

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
مع تقرير المراجع المستقل



Crowe

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



شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للمنعة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
مع تقرير مراجع المستقل

صفحة	المفهرس
٦-١	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة المركز المالي
٨	قائمة الدخل الشامل
٩	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٠	قائمة التدفقات النقدية
٤٦-١١	إيضاحات حول القوائم المالية



المهندس/ عبدالله سعد التريحي
الرئيس التنفيذي



حمد محمد التريحي
رئيس مجلس الإدارة



عمرو محمود ابوالعالي سيام
المدير المالي



تقرير المراجع المستقل

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

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2019، والقوائم للدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بعقل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2019، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

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

لفت الانتباه

نود أن نلفت الانتباه للإيضاح (26) المرفق بالقوائم المالية، والذي يشير إلى زيادة هامش الربح لمخظات الوقود بأثر رجعي من تاريخ 23 أغسطس 2018. وما زالت الشركة بانتظار الموافقة على الكميات والكشوفات المرسله لشركة الزيت العربية السعودية (أرامكو)، ولم يتم تعديل رأينا بناء على هذا الأمر.

الأمر الرئيسية للمراجعة

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



مراجعة / خبراء ضرائب / استشارات

عبدالله محمد العظيم
ترخيص رقم (336)

عصم عبدالرحمن آل الشيخ
ترخيص رقم (288)

سلمان بنابر السديري
ترخيص رقم (283)



الأمور الرئيسية للمراجعة (تمة)

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار"	
أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا
<p>قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦، ويحل هذا المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار".</p> <p>أجرت الإدارة تحليلاً مفصلاً لكل عقد إيجار لتحديد الاختلافات بين متطلبات المعيارين، وتحديد التغييرات المطلوبة التي يتعين إجراؤها على السياسات المحاسبية الحالية وتحديد تعديلات التحول والتغييرات المترتبة على العمليات والضوابط المطلوبة خاصة فيما يتعلق بتحديد ما إذا كان ترتيب ما يلبي تعريف عقد الإيجار.</p> <p>يعمل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بشكل أساسي المعالجة المحاسبية لعقود الإيجار التشغيلي عند بدايتها مع الاعتراف بحق استخدام الأصول المستأجرة والالتزامات المقابلة للمبلغ المخصوم من مدفوعات الإيجار على مدى عقد الإيجار.</p> <p>اختارت الشركة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" باستخدام منهجية التطبيق الكامل بأثر رجعي وبالتالي، تم تعديل القوائم المالية المقارنة، وعرض التأثير التراكمي لتطبيق المعيار للمرة الأولى كما في ١ يناير ٢٠١٨. وبناء عليه، نتج عن ذلك الاعتراف بحق الاستخدام أصول بمبلغ ١,٧٨٥ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٨ والتزامات تأجير بمبلغ ١,٦٧١ مليون ريال سعودي كما في ذلك التاريخ.</p> <p>قاست الإدارة أيضاً بتقييم متطلبات الإفصاح للمعيار الجديد المطلوب إجراؤها في القوائم المالية.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة لأن حساب المبالغ المتعلقة بحق استخدام الأصول والتزامات التأجير المقابلة لها تتضمن عمليات جديدة لجمع البيانات وقواعد معقدة وتطبيق أحكام جوهرية من قبل الإدارة تتعلق بالشروط الواردة في العقود.</p>	<p>قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦):</p> <ul style="list-style-type: none"> • فحص تقييم الإدارة لتأثير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) من حيث تصنيف وقياس حق استخدام الأصول والتزامات التأجير وفهم النهج المتبع في التنفيذ. • تقييم دقة بيانات عقد الإيجار عن طريق اختبار بيانات عقد الإيجار التي حصلت عليها الإدارة من خلال فحص مستندات عقد الإيجار. • اختبار جداول عقد الإيجار، على أساس العينة عن طريق إعادة حساب المبالغ المتعلقة بحق استخدام الأصول والتزامات التأجير بناءً على شروط عقود الإيجار. كما قمنا باختبار الدقة الحسابية لجداول الإيجار المنفردة وكيفية تجميعها للحصول على اجماليات التعديل المطبق في القوائم المالية كما في ١ يناير ٢٠١٨. • كذلك قمنا بفحص مدى كفاية إقصادات الشركة المدرجة في القوائم المالية المرفقة فيما يتعلق بتطبيق معيار المحاسبة الجديد.
<p>بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٢-٣) الذي يوضح تأثير التطبيق والايضاح رقم ٥ للإقصادات ذات الصلة.</p>	




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

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا	الاعتراف بالإيرادات أمر رئيسي للمراجعة
<p>لقد قمنا بتصميم إجراءات المراجعة للتعامل مع هذا الأمر الرئيسي من خلال إجراء أولي لتقييم المخاطر والذي يشمل تحديد المخاطر والتأكدات ذات الصلة من خلال فهم طبيعة النشاط الشركة وبيئتها وتوثيق وتقييم النظام المحاسبي للإيرادات التي تغطي الأنشطة والعمليات والرقابة الداخلية المتعلقة بالإيرادات وأداء عمليات المراقبة والتحقق من الأداء، تم إجراء اختبار للإجراءات الرقابية الرئيسية للتأكد من تصميم وتنفيذ وتفعيل إجراءات الرقابة الداخلية. وتم أيضا تطبيق إجراءات تحليلية. كما شارك لخصائي تكنولوجيا المعلومات لدينا في فهم وتقييم نظام تكنولوجيا المعلومات المرتبط بالإيرادات واختبار مدى دقة البيانات والتقارير الصادرة عن أنظمة تقنية المعلومات. وبعد ذلك، صممت إجراءات رقابية المراجعة لدينا وفقا لنتائج إجراءات تقييم المخاطر. لقد قمنا بالتحقق على أساس اختياري، من الفواتير التي أصدرتها الشركة، ونفدنا إجراءات تحليلية تفصيلية لفهم أن أسباب التباين في الإيرادات مقارنة مع آخر سنة كان لها أساس منطقي للأعمال، ان معايير الاعتراف بالإيرادات التي تعتمدها الشركة لكافة مصادر الإيرادات الرئيسية تعتبر مناسبة ومتوافقة مع السياسات المحاسبية للشركة التي تم الإفصاح عنها في التوائم المالية.</p>	<p>تم اعتبار الإيرادات من الأمور الرئيسية للمراجعة نظرا لأن الإيرادات هي العنصر الرئيسي لأعمال الشركة، وهناك مخاطر محتملة من الغش والخطأ تتعلق بالاعتراف بالإيرادات، وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، كما أن المجموعة تقدم أنواعا مختلفة من المنتجات، ويتم تنفيذ عدد ضخم من المعاملات على أساس يومي ويتم الاعتراف بالإيرادات من خلال أنظمة الية.</p>
<p>بالإشارة إلى الإفصاح رقم (٣) الخاص بالسياسة المحاسبية والإفصاح رقم (٣٠) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.</p>	




الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا	أمر رئيسي للمراجعة
<p>لقد قمنا بتقييم الإجراءات والضوابط المتعلقة بمراقبة الذمم المدينة التجارية وفحص مخاطر الائتمان العملاء.</p> <p>كما قمنا بتقييم مدى ملاءمة الأحكام والتفويضات والاقتراضات الجوهرية التي وضعتها الإدارة.</p> <p>لقد تحققنا من الضوابط العامة لتقنية المعلومات حول النظام المحاسبي ووجدنا بأنها فعالة. لقد قمنا بإجراء اختبار واحد لفحص دقة تقادم الذمم المدينة التجارية المتحققة من النظام.</p> <p>قمنا أيضا بتقييم الأساليب المنهجية التي نفذتها الشركة على ضوء متطلبات المعيار (٩) وتحديدًا بتقييم أسلوب الشركة في تقييم مدى احتمالية التعثر، ومدى تضمين المعلومات المتعلقة بالتوقعات المستقبلية في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة والتغيرات في معيار الخسارة التي قد تؤدي الى تعثر.</p> <p>وقمنا أيضا بتقييم الإفصاحات الواردة في القوائم المالية المطلوبة بموجب المعيار (٩) والمعيار (٧) "الأدوات المالية: الإفصاحات".</p>	<p>بلغ إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٣٩٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤٣٩ مليون ريال سعودي)، وتم تكوير مخصص للانخفاض في القيمة بمبلغ ٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣ مليون ريال سعودي).</p> <p>إن إمكانية تحصيل الذمم المدينة التجارية هي عنصر رئيسي من إدارة الشركة لرأس المال العامل والذي يتم إدارته على أساس المستمر.</p> <p>تقوم الإدارة بتحديد وتسجيل خسائر الائتمان المتوقعة بناءً على ما يتطلبه معيار التولي للتقرير المالي (٩). لقد تم وضع احكام وتقييمات واقتراضات جوهرية من قبل الإدارة في حساب تأثير خسائر الائتمان المتوقعة.</p> <p>وباعتبار تأثير التطبيق على الذمم المدينة التجارية للشركة والتعقيبات والاحكام المتعلقة تحديداً باحتساب خسائر الائتمان المتوقعة، فإننا نعتبر هذا الأمر محورياً رئيسياً للشركة.</p>
<p>بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٣) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح رقم (١٣) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.</p>	




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

المعلومات الأخرى

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هنالك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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

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

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



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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية بالمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل الشركة، لإبداء رأي في القوائم المالية، ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للشركة. ونظّل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها ستؤثر على استقلاليتنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

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

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



سلمان بندر السديري
نرخيص رقم (٢٨٢)



٠٦ شعبان ١٤٤١هـ (٣٠ مارس ٢٠٢٠م)
الرياض، المملكة العربية السعودية



شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الموجودات	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١ يناير ٢٠١٨	إيضاح
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
الموجودات غير المتداولة				
ممتلكات ومعدات، صافي	١,٠٩٠,٣٥٨,٢٣٣	١,٠٦٨,١٩١,٩١٢	١,٠٣٦,٨٧٩,٦٥٥	٤
حق استخدام الأصول، صافي	١,٧٤٢,٨٠٧,٥١٩	١,٦٧١,٨٥١,٥٧٧	١,٧٨٥,٧٨٥,٤٤٨	١-٥
تكاليف مزجئة، صافي	١١,٧٢٨,٠٢٥	٧,٧٢٣,٠٠٢	١٤,٤٨٠,٩٣٧	٦
الاستثمار في منشأة مدارء بصورة مشتركة	٥,٧٧٨,٣٤٢	٤,٨٦١,٥٦٣	٢,٣١١,٦٥٢	٧
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٢,٨٥٠,٦٦٢,١١٩	٢,٧٧٢,٦٢٨,٠٥٤	٢,٨٣٩,٤٥٧,٦٩٢	
الموجودات المتداولة				
مستحق من جهة ذات علاقة	٢,٧٩١,٩٤٤	٣,٩٣١,٥٩٩	٤,١٤٤,١٢١	٢٤
استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	٢١,٣٩٧,٧٢٧	-	-	٨
موجودات أخرى	٤٣,١٣٨,٨٩٨	٤٢,٢٠٤,٧٥٩	٣٧,٨٠٤,٣٦٣	٩
مصاريف متفرعة مقبلة	٨٣,٨٤٨,٤٨١	٧٠,٢٩٨,٢٣٦	٦٠,٠٢٨,٥٨٠	١٠
مخزون، صافي	٧٢,٢٦٥,٧١٢	٦٥,٣٦٠,٠٣١	٣٨,٤٦٩,٩٤٧	١١
إيرادات مستحقة	٢٢,٣٣٩,٦٧٦	٢٤,١٢٨,١٦٤	٤٢,٦٤٧,١٨٣	١٢
مليون تجاريون، صافي	٣٩٠,٣١٨,١٥٩	٤٢٦,٨٥٤,٣٥١	٣٦٣,٢٨٠,١٩٩	١٣
نقد لدي البنوك	٩٨,١٤٧,٠٨٣	٤٦,٠٦٢,٣٧٨	٤٦,٠٨٣,١٢٨	
إجمالي الموجودات المتداولة	٧٣٤,٥٤٧,٦٨٠	٦٧٨,٨٦٩,٥١٨	٥٩٢,٤٥٧,٥٢١	
إجمالي الموجودات	٣,٥٨٥,٢١٩,٧٩٩	٣,٤٥١,٤٩٧,٥٧٢	٣,٤٣١,٩١٥,٢١٣	
حقوق المساهمين والمطلوبت				
حقوق المساهمين				
رأس المال	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤
احتياطي نظامي	٦٥,٥٦١,٤١١	١٠٧,٣٣٥,٢٨٤	٩٨,٩٧٨,٥٦٩	
أرباح مبقاة	٢٠٩,٢٠٥,٢١٣	٣٥,٩٢٠,٣٢٦	٢٨,٢١٥,٥٤٣	
إجمالي حقوق المساهمين	٨٧٤,٧٦٦,٦٢٤	٦٤٣,٢٥٥,٦١٠	٦٢٧,١٩٤,١١٢	
المطلوبت				
المطلوبت غير المتداولة				
تمويل طويل الأجل	٦٠,٣١٦,١٧٥	١٠٢,٨٠٧,٩١٦	١٧١,٧٨٥,١١٠	١٥
الجزء غير المتداول من التزامات تأجير	١,٤٢٣,٦١٧,٠٦٥	١,٣٦٧,٣٧٩,٢١٣	١,٤٥٨,٨٩٢,٩٥٨	٢-٥
التزامات منافع الموظفين المحددة	٦٦,٠٦٧,٨٧٦	٥٦,٧٧١,٥٢٨	٥٣,٤٥٧,٠٠١	١٦
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	١,٥٥٠,٠٠١,١١٦	١,٥٢٦,٩٥٨,٦٥٧	١,٦٨٤,١٣٥,٠٦٩	
المطلوبات المتداولة				
مخصص زكاة مستحقة	١٣,١٨٤,٢٠٦	٤,٩٣٣,١٨٨	٤,٥٨٦,٠٦٩	١٧
الجزء المتداول من التزامات تأجير	٢١٩,١٥٨,٨٠٠	٢٠٦,٩٨٣,٢٥٥	٢١٢,٩٧٢,٢٥٥	٢-٥
مصاريف مستحقة النفع ومطلوبات أخرى	٢٩٣,٩٦٧,٢٠٨	٢٢٠,٣٤٠,٧٥٢	٢١٠,١٧٦,٥٣٢	١٨
مستحق إلى جهة ذات علاقة	٢,٠٠١,٣٣١	٧,٥٨١,٥٠٢	٥,٨٥٥,٨٠٨	٢٤
ذاتنون تجاريون	٢٢٦,٢٢٢,٠٥٢	٤٠٧,١٦١,١٤٢	٢٦٨,٩٩٧,٥٠٧	١٩
الجزء المتداول من تمويل طويل الأجل	٧٠,٩١٨,٤٦٢	٦٤,٦١١,٨٨٩	٧٩,٩٩٦,٨٦١	١٥
تمويل قصير الأجل	٣٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٤٩,٦٧١,٥٧٦	٣٣٨,٠٠٠,٠٠٠	١٥
إجمالي المطلوبات المتداولة	١,١٦٠,٤٥٢,٠٥٩	١,٢٢١,٢٨٣,٣٠٥	١,١٢٠,٥٨٦,٠٣٢	
إجمالي المطلوبات	٢,٧١٠,٤٥٣,١٧٥	٢,٧٨٨,٢٤١,٩٦٢	٢,٨٠٤,٧٢١,١٠١	
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات	٣,٥٨٥,٢١٩,٧٩٩	٣,٤٥١,٤٩٧,٥٧٢	٣,٤٣١,٩١٥,٢١٣	

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءا من هذه القوائم المالية.

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ "معدلة"	٢٠١٩	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٥,١٧٦,٥٨٤,٨٨٧	٥,٦٨١,١٣٩,٣١٠		الإيرادات
(٤,٩٢٣,٦١٦,٠١٩)	(٥,٢١٩,٥٢٩,٧٤٧)		تكلفة الإيرادات
٢٥٢,٩٦٨,٨٦٨	٤٦١,٥٩٩,٤٦٣		مجمل الربح
			المصاريف
(٦,٨١٣,٧٤٥)	(٥,١١٣,٦٢٣)	٢٠	بيع وتسويق
(٩٨,٧٨٩,١٨٩)	(١٤٢,٦٤٩,٩٧٨)	٢١	صومية وإدارية
١٤٧,٣٦٥,٩٣٤	٣١٣,٨٣٥,٨٦٢		الدخل من العمليات
(٨١,٤٦٥,٢٤٨)	(٧٤,٣٢٨,٠٤٦)	٢٢	أعباء مالية
	(١٧,٤٠٧,٤٥١)	٢٧	مخصص التزامات محتملة
٣,٥٤٩,٩١١	٩١٦,٧٧٩	٧	حصة الشركة من أرباح الاستثمار في منشأة مداره بصورة مشتركة
	١,٣٩٧,٧٢٧	٨	أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٨٣١,٨٤١	٨٣,٥٧٨,٦٧٨	٢٣	إيرادات أخرى، صافي
٦٩,٣٣٢,٤٣٨	٣٠٧,٩٩٣,٥٤٩		الدخل قبل الزكاة التقديرية
(٢,٤٢٦,٤٧٥)	(١٦,٢٤٩,٨٩١)	١٧	الزكاة التقديرية
٦٦,٩٠٥,٩٦٣	٢٩١,٧٤٣,٦٥٨		صافي الدخل للسنة
			الدخل الشامل الأخر:
			البند التي لن يعود تصنيفها كربح أو خسارة في فترات لاحقة:
٥٥٥,٥٣٥	(٨,١٣٢,٦٤٤)	١٦	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
٦٧,٤٦١,٤٩٨	٢٨٣,٦١١,٠١٤		اجمالي الدخل الشامل
			ربح السهم من:
٧,٤٦	٥,٢٣	٢٥	الدخل من التحليلات
١,١٢	٤,٨٦	٢٥	صافي دخل السنة

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءا من هذه القوائم المالية.

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقاه ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٦٥٥,٧٦٤,٣٥٨	٥٦,٧٨٥,٧٨٩	٩٨,٩٧٨,٥٦٩	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (محللة)
(٢٨,٥٧٠,٢٤٦)	(٢٨,٥٧٠,٢٤٦)	-	-	تعديلات (إيضاح ٢-٣)
٦٢٧,١٩٤,١١٢	٢٨,٢١٥,٥٤٣	٩٨,٩٧٨,٥٦٩	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (محللة)
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
٦٦,٩٠٥,٩٦٣	٦٦,٩٠٥,٩٦٣	-	-	صافي دخل السنة
٥٥٥,٥٣٥	٥٥٥,٥٣٥	-	-	الدخل الشامل الاخر للسنة
٦٧,٤٦١,٤٩٨	٦٧,٤٦١,٤٩٨	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٨,٣٥٦,٧١٥)	٨,٣٥٦,٧١٥	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
٦٤٣,٢٥٥,٦١٠	٣٥,٩٢٠,٣٢٦	١٠٧,٣٣٥,٢٨٤	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
-	(٢٩,٠٥١,٧٦١)	(٧٠,٩٤٨,٢٣٩)	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال (إيضاح ١٤)
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٨)
(٢,١٠٠,٠٠٠)	(٢,١٠٠,٠٠٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٨)
٢٩١,٧٤٣,٦٥٨	٢٩١,٧٤٣,٦٥٨	-	-	صافي دخل السنة
(٨,١٣٢,٦٤٤)	(٨,١٣٢,٦٤٤)	-	-	الدخل الشامل الاخر للسنة
٢٨٣,٦١١,٠١٤	٢٨٣,٦١١,٠١٤	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٢٩,١٧٤,٣٦٦)	٢٩,١٧٤,٣٦٦	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
٨٧٤,٧٦٦,٦٢٤	٢٠٩,٢٠٥,٢١٣	٦٥,٥٦١,٤١١	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩





تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءا من هذه القوائم المالية.

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

معدلة ٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٩,٣٣٧,٤٣٨	٣٠٧,٩٩٣,٥٤٩	الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة التقديرية
		التعديلات :-
		استهلاك
٩٠,٢٦٥,١٠٦	٩٣,٨٨١,٩٣٩	استهلاك حق استخدام الأصول
٢٠٦,٨٨٢,١٩٢	٢٠١,٥٧٣,٥٦٨	إطفاء تكاليف مؤجلة
٦,٧٥٧,٩٣٥	٩,٨٣٦,٧٣٢	حصة الشركة من أرباح الاستثمار في منشأة مداره بصورة مشتركة
(٢,٥٤٩,٩١١)	(٩١٦,٧٧٩)	أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(١,٣٩٧,٧٢٧)	مخصص التزامات محتملة
-	١٧,٤٠٧,٤٥١	مخصص الخسائر الائتمانية المترتبة
٢,١٥٢,٧٧٣	٦,٩٤١,٥٤٥	المسترد من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١,٣٠٢,٩٢٧)	(٣,٧٣٥,٤٢٧)	(أرباح) / خسائر بيع ممتلكات ومعدات
٩٠٤,٧١١	(٨٠٦,١٠٥)	المكون من التزامات منافع الموظفين المحددة
٩,٥٣٧,٦١٧	١١,٧١٩,٣٥٨	
٣٨١,٩٧٩,٩٣٤	٦٤٢,٥٠٦,١٠٤	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
		مدينون تجاريون
(٦٤,٤٢٣,٩٩٨)	٣٣,٣٣٠,٠٧٤	إيرادات مستحقة
١٨,٥١٩,٠١٩	١,٤٨٨,٤٨٨	مخزون
(٢٦,٩٢٠,٠٨٤)	(٦,٨٧٥,٦٨١)	مصاريف مدفوعة مقدما
(١٠,٢٦٩,٦٥٦)	(١٣,٥٥٠,٢٤٥)	موجودات أخرى
(٤,٤٠٠,٣٦٦)	(٩٣٤,١٣٩)	دائون تجاريون
١٣٨,١٦٣,٦٣٥	(١٨٠,٩٣٩,٠٩٠)	صافي معاملات من جهات ذات علاقة
٦,٩٣٨,٢١٦	(٤,٤٤٠,٥١٦)	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١٠,١٦٤,٢٢٠	٧٣,٢٢٦,٤٥٦	صافي التدفقات النقدية المتحصلة من العمليات
٤٤٤,٧٥٠,٨٩٠	٥٤٤,٢١١,٤٥١	التزامات منافع الموظفين المحددة المدفوعة
(٥,٦٦٧,٥٥٥)	(١٠,٥٥٥,٦٥٤)	زكاة مدفوعة
(٢,٠٧٩,٣٥٦)	(٧,٩٩٨,٨٧٣)	صافي النقدية المتحصلة من الأنشطة التشغيلية
٤٣٧,٠٠٣,٩٧٩	٥٢٥,٦٥٦,٩٢٤	الأنشطة الاستثمارية
-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(١٣,٨٤١,٧٥٥)	تكاليف مؤجلة
(١٢٤,٦٨١,٧٦٢)	(١٢٢,٥٩٠,١٣٦)	شراء ممتلكات ومعدات
٢,١٩٩,٦٨٨	٧,٣٣٩,٩٨١	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(١٢٢,٤٨٢,٠٧٤)	(١٤٩,٠٩١,٩١٠)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٤,٤٦٦,٧٦٦,٧١٢	٤,٠٦٥,٠٠٠,٠٠٠	الأنشطة التمويلية
(٤,٤٥٥,٠٩٥,١٣٦)	(٤,٠٧٩,٦٧١,٥٧٦)	تمويل قصير الأجل مستلم
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	تمويل قصير الأجل مسدد
(٨٤,٣٦٢,١٦٦)	(٨٦,١٨٥,١٦٨)	تمويل طويل الأجل مستلم
(١٩٠,٤٥٢,٠٦٥)	(٢٢١,٥٢٣,٥٦٥)	تمويل طويل الأجل مسدد
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	سداد التزامات تأجير
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(٢,١٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوع
(٣١٤,٥٤٢,٦٥٥)	(٣٢٤,٤٨٠,٣٠٩)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٧٠,٧٥٠)	٥٢,٠٨٤,٧٠٥	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٤٦,٠٨٢,١٢٨	٤٦,٠٦٢,٣٧٨	التغير في النقد لدى البنوك
٤٦,٠٦٢,٣٧٨	٩٨,١٤٧,٠٨٣	الأرصدة لدى البنوك بداية السنة
٥٥٥,٥٣٥	(٨,١٣٢,٦٤٤)	الأرصدة لدى البنوك نهاية السنة
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	بنود غير نقدية
		إعادة تقييم التزامات منافع الموظفين المحددة
		زيادة رأس المال

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءا من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٠٢٤٧٥ بتاريخ ١٣ ربيع الثاني ١٣٨٢هـ (الموافق ١٢ سبتمبر ١٩٦٢). تتمثل أنشطة الشركة، طبقاً لسجلها التجاري، في مزاولة تجارة الجملة والتجزئة في المحروقات والزيوت والغاز وخدمات الإعاقة المطهية وغير المطهية وخدمات نقل البضائع والمهمات بأجر على الطرق في المملكة بموجب ترخيص رقم ٠١٠١١١٠١٢٤٠٠ وإقامة ورش ومغاسل السيارات وشراء الأراضي وإقامة المباني عليها واستثمارها بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة وإنشاء وإدارة وتشغيل وتأجير مراكز الخدمة السريعة للمشروبات الساخنة والباردة والماكوالات.

(٢) أسس الإعداد

أ- قائمة الالتزام

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

أصدرت هيئة السوق المالية قرار مجلس المفوضين بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٨هـ الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ بحيث يلزم الشركات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة عند قياس أصول الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة عند تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لفترة منتهية ٣ سنوات تبدأ من تاريخ تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، مع الاستمرار في التقيد بالمتطلبات الإفصاح عن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أو تحث على الإفصاح عن القيمة العادلة.

تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٤٢٥,٩٠٤,٣٧٩ ريال سعودي ومع ذلك فإن الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة يتوقعون قدرة الشركة على الحصول على التدفقات النقدية الكافية للوفاء بالتزاماتها المستمرة وإعادة جدولة السداد، تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

ب- أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق المحاسبي باستثناء ما يلي:

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

ج- العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر البيانات المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

د- استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

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

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

٢) أسس الإعداد (تتمة)

د - استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات (تتمة)

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

قياس القيمة العادلة:

- تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي قد يتم تحصيله من بيع أصل أو دفعة لتحويل التزام بين أطراف مطلعة وبنفس شروط التعامل مع الغير ويعتمد قياس القيمة العادلة على الشروط التالية:
- السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو السوق الأكثر فائدة للموجودات والمطلوبات وذلك في حالة عدم وجود سوق رئيسية يجب أن تكون الشركة قادرة على التعامل من خلال السوق الأكثر إفادة.
- عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تستخدم الشركة مدخلات سوق قابلة للملاحظة قدر الإمكان. تقوم الشركة بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم، كما تقوم الشركة باستخدام المستويات التالية والتي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة:
- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لأصول أو مطلوبات متماثلة.
- المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات باستثناء الأسعار المتضمنة المدرجة في المستوى ١ التي يتم تحديدها للموجودات والمطلوبات بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: أساليب تقييم الأصول أو المطلوبات باستخدام مدخلات هامة لا تعتمد على معلومات السوق المتاحة (مدخلات لا يمكن تتبعها) إذا كانت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات.
- تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية السنة المشمولة بالتقرير في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير.
- تعتقد الإدارة بأن تقديراتها وافتراضاتها معقولة وكافية.

٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ هي المعايير الدولية للتقارير المالية كما تم إقرارها من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي أصبحت سارية المفعول في المملكة العربية السعودية في ١ يناير ٢٠١٧.

أ- الأدوات المالية

تصنيف الموجودات المالية

تصنف الشركة موجوداتها المالية تحت الفئات التالية:

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

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

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

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

القياس الأولي

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

الموجودات المالية المصنفة كتكلفة مستنفذة

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

- يحتفظ بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- الشروط التعاقدية للأصول المالية تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة لمدفوعات الموجودات والفائدة على المبلغ الأصلي.

إذا لم يستوف أحد الموجودات المالية هذين الشرطين، فإنه يتم قياسها بالقيمة العادلة.

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

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

٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ السياسات المحاسبية

أ- الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية المصنفة كتكلفة مستنفذة - (تتمة)

ما إذا كانت الموجودات التي يتم بيعها يتم الاحتفاظ بها لفترة ممتدة من الوقت بالنسبة إلى تاريخ إستحقاقها التعاقدية أو بيعها بعد فترة وجيزة من إكتسابها أو لفترة طويلة قبل الإستحقاق.

في حالة تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات لأصل الدين أو الفائدة، فتقوم الشركة بالنظر في الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل هذا تقييم ما إذا كان الموجودات المالية تحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط.

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

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

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

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

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

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

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

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

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

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

٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ السياسات المحاسبية

أ- الأدوات المالية (تتمة)

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

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

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

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

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

يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة عندما يثبت حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨، ما لم تمثل الأرباح الموزعة بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.

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

تصنيف المطلوبات المالية

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

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

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

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

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

إعادة التصنيف

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

٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ السياسات المحاسبية (تتمة)

أ- الأدوات المالية (تتمة) القياس اللاحق

القياس اللاحق للموجودات المالية هو كما يلي:

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

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

الاستبعاد

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

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

الأنخفاض

الموجودات المالية

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

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

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

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

٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

قياس وتقدير خسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

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

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

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

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

الموجودات غير المالية

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

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

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

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

٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ السياسات المحاسبية (تتمة)

ب- الممتلكات والمعدات

(i) الاعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التآكل.

تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل وأي تكاليف أخرى مباشرة متعلقة بوضع الأصل في حالة التشغيل جاهزاً للاستخدام المقصود. يتم رسملة تكلفة البرامج المتعلقة بالآلة ضمن تكلفة هذه الآلة.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبند الممتلكات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود (عناصر رئيسية) من تلك الممتلكات والمعدات.

يتم احتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لهذه البنود من الممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن "المصاريف الأخرى" في قائمة الدخل الشامل.

(ii) التكاليف اللاحقة

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

(iii) الاستهلاك

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

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

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

فيما يلي معدلات الاستهلاك للبنود الرئيسية للموجودات:

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

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

ج- المشاريع تحت التنفيذ

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

٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ السياسات المحاسبية (تتمة)

د- الاعتراف بالإيراد

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

الخطوة ١. تحديد العقد مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.

الخطوة ٢. تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣. تحديد سعر الصفقة: سعر الصفقة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يحق له مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل، باستثناء المبالغ المجمعة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤. تخصيص سعر الصفقة إلى التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار الاعتبار الذي تقوم به الشركة يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيراد عندما (أو كما) يفى الكيان بالتزام الأداء.

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

١. يتلقى العميل المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء؛ أو

٢. أداء الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يسيطر عليه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه؛ أو

٣. أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للشركة ولدى الشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

بالنسبة للالتزامات الأداء، في حالة عدم استيفاء أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

عندما تفي الشركة بالتزام الأداء من خلال تسليم السلع أو الخدمات المتعهد بها، فإنها تنشئ أصل لعقد بناءً على مبلغ المقابل للأداء. عندما يتجاوز مبلغ الفاتورة للعميل مبلغ الإيراد المعترف به، ينتج عن ذلك التزام عقد.

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

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

هـ- المدينون

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

و- الإيرادات المستحقة

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

٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ السياسات المحاسبية (تتمة)

ز- المخزون

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

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

ح- التناقص

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

ط- المخصصات

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

ي- المصاريف المدفوعة مقدماً

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

ك- التكاليف المؤجلة

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

ل- الاستثمار في منشأة مداره بصورة مشتركة

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

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

م- الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع

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

ن- الإيرادات غير المكتسبة

تمثل الإيرادات غير المكتسبة دفعات مقدمة مستلمة لقاء بطاقات وقود مسبقة الدفع صادرة عن الشركة ولم يتم استخدامها من قبل العملاء بعد كما في تاريخ قائمة المركز المالي، بالإضافة إلى العائد غير المكتسب المستلم مقدماً عن الإيجارات.

٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ السياسات المحاسبية (تتمة)

س- الزكاة

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

ع- التزامات منافع الموظفين المحددة

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

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

تم إجراء إعادة التقييم الاكتواري من قبل شركة الخوارزمي للخدمات الاكتوارية وأجريت باستخدام وحدة الائتمان المتوقعة.

وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري كما يلي:

متوسط	معدل دوران الموظفين
٢,٩%	زيادة طويلة الأجل للراتب
٢,٩%	معدل الخصم للتدفقات النقدية

ف- الاحتياطي النظامي

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

ص- إيرادات ومصاريف التمويل

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

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

ق- العملات الأجنبية

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

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

٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ السياسات المحاسبية (تتمة)

ش- المصاريف

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

ت- حق استخدام الأصل والتزامات التأجير

الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار والتي على أساسها تنتقل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية للشركة يتم تصنيفها كعقود إيجار تمويلي. يتم قياس الموجودات المؤجرة مبدئياً بمبلغ يعادل قيمتها العادلة والقيمة الحالية من الحد الأدنى لمدفوعات عقود الإيجار، أيهما أقل. وبعد الاعتراف الأولي، تحتسب الموجودات وفقاً للسياسة المحاسبية المنطبقة على الموجودات.

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

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

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

أ. يتم قياس حق استخدام الأصل بالتكلفة التي تتضمن الأتي:

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

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

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافر إيجار مدينة.
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.
- المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، و
- دفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

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

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار منها ١٢ شهراً أو أقل.

يتم إعادة التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس فردي وتحتوي على نطاق واسع من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات عقود الإيجار أي تعهدات ولكن الموجودات المؤجرة قد لا يتم استخدامها كضمان لأغراض الإقتراض.

ث- المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من الشركة يقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى. تتبع الشركة قطاع الأعمال فقط نظراً لمزاولة معظم نشاطها داخل المملكة العربية السعودية.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

قامت الشركة بتطبيق للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ لأول مرة، ويرد ما يلي طبيعة التغييرات وتأثيرها نتيجة تطبيق هذا المعيار المحاسبي الجديد.

ويطبق العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى للمرة الأولى في عام ٢٠١٩، إلا أنها ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة. ولم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير وتفسيرات أو تعديلات أصدرت ولم تصبح سارية المفعول حتى الآن.

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار.

تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في يناير ٢٠١٦ ويستبدل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) عقود الإيجار، تحدد لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (٤) ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار، لجنة تفسيرات المعايير رقم (١٥) حوافز إيجارات تشغيلية ورقم (٢٧) تقييم مادة المعاملات التي تتضمن النموذج القانوني للتأجير. يحدد المعيار (١٦) من المعيار الدولي للتقرير المالي مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن كلفة عقود الإيجار بموجب نموذج واحد على قائمة المركز المالي ممثلة للمحاسبة عن عقود التأجير التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). إعفاءات الاعتراف للمستأجرين - إيجارات الأصول "منخفضة القيمة" (مثل الحواشيب الشخصية) والإيجارات قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدة إيجارها ١٢ شهراً أو أقل). في تاريخ بدء عقد الإيجار، سوف يعترف المستأجر بالالتزام بتقديم مدفوعات الإيجار (أي التزام التأجير) والأصل الذي يمثل الحق في استخدام الأصل الأساسي خلال فترة الإيجار (أي حق الاستخدام). سوف يطلب من المستأجرين الاعتراف بشكل منفصل بمصروف الفوائد على التزام الإيجار ومصروف الإهلاك على أصول حق الاستخدام.

التعديل المعترف به من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦)

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في ١ يناير ٢٠١٨ باستخدام منهجية التطبيق الكامل بأثر رجعي ومن ثم فإن الأثر التراكمي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) سيتم الاعتراف به كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨ مع تعديل معلومات المقارنة. استخدمت الشركة المعالجات العملية لتحديد تعريف عقد الإيجار عند التحول، أي أن جميع العقود المبرمة قبل ١ يناير ٢٠١٨ م وتم تصنيفها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (٤).

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تلخص الجداول التالية أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وقائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على أرصدة قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٨ (مقتطف)

الأرصدة كما تم عرضها سابقا ريال سعودي	أثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) ريال سعودي	أرصدة قائمة المركز المالي بعد تطبيق المعيار ريال سعودي
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
		حق استخدام الأصول، صافي
		إجمالي الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
		مصاريف متوقعة مقننا
		إجمالي الموجودات المتداولة
		إجمالي الموجودات
		حقوق المساهمين
		أرباح مبقاة
		إجمالي حقوق المساهمين
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
		الجزء غير المتداول من التزامات تأجير
		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
		الجزء المتداول من التزامات تأجير
		مصاريف مستحقة الدفع و مطلوبات أخرى
		إجمالي المطلوبات المتداولة
		إجمالي المطلوبات
		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على أرصدة قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مقتطف)

الأرصدة كما تم عرضها سابقاً ريال سعودي	أثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) ريال سعودي	أرصدة قائمة المركز المالي بعد تطبيق المعيار ريال سعودي	
-	١,٦٧١,٨٥١,٥٧٧	١,٦٧١,٨٥١,٥٧٧	الموجودات
١,٠٨٠,٧٧٦,٤٧٧	١,٦٧١,٨٥١,٥٧٧	٢,٧٥٢,٦٢٨,٠٥٤	الموجودات غير المتداولة
			حق استخدام الأصول، صافي
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢١٢,٦٣٧,١٠٣	(١٤٢,٣٣٨,٨٦٧)	٧٠,٢٩٨,٢٣٦	الموجودات المتداولة
٨٢١,٢٠٨,٣٨٥	(١٤٢,٣٣٨,٨٦٧)	٦٧٨,٨٦٩,٥١٨	مصاريف منفرعة مقدما
١,٩٠١,٩٨٤,٨٦٢	١,٥٢٩,٥١٢,٧١٠	٣,٤٣١,٤٩٧,٥٧٢	إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
٨١,١٥١,٧٦١	(٤٥,٢٣١,٤٣٥)	٣٥,٩٢٠,٣٢٦	حقوق المساهمين
٦٨٨,٤٨٧,٠٤٥	(٤٥,٢٣١,٤٣٥)	٦٤٣,٢٥٥,٦١٠	أرباح منقاة
			إجمالي حقوق المساهمين
-	١,٣٦٧,٣٧٩,٢١٣	١,٣٦٧,٣٧٩,٢١٣	المطلوبات
١٥٩,٥٧٩,٤٤٤	١,٣٦٧,٣٧٩,٢١٣	١,٥٢٦,٩٥٨,٦٥٧	المطلوبات غير المتداولة
			الجزء غير المتداول من التزامات تأجير
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
-	٢٠٦,٩٨٣,٢٥٥	٢٠٦,٩٨٣,٢٥٥	المطلوبات المتداولة
٢١٩,٩٥٩,٠٧٦	٣٨١,٦٧٧	٦٠١,٦٤٨,١٥٢	الجزء المتداول من التزامات تأجير
١,٠٥٣,٩١٨,٣٧٣	٢٠٧,٣٦٤,٩٣٢	١,٢٦١,٢٨٣,٣٠٥	مصاريف مستحقة الدفع و مطلوبات أخرى
١,٢١٣,٤٩٧,٨١٧	١,٥٧٤,٧٤٤,١٤٥	٢,٧٨٨,٢٤١,٩٦٢	إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٩٠١,٩٨٤,٨٦٢	١,٥٢٩,٥١٢,٧١٠	٣,٤٣١,٤٩٧,٥٧٢	إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على أرصدة قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مقتطف)

الأرصدة كما تم عرضها سابقاً ريال سعودي	أثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) ريال سعودي	أرصدة قائمة الربح والخسارة بعد تطبيق المعيار ريال سعودي	
(٤,٩٦٤,٥٤٩,٠٨٢)	٤٠,٩٣٣,٠٦٣	(٤,٩٢٣,٦١٦,٠١٩)	تكلفة الإيرادات
٢١٢,٠٣٥,٨٠٥	٤٠,٩٣٣,٠٦٣	٢٥٢,٩٦٨,٨٦٨	مجمل الربح المصاريف
(١٠٠,١٣٥,٠٨٠)	١,٣٤٥,٨٩١	(٩٨,٧٨٩,١٨٩)	صومية وإدارية
١٠٥,٠٨٦,٩٨٠	٤٢,٢٧٨,٩٥٤	١٤٧,٣٦٥,٩٣٤	الدخل من العمليات
(٢٢,٤٧٥,١٠٥)	(٥٨,٩٤٠,١٤٣)	(٨١,٤٦٥,٢٤٨)	أعباء مالية
٨٥,٩٩٣,٦٢٧	(١٦,٦٦١,١٨٩)	٦٩,٣٣٢,٤٣٨	الربح قبل الزكاة التقديرية
٨٣,٥٦٧,١٥٢	(١٦,٦٦١,١٨٩)	٦٦,٩٠٥,٩٦٣	صافي الدخل للسنة
١,٧٥	٠,٧١	٢,٤٦	ربح المسهم من: الدخل من العمليات
١,٣٩	(٠,٢٧)	١,١٢	صافي دخل السنة

تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على أرصدة قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مقتطف)

الأرصدة كما تم عرضها سابقاً ريال سعودي	أثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) ريال سعودي	أرصدة قائمة التدفقات النقدية بعد تطبيق المعيار ريال سعودي	
٢٤٦,٥٥١,٩١٤	١٩٠,٤٥٢,٠٦٥	٤٣٧,٠٠٣,٩٧٩	صافي النقدية المتحصلة من الأنشطة التشغيلية
(١٢٤,٠٩٠,٥٩٠)	(١٩٠,٤٥٢,٠٦٥)	(٣١٤,٥٤٢,٦٥٥)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٥ - ٢٠١٧) هذه التعديلات هي سارية المفعول في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) "تجميع الأعمال" تقوم الشركة بإعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً في العمليات المشتركة عندما تقوم الشركة بالسيطرة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) "الترتيبات المشتركة" لا تقوم الشركة بإعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً في العمليات المشتركة عندما تقوم الشركة بالسيطرة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضرائب الدخل" تقوم الشركة بالمحاسبة عن جميع نتائج ضريبة الدخل ومدفوعات توزيعات الأرباح بنفس الطريقة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) "تكاليف الإقراض" تقوم الشركة بإعتبار القرض المخصص لتطوير أي موجودات ضمن القروض في حالة أنه يهدف إلى تمويل الموجودات المؤهلة الجاهزة للإستخدام المحدد أو البيع. معايير وتفسيرات جديدة غير مطبقة.

إن عدد من المعايير الجديدة، التعديلات والتحسينات على المعايير والتفسيرات ستصبح سارية المفعول بعد السنة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية، تقوم الشركة بتقييم تأثير أي من تعديلات تطويرات المعايير الجديدة.

التعديلات

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) تعريف النشاط أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على تعريف المنشأة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "عمليات تجميع المنشآت" لمساعدة المنشآت في تحديد ما إذا كانت مجموعة من العمليات والأصول المستحوذ عليها تمثل منشأة أم لا. وتوضح هذه التعديلات الحد الأدنى من متطلبات المنشأة وتلغي تقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي عناصر مفقودة وتصنيف توجيهات لمساعدة المنشآت على تقييم ما إذا كانت عملية مستحوذ عليها تعتبر جوهرية وتضيق نطاق تعريفات المنشأة والمخرجات وتُدخل اختبار تركب القيمة العادلة الاختياري.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) بشأن تعريف الجوهرية هذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١)، "عرض القوائم المالية"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨)، "السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية" والتعديلات اللاحقة على المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى:
 - استخدام تعريف ثابت للجوهرية في جميع المعايير الدولية للتقرير المالي والإطار المفاهيمي للتقرير المالي؛
 - توضيح شرح تعريف الجوهرية؛ و
 - إدراج بعض الإرشادات في معيار المحاسبة الدولي رقم (١) حول المعلومات الغير جوهرية.

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

٥) حق استخدام الأصول: صافي

١/٥ يوضح الجدول التالي رصيد حق استخدام الأصول بالإضافة إلى الإستهلاك المحمل.

"معدلة" ١ يناير ٢٠١٨ ريال سعودي	"معدلة" ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي		٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي		
	الرصيد	الإستهلاك	الرصيد	الإستهلاك	
٤,٨٠٧,٣٥٢	٢,٨٨٢,٦٣٨	١,٥٦٣,٢٦٠	١,٣١٨,٠١٧	١,٦٠٩,٣٤٢	أراضي
١,٧٨٠,٩٧٨,٠٩٥	١,٦٦٨,٩٦٧,٩٣٩	٢٠٥,٣١٨,٩٣٢	١,٧٤١,٤٨٩,٥٠٢	١٩٩,٩٦٤,٢٢٦	مباني
١,٧٨٥,٧٨٥,٤٤٨	١,٦٧١,٨٥١,٥٧٧	٢٠٦,٨٨٢,١٩٢	١,٧٤٢,٨٠٧,٥١٩	٢٠١,٥٧٣,٥٦٨	إجمالي حق الاستخدام

الإضافات لحق استخدام الأصول خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣٦٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٩٦ مليون ريال سعودي)

٢/٥ التزامات إيجار

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

"معدلة" ١ يناير ٢٠١٨ ريال سعودي	"معدلة" ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	
١,٤٥٨,٨٩٢,٩٥٨	١,٣٦٧,٣٧٩,٢١٣	١,٤٢٣,٦١٧,٠٦٥	التزامات تأجير غير متداولة
٢١٢,٩٧٣,٢٥٥	٢٠٦,٩٨٣,٢٥٥	٢١٩,١٥٨,٨٠٠	التزامات تأجير متداولة
١,٦٧١,٨٦٦,٢١٣	١,٥٧٤,٣٦٢,٤٦٨	١,٦٤٢,٧٧٥,٨٦٥	إجمالي التزامات التأجير

إن مجموع مصروف الفائدة من التزامات التأجير المعترف بها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٥٤,٦ مليون ريال سعودي
٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥٨,٩ مليون ريال سعودي.

بلغت المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة ١٣,٨ مليون ريال سعودي و ٤ مليون ريال سعودي على التوالي.

(٦) التكاليف الموجلة، صافي

"معدلة"	"معدلة"		
١ يناير ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
			التكلفة:
٣٨,٦٢٥,٦٤٥	٤٠,٠٦٠,٥٦١	٣٠,٥٦٣,٩٦٣	في بداية السنة
٣,٨١٤,٣٣٠	-	١٣,٨٤١,٧٥٥	إضافات
(٢,٣٧٩,٤١٤)	(٩,٤٩٦,٥٩٨)	(٦,٣٥٠,٣٣٣)	الاستبعادات (*)
٤٠,٠٦٠,٥٦١	٣٠,٥٦٣,٩٦٣	٣٨,٠٥٥,٣٨٥	في نهاية السنة
			الإطفاء:
٢١,٥٨٨,٠١٧	٢٥,٥٧٩,٦٢٤	٢٢,٨٤٠,٩٦١	في بداية السنة
٦,٢٣١,٧٤١	٦,٧٥٧,٩٣٥	٩,٨٣٦,٧٣٢	إطفاء السنة
(٢,٢٤٠,١٣٤)	(٩,٤٩٦,٥٩٨)	(٦,٣٥٠,٣٣٣)	الاستبعادات (*)
٢٥,٥٧٩,٦٢٤	٢٢,٨٤٠,٩٦١	٢٦,٣٢٧,٣٦٠	في نهاية السنة
١٤,٤٨٠,٩٣٧	٧,٧٢٣,٠٠٢	١١,٧٢٨,٠٢٥	صافي القيمة الدفترية

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

(٧) الاستثمار في منشأة إدارة بصورة مشتركة

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

فيما يلي بياناً بحركة الاستثمارات:

"معدلة"	"معدلة"		
١ يناير ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٢٢,٧٣٧	٢,٣١١,٦٥٢	٤,٨٦١,٥٦٣	في بداية السنة
٤٨٨,٩١٥	٢,٥٤٩,٩١١	٩١٦,٧٧٩	حصة الشركة من أرباح الاستثمار
٢,٣١١,٦٥٢	٤,٨٦١,٥٦٣	٥,٧٧٨,٣٤٢	في نهاية السنة

(٨) استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

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

أرباح غير محققة

من إعادة التقييم

الاسم	عدد الوحدات	تكلفة الوحدات	استثمارات	القيمة العادلة للوحدات
صندوق الخير كايبتال (ارامكو)	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٩٧,٧٢٧	٢١,٣٩٧,٧٢٧

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

	"معدلة"	"معدلة"	
	١ يناير ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
شراء استثمارات خلال السنة	-	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
أرباح غير محققة من إعادة التقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة	-	-	١,٣٩٧,٧٢٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	-	-	٢١,٣٩٧,٧٢٧

(٩) موجودات أخرى

	"معدلة"	"معدلة"	
	١ يناير ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
دفعات مقدمة لموردين	٢١,٤٤١,٦٦٥	٢٨,٥٦٨,٦١٤	٢٥,٥٠٣,١٦٤
سلف للموظفين	١٢,٦١٣,٤٨٧	١٣,٤٥٩,٠٩٧	١٧,٢٩٤,١٦٤
متنوعة	٣,٧٤٩,٢١١	١٧٧,٠٤٨	٣٤١,٥٧٠
	٣٧,٨٠٤,٣٦٣	٤٢,٢٠٤,٧٥٩	٤٣,١٣٨,٨٩٨

(١٠) مصاريف مدفوعة مقدماً

	"معدلة"	"معدلة"	
	١ يناير ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
إيجار مدفوع مقدماً	٢١,٠٦٤,٤٩٢	١٨,٩٦٨,٢٥٦	١٣,٠٨١,٣٠٥
أخرى	٣٨,٩٦٤,٠٨٨	٥١,٣٢٩,٩٨٠	٧٠,٧٦٧,١٧٦
	٦٠,٠٢٨,٥٨٠	٧٠,٢٩٨,٢٣٦	٨٣,٨٤٨,٤٨١

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(١١) مخزون، صافي

"معدلة"	"معدلة"		
١ يناير ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩,٢٦٦,٧٥٣	٤٣,٤٤٥,٧٩٨	٤٩,٤٠٦,٤٦٥	وقود
٩,٧٤٥,٠٥٥	٢٢,٤٨٦,٠٩٤	٢٣,٤٠١,١٠٨	قطع غيار وزيوت وفلاتر
٣٩,٠١١,٨٠٨	٦٥,٩٣١,٨٩٢	٧٢,٨٠٧,٥٧٣	
(٥٤١,٨٦١)	(٥٤١,٨٦١)	(٥٤١,٨٦١)	مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
٣٨,٤٦٩,٩٤٧	٦٥,٣٩٠,٠٣١	٧٢,٢٦٥,٧١٢	

(١٢) إيرادات مستحقة

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

(١٣) مدينون تجاريون، صافي

"معدلة"	"معدلة"		
١ يناير ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦٥,١٧٥,٢٧٨	٤٢٩,٥٩٩,٢٧٦	٣٩٦,٢٦٩,٢٠٢	مدينون تجاريون
(١,٨٩٥,٠٧٩)	(٢,٧٤٤,٩٢٥)	(٥,٩٥١,٠٤٣)	مخصص خسائر الائتمانية متوقعة
٣٦٣,٢٨٠,١٩٩	٤٢٦,٨٥٤,٣٥١	٣٩٠,٣١٨,١٥٩	

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

كانت الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على النحو التالي:

المجموع	مخصص عام (جماعي)	مخصص خاص (فردى)	
١,٨٩٥,٠٧٩	-	١,٨٩٥,٠٧٩	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨
٢,١٥٢,٧٧٣	-	٢,١٥٢,٧٧٣	المكون خلال السنة
(١,٣٠٢,٩٢٧)	-	(١,٣٠٢,٩٢٧)	(مسترد) خلال السنة
٢,٧٤٤,٩٢٥	-	٢,٧٤٤,٩٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٦,٩٤١,٥٤٥	-	٦,٩٤١,٥٤٥	المكون خلال السنة
(٣,٧٣٥,٤٢٧)	-	(٣,٧٣٥,٤٢٧)	(مسترد) خلال السنة
٥,٩٥١,٠٤٣	-	٥,٩٥١,٠٤٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(١٤) رأس المال

يبلغ رأسمال الشركة ٦٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٥٠٠ مليون ريال سعودي)، ويتكون من ٦٠ مليون سهم (٢٠١٨: ٥٠ مليون سهم) مصدرة ومدفوعة بالكامل، بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم. في تاريخ ١١ رجب ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٨ مارس ٢٠١٩) صادق المساهمون على زيادة رأس مال الشركة من ٥٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٦٠٠ مليون ريال سعودي وذلك بإصدار سهم واحد مجاني لكل ٥ أسهم مملوكة.

فيما يلي حركة التزامات منافع الموظفين المحددة:

"معدلة" ١ يناير ٢٠١٨ ريال سعودي	"معدلة" ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	
٥٥,٣٠٢,٢٤٧	٥٣,٤٥٧,٠٠١	٥٦,٧٧١,٥٢٨	في بداية السنة
٩,٣١٥,٩٦٢	٩,٥٣٧,٦١٧	١١,٧١٩,٣٥٨	مكون خلال السنة
١,٢٠٧,٣٥٢	(٥٥٥,٥٣٥)	٨,١٣٢,٦٤٤	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
(١٢,٣٦٨,٥٦٠)	(٥,٦٦٧,٥٥٥)	(١٠,٥٥٥,٦٥٤)	مدفوع خلال السنة
٥٣,٤٥٧,٠٠١	٥٦,٧٧١,٥٢٨	٦٦,٠٦٧,٨٧٦	في نهاية السنة

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
متوسط	متوسط	معدل دوران الموظفين
%٤,٤	%٢,٩	زيادة طويلة الأجل للراتب
%٤,٤	%٢,٩	معدل الخصم للتدفقات النقدية

(١٧) الزكاة المستحقة

(أ) المحملة للسنة

تتكون الزكاة المحملة من الآتي:

"معدلة" ١ يناير ٢٠١٨ ريال سعودي	"معدلة" ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	
١,٩٤٠,١٩٣	٢,٤٢٦,٤٧٥	١٣,٧٤٩,٣٠٢	مخصص السنة
-	-	٢,٥٠٠,٥٨٩	تسويات سنوات سابقة*
١,٩٤٠,١٩٣	٢,٤٢٦,٤٧٥	١٦,٢٤٩,٨٩١	المحملة للسنة

* نشأت الفروقات بين النتائج المالية والزكوية بصورة أساسية نتيجة للفروقات في معدلات الاستهلاك ومعالجة بعض المخصصات. تم احتساب الزكاة المحملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ على أساس الربح المعدل بالإضافة إلى الوعاء الزكوي و ٢٠١٨ على أساس الربح المعدل.

(ب) تم حساب وعاء الزكاة على النحو التالي:

١ يناير ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	
٦٣٣,٧٢٥,٤٩٦	٦٥٥,٧٦٤,٣٥٨	٦٨٨,٤٨٧,٠٤٥	حقوق المساهمين - بداية السنة
٤٥,٣٧٠,٦٢٧	٤٨,٩٢٣,٤٥٩	٤٢,٨٣٠,٥٣٥	التزامات منافع الموظفين المحددة
٢٥١,٧٨١,٩٧١	٢٠٣,٤٩٣,١٤٢	٢,٣٦٧,٠٣٤,٧١٥	تمويل طويل الأجل أرصدة دائنة
٧٧,٦٠٧,٧٢٧	٩٧,٠٥٨,٩٩٠	٣٥٨,٠٦٨,٣٤٦	دخل السنة الخاضع للزكاة
(١,٠٦٢,٩٢٨,٣٨٤)	(١,٠٩٨,٩٧٠,٦١٢)	(٢,٨٦٠,١٣١,٩٧٨)	الاستقطاعات:
(٤١,٤٠٠,٠٠٠)	(٥١,٤٠٠,٠٠٠)	(٥٢,١٠٠,٠٠٠)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل، صافي
(٩٥,٨٤٢,٥٦٣)	(١٤٥,١٣٠,٦٦٣)	٥٤٤,١٨٨,٦٦٣	توزيعات أرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
			وعاء الزكاة

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلية
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(١٧) الزكاة المستحقة (تتمة)

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

"معدلة" ١ يناير ٢٠١٨ ريال سعودي	"معدلة" ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	
٥,٥٠٤,٣٧٠	٤,٥٨٦,٠٦٩	٤,٩٣٣,١٨٨	في بداية السنة
١,٩٤٠,١٩٣	٢,٤٢٦,٤٧٥	١٦,٢٤٩,٨٩١	مجنب خلال السنة
(٢,٨٥٨,٤٩٤)	(٢,٠٧٩,٣٥٦)	(٧,٩٩٨,٨٧٣)	منفوع خلال السنة
٤,٥٨٦,٠٦٩	٤,٩٣٣,١٨٨	١٣,١٨٤,٢٠٦	في نهاية السنة

تستحق الزكاة للعام ٢٠١٩ بواقع ٢,٥% من صافي الربح المعدل و ٢,٥٧٧٦٨% من وعاء الزكاة بعد خصم الربح المعدل، اما لعام ٢٠١٨ بواقع ٢,٥% من وعاء الزكاة وصافي الربح المعدل أيهما أكبر

(د) الربوط الزكوية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. أجرت الهيئة العامة للزكاة والدخل الربوط النهائية عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وقامت الهيئة العامة للزكاة والدخل خلال الفترة الحالية بإجراء تسوية مع الشركة وتم سداد مبلغ التسوية.

لم يتم إجراء الربوط للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٨ من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل بعد.

(١٨) مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى

"معدلة" ١ يناير ٢٠١٨ ريال سعودي	"معدلة" ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	
١١٨,٠٢٠,٤٢١	١٣٨,٥٧٥,٠٥١	١٥٨,٨٨١,١٣٣	إيرادات غير مكتسبة
٤٣,٢٩٩,٣٠١	٥٢,٦٠٢,٩٥٨	٨٨,٢٨٣,٨٥١	مصاريف مستحقة الدفع
-	-	١٧,٤٠٧,٤٥١	مخصص التزامات محتملة
٤٨,٨٥٦,٨١٠	٢٩,١٦٢,٧٤٤	٢٩,٣٩٤,٧٧٣	دفعات مقدمة من العملاء
٢١٠,١٧٦,٥٣٢	٢٢٠,٣٤٠,٧٥٣	٢٩٣,٩٦٧,٢٠٨	

(١٩) دائنون تجاريون

"معدلة" ١ يناير ٢٠١٨ ريال سعودي	"معدلة" ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	
٢٢٩,٠٣٨,٠٤٤	٣٧٨,٩٦٥,٨٥٣	١٩٤,٠٥٤,٠٨٨	شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو)
٣٩,٩٥٩,٤٦٣	٢٨,١٩٥,٢٨٩	٣٢,١٦٧,٩٦٤	دائنون تجاريون آخرون
٢٦٨,٩٩٧,٥٠٧	٤٠٧,١٦١,١٤٢	٢٢٦,٢٢٢,٠٥٢	

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠) مصاريف البيع والتسويق

"معدلة" ٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
٦,٢٣٤,٠٤٤	٤,٠٩٥,٢٦٩
٥٧٩,٧٠١	١,٠١٨,٣٥٤
<u>٦,٨١٣,٧٤٥</u>	<u>٥,١١٣,٦٢٣</u>

عمولات ومكافآت وحوافز مبيعات
دعاية وإعلان

٢١) مصاريف عمومية وإدارية

"معدلة" ٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
٧٦,٤٠٧,٣٤٣	١١٥,٩٤٣,٧٦٥
٦,٠٦٨,٢٢٨	٦,٥٧٠,٢١٠
٢,٧٢٩,٧٥٣	٣,٥٩٨,٩٤٧
١,٢٧٧,٨٠٠	١,٢٧٨,٤٧٦
١,٧٥١,٦٦٤	١,٥٤٣,٣٦٨
١,٣٦٤,٢٢٤	١,٤٥٩,٧٩٧
١,٣١٦,٤٩٤	١,٨٦٨,١٤٥
٨٧١,٧٣٨	٢,٦٤٩,١٨٣
٧٦٢,٣٠٩	٦٠٨,٦١٥
٦٣٢,٨٨٦	٦٢١,٤٨٨
٤٤٧,٦٨٧	٧٤٧,١٧١
٢٧٢,٢٧٥	١,٣٣٨,٠٢٦
٤,٨٨٦,٧٨٨	٤,٤٢٢,٧٨٧
<u>٩٨,٧٨٩,١٨٩</u>	<u>١٤٢,٦٤٩,٩٧٨</u>

رواتب ومزايا موظفين
استهلاك (إيضاح ٤)
صيانة
إيجار
منافع عامة
طباعة وقرطاسية
مصاريف سفر
أتعاب مهنية
رسوم حكومية
تأمين
مصاريف سوق الأسهم السعودية (تداول)
تبرعات لخدمات اجتماعية
أخرى

٢٢) أعباء مالية

"معدلة" ٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
٢٢,٤٧٥,١٠٣	١٩,٧٤٩,٢٨١
٥٨,٩٤٠,١٤٥	٥٤,٥٧٨,٧٦٥
<u>٨١,٤١٥,٢٤٨</u>	<u>٧٤,٣٢٨,٠٤٦</u>

أعباء بنكية
المفوائد من التزامات التأجير

(٢٣) إيرادات أخرى، صافي

معدل ٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
-	٦٨,١١٩,٧٢٥	أثر زيادة هامش الربح - ايضاح (٢٦)
(٩٠٤,٧١١)	٨٠٦,١٠٥	(خسائر) استبعاد ممتلكات ومعدات
-	١٢,٩٢٣,٢٥٨	مستردات مكتب العمل
١,٧٣٦,٥٥٢	١,٧٢٩,٥٩٠	أخرى
٨٣١,٨٤١	٨٣,٥٧٨,٦٧٨	

(٢٤) الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

الحصة في المشروع المشترك والاستثمار المحاسب عنه بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة موضح في الايضاح (٧, ٨)

تعويضات موظفي الإدارة العليا (كبار التنفيذيين)

معدل ٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٦,٦٨٧,٤٩٢	٨,٢١١,٠١٢	مزايا موظفين قصيرة الأجل
٨١٨,١١٢	٩٦١,٦٢٠	التزامات منافع الموظفين المحددة

مكافآت الأعضاء واللجان الأخرى والمصروفات ذات العلاقة

معدل ٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٥,٦٩٤,٧٤٢	١٩,٨٣٦,٢٣٦	تعويضات الأعضاء وكبار التنفيذيين
١,٤٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠	مكافأة مجلس الإدارة
٧٣١,٠٠٠	٨٨٨,٠٠٠	مصروفات وبدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان ذات العلاقة

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

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

العلاقة	الاسم			
مساهم	السيد/ حمد محمد النزيير			
مساهم	السيد/ عبدالمحسن محمد الدريس			
جهة منتسبة	شركة الدريس للصناعة والتجارة			
جهة منتسبة	شركة المدارات السبع للتجارة			
مشروع مشترك	شركة الدريس برتشي			
	نورد فيما يلي أهم المعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة:			
"معدلة" ١ يناير ٢٠١٨ ريال سعودي	"معدلة" ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	طبيعة المعاملة	
١٦,٤٣٣,١٩٦	١٧,٦٧٣,٠٩٨	٨,١٩٨,٢٣٢	شراء مكلن ومعدات وقطع غير	
٢,٦٦٥,٤١٧	٢,١٧١,٦١١	٢,٦٦٥,٤١٧	مصاريف إيجار (استهلاك حق استخدام الأصول)	
٤,١٤٤,١٢١	٣,٩٣١,٥٩٩	٢,٧٩١,٩٤٤	تمويل بدون فوائد محملة	

كانت أرصدة الجهات ذات العلاقة كالآتي:

"معدلة" ١ يناير ٢٠١٨ ريال سعودي	"معدلة" ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	مستحق من جهة ذات علاقة:
٤,١٤٤,١٢١	٣,٩٣١,٥٩٩	٢,٧٩١,٩٤٤	الدريس برتشي
٥,٨٥٥,٨٠٨	٧,٥٨١,٥٠٢	٢,٠٠١,٣٣١	مستحق إلى جهة ذات علاقة: شركة الدريس للصناعة والتجارة

(٢٥) ربح السهم

تم احتساب ربح السهم المتعلق بالدخل من العمليات وصافي الدخل للسنة وذلك بقسمة الدخل من العمليات وصافي دخل السنة على المتوسط المزجج لعدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغ عددها ٦٠ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥٠ مليون سهم).

تم تعديل عدد الأسهم، بآثر رجعي، للفترة السابقة وذلك لإظهار أثر الأسهم المجانية المصدرة.

(٢٦) هامش الربح

بتاريخ ٠١ أكتوبر ٢٠١٩م استلمت الشركة اخطار من اللجنة الوطنية لشركات محطات الوقود (إحدى لجان مجلس الغرف السعودية) مفاده موافقة وزارة الطاقة على زيادة هامش الربح لمحطات الوقود ومراكز الخدمة التابعة للشركات الحاصلة على شهادة تأهيل من وزارة الشؤون البلدية والقروية ليصبح هامش الربح الجديد (١٥ هللة للبنزين بدلاً عن ٩ هللات للتر و٥ هللات للديزل بدلاً عن ٣,٥ هللة للتر)، دون تأثر أسعار بيع التجزئة في المحطات على المستهلك النهائي.

وبناءاً عليه فقد تم تغيير هامش الربح بأثر رجعي، وقامت إدارة الشركة بالالتزام بمتطلبات شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية) بحصر الكميات التي ينطبق عليها أثر زيادة الهامش من تاريخ بداية التطبيق بأثر رجعي من تاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٨ وتزويد شركة أرامكو السعودية بالكتوفات التي ينطبق عليها الأثر وما زالت الشركة بانتظار الموافقة على الكميات والكتوفات المرسله، لاحقاً، وبناءاً على تقديرات إدارة الشركة "الدريس للخدمات البترولية والنقلات"، قامت الشركة بالإعتراف بأثر زيادة الهامش على القوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكان الأثر كالاتي:

الرصيد بعد	اثر الهامش	الرصيد قبل	
(٥,٢١٩,٥٢٩,٧٤٧)	٢٠٠,٥٤٧,٧٠٨	(٥,٤٢٠,٠٧٧,٤٥٥)	تكلفة الايرادات
٨٣,٥٧٨,٦٧٨	٦٨,١١٩,٧٢٥	١٥,٤٥٨,٩٥٣	ايرادات أخرى
٢٢٦,٢٢٢,٠٥٢	(٢٦٨,٦٦٧,٤٣٣)	٤٩٤,٨٨٩,٤٨٥	دمم دائنة

* تم تعديل أثر زيادة الهامش للفترة من ١ يناير ٢٠١٩ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بتخفيض تكلفة الايرادات في قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، اما أثر الزيادة في هامش الربح من تاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ فتم اثبات الأثر على الايرادات الأخرى في قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

(٢٧) مخصص التزامات محتملة

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

٢٨) توزيعات الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

صاغت الجمعية العمومية، خلال اجتماعها الذي عقد بتاريخ ١١ رجب ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٨ مارس ٢٠١٩)، على توزيع أرباح نقدية قدرها ٥٠ مليون ريال سعودي بواقع ١ ريال سعودي للسهم، وصرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة قدرها ٢,١ مليون ريال سعودي.

٢٩) الارتباطات والالتزامات المحتملة

أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لدى الشركة التزامات محتملة قائمة على شكل خطابات ضمان قدرها ١,٢٢٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٨٠٣ مليون ريال سعودي).

ب) لدى الشركة إلتزامات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ قدرها ١٤,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٥١,٤ مليون ريال سعودي).

٣٠) المعلومات القطاعية

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

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

- قطاع الخدمات البترولية
- قطاع النقلية

- وفيما يلي البيانات المالية المختارة حسب قطاعات الاعمال:

الإجمالي	حذف المعاملات بين الشركات	قطاع النقلية	قطاع الخدمات البترولية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣,٥٨٥,٢١٩,٧٩٩	(١٢٠,١١١,٦٧٦)	٦٥٣,٦٨٣,١٠١	٣,٠٥١,٦٤٨,٣٧٤	إجمالي الموجودات
٢,٧١٠,٤٥٣,١٧٥	(١٢٠,١١١,٦٧٦)	٣٠٦,٦٨٧,٨٢٧	٢,٥٢٣,٨٧٧,٠٢٤	إجمالي المطلوبات
٥,٦٨١,١٢٩,٢١٠	(٨٠,٥٩٨,١٢٠)	٣٥٨,٧٥٩,٧٦١	٥,٤٠٢,٩٦٧,٥٦٩	الإيرادات
٥,٢١٩,٥٢٩,٧٤٧	(٨٠,٥٩٨,١٢٠)	٢٤٤,٣٩٥,٤٢٢	٥,٠٥٥,٧٣٢,٤٤٥	تكلفة الإيرادات
٤٦١,٥٩٩,٤٦٣	-	١١٤,٣٦٤,٣٣٩	٣٤٧,٢٣٥,١٢٤	محمل الربح
٩٨,٠٠٦,٦٧١	-	٤٦,٦٦٥,١٢٠	٥١,٣٤١,٥٥١	استهلاك وإطفاء
٣١٣,٨٣٥,٨٦٢	-	٥٨,٥٣١,٩٩٤	٢٥٥,٣٠٣,٨٦٨	للدخل من العمليات
٢٩١,٧٤٣,٦٥٨	-	٥٠,٣٨٩,١٤٥	٢٤١,٣٥٤,٥١٣	صافي الدخل
١٣,٨٤١,٧٥٥	-	-	١٣,٨٤١,٧٥٥	إضافات التكاليف المؤجلة
١٢٢,٥٩٠,١٣٦	-	١٦,٦٥٧,٤٦٨	١٠٥,٩٣٢,٦٦٨	إضافات للمصاريف الرأسمالية

(٣٠) المعلومات القطاعية (تتمه)

وفيما يلي البيانات المالية المختارة حسب قطاعات الاعمال:

الإجمالي	حذف المعاملات بين الشركات	قطاع النقلية	قطاع الخدمات البترولية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
				مجموع الموجودات والمطلوبات
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - معطاة
٣,٤٣١,٤٩٧,٥٧٢	(١١٦,٦٢٦,٨٢٩)	٦٨٥,٥٤١,٨١٧	٢,٨٦٢,٥٨٢,٥٨٤	إجمالي الموجودات
٢,٧٨٨,٢٤١,٩٦٢	(١١٦,٦٢٦,٨٢٩)	٣٦٤,٧٠٩,٨٩١	٢,٥٤٠,١٥٨,٩٠٠	إجمالي المطلوبات
				٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - معطاة
٥,١٧٦,٥٨٤,٨٨٧	(٨٠,١١٦,٥٥٥)	٢٩٦,٩٣٨,٢٧٤	٤,٩٥٩,٧٦٣,١٦٨	الإيرادات
٤,٩٦٣,٦٦٦,٠١٩	(٨٠,١١٦,٥٥٥)	٢٠٩,٨٣٧,٧٢٢	٤,٧٩٣,٨٩٤,٨٥٢	تكلفة الإيرادات
٢٥٢,٩١٨,٨٦٨	-	٨٧,١٠٠,٥٥٢	١٦٥,٨٦٨,٣١٦	سجل الربح
٩٧,٠٢٣,٠٤١	-	٤٧,٥١٨,٤٩٤	٤٩,٥٠٤,٥٤٧	إستهلاك وإطفاء
١٤٧,٣٦٥,٩٣٤	-	٤٣,٢٧٢,٤٧٢	١٠٤,٠٩٣,٤٦٢	الدخل من العمليات
٦٦,٩٠٥,٩٦٣	-	٣٤,٩٥٢,٠١٦	٣١,٩٥٣,٩٤٧	مسافي الدخل
١٢٤,٦٨١,٧٦٢	-	١٠,٨٧٨,٢٦٢	١١٣,٨٠٣,٥٠٠	إضافات للمصاريف الرأسمالية
				مجموع الموجودات والمطلوبات
				كما في ٠١ يناير ٢٠١٨ - معطاة
٣,٤٣١,٩١٥,٢١٣	(٥٣,٨٧٥,٣٣٠)	٦٧١,٧٥٠,٢٤٧	٢,٨١٤,٠٤٠,٢٩٦	إجمالي الموجودات
٢,٨٠٤,٧٢١,١٠١	(٥٣,٨٧٥,٣٣٠)	٣٧٩,٨١٩,٧٥٦	٢,٤٧٨,٧٧٦,٦٧٥	إجمالي المطلوبات

(٣١) الأحداث اللاحقة

- أوصى مجلس إدارة الشركة، في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٠٦ شعبان ١٤٤١هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٠)، بما يلي:
توزيع أرباح نقدية للمساهمين بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم وبإجمالي مبلغ قدره ٩٠ مليون ريال سعودي، وبما يمثل ١٥% من رأسمال الشركة.
- أوصى مجلس إدارة الشركة، في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٧ رجب ١٤٤١هـ (الموافق ٢٢ مارس ٢٠٢٠)، بما يلي:
صرف مبلغ وقدره ٥٠٠,٠٠٠ ريال لكل عضو من أعضاء مجلس المجلس وأمين سر المجلس عن عام ٢٠١٩ بحيث ما يكون مجموع ما يحصل عليه عضو المجلس من مكافآت ومزايا مالية أو عينية وفق الضوابط وزارة التجارة أو هيئة السوق المالي.
تخضع التوصيات أعلاه لموافقة الجمعية العمومية والجهات النظامية المختصة.
- إن حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في مطلع ٢٠٢٠م ونقشه في عدة مناطق جغرافية حول العالم مسبباً اضطرابات للأنشطة الاقتصادية والأعمال. تعتقد الشركة أن هذا الحدث يعتبر من الأحداث الواقعة بعد فترة صدور قائمة المركز المالي والتي لا تتطلب تعديلات. يضعب عملياً تقديم أي تقدير حسابي للأثار المحتملة. لا تتوقع الشركة حدوث آثار جوهرية على عملياتها وذلك في حال عودة الأمور إلى طبيعتها خلال فترة زمنية معقولة.
إن الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة سيستمرون في مراقبة الوضع في جميع المناطق الجغرافية التي تعمل فيها الشركة وتزويد أصحاب المصالح بالتطورات وفقاً لما تتطلبه الأنظمة واللوائح. وفي حال حدوث أي تغييرات جوهرية في الظروف الحالية، سيتم تقديم إفصاحات إضافية أو إقرار التعديلات في القوائم المالية للشركة للفترة اللاحقة خلال العام المالي ٢٠٢٠م.

٣٢ إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية.

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر أسعار العملات

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

الإطار العام لإدارة المخاطر

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

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

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

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

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنص سياسة الشركة على أن كافة العملاء الذين يرغبون بالتعامل على أساس الأجل يخضعون للتحقق من الناحية الائتمانية. إن الأدوات المالية التي تخضع لتركيزات مخاطر الائتمان تتكون أساساً من ذمم العملاء. تقوم الشركة بإيداع الأرصدة البنكية لدى عدد من المؤسسات المالية ذات تصنيف ائتماني جيد، ولديها سياسة تقوم على وضع حدود لأرصنتها المودعه لدى كل مؤسسة مالية. لا تعتقد الشركة بأن هناك مخاطر هامة على عدم كفاءة هذه المؤسسات، لا تعتبر الشركة نفسها معرضة لتركيزات مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين نظراً لتنوع قاعدة عملائها العاملين في مختلف الأنشطة والشواجرين في مناطق متعددة.

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

القيمة المدرجة			ريال سعودي
"معدلة" كما في ٠١ يناير ٢٠١٨	"معدلة" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٣٦٣,٢٨٠,١٩٩	٤٢٦,٨٥٤,٣٥١	٣٩٠,٣١٨,١٥٩	مدينون تجاريون، صافي
-	-	٢١,٣٩٧,٧٢٧	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٦,٠٨٣,١٢٨	٤٦,٠٦٢,٣٧٨	٩٨,١٤٧,٠٨٣	نقد لدى البنوك
٤٢,٦٤٧,١٨٣	٢٤,١٢٨,١٦٤	٢٢,٦٣٩,٦٧٦	إيرادات مستحقة
٣٧,٨٠٤,٣٦٣	٤٢,٢٠٤,٧٥٩	٤٣,١٣٨,٨٩٨	الموجودات الأخرى
٤,١٤٤,١٢١	٣,٩٣١,٥٩٩	٢,٧٩١,٩٤٤	مستحق من جهة ذات علاقة
٤٩٣,٩٥٨,٩٩٤	٥٤٣,١٨١,٢٥١	٥٧٨,٤٣٣,٤٨٧	

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(٣٢) إدارة المخاطر المالية (تتمه)

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقتررة على بيع أي أصل سالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية الإسلامية. تم الإفصاح عن شروط وأحكام هذه التسهيلات في الإيضاح (١٥). تنص شروط البيع الخاصة بالشركة على أن يتم سداد المبالغ نقداً عند توريد البضاعة أو على أساس الأجل. تسدد الذمم الدائنة التجارية في العادة خلال ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

قيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية غير المشتقة:

أكثر من سنة	أقل من سنة	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	القيمة الدفترية	بالريال السعودي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٦٠,٣١٦,١٧٥)	(٤٠٥,٩١٨,٤٦٢)	(٤٦٦,٢٣٤,٦٣٧)	٤٦٦,٢٣٤,٦٣٧	التمويل البنكية
-	(٢٢٦,٢٢٢,٠٥٢)	(٢٢٦,٢٢٢,٠٥٢)	٢٢٦,٢٢٢,٠٥٢	دائنون تجاريون
-	(٢,٠٠١,٣٣١)	(٢,٠٠١,٣٣١)	٢,٠٠١,٣٣١	مستحق إلى جهة ذات علاقة
-	(٢٩٣,٩٦٧,٢٠٨)	(٢٩٣,٩٦٧,٢٠٨)	٢٩٣,٩٦٧,٢٠٨	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
-	(١٣,١٨٤,٢٠٦)	(١٣,١٨٤,٢٠٦)	١٣,١٨٤,٢٠٦	زكاة مستحقة
(٦٦,٠٦٧,٨٧٦)	-	(٦٦,٠٦٧,٨٧٦)	٦٦,٠٦٧,٨٧٦	التزامات منافع الموظفين المحددة
<u>(١٢٦,٣٨٤,٠٥١)</u>	<u>(٩٤١,٢٩٣,٢٥٩)</u>	<u>(١,٠٦٧,٦٧٧,٣١٠)</u>	<u>١,٠٦٧,٦٧٧,٣١٠</u>	
				بالريال السعودي ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(١٠٢,٨٠٧,٩١٦)	(٤١٤,٢٨٣,٤٦٥)	(٥١٧,٠٩١,٣٨١)	٥١٧,٠٩١,٣٨١	التمويل البنكية
-	(٤٠٧,١٦١,١٤٢)	(٤٠٧,١٦١,١٤٢)	٤٠٧,١٦١,١٤٢	دائنون تجاريون
-	(٧,٥٨١,٥٠٢)	(٧,٥٨١,٥٠٢)	٧,٥٨١,٥٠٢	مستحق إلى جهة ذات علاقة
-	(٢٢٠,٣٤٠,٧٥٣)	(٢٢٠,٣٤٠,٧٥٣)	٢٢٠,٣٤٠,٧٥٣	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
-	(٤,٩٣٣,١٨٨)	(٤,٩٣٣,١٨٨)	٤,٩٣٣,١٨٨	زكاة مستحقة
(٥٦,٧٧١,٥٢٨)	-	(٥٦,٧٧١,٥٢٨)	٥٦,٧٧١,٥٢٨	التزامات منافع الموظفين المحددة
<u>(١٥٩,٥٧٩,٤٤٤)</u>	<u>(١,٠٥٤,٣٠٠,٠٥٠)</u>	<u>(١,٢١٣,٨٧٩,٤٩٤)</u>	<u>١,٢١٣,٨٧٩,٤٩٤</u>	
				بالريال السعودي ٠١ يناير ٢٠١٨
(١٧١,٧٨٥,١١٠)	(٤١٧,٩٩٦,٨٦١)	(٥٨٩,٧٨١,٩٧١)	٥٨٩,٧٨١,٩٧١	التمويل البنكية
-	(٢٦٨,٩٩٧,٥٠٧)	(٢٦٨,٩٩٧,٥٠٧)	٢٦٨,٩٩٧,٥٠٧	دائنون تجاريون
-	(٥,٨٥٥,٨٠٨)	(٥,٨٥٥,٨٠٨)	٥,٨٥٥,٨٠٨	مستحق إلى جهة ذات علاقة
-	(٢١٠,١٧٦,٥٣٢)	(٢١٠,١٧٦,٥٣٢)	٢١٠,١٧٦,٥٣٢	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
-	(٤,٥٨٦,٠٦٩)	(٤,٥٨٦,٠٦٩)	٤,٥٨٦,٠٦٩	زكاة مستحقة
(٥٣,٤٥٧,٠٠١)	-	(٥٣,٤٥٧,٠٠١)	٥٣,٤٥٧,٠٠١	التزامات منافع الموظفين المحددة
<u>(٢٢٥,٢٤٢,١١١)</u>	<u>(٩٠٧,٦١٢,٧٧٧)</u>	<u>(١,١٣٢,٨٥٤,٨٨٨)</u>	<u>١,١٣٢,٨٥٤,٨٨٨</u>	

(٣٢) إدارة المخاطر المالية (تتمة)**مخاطر أسعار العمولات**

تمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار العمولات السلادة في السوق. تخضع الشركة لمخاطر أسعار العمولات بشأن التسهيلات البنكية الإسلامية قصيرة وطويلة الأجل المرتبطة بعمولة.

يعكس الجدول أدناه أثر مخاطر أسعار العمولات على الدخل نتيجة للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار العمولات، وكذلك كافة التغيرات الأخرى التي بقيت ثابتة. لا يوجد لمخاطر أسعار العمولات أي أثر على حقوق الملكية.

إن الأثر على الدخل يمثل أثر التغيرات المقترضة في أسعار العمولات على أرباح الشركة لسنة واحدة وذلك على أساس المطلوبات المالية بعمولة عائمة كما في ٣١ ديسمبر.

الأثر على دخل السنة		الزيادة (النقص) في نقاط الأساس
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢٥٨,٥٤٥)	(٢٣٣,١١٨)	٥+
(٥١٧,٠٩١)	(٤٦٦,٢٣٥)	١٠+
٢٥٨,٥٤٥	٢٣٣,١١٨	٥-
٥١٧,٠٩١	٤٦٦,٢٣٥	١٠-

مخاطر العملات

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

القيمة العادلة

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

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

المستوى (١): الأصول والمطلوبات المالية التي تستند قيمها إلى أسعار مدرجة غير معدلة لأصول أو مطلوبات مماثلة في سوق نشط.

المستوى (٢): الأصول والمطلوبات المالية التي تستند قيمها إلى الأسعار المدرجة في الأسواق غير النشطة أو مدخلات النمذج القابلة للملاحظة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر بصورة جوهرية للفترة الكاملة للأصل أو الالتزام.

المستوى (٣): الأصول والمطلوبات المالية التي تستند قيمها إلى الأسعار أو أساليب التقييم التي تتطلب مدخلات لا يمكن ملاحظتها وهامة لقياس القيمة العادلة بشكل عام. وتعكس هذه المدخلات افتراضات الإدارة حول الافتراضات التي قد يستخدمها أحد المشاركين في السوق لتسعير الأصل أو الالتزام.

(٣٢) إدارة المخاطر المالية (تتمة)

القيمة العادلة (تتمة)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

القيمة ريال سعودي	المستوى (١) ريال سعودي	المستوى (٢) ريال سعودي	المستوى (٣) ريال سعودي
٢١,٣٩٧,٧٢٧	٢١,٣٩٧,٧٢٧	-	-

أصول مقاسة بالقيمة العادلة
استثمار أسهم مسجل بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

القيمة ريال سعودي	المستوى (١) ريال سعودي	المستوى (٢) ريال سعودي	المستوى (٣) ريال سعودي
-	-	-	-

أصول مقاسة بالقيمة العادلة
استثمار أسهم مسجل بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

(٣٣) المصادر الأساسية لعدم التأكد من التقديرات

الذمم المدينة التجارية "الخسائر الائتمانية المتوقعة"

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

بتاريخ قائمة المركز المالي، بلغ إجمالي أرصدة المدينين التجاريين ٣٩٦,٢٦٩,٢٠٢ ريال سعودي (٢٠١٨: ٤٢٩,٥٩٩,٢٧٦ ريال سعودي)، ومخصص الخسائر الائتمانية (٥,٩٥١,٠٤٣) ريال سعودي (٢٠١٨: ٢,٧٤٤,٩٢٥ ريال سعودي). سيتم إثبات أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلاً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في قائمة الدخل.

إنخفاض قيمة المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم إجراء تقدير لاصافي القيمة البيعية له. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء تقدير لكل مبلغ على حده. أما المبالغ غير الهامة بمفردها والتي تعتبر قديمة أو متقدمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص حسب نوع المخزون وعمره أو درجة تقادمه على أساس أسعار البيع التاريخية.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقررة للممتلكات والمعدات لأغراض احتساب الاستهلاك. يحدد التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية سنوياً، وسيتم تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

(٣٤) أرقام المقارنة

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

(٣٥) اعتماد القوائم المالية

اعتمدت القوائم المالية من مجلس الإدارة بتاريخ ٠٦ شعبان ١٤٤١ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٠).