شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية (مراجعة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

Crowe Horwath™
العظم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كرو هوروث الدولية

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية (مراجعة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهرس

	صفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	١-٦
قائمة المركز المالي (مراجعة)	٧
قائمة الدخل الشامل (مراجعة)	٨
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين (مراجعة)	٩
قائمة التدفقات النقدية (مراجعة)	١٠
إيضاحات حول القوائم المالية	١١-٣٦

المهندس/ عبدالإله حمد الدريس
الرئيس التنفيذي

عمرو محمود ابوالمعاطي صيام
المدير المالي

حمد محمد الدريس
رئيس مجلس الإدارة

العظم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كرو هورث الدولية
ترخيص رقم ١٤٨/١١/٣٢٣
صندوق بريد ١٠٥٠٤ الرياض ١١٤٤٣
المملكة العربية السعودية
تليفون ٥٠٠٠ ٢١٧ (٠١١)
فاكس ٦٠٠٠ ٢١٧ (٠١١)
www.crowehorwath.com
Email: ch@crowehorwath.com.sa

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات
شركة مساهمة سعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية **لشركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات ("الشركة")**، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، والقوائم للدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

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

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الامور 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 الامور.

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الزكاة	
أمر رئيسي للمراجعة	**كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا**
تقدم الشركة اقرارها الزكوي لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") على أساس سنوي. أصدرت الهيئة ربوطا زكوية للسنوات من ٢٠٠٨ الى ٢٠١٦ ونتج عنها التزام زكوي اضافي على الشركة بمبلغ ٢٣ مليون ريال سعودي تقريبا، نشأ الالتزام الزكوي الاضافي بصورة رئيسية على الشركة جراء عدم السماح باحتساب بعض البنود في الوعاء الزكوي. اعترضت الشركة على تفسير الهيئة حيث تم رفع الامر للجهات العليا ولا يمكن تحديد النتيجة النهائية في هذه المرحلة. لم يتم اصدار الربط الزكوي بعد لسنة ٢٠١٧ من قبل الهيئة، ولكن تمشيا مع الربوط التي أصدرتها الهيئة للسنوات من ٢٠٠٨ الى ٢٠١٦، وفي حال تم استبعاد بعض البنود، سيؤدي الى التزام زكوي اضافي. المخصصات الزكوية تتطلب من الإدارة القيام بوضع فرضيات وتقديرات فيما يتعلق بقضايا ومخصصات الزكاة. ان هذا الامر يعتبر من الأمور الرئيسية في مراجعتنا للشركة.	تتضمن إجراءات المراجعة تقييم الموقف الزكوي للشركة ومراسلاتها مع الهيئة العامة للزكاة والدخل والمستشار القانوني والمستشار الزكوي للشركة وتحليل الافتراضات المستخدمة لتحديد أحكام الزكاة بناء على أسس معرفتنا وخبرتنا بتطبيق التشريعات الزكوية من قبل السلطات والمحاكم المختصة. ان تقييمنا يشمل النظر في تفسيرات كفاية المخصصات المرصودة من قبل الشركة في مواجهة الالتزامات التي من الممكن ان تنشأ عن قضايا الزكاة. كما قمنا بتقييم مدى ملاءمة الافصاحات المتضمنة في القوائم المالية للشركة. بناء على إجراءات المراجعة المتبعة، لقد توصلنا الى ان تقدير الشركة للمبالغ التي تم الاعتراف بها كالتزامات زكوية مناسب كما ان الإفصاحات تقدم وصفا مناسبا للوضع الحالي للموقف الزكوي.
بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٣) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح رقم (١٥) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.	

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"	
أمر رئيسي للمراجعة	**كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا**
قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ ويحل هذا المعيار الجديد محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية الإثبات والقياس". يعالج المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) تصنيف وقياس والغاء الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية ويقدم قواعد جديدة للمحاسبة عن التحوط ونموذج هبوط القيمة للموجودات المالية. قررت الادارة أن اهم تأثير للمعيار الجديد على القوائم المالية للشركة يتعلق بحساب مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية ٤٣٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣٦٥ مليون ريال سعودي)، وبلغ مخصص انخفاض القيمة للذمم التجارية ٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢ مليون ريال سعودي). تقوم الشركة بتاريخ كل فترة مالية بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة. تقوم ادارة الشركة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة المبسط ("الخسارة الائتمانية المتوقعة") لتحديد مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية. يتضمن نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة استخدام افتراضات مختلفة وعوامل الاقتصاد الكلي ودراسة الاتجاهات التاريخية المتعلقة بخبرة الشركة في تحصيل الذمم المدينة التجارية. اعتبرنا هذا من أمور المراجعة الرئيسية بسبب الأحكام والتقديرات المستخدمة في تطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة.	لقد قمنا بالاجراءات التالية فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩): • قمنا بفحص تقييم الادارة لأثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) من حيث تصنيف وقياس موجوداتها ومطلوباتها المالية، وفهم النهج المتبع في التطبيق. أخذنا في الاعتبار وبشكل خاص صحة استنتاج الادارة بأن مجال التأثير الرئيسي كان يتعلق بالهبوط في الذمم المدينة التجارية، وذلك باستخدام خبرتنا ومعرفتنا بالمنشآت المماثلة. • قمنا بمقارنة نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة الذي طورته الادارة بما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، وفحص مدى معقولية المنهجية مقارنة بأفضل الممارسات المقبولة. كما قمنا أيضا باختبار الدقة المحاسبية للنموذج. • قمنا باختبار الافتراضات الرئيسية، كتلك المستخدمة لحساب احتمال التعثر في السداد والخسارة اللاحقة من التعثر، من خلال مقارنة البيانات التاريخية. كما اخذنا في الاعتبار تضمين عوامل مستقبلية (الاقتصادية منها بشكل رئيسي) لتعكس تأثير الأحداث المستقبلية على خسائر الائتمان المتوقعة.
بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٣) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح رقم (١١) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.	

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الايرادات من العقود مع العملاء"	
أمر رئيسي للمراجعة	**كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا**
قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الايرادات من العقود مع العملاء" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ ويحل هذا المعيار محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الايرادات". أجرت الادارة تحليلا مفصلا لكل نوع من أنواع عقود الايرادات لتحديد الفروقات بين متطلبات المعيارين، وتحديد التغييرات المطلوبة التي يتعين ادخالها على السياسات المحاسبية الحالية وتحديد تعديلات التحول المطلوبة والتغيرات الناتجة تبعاً لذلك على متطبات العمليات والضوابط وخاصة تلك التي تتعلق بفصل التزامات الأداء المختلفة التي قد تكون موجودة في عقد معين. كما قامت الادارة بتقييم الافصاحات الاضافية التي يتوجب اضافتها وفقا للمعيار الجديد في القوائم المالية. اعتبرنا الاعتراف بالايرادات كأحد أمور المراجعة الرئيسية وذلك لجوهرية وكبر حجم الايرادات، بالاضافة الى أن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) يمكن أن يتطلب الحكم من قبل الادارة واستخدام الافتراضات الهامة.	لقد قمنا بالاجراءات التالية فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥): • فحص التحليل المفصل للادارة لبنود ايراداتها المختلفة وكيفية تأثير المعيار المحاسبي الجديد على الشركة. • حصلنا على فهم لنهج الادارة لتطبيق أية تغييرات في السياسة المحاسبية. • حصلنا على فهم لطبيعة عقود الايرادات التي استخدمتها الشركة لكل نوع جوهري من بنود الايرادات واختبار عينة ممثلة من عقود البيع لتأكيد فهمنا وتقييم ما اذا كان تطبيق الادارة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) كان متوافقاً مع المعيار أم لا. • قمنا باختبار العمليات والضوابط ذات الصلة التي قامت الادارة بوضعها لضمان الاثبات الملائم للايرادات.
بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٣) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح رقم (٢٥) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.	

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الاخرى، 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 اشكال 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 متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عندما نقرأ التقرير السنوي، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الاساسي، 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 هنالك 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 انه ليس ضمانا على ان المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن اي تحريف جوهري عندما يكون موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش او خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع انها ستؤثر بمفردها او 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، فأننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال مراجعتنا. وعلينا ايضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هنالك عدم تاكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا الى وجود عدم تأكد 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 ادلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية بالمنشآت او الأنشطة التجارية داخل الشركة، لإبداء راي في القوائم المالية، ونحن مسؤولون عن التوجيه والاشراف وأداء عملية المراجعة للشركة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

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

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

العظم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون

سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (٢٨٣)

العظم والسديري محاسبون ومراجعون قانونيون
License No 323/11/148
Al Azem & Al Sudairy
Certified Public Accountants

١٠ جمادى الأول ١٤٤٠هـ (١٦ يناير ٢٠١٩م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي (مراجعة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي (مراجعة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات، صافي	٤	١,٠٦٨,١٩١,٩١٢	١,٠٣٦,٨٧٩,٦٥٥
تكاليف مؤجلة، صافي	٥	٧,٧٢٣,٠٠٢	١٤,٤٨٠,٩٣٧
الاستثمار في منشأة مداره بصورة مشتركة	٦	٤,٨٦١,٥٦٣	٢,٣١١,٦٥٢
إجمالي الموجودات غير المتداولة		١,٠٨٠,٧٧٦,٤٧٧	١,٠٥٣,٦٧٢,٢٤٤
الموجودات المتداولة			
مستحق من جهة ذات علاقة	٢١	٣,٩٣١,٥٩٩	٤,١٤٤,١٢١
موجودات أخرى	٧	٤٢,٢٠٤,٧٥٩	٣٧,٨٠٤,٣٦٣
مصاريف مدفوعة مقدما	٨	٢١٢,٦٣٧,١٠٣	٢٠٤,٠٦٥,٥٨٤
مخزون، صافي	٩	٦٥,٣٩٠,٠٣١	٣٨,٤٦٩,٩٤٧
إيرادات مستحقة	١٠	٢٤,١٢٨,١٦٤	٤٢,٦٤٧,١٨٣
مدينون تجاريون، صافي	١١	٤٢٦,٨٥٤,٣٥١	٣٦٣,٢٨٠,١٩٩
النقد لدى البنوك		٤٦,٠٦٢,٣٧٨	٤٦,٠٨٣,١٢٨
إجمالي الموجودات المتداولة		٨٢١,٢٠٨,٣٨٥	٧٣٦,٤٩٤,٥٢٥
إجمالي الموجودات		١,٩٠١,٩٨٤,٨٦٢	١,٧٩٠,١٦٦,٧٦٩
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
رأس المال	١٢	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي نظامي		١٠٧,٣٣٥,٢٨٤	٩٨,٩٧٨,٥٦٩
أرباح مبقاة		٨١,١٥١,٧٦١	٥٦,٧٨٥,٧٨٩
إجمالي حقوق المساهمين		٦٨٨,٤٨٧,٠٤٥	٦٥٥,٧٦٤,٣٥٨
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
تمويل طويل الأجل	١٣	١٠٢,٨٠٧,٩١٦	١٧١,٧٨٥,١١٠
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٤	٥٦,٧٧١,٥٢٨	٥٣,٤٥٧,٠٠١
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		١٥٩,٥٧٩,٤٤٤	٢٢٥,٢٤٢,١١١
المطلوبات المتداولة			
زكاة مستحقة	١٥	٤,٩٣٣,١٨٨	٤,٥٨٦,٠٦٩
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	١٦	٢١٩,٩٥٩,٠٧٦	٢١١,٧٢٤,٠٥٥
مستحق إلى جهة ذات علاقة	٢١	٧,٥٨١,٥٠٢	٥,٨٥٥,٨٠٨
دائنون تجاريون	١٧	٤٠٧,١٦١,١٤٢	٢٦٨,٩٩٧,٥٠٧
الجزء المتداول من تمويل طويل الأجل	١٣	٦٤,٦١١,٨٨٩	٧٩,٩٩٦,٨٦١
تمويل قصير الأجل	١٣	٣٤٩,٦٧١,٥٧٦	٣٣٨,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي المطلوبات المتداولة		١,٠٥٣,٩١٨,٣٧٣	٩٠٩,١٦٠,٣٠٠
إجمالي المطلوبات		١,٢١٣,٤٩٧,٨١٧	١,١٣٤,٤٠٢,٤١١
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات		١,٩٠١,٩٨٤,٨٦٢	١,٧٩٠,١٦٦,٧٦٩

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءا من هذه القوائم المالية.

قائمة الدخل الشامل (مراجعة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	إيضاح	٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي
الإيرادات		٥,١٧٦,٥٨٤,٨٨٧	٣,٤٠٩,٥٩٨,٠٣٠
تكلفة الإيرادات		(٤,٩٦٤,٥٤٩,٠٨٢)	(٣,٢٢٦,٧٦١,٠٥٧)
الربح الإجمالي		٢١٢,٠٣٥,٨٠٥	١٨٢,٨٣٦,٩٧٣
المصاريف			
بيع وتسويق	١٨	(٦,٨١٣,٧٤٥)	(٦,٧٧٦,٠٣٥)
عمومية وإدارية	١٩	(١٠٠,١٣٥,٠٨٠)	(٩٤,٧٩٢,٦٦٧)
الدخل من العمليات		١٠٥,٠٨٦,٩٨٠	٨١,٢٦٨,٢٧١
أعباء مالية	١٣	(٢٢,٤٧٥,١٠٥)	(١٧,٧١٥,١٥٦)
أرباح الاستثمار في منشأة مداره بصورة مشتركة	٦	٢,٥٤٩,٩١١	٤٨٨,٩١٥
إيرادات أخرى، صافي	٢٠	٨٣١,٨٤١	٢,٥٤٤,٣٧٧
الدخل قبل الزكاة التقديرية		٨٥,٩٩٣,٦٢٧	٦٦,٥٨٦,٤٠٧
الزكاة التقديرية	١٥	(٢,٤٢٦,٤٧٥)	(١,٩٤٠,١٩٣)
صافي دخل السنة		٨٣,٥٦٧,١٥٢	٦٤,٦٤٦,٢١٤
الدخل الشامل الأخر:			
البنود التي لن يعود تصنيفها كربح أو خسارة في فترات لاحقة:			
إعادة التقييم لمخصص مكافأة نهاية الخدمة		٥٥٥,٥٣٥	(١,٢٠٧,٣٥٢)
اجمالي الدخل الشامل		٨٤,١٢٢,٦٨٧	٦٣,٤٣٨,٨٦٢
ربح السهم من:			
الدخل من العمليات	٢٢	٢,١٠	١,٦٣
صافي دخل السنة	٢٢	١,٦٧	١,٢٩

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءا من هذه القوائم المالية.

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين (مراجعة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(كافة المبالغ بالريال السعودي)	رأس المال	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقاه	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٢,٥١٣,٩٤٨	١٤١,٢١١,٥٤٨	٦٣٣,٧٢٥,٤٩٦
محول إلى رأس المال (إيضاح ١٢)	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٣)	-	-	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٣)	-	-	(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)
صافي دخل السنة	-	-	٦٤,٦٤٦,٢١٤	٦٤,٦٤٦,٢١٤
الدخل الشامل الاخر للسنة	-	-	(١,٢٠٧,٣٥٢)	(١,٢٠٧,٣٥٢)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	٦٣,٤٣٨,٨٦٢	٦٣,٤٣٨,٨٦٢
محول إلى الاحتياطي النظامي	-	٦,٤٦٤,٦٢١	(٦,٤٦٤,٦٢١)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٨,٩٧٨,٥٦٩	٥٦,٧٨٥,٧٨٩	٦٥٥,٧٦٤,٣٥٨
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٣)	-	-	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٣)	-	-	(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)
صافي دخل السنة	-	-	٨٣,٥٦٧,١٥٢	٨٣,٥٦٧,١٥٢
الدخل الشامل الاخر للسنة	-	-	٥٥٥,٥٣٥	٥٥٥,٥٣٥
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	٨٤,١٢٢,٦٨٧	٨٤,١٢٢,٦٨٧
محول إلى الاحتياطي النظامي	-	٨,٣٥٦,٧١٥	(٨,٣٥٦,٧١٥)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٧,٣٣٥,٢٨٤	٨١,١٥١,٧٦١	٦٨٨,٤٨٧,٠٤٥

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءا من هذه القوائم المالية.

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية (مراجعة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي
الأنشطة التشغيلية		
الدخل قبل الزكاة	٨٥,٩٩٣,٦٢٧	٦٦,٥٨٦,٤٠٧
التعديلات لـ:		
استهلاك	٩٠,٢٦٥,١٠٦	٧٨,٨٣٥,٥٦٦
اطفاء تكاليف مؤجلة	٦,٧٥٧,٩٣٥	٦,٢٣١,٧٤١
أرباح استثمار في منشأة مدارة بصورة مشتركة	(٢,٥٤٩,٩١١)	(٤٨٨,٩١٥)
مخصص تدني مدينون تجاريون مشكوك في تحصيلها	٢,١٥٢,٧٧٣	٨٥٧,٢٥٠
المسترد من مخصص تدني مدينون تجاريون مشكوك في تحصيلها	(١,٣٠٢,٩٢٧)	(٨٦٢,٩٣٥)
شطب التكلفة المؤجلة	-	١٣٩,٢٨٠
خسائر بيع ممتلكات ومعدات	٩٠٤,٧١١	٥٠٧,٠٥٨
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٩,٥٣٧,٦١٧	٩,٣١٥,٩٦٢
	١٩١,٧٥٨,٩٣١	١٦١,١٢١,٤١٤
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
مدينون تجاريون	(٦٤,٤٢٣,٩٩٨)	(٥٩,٧٤٢,٥١٢)
إيرادات مستحقة	١٨,٥١٩,٠١٩	(٤,٢٣٢,٤٩٣)
مخزون	(٢٦,٩٢٠,٠٨٤)	٥,٤٩٦,٩٨٥
مصاريف مدفوعة مقدما	(٨,٥٧١,٥١٩)	(٥,٠١٠,٨٦٠)
موجودات أخرى	(٤,٤٠٠,٣٩٦)	٥١,٦٢٠,٥٢٥
دائنون تجاريون	١٣٨,١٦٣,٦٣٥	(٨٢,٢٦٣,٦٩٧)
جهات ذات علاقة	١,٩٣٨,٢١٦	٧٦٧,٨١٦
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	٨,٢٣٥,٠٢١	٢٣,٩٢٢,٠٣٦
النقدية من العمليات	٢٥٤,٢٩٨,٨٢٥	٩١,٦٧٩,٢١٤
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	(٥,٦٦٧,٥٥٥)	(١٢,٣٦٨,٥٦٠)
زكاة مدفوعة	(٢,٠٧٩,٣٥٦)	(٢,٨٥٨,٤٩٤)
صافي النقدية المتحصلة من الأنشطة التشغيلية	٢٤٦,٥٥١,٩١٤	٧٦,٤٥٢,١٦٠
الأنشطة الاستثمارية		
تكاليف مؤجلة	-	(٣,٨١٤,٣٣٠)
شراء ممتلكات ومعدات	(١٢٤,٦٨١,٧٦٢)	(٣١١,٠٧٧,٥٨١)
متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات	٢,١٩٩,٦٨٨	٩٠٩,٨٠١
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	(١٢٢,٤٨٢,٠٧٤)	(٣١٣,٩٨٢,١١٠)
الأنشطة التمويلية		
تمويل قصير الأجل مستلم	٤,٤٦٦,٧٦٦,٧١٢	٤,٦٥٧,٩٦١,٨٩٦
تمويل قصير الأجل مسدد	(٤,٤٥٥,٠٩٥,١٣٦)	(٤,٥٢٨,١٣٢,٩١٣)
تمويل طويل الأجل مستلم	-	٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠
تمويل طويل الأجل مسدد	(٨٤,٣٦٢,١٦٦)	(٧٣,٤١٨,٣٧٤)
توزيعات أرباح مدفوع	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)
مكافأة اعضاء مجلس الادارة	(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)
صافي النقدية (المستخدمة في) المتحصلة من الأنشطة التمويلية	(١٢٤,٠٩٠,٥٩٠)	٢٤٥,٠١٠,٦٠٩
التغير في الأرصدة لدى البنوك	(٢٠,٧٥٠)	٧,٤٨٠,٦٥٩
الأرصدة لدى البنوك في بداية السنة	٤٦,٠٨٣,١٢٨	٣٨,٦٠٢,٤٦٩
الأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة	٤٦,٠٦٢,٣٧٨	٤٦,٠٨٣,١٢٨
بنود غير نقدية		
إعادة التقييم لمخصص مكافأة نهاية الخدمة	٥٥٥,٥٣٥	(١,٢٠٧,٣٥٢)

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءا من هذه القوائم المالية.

١) <u>التكوين والنشاط</u>

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات ("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 الإعاشة 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 وإستثمارها بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة وانشاء وإدارة وتشغيل وتأجير مراكز الخدمة السريعة للمشروبات الساخنة والباردة والمأكولات .

٢) <u>أسس الإعداد</u>

أ- قائمة الإلتزام

تم إعداد البيانات المالية وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية كما تم اقرارها من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي أصبحت سارية المفعول في المملكة العربية السعودية في ١ يناير ٢٠١٧.

هذه القوائم المالية الأولى التي يتم فيها تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥. وتم توضيح التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة في الايضاح رقم (٣-خ).

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 مدتها ٣ سنوات تبدأ من تاريخ تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، مع الاستمرار في التقيد باشتراطات الافصاح عن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أو تحث على الافصاح عن القيمة العادلة.
تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢٣٢,٧٠٩,٩٨٨ ريال سعودي ومع ذلك فإن الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة يتوقعون قدرة الشركة على الحصول على التدفقات النقدية الكافية للوفاء بإلتزامتها المستمرة وإعادة جدولة السداد، تم إعداد هذه القوائم المالية وفقا لمبدأ الاستمرارية.

ب- أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق المحاسبي باستثناء الموجودات والمطلوبات المالية.

ج- العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر البيانات المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

د- استخدام الأحكام والتقديرات والإفتراضات

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

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة بصورة دورية اعتمادا على الحالة العامة لهذه الموجودات وتوقعات الإدارة لأعمارها الإنتاجية في المستقبل.
- العمر الانتاجي المقدر للموجودات غير الملموسة لامتياز تقديم الخدمات هي من الفترة عندما تصبح الشركة قادرة على فرض رسوم على العامة مقابل استخدام البنية التحتية إلى انتهاء فترة الامتياز.
- تقوم الإدارة بمراجعة القضايا المقامة ضد الشركة بصورة مستمرة اعتمادا على دراسة قانونية معدة من قبل مستشاري الشركة القانونيين والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها الشركة في المستقبل جراء تلك القضايا.

- تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون الى القيمة القابلة للتحصيل اذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد أو تعرض المخزون للتلف او للتقادم بشكل كلي او جزئي او اذا كان سعر البيع اقل من التكلفة او اي عوامل اخرى تتسبب في انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية.

تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي تدني في قيمتها.

المجالات الرئيسية لأحكام الادارة الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والتي لها تأثيراً جوهريا مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية للسنة السابقة باستثناء الأحكام الهامة الجديدة والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ المبينة في الايضاح (٣-خ).

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

قياس القيمة العادلة:

- تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي قد يتم تحصيله من بيع أصل أو دفعة لتحويل إلتزام بين أطراف مطلعة وبنفس شروط التعامل مع الغير ويعتمد قياس القيمة العادلة على الشروط التالية:
- السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو السوق الأكثر فائدة للموجودات والمطلوبات وذلك في حالة عدم وجود سوق رئيسية يجب ان تكون الشركة قادرة على التعامل من خلال السوق الأكثر افاده.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تستخدم الشركة مدخلات سوق قابلة للملاحظة قدر الإمكان. تقوم الشركة بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم. كما تقوم الشركة باستخدام المستويات التالية والتي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة:

- المستوى١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لأصول أو مطلوبات متماثلة.
- المستوى٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات باستثناء الأسعار المتضمنة المدرجة في المستوى ١ التي يتم تحديدها للموجودات والمطلوبات بصورة مباشر أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: أساليب تقييم الاصول أو المطلوبات باستخدام مدخلات هامة لا تعتمد على معلومات السوق المتاحة (مدخلات لا يمكن تتبعها).اذا 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) <u>ملخص بأهم السياسات المحاسبية</u>

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هي المعايير الدولية للتقارير المالية كما تم اقرارها من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي أصبحت سارية المفعول في المملكة العربية السعودية في ١ يناير ٢٠١٧.

أ- الأدوات المالية

الموجودات المالية غير المشتقة

تقوم الشركة بالإعتراف المبدئي بالتمويل والذمم المدينة في التاريخ التي نشأت فيها. يتم الإعتراف المبدئي بباقي الموجودات المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ التي تصبح الشركة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم الشركة بالاستغناء عن الموجودات المالية عند إنتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو يتم نقل الحق في الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم نقل جميع المخاطر والمنافع الخاصة بها بشكل جوهري بملكية الموجودات المالية. إن أي فائدة في نقل الموجودات المالية التي تم إنشاؤها أو تحتفظ بها الشركة يتم إثباتها كأصل أو إلتزام منفصل.

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

التمويل والذمم المدينة

إن التمويل والذمم المدينة هي موجودات مالية لها دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد ولا يتم تداولها في سوق نشط. إن مثل هذه الموجودات يتم الإعتراف المبدئي بها بالقيمة العادلة مضافاً لها أية تكاليف معاملات تخصها بشكل مباشر. ولاحقاً للاعتراف المبدئي يتم قياس التمويل والذمم المدينة بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة مطروحاً منها أية خسائر تدني.

أداة الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على طبيعة الشركة في إدارة الأصول والتدفقات النقدية الناتجة عن استخدام ذلك الأصل. تقوم الشركة بتصنيف أدوات الدين بالقيمة المطفأة وذلك بناءً على ما يلي:

أ- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نشاط الأعمال بهدف الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية.

ب- توضح الشروط التعاقدية تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تكون دفعات أصل الدين والفائدة المحتسبة على المبلغ القائم.

يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة على الشراء والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي.

النقد لدى البنوك

يتكون النقد لدى البنوك من أرصدة النقد وودائع الطلب التي لها تاريخ استحقاق لثلاثة أشهر فما دون منذ تاريخ الربط.

المطلوبات المالية غير المشتقة

يتم الاعتراف المبدئي بالمطلوبات المالية في تاريخ المتاجرة، وهوالتاريخ التي تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند إبراء مسؤولية الشركة لالتزاماتها التعاقدية، ألغيت أو انتهت.

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

تمتلك الشركة المطلوبات المالية غير المشتقة التالية: الدائنون التجاريون ودائنون آخرون، والمصاريف المستحقة والمخصصات والمطلوب الى اطراف ذات علاقة.

يتم الاعتراف المبدئي لمثل هذه المطلوبات المالية بالقيمة العادلة مطروحا منه أي تكاليف للمعاملات التي تخصها بشكل مباشر. ولاحقاً للاعتراف المبدئي يتم قياس المطلوبات المالية بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

- *رأس المال – الأسهم العادية*

تصنف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية. التكاليف الإضافية المرتبطة مباشرة بإصدار الأسهم العادية يتم الاعتراف بها كخصم من حقوق الملكية.

ب- الممتلكات والمعدات

(i) الاعتراف والقياس

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

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

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

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

(ii) التكاليف اللاحقة

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

(iii) الإستهلاك

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

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

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

فيما يلي معدلات الإستهلاك للبنود الرئيسية للموجودات:

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

د- الاعتراف بالإيراد

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

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

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

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

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

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

تفي الشركة بالتزامات الأداء وتقوم باثبات الإيرادات على المدى زمني، 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 لالتزامات الأداء، في حالة عدم استيفاء أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم الإعتراف 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 بناءاً على مبلغ المقابل للأداء. عندما يتجاوز مبلغ الفاتورة للعميل مبلغ الإيراد المعترف به، ينتج عن ذلك التزام عقد.

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

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

ه- المدينون

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

و- 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.

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- التقــاص

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

ط- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة إلتزامات (قانونية أو تعاقدية) 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 الالتزام.

ي- المصاريف المدفوعة مقدماً

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

ك- التكاليف المؤجلة

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

ل- الاستثمار في منشأة مداره بصورة مشتركة

المشروع المشترك هو عبارة عن إتفاقية تعاقدية تتعهد بموجبها الشركة والأطراف الأخرى القيام بنشاط إقتصادي معين يخضع للسيطرة المشتركة ويعني ذلك أن السياسات التشغيلية والمالية الإستراتيجية المتعلقة بذلك النشاط تتطلب الموافقة الجماعية للأطراف المشاركة في السيطرة. يشار إلى المشاريع المشتركة التي تتطلب تأسيس منشأة مستقلة يكون لكل طرف مصلحة فيها بـ "منشآت مدارة 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 الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءاً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

ن- الإيرادات غير المكتسبة

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

س- الزكاة

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

ع- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

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

وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري كما يلي:

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

ف- الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول ١٠% من صافي دخل السنة إلى الإحتياطي 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.

ر- التدني

(i). الموجودات المالية

ان الموجودات المالية غير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر يتم تقييمها في نهاية كل سنة مالية لتحديد فيما اذا كانت هناك اي ادلة موضوعية على التدني في قيمتها، ويكون الموجود المالي متدني في حالة وجود دليل موضوعي يشير الى حدوث خسارة بعد الاعتراف الأولي بالموجود المالي وان حدث الخسارة له اثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لهذا الموجود المالي والتي يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم احتساب خسائر تدني القيمة فيما يتعلق بالموجودات المالية المقاسة بالكلفة المطفأة على أساس الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة وفقاً لمعدل العائد الفعلي الأصلي للموجودات. يتم الإعتراف بالخسائر في قائمة الدخل الشامل ويتم عكسه في حساب مقابل التمويل والذمم المدينة. إن العائد على الموجودات المتدنية يتم الإستمرار في احتسابها. عند حدوث أمر لاحق يؤدي إلى الإنخفاض في قيمة خسارة التدني، عندها يتم عكس الانخفاض في خسارة التدني خلال قائمة الدخل الشامل.

(ii). الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لدى الشركة باستثناء المخزون في نهاية كل سنة مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على التدني. في حال وجود أي مؤشر للتدني يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد هي الأعلى بين القيمة المستعملة أو القيمة العادلة بعد تخفيض كلفة البيع.

عند تقدير القيمة المستخدمة يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للقيمة الحالية باستخدام معدل خصم قبل الزكاة والذي يعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بشكل خاص بالأصل أو وحدة توليد النقد. لغرض اختبار التدني يتم تجميع الأصول التي يمكن ان يتم اختبارها بشكل فردي ضمن أصغر مجموعة من الاصول التي تولد تدفقات نقدية من العمليات المستمرة والتي تعتبر مستقلة وبشكل كبير عن التدفقات النقدية من اصول اخرى او وحدة توليد النقد.ان موجودات الشركة التي لا تولد تدفقات نقدية داخلية بشكل فردي إذا كان هناك أي مؤشر على تدني هذه الموجودات يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لوحدة توليد النقد التي ينتمي لها ذلك الأصل. يتم الاعتراف بخسارة التدني عندما تصبح القيمة الدفترية لذلك الأصل أو وحدة توليد النقد تزيد عن المبلغ المتوقع استرداده.

يتم الاعتراف بخسائر التدني في قائمة الدخل الشامل. إن خسائر التدني التي يتم الاعتراف بها في فترات سابقة يتم تقييمها في نهاية كل سنة مالية لأية دلائل تظهر انخفاض في قيمة الخسائر وعدم وجودها بعد الآن.

يتم عكس انخفاض في القيمة فقط اذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد مبلغ الأصل القابل للاسترداد. يجب أن لا يزيد المبلغ المرحل المزاد للأصل بسبب عكس خسارة انخفاض القيمة عن المبلغ المرحل الذي كان سيحدد ناقصا الاطفاء أو الاستهلاك. لم يتم الاعتراف بأية خسارة في انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة.

ش- المصاريف

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

ت- عقود الإيجار

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 مبدئيا بمبلغ يعادل قيمتها العادلة والقيمة الحالية من الحد الأدنى لمدفوعات عقود الايجار، أيهما أقل. وبعد الاعتراف الأولي، تحتسب الموجودات وفقا 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 الايجار المتعلقة بعقود الايجار التشغيلي على قائمة الدخل والشامل على مدى فترة عقود الايجار.

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.

خ- التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

باستثناء ما تم ذكره أدناه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية للسنة السابقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

قامت الشركة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ وتم توضيح تطبيق هذه المعايير بالكامل أدناه:

- **المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية:**

في شهر يوليو ٢٠١٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية الإصدار النهائي للمعيار الدولي للتقارير المالية (٩) الأدوات المالية، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي (٣٩) الأدوات المالية: الاثبات والقياس وكافة الاصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقارير المالية (٩). يجمع المعيار كافة النواحي الثلاث الخاصة بالمحاسبة عن مشروع الأدوات المالية: التصنيف والقياس، والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط.

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بهدف تصنيف وقياس المطلوبات المالية. إلا أنه يستبعد الفئات الواردة سابقا في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) المتعلقة بالموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والتمويل والذمم المدينة المتاحة للبيع.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لم يكن له أثر جوهري على السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة والمتعلقة بالمطلوبات المالية والأدوات المالية المشتقة. وفيما يلي أثر المعيار الدولي للتقرير المالي على تصنيف وقياس الموجودات المالية:

(أ) التصنيف والقياس

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) عند الاثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر- استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر- استثمارات في أدوات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. أن تصنيف الموجودات المالية وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) عادةً ما يستند الى نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات المالية وكذلك خصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية.

يتم الاحتفاظ بالتمويل وكذلك الذمم المدينة التجارية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ويتوقع أن تحقق تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات أصل المبلغ والعائد. قامت الشركة بتحليل خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لهذه الأدوات وتوصلت إلى أنها تفي بمعايير القياس بالتكلفة المطفأة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٩).

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب و الخسائر، وتشتمل على أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الأرباح أو الخسائر.
الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. إن إيرادات الفائدة التي يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وكذلك أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والإنخفاض في القيمة يتم إثباتها ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات صافي الأرباح و الخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الأخر. وعند التوقف عن الإثبات، فإن الأرباح و الخسائر المتراكمة في الدخل الشامل يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.
الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الارباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم اثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبدا إلى الأرباح أو الخسائر.

يعرض الجدول التالي فئات القياس الجديدة وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ " الأدوات المالية " لفئة الموجودات المالية الخاصة بالشركة كما في ١ يناير ٢٠١٨م:

	القياس الجديد وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	القيمة الدفترية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩	القيمة الدفترية الجديدة وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩
الموجودات المالية			
مدينون تجاريون، صافي	التكلفة المطفأة	٣٦٣,٢٨٠,١٩٩	٣٦٣,٢٨٠,١٩٩
النقد لدى البنوك	التكلفة المطفأة	٤٦,٠٨٣,١٢٨	٤٦,٠٨٣,١٢٨
		٤٠٩,٣٦٣,٣٢٧	٤٠٩,٣٦٣,٣٢٧

(ب) الانخفاض في القيمة

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) نموذج الخسارة المتكبدة في معيار المحاسبة الدولي (٣٩) بنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويتم تطبيق النموذج الجديد على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود والاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر وليس الاستثمارات في حقوق الملكية. ووفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المعترف بها سابقا وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما اذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة.

- **المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) الايرادات من العقود مع العملاء.**

لقد صدر هذا المعيار في شهر مايو ٢٠١٤ وتم تعديله في أبريل ٢٠١٦، وحدد طريقة مؤلفة من خمس خطوات للمحاسبة عن الايرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. وبموجب هذا المعيار، يتم إثبات الايرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضائع في المرحلة الزمنية عند تسليم البضائع والاقرار باستلامها. وعليه، ليس هنالك أي أثر هام من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الايرادات من العقود مع العملاء" على إثبات ايرادات الشركة.

حل معيار الإيرادات الجديد محل جميع متطلبات الاعتراف بالإيرادات الحالية بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية. يجب إما التطبيق بأثر رجعي بالكامل أو التطبيق بأثر رجعي معدل على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ.

ذ- معايير وتفسيرات جديدة غير مطبقة

إن عدد من المعايير الجديدة، التعديلات والتحسينات على المعايير والتفسيرات ستصبح سارية المفعول بعد السنة المالية التي تبدأ في الأول من يناير ٢٠١٩، ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية، تقوم الشركة بتقييم تأثير أي من تعديلات تطويرات المعايير الجديدة.

<u>المعايير الجديدة</u>

- **المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) عقود الايجار (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٩).**

تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في يناير ٢٠١٦ ويستبدل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) عقود الإيجار، تحدد لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٤) ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار، لجنة تفسيرات المعايير رقم (١٥) حوافز إيجارات تشغيلية و رقم (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 كافة عقود الإيجار بموجب نموذج واحد على قائمة المركز المالي مماثلة للمحاسبة عن عقود التأجير التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). إعفاءات الاعتراف للمستأجرين - إيجارات الأصول "منخفضة القيمة" (مثل الحواسيب الشخصية) والإيجارات قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدة إيجارها ١٢ شهرا 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.

كما سيطلب من المستأجرين إعادة قياس التزام التأجير عند وقوع أحداث معينة (مثل تغيير فترة الإيجار، أو تغيير مدفوعات الإيجار المستقبلية الناجمة عن تغيير في مؤشر أو معدل يستخدم لتحديد تلك المدفوعات). سوف يعترف المستأجر عموما بقيمة إعادة قياس التزامات التأجير كتسوية لموجودات حق الاستخدام.

إن محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لم تتغير بشكل جوهري عن المحاسبة الحالية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وسوف يستمر المؤجرون في تصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف كما هو الحال في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) والتمييز بين نوعين من عقود الإيجارات: عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) أيضا من المستأجرين والمؤجرين تقديم إفصاحات أكثر شمولية مما هو منصوص عليه في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٧). يسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. التطبيق المبكر مسموح به ولكن ليس قبل أن تطبق المنشأة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥). يمكن للمستأجر أن يختار تطبيق المعيار باستخدام نهج إما بأثر رجعي كامل أو أثر رجعي معدل. وتسمح أحكام الانتقال الخاصة بالمعيار بتخفيضات معينة.

التعديلات

التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (الدورات ٢٠١٥ – ٢٠١٧)

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) دمج الاعمال والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) الترتيبات المشتركة.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضرائب الدخل.
- معيار المحاسبة الدولي ٢٣ تكاليف الاقتراض.

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

٤) الممتلكات والمعدات، صافي

ان معدلات الاستهلاك للفئات الرئيسية للموجودات هي كما يلي :-

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

	الأراضي ريال سعودي	المباني ريال سعودي	تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	المكائن والمعدات ريال سعودي	الشاحنات والسيارات ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	العدد والأدوات ريال سعودي	الأثاث والتركيبات ريال سعودي	الأعمال تحت التنفيذ * ريال سعودي	**الإجمالي ٢٠١٨ ريال سعودي**	الإجمالي ٢٠١٧ ريال سعودي
التكلفة :											
في بداية السنة	١٦٤,٧٦٣,٤٩٥	١٥٧,١٠٠,٢٨٦	٣٢٣,٨٩٨,٩٢٤	٤٦,٧٩٦,٥٣٣	٧٧٥,٥٧٩,٤٧١	٩,٨٣٠,٥٩٢	١٢,١٠٠,٩٦٩	١٨,٩٤٣,٨٧٨	٥٢,٢٤٣,٨٤٨	**١,٥٦١,٢٥٧,٩٩٦**	١,٢٥٥,٥٩١,٧٩٩
الإضافات	-	١,٢٩٧,٩٩٢	٤٩,٩٦٣,٣١٥	١٠,٥٣٨,٠٨٥	٣,١٧٩,٥٠٦	٧٨٥,٤٠٦	٢٦٥,٣٤٦	١,٢٢٩,٢٨٢	٥٧,٤٢٢,٨٣٠	**١٢٤,٦٨١,٧٦٢**	٣١١,٠٧٧,٥٨١
الإستبعادات	-	-	(٤,٠٠٨,٦٢٣)	(٥٦٤,٢٣٠)	(٨,١١١,٣٠٥)	(٦,٧٤٨)	(٢٥,٩٢٤)	(١٦,٨٩٤)	-	**(١٢,٧٣٣,٧٢٤)**	(٥,٤١١,٣٨٤)
تحويلات	-	١٣,٩٧٧,٥١٦	٤٢,٣٥٥,٠٠٧	٨,٧٣١,٦٩٨	٣,٠٧٢,٢٥٩	-	٢٩,٤٠٠	١,٦٤٠	(٦٨,١٦٧,٥٢٠)	-	-
في نهاية السنة	**١٦٤,٧٦٣,٤٩٥**	**١٧٢,٣٧٥,٧٩٤**	**٤١٢,٢٠٨,٦٢٣**	**٦٥,٥٠٢,٠٨٦**	**٧٧٣,٧١٩,٩٣١**	**١٠,٦٠٩,٢٥٠**	**١٢,٣٦٩,٧٩١**	**٢٠,١٥٧,٩٠٦**	**٤١,٤٩٩,١٥٨**	**١,٦٧٣,٢٠٦,٠٣٤**	١,٥٦١,٢٥٧,٩٩٦
الإستهلاك :											
في بداية السنة	-	٣١,٤٦٥,٨٣٤	٨٨,٢٦٥,٩٤١	٣٢,٥٧٧,٢٦٠	٣٤١,٦٦٨,٤٠٩	٧,٩١١,٥٠٨	٩,٧٤٧,٩٦٣	١٢,٧٤١,٤٢٦	-	٥٢٤,٣٧٨,٣٤١	٤٤٩,٥٣٧,٣٠٠
أستهلاك السنة	-	٥,٠١٥,٦٤٠	٣٢,٣١٤,٩٨٩	٥,٨٨٩,٨٤٦	٤٣,٩٠٢,٧٩٩	٧١٤,٧٤٢	٩١٣,١٦٦	١,٥١٣,٩٢٤	-	**٩٠,٢٦٥,١٠٦**	٧٨,٨٣٥,٥٦٦
الإستبعادات	-	-	(٢,٧٢٣,٢٩٣)	(٤٠٣,٣٤٦)	(٦,٤٦٢,٧٨٨)	(٢١١)	(٢٢,٨١٦)	(١٦,٨٧١)	-	**(٩,٦٢٩,٣٢٥)**	(٣,٩٩٤,٥٢٥)
في نهاية السنة	-	**٣٦,٤٨١,٤٧٤**	**١١٧,٨٥٧,٦٣٧**	**٣٨,٠٦٣,٧٦٠**	**٣٧٩,١٠٨,٤٢٠**	**٨,٦٢٦,٠٣٩**	**١٠,٦٣٨,٣١٣**	**١٤,٢٣٨,٤٧٩**	-	**٦٠٥,٠١٤,١٢٢**	٥٢٤,٣٧٨,٣٤١
صافي القيمة الدفترية:											
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	**١٦٤,٧٦٣,٤٩٥**	**١٣٥,٨٩٤,٣٢٠**	**٢٩٤,٣٥٠,٩٨٦**	**٢٧,٤٣٨,٣٢٦**	**٣٩٤,٦١١,٥١١**	**١,٩٨٣,٢١١**	**١,٧٣١,٤٧٨**	**٥,٩١٩,٤٢٧**	**٤١,٤٩٩,١٥٨**	**١,٠٦٨,١٩١,٩١٢**	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٦٤,٧٦٣,٤٩٥	١٢٥,٦٣٤,٤٥٢	٢٣٥,٦٣٢,٩٨٣	١٤,٢١٩,٢٧٣	٤٣٣,٩١١,٠٦٢	١,٩١٩,٠٨٤	٢,٣٥٣,٠٠٦	٦,٢٠٢,٤٥٢	٥٢,٢٤٣,٨٤٨		١,٠٣٦,٨٧٩,٦٥٥

* تمثل الأعمال تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ تكاليف تم تكبدها بشأن المباني وتحسينات المباني المستأجرة بالمحطات والورش التي لم يتم الانتهاء منها.

بلغ قسط الاستهلاك المحمل على تكلفة المبيعات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٨٤,١٩٦,٨٧٨ ريال سعودي (٢٠١٧: ٧٣,٠٣٦,٠٥١ ريال سعودي) وعلى المصاريف العمومية والإدارية ٦,٠٦٨,٢٢٨ ريال سعودي (٢٠١٧: ٥,٧٩٩,٥١٥ ريال سعودي).

٥) تكاليف المؤجلة، صافي

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ **ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي
التكلفة:		
في بداية السنة	**٤٠,٠٦٠,٥٦١**	٣٨,٦٢٥,٦٤٥
إضافات	**-**	٣,٨١٤,٣٣٠
الاستبعادات (*)	**(٩,٤٩٦,٥٩٨)**	(٢,٣٧٩,٤١٤)
في نهاية السنة	**٣٠,٥٦٣,٩٦٣**	٤٠,٠٦٠,٥٦١
الإطفاء:		
في بداية السنة	**٢٥,٥٧٩,٦٢٤**	٢١,٥٨٨,٠١٧
للسنة	**٦,٧٥٧,٩٣٥**	٦,٢٣١,٧٤١
الاستبعادات (*)	**(٩,٤٩٦,٥٩٨)**	(٢,٢٤٠,١٣٤)
في نهاية السنة	**٢٢,٨٤٠,٩٦١**	٢٥,٥٧٩,٦٢٤
صافي القيمة الدفترية	**٧,٧٢٣,٠٠٢**	١٤,٤٨٠,٩٣٧

(*) نظرا لإطفاء كامل مبالغ التكاليف المؤجلة لبعض عقود قطاع الخدمات البترولية خلال العام، قامت الإدارة باستبعاد التكاليف المؤجلة و الاطفاء المتراكم لهذه العقود.

٦) الإستثمار في منشاة مدارة بصورة مشتركة

بتاريخ ٢١ صفر ١٤٣٤ (الموافق ٣ يناير ٢٠١٣)، أبرمت الشركة اتفاقية مشروع مشترك مع شركة برتشي ايه جي السويسرية لتأسيس منشأة مدارة بصورة مشتركة تحت اسم الدريس بيرتشي للخدمات اللوجستية. قامت كل من الشركتين بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٥، بدفع نصيبها في رأس المال بواقع ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

ان الرصيد الظاهر في قائمة المركز المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والبالغ قيمته ٣,٩٣١,٥٩٩ ريال سعودي (٢٠١٧: ٤,١٤٤,١٢١ ريال سعودي) يخص شركة الدريس برتشي ايه جي السويسرية .

فيما يلي بياناً بحركة الاستثمارات:

	الاجمالي **٣١ ديسمبر ٢٠١٨** **ريال سعودي**	الاجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي
في بداية السنة	**٢,٣١١,٦٥٢**	١,٨٢٢,٧٣٧
أرباح الاستثمارات	**٢,٥٤٩,٩١١**	٤٨٨,٩١٥
في نهاية السنة	**٤,٨٦١,٥٦٣**	٢,٣١١,٦٥٢

٧) موجودات أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	ريال سعودي	ريال سعودي
دفعات مقدمة لموردين	**٢٨,٥٦٨,٦١٤**	٢١,٤٤١,٦٦٥
سلف للموظفين	**١٣,٤٥٩,٠٩٧**	١٢,٦١٣,٤٨٧
متنوعة	**١٧٧,٠٤٨**	٣,٧٤٩,٢١١
	٤٢,٢٠٤,٧٥٩	٣٧,٨٠٤,٣٦٣

٨) مصاريف مدفوعة مقدماً

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	ريال سعودي	ريال سعودي
إيجار مدفوع مقدماً	**١٦١,١٨٨,٦٠١**	١٦٥,١٠١,٤٩٦
أخــرى	**٥١,٤٤٨,٥٠٢**	٣٨,٩٦٤,٠٨٨
	٢١٢,٦٣٧,١٠٣	٢٠٤,٠٦٥,٥٨٤

٩) مخزون، صافي

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	ريال سعودي	ريال سعودي
وقود	**٤٣,٤٤٥,٧٩٨**	٢٩,٢٦٦,٧٥٣
قطع غيار وزيوت وفلاتر	**٢٢,٤٨٦,٠٩٤**	٩,٧٤٥,٠٥٥
	٦٥,٩٣١,٨٩٢	٣٩,٠١١,٨٠٨
مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة	**(٥٤١,٨٦١)**	(٥٤١,٨٦١)
	٦٥,٣٩٠,٠٣١	٣٨,٤٦٩,٩٤٧

١٠) 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.

١١)مدينون تجاريون، صافي

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي
مدينون تجاريون	**٤٢٩,٥٩٩,٢٧٦**	٣٦٥,١٧٥,٢٧٨
مخصص تدني ذمم مدينة تجارية مشكوك في تحصيلها	**(٢,٧٤٤,٩٢٥)**	(١,٨٩٥,٠٧٩)
	٤٢٦,٨٥٤,٣٥١	٣٦٣,٢٨٠,١٩٩

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

كانت الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على النحو التالي:

	مخصص خاص (فردي)	**مخصص عام (جماعي)**	**المجموع**
الرصيد كما فى ١ يناير ٢٠١٧	١,٩٠٠,٧٦٤	-	١,٩٠٠,٧٦٤
المكون خلال السنة	٨٥٧,٢٥٠	-	٨٥٧,٢٥٠
(مسترد) خلال السنة	(٨٦٢,٩٣٥)	-	(٨٦٢,٩٣٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	**١,٨٩٥,٠٧٩**	**-**	**١,٨٩٥,٠٧٩**
المكون خلال السنة	٢,١٥٢,٧٧٣	-	٢,١٥٢,٧٧٣
(مسترد) خلال السنة	(١,٣٠٢,٩٢٧)	-	(١,٣٠٢,٩٢٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	**٢,٧٤٤,٩٢٥**	**-**	**٢,٧٤٤,٩٢٥**

١٢)رأس المال

يبلغ رأسمال الشركة ٥٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٥٠٠ مليون ريال سعودي)، ويتكون من ٥٠ مليون سهم (٢٠١٧: ٥٠ مليون سهم) مصدرة ومدفوعة بالكامل، بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم.

١٣) التمويل

حصلت الشركة، خلال دورة أعمالها العادية، على تسهيلات إسلامية طويلة وقصيرة الأجل من بنوك تجارية محلية متنوعة قدرها ٢,٣٥٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٢,٣٨٠ مليون ريال سعودي). تشتمل هذه التسهيلات على دفعات مقدمة في الحساب الجاري وتمويل التورق القصير والطويل الأجل واوراق دفع وخطابات ضمان مقابل الدفعات المقدمة وحسن تنفيذ العقود. لدى الشركة تسهيلات بنكية غير مستخدمة قدرها ١,٠٣٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ١,٠٦١ مليون ريال سعودي). فيما يلي تفاصيل الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر:

أ) بلغ التمويل القصير الأجل القائم ٣٤٩,٦٧١,٥٧٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣٣٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

ب) يتكون التمويل الطويل الأجل من الآتي:

البنك	نوع التسهيلات	مبلغ التسهيلات بالريال السعودي		المبلغ المستخدم بالريال السعودي		الرصيد القائم بالريال السعودي		الغرض	طريقة السداد	السداد	
		٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	**٣١ ديسمبر ٢٠١٨**	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	**٣١ ديسمبر ٢٠١٨**	٣١ ديسمبر ٢٠١٧			**تاريخ سداد أول قسط**	**تاريخ سداد آخر قسط**
بنك الرياض	تمويل تورق متجدد طويل الأجل	**١٥٠,٠٠٠,٠٠٠**	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	**٨٨,٠٠٠,٠٠٠**	٨٨,٠٠٠,٠٠٠	**٧٠,٨٨٨,٨٨٩**	٨٨,٠٠٠,٠٠٠	تمويل العمليات	شهري	٣٠ مارس ٢٠١٣	٧ مارس ٢٠٢٠
مجموعة سامبا المالية	تمويل تورق متجدد طويل الأجل	**٣٥,٠٠٠,٠٠٠**	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	**-**	-	**-**	٢,٣٦٨,٤٣٧	تمويل رأس المال العامل وشراء ممتلكات ومعدات	ربع سنوية	٢٩ سبتمبر ٢٠١٣	١٧يونيو ٢٠١٨
بنك البلاد	تمويل تورق متجدد طويل الأجل	**١٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	**٢٢,٠٠٠,٠٠٠**	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	**١٦,٥٣٠,٩١٦**	٤١,٤١٣,٥٣٤	شراء شاحنات ومحطات وقود	شهري	٤ يوليو ٢٠١٢	١٧أغسطس ٢٠٢٠
البنك الأهلي التجاري	تمويل تورق طويل الأجل	**١٢٥,٠٠٠,٠٠٠**	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	**١٢٠,٠٠٠,٠٠٠**	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	**٨٠,٠٠٠,٠٠٠**	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	شراء شاحنات	ربع سنوية	١٥ ابريل ٢٠١٧	١٥ فبراير ٢٠٢٠
		٤١٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	**٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠**	٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠	**١٦٧,٤١٩,٨٠٥**	٢٥١,٧٨١,٩٧١				

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

تتضمن إتفاقيات التمويل أعلاه، تعهدات ماليه بضرورة الحفاظ على السيولة ونسبة الدين، وصافي نسبة الرفع المالي ونسبة تغطية خدمة الدين وإجمالي حقوق المساهمين.

١٤)مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي حركة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي
في بداية السنة	**٥٣,٤٥٧,٠٠١**	٥٥,٣٠٢,٢٤٧
مجنب خلال السنة	**٩,٥٣٧,٦١٧**	٩,٣١٥,٩٦٢
إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة	**(٥٥٥,٥٣٥)**	١,٢٠٧,٣٥٢
مدفوع خلال السنة	**(٥,٦٦٧,٥٥٥)**	(١٢,٣٦٨,٥٦٠)
في نهاية السنة	**٥٦,٧٧١,٥٢٨**	٥٣,٤٥٧,٠٠١

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

وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري كما يلي:

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

١٥)الزكاة

أ) المحملة للسنة

تتكون الزكاة المحملة من الآتي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي
مخصص السنة	**٢,٤٢٦,٤٧٥**	١,٩٤٠,١٩٣
تسويات سنوات سابقة	**-**	-
المحملة للسنة	**٢,٤٢٦,٤٧٥**	١,٩٤٠,١٩٣

ب) تم حساب وعاء الزكاة على النحو التالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي
حقوق المساهمين – بداية السنة	**٦٥٥,٧٦٤,٣٥٨**	٦٣٣,٧٢٥,٤٩٦
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والمخصصات	**٤٨,٩٢٣,٤٥٩**	٤٥,٣٧٠,٦٢٧
تمويل طويل الأجل أرصدة دائنة	**٢٠٣,٤٩٣,١٤٢**	٢٥١,٧٨١,٩٧١
دخل السنة الخاضع للزكاة	**٩٧,٠٥٨,٩٩٠**	٧٧,٦٠٧,٧٢٧
الاستقطاعات:		
القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل، صافي	**(١,٠٩٨,٩٧٠,٦١٢)**	(١,٠٦٢,٩٢٨,٣٨٤)
توزيعات أرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة	**(٥١,٤٠٠,٠٠٠)**	(٤١,٤٠٠,٠٠٠)
وعاء الزكاة	**(١٤٥,١٣٠,٦٦٣)**	(٩٥,٨٤٢,٥٦٣)

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 ٢٠١٨ و ٢٠١٧ على أساس الدخل الخاضع للزكاة.

ج) الحركة في المخصص خلال السنة

كانت حركة مخصص الزكاة على النحو التالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي
في بداية السنة	**٤,٥٨٦,٠٦٩**	٥,٥٠٤,٣٧٠
مجنب خلال السنة	**٢,٤٢٦,٤٧٥**	١,٩٤٠,١٩٣
مدفوع خلال السنة	**(٢,٠٧٩,٣٥٦)**	(٢,٨٥٨,٤٩٤)
في نهاية السنة	**٤,٩٣٣,١٨٨**	٤,٥٨٦,٠٦٩

د) الربوط الزكوية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. أجرت الهيئة العامة للزكاة والدخل الربوط النهائية عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧. قامت الهيئة العامة بإجراء الربط عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ الي ٢٠١٦، وطالبت فيه الشركة بدفع مبلغ قدره ٢٣ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة إعتراض على هذا الربوط لدى الهيئة. ترى الادارة أن النتيجة النهائية لهذا الإعتراض ستكون في صالح الشركة وبالتالي تعتقد ان المخصص المكون في هذه القوائم المالية كاف لقاء أية إلتزامات زكوية إضافية قد تنشأ عن هذا الربط وعن السنوات التي لم يصدر بشأنها ربوط نهائية.

لم يتم إجراء الربط للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل بعد.

١٦)<u>مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى</u>

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي
إيرادات غير مكتسبة	**١٣٨,٥٧٥,٠٥١**	١١٨,٠٢٠,٤٢١
مصاريف مستحقة الدفع	**٥٢,٢٢١,٢٨١**	٤٤,٨٤٦,٨٢٤
دفعات مقدمة من العملاء	**٢٩,١٦٢,٧٤٤**	٤٨,٨٥٦,٨١٠
	٢١٩,٩٥٩,٠٧٦	٢١١,٧٢٤,٠٥٥

١٧)<u>دائنون تجاريون</u>

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي
شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو)	**٣٧٨,٩٦٥,٨٥٣**	٢٢٩,٠٣٨,٠٤٤
دائنون تجاريون آخرون	**٢٨,١٩٥,٢٨٩**	٣٩,٩٥٩,٤٦٣
	٤٠٧,١٦١,١٤٢	٢٦٨,٩٩٧,٥٠٧

١٨)مصاريف البيع والتسويق

	٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي
عمولات ومكافآت وحوافز مبيعات	٦,٢٣٤,٠٤٤	٥,٩٦٦,٧٨٢
دعاية وإعلان	٥٧٩,٧٠١	٨٠٩,٢٥٣
	٦,٨١٣,٧٤٥	٦,٧٧٦,٠٣٥

١٩)مصاريف عمومية وادارية

	٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي
رواتب ومزايا موظفين	٧٦,٤٠٧,٣٤٣	٧٣,١٧٣,٤٥٣
استهلاك (إيضاح ٤)	٦,٠٦٨,٢٢٨	٥,٧٩٩,٥١٥
صيانة	٢,٧٢٩,٧٥٣	٢,١٩٩,٢١٢
ايجار	٢,٦٢٣,٦٩١	٢,٨٢١,٦٢٧
منافع عامة	١,٧٥١,٦٦٤	١,٧٧٩,٠٣٧
طباعة وقرطاسية	١,٣٦٤,٢٢٤	١,٤٦٠,٨٦٨
مصاريف سفر	١,٣١٦,٤٩٤	١,٣٨٥,٨٢٠
أتعاب مهنية	٨٧١,٧٣٨	١,٠٧٩,٠١٤
رسوم حكومية	٧٦٢,٣٠٩	٣٥٩,٣٥٧
تأمين	٦٣٢,٨٨٦	٦٥٤,١٣١
مصاريف سوق الأسهم السعودية (تداول)	٤٤٧,٦٨٧	٦٣٥,٧٧٠
تبرعات لخدمات اجتماعية	٢٧٢,٢٧٥	٣٤٩,٠٤٨
أخرى	٤,٨٨٦,٧٨٨	٣,٠٩٥,٨١٥
	١٠٠,١٣٥,٠٨٠	٩٤,٧٩٢,٦٦٧

تتضمن رواتب ومزايا الموظفين المبينة أعلاه، مبلغ قدره ١٣,٩ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ١٣,٨ مليون ريال سعودي) ويمثل رواتب ومزايا كبار التنفيذيين بالشركة وبدلات حضور اجتماعات مجلس إدارة الشركة والتي تمت الموافقة عليها من قبل مجلس إدارة الشركة.

٢٠)إيرادات أخرى، صافي

	٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي
(خسائر) استبعاد ممتلكات ومعدات	(٩٠٤,٧١١)	(٥٠٧,٠٥٨)
مبيعات خردة	١,٧٣٦,٥٥٢	٣,٠٥١,٤٣٥
	٨٣١,٨٤١	٢,٥٤٤,٣٧٧

٢١) الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

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

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

طبيعة المعاملــة	**٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي
شراء مكائن ومعدات وقطع غيار	**١٧,٦٧٣,٠٩٨**	١٦,٤٣٣,١٩٦
مصاريف إيجار	**٢,١٩٠,٨٧٨**	٢,١٩٧,٠٢٥
تمويل بدون فوائد محملة	**٣,٩٣١,٥٩٩**	٤,١٤٤,١٢١

كانت أرصدة الجهات ذات العلاقة كالآتي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي
إيجار مدفوع مقدماً:		
السيد/ حمد محمد الدريس	**٧٨٩,٤٦٠**	٧٨٩,٤٥٦
السيد/ عبدالمحسن محمد الدريس	**١٦٦,٦٦٨**	١٦٦,٦٦٧
شركة المدارات السبع للتجارة	**٣٠٦,٧٣٣**	٥٠٢,٦١٩
	١,٢٦٢,٨٦١	١,٤٥٨,٧٤٢
مستحق من جهة ذات علاقة:		
الدريس برتشي	**٣,٩٣١,٥٩٩**	٤,١٤٤,١٢١
مستحق إلى جهة ذات علاقة:		
شركة الدريس للصناعة والتجارة	**٧,٥٨١,٥٠٢**	٥,٨٥٥,٨٠٨

٢٢) ربح السهم

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

٢٣) توزيعات الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الادارة

صادقت الجمعية العمومية، خلال إجتماعها الذي عقد بتاريخ ١٧ جمادى الثاني ١٤٣٩هـ (الموافق ٠٥ مارس ٢٠١٨)، على توزيع أرباح نقدية قدرها ٥٠ مليون ريال سعودي بواقع ١ ريال سعودي للسهم (مقابل ٤٠ مليون سعودي عن سنة ٢٠١٧)، (وتمثل ١٠% من راس مال الشركة)، وصرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة قدرها ١,٤ مليون ريال سعودي.

٢٤) الارتباطات والالتزامات المحتملة

أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لدى الشركة التزامات محتملة قائمة على شكل خطابات ضمان قدرها ٨٠٢,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٧٢٩,٢ مليون ريال سعودي).

ب) لدى الشركة إلتزامات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ قدرها ٥١,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ١٠٠,٤ مليون ريال سعودي).

ج) بلغت مصاريف الإيجار بموجب عقود الايجارات التشغيلية ٢٥١,٨ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٢٤٧,٤ مليون ريال سعودي)، وتم إدراجها ضمن تكلفة الإيرادات.

لدى الشركة التزامات قابلة للإلغاء بموجب عقود الإيجارات التشغيلية هذه وكما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي
خلال سنة	**١٤٠,٩٠٥,٤٢٠**	١٤٥,٤٦٥,٤٢٠
أكثر من سنة	**١,٣٥٧,٤٦١,٣١٨**	١,٣٩٤,٣٧١,٣١٨
	١,٤٩٨,٣٦٦,٧٣٨	١,٥٣٩,٨٣٦,٧٣٨

٢٥) المعلومات القطاعية

إعتمدت الإدارة قطاع الأعمال فقط لأن الشركة تنفذ نشاطاتها بالكامل داخل المملكة العربية السعودية. قامت الشركة بتحديد قطاعات الأعمال على أساس أنواع البضائع الموردة والخدمات المقدمة من قطاعات الأعمال بالشركة 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 النقليات

وفيما يلي البيانات المالية المختارة حسب قطاعات الاعمال:

	قطاع الخدمات البترولية ريال سعودي	قطاع النقليات ريال سعودي	حذف المعاملات بين الشركات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ :				
إجمالي الموجودات	١,٣٣٢,٧٨٧,٤٣٦	٦٨٥,٨٢٤,٢٥٥	(١١٦,٦٢٦,٨٢٩)	١,٩٠١,٩٨٤,٨٦٢
إجمالي المطلوبات	٩٦٥,٤١٤,٧٥٥	٣٦٤,٧٠٩,٨٩١	(١١٦,٦٢٦,٨٢٩)	١,٢١٣,٤٩٧,٨١٧
الايرادات	٤,٩٥٩,٧٦٣,١٦٨	٢٩٦,٩٣٨,٢٧٤	(٨٠,١١٦,٥٥٥)	٥,١٧٦,٥٨٤,٨٨٧
الربح الإجمالي	١٢٣,٣٧١,٩٩٣	٨٨,٦٦٣,٨١٢	-	٢١٢,٠٣٥,٨٠٥
إستهلاك وإطفاء	٤٩,٥٠٤,٥٤٧	٤٧,٥١٨,٤٩٤	-	٩٧,٠٢٣,٠٤١
الدخل من العمليات	٦١,٥٩٧,١٣٩	٤٣,٤٨٩,٨٤١	-	١٠٥,٠٨٦,٩٨٠
صافي الدخل	٤٨,٣٨٩,٥٥٨	٣٥,١٧٧,٥٩٤	-	٨٣,٥٦٧,١٥٢
إضافات للمصاريف الرأسمالية	١١٣,٨٠٣,٥٠٠	١٠,٨٧٨,٢٦٢	-	١٢٤,٦٨١,٧٦٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ :				
إجمالي الموجودات	١,١٧٢,٢٣٤,٩٩٢	٦٧١,٨٠٧,١٠٧	(٥٣,٨٧٥,٣٣٠)	١,٧٩٠,١٦٦,٧٦٩
إجمالي المطلوبات	٨٠٨,٤٥٧,٩٨٥	٣٧٩,٨١٩,٧٥٦	(٥٣,٨٧٥,٣٣٠)	١,١٣٤,٤٠٢,٤١١
الايرادات	٣,٢٥٠,٦٤١,١٨٣	٢٣٦,١٥٤,٦٢٠	(٧٧,١٩٧,٧٧٣)	٣,٤٠٩,٥٩٨,٠٣٠
الربح الإجمالي	١٣١,١٣٤,٥٠٥	٥١,٧٠٢,٤٦٨	-	١٨٢,٨٣٦,٩٧٣
إستهلاك وإطفاء	٣٧,٢٠٧,٠١٦	٤٧,٨٦٠,٢٩١	-	٨٥,٠٦٧,٣٠٧
الدخل من العمليات	٦٩,٢٥٢,٠٩٥	١٢,٠١٦,١٧٦	-	٨١,٢٦٨,٢٧١
صافي الدخل	٥٧,٤٩٠,٩٨٥	٧,١٥٥,٢٢٩	-	٦٤,٦٤٦,٢١٤
إضافات للتكاليف المؤجلة	٣,٨١٤,٣٣٠	-	-	٣,٨١٤,٣٣٠
إضافات للمصاريف الرأسمالية	١٩٨,٦٩١,٥٩٥	١١٢,٣٨٥,٩٨٦	-	٣١١,٠٧٧,٥٨١

٢٦)الأحداث اللاحقة

أوصى مجلس إدارة الشركة، في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٠ جمادى الاول ١٤٤٠هـ (الموافق ١٦ يناير ٢٠١٩)، بما يلي:

١- توزيع أرباح نقدية للمساهمين بواقع ١ ريال سعودي للسهم وبإجمالي مبلغ قدره ٥٠ مليون ريال سعودي، وبما يمثل ١٠% من رأسمال الشركة.

٢- زيادة راس مال الشركة من ٥٠٠ مليون ريال سعودي الى ٦٠٠ مليون ريال سعودي عن طريق منح اسهم مجانية لمساهمي الشركة، و سيتم منح (١) سهم لكل (٥) اسهم و ذلك عن طريق رسملة (١٠٠) مليون ريال سعودي من حساب الارباح المبقاة.

٣- صرف مكافأة لأعضاء مجلس إدارة الشركة قدرها ٢,١ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

تخضع التوصيات أعلاه لموافقة الجمعية العمومية والجهات النظامية المختصة.

٢٧) إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية.

- مخاطر الإئتمان
- 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 الموضوعة.

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 الإئتمان

تمثل مخاطر الإئتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بإلتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنص سياسة الشركة على أن كافة العملاء الذين يرغبون بالتعامل على أساس الآجل 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 لأرصدتها المودعه لدى كل مؤسسة مالية.لا تعتقد الشركة بأن هناك مخاطر هامة على عدم كفاءة هذه المؤسسات.لا تعتبر الشركة نفسها معرضة لتركزات مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين نظراً لتنوع قاعدة عملائها العاملين في مختلف الأنشطة والمتواجدين في مناطق متعددة.

تمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية القيمة القصوى التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات المالية لمخاطر الائتمان كما في تاريخ بيان المركز المالي في ٣١ ديسمبر وهي كما يلي :

	القيمة المدرجة	
	٢٠١٨	٢٠١٧
	ريال سعودي	ريال سعودي
مدينون تجاريون، صافي	**٤٢٦,٨٥٤,٣٥١**	٣٦٣,٢٨٠,١٩٩
النقد لدى البنوك	**٤٦,٠٦٢,٣٧٨**	٤٦,٠٨٣,١٢٨
الموجودات الأخرى	**٤٢,٢٠٤,٧٥٩**	٣٧,٨٠٤,٣٦٣
إيرادات مستحقة	**٢٤,١٢٨,١٦٤**	٤٢,٦٤٧,١٨٣
مستحق من جهة ذات علاقة	**٣,٩٣١,٥٩٩**	٤,١٤٤,١٢١
	٥٤٣,١٨١,٢٥١	٤٩٣,٩٥٨,٩٩٤

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أي أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية الإسلامية. تم الإفصاح عن شروط وأحكام هذه التسهيلات في الإيضاح (١٣). تنص شروط البيع الخاصة بالشركة على أن يتم سداد المبالغ نقداً عند توريد البضاعة أو على أساس الآجل. تسدد الذمم الدائنة التجارية في العادة خلال ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية غير المشتقة :

	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	اقل من سنة	اكثر من سنة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
المطلوبات المالية غير المشتقة				
التمويلات البنكية	٥١٧,٠٩١,٣٨١	(٥١٧,٠٩١,٣٨١)	(٤١٤,٢٨٣,٤٦٥)	(١٠٢,٨٠٧,٩١٦)
دائنون تجاريون	٤٠٧,١٦١,١٤٢	(٤٠٧,١٦١,١٤٢)	(٤٠٧,١٦١,١٤٢)	-
مستحق إلى جهة ذات علاقة	٧,٥٨١,٥٠٢	(٧,٥٨١,٥٠٢)	(٧,٥٨١,٥٠٢)	-
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	٢١٩,٩٥٩,٠٧٦	(٢١٩,٩٥٩,٠٧٦)	(٢١٩,٩٥٩,٠٧٦)	-
زكاة مستحقة	٤,٩٣٣,١٨٨	(٤,٩٣٣,١٨٨)	(٤,٩٣٣,١٨٨)	-
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٥٦,٧٧١,٥٢٨	(٥٦,٧٧١,٥٢٨)	-	(٥٦,٧٧١,٥٢٨)
	١,٢١٣,٤٩٧,٨١٧	**(١,٢١٣,٤٩٧,٨١٧)**	**(١,٠٥٣,٩١٨,٣٧٣)**	**(١٥٩,٥٧٩,٤٤٤)**
٣١ ديسمبر ٢٠١٧				
التمويلات البنكية	٥٨٩,٧٨١,٩٧١	(٥٨٩,٧٨١,٩٧١)	(٤١٧,٩٩٦,٨٦١)	(١٧١,٧٨٥,١١٠)
دائنون تجاريون	٢٦٨,٩٩٧,٥٠٧	(٢٦٨,٩٩٧,٥٠٧)	(٢٦٨,٩٩٧,٥٠٧)	-
مستحق إلى جهة ذات علاقة	٥,٨٥٥,٨٠٨	(٥,٨٥٥,٨٠٨)	(٥,٨٥٥,٨٠٨)	-
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	٢١١,٧٢٤,٠٥٥	(٢١١,٧٢٤,٠٥٥)	(٢١١,٧٢٤,٠٥٥)	-
زكاة مستحقة	٤,٥٨٦,٠٦٩	(٤,٥٨٦,٠٦٩)	(٤,٥٨٦,٠٦٩)	-
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٥٣,٤٥٧,٠٠١	(٥٣,٤٥٧,٠٠١)	-	(٥٣,٤٥٧,٠٠١)
	١,١٣٤,٤٠٢,٤١١	**(١,١٣٤,٤٠٢,٤١١)**	**(٩٠٩,١٦٠,٣٠٠)**	**(٢٢٥,٢٤٢,١١١)**

مخاطر أسعار العمولات

تمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار العمولات السائدة 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 المفترضة في أسعار العمولات على أرباح الشركة لسنة واحدة وذلك على أساس المطلوبات المالية بعمولة عائمة كما في ٣١ ديسمبر.

الزيادة (النقص) في نقاط الأساس	الأثر على دخل السنة ٢٠١٨ **ريال سعودي**	٢٠١٧ ريال سعودي
+٥	**(٢٥٨,٥٤٥)**	(٢٩٤,٨٩١)
+١٠	**(٥١٧,٠٩١)**	(٥٨٩,٧٨٢)
-٥	**٢٥٨,٥٤٥**	٢٩٤,٨٩١
-١٠	**٥١٧,٠٩١**	٥٨٩,٧٨٢

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.

٢٨) المصادر الأساسية لعدم التأكد من التقديرات

الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصليها

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحصيل 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، فانه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد بناءاً على معدلات التحصيل السابقة.

بتاريخ قائمة المركز المالي، بلغ إجمالي أرصدة المدينين التجاريين٤٢٩,٥٩٩,٢٧٦ ريال سعودي (٢٠١٧: ٣٦٥,١٧٥,٢٧٨ ريال سعودي)، ومخصص الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها ٢,٧٤٤,٩٢٥ ريال سعودي (٢٠١٧: ١,٨٩٥,٠٧٩ 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 لصافي القيمة البيعية له. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء تقدير لكل مبلغ على حده. أما المبالغ غير الهامة بمفردها والتي تعتبر قديمة أو متقادمة، فانه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص حسب نوع المخزون وعمره أو درجة تقادمه على أساس أسعار البيع التاريخية.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

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

٢٩)أرقام المقارنة

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

٣٠)اعتماد القوائم المالية

اعتمدت القوائم المالية من مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ جمادى الأول ١٤٤٠هـ (الموافق ١٦ يناير ٢٠١٩).