائتماني للأطراف الأخرى.
- ب) بناء على الخبرة السابقة، يتوقع تحصيل كافة الدعم المدينة التجارية. ليس من سياسة الشركة الحصول على ضمانات بشأن الدعم المدينة، وبالتالي فإن معظمها بدون ضمانات.
- ج) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تتضمن الدعم المدينة التجارية ارصدة بمبلغ ١١٠,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢٢١,٣ مليون ريال سعودي) مستحقة من عمالء حكوميين وعمالء ذوي صلة بالحكومة. تتمتع هذه الأطراف بفترة ائتمانية ممددة مقارنة بالعمالء العاديين الآخرين.

كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٢٥٦,٨٢٤	١٧,٩٢٠,٥٨٦	في بداية السنة
٩,٦٦٣,٧٦٢	٧,٠٦٤,٤١٠	محمل خلال السنة (ايضاح ٢٨)
-	(٨,٥٢٩,٩٠٩)	عكس خلال العام
١٧,٩٢٠,٥٨٦	١٦,٤٥٥,٠٨٧	في نهاية السنة

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات (الدريس)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تنمية)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

-١٣- المدينون التجاريون، صافي (تنمية)

تحليل بأعمر الندم المدينة التجارية

فيما يلي معايير المخصص المستخدمة لخسارة الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر:

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	ريل سعودي	الإجمالي	ريل سعودي					
٢٠٢٣	١٦,٤٥٥,٠٨٧	٩٠٠	١٨٠ - ٩١	١٨١ - ٢٧١	٣٦٠ - ٢٧١	٢٧٠ - ٢٧١	٣٦٠ - ٢٧١	أكبر من ١ سنة
٢٠٢٢	١٧,٩٢٠,٥٨٦	١,٥٦٧,٨٦٦	١,٨٤٤,٤٢٧	٧٧٧,٨٨٦	٣٨٤,٥٧٦	١٣,٣٩٥,٨٣٦	٨,٨٢٧,٨٧٠	١,٣٢٣,٨١٤
٢٠٢٣	٦٩,٤٦٥,٣٧١	٣٩٢,٠٧٦,٣٢٠	٥٢٨,٤٢٦,٩٢٣	١٧,٦١٩,٦٧٦	١٦,٧٩٠,٨٢١	٢٢,٤٧٤,٧٣٥	٢٠,١٦٩,٩٦٠	٨,١١٧,١٠٦
٢٠٢٢	٤٧٠,٨٢٦,٥٤٣	٦٥,٩٧٥,٤٦٢	٣٦٣,٦٦٨,٠٥٤	١٢,٨٩٥,٩٦١	٨,١١٧,١٠٦	٢٠,١٦٩,٩٦٠	٢٢,٤٧٤,٧٣٥	١,٣٢٣,٨١٤
٢٠٢٣	٦٥,٩٧٥,٤٦٢	٣٦٣,٦٦٨,٠٥٤	٤٧٠,٨٢٦,٥٤٣	١٢,٨٩٥,٩٦١	٨,١١٧,١٠٦	٢٠,١٦٩,٩٦٠	٢٢,٤٧٤,٧٣٥	٦٤,٥٩٧,٧٦٠
٢٠٢٢	٦٨,٣٩٢,٣٩٨	٨٨,٣٩٢,٣٩٨	٦٨,٦٩٠,٦٤١	٥٣,٨٠٣,٠٣٦	٥٣,٨٠٣,٠٣٦	٦٤,٥٩٧,٧٦٠	٦٤,٥٩٧,٧٦٠	٦٤,٥٩٧,٧٦٠
٢٠٢٣	٢٨,٩٨٠,٢٣١	٢٨,٩٨٠,٢٣١	٢١,٣٢٩,٨٩٤	٢١,٣٨٨,٦٢٤	٢١,٣٨٨,٦٢٤	٢١,٣٢٩,٨٩٤	٢١,٣٨٨,٦٢٤	٢١,٣٨٨,٦٢٤
٢٠٢٢	٨٠,٤٠١,٢٨٥	٨٠,٤٠١,٢٨٥	١٠,٦٨٣,٨٤٠	١٠,٦٨٣,٨٤٠	١٠,٦٨٣,٨٤٠	٦٨,٦٩٠,٦٤١	٦٨,٦٩٠,٦٤١	٦٨,٦٩٠,٦٤١
٢٠٢٣	١٤,٦٧٢,٩٢٢	١٤,٦٧٢,٩٢٢	٣,٧٨٥,٢٣٣	٣,٧٨٥,٢٣٣	٣,٧٨٥,٢٣٣	١٤,٥٩٧,٧٦٠	١٤,٥٩٧,٧٦٠	١٤,٥٩٧,٧٦٠
٢٠٢٢	١٠,٠٠٢,٨٠٧	١٠,٠٠٢,٨٠٧	٣,٢٥٩,٤٥٦	٣,٢٤٠,٧٨٧	٣,٢٤٠,٧٨٧	٣,٢٥٩,٤٥٦	٣,٢٤٠,٧٨٧	٣,٢٤٠,٧٨٧
٢٠٢٣	٢,٨٠٥,٨٢٦	٢,٨٠٥,٨٢٦	١,٥٤٨,٩٥٨	١,٥٤٨,٩٥٨	١,٥٤٨,٩٥٨	٢,٨٠٥,٨٢٦	٢,٨٠٥,٨٢٦	٢,٨٠٥,٨٢٦
٢٠٢٢	١,٥٣٩,٧٤٧	١,٥٣٩,٧٤٧	٢,١٢٤,٩٧٤	٢,١٢٤,٩٧٤	٢,١٢٤,٩٧٤	١,٥٣٩,٧٤٧	١,٥٣٩,٧٤٧	١,٥٣٩,٧٤٧
٢٠٢٣	١٧,٠٥٧,٠١٦	٤٣٦,٣٩٢,٢١٩	٤٣٦,٣٩٢,٢١٩	٤٣٦,٣٩٢,٢١٩	٤٣٦,٣٩٢,٢١٩	٤٣٦,٣٩٢,٢١٩	٤٣٦,٣٩٢,٢١٩	٤٣٦,٣٩٢,٢١٩

يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣١) للمزيد من المعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان بشأن الذمم المدينة التجارية للشركة.

-١٤- المصاري夫 المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي
٦٤,٥٩٧,٧٦٠	١٦٧,٩٥٠,٦٣٧	٦٨,٦٩٠,٦٤١	٨٨,٣٩٢,٣٩٨	٥٣,٨٠٣,٠٣٦	٨٠,٤٠١,٢٨٥	١٠,٦٨٣,٨٤٠	٢٨,٩٨٠,٢٣١	١٠,٦٨٣,٨٤٠
٦٨,٣٩٠,٦٤١	٨٨,٣٩٢,٣٩٨	٥٣,٨٠٣,٠٣٦	٨٠,٤٠١,٢٨٥	١٠,٦٨٣,٨٤٠	٢٨,٩٨٠,٢٣١	٢١,٣٨٨,٦٢٤	٢١,٣٢٩,٨٩٤	٢١,٣٢٩,٨٩٤
٥٣,٨٠٣,٠٣٦	٨٠,٤٠١,٢٨٥	١٠,٦٨٣,٨٤٠	٢٨,٩٨٠,٢٣١	٢١,٣٨٨,٦٢٤	٢١,٣٢٩,٨٩٤	١٤,٦٧٢,٩٢٢	١٤,٦٧٢,٩٢٢	١٤,٦٧٢,٩٢٢
١٠,٦٨٣,٨٤٠	٢٨,٩٨٠,٢٣١	٢١,٣٨٨,٦٢٤	٢١,٣٢٩,٨٩٤	١٤,٦٧٢,٩٢٢	١٤,٦٧٢,٩٢٢	٣,٧٨٥,٢٣٣	٣,٧٨٥,٢٣٣	٣,٧٨٥,٢٣٣
٢١,٣٨٨,٦٢٤	٢١,٣٢٩,٨٩٤	١٤,٦٧٢,٩٢٢	١٤,٦٧٢,٩٢٢	٣,٧٨٥,٢٣٣	٣,٧٨٥,٢٣٣	١,٥٤٨,٩٥٨	١,٥٤٨,٩٥٨	١,٥٤٨,٩٥٨
١٤,٦٧٢,٩٢٢	١٤,٦٧٢,٩٢٢	١,٥٤٨,٩٥٨	١,٥٤٨,٩٥٨	١,٥٣٩,٧٤٧	١,٥٣٩,٧٤٧	٢,١٢٤,٩٧٤	٢,١٢٤,٩٧٤	٢,١٢٤,٩٧٤
٣,٧٨٥,٢٣٣	٣,٧٨٥,٢٣٣	٢,١٢٤,٩٧٤	٢,١٢٤,٩٧٤	٢,٠٥٧,٠١٦	٤٣٦,٣٩٢,٢١٩	٤٣٦,٣٩٢,٢١٩	٤٣٦,٣٩٢,٢١٩	٤٣٦,٣٩٢,٢١٩
٣,٧٨٥,٢٣٣	٣,٧٨٥,٢٣٣	٢,٠٥٧,٠١٦	٤٣٦,٣٩٢,٢١٩	٤٣٦,٣٩٢,٢١٩	٤٣٦,٣٩٢,٢١٩	٤٣٦,٣٩٢,٢١٩	٤٣٦,٣٩٢,٢١٩	٤٣٦,٣٩٢,٢١٩

-١٥- النقد والأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
ريل سعودي								
١٤٨,١٦٦,٨٧٦	٢٣١,٨٥٠,٦٨٢	١٤٨,١٦٦,٨٧٦	٢٣١,٨٥٠,٦٨٢	١٤٨,١٦٦,٨٧٦	٢٣١,٨٥٠,٦٨٢	١٤٨,١٦٦,٨٧٦	٢٣١,٨٥٠,٦٨٢	١٤٨,١٦٦,٨٧٦

النقد في البنوك

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لدى الشركة تسهيلات نقدية متأتية بمبلغ ١,٨١٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١,٩٢٥ مليون ريال سعودي) تمثل النقد غير المسحوب من التسهيلات النقدية الممنوحة من البنوك المحلية.



شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات (الدريس)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (نتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٦ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تتضمن الجهات ذات العلاقة بالشركة المساهمين وكبار موظفي الإدارة والشركات التي تمتلك فيها الشركة، أو المساهمون، أو مجلس الإدارة، أو كبار موظفو الإدارة سيطرة أو سيطرة مشتركة أو نفوذا هاماً. وخلال دورة أعمالها العادية، تجري الشركة معاملات مع الجهات ذات العلاقة وفقاً للشروط المعتمدة من قبل الإدارة. وتتمثل هذه المعاملات الخدمات المتباينة مع هذه المنشآت.

مزايا ومكافآت كبار موظفي الإدارة

تتمثل الإدارة العليا من كبار أعضاء إدارة الشركة من لهم صلاحيات ومسؤوليات التخطيط والتوجيه والسيطرة على أنشطة الشركة. فيما يلي مزايا ومكافآت كبار موظفي الإدارة:

طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	ريل سعودي	ريل سعودي	٢٠٢٢	٢٠٢٣
رواتب ومنافع	كبار موظفي الإدارة	٢٩,٤٦٩,٣١٨	٢٦,٨٥١,٨٥	١,١٦٨,٣٤٤	
منافع نهاية الخدمة للموظفين	كبار موظفي الإدارة	١,٢١٤,٤٩٨			
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة	٦,٣٥٤,٠٠٠	٤,٣٠٠,٠٠٠		
		٣٧,٠٣٧,٨١٦	٣٢,٣١٩,٤٢٩		

فيما يلي بيان بالجهات ذات العلاقة بالشركة:

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة
شركة الدريس للصناعات التجارية	شركة شقيقة
شركة الدريس للخدمات اللوجستية	شركة شقيقة
السيد / حمد محمد الدريس	مشروع مشترك
السيد / عبدالمحسن محمد الدريس	رئيس مجلس الإدارة
	عضو مجلس إدارة

وفيما يلي تفاصيل المعاملات والأرصدة الناشئة عنها:

المستحق من الجهات ذات العلاقة

الجهة ذات العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملة	قيمة المعاملات	الرصيد
شركة الدريس للصناعات التجارية	شركة شقيقة	مبيعات	٣,٠١٢,٧١٠	١٤٦,٢٢٩
شركة الدريس للخدمات اللوجستية	مشروع مشترك	تمويل مسدد (*)	٢,١٩٣,٢٤٢	٢,١٩٣,٢٤٢
			٢,٣٩٠,٨٩٩	٥,٤٠٣,٦٠٩

* إن الأرصدة المستحقة من الجهات ذات العلاقة لا يترتب عليها عمولة ومستحقة السداد حسب رغبة الشركة.

المستحق إلى الجهات ذات العلاقة

الجهة ذات العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملة	قيمة المعاملات	الرصيد
شركة الدريس للصناعات التجارية	شركة شقيقة	مشتريات	٨,٤١٠,٢٨٦	٢,١٠٠,٩٢٢
السيد / حمد محمد الدريس	رئيس مجلس الإدارة	إيجار محطة	١٨,٤٩٠,٦٧٦	١,٤٦٢,٣٥٣
شركة الدريس للخدمات اللوجستية	شركة شقيقة	إيجار محطة	١,٢٥٠,٠٠٠	-
السيد / عبدالمحسن محمد الدريس	عضو مجلس إدارة	إيجار موقع	١,٠٥٠,٠٠٠	-
			٤٠٠,٠٠٠	-

**شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات (الدريس)
(شركة مساهمة سعودية)**

إيضاحات حول القوائم المالية (نتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

-١٧ - رأس المال

يبلغ رأس المال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ما قيمته ٧٥٠ مليون ريال سعودي (٧٥٠ مليون ريال سعودي)، ويكون من ٧٥ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٧٥ مليون سهم) مدفوعة بالكامل بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

-١٨ - الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخلها السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ الاحتياطي ٢٠٪ من رأس المال المدفوع. وبالتالي يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخلها إلى الاحتياطي النظامي. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

-١٩ - التزامات عقود الإيجار

الشركة كمستأجر تتضمن عقود إيجار الشركة خيارات التمديد. يتم التفاوض على هذا الخيار من قبل الإدارة لتوفير المرنة في إدارة محفظة الموجودات المؤجرة ومواربتها مع احتياجات أعمال الشركة. تقوم الإدارة بممارسة الأحكام الهمة عند تحديد ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التمديد هذا.

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار المتينة والحركة خلال السنة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٩٣٤,٣٦٨,٤٠٩	٣,٢١٣,٤٧٦,٩٨٧	في بداية السنة
٦٦٧,٢١٢,١٩٠	٧٦٠,٧٧٤,٧٩١	إضافات
١٠٧,٥٧٩,٦٠١	١٣٨,٨٩٠,٠٢٧	زيادة في العمولة (إيضاح ٢٩)
(٧٣,٤١٥,١٩٧)	(٥٥,٤٠٥,٧١١)	استبعادات
(٤٢٢,٢٦٨,٠١٦)	(٣٦٤,١٩٤,٦٤٢)	مدفعات
<u>٣,٢١٣,٤٧٦,٩٨٧</u>	<u>٣,٦٩٣,٤٩١,٤٥٢</u>	في نهاية السنة
تحليل إجمالي التزامات عقود الإيجار		
الالتزامات عقود إيجار غير متداولة		
<u>٣,٤٦٤,١٢١,٩٦٤</u>		
الالتزامات عقود إيجار متداولة		
<u>٢٢٩,٣٦٩,٤٨٨</u>		
<u>٣,٦٩٣,٤٩١,٤٥٢</u>		

تم الإفصاح عن تحليل تواريخ استحقاق التزامات عقود الإيجار في (إيضاح ٣١).

فيما يلي المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧٥,٢٧٤,٨٢١	٣٤٩,٨٣٤,٠٢٦	مصرف استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨)
١٠٧,٥٧٩,٦٠١	١٣٨,٨٩٠,٠٢٧	تكلفة مالية على التزامات عقود إيجار (إيضاح ٢٩)
<u>٣٨٢,٨٥٤,٤٢٢</u>	<u>٤٨٨,٧٢٤,٠٥٣</u>	إجمالي المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات (الدريس)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

- ١٩ - التزامات عقود الإيجار (تتمة)

الشركة كموجر

أبرمت الشركة عقود إيجار تشغيلي على ممتلكاتها. إن عقود الإيجار هذه هي عقود إيجار قصيرة الأجل. يبلغ دخل الإيجار المثبت من قبل الشركة خلال السنة ٢٠٢٢: ٢٥٠,٥٨٢,٩٠٧ ريال سعودي (٢٩٤,٥١٥,٣٥٥ ريال سعودي) (إيضاح ١-٢٥).

فيما يلي بيان الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلة مستحقة القبض بموجب عقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٧,٩١٦,٩٣٢	٩٥,١٤٠,٥٨٨	خلال سنة واحدة
٤٦,٦٦٤,١٥٦	٨٤,٧١٠,٥٧١	ما بين ١ إلى ٢ سنوات
٥٠,٢٤٧,٩٧٩	٩٠,٦٦٨,١٢٨	ما بين ٢ إلى ٣ سنوات
٧٠,٥٠٨,٢١٦	٤٤,٣٦٧,١٣٥	أكثر من ٣ سنوات
٢٦٥,٣٣٧,٢٨٣	٣١٤,٨٣٦,٤٢٢	

- ٢٠ - التزامات المنافع المحددة للموظفين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٦٩٢,٨٧٤	١٤,٧١٦,١٩١	تكلفة خدمة
٢,٨٦٠,٣٠٨	٤,٨٣٣,٢٢٨	تكلفة عمولة على التزامات المنافع المحددة
١٧,٥٥٣,١٨٢	١٩,٥٤٩,٤١٩	

فيما يلي حركة التزامات منافع الموظفين المحددة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٨,١٩٨,٤٤٥	١٤٣,٩٧٤,٧٨٩	صافي التزام المنافع المحددة كما في بداية السنة
١٤,٦٩٢,٨٧٤	١٤,٧١٦,١٩١	تكلفة خدمة
٢,٨٦٠,٣٠٨	٤,٨٣٣,٢٢٨	تكلفة عمولة على التزام المنافع المحددة
(٦,٩٩٩,٢٦٩)	(٨,٢٥٣,٩٥٠)	منافع مدفوعة/مستحقة الدفع إلى موظفين تركوا العمل
١٥,١٣٢,٤٣١	٤,٢٣٩,٠٢٠	إعادة القياس: خسارة اكتوارية على الإنلزم
١٤٣,٩٧٤,٧٨٩	١٥٩,٥٠٩,٢٧٨	
(٣٢,٥٩٠,٧٩٤)	(٣٥,٣٠٢,٤٣٧)	دفعات مقدمة من منافع نهاية الخدمة إلى الموظفين (*)
١١١,٣٨٣,٩٩٥	١٢٤,٣٠٦,٨٤١	

(*) قامت الشركة بسداد دفعات مقدمة للموظفين، والتي يتم خصمها من مخصص مكافأة نهاية الخدمة.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
متوسط	متوسط	
منظمة الصحة العالمية	منظمة الصحة العالمية	معدل دوران الموظفين
- المملكة العربية	- المملكة العربية	معدل الرفيات
السعودية ١٩٪	السعودية ١٩٪	معدل زيادة في الرواتب طويلة الأجل
٤,٤٥٪	٥,٠٠٪	معدل الخصم للنفقات النقدية
٤,٤٥٪	٤,٦٠٪	

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات (الدريس)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

- ٢٠ التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية لافتراضات الهامة بشأن التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين:

افتراضات	معدل الخصم	زيادة بواقع ٥٪	نقص بواقع ٥٪	زيادة بواقع ٥٪	نقص بواقع ٥٪	معدل الزيادة في الرواتب
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٦٤,٨٥١,٧٧٢	١٥٤,٤٩٦,٦٩٥	١٥٤,٧٩٩,٦١٧	١٦٤,٤٧٨,٨٢٤	١٤٨,٦٢٩,١٩٩	١٣٩,٦٢٢,٨٧١
٢٠٢٢ ديسمبر	١٤٨,٦٢٩,١٩٩	١٣٩,٦٢٢,٨٧١	١٣٩,٨٦١,٨٤٢	١٤٨,٣١٠,٩١٠	١٤٨,٣١٠,٩١٠	١٤٨,٦٢٩,١٩٩

تم إجراء تحليل الحساسية أعلاه بناءً على طريقة تقوم باستقراء التأثير على التزام المنافع المحددة للموظفين نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة التقرير. يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغير في الافتراضات الهامة، معبقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشرًا على وجود تغير فعلي في التزام المنافع المحددة للموظفين. أنه من غير المحتل أن تحدث التغيرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض.

- ٢١ الدائون التجاريين

٢٠٢٣	٢٠٢٢	شركة الزيت العربية السعودية ("أرامكو")
ريال سعودي	ريال سعودي	آخر
١,١١٠,٨٣٥,٩٥١ ٦٤,٤٤٦,٩٢٣ ١,١٧٥,٢٨٢,٨٧٤	١,٣١٣,١٨٧,٤٠٨ ٨٩,٦٧٩,٨١٤ ١,٤٠٢,٨٦٧,٢٢٢	

- ٢٢ المصاري夫 مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٢	مطليوبات عقود (إضاح ٤-٢٥)
ريال سعودي	ريال سعودي	دفعات مقدمة من العملاء
٢٤٩,٥٣٥,١١٤ ١٠٤,٨٧١,٤٦٧ ١٠٦,٤٦٥,٥٦٨ ١٢,٥٩٠,١٧٩ ٨,٠١٥,٠٦٦ ٦٣١,١٣٦ ٢,٢٥٨,٠٩٧ -	٢٣٢,٢٥١,٤٧١ ٢٠٤,٥٦١,٣٢٠ ١٠٥,٦٦٣,٦٠٤ ١٤,٥١١,٨٥٧ ٩,٧٢٦,١٤٥ ١,١٠٢,١٣١ -	مصاريف مستحقة الدفع
	٩٨٧,٧٧٣	إجازة مستحقة الدفع
٤٨٤,٣٦٦,٦١٧	٥٦٨,٨٠٤,٣٠١	تأخر مستحقة الدفع
		عمولات بنكية مستحقة الدفع
		ضريبة القيمة المضافة
		أخرى

- ٢٣ الزكاة مستحقة الدفع

١) مخصص محل للسنة
يتكون مخصص الزكاة المحملة للفترة مما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٢	مكون خلال السنة
ريال سعودي	ريال سعودي	خصم من المخصص للسنوات السابقة
٨,٦٧٤,٣٣٤ (٣,٦٧٤,٣٣٤)	٧,٦٤١,٢١٦ -	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٧,٦٤١,٢١٦	

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات (الدريس)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

- ٢٣ - الزكاة مستحقة الدفع (تتمة)

ب) الرعاء الزكوي

تم حساب الرعاء الزكوي على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٩٩٥,١٤٩,٨٣٩	١,١٠٩,٣٣٤,٣٢٦
٨٥,٧٠٩,٧٠٧	١٠٨,٣٧٧,٩٥٥
٣,٥٢٠,٣٧٦,٢٢٤	٤,٠٢٧,٨٩٠,٢٥٨
٣٠٥,٦٤٨,٦٢٥	٣٤٦,٩٧٣,٣٦٢
(٥,١٦٠,٨٦٠,١٣٨)	(٦,٠٢٧,٨٤٠,١٧٩)
(١١٢,٥٠٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)
(٣٦٦,٤٧٥,٧٤٣)	(٥٨٥,٢٦٤,٢٧٨)

حقوق المساهمين - بداية السنة
مأذع الموظفين المحددة
تمويل طويل الأجل / أرصدة دائنة
صافي الدخل المعدل الخاضع للزكاة (إيضاح ٢٣-ج)
الاستقطاعات:
القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل، صافي
توزيعات أرباح ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
الرعاء الزكوي (*)

* تستحق الزكاة بنسبة ٢,٥٪ من صافي الدخل المعدل و ٢,٥٪ من الرعاء الزكوي ناقص الدخل المعدل. تم احتساب الزكاة المحملة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ على أساس الدخل المعدل.

ج) صافي الدخل المعدل للسنة

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٤٩,٤٦٨,١٣٤	٢٨٥,٨١٤,٤٧٣
٥٦,١٨٠,٤٩١	٦١,١٥٨,٨٨٩
٣٠٥,٦٤٨,٦٢٥	٣٤٦,٩٧٣,٣٦٢

صافي دخل السنة
مخصصات خلال السنة
صافي الدخل المعدل للسنة

د) حركة المخصص خلال السنة

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٩,٩٧٨,٠٩٨	١١,٨٨٠,٨٣٥
٧,٦٤١,٢١٦	٥,٠٠٠,٠٠٠
(٥,٧٣٨,٤٧٩)	(٧,٧٨٨,٣٣٨)
١١,٨٨٠,٨٣٥	٩,٠٩٢,٤٩٧

في بداية السنة
مكون خلال السنة (إيضاح ٢٣-أ)
 مدفوع خلال السنة
في نهاية السنة

هـ) الربط الزكوي

اصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") الربط النهائي لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وقامت الشركة بسداد فروقات الزكاة المستحقة بموجبه. بالإضافة إلى ذلك، صدر للشركة ربوط مبدئية عن السنين ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ بمطالبة الشركة بسداد ٤٧,٨٩٧ ريال سعودي و ١٩٨,٨٤٨ ريال سعودي على التوالي، ولم يتم إصدار الربط النهائي بعد. قدمت الشركة إقرارها الزكوي للسنين ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ وسدلت الزكاة المستحقة بموجبه، كما أن هذين السنين محل فحص من قبل الهيئة ولم يتم إصدار أي ربوط مبدئية أو نهائية بعد.

شركة الدریس للخدمات الپترولیة و النقلیات (الدریس)

أيضاً بحث حول القوائم المالية (تتمة)

卷之三

الناتج المحلي الإجمالي، وتحل هذه التسوييات محل عمولة متغيرة تأسعار السوق السائدة.

王立群

二八

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات (الدريس)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (نهاية)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

- ٤ التسهيلات (نهاية)

١-٢٤ كانت الحركة في التسهيلات قصيرة الأجل خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٢		في بداية السنة قرهوض خلال السنة مدفوع خلال السنة في نهاية السنة
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠		
٤,٩٤٤,٩٩٦,٨٣٨	٤,٩٤٥,٠٠٠,٠٠٠		
(٤,٨٠٤,٩٩٦,٨٣٨)	(٢,٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠)		
٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠		

٢-٤ كانت الحركة في التسهيلات طويلة الأجل خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٢		في بداية السنة قرهوض خلال السنة مدفوع خلال السنة في نهاية السنة
ريال سعودي	ريال سعودي		
٣٠,٨٥٧,١٤٣	٨١,٥٧١,٤٢٩		
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-		
(٢٠,٥٧١,٤٢٩)	(٥٠,٧١٤,٢٨٦)		
١١٠,٢٨٥,٧١٤	٣٠,٨٥٧,١٤٣		

تحليل إجمالي التسهيلات:

جزء غير متداول
جزء متداول

٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٢٨٥,٧١٤		جزء غير متداول جزء متداول
٣٥,٢٨٥,٧١٤	٢٠,٥٧١,٤٢٩		
١١٠,٢٨٥,٧١٤	٣٠,٨٥٧,١٤٣		

تحمل التسهيلات أعلاه مصاريف مالية وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) زائد اليماش المتافق عليه، وهي مضمونة بسندات إذنية صادرة من قبل الشركة.

تتضمن اتفاقيات التسهيل أعلاه، تعهدات مالية لحفظ على النسبة الحالية، والمطلوبات إلى نسبة إجمالي حقوق الملكية، وصافي نسبة الرفع المالي ونسبة تقطيع خدمة الدين وإجمالي حقوق المساهمين.

لدى الشركة اتفاقيات تسهيلات مع البنك الأهلي السعودي بمبلغ ٨٠٠ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ استخدمت الشركة مبلغ ٥٣٠ مليون ريال سعودي من التسهيلات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٩٩ مليون ريال سعودي). يقوم البنك بفرض رسوم على تسهيلات القروض الحالية (سعر الصرف السادس بين البنك ومضافاً إليه ٢,٣٩٪ في السنة). هذه القروض الإسلامية مضمونة بضمانت شخصية ومشتركة من الشركاء والسنادات الإذنية الموقعة من الشركاء. تخضع تسهيلات القروض للتعهدات المالية المتعلقة بنسبة الراقة المالية، والتي لم تكن الشركة ملتزمة بها بالنسبة للقروض لأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

- ٥ الإيرادات

١-٥ مصدر الإيرادات

فيما يلي تفصيل إيرادات الشركة من العقود المبرمة مع العملاء.

٢٠٢٣	٢٠٢٢		إيرادات المحروقات إيرادات النقل إيرادات الإيجار (إيضاح ١٩) إيرادات خدمات سيارات وزيوت
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٤,٠٢٠,٦٣٩,٩٨٣	١١,٧٢٢,٨٩٩,٤٦٨		
٣٩٥,٠٧٣,٠٤٠	٣٠٨,٣٥٠,٥٨٩		
٢٩٤,٥١٥,٣٥٥	٢٥٠,٥٨٢,٩٠٧		
١٢٣,٨٣٠,٩٥٠	٧٤,٢٤٦,٠٢٣		
١٤,٨٣٤,٥٥٩,٣٢٨	١٢,٣٥٦,٠٧٨,٩٨٧		

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات (الدريس)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

-٢٥ **الإيرادات (تتمة)**

٢٠٢٥ **توقيت إثبات الإيرادات**

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,١٠٥,٤٩٦,٠٨٠	١٤,٥٣٩,٥٤٣,٩٧٣	
٢٥,٥٨٢,٩٠٧	٢٩٤,٥١٥,٣٥٥	
<u>١٢,٣٥٦,٠٧٨,٩٨٧</u>	<u>١٤,٨٣٤,٠٥٩,٣٢٨</u>	

خدمات محولة عند نقطة من الزمن
خدمات محولة على مدى زمني

٣٠٢٥ **موجودات العقود**

تتمثل موجودات العقود في إيرادات البضائع والإيجارات أو الخدمات المقدمة من قبل الشركة إلى العميل ولم يتم إصدار فواتير بها بعد. كانت حركة الرصيد خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٧,٠٣٩,٤٣٧	٧٥,١١٩,٠٨٤	
١,١٧٧,٧٠١,٩٦٦	١,٦٠١,٥٨٩,٧٢٨	
<u>(١,١٣٩,٦٢٢,٣١٩)</u>	<u>(١,٥٧٧,٤٤٤,١٢٢)</u>	
<u>٧٥,١١٩,٠٨٤</u>	<u>٩٩,٢٦٤,٦٩٠</u>	

الرصيد في ١ يناير
موجودات عقود خلال السنة
محول من موجودات عقود إلى المدينين التجاريين
في نهاية السنة

٤٠٢٥ **مطلوبات العقود**

تتمثل مطلوبات العقود المبالغ المستلمة مقدماً من العملاء مقابل بطاقات الوقود المدفوعة مسبقاً الصادرة عن الشركة. لم يتم استخدام بطاقات الوقود المدفوعة مسبقاً من قبل العملاء حتى تاريخ القوائم المالية. بالإضافة إلى ذلك، تتضمن مطلوبات العقود أيضاً العوائد غير المكتسبة المستلمة مقدماً لاتفاقيات الإيجار. فيما يلي حركة الرصيد خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤٤,٧٢١,٦٤٦	٢٤٩,٥٣٥,١١٤	
١,٧٩٢,٢٩٣,٦٠٢	٢,١١٩,٨٦٦,١٥٥	
<u>(١,٧٨٧,٤٨٠,١٣٤)</u>	<u>(٢,١٣٧,١٤٩,٧٩٨)</u>	
<u>٢٤٩,٥٣٥,١١٤</u>	<u>٢٣٢,٢٥١,٤٧١</u>	

الرصيد في ١ يناير
مطلوبات العقود خلال السنة
محول إلى إيرادات
في نهاية السنة (إيضاح ٤٠٢٤)

-٢٦ **تكلفة الإيرادات**

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٢,٣٩٧,٥٦٧	١٤٣,٦٢٧,٢٨٣	
١٠,٨٩٩,٥٧٧,٠٨٢	١٣,١٢٣,١٥٦,٢٠٨	
٨٩٣,١٧٤,٩٧٤	١,٠٨١,٢٠٠,٣٩١	
<u>(١٤٣,٦٢٧,٢٨٣)</u>	<u>(١٩٤,٧٧٨,٠٦٠)</u>	
<u>١١,٧٦١,٥١٧,٣٤٠</u>	<u>١٤,١٥٣,٢٠٥,٨٢٢</u>	

المخزون في بداية السنة
مشتريات خلال السنة
مصاريف تشغيلية خلال السنة (إيضاح ٤٠٢٦)
المخزون في نهاية السنة

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات (الدريس)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

-٢٦ تكلفة الإيرادات (تتمة)

١-٢٦ المصاريـف التشغيلية

٢٠٢٢ ريـال سـعـودـي	٢٠٢٣ ريـال سـعـودـي	
٣٣١,٧٨٨,٥٢٣	٣٩٧,٢٢٦,٥٥٨	رواتب ومزايا موظفين
٢٧٥,٢٧٤,٨٢١	٣٤٩,٨٣٤,٠٢٦	استهلاك موجدات حق الاستخدام (إيضاح ٨)
١٢١,٧٨٧,٦٢٠	١٤٤,٤٥٧,٢٤٢	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٤٥,٦٦٤,٤١١	٦٤,١٨٧,٧٨٨	إيجار محطات ومكاتب
٤٠,٤٧٦,٠٠٦	٥١,٤٣٥,٢٧٩	وقود وزيوت السيارات
٢٣,٨٨٦,٣١٣	٢٠,٢٧٩,٧٧٨	كهرباء و المياه
٩,٤٧١,٦٣٧	١٥,٢٤٨,٣٧١	صيانة
٩,٢٨٠,١٣٧	١١,٦٨٦,١٢٩	تأمين
١,٥٢٦,٣١٩	١,٥٧٧,٣٦٤	اطفاء تكاليف مجلة (إيضاح ١١)
٨٩٨,٥٩١	٩٠٤,٢٤٤	اطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
٣٣,١٢٠,٥٩٦	٢٤,٣٦٣,٦١٢	أخرى
٨٩٣,١٧٤,٩٧٤	١,٠٨١,٢٠١,٣٩١	

-٢٧ مصاريف البيع والتسويق

٢٠٢٢ ريـال سـعـودـي	٢٠٢٣ ريـال سـعـودـي	
٤,٩٩٤,٩٧٠	٤,١٨٥,٥١٣	عمولات و مكافآت وحوافز مبيعات
٢,٤٢٢,٤٨٣	٧٩٥,٦٨٨	دعاية وإعلان
٧,٤١٧,٤٥٣	٤,٩٨١,٢٠١	

-٢٨ المصاريـف العمومية والإدارية

٢٠٢٢ ريـال سـعـودـي	٢٠٢٣ ريـال سـعـودـي	
١٨٠,٤٧٤,٠٠٨	١٩٧,٢٧٨,٧٥٧	رواتب ومزايا موظفين
٢,٦٦٢,٠٢٠	١٠,٠٣٨,٥٤٥	نبرـات لـخدـمات اـجـتمـاعـية
٨,٢٠٩,٦١٨	٨,٣١٠,٥٥١	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٩,٦٦٣,٧٦٢	٧,٠٦٤,٤١٠	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ١٣)
٣,٥٥٨,٤٥٦	٦,٣٤١,٤٦٠	صيانة
٢,٢٥١,٨٩٨	٢,٦٣٢,٩٥٠	طباعة وقرطاسية
١,٩٠٠,٢١٢	٢,٤٨١,٢٠٤	مبالغ عامة
-	٢,٣٠٧,٦٢٧	مخصص مخزون مقادير وبطء الحركة (إيضاح ١٢)
١,٨٠٣,٨٠٠	٢,٢٤٥,٣٧٠	مصاروف سفر
١,٨٨٥,٠٧٥	١,٨٩٩,٠٣٩	ألعاب مهنية
١,٣٢٦,٣٣٠	١,٧١٤,٨٨٤	إيجار
١,٢٧٢,٠٩٥	١,٦٠٧,٥٠٩	رسوم حكومية
٨٨٨,٩٣٦	١,٣٤٢,٢٧٢	تأمين
٧٧٠,٧٧١	٦٥٩,١٩٩	مصاريف سوق الأوراق المالية (تداول)
٧,٤٥٥,٤٦٤	٨,٧٩٢,٦٨٩	أخرى
٢٢٤,١٢٢,٤٤٥	٢٥٤,٧١٦,٥٦٣	

**شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات (الدريس)
(شركة مساهمة سعودية)**

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

- ٢٩ - التكاليف المالية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	عمولة على التزامات عقود الإيجار (إيضاخ ^{١٩}) رسوم بنكية وعمولات الضمانات عمولة على القروض
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٧,٥٧٩,٦٠١	١٣٨,٨٩٠,٠٢٧	
٩,٨٣٠,٣٤٤	١٢,٨٣٠,٩٤٠	
٦,٩٨٩,٦١٦	٩,٣٨٨,١٧٩	
١٢٤,٣٩٩,٥٦١	١٦١,١٠٩,١٤٦	

- ٣٠ - الإيرادات الأخرى، صافي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	مكتب (خسائر) استبعاد ممتلكات ومعدات مكتب محقق من بيع استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ابراد توزيعات الأرباح المستلمة من الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مطلوبات إيجار أخرى
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢٥١,٧٥٩)	٥,١٧٢,٣٣٧	
٣٥٣,٢٣٣	-	
١,٠٢٢,٦٤٨	-	
٤,٧١٤,٠٠٠	-	
١,١٣١,٩٦٠	١,٦١٨,٠٤٤	
٦,٩٧٠,٠٨٢	٦,٧٩٠,٣٨١	

- ٣١ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تشتمل المطلوبات المالية للشركة على التزامات عقود الإيجار، والذمم الدائنة التجارية، والمبالغ مستحقة الدفع، والقروض قصيرة الأجل وطويلة الأجل، والمبالغ مستحقة من الجهات ذات العلاقة. تشتمل موجوداتها المالية على النقد الأරصدة لدى البنوك، والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، والاستثمار في مشروع مشترك، والاستثمارات بالتكلفة المطفأة، والمبالغ مستحقة من الجهات ذات العلاقة والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من أعمالها العادي وتتحقق منها مباشرة.

تتعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم إدارة الشركة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. تراجع الإدارة العليا وتوافق على سياسات إدارة كل هذه المخاطر، والتي تم تحديدها أدناه.

مخاطر السوق
مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقلة للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. لا تتعرض الشركة لمخاطر أسعار العمولة. تشمل الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق القروض قصيرة الأجل. لم تكن هناك أي تغيرات في هذه الظروف عن السنة السابقة.

مخاطر أسعار العمولة
تمثل مخاطر أسعار العمولة المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقلة لاداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العمولات المساعدة في السوق. تتغير قروض الشركة قصيرة الأجل بمدة قصيرة وتحمل معدل عمولة متغير ويتم إدراجها بالتكلفة المطفأة. وبناءً على ذلك، تعتقد الإدارة أن الشركة لا تخضع لأية مخاطر أسعار العمولة كبيرة لأن من ممارسات الشركة تسوية جميع التزامات الدين قصيرة الأجل في وقت الاستحقاق الذي يكون بصفة عامة شهرياً واحداً.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، إذا كان سعر العمولة سيختلف بنسبة ٤٪، سيكون هناك حد أقصى للزيادة أو النقصان في مصاريف العمولة بمبلغ ٤,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٦٤,٠ مليون ريال سعودي) مما يؤثر على ندخل السنة.

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات (الدريس)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق الطرف الآخر في الوفاء بالتزاماته تجاه أداة مالية ما أو عقد عمل مما يؤدي إلى تكب خسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (وبصورة رئيسية النعم المدينة التجارية، والموجودات المالية المتداولة الأخرى، وأرصدة الجهات ذات العلاقة أنشطتها التمويلية، بما في ذلك الودائع لدى البنك والمؤسسات المالية).

المدينون التجاريون

تتم إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من قبل كل وحدة عمل خاضعة للسياسات والإجراءات الرقابية المحددة من قبل الشركة بشأن إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء. يتم تقويم الحودة الائتمانية للعملاء وفقاً لنظام تصنيف داخلي شامل مبني على نقاط وitem وضع حدود للائتمان بشكل فردي وفقاً لهذا التقرير. يتم مراقبة النعم المدينة القائمة المتعلقة بالعملاء بانتظام. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى الشركة ٣٣ من العملاء (٢٠٢٢: ٢٣ عميل) الذين يدينون لها بأكثر من ٣ مليون ريال سعودي لكل منهم ويمثلون حوالي ٦٦٪ (٢٠٢٢: ٥٤٪) من جميع النعم المدينة القائمة. كان هناك ١٥ عميل (١٢ عميل) يارصة تزيد عن ٧ مليون ريال سعودي وهو ما يمثل ما يزيد قليلاً عن ٥٢٪ (٢٠٢٢: ٤٣٪) من إجمالي مبالغ النعم المدينة وموجودات العقود. تم في (إيضاح ١٣) تقديم معلومات عن التعرض لمخاطر الائتمان بشأن النعم المدينة التجارية الخاصة بالشركة باستخدام مصفوفة المخصصات.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	نقد وأرصدة لدى البنك مدينون تجاريون، صافي مستحق من جهات ذات علاقة
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٨,١٦٦,٨٧٦	٢٣١,٨٥٠,٦٨٢	
٤٥٢,٩٥٥,٩٥٧	٥١١,٩٧١,٨٣٦	
٢,٣٣٩,٤٧١	٥,٤٠٣,٦٠٩	
<u>٦٠٣,٤١٢,٣٠٤</u>	<u>٧٤٩,٢٢٦,١٢٧</u>	

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم مقدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية حال استحقاقها. وتتمثل طريقة الشركة في إدارة مخاطر السيولة، وذلك بالتأكد، قبل المستطاع، بأن لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها حال استحقاقها خلال الظروف العادية وغير العادية، دون تكب خسائر غير مقبولة أو التعرض لمخاطر تضر بسمعة الشركة.

٢٠٢٣	خلال ٣ أشهر	٣ أشهر إلى سنة	سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي	ريال سعودي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	-	-	-	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	قرص قصيرة الأجل
١,٤٠٢,٨٦٧,٢٢٢	-	-	-	١,٤٠٢,٨٦٧,٢٢٢	دائنون تجاريون ودائنون آخرون	١,٤٠٢,٨٦٧,٢٢٢
٩,٠٩٢,٤٩٧	-	٤,٠٩٢,٤٩٧	٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٤,٠٩٢,٤٩٧	زكاة مستحقة الدفع
٢٢٩,٣٦٩,٤٨٨	-	-	٢٢٩,٣٦٩,٤٨٨	-	٢٢٩,٣٦٩,٤٨٨	التزامات عقود الإيجار
١,٤٦٢,٣٥٣	-	-	١,٤٦٢,٣٥٣	-	١,٤٦٢,٣٥٣	مستحق إلى جهات ذات علاقة
<u>٢,٠٠٢,٧٩١,٥٦٠</u>	<u>-</u>	<u>٤,٠٩٢,٤٩٧</u>	<u>١,٦٣٨,٦٩٩,٠٦٣</u>	<u>-</u>	<u>٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	

٢٠٢٢

٢٠٢٢	خلال ٣ أشهر	٣ أشهر إلى سنة	سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي	ريال سعودي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	-	-	-	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	قرص قصيرة الأجل
١,١٧٥,٢٨٢,٨٧٤	-	-	١,١٧٥,٢٨٢,٨٧٤	-	١,١٧٥,٢٨٢,٨٧٤	دائنون تجاريون ودائنون آخرون
١١,٨٨٠,٨٣٥	-	٤,٢٣٩,٦١٩	٧,٦٤١,٢١٦	-	٤,٢٣٩,٦١٩	زكاة مستحقة الدفع
٣١٣,٤١٢,٨٥٩	-	-	٣١٣,٤١٢,٨٥٩	-	٣١٣,٤١٢,٨٥٩	التزامات عقود الإيجار
٢,١٠٠,٩٢٢	-	-	٢,١٠٠,٩٢٢	-	٢,١٠٠,٩٢٢	مستحق إلى جهات ذات علاقة
<u>١,٧٢٢,٦٧٩,٤٩٠</u>	<u>-</u>	<u>٤,٢٣٩,٦١٩</u>	<u>١,٤٩٨,٤٣٩,٨٧١</u>	<u>-</u>	<u>٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات (الدريس)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٢- إدارة رأس المال

تتمثل سياسة الشركة في الحفاظ على قاعدة رأس المال قوية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وتعزيز التطورات المستقبلية للأعمال. تقوم الشركة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة "صافي الدين" إلى "حقوق الملكية". يتم احتساب صافي الدين على شكل قروض لأجل، والتزامات عقود الإيجار، وذمم دائنة تجارية، ومستحق إلى جهات ذات علاقة، ومصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى (كما هو موضح في قائمة المركز المالي) ناقصاً النقد والأرصدة لدى البنك.

تشتمل حقوق الملكية على جميع مكونات حقوق الملكية.

كانت نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٩٥,٢٨٥,٧١٤	٣٤٠,٥٧٦,٤٢٩	٢٢٩,٣٦٩,٤٨٨	٣١٣,٤١٤,٨٥٩
١,٤٦٢,٣٥٣	٢,١٠٠,٩٢٢	٥٦٨,٨٠٤,٣٠١	٤٨٤,٣٦٦,٦١٧
(٢٣١,٨٥٠,٦٨٢)	(١٤٨,١٦٦,٨٧٦)	٩٦٣,٠٧١,١٧٤	٨٩٢,٢٨٦,٩٥١
١,٢٣٥,٩١٩,٧٧٩	١,١٠٩,٣٤٤,٣٢٦		
%٧٨	%٨٠	%٧٨	%٨٠
			نسبة الرفع المالي

نافخت: النقد والأرصدة لدى البنك
صافي الدين
إجمالي حقوق الملكية

قرصان لأجل
التزامات عقود إيجار
مستحق إلى جهات ذات علاقة
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى

٣٣- توزيعات الأرباح وتحويضات أعضاء مجلس الإدارة

وافقت الجمعية العمومية للشركة، في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١١ شوال ٤٤٤٤هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢٣)، على توزيع أرباح نقدية قدرها ١٥٠ مليون ريال سعودي يوازن ٢ ريال سعودي للسهم وبما يمثل ٢٠٪ من رأس مال الشركة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١١٢,٥ مليون ريال سعودي)، كما وافقت الجمعية على صرف مبلغ ٤ مليون ريال سعودي مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة وأمين سر المجلس عن عام ٢٠٢٢.

٣٤- ربحية السهم الأساس والمخفض

تم احتساب ربح السهم المتعلق بالدخل من صافي الدخل وذلك بقسمة صافي دخل الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة والبالغ عددها ٧٥ مليون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٧٥ مليون سهم).

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٨٠,٨١٤,٤٧٣	٢٤١,٨٢٦,٩١٨	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠
٣,٧٤	٣,٢٢	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠

دخل السنة المتعلقة بالمساهمين
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
الربح الأساسي والمخفض للسهم

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقل (الدريس)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (نهاية)

٢٠٢٣ ديسمبر ٣١ في كما

٣٥ المعلومات القطاعية

اعتمدت الإدارة قطاع الأعمال فقط لأن الشركة تقتصر نشاطاتها بالكامل داخل المملكة العربية السعودية. قامت الشركة بتحديد قطاعات الأعمال على أساس أنواع الصناعات الموردة والخدمات المقدمة من قطاعات الأعمال بالشركة ويتم رفع تقارير عن قطاعات الأعمال إلى الإدارة التنفيذية للشركة لأغراض توزيع الموارد وتقدير أداء كل قطاع.

لأغراض الإدارة التنفيذية، تكون الشركة من قطاعات الأعمال التالية.

يمثل هذا القطاع أنشطة تشغيل المحطات لبيع الوقود.
يمثل هذا القطاع خدمات نقل المواد السائلة والجافة.

- قطاع الخدمات البترولية
- قطاع خدمات النقل

الإجمالي	نحوات بين	خدمات النقل	الخدمات البترولية	-
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	-
١٤,٨٣٤,٠٥٩,٣٢٨	(١٨٤,٢١٦,٤٧٣)	٥٣٨,٢١٦,٦٦٠	١٤,٤٨٠,٠٥٩,١٤١	٢٠٢٣ إيرادات
-	١٨٤,٢١٦,٤٧٣	(١٤٣,١٤٣,٦٢٠)	(٤١٠,٧٢,٨٥٣)	العملاء الخارجيين بين القطاعات
١٤,٨٣٤,٠٥٩,٣٢٨	-	٣٩٥,٠٧٣,٤٤٠	١٤,٤٣٨,٩٨٦,٢٨٨	اجمالي الإيرادات
١٤,١٥٣,٢٠٥,٨٢٢	(١٨٤,٢١٦,٤٧٣)	٤٠٣,٢١٦,١٦٩	١٣,٩٣٤,٢٠٦,١٢٦	٢٠٢٢ الدخل/(المصاريف)
٦٨٠,٥٢٣,٥٦	-	١٣٥,٠٠٠,٤٩١	٥٤٥,٨٥٣,٠١٥	تكلفة إيرادات
٢٨٠,٨١٤,٤٧٣	-	٥٠,٢٩٩,٢٠٣	٢٢٠,٥١٥,٢٧٠	اجمالي الربح
٧,٥٠٦,١٣٠,١٥٩	(٣٣٩,١٣٤,٠٩٠)	٩٦٥,٠٨٥,١٧٣	٦,٨٨٠,١٧٩,٠٧٦	دخل القطاع
٦,٢٧٠,٢١٠,٣٨٠	(٣٣٩,١٣٤,٠٩٠)	٥٥٣,٤٥٢,٩١	٦,٠٥٥,٨٩٢,٢٧٩	اجمالي الموجودات
١,٨٨٩,٦٣٨,٤٤٦	-	٦٥٩,٠٩٥,١١٦	١,٢٣٠,٥٤٣,٣٣٠	اجمالي المطلوبات
٣,٨٥٢,٥٢٨,٢٦٣	-	-	٣,٨٥٢,٥٢٨,٢٦٣	ممتلكات ومعدات
١٢,٣٥٦,٠٧٨,٩٨٧	(١٤١,٠١٣,٤٧٦)	٢٦,٩٠٦,٥٤٤	١٢,٠٨٠,١٨٥,٩١٩	موجودات حق الاستخدام
-	١٤١,٠١٣,٤٧٦	(١٠,٨٥٥,٩٥٥)	(٣٢,٤٥٧,٥٢١)	
١٢,٣٥٦,٠٧٨,٩٨٧	-	٣٠٨,٣٥٠,٥٨٩	١٢,٠٤٧,٧٧٨,٣٩٨	
١١,٧٦١,٥١٧,٣٢٠	(١٤١,٠١٣,٤٧٦)	٣٠٠,٢٤٨,٧٦٢	١١,٦٠٢,٢٨٢,٠٥٤	٢٠٢١ الدخل/(المصاريف)
٥٩٤,٥٦١,٦٤٧	-	١١٦,٦٥٧,٧٨٢	٢٧٧,٩٠٣,٨٦٥	تكلفة إيرادات
٢٤١,٨٢٦,٩١٨	-	٤٥,٩٧٣,٢٨٠	١٩٥,٨٥٣,٤٣٨	اجمالي الربح
٦,٣٥٨,٦٩٣,٦٩٩	(٢٤٦,٦٤٤,٣٣٩)	٧٤٠,٦٥٧,٧٨٢	٥,٨٦٤,٦٨٠,٢٥٦	دخل القطاع
٥,٧٤٩,٣٢٩,٣٧٣	(٢٤٦,٦٤٤,٣٣٩)	٣٥٠,٣١٦,١٢٣	٥,١٤٥,٦٧٧,٥٨٩	اجمالي الموجودات
١,٥٥٧,٢٧٧,٦٢٤	-	٥٤٢,٨٨٥,٦٠٦	١,٠١٤,٣٩٢,٠١٨	اجمالي المطلوبات
٣,٤٢٢,٢٩٢,٩٧٤	-	-	٣,٤٢٢,٢٩٢,٩٧٤	ممتلكات ومعدات

٣٥- المعلومات القطاعية (تتمة)

تسوية الربح

تسوية المعلومات المتعلقة بالقطاعات المفصح عنها مع الدخل قبل الزكاة للشركة لستين المنتهيين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣	٢٠٢٢	إجمالي الربح للقطاعات التشغيلية
ريال سعودي	ريال سعودي	البنود غير المخصصة:
٦٨٠,٨٥٣,٥٠٦	٥٩٤,٥٦١,٦٤٧	مصاريف بيع وتسويق
(٤,٩٨١,٢٠١)	(٧,٤١٧,٤٥٣)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٥٤,٧١٦,٥٦٣)	(٢٢٤,١٢٢,٤٤٥)	(مصاريف) إيرادات أخرى، صافي
٦,٧٩٠,٣٨١	٦,٩٧٠,٠٨٢	نفقة مالية
(١٦١,١٠٩,١٤٦)	(١٢٤,٣٩٩,٥٦١)	دخل تمويل
٩,٠٢٠,١٠٩	٨٥٠,٩٩	حصة في نتائج استثمار في مشروع مشترك
٩٧٥,٢٢١	١,٤٧٦,٨١٥	دخل عمولة من استثمار بالتكلفة المطافة
٨,٩٨٢,١٦٦	١,٥٤٨,٩٥٨	
(٣٩٥,٠٣٩,٠٣٣)	(٣٤٥,٠٩٣,٥١٣)	اجمالي البنود غير المخصصة
<u>٢٨٥,٨١٤,٤٧٣</u>	<u>٢٤٩,٤٦٨,١٣٤</u>	الدخل قبل الزكاة

٣٦- التعهادات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

التعهادات الرأسمالية

لدى الشركة تعهادات رأسمالية بقيمة ١١٩,٠٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١١٧,١٢٠,٢٢ مليون ريال سعودي) تتعلق بشكل أساسي بكلفة إنشاء وتطوير المشاريع المتعلقة بمحطات الوقود في مختلف مناطق المملكة العربية السعودية.

لدى الشركة عقود إيجار مختلفة لم تبدأ بعد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تبلغ دفعات الإيجار المستقبلية لعقود الإيجار غير القابلة للإلغاء ٢٦,٢ مليون خالد سنة واحدة، و٤,٦ مليون خالد خمس سنوات و٣١٨,٩ مليون بعد ذلك.

الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى الشركة التزامات محتملة قائمة على شكل خطابات ضمان تبلغ ٣,٩٢٢,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣,٣٣٤,٦ مليون ريال سعودي) تم اصدارها خلال دورة الأعمال العادلة للشركة.

الالتزامات المحتملة المتعلقة بالدعوى القضائية

تضخم الشركة، في سياق أعمالها العادلة، لإجراءات ودعوى قضائية ومطالبات أخرى. ومع ذلك، لا يتوقع أن يكون لهذه الأمور أي تأثير جوهري على المركز المالي للشركة أو على نتائج عملياتها كما تشير في هذه القوائم المالية.

٣٧- الأحداث اللاحقة

وافقت الجمعية العمومية للشركة، في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٣ رجب ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٥ يناير ٢٠٢٤)، على توزيع أرباح نقدية قدرها ٧٥ مليون ريال سعودي يواقع ١ ريال سعودي للسهم وبما يمثل ١٠٪ من رأس مال الشركة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١١٢,٥ مليون ريال سعودي)، كما وافقت الجمعية على صرف مبلغ ٦ مليون ريال سعودي مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة وأمين سر المجلس عن عام ٢٠٢٣.

كما نمت الموافقة على زيادة رأس مال الشركة عن طريق منح أسهم مجانية لمساهمي الشركة كما يلي:

- رأس المال قبل الزيادة ٧٥٠ مليون ريال، ورأس المال بعد الزيادة ١ مليار ريال.

- نسبة الزيادة ٣٣,٣٣٪.

- عدد الأسهم قبل الزيادة ٧٥ مليون سهم، بينما عدد الأسهم بعد الزيادة ١٠٠ مليون سهم.

- سيتم منح سهم واحد لكل ثلاثة أسهم.

- تهدف الشركة إلى زيادة رأس المال بما يتناسب مع حجم أعمال الشركة وتطلعاتها المستقبلية.

- سيتم تنفيذ الزيادة من خلال رسمة مبلغ ٢٥٠ مليون ريال من حساب الأرباح المبقاء.

- تعتبر المنحة مشروطة بالحصول على موافقة الجهات الرسمية والجمعية العامة على زيادة رأس المال وعدد الأسهم المقرر منحها.

**شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات (الدريس)
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية (تنمية)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**

-٣٨- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتنماثي مع التصنيف في السنة الحالية. ومع ذلك، لا توجد عملية إعادة تصنیف جوهريّة تتطلّب الإفصاح عنها.

-٣٩- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ رجب ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٥ يناير ٢٠٢٤).

