

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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الصفحة	الفهرس
١ - ٥	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي
٧	قائمة الدخل الشامل
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٩ - ١٠	قائمة التدفقات النقدية
١١ - ٤٦	إيضاحات حول القوائم المالية

السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١
الرقم الموحد: ٧٠٠٠١١٧٢٠٥

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) — خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي

المركز الرئيسي
البيوليفارد المالي ٣١٢٦، حي العقيق ٦٧١٧، الرياض ١٣٥١٩
كافد ١١، ب، البرج الجنوبي الدور الثامن
ص.ب. ٢٧٣٢، الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات (الشركة)، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، 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 للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية حسب ما ينطبق منه على مراجعة القوائم المالية للمنشآت ذات الاهتمام العام. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

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

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
إثبات الإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت الشركة بإثبات الإيرادات بصفة أساسية من مبيعات الوقود وخدمات النقل ودخل الإيجار بمبلغ قدره ٢٥,٨ مليار ٥٠٠ مليون ريال. يتم إثبات الإيرادات من بيع الوقود وخدمات النقل في نقطة من الزمن عند انتقال السيطرة على الوقود وتقديم الخدمة إلى العميل؛ بينما يتم إثبات الدخل من الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار. لقد اعتبرنا إثبات الإيرادات أمر مراجعة رئيس نظراً لأن إدارة الشركة تركز على الإيرادات باعتبارها إحدى مقاييس الأداء الرئيسية. علاوة على ذلك، بما أن غالبية إيرادات الشركة تتحقق مباشرة من خلال المبيعات النقدية إلى جانب الأهمية النسبية للمبالغ المثبتة، فإن هذه العوامل تمثل خطراً متصلاً متمثلاً في الإثبات غير المناسب للإيرادات. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٤) حول القوائم المالية بخصوص المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية المتعلقة بإثبات الإيرادات والإيضاح (٢٥) المتعلق بالإفصاحات ذات الصلة.	تضمّنت إجراءات مراجعتنا، من بين إجراءات أخرى، على ما يلي: • قمنا بتقييم مدى التزام سياسة الشركة في إثبات الإيرادات بالمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)؛ • قمنا باختبار، على أساس العينة، المعاملات التي تتم قبل وبعد تاريخ التقرير، لتقييم ما إذا كان قد تم إثبات الإيرادات في الفترة المحاسبية المناسبة؛ • قمنا باختبار، على أساس العينة، القيود اليومية المرحلة إلى حسابات الإيرادات لتحديد أي معاملات ترحيل غير اعتيادية أو غير نظامية؛ • قمنا باختبار، على أساس العينة، الودائع النقدية اليومية وصولاً إلى تقرير المبيعات اليومية؛ • قمنا باختبار المعاملات التي تمت تسويتها من المصدر إلى استلام الدفع باستخدام تقنيات المراجعة بمساعدة أجهزة الحاسب الآلي. • قمنا بتنفيذ الارتباط بين الإيرادات والذمم المدينة والنقد باستخدام تقنيات المراجعة بمساعدة أجهزة الحاسب الآلي. • قمنا بإعادة حساب الإيرادات المسجلة من دخل الإيجار، لتقييم ما إذا كان قد تم إثبات الإيرادات في الفترة المحاسبية المناسبة؛ • قمنا بتنفيذ عمليات فحص تحليلية جوهرية لفهم كيفية اتجاهات الإيرادات على مدار السنة؛ و • قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية للشركة.

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية للشركة ما قيمته ٧٤٦ مليون ٠٠٠، وتم الاحتفاظ بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ ١٩ مليون ٠٠٠. تستخدم الشركة نموذج خسائر الائتمان المتوقعة لتحديد وتسجيل خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيس؛ نظراً لما ينطوي عنه من عمليات احتساب معقدة واستخدام افتراضات من الإدارة إضافة إلى الأهمية النسبية للمبالغ المثبتة. يرجى الرجوع إلى الإيضاحين (٤) و(٥) حول القوائم المالية بخصوص الافتراضات والتقديرات والأحكام الهامة والسياسات المحاسبية الجوهرية المتعلقة بمخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والإيضاح (١٣) بخصوص الإفصاحات ذات الصلة.	تضمنت إجراءات مراجعتنا، من بين إجراءات أخرى، ما يلي: • قمنا بالحصول على فهم لتقييم الإدارة لخسائر الائتمان المتوقعة ومقارنة السياسات المحاسبية مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). • قمنا بتقييم تصميم وتطبيق والفعالية التشغيلية لنظام الرقابة الداخلية المتعلق بما يلي: - تسجيل الذمم المدينة التجارية والتسويات. - تقارير أعمار الذمم المدينة التجارية. • قمنا بتقييم الافتراضات الهامة، بما في ذلك معدلات التحصيل ونسب الانخفاض في القيمة وتلك الافتراضات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية سواء الحالية أم التقديرية التي تستخدم في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. • قمنا بإشراك مختصينا لتقييم مدى معقولية الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة التي قامت بها الإدارة فيما يتعلق بحساب خسائر الائتمان المتوقعة بما في ذلك تقييم الشركة لاحتمالية التعثر عن السداد، ودمج المعلومات المستقبلية والخسارة وفقاً لمعيار التعثر عن السداد. • قمنا باختبار مدى اكتمال والدقة الحسابية لنموذج خسائر الائتمان المتوقعة، و • قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة ٢٠٢٥

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة ٢٠٢٥، فيما عدا القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة ٢٠٢٥ متوفراً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية تلك المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

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

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

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

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

إن المكلفين بالحوكمة، أي لجنة المراجعة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

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

- وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. 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 لإجراءات الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)
نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

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

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

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



هشام عبد الله العتيقي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٢٣)

الرياض: ١٠ شعبان ١٤٤٧ هـ
(٢٩ يناير ٢٠٢٦)

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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١ يناير ٢٠٢٤	إيضاح
₹	₹ (معدلة، إيضاح ٣٧)	₹ (معدلة، إيضاح ٣٧)	
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
٦	٢,٢٤٥,٨٣٢,٦٩٧	١,٨٨٩,٦٣٨,٤٤٦	ممتلكات ومعدات
٧	٤٦٥,٩٧٥	١,٥٣٠,٠٠٠	موجودات غير ملموسة
٨	٤,٤٣٦,٤٤٥,٢٣٤	٣,٨٥٢,٥٢٨,٢٦٣	موجودات حق الاستخدام
٩	١٨,٣٧٣,٩٤٦	١٦,٦٦٨,٩٦٩	استثمار في مشروع مشترك
١٠	٥٢٠,١٢٥,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة
١١	٢٤,٣٠٩,٣١٩	٢١,١٠٣,٣٨٥	تكاليف مؤجلة
	٧,٢٤٥,٥٥٢,١٧١	٦,٧٩٤,٩٧٤,٨٢٤	إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة			
١٢	٣١٩,٧٧٠,٢١٢	١٩٤,٧٧٨,٠٦٠	مخزون، صافي
١٣	٧٢٦,٦٥٩,٦٠١	٥١١,٧٤٤,٨٠١	مدينون تجاريون، صافي
٢-٢٥	٧٨,١٤٨,٤٦٢	٩٩,٢٦٤,٦٩٠	موجودات عقود
١٤	٧٨٤,٤٨١,٨٧٤	٣٦٧,٠٩٨,١٦٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٦	٩,٩٢٥,٦٣٦	٥,٦٣٠,٦٤٤	مستحق من جهة ذات علاقة
١٠	-	-	استثمار قصير الأجل بالتكلفة المطفأة
١٥	٢٨٩,٤٣٨,٦٠٧	٢٣١,٨٥٠,٦٨٢	أرصدة لدى البنوك
	٢,٢٠٨,٤٢٤,٣٩٢	١,٥٨٥,٦٥٨,٣٧٢	إجمالي الموجودات المتداولة
	٩,٤٥٣,٩٧٦,٥٦٣	٨,٣٨٠,٦٣٣,١٩٦	إجمالي الموجودات
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
١٧	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٨	٢٢٤,٢٦٤,٠٠٤	١٤٧,٦١٤,٣٢٨	احتياطي نظامي
	٤٦٤,٢٢٥,١٢٦	٢٦٩,٠١١,٤٠١	أرباح مبقاة
	١,٦٨٨,٤٨٩,١٣٠	١,٤١٦,٧٩٧,٣٢٠	إجمالي حقوق المساهمين
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
٢-٢٤	-	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	تسهيلات طويلة الأجل
١٩	٣,٩٢٦,٠٢٧,٢٧٧	٣,٥٧٧,٨١١,٧٣٨	جزء غير متداول من التزامات عقود إيجار
٢٠	١٧٩,٦٣٢,٩٧٥	١٢٤,٢٠٦,٨٤١	التزامات المنافع المحددة للموظفين
	٤,١٠٥,٦٦٠,٢٥٢	٣,٧٨٦,٧٦١,٢٠٠	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
٢١	٢,٤٢٢,٨١٧,٨٧٢	١,٨٣٣,٦٧٧,٤١٥	دائنون تجاريون
٢٢	٧٩٠,٤١٩,٨٢١	٥٦٨,٨٠٤,٣٠١	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٢-٢٤	-	٣٥,٢٨٥,٧١٤	جزء متداول من تسهيلات طويلة الأجل
١-٢٤	-	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	تسهيلات قصيرة الأجل
١٩	٤٣٣,٥٠٢,٥٩٤	٢٢٩,٣٦٩,٤٨٨	جزء متداول من التزامات عقود إيجار
١٦	٢,١٨٩,٩٢٤	١,٤٦٢,٣٥٣	مستحق إلى جهة ذات علاقة
٢٣-د	١٠,٨٩٦,٩٧٠	٩,٠٩٢,٤٩٧	زكاة مستحقة الدفع
	٣,٦٥٩,٨٢٧,١٨١	٣,١٧٧,٠٧٤,٦٧٦	إجمالي المطلوبات المتداولة
	٧,٧٦٥,٤٨٧,٤٣٣	٦,٩٦٣,٨٣٥,٨٧٦	إجمالي المطلوبات
	٩,٤٥٣,٩٧٦,٥٦٣	٨,٣٨٠,٦٣٣,١٩٦	إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

عمرو محمود أبو المعاطي صيام
المدير المالي

حمد محمد الدريس
رئيس مجلس الإدارة

المهندس / عبدالاله سعد الدريس
الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤ (معدلة، إيضاح ٣٧)	٢٠٢٥	إيضاح	
ﷲ	ﷲ		
١٩,٢٨٨,٥٥٣,٠١٣	٢٥,٧٦٠,٨٢٧,٩١٥	٢٥	الإيرادات
(١٨,٤٧٠,٧٣٠,٠٧٨)	(٢٤,٨٢٥,٩١٠,٥٨٢)	٢٦	تكلفة الإيرادات
٨١٧,٨٢٢,٩٣٥	٩٣٤,٩١٧,٣٣٣		إجمالي الربح
(٤,٧٠٠,٤٨٥)	(٧,٤٢٤,٦٥٥)	٢٧	مصاريف بيع وتسويق
(٢٩٣,١٨٤,٤٠٠)	(٣٣٤,٩٤٩,٠٣١)	٢٨	مصاريف عمومية وإدارية
٥١٩,٩٣٨,٠٥٠	٥٩٢,٥٤٣,٦٤٧		الدخل من العمليات الرئيسية
(٢١٠,١٨٨,١٦٦)	(٢٣٧,٩٦١,٨٣٩)	٢٩	أعباء تمويل
٢٠,٦٦٦,٣٨١	٤٢,١٣٤,٠٦١	١٥	إيرادات تمويل
٥٣٨,١٧٦	٥,٧٠٣,١٣٦	٣٠	إيرادات أخرى، صافي
٢,٤٠٠,٩٩٢	١,٨٠٣,٩٨٥	٩	حصة في نتائج استثمار في مشروع مشترك
١٩,٦٣٤,٦٢٧	٢٨,٨٦٠,١٢٣	١٠	دخل عمولة من استثمارات بالتكلفة المطفأة
٣٥٢,٩٩٠,٠٦٠	٤٣٣,٠٨٣,١١٣		الدخل قبل الزكاة
(٨,٣٣٩,٠٦٧)	(١١,٢٣٧,٣٤٣)	٢٣- أ	زكاة
٣٤٤,٦٥٠,٩٩٣	٤٢١,٨٤٥,٧٧٠		صافي دخل السنة
			الخسارة الشاملة الأخرى
			بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(١٩,٤٧٩,٤٠٢)	(١٥٣,٩٦٠)	٢٠	خسارة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
(١٩,٤٧٩,٤٠٢)	(١٥٣,٩٦٠)		إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٣٢٥,١٧١,٥٩١	٤٢١,٦٩١,٨١٠		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم:
٣,٤٤	٤,٢٢	٣٤	ربحية السهم الأساس والمخفض للسنة

عمرو محمود أبو المعاطي صيام
المدير المالي

حمد محمد الدريس
رئيس مجلس الإدارة

المهندس / عبدالاله سعد الدريس
الرئيس التنفيذي

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

رأس المال ريال	احتياطي نظامي ريال	أرباح مبقاة ريال	إجمالي ريال	
٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٧,٦١٤,٣٢٨	٣٣٨,٣٠٥,٤٥١	١,٢٣٥,٩١٩,٧٧٩	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ (كما هو مفصّل عنه سابقاً)
-	-	(٦٩,٢٩٤,٠٥٠)	(٦٩,٢٩٤,٠٥٠)	تعديل (إيضاح ٣٧)
٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٧,٦١٤,٣٢٨	٢٦٩,٠١١,٤٠١	١,١٦٦,٦٢٥,٧٢٩	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ (معدلة)
-	-	٣٤٤,٦٥٠,٩٩٣	٣٤٤,٦٥٠,٩٩٣	صافي دخل السنة (معدلة)
-	-	(١٩,٤٧٩,٤٠٢)	(١٩,٤٧٩,٤٠٢)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
-	-	٣٢٥,١٧١,٥٩١	٣٢٥,١٧١,٥٩١	إجمالي الدخل الشامل للسنة (معدلة)
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	أسهم منحة مصدرة
-	٣٤,٤٦٥,٠٩٩	(٣٤,٤٦٥,٠٩٩)	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي (معدلة)
-	-	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح (إيضاح ٣٣)
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٢,٠٧٩,٤٢٧	٢٣٤,٧١٧,٨٩٣	١,٤١٦,٧٩٧,٣٢٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (معدلة)
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٢,٠٧٩,٤٢٧	٢٣٤,٧١٧,٨٩٣	١,٤١٦,٧٩٧,٣٢٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥
-	-	٤٢١,٨٤٥,٧٧٠	٤٢١,٨٤٥,٧٧٠	صافي دخل السنة
-	-	(١٥٣,٩٦٠)	(١٥٣,٩٦٠)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
-	-	٤٢١,٦٩١,٨١٠	٤٢١,٦٩١,٨١٠	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	٤٢,١٨٤,٥٧٧	(٤٢,١٨٤,٥٧٧)	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
-	-	(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح (إيضاح ٣٣)
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٤,٢٦٤,٠٠٤	٤٦٤,٢٢٥,١٢٦	١,٦٨٨,٤٨٩,١٣٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

عمرو محمود أبو المعاطي صيام
المدير المالي

حمد محمد الدريس
رئيس مجلس الإدارة

المهندس / عبدالاله سعد الدريس
الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤ (معدلة، إيضاح ٣٧) ر.س	٢٠٢٥ ر.س	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
٣٥٢,٩٩٠,٠٦٠	٤٣٣,٠٨٣,١١٣		الدخل قبل الزكاة
			التعديلات لـ:
١٨٢,٧٩٤,٩٠٥	٢٠٧,١٠٢,٦٦٣	٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣٨٣,٣٤٤,٤٩٦	٤٠٤,٩٠٦,٦٨٧	٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٨٠٥,٣٦٤	٣٣٦,٩٩١	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٨٩٧,٦٣٣	١,٩٨٩,٨٤٤	١١	إطفاء تكاليف مؤجلة
٧٤٨,٥٨٣	(٤,٢٤٦,٧٨٨)	٣٠	(مكاسب) خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
(١٩,٦٣٤,٦٢٧)	(٢٨,٨٦٠,١٢٣)	١٠	دخل عمولة من استثمارات بالتكلفة المطفأة
(٢٠,٦٦٦,٣٨١)	(٤٢,١٣٤,٠٦١)	١٥	إيرادات تمويل
٢٣,٦٥٥,٠٤٧	١٣,٤٦٤,٤٠٥		أعباء مالية على تسهيلات لأجل
١٨٦,٥٣٣,١١٩	٢٢٤,٤٩٧,٤٣٤	١٩	أعباء مالية على التزامات عقود إيجار
(٢,٤٠٠,٩٩٢)	(١,٨٠٣,٩٨٥)	٩	الحصة في نتائج استثمار في مشروع مشترك
٥,٨٢٧,٣٤٨	٥,١٢٢,٨٩٢	١٣	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢٦,٩٩٣,٩٩٤	٣١,٦١٨,٩٧٨	٢٠	مخصص المنافع المحددة للموظفين
(٩٠,٣٥٦)	٢٨٩,٤٩٦	١٢	مخصص (مسترد من) مخزون متقادم وبطيء الحركة
١,١٢٢,٧٩٨,١٩٣	١,٢٤٥,٣٦٧,٥٤٦		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٦,٤٧٦,١١١)	(٢٠٩,٣٨٨,٩٢٩)		مدينون تجاريون
٢٠,٢٣٩,٩٩٤	٨٧٦,٢٣٤		موجودات عقود مخزون
(٧٢,١١٤,٠٤١)	(٥٣,٠٧٧,٢٥١)		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٢٥٣,٢٦٦,٢٣٣)	(٤٩٩,٦١٦,٨٤٥)		صافي التغير في أرصدة جهات ذات علاقة
٢,١٥٨,٩٤٥	(٥,٧٢٦,٣٦٦)		دائنون تجاريون
٤٣٠,٨١٠,١٩٣	٥٨٩,١٤٠,٤٥٧		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٦٧,٦٩٢,٦٩٧	٥٣,٩٢٢,٨٢٣		تكاليف مؤجلة
(٢,٢٩٧,٦٢٥)	(٤,٧٩٥,٧٨٦)	١١	صافي النقد من العمليات
١,٣٩٩,٥٤٦,٠١٢	١,١١٦,٧٠١,٨٨٣		
(١١,٧٣٠,٧٧٥)	(١١,٠٨٩,٤٢٥)		منافع محددة مدفوعة للموظفين
(٨,٦٦٤,٤٦٥)	(٩,١٠٧,٤٧٢)	٢٣-د	زكاة مدفوعة
١,٣٧٩,١٥٠,٧٧٢	١,٠٩٦,٥٠٤,٩٨٦		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
١١,٨٧١,٦١٣	٣٢,٤٤١,٧٠٢		متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(٤٢٧,٧٦٦,٠٧٣)	(٣٥٩,١٤٠,٨٥٦)	٦	شراء ممتلكات ومعدات
(٧٨,٣٣٠)	-	٧	شراء موجودات غير ملموسة
(٢٥٣,٨٧٥,٠٠٠)	(٥١,٢٥٠,٠٠٠)	١٠	شراء استثمارات بالتكلفة المطفأة
-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	المتحصل من استحقاق الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
١٦,٦٤٤,٠٩٩	٢٨,٤٦٣,٦٨٠	١٠	دخل عمولة مستلم من استثمار بالتكلفة المطفأة
١٨,٧٤٨,٦٨٠	٤٢,٦٠٤,٢١٤		دخل عمولة مستلم
-	٢,٥٠٠,٠٠٠	٩	توزيعات الأرباح من المشروع المشترك
(٦٣٤,٤٥٥,٠١١)	(٢٧٤,٣٨١,٢٦٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(١٥٤,٠٩٠,٤٦١)	(٢١١,٧٠٥,٣٨٢)	١٩	سداد الجزء الرئيسي من التزامات عقود إيجار
(١٨٦,٥٣٣,١١٩)	(٢٢٤,٤٩٧,٤٣٤)	١٩	سداد الفوائد من التزامات عقود الإيجار
٣,٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١-٢٤	متحصلات من تسهيلات قصيرة الأجل
(٤,١٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١,١٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	١-٢٤	سداد تسهيلات قصيرة الأجل
(٣٥,٢٨٥,٧١٤)	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	٢-٢٤	سداد تسهيلات طويلة الأجل
(٢٣,٦٥٥,٠٤٧)	(١٣,٤٦٤,٤٠٥)		سداد أعباء مالية على تسهيلات لأجل
(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	٣٣	توزيعات أرباح مدفوعة
(٧٣٤,٥٦٤,٣٤١)	(٧٧٤,٦٦٧,٢٢١)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات (الدريس)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤ (معدلة، إيضاح ٣٧)	٢٠٢٥	إيضاح	
ﷲ	ﷲ		
١٠,١٣١,٤٢٠	٤٧,٤٥٦,٥٠٥		صافي الزيادة في الأرصدة لدى البنوك
٢٣١,٨٥٠,٦٨٢	٢٤١,٩٨٢,١٠٢		الأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
٢٤١,٩٨٢,١٠٢	٢٨٩,٤٣٨,٦٠٧	١٥	الأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة
			المعاملات غير النقدية الهامة
(١٩,٤٧٩,٤٠٢)	(١٥٣,٩٦٠)	٢٠	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٣٧,١٢٤,٩٤١	١٥٥,٠٤٠,٩٢٨		محول من مصاريف مدفوعة مقدماً إلى موجودات حق الاستخدام
٨٣,٠١٨,٥٧٨	٨٥,٣٤٦,٤٧٧	٦	محول من أعمال تحت التنفيذ إلى ممتلكات ومعدات
٧١٤,٢٩٤,٣٨٩	٦٤٥,٧١٠,٥٥٨	٨	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام
٦٣٤,٣٠٧,٩٣٤	٥٨٠,٥٦٣,٤٧٠	١٩	إضافات إلى التزامات عقود الإيجار
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-		أسهم منحة مصدرة

عمرو محمود أبو المعاطي صيام
المدير المالي

حمد محمد الدريس
رئيس مجلس الإدارة

المهندس / عبدالاله سعد الدريس
الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(١) الأنشطة

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٠٠٢٤٧٥ و بموجب الرقم الموحد ٧٠١٨٠٥٥٨٥٠ بتاريخ ١٣ ربيع الثاني ١٣٨٢هـ (الموافق ١٢ سبتمبر ١٩٦٢). عنوان مكتب الشركة المسجل هو: ص. ب. ٦٠٩، الرياض ١١٤٢١، المملكة العربية السعودية.

تتمثل أنشطة الشركة، طبقاً لسجلها التجاري، في مزاولة تجارة الجملة والتجزئة في المحروقات والزيوت والغاز وخدمات الإعاشة المطهية وغير المطهية وخدمات نقل البضائع والمهمات بأجر على الطرق في المملكة العربية السعودية بموجب ترخيص رقم ١١/٠٠٠٠١٣٢٧، الصادر من الهيئة العامة للنقل، وإقامة ورش ومغاسل السيارات وشراء الأراضي وإقامة المباني عليها واستثمارها بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة وإنشاء وإدارة وتشغيل وتأجير مراكز الخدمة السريعة للمشروبات الساخنة والباردة والمأكولات.

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

الفرع	السجل التجاري	تاريخ السجل التجاري	المدينة
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	١١٣١٠٣٧٢٣٥	٤ ذو القعدة ١٤٣٢هـ (الموافق ٢ أكتوبر ٢٠١١)	بريدة
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	٣٣٥٠٠٢٨٩١٧	٤ ذو القعدة ١٤٣٢هـ (الموافق ٢ أكتوبر ٢٠١١)	حائل
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	١٠١٠٦٤٦٢٧٣	٢١ ذو الحجة ١٤٤١هـ (الموافق ١١ أغسطس ٢٠٢٠)	الرياض
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	١٠١٠٤٤٢٩١٨	١٤ جمادى الآخرة ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٢ مارس ٢٠١٦)	الرياض
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	٤٦٠١١٠٤٠١٥	٢٥ رجب ١٤٤٤هـ (الموافق ١٦ فبراير ٢٠٢٣)	الليث
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	١٠١٠٤٣٣٠٢٩	٧ رجب ١٤٣٦هـ (الموافق ٢٥ إبريل ٢٠١٥)	الرياض
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	٢٠٥٥١٢٨٣١٤	٢١ ذو الحجة ١٤٤١هـ (الموافق ١١ أغسطس ٢٠٢٠)	الجبيل
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	٢٠٥٥٠١٨١٦٩	٦ صفر ١٤٣٤هـ (الموافق ١٨ ديسمبر ٢٠١٢)	الجبيل
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	٣٥٥٠٠٢٧١١٤	٦ ذو القعدة ١٤٣٢هـ (الموافق ٣ أكتوبر ٢٠١١)	تبوك
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	٣٤٥٠٠١٤١٥٠	٤ ذو القعدة ١٤٣٢هـ (الموافق ١ أكتوبر ٢٠١١)	سكاكا
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	٣٤٥٢٠٠٦٨٢٢	١٢ ذو القعدة ١٤٣٢هـ (الموافق ٩ أكتوبر ٢٠١١)	القريات
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	١٠١٠٣١٦٨٣٠	٢٩ شوال ١٤٣٢هـ (الموافق ٢٦ سبتمبر ٢٠١١)	الرياض
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	٥٩٠٠٠١٦٦٧٧	١٢ ذو القعدة ١٤٣٢هـ (الموافق ٩ أكتوبر ٢٠١١)	جيزان
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	٥٩٠٠٠١٦٦٧٦	١٢ ذو القعدة ١٤٣٢هـ (الموافق ٩ أكتوبر ٢٠١١)	جيزان
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	٥٨٥٠٠٣٣٣٥٨	٢٩ ذو الحجة ١٤٣٠هـ (الموافق ١٥ ديسمبر ٢٠٠٩)	ابها
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	٤٠٣٠٣٨٦٨٨٠	٢١ ذو الحجة ١٤٤١هـ (الموافق ١١ أغسطس ٢٠٢٠)	جدة
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	٤٦٥٠٠٤١٧٥٦	٢١ جمادى الأولى ١٤٢٩هـ (الموافق ٢٥ مايو ٢٠٠٨)	المدينة المنورة
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	٤٠٣٠٢١٧١٣٩	٤ ذو القعدة ١٤٣٢هـ (الموافق ١ أكتوبر ٢٠١١)	جدة
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	٤٧٥٠٠١٣٣٩٠	٤ ذو القعدة ١٤٣٢هـ (الموافق ١ أكتوبر ٢٠١١)	ينبع
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	٢٠٥٠٠٧٨٢٥٨	٤ ذو القعدة ١٤٣٢هـ (الموافق ١ أكتوبر ٢٠١١)	الدمام
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	٥٩٥٠٠١٩٨٦٠	١٩ ذو القعدة ١٤٣٢هـ (الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١١)	نجران
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	٢٠٥٠١٣٦٢٥٩	٢١ ذو الحجة ١٤٤١هـ (الموافق ١١ أغسطس ٢٠٢٠)	الدمام
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	٥٨٥٠١٠٧٤٣٧	٨ جمادى الأولى ١٤٤٣هـ (الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠٢١)	الباحة
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	١٠١٠٥٩٨٤٩٤	١١ صفر ١٤٤١هـ (الموافق ٩ أكتوبر ٢٠١٩)	الرياض
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	٤٠٣١٢٣١٩٤٦	١١ صفر ١٤٤١هـ (الموافق ٩ أكتوبر ٢٠١٩)	مكة المكرمة
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	١٠١٠٢٨٥٩٧١	٢٧ ربيع الثاني ١٤٣١هـ (الموافق ١١ إبريل ٢٠١٠)	الرياض
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	٢٠٥٥١٣٥٤١٥	٢٠ جمادى الأولى ١٤٤٤هـ (الموافق ١٤ ديسمبر ٢٠٢٢)	الجبيل
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	٤٦٠٣١٥٧٩٣٩	٢٥ جمادى الأولى ١٤٤٤هـ (الموافق ١٩ ديسمبر ٢٠٢٢)	القفزة
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	١٠١٠٣٠٢٢٦١	٢٩ صفر ١٤٣٢هـ (الموافق ١ فبراير ٢٠١١)	الرياض
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	٢٠٥٥١٢٤١٨٨	٢٦ صفر ١٤٤٠هـ (الموافق ٣ نوفمبر ٢٠١٨)	الجبيل
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	١٠١٠٣٢٧٩٦٦	١٦ ربيع الأول ١٤٣٣هـ (الموافق ٧ فبراير ٢٠١٢)	الرياض
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	٣٤٥٢١٤٦٧٥٨	١٠ صفر ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠)	القريات
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	٣٤٥٠٠١٥٧٦٥	٢٤ ربيع الثاني ١٤٣٩هـ (الموافق ١٠ يناير ٢٠١٨)	عرعر
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	٢٠٥٠٠٤٨٧٣٦	٥ جمادى الآخرة ١٤٢٦هـ (الموافق ١٠ يوليو ٢٠٠٥)	الدمام
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	٤٠٣٠١٥٤٣٨٤	١١ صفر ١٤٢٦هـ (الموافق ٢٠ مارس ٢٠٠٥)	جدة
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات الدريس	١٠١٠٦١٢٩٣١	٢٩ ربيع الأول ١٤٤١هـ (الموافق ٢٦ نوفمبر ٢٠١٩)	الرياض

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء بعض الموجودات المالية مثل "الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة، والاستثمار في مشروع مشترك والذي يتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية. يتم إثبات التزامات المنافع المحددة للموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

أعدت الشركة القوائم المالية على أساس استمرارها في العمل كمنشأة مستمرة.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية للشركة بالريال السعودي ("ر.س."), والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

(٣) المعايير والتفسيرات والتعديلات

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

فيما يلي المعايير والتعديلات التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٥ أو بعد ذلك التاريخ (ما لم يذكر خلاف ذلك)، وليس لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره وغير ساري المفعول بعد.

عدم قابلية العملة للتحويل – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ "آثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥، كيفية تقييم المنشأة فيما إذا كانت العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف الفوري عندما تكون القابلية للتحويل معدومة. تتطلب التعديلات أيضاً الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من فهم كيفية تأثير، أو توقع تأثير عدم قابلية العملة للتحويل إلى العملة الأخرى على الأداء المالي والمركز المالي والتدفقات النقدية للمنشأة.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة غير سارية المفعول بعد

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد، ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل الشركة سيتم تطبيقها في تاريخ سريانها في حال يمكن تطبيقها. من غير المتوقع أن يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات أي أثر جوهري على الشركة في تاريخ دخولها حيز التنفيذ باستثناء المعيار الدولي المال رقم (١٨) حيث تقوم الشركة حالياً بتقييم أثر تطبيقه على القوائم المالية.

تاريخ السريان

المعيار أو التعديل أو التفسير

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧): تصنيف وقياس الأدوات ١ يناير ٢٠٢٦ المالية.
- الإصدار (١١): التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي. ١ يناير ٢٠٢٦
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨): العرض والإفصاح في القوائم المالية – يحل محل معيار المحاسبة الدولي ١ يناير ٢٠٢٧ (١) عرض القوائم المالية.
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٩): الشركات التابعة التي لا تخضع للمسائلة العامة. ١ يناير ٢٠٢٧

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤) المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

١-٤) تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة / غير متداولة. يعتبر الأصل متداولاً في حال:

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولاً في حال:

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

تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٢-٤) الأدوات المالية

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

١-٢-٤) الموجودات المالية

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

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

تقوم الشركة بتصنيف الموجودات المالية الخاصة بها ضمن الفئات التالية:

التصنيف

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤) المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٤) الأدوات المالية (تتمة)

١-٢-٤) الموجودات المالية (تتمة)

القياس الأولي

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

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

القياس اللاحق

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وأن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

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

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

عند الإثبات الأولي، يمكن للشركة أن تقوم، بشكل لا رجوع فيه، بتصنيف استثمارات حقوق الملكية الخاصة بها كأدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) الأدوات المالية: العرض، وغير مقتناة لأغراض المتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يُعاد تدوير المكاسب أو الخسائر الناتجة عن هذه الموجودات المالية مطلقاً إلى الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل عند الإقرار بأحقية دفعها، إلا إذا عندما تستفيد الشركة من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، ففي هذه الحالة يتم إثبات هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات حقوق الملكية المخصصة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقويم الانخفاض في القيمة.

التوقف عن الإثبات

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

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو
- قيام الشركة بتحويل حقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسدادها بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير بموجب "ترتيبات فورية" وإذا:

(أ) قامت الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو

(ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

الانخفاض في القيمة

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

وبالنسبة للذمم المدينة التجارية فقط، تقوم الشركة بإثبات خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية وفقاً للطريقة المبسطة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). ولا تتطلب الطريقة المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة من الشركة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، وبدلاً من ذلك، تقوم الشركة بإثبات مخصص خسائر بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ كل تقرير منذ تاريخ إثبات الذمم المدينة التجارية. قامت الشركة بالاعتراف بالمخصصات بناءً على خسائر الائتمان التاريخية، والتي تم تعديلها بمعدل لعوامل مستقبلية محددة للمدينين والبيئة الاقتصادية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤) المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٤) الأدوات المالية (تتمة)

١-٢-٤) الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في القيمة (تتمة)

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

يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة مبدئيًا بالفرق بين القيمة الحالية للتدفقات النقدية التعاقدية المستحقة إلى الشركة بموجب العقد، والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها. وتقوم الشركة بتقويم كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك حالات التأخر في السداد، والتصنيفات الائتمانية، ووجود تأمين ضد الطرف الآخر، وعوامل الاقتصاد الكلي المستقبلية عند قياس خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بموجوداتها المدرجة بالتكلفة المطفأة. تقوم الشركة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال أخذ مخاطر التعثر على مدى فترة العقد بعين الاعتبار وإدراج المعلومات المستقبلية في عملية القياس.

٢-٢-٤) المطلوبات المالية

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

التصنيف

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

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

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

القياس الأولي

عند الإثبات الأولي، يجب على المنشأة قياس الالتزام المالي بقيمته العادلة زائدًا أو مطروحًا منه، في حالة وجود التزام مالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة التي يمكن عزوها بشكل مباشرة إلى اقتناء أو إصدار الالتزام المالي.

القياس اللاحق

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

التوقف عن الإثبات

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

مقاصة الأدوات المالية

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

٣-٤) الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشتمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات وأعباء الاقتراض (إن وجدت) المتعلقة بالمشاريع طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وإذا كان مطلوبًا استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على مراحل، تقوم الشركة باستهلاكها بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية المحددة. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كإحلال وذلك في حالة استيفاء معايير إثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاحات والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤) المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٤ الممتلكات والمعدات (تتمة)

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

فئة الموجودات	معدل الاستهلاك
المباني	٣٪ - ٨٪
تحسينات المباني المستأجرة	العمر الإنتاجي المقدر أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر
المكانن والمعدات	١٠٪ - ٥٠٪
الشاحنات	١٤٪ مع ٢٠٪ قيمة متبقية
السيارات	١٢,٥٪ - ٥٠٪
أجهزة الحاسب الآلي	١٢,٥٪
الأدوات	٢٠٪
الأثاث والتركيبات	١٠٪ - ٥٠٪

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

٤-٤ المشاريع تحت التنفيذ

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

٥-٤ الموجودات غير الملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي المشتراة والتي يتم قياسها عند الإثبات المبدئي بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة. يتم إثبات مصروف إطفاء الموجودات غير الملموسة في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل كجزء من المصاريف العمومية والإدارية.

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

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

فئة الموجودات	معدل الإطفاء
برامج	١٢,٥٪ و ٢٠٪

٦-٤ أعباء الاقتراض

تقيد كافة أعباء الاقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها. تتكون أعباء الاقتراض من العمولات والأعباء الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق بالحصول على التسهيلات.

٧-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٧ انخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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

٤-٨ المخزون

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

٤-٩ الأرصدة لدى البنوك

تشمل الأرصدة لدى البنوك على الودائع المحتفظ بها لدى البنوك والتي لا يتجاوز تاريخ استحقاقها ثلاثة أشهر وتكون متاحة للاستخدام من قبل الشركة ما لم يذكر خلاف ذلك. الودائع قابلة للتحويل بسهولة إلى مبلغ نقدي معروف وتخضع لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة.

٤-١٠ الاستثمار في المنشأة مدارة بصورة مشتركة

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

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

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

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

٤-١١ التكاليف المؤجلة

تمثل التكاليف المؤجلة الأموال الأساسية، وهي رسوم تُدفع مقدماً لمرة واحدة من قبل المستأجر إلى المالك بغرض تأمين عقد إيجار لعقار تجاري. تعمل هذه الرسوم كوسيلة للشركة للوصول إلى العقار التجاري وتأمين عقد الإيجار. يتم إطفاء التكاليف المؤجلة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترات العقود ذات الصلة.

٤-١٢ عقود الإيجار

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

الشركة كمستأجر

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤) المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٢-٤ عقود الإيجار (تتمة)

الشركة كمستأجر (تتمة)

موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). تُقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة لإعادة قياس التزامات عقود الإيجار.

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

في حالة نقل ملكية الأصل المؤجر إلى الشركة في نهاية مدة عقد الإيجار أو كانت التكلفة تظهر ممارسة خيار الشراء، فإنه يتم احتساب الاستهلاك على مدى العمر الإنتاجي المقدّر للأصل.

التزامات عقود الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بإثبات التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تتضمن دفعات الإيجار أيضاً على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة ودفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة الإيجار تُظهر ممارسة الشركة لخيار الإنهاء. يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

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

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

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

الشركة كمؤجر

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

١٣-٤ الزكاة

تخضع الشركة لأنظمة الزكاة الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك التفسيرات الصادرة عن الهيئة. تقوم الإدارة بتكوين مخصصات عند الاقتضاء على أساس المبالغ المتوقعة سدادها إلى الهيئة، وتقوم بشكل دوري بتقييم المواقف المتخذة في القرارات الزكوية بشأن الحالات التي تخضع فيها الأنظمة الزكوية المتبعة للتفسير. ويُحتمل مخصص الزكاة على قائمة الدخل الشامل. يُحتسب التزام الزكاة الإضافي، إن وجد، والمتعلق بربوط سنوات سابقة من الهيئة في الفترة التي يتم فيها الانتهاء من الربوط النهائية.

١٤-٤ ضريبة القيمة المضافة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤) المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٥-٤ المبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

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

١٦-٤ توزيعات الأرباح النقدية

تعترف الشركة بالمطلوبات المتعلقة بدفع التوزيعات النقدية عندما يكون التوزيع معتمدًا ولم يعد متوقعًا على رغبة الشركة. يتم التصريح بالتوزيع عندما تتم الموافقة عليه من قبل المساهمين. ويُعترف بالمبلغ المقابل مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

١٧-٤ المخصصات

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

١٨-٤ المنافع المحددة للموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

برامج المساهمات المحددة

تمثل منافع التقاعد طبقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية برنامج اشتراكات محددة. لا توجد التزامات على الشركة باستثناء الاشتراكات المستحقة للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية. تقوم الشركة بإثبات الاشتراكات مستحقة الدفع إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كمصروف عند استحقاقها.

برامج المنافع المحددة

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

١٩-٤ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤) المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٩-٤) قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

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

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

٢٠-٤) الإيرادات

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

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

الإيرادات من مبيعات الوقود

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

الإيرادات من الخدمات اللوجستية والنقل

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

تقديم الخدمات

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

إيرادات الإيجار

تستأجر الشركة مرافق محطات الوقود كمؤجر ويتم إثباتها كدخل إيجار على مدى فترة الإيجار.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤) المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢١-٤ أرصدة العقود

موجودات العقود

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

مطلوبات العقود

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

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

٢٢-٤ المصاريف

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

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

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

٢٣-٤ المعلومات القطاعية

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

٥) الافتراضات والتقديرات والأحكام الهامة

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

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الرئيسية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

١٠-٥ الافتراضات والتقديرات الهامة

قياس القيمة العادلة

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(٥) الافتراضات والتفديرات والأحكام الهامة (تتمة)

(١-٥) الافتراضات والتفديرات الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

إن الأسواق الرئيسية أو الأسواق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الشركة. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وبافتراض أن المتعاملين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

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

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن المدينين التجاريين وموجودات العقود

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

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

إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديرًا هامًا. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يعتبر حساساً تجاه التغيرات في الظروف والظروف الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشرًا على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. وقد تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة بشأن المدينين التجاريين وموجودات العقود الخاصة بالشركة في الإيضاح (١٣) والإيضاح (٢-٢٥).

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف العرضية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الموجودات للوحدة المدرة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد التزامات المنافع المحددة للموظفين باستخدام عمليات التقويم الاكتواري. يتضمن التقويم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات والزيادة المستقبلية في المعاشات. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقويم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات، ويتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ كل تقرير.

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات

يتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من الممتلكات والمعدات الخاصة بالشركة بناءً على مدى الفترة التي من المتوقع فيها أن يكون الأصل متاحاً للاستخدام. ويعتمد هذا التقدير على تقويم جماعي للممارسات الخاصة بأعمال مماثلة، والتقييم الفني الداخلي، والخبرة السابقة بشأن الموجودات المماثلة وتطبيق الأحكام عندما يصبح الأصل متاحاً للاستخدام والبدء في احتساب تكلفة الاستهلاك.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(٥) الافتراضات والتقديرات والأحكام الهامة (تتمة)

(١٠-٥) الافتراضات والتقديرات الهامة (تتمة)

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

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

مبدأ الاستمرارية

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

الربوط الزكوية

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

(٢٠-٥) الأحكام الهامة

تصنيف عقود الإيجار العقارية - الشركة كمؤجر

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

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

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

يوجد لدى الشركة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء. تطبق الشركة الأحكام عند تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء من عدمه، أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات الصلة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم الشركة بإعادة تقويم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع حدث هام أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إنشاء التحسينات المهمة على المباني المستأجرة أو التخصيص الهام للأصل المستأجر).

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات (الدريس)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٦ الممتلكات والمعدات

٢٠٢٥	الأراضي	المباني	تحسينات المباني المستأجرة	المكان والمعدات	الشاحنات والسيارات	أجهزة الحاسب الآلي	الأدوات	الأثاث والتركيبات	المشاريع تحت التنفيذ*	الإجمالي
٢٠٢٥	٢٤٥,٨٠٠,٣٥٨	٢٢٨,٣٠٨,٠٨٩	١,٣٩٣,٩٣٢,٥٩٨	٢٢٩,٢٩٩,١٨٩	١,٠٠٩,١٣٣,٦٣٨	٢٠,٩٣٣,٧٣٤	٢٨,٠٥٨,٥٤٦	٤٢,٨٧٣,١٠٥	٦٢,٨٠٠,٩٠٥	٣,٢٦١,١٤٠,١٦٢
في بداية السنة	-	٤,٣٩٥,٠٥٩	١٠٧,٩٤٣,٥٩٩	٢٦,٤٩٠,٠٥٦	١٦٠,٧٩٥,٢٥٨	١,٧٨١,٤٧٧	٤,١٤٣,٣٣١	٥,٣٥٠,٨٩٢	٤٨,٢٤١,١٨٤	٣٥٩,١٤٠,٨٥٦
إضافات	-	(٣١٤,٥٣٣)	(١٦,٩٤٣,٣٦١)	(١,٨١٩,٣٥٢)	(١٥٩,١٩٢,٨٠٩)	(٢,٢٩٧,٣٧٢)	(٣,٨٠٩,٤٥٠)	(٢,٣٧٠,٨٥٦)	-	(١٨٦,٧٤٧,٧٣٣)
استيعادات	-	-	٧٩,٠٦٥,٧٢٩	٥,٨٤٠,٩٧٠	-	٤٠,٥٥٠	٧٥,٦٤٢	٣٢٣,٥٨٦	(٨٥,٣٤٦,٤٧٧)	-
تحويلات	٢٤٥,٨٠٠,٣٥٨	٢٣٢,٣٨٨,٦١٥	١,٥٦٣,٩٩٨,٥٦٥	٢٥٩,٨١٠,٨٦٣	١,٠١٠,٧٣٦,٠٨٧	٢٠,٤٥٨,٣٨٩	٢٨,٤٦٨,٠٦٩	٤٦,١٧٦,٧٢٧	٢٥,٦٩٥,٦١٢	٣,٤٣٣,٥٣٣,٢٨٥
في نهاية السنة	-	٧٧,١٩٢,٤٩٨	٤٧١,٧٣٢,١٠٨	١٠٦,٧٤٦,٦٤١	٤٢٢,٥١١,١٨١	١٤,٧٨١,٧٥٤	١٨,٧٣٦,٠٠٦	٢٧,٤٥٠,٥٥٦	-	١,١٣٩,١٥٠,٧٤٤
الاستهلاك المتراكم:	-	٧,٦٣٩,٨٠٨	١٠٣,٤٧٤,١٦٩	٢٩,٢٤٠,٠١٨	٥٧,٧٢٢,٥٨٩	١,٥٩٩,٢٨٢	٣,٧٤٣,٦٨٣	٣,٦٨٣,١١٤	-	٢٠٧,١٠٢,٦٦٣
في بداية السنة	-	(٨٣,٣٥١)	(١٤,٦٩٠,٩٨٥)	(١,٥٤٧,٦٠٨)	(١٣٣,٨٣٩,٦٩٧)	(٢,٢٩٦,٦٣٦)	(٣,٧٩٤,٢٢٧)	(٢,٣٠٠,٣١٥)	-	(١٥٨,٥٥٢,٨١٩)
مخصص محمل للسنة	-	٨٤,٧٤٨,٩٥٥	٥٦٠,٥١٥,٢٩٢	١٣٤,٤٣٩,٠٥١	٣٤٦,٣٩٤,٠٧٣	١٤,٠٨٤,٤٠٠	١٨,٦٨٥,٤٦٢	٢٨,٨٣٣,٣٥٥	-	١,١٨٧,٧٠٠,٥٨٨
استيعادات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في نهاية السنة	٢٤٥,٨٠٠,٣٥٨	١٤٧,٦٣٩,٦٦٠	١,٠٠٣,٤٨٣,٢٧٣	١٢٥,٣٧١,٨١٢	٦٦٤,٣٤٢,٠١٤	٦,٣٧٣,٩٨٩	٩,٧٨٢,٦٠٧	١٧,٣٤٣,٣٧٢	٢٥,٦٩٥,٦١٢	٢,٢٤٥,٨٣٢,٦٩٧
صافي القيمة الدفترية:	٢٤٥,٨٠٠,٣٥٨	١٤٧,٦٣٩,٦٦٠	١,٠٠٣,٤٨٣,٢٧٣	١٢٥,٣٧١,٨١٢	٦٦٤,٣٤٢,٠١٤	٦,٣٧٣,٩٨٩	٩,٧٨٢,٦٠٧	١٧,٣٤٣,٣٧٢	٢٥,٦٩٥,٦١٢	٢,٢٤٥,٨٣٢,٦٩٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥										

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات (الدريس)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(٦) الممتلكات والمعدات (تتمة)

٢٠٢٤	الأراضي	المباني	تأمينات المباني المستأجرة	المكانن والمعدات	الشاحنات والسيارات	أجهزة الحاسب الآلي	الأدوات	الأثاث والتركيبات	المشاريع تحت التنفيذ*	الإجمالي
٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤
٢٣٧,٨٥٣,٩٥٨	٢٢٣,٢٧٧,٩٩٢	١,١٨٨,٥٣٠,٢٩٨	١٧٤,٩١٤,٣٤٤	٩٢٤,٢٦٥,٩٠٩	١٩,٣٠٨,٧٢٣	٢٢,٩٦٢,٢٨٦	٣٧,٣٠٠,٩٣٦	٦١,٧١٧,٢٣٠	٢,٨٩٠,١٣١,٦٧٦	٢,٨٩٠,١٣١,٦٧٦
٧,٩٤٦,٤٠٠	٥,٠٣٠,٠٩٧	١٣٥,١٢٧,٤٣٣	٥٠,١٠٨,٣١١	١٣٣,٣٠٥,٨٥٧	١,٥٦٣,٠٥٥	٥,٠٤٤,٤٢٠	٥,٥٣٨,٢٤٧	٨٤,١٠٢,٢٥٣	٤٢٧,٧٦٦,٠٧٣	٤٢٧,٧٦٦,٠٧٣
-	-	(٧,٠٥٤,١٠٨)	(١,١٠٧,٣٩٤)	(٤٨,٤٣٨,١٢٨)	(٣,٠٥٠)	(١٩,٤٠٨)	(١٣٥,٤٩٩)	-	(٥٦,٧٥٧,٥٨٧)	(٥٦,٧٥٧,٥٨٧)
-	-	٧٧,٣٢٨,٩٧٥	٥,٣٨٣,٩٢٨	-	٦٥,٠٠٦	٧١,٢٤٨	١٦٩,٤٢١	(٨٣,٠١٨,٥٧٨)	-	-
٢٤٥,٨٠٠,٣٥٨	٢٢٨,٣٠٨,٠٨٩	١,٣٩٣,٩٣٢,٥٩٨	٢٢٩,٢٩٩,١٨٩	١,٠٠٩,١٣٣,٦٣٨	٢٠,٩٣٣,٧٣٤	٢٨,٠٥٨,٥٤٦	٤٢,٨٧٣,١٠٥	٦٢,٨٠٠,٩٠٥	٣,٢٦١,١٤٠,١٦٢	٣,٢٦١,١٤٠,١٦٢
الاستهلاك المتراكم:										
-	٦٩,٦٧٠,٣٢٥	٣٨٤,٢٨٩,١٩٢	٨٥,٨٣٦,٨٥٨	٤٠٧,٢٠٣,١٠٧	١٣,٢٥٤,٣٢٨	١٥,٨٠٩,٠٢٣	٢٤,٤٣٠,٣٩٧	-	١,٠٠٠,٤٩٣,٢٣٠	١,٠٠٠,٤٩٣,٢٣٠
-	٧,٥٢٢,١٧٣	٩٣,٠٥٤,٥٧٠	٢١,٨٩٦,١٢٢	٥٢,٧٠٤,٤٨٥	١,٥٢٨,١٢٨	٢,٩٤٣,٤٣٨	٣,١٤٥,٩٨٩	-	١٨٢,٧٩٤,٩٠٥	١٨٢,٧٩٤,٩٠٥
-	-	(٥,٦١١,٦٥٤)	(٩٨٦,٣٣٩)	(٣٧,٣٩٦,٤١١)	(٧٠٢)	(١٦,٤٥٥)	(١٢٥,٨٣٠)	-	(٤٤,١٣٧,٣٩١)	(٤٤,١٣٧,٣٩١)
-	٧٧,١٩٢,٤٩٨	٤٧١,٧٣٢,١٠٨	١٠٦,٧٤٦,٦٤١	٤٢٢,٥١١,١٨١	١٤,٧٨١,٧٥٤	١٨,٧٣٦,٠٠٦	٢٧,٤٥٠,٥٥٦	-	١,١٣٩,١٥٠,٧٤٤	١,١٣٩,١٥٠,٧٤٤
صافي القيمة الدفترية:										
٢٤٥,٨٠٠,٣٥٨	١٥١,١١٥,٥٩١	٩٢٢,٢٠٠,٤٩٠	١٢٢,٥٥٢,٥٤٨	٥٨٦,٦٢٢,٤٥٧	٦,١٥١,٩٨٠	٩,٣٢٢,٥٤٠	١٥,٤٢٢,٥٤٩	٦٢,٨٠٠,٩٠٥	٢,١٢١,٩٨٩,٤١٨	٢,١٢١,٩٨٩,٤١٨

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(*) تمثل المشاريع تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ تكاليف تم تكبدها بشأن المباني وتحسينات المباني المستأجرة بالمحطات والورش التي لم يتم الانتهاء منها.

تم تحميل إجمالي مصروف استهلاك الممتلكات والمعدات على النحو التالي في قائمة الدخل الشامل:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٦-١)
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٥
١٧٣,٣١١,١٦٩	١٩٥,٧٣٦,٩٠١	١١,٣٦٥,٧٦٢
٩,٤٨٣,٧٣٦	١١,٣٦٥,٧٦٢	٢٠٧,١٠٢,٦٦٣
١٨٢,٧٩٤,٩٠٥	٢٠٧,١٠٢,٦٦٣	

مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٨)

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(٧) الموجودات غير الملموسة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٧,١٨١,٣٠٣	٧,٢٥٩,٦٣٣	التكلفة:
٧٨,٣٣٠	-	في بداية السنة
٧,٢٥٩,٦٣٣	٧,٢٥٩,٦٣٣	إضافات
		في نهاية السنة
٥,٦٥١,٣٠٣	٦,٤٥٦,٦٦٧	الإطفاء المتراكم:
٨٠٥,٣٦٤	٣٣٦,٩٩١	في بداية السنة
٦,٤٥٦,٦٦٧	٦,٧٩٣,٦٥٨	مخصص محمل للسنة
٨٠٢,٩٦٦	٤٦٥,٩٧٥	في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٧٨١,٤٤٠	٣١٨,٨٩٥	تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٦-١)
٢٣,٩٢٤	١٨,٠٩٦	مصاريف عمومية وإدارية
٨٠٥,٣٦٤	٣٣٦,٩٩١	

(٨) موجودات حق الاستخدام

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

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٥,٢٧٩,٨٠٣,١٨٧	٥,٧٢٨,٠٣٨,٢٧٤	التكلفة:
٧١٤,٢٩٤,٣٨٩	٦٤٥,٧١٠,٥٥٨	في بداية السنة
(١٠٦,٧٣٤,٧٦١)	(١١٤,٤٠٢,٢١١)	إضافات
(١٥٩,٣٢٤,٥٤١)	(٣٣١,٦٧٧,٥١٠)	استبعادات
٥,٧٢٨,٠٣٨,٢٧٤	٥,٩٢٧,٦٦٩,١١١	تسويات على عقود إيجار معدلة
		في نهاية السنة
١,٤٢٧,٢٧٤,٩٢٤	١,٥٦٥,٣٠٤,١٧٢	الاستهلاك المتراكم:
٣٨٣,٣٤٤,٤٩٦	٤٠٤,٩٠٦,٦٨٧	في بداية السنة
(٤٥,٤١٢,١٧١)	(٩٢,٥٦٦,٤١٨)	مخصص محمل للسنة (إيضاح ١٩ وإيضاح ٢٦-١)
(١٩٩,٩٠٣,٠٧٧)	(٣٨٦,٤٢٠,٥٦٤)	استبعادات
١,٥٦٥,٣٠٤,١٧٢	١,٤٩١,٢٢٣,٨٧٧	تسويات على عقود إيجار معدلة
٤,١٦٢,٧٣٤,١٠٢	٤,٤٣٦,٤٤٥,٢٣٤	في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية

لم تلتزم الشركة بأي عقود إيجار تتضمن ضمانات القيمة المتبقية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٩) الاستثمار في المشروع المشترك

بتاريخ ٢١ شعبان ١٤٣٤هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠١٣)، أبرمت الشركة اتفاقية مشروع مشترك مع شركة بيرتشي إيه جي السويسرية لتأسيس "شركة الدريس بيرتشي للخدمات اللوجستية" (تخضع لسيطرة مشتركة) لتقديم الخدمات اللوجستية. تمتلك الشركة حصة بنسبة ٥٠٪ في المشروع المشترك، شركة الدريس بيرتشي للخدمات اللوجستية. في ٢٢ مارس ٢٠١٥، قدمت الشركة والشريك المشارك مساهمة قدرها ٥٠٠,٠٠٠ ٪ لكل منهما لتأسيس منشأة ذات سيطرة مشتركة. فيما يلي المعلومات المالية الملخصة للمشروع المشترك، بناءً على قوائمه المالية:

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ﷲ	ﷲ
٢٦,١٠٥,٣٦١	٢٢,٥٨٥,٤٧٨
١٩,٨٣٨,١٨٤	٣٠,٢١٢,٠١٣
٣,١٩٨,٦٨٣	٥,٠٨٣,٩٦٤
٤,٦٠٤,٩٤٠	١٠,٩٦٥,٦٣٥
٣٨,١٣٩,٩٢٢	٣٦,٧٤٧,٨٩٢
١٩,٠٦٩,٩٦١	١٨,٣٧٣,٩٤٦
١٩,٠٦٩,٩٦١	١٨,٣٧٣,٩٤٦

الموجودات المتداولة، بما في ذلك النقد والأرصدة لدى البنوك بمبلغ ١٣,٥ مليون ٪
(٢٠٢٤: ١٥,٧ مليون ٪) والمبالغ المدفوعة مقدماً بمبلغ ١,٤ مليون ٪ (٢٠٢٤: ١,١٢ مليون ٪).

موجودات غير متداولة
المطلوبات المتداولة، بما في ذلك زكاة مستحقة الدفع بمبلغ ٠,٢٢ مليون ٪ (٢٠٢٤: ٠,٣٠ مليون ٪).
مطلوبات غير متداولة

حقوق الملكية
حصة الشركة في حقوق الملكية – ٥٠٪ (٢٠٢٤: ٥٠٪).

القيمة الدفترية لاستثمار الشركة

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ﷲ	ﷲ
٢١,٤٤٨,٩٥٠	٢١,٦٩٨,٢٣٧
(١٢,٧٢٢,٧٠٨)	(١٣,١٣٩,٠٥٤)
(١٢,٩٥٠)	(٦,٢٧٤)
(٢,٧٢١,٢٢٨)	(٣,٥٤٩,٥١٨)
(٢٣٩,٦٧٤)	(٤٩٥,٤٢١)
٥,٧٥٢,٣٩٠	٤,٥٠٧,٩٧٠
(٩٥٠,٤٠٦)	(٩٠٠,٠٠٠)
٤,٨٠١,٩٨٤	٣,٦٠٧,٩٧٠
٤,٨٠١,٩٨٤	٣,٦٠٧,٩٧٠
٢,٤٠٠,٩٩٢	١,٨٠٣,٩٨٥

إيرادات
تكلفة إيرادات
مصاريف بيع وتسويق
مصاريف عمومية وإدارية
أعباء التمويل، بما في ذلك مصروف العمولة صفر ٪ لسنة ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٢٢٥,٦ ٪).
الربح قبل الزكاة
زكاة

صافي دخل السنة (العمليات المستمرة)

إجمالي الدخل الشامل للسنة (العمليات المستمرة)

حصة الشركة في صافي دخل السنة

لم يكن لدى المشروع المشترك أي التزامات محتملة أو تعهدات أخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤.

فيما يلي بيان بحركة حساب الاستثمار للشركة خلال السنة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ﷲ	ﷲ
١٦,٦٦٨,٩٦٩	١٩,٠٦٩,٩٦١
٢,٤٠٠,٩٩٢	١,٨٠٣,٩٨٥
-	(٢,٥٠٠,٠٠٠)
١٩,٠٦٩,٩٦١	١٨,٣٧٣,٩٤٦

في بداية السنة
حصة الشركة في نتائج المشروع المشترك
توزيعات
في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٠ الاستثمارات بالتكلفة المطفأة

قامت الشركة بالاستثمار في صكوك طويلة الأجل داخل المملكة العربية السعودية بمبلغ وقدره ٥٢٠,١ مليون (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٤٦٨,٩ مليون (٣١) وتحمل هذه الصكوك عوائد عمولة ثابتة بنسبة تتراوح بين ٥,٢٥٪ و ٦,٤٠٪ سنوياً، واستثمار في صكوك البنك السعودي الأول يحمل عوائد عمولة ثابتة بنسبة سايبور+ ١,٢٥٪.

وقامت إدارة الشركة بتصنيف تلك الاستثمارات في الصكوك بالتكلفة المطفأة وذلك من خلال امتثال هذه الصكوك لاختبار الدفعات من المبلغ الاصيل والعمولة على المبلغ الاصيل القائم بناء على نموذج الاعمال المعد من قبل إدارة الشركة.

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٢٣,٨٧٥,٠٠٠	٢٢٣,٨٧٥,٠٠٠	استثمارات طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة:
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	استثمار في صكوك شركة الرياض المالية (عوائد عمولة ثابتة بنسبة ٥,٥٠٪)
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	استثمار في صكوك البنك السعودي الأول (عوائد عمولة ثابتة بنسبة سايبور+ ١,٢٥٪)
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	استثمار في صكوك بنك الرياض (عوائد عمولة ثابتة بنسبة ٥,٢٥٪)
-	٣١,٢٥٠,٠٠٠	استثمار في صكوك مصرف الراجحي (عوائد عمولة ثابتة بنسبة ٥,٥٠٪)
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	استثمار في صكوك بنك الرياض من الفئة ١ (عوائد عمولة ثابتة بنسبة ٦,٠٠٪)
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	استثمار في صكوك البنك الفرنسي من الفئة ١ (عوائد عمولة ثابتة بنسبة ٦,٤٠٪)
٤٦٨,٨٧٥,٠٠٠	٥٢٠,١٢٥,٠٠٠	

لم تقم الشركة بأي استثمار في صكوك قصيرة الأجل داخل المملكة العربية السعودية خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣٠ مليون (٣١) وكانت هذه الصكوك تحمل عوائد عمولة ثابتة بنسبة ٥,١٠٪ سنوياً).

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	استثمار قصير الأجل بالتكلفة المطفأة:
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	استثمار في صكوك تمويل الراجحي إيمان (عوائد ثابتة بنسبة ٥,١٠٪)

فيما يلي بيان بحركة العمولة المستحقة من الاستثمار خلال السنة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢,٨٠٥,٨٢٦	٥,٧٩٦,٣٥٤	في بداية السنة
١٩,٦٣٤,٦٢٧	٢٨,٨٦٠,١٢٣	إيرادات عمولة مكتسبة خلال السنة
(١٦,٦٤٤,٠٩٩)	(٢٨,٤٦٣,٦٨٠)	مبالغ مستلمة
٥,٧٩٦,٣٥٤	٦,١٩٢,٧٩٧	في نهاية السنة (إيضاح ١٤)

١١ تكاليف مؤجلة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤٣,١٩٧,٢٤٣	٤٤,٥٢٨,٢٤٣	التكلفة:
٢,٢٩٧,٦٢٥	٤,٧٩٥,٧٨٦	في بداية السنة
(٩٦٦,٦٢٥)	(١٢١,٣١٠)	إضافات
٤٤,٥٢٨,٢٤٣	٤٩,٢٠٢,٧١٩	شطب (*)
		في نهاية السنة

الإطفاء المتراكم:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٢,٠٩٣,٨٥٨	٢٣,٠٢٤,٨٦٦	في بداية السنة
١,٨٩٧,٦٣٣	١,٩٨٩,٨٤٤	مخصص محمل للسنة (إيضاح ٢٦-١)
(٩٦٦,٦٢٥)	(١٢١,٣١٠)	شطب (*)
٢٣,٠٢٤,٨٦٦	٢٤,٨٩٣,٤٠٠	في نهاية السنة
٢١,٥٠٣,٣٧٧	٢٤,٣٠٩,٣١٩	صافي القيمة الدفترية

(*) بسبب الاستهلاك الكامل للتكاليف المؤجلة المتعلقة ببعض عقود قطاع الخدمات البترولية. قامت الإدارة بشطب التكلفة المؤجلة والإطفاء المتراكم للعقود ذات الصلة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(١٢) المخزون، صافي

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ﷲ	ﷲ
١٦٢,٤٠٠,٠٩٠	٢١٥,٣٠٤,٣٨٧
١٠٧,١٣٥,٨٤٥	١٠٧,٣٠٨,٧٩٩
(٢,٥٥٣,٤٧٨)	(٢,٨٤٢,٩٧٤)
٢٦٦,٩٨٢,٤٥٧	٣١٩,٧٧٠,٢١٢

وقود (بنزين وديزل وكبروسين)
قطع غيار، زيوت وفلاتر... إلخ
مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ﷲ	ﷲ
٢,٦٤٣,٨٣٤	٢,٥٥٣,٤٧٨
٧٢٤,١٥٠	٦٨٠,٥٨٣
(٨١٤,٥٠٦)	(٣٩١,٠٨٧)
٢,٥٥٣,٤٧٨	٢,٨٤٢,٩٧٤

في بداية السنة
محمل خلال السنة
المسترد
في نهاية السنة

(١٣) المدينون التجاريون، صافي

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ﷲ	ﷲ
٥٣٦,٧٠٠,٧٨٥	٧٤٥,٦٦٢,٣٢٧
(١٤,٣٠٧,٢٢١)	(١٩,٠٠٢,٧٢٦)
٥٢٢,٣٩٣,٥٦٤	٧٢٦,٦٥٩,٦٠١

مدينون تجاريون
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

- (أ) تستحق الذمم المدينة التجارية خلال فترة تتراوح من ٣٠ إلى ٦٠ يومًا. تتأثر القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية بالتغير في التصنيف الائتماني للأطراف الأخرى.
- (ب) بناءً على الخبرة السابقة، يتوقع تحصيل كافة الذمم المدينة التجارية. ليس من سياسة الشركة الحصول على ضمانات بشأن الذمم المدينة، وبالتالي فإن معظمها بدون ضمانات.
- (ج) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تتضمن الذمم المدينة التجارية أرصدة بمبلغ ٦٤٧,٨ مليون ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣٨٧,٨ مليون ﷲ) (مستحقة من عملاء حكوميين وعملاء ذوي صلة بالحكومة. تتمتع هذه الأطراف بفترة ائتمانية ممددة مقارنة بالعملاء العاديين الآخرين).

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ﷲ	ﷲ
١٦,٤٥٥,٠٨٧	١٤,٣٠٧,٢٢١
٥,٨٢٧,٣٤٨	٥,١٢٢,٨٩٢
(٧,٩٧٥,٢١٤)	(٤٢٧,٣٨٧)
١٤,٣٠٧,٢٢١	١٩,٠٠٢,٧٢٦

في بداية السنة
محمل خلال السنة (إيضاح ٢٨)
المشطوب خلال السنة
في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(١٣) المدينون التجاريون، صافي (تتمة)

تحليل بأعمار الذمم المدينة التجارية

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

الإجمالي	٩٠-٩١ يوماً	٩١-١٨٠ يوماً	١٨١-٢٧٠ يوماً	٢٧١-٣٦٠ يوماً	أكثر من ١ سنة
₪	₪	₪	₪	₪	₪
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة					
٢٠٢٥	١٩,٠٠٢,٧٢٦	٥٣٨,٤١١	٣,١٩٩,٧٢٧	٧٦٢,٠٥٥	٩١٧,٦٣١
٢٠٢٤	١٤,٣٠٧,٢٢١	٨٩١,٦٧٧	١,٩٤٣,٣٨١	١,٠٤٣,٦١٥	١,٣٦٨,٢٨٠
مدينون تجاريون					
٢٠٢٥	٧٤٥,٦٦٢,٣٢٧	٤٨٤,١٠٩,٤٤٥	١٥٨,٤٥٧,٢٧٣	١٧,٩٠٥,٥٨٩	١٤,٨١٩,٩٠٢
٢٠٢٤	٥٣٦,٧٠٠,٧٨٥	٣٥٧,٩٤٠,٣٢٩	١٠٨,٧٢٠,١٨٧	١٥,٩٤١,١٣٤	١٥,٢٨٣,٠١٠
المتوسط المرجح لمعدل الخسارة المتوقعة					
٢٠٢٥	%٢,٥٥	%٠,١١	%٢,٠٢	%٤,٢٦	%٦,١٩
٢٠٢٤	%٢,٦٧	%٠,٢٥	%١,٧٩	%٦,٥٥	%٨,٩٥

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

(١٤) المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١ يناير ٢٠٢٤
₪	(معدلة، إيضاح ٣٧)	(معدلة، إيضاح ٣٧)
إيجارات مدفوعة مقدماً	٣١٣,٣٠٩,٠٥٩	٢٧٢,٨٠٧,٦٦٧
ضريبة قيمة مضافة	٢٥٧,٥٩٥,٠٤٠	-
دفعات مقدمة لموردين	٨٩,٣٨٦,٤٣٢	٦٧,٢١٣,٧٢٤
ذمم موظفين مدينة	٣٤,٤٦١,٨٩٢	٢٥,٠٧١,٠١٥
مصاريف إدارات مدفوعة مقدماً	١٤,٢٣٦,٨٥٥	١٢,٤٦٠,٩٣٥
عمولات مدينة (إيضاح ١٠)	٦,١٩٢,٧٩٧	٥,٧٩٦,٣٥٤
تأمين نقدي على خطابات الضمان والاعتمادات المستندية	٥,٧٠٤,٠٩٠	٥,٤٠٦,٠٩١
مواد مقدمة إلى الفنيين	٣,٨٩٢,٧٥٣	٤,٠٣٣,١٤٨
دفعات مقدمة من عمولات خطابات الضمان	٢,٩٤٥,٦٦٠	٣,٥٣٩,٣٤١
مديونية الدخل من إيرادات التمويل (إيضاح ١٥)	١,٤٤٧,٥٤٨	١,٩١٧,٧٠١
مطالبات تأمين	١٨٦,٤٧٩	٢٠٤,٩٦٤
مصاريف مدفوعة مقدماً أخرى	٥٥,١٢٣,٢٦٩	٤١,٥٢٨,٧٢٧
	٧٨٤,٤٨١,٨٧٤	٤٣٩,٩٧٩,٦٦٧
		٣٦٧,٠٩٨,١٦٩

(١٥) الأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٤	٢٠٢٥
₪	₪
النقد في البنوك	
٢٤١,٩٨٢,١٠٢	٢٨٩,٤٣٨,٦٠٧
٢٤١,٩٨٢,١٠٢	٢٨٩,٤٣٨,٦٠٧

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لدى الشركة تسهيلات متاحة بمبلغ ٣,٧٢٠ مليون ₪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣,٤٤٠ مليون ₪) تمثل النقد غير المسحوب من التسهيلات النقدية الممنوحة من البنوك المحلية.

يشتمل النقد في البنوك على حسابات تحت الطلب ذات فائدة تتراوح معدلاتها بين ٢,٥٠٪ إلى ٤,٥٠٪. وقد حققت الشركة أرباحاً من هذه الحسابات قدرها ٤٢,١ مليون ₪، والتي تم الإفصاح عنها كإيرادات تمويل في قائمة الدخل الشامل. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لدى الشركة ربح مستحق من هذه الحسابات قدره ١,٤ مليون ₪ (إيضاح ١٤).

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(١٦) المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

مزايا ومكافآت كبار موظفي الإدارة

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

طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	٢٠٢٥ ر.س	٢٠٢٤ ر.س
رواتب ومنافع	كبار موظفي الإدارة	٤٠,٢٢٥,٤٤١	٣٤,٢٤١,٠٧٦
منافع نهاية الخدمة للموظفين	كبار موظفي الإدارة	١,٢٩٠,٩٢٢	١,٢٧٧,٤٢٢
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة، وبدل حضور ومكافآت اللجان	أعضاء مجلس الإدارة	٧,١٢٠,٠٠٠	٧,٠٥٥,٠٠٠
		٤٨,٦٣٦,٣٦٣	٤٢,٥٧٣,٤٩٨

فيما يلي بيان بالجهات ذات العلاقة بالشركة:

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة
شركة الدريس للصناعة والتجارة	شركة شقيقة
شركة المدارات السبع للتجارة	شركة شقيقة
شركة حمد محمد الدريس وشركاه للصناعة والتعدين	شركة شقيقة
شركة الدريس بيرتشي للخدمات اللوجستية	مشروع مشترك
السيد / حمد محمد الدريس	رئيس مجلس الإدارة
السيد / عبدالمحسن محمد الدريس	عضو مجلس إدارة

وفيما يلي تفاصيل المعاملات والأرصدة الناشئة عنها:

المستحق من الجهات ذات العلاقة

الجهة ذات العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملة	قيمة المعاملات	الرصيد
			٢٠٢٥ ر.س	٢٠٢٤ ر.س
شركة الدريس للصناعة والتجارة	شركة شقيقة	مبيعات	١,٣٣٧,٥٧٥	٩٠٨,٩٤٠
		تمويل		
شركة الدريس بيرتشي للخدمات اللوجستية	مشروع مشترك	مسدد (*)	٤٤٠,٦٧٠	٤٨٠,٤٩٢
شركة حمد محمد الدريس وشركاه للصناعة والتعدين	شركة شقيقة	مبيعات	٥,٤٧٥,٩٥٣	٤,١١٧,٧٧٤
			٩٠٨,٥١٠	٣٢٢,٩٩٨
			٩,٩٢٥,٦٣٦	٥,٢٩٥,٨٨٦

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

المستحق إلى الجهات ذات العلاقة

الجهة ذات العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملة	قيمة المعاملات	الرصيد
			٢٠٢٥ ر.س	٢٠٢٤ ر.س
شركة الدريس للصناعة والتجارة	شركة شقيقة	مشتريات	١٨,٢٧٧,٨٩٣	١٦,٤٨٢,٩٥٢
السيد / حمد محمد الدريس	رئيس مجلس الإدارة	إيجار محطة	١,٤٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠
شركة المدارات السبع للتجارة	شركة شقيقة	إيجار محطة	١,١٠٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠
السيد / عبدالمحسن محمد الدريس	عضو مجلس إدارة	إيجار موقع	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
			٢٠,٠٢٧,٨٩٣	١٩,٩٨٢,٩٥٢
			٢,١٨٩,٩٢٤	٣,٢٨٦,٥٤٠
			-	-
			-	-
			-	-
			٢,١٨٩,٩٢٤	٣,٢٨٦,٥٤٠

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٧ رأس المال

بلغ رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ما قيمته ١ مليار ٣١٠ مليون ريال (٣١٠: ٢٠٢٤: ١ مليار ٣١٠ مليون ريال)، مكوّن من ١٠٠ مليون سهم عادي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣١٠: ٢٠٢٤: ١٠٠ مليون سهم عادي)، مصدرة ومدفوعة بالكامل بقيمة إسمية قدرها ١٠٠ ريال للسهم.

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ريال	ريال
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ١٠٠ مليون سهم عادي مدفوع بالكامل بقيمة ١٠٠ ريال للسهم الواحد (٣١٠: ٢٠٢٤: ١٠٠ مليون سهم عادي مدفوع بالكامل بسعر ١٠٠ ريال للسهم الواحد)

١٨ الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخلها السنوي إلى الاحتياطي. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٩ التزامات عقود الإيجار

الشركة كمستأجر

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

فيما يلي بيان القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار المثبتة والحركة خلال السنة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ريال	ريال
٣,٦٩٣,٤٩١,٤٥٢	٤,٠٤٧,٦٥٨,٣٦٢
٦٣٤,٣٠٧,٩٣٤	٥٨٠,٥٦٣,٤٧٠
١٨٦,٥٣٣,١١٩	٢٢٤,٤٩٧,٤٣٤
(٧٩,٧٦٨,٩١٣)	(٢٣,٠٧٨,٠٥٠)
(٤٦,٢٨١,٦٥٠)	(٣٣,٩٠٨,٥٢٩)
(٣٤٠,٦٢٣,٥٨٠)	(٤٣٦,٢٠٢,٨١٦)
٤,٠٤٧,٦٥٨,٣٦٢	٤,٣٥٩,٥٢٩,٨٧١

في بداية السنة
إضافات
زيادة في العمولة (إيضاح ٢٩)
استبعادات
تعديلات
مدفوعات
في نهاية السنة

تحليل إجمالي التزامات عقود الإيجار:

٣,٥٧٧,٨١١,٧٣٨	٣,٩٢٦,٠٢٧,٢٧٧
٤٦٩,٨٤٦,٦٢٤	٤٣٣,٥٠٢,٥٩٤
٤,٠٤٧,٦٥٨,٣٦٢	٤,٣٥٩,٥٢٩,٨٧١

التزامات عقود إيجار غير متداولة
التزامات عقود إيجار متداولة

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

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ريال	ريال
٣٨٣,٣٤٤,٤٩٦	٤٠٤,٩٠٦,٦٨٧
١٨٦,٥٣٣,١١٩	٢٢٤,٤٩٧,٤٣٤
٥٦٩,٨٧٧,٦١٥	٦٢٩,٤٠٤,١٢١

مصرف استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨ وإيضاح ٢٦-١)
تكلفة مالية على التزامات عقود إيجار (إيضاح ٢٩)

إجمالي المبلغ المعترف به في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(١٩) التزامات عقود الإيجار (اتتمة)

الشركة كمؤجر

أبرمت الشركة عقود إيجار تشغيلي على ممتلكاتها. إن عقود الإيجار هذه هي عقود إيجار قصيرة الأجل. يبلغ دخل الإيجار المثبت من قبل الشركة خلال السنة ٣٩٢,٤ مليون ر. (٢٠٢٤: ٣٣٩,٤ مليون ر.) (إيضاح ٢٥-١).

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

٢٠٢٤ ر.	٢٠٢٥ ر.	
١٠٨,٢١٩,٩٦٤	١٥٦,٨٥٧,٩٦٦	خلال سنة واحدة
١١٢,٥٣٠,٨٠٢	١١٧,٦٨٠,٦١٩	ما بين ١ إلى ٢ سنتين
٩٥,٦٨١,٨٤٢	٧٧,٥٢٢,٦٥٣	ما بين ٢ إلى ٣ سنوات
٥٥,٠٧٣,١٣٤	٥٩,١٥٨,٥٥٥	أكثر من ٣ سنوات
٣٧١,٥٠٥,٧٤٢	٤١١,٢١٩,٧٩٣	

(٢٠) التزامات المنافع المحددة للموظفين

٢٠٢٤ ر.	٢٠٢٥ ر.	
١٨,٩٤٣,٤١٥	٢١,٨١٤,٤٩٨	تكلفة خدمة
٨,٠٥٠,٥٧٩	٩,٨٠٤,٤٨٠	تكلفة عمولة على التزامات المنافع المحددة
٢٦,٩٩٣,٩٩٤	٣١,٦١٨,٩٧٨	

فيما يلي حركة التزامات منافع الموظفين المحددة خلال السنة:

٢٠٢٤ ر.	٢٠٢٥ ر.	
١٥٩,٥٠٩,٢٧٨	٢٠٠,٥١٣,٥٧٨	صافي التزام المنافع المحددة كما في بداية السنة
١٨,٩٤٣,٤١٥	٢١,٨١٤,٤٩٨	تكلفة خدمة
٨,٠٥٠,٥٧٩	٩,٨٠٤,٤٨٠	تكلفة عمولة على التزام المنافع المحددة
(٥,٤٦٩,٠٩٦)	(٦,٦٣٦,١٧٢)	منافع مدفوعة/مستحقة الدفع إلى موظفين تركوا العمل
١٩,٤٧٩,٤٠٢	١٥٣,٩٦٠	إعادة القياس: خسارة اكتوارية على الالتزام
٢٠٠,٥١٣,٥٧٨	٢٢٥,٦٥٠,٣٤٤	
(٤١,٥٦٤,١١٦)	(٤٦,٠١٧,٣٦٩)	دفعات مقدمة من منافع نهاية الخدمة إلى الموظفين (*)
١٥٨,٩٤٩,٤٦٢	١٧٩,٦٣٢,٩٧٥	

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

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
متوسط	متوسط	معدل دوران الموظفين
منظمة الصحة العالمية	منظمة الصحة العالمية	معدل الوفيات
— المملكة العربية السعودية ١٩	— المملكة العربية السعودية ١٩	معدل زيادة في الرواتب طويلة الأجل
٥,٢٠٪	٤,٩٥٪	معدل الخصم للتدفقات النقدية
٥,٢٠٪	٤,٩٥٪	

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(٢٠) التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

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

الافتراضات	معدل زيادة الرواتب		معدل الخصم	
	زيادة بواقع ٠,٥٪	نقص بواقع ٠,٥٪	زيادة بواقع ٠,٥٪	نقص بواقع ٠,٥٪
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢٣٥,٩٩٠,٥٩٥	٢١٦,٠٥٥,١٣٢	٢١٦,٦١٣,١٣٥	٢٣٥,٤٧٩,٠٦١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٠٧,١٧٦,٠٣٤	١٩٤,٢٠٧,١٦٩	١٩٤,٦٩٧,٢٤٥	٢٠٦,٧١٥,٧٤٧

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

(٢١) الدائنون التجاريون

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ﷲ	ﷲ
١,٧٧٤,٩٥٥,٩١٧	٢,٣٤٦,٠٢٤,٠٦١
٥٨,٧٢١,٤٩٨	٧٦,٧٩٣,٨١١
١,٨٣٣,٦٧٧,٤١٥	٢,٤٢٢,٨١٧,٨٧٢

شركة الزيت العربية السعودية ("أرامكو")
أخرى

(٢٢) المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ﷲ	ﷲ
٢٧١,٨٣٢,٣٩٣	٣٢٣,٩٥٨,٦٩٥
٢٤٤,٩٠٧,٣٩٢	٢٣١,٥٤١,٦٢٤
١٦٦,٣٦٦,٠٢٩	١٩٩,٣٥٦,٠٣١
١٩,٣٥٢,٣٢٩	٢٢,٥٢٠,٤٩٨
١١,٠٥٩,٣٤٨	١٢,٨٦٥,٨٧٣
٨٦,٦٧١	١٧٧,١٠٠
٢٢,٨٩٢,٨٣٦	-
٧٣٦,٤٩٦,٩٩٨	٧٩٠,٤١٩,٨٢١

مطلوبات عقود (إيضاح ٢٥-٣)
دفعات مقدمة من العملاء
مصاريف مستحقة الدفع
إجازة مستحقة الدفع
تذاكر مستحقة الدفع
عمولات بنكية مستحقة الدفع
ضريبة قيمة مضافة

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(٢٣) الزكاة مستحقة الدفع

(أ) مخصص محمل للسنة

يتكون مخصص الزكاة المحملة للفترة مما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ﷲ	ﷲ
٨,٣٣٩,٠٦٧	١١,٢٣٧,٣٤٣
٨,٣٣٩,٠٦٧	١١,٢٣٧,٣٤٣

مكون خلال السنة (إيضاح ٢٣- د)

(ب) الوعاء الزكوي

تم حساب الوعاء الزكوي على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ﷲ	ﷲ
١,٥٠٥,٣٨٩,٩٩٨	١,٧٦٢,٠٧٦,٢٠٥
٥,٤١٣,٨٥٦,١٣٩	٧,٣٥٢,٧٨٩,٢٥٧
٣٣٩,١٨٦,١١٦	٤٢٢,٧٤٢,٧٤١
(٦,٩٠٢,١١٠,٦٦٥)	(٧,٣٥٢,٧٨٩,٢٥٧)
١٧,١٣٥,٤٧٢	-

حقوق المساهمين – بداية السنة
تمويل طويل الأجل / أرصدة دائنة
صافي الدخل المعدل الخاضع للزكاة (إيضاح ٢٣- ج)
الاستقطاعات:
القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل، صافي
الوعاء الزكوي (*)

(*) تستحق الزكاة بنسبة ٢,٥٪ من صافي الدخل المعدل و ٢,٥٧٧٦٨٪ من الوعاء الزكوي ناقص الدخل المعدل. تم احتساب الزكاة المحملة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ على أساس الدخل المعدل.

(ج) صافي الدخل المعدل للسنة

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ﷲ	ﷲ
٣٣٩,١٨٦,١١٦	٤٢٢,٧٤٢,٧٤١
٣٣٩,١٨٦,١١٦	٤٢٢,٧٤٢,٧٤١

صافي الدخل للسنة
صافي الدخل المعدل الخاضع للزكاة للسنة (إيضاح ٢٣- ب)

(د) حركة المخصص خلال السنة

كانت الحركة في مخصص الزكاة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ﷲ	ﷲ
٩,٠٩٢,٤٩٧	٨,٧٦٧,٠٩٩
٨,٣٣٩,٠٦٧	١١,٢٣٧,٣٤٣
(٨,٦٦٤,٤٦٥)	(٩,١٠٧,٤٧٢)
٨,٧٦٧,٠٩٩	١٠,٨٩٦,٩٧٠

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

(هـ) الربوط الزكوية

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") الربط النهائي لسنة ٢٠٢٣. قدمت الشركة إقرارها الزكوي لسنة ٢٠٢٤ وسددت الزكاة المستحقة بموجبه وهي محل فحص من قبل الهيئة ولم يتم أي ربط مبدئي أو نهائي بعد.

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات (الدريس)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٤ التسهيلات

تمثل تسهيلات رأس المال العامل التي تم الحصول عليها من البنوك المحلية. تحمل هذه التسهيلات معدل عمولة متغير بأسعار السوق السائدة.

في سياق العمل العادي، حصلت الشركة على تسهيلات إسلامية طويلة الأجل وقصيرة الأجل من بنوك تجارية محلية مختلفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بقيمة ٩,٥١٠ مليون ٢٠٢٤: ٧,٨٦٠ مليون ٢٠٢٥. وتشمل هذه التسهيلات السلف في الحساب الجاري، وتسهيلات التورق قصيرة وطويلة الأجل، وأوراق دفع، وخطابات ضمان مقابل دفعات مقدمة، وأداء العقود. لدى الشركة تسهيلات بنكية غير مستخدمة قدرها ٣,٧٢٠ مليون ٢٠٢٥: ٣,٤٤٠ مليون ٢٠٢٤. وفيما يلي تفاصيل الرصيد القائم:

(أ) بلغت التسهيلات قصيرة الأجل القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ما قيمته صفر ٢٠٢٤: ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ٢٠٢٤.

(ب) تتكون التسهيلات طويلة الأجل مما يلي:

البنك	نوع التسهيلات	مبلغ التسهيل		المبلغ المستخدم		الرصيد القائم		الغرض	طريقة السداد	السداد
		٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥			
									تاريخ سداد أول	تاريخ سداد آخر
									قسط	آخر قسط
	تمويل تورق متجدد طويل بنك الرياض الأجل	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	استحواذ ممتلكات ومعدات	٢٧ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٦ ديسمبر ٢٠٢٧
		١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		ربع سنوي	

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(٢٤) التسهيلات (تتمة)

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ﷲ	ﷲ
٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٣,٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٣٠,٠٠٠,٠٠٠
(٤,١٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١,١٣٠,٠٠٠,٠٠٠)
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-

في بداية السنة
تسهيلات خلال السنة
مدفوع خلال السنة
في نهاية السنة

(٢-٢٤) كانت الحركة في التسهيلات طويلة الأجل خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ﷲ	ﷲ
١١٠,٢٨٥,٧١٤	٧٥,٠٠٠,٠٠٠
(٣٥,٢٨٥,٧١٤)	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-

في بداية السنة
مدفوع خلال السنة
في نهاية السنة

تحليل إجمالي التسهيلات:

٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-

جزء غير متداول
جزء متداول

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

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

(٢٥) الإيرادات

(١-٢٥) الإيرادات من العقود مع العملاء

فيما يلي تفصيل إيرادات الشركة من العقود المبرمة مع العملاء:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ﷲ	ﷲ
١٨,٤٠٤,١١٥,٧٩٥	٢٤,٦٦١,٦٧٥,٥١١
٤٠٩,٠٨٢,٠٨٨	٥٦٤,١٩٤,١٨١
٣٣٩,٣٩٤,٢٥١	٣٩٢,٣٩٤,٩١٤
١٣٥,٩٦٠,٨٧٩	١٤٢,٥٦٣,٣٠٩
١٩,٢٨٨,٥٥٣,٠١٣	٢٥,٧٦٠,٨٢٧,٩١٥

مصدر الإيرادات
إيرادات المحروقات
إيرادات النقل
إيرادات الإيجار (إيضاح ١٩)
إيرادات خدمات سيارات

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ﷲ	ﷲ
١٨,٩٤٩,١٥٨,٧٦٢	٢٥,٣٦٨,٤٣٣,٠٠١
٣٣٩,٣٩٤,٢٥١	٣٩٢,٣٩٤,٩١٤
١٩,٢٨٨,٥٥٣,٠١٣	٢٥,٧٦٠,٨٢٧,٩١٥
١٩,٢٨٨,٥٥٣,٠١٣	٢٥,٧٦٠,٨٢٧,٩١٥

توقيت إثبات الإيرادات
خدمات محولة عند نقطة من الزمن
خدمات محولة على مدى زمني

التوزيع الجغرافي للإيرادات
المملكة العربية السعودية

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(٢٥) الإيرادات (تتمة)

(٢-٢٥) موجودات العقود

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ﷲ	ﷲ
٩٩,٢٦٤,٦٩٠	٧٩,٠٢٤,٦٩٦
٢,١٨٣,٩٩٠,٩٣٦	٢,٧٣٩,٦٤٠,٦٥٢
(٢,٢٠٤,٢٣٠,٩٣٠)	(٢,٧٤٠,٥١٦,٨٨٦)
٧٩,٠٢٤,٦٩٦	٧٨,١٤٨,٤٦٢

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

(٣-٢٥) مطلوبات العقود

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ﷲ	ﷲ
٢٣٢,٢٥١,٤٧١	٢٧١,٨٣٢,٣٩٣
٢,٣٠٤,٧٩٣,٤٦٢	٣,٠٦١,٦١٤,٤٨٤
(٢,٢٦٥,٢١٢,٥٤٠)	(٣,٠٠٩,٤٨٨,١٨٢)
٢٧١,٨٣٢,٣٩٣	٢٢٣,٩٥٨,٦٩٥

الرصيد في ١ يناير
مطلوبات العقود خلال السنة
محول إلى الإيرادات
في نهاية السنة (إيضاح ٢٢)

(٢٦) تكلفة الإيرادات

٢٠٢٤	٢٠٢٥
(معدلة، إيضاح ٣٧) ﷲ	ﷲ
١٩٤,٧٧٨,٠٦٠	٢٦٦,٩٨٢,٤٥٧
١٧,٢٣٢,٨٧٠,٧٣٣	٢٣,٢٤٢,٨٩٩,٩٩٠
١,٣١٠,٠٦٣,٧٤٢	١,٦٣٥,٧٩٨,٣٤٧
(٢٦٦,٩٨٢,٤٥٧)	(٣١٩,٧٧٠,٢١٢)
١٨,٤٧٠,٧٣٠,٠٧٨	٢٤,٨٢٥,٩١٠,٥٨٢

المخزون في بداية السنة
مشتريات خلال السنة
مصاريف تشغيلية خلال السنة (إيضاح ٢٦-١)
المخزون في نهاية السنة

(١-٢٦) المصاريف التشغيلية

٢٠٢٤	٢٠٢٥
(معدلة، إيضاح ٣٧) ﷲ	ﷲ
٤٦٩,١٤٤,٩٣٤	٥٦٨,٤١٥,٦٣٣
٣٨٣,٣٤٤,٤٩٦	٤٠٤,٩٠٦,٦٨٧
١٧٣,٣١١,١٦٩	١٩٥,٧٣٦,٩٠١
٩٨,٠٢٤,٧٣٤	١٨١,٣٥٧,٥٤٣
٨٤,٣٣٤,٧١٣	١٤٠,٧٢٠,٠٩٩
٢٨,١١٦,١٠٦	٤٠,٩٢٨,١٠٣
٢٦,٨١٠,٨٧٥	٣٨,٤٦٦,٩٧٣
١١,٦٥٩,٧٨١	١٢,٥١٩,٥١٠
١,٨٩٧,٦٣٣	١,٩٨٩,٨٤٤
٧٨١,٤٤٠	٣١٨,٨٩٥
٣٢,٦٣٧,٨٦١	٥٠,٤٣٨,١٥٩
١,٣١٠,٠٦٣,٧٤٢	١,٦٣٥,٧٩٨,٣٤٧

رواتب ومزايا موظفين
استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨ وإيضاح ١٩)
استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
إيجار محطات ومكاتب
وقود وزيت السيارات
كهرباء ومياه
صيانة
تأمين
إطفاء تكاليف مؤجلة (إيضاح ١١)
إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
أخرى

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(٢٧) مصاريف البيع والتسويق

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ﷲ	ﷲ
٣,٣٠٠,٥٨٩	٥,٧٥١,٥٤٦
١,٣٩٩,٨٩٦	١,٦٧٣,١٠٩
٤,٧٠٠,٤٨٥	٧,٤٢٤,٦٥٥

دعاية وإعلان
عمولات ومكافآت وحوافز مبيعات

(٢٨) المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ﷲ	ﷲ
٢٣٦,١٤٤,٣٢٩	٢٧٠,٦٨٢,٩٠٨
٩,٤٨٣,٧٣٦	١١,٣٦٥,٧٦٢
٦,٧٢٧,٥٣٥	٨,٩٦٤,٥٧٨
٥,٨٢٧,٣٤٨	٥,١٢٢,٨٩٢
٥,٦٠١,٠٢٨	٤,١٩٥,٢٢٤
٣,٧٧٥,١٣٦	٤,٠٣٢,١٧٠
٣,١٩٦,٣٤٧	٣,٨٤٤,٨٨٦
٢,٢١٢,٢٨٣	٢,٤٥٣,٠٤٢
٢,٤٠٧,٤٧٣	٢,٢٥٨,٩٣٠
٢,٤٧٧,٩٧٧	٢,٢٠٨,٤٦٢
١,٩٣٤,٢٠٣	١,٩١٤,٨١٨
١,٣٤٤,٧٧٦	١,٢٤٠,١٢٠
١,٣٧٥,٦٩٧	١,١٥٩,٤٠٠
١٠,٦٧٦,٥٣٢	١٥,٥٠٥,٨٣٩
٢٩٣,١٨٤,٤٠٠	٣٣٤,٩٤٩,٠٣١

رواتب ومزايا موظفين
استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
صيانة
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ١٣)
تبرعات لخدمات اجتماعية
أتعاب مهنية
منافع عامة
مصروف سفر
طباعة وقرطاسية
إيجار
رسوم حكومية
تأمين
مصاريف سوق الأسهم السعودية (تداول)
أخرى

(٢٩) أعباء التمويل

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ﷲ	ﷲ
١٨٦,٥٣٣,١١٩	٢٢٤,٤٩٧,٤٣٤
١٠,٧٣٩,٥٣٢	١٠,٦٩٢,٦٦٢
١٢,٩١٥,٥١٥	٢,٧٧١,٧٤٣
٢١٠,١٨٨,١٦٦	٢٣٧,٩٦١,٨٣٩

عمولة على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ١٩)
عمولات الضمانات
عمولة على التسهيلات

(٣٠) الإيرادات الأخرى، صافي

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ﷲ	ﷲ
(٧٤٨,٥٨٣)	٤,٢٤٦,٧٨٨
١,٢٨٦,٧٥٩	١,٤٥٦,٣٤٨
٥٣٨,١٧٦	٥,٧٠٣,١٣٦

مكاسب (خسائر) استبعاد ممتلكات ومعدات
استبعاد خردة

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

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

مخاطر السوق

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

مخاطر أسعار العمولة

تُمثل مخاطر أسعار العمولة المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. تتميز تسهيلات الشركة قصيرة الأجل بمدة قصيرة وتحمل معدل عمولة متغير ويتم إدراجها بالتكلفة المطفأة. وبناءً على ذلك، تعتقد الإدارة أن الشركة لا تخضع لأية مخاطر أسعار العمولة كبيرة لأن من ممارسات الشركة تسوية جميع التزامات الديون قصيرة الأجل في وقت الاستحقاق الذي يكون بصفة عامة شهراً واحداً.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، إذا كان سعر العمولة سيختلف بنسبة +/ - ١٪، سيكون هناك حد أقصى للزيادة أو النقصان في مصاريف العمولة بمبلغ ٠,٠٢٦ مليون ٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١,٠٣ مليون ٪) مما يؤثر على دخل السنة.

مخاطر الائتمان

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

المدينون التجاريون

تتم إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من قبل كل وحدة عمل خاضعة للسياسات والإجراءات الرقابية المحددة من قبل الشركة بشأن إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء. يتم تقييم الجودة الائتمانية للعملاء وفقاً لنظام تصنيف داخلي شامل مبني على نقاط ويتم وضع حدود للائتمان بشكل فردي وفقاً لهذا التقييم. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة المتعلقة بالعملاء بانتظام. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كان لدى الشركة ٣٣ من العملاء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٢ عميل) الذين يدينون لها بأكثر من ٣ مليون ٪ لكل منهم ويمثلون حوالي ٢٨٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢١٪) من جميع الذمم المدينة القائمة. كان هناك ١٥ عميل (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٢ عميل) بأرصدة تزيد عن ١٠ مليون ٪ وهو ما يمثل ما يزيد قليلاً عن ٢٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٥٨٪) من إجمالي مبالغ الذمم المدينة وموجودات العقود. تم في (إيضاح ١٣) تقديم معلومات عن التعرض لمخاطر الائتمان بشأن الذمم المدينة التجارية الخاصة بالشركة باستخدام مصفوفة المخصصات.

٢٠٢٤ ٪	٢٠٢٥ ٪	
٢٤١,٩٨٢,١٠٢	٢٨٩,٤٣٨,٦٠٧	أرصدة لدى البنوك
٥٢٢,٣٩٣,٥٦٤	٧٢٦,٦٥٩,٦٠١	مدينون تجاريون، صافي
٥,٢٩٥,٨٨٦	٩,٩٢٥,٦٣٦	مستحق من جهات ذات علاقة
٧٦٩,٦٧١,٥٥٢	١,٠٢٦,٠٢٣,٨٤٤	

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(٣١) أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

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

٢٠٢٥	خلال ٣ أشهر	٣ أشهر إلى سنة	سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
	٢,٤٢٢,٨١٧,٨٧٢	-	-	-	٢,٤٢٢,٨١٧,٨٧٢
دائنون تجاريون	-	-	-	-	-
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات	-	-	-	-	-
متداولة أخرى	-	-	-	-	-
زكاة مستحقة الدفع	-	-	-	-	-
التزامات عقود الإيجار	١٤٩,١٦٤,٨٤٥	٣٦١,٩٢٢,١٦٢	٢,١٣٨,٧٦٧,٢٢٠	٣,٥٤٥,٥٤٩,٥٢٦	٦,١٩٥,٤٠٣,٧٥٣
مستحق إلى جهات ذات علاقة	-	-	-	-	-
	١٤٩,١٦٤,٨٤٥	٣,٥٨٨,٢٤٦,٧٤٩	٢,١٣٨,٧٦٧,٢٢٠	٣,٥٤٥,٥٤٩,٥٢٦	٩,٤٢١,٧٢٨,٣٤٠

٢٠٢٤	خلال ٣ أشهر	٣ أشهر إلى سنة	سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
تسهيلات قصيرة الأجل	-	-	-	-	-
دائنون تجاريون	-	-	-	-	-
مصاريف مستحقة الدفع	-	-	-	-	-
ومطلوبات متداولة أخرى	-	-	-	-	-
زكاة مستحقة الدفع	-	-	-	-	-
التزامات عقود الإيجار	١٠٣,٨٧٥,٩٦٠	٣٢٨,١٥٥,٥٤٢	٢,١٥٥,١٧٢,٥٥١	٤,٠٤٠,٢٣١,٢٠٢	٦,٦٢٧,٤٣٥,٢٥٥
مستحق إلى جهات ذات علاقة	-	-	-	-	-
	٢٠٣,٨٧٥,٩٦٠	٢,٩٠٩,٩٥٥,٥٦٢	٢,١٥٥,٦٠٠,٥٨٣	٤,٠٤٠,٢٣١,٢٠٢	٩,٣٠٩,٦٦٣,٣٠٧

(٣٢) إدارة رأس المال

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

تشتمل حقوق الملكية على جميع مكونات حقوق الملكية.

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	تسهيلات لأجل
٤٦٩,٨٤٦,٦٢٤	٤٣٣,٥٠٢,٥٩٤	التزامات عقود إيجار
٣,٢٨٦,٥٤٠	٢,١٨٩,٩٢٤	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٧٣٦,٤٩٦,٩٩٨	٧٩٠,٤١٩,٨٢١	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١,٣٣٤,٦٣٠,١٦٢	١,٢٢٦,١١٢,٣٣٩	
(٢٤١,٩٨٢,١٠٢)	(٢٨٩,٤٣٨,٦٠٧)	ناقصاً: الأرصدة لدى البنوك
١,٠٩٢,٦٤٨,٠٦٠	٩٣٦,٦٧٣,٧٣٢	صافي الدين
١,٤١٦,٧٩٧,٣٢٠	١,٦٨٨,٤٨٩,١٣٠	إجمالي حقوق الملكية
%٧٧	%٥٥	نسبة الرفع المالي

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(٣٣) توزيعات الأرباح وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة

وافقت الجمعية العامة العادية في اجتماعها بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠٢٥) على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية قدرها ١٥٠ مليون ريال بواقع ١,٥ ريال للسهم على المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: أرباح نقدية قدرها ٧٥ مليون ريال بواقع ١ ريال للسهم). وتمنح أحقية توزيعات الأرباح للمساهمين المالكين للأسهم بنهاية تداول يوم انعقاد الجمعية العامة العادية. تمثل الأرباح الموزعة ١٥٪ من رأس مال الشركة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٠٪ من رأس مال الشركة). كما وافقت الجمعية على صرف مبلغ ٦ مليون ريال مكافأة لجميع أعضاء مجلس الإدارة لعام ٢٠٢٤.

(٣٤) ربحية السهم الأساس والمخفض

تم احتساب ربح السهم المتعلق بالدخل من صافي الدخل وذلك بقسمة صافي دخل الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة.

٢٠٢٤ (معدلة، إيضاح ٣٧) ريال	٢٠٢٥ ريال
٣٤٤,٦٥٠,٩٩٣	٤٢١,٨٤٥,٧٧٠
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٣,٤٤	٤,٢٢

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(٣٥) المعلومات القطاعية

اعتمدت 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 ويتم رفع تقارير عن قطاعات الأعمال إلى الإدارة التنفيذية للشركة لأغراض توزيع الموارد وتقييم أداء كل قطاع.

لأغراض الإدارة التنفيذية، تتكون الشركة من قطاعات الأعمال التالية.

- قطاع الخدمات البترولية
 - قطاع خدمات النقل
- يمثل هذا القطاع أنشطة تشغيل المحطات لبيع الوقود.
يمثل هذا القطاع خدمات نقل المواد السائلة والجافة.

الإجمالي ريال	حزوفات بين القطاعات ريال	خدمات النقل ريال	الخدمات البترولية ريال	
٢٥,٧٦٠,٨٢٧,٩١٥	(٣٨٩,٨٧٥,٦٨٥)	٨١٣,٩٢٩,٩٣١	٢٥,٣٣٦,٧٧٣,٦٦٩	٢٠٢٥
-	٣٨٩,٨٧٥,٦٨٥	(٢٤٩,٧٣٥,٧٥٠)	(١٤٠,١٣٩,٩٣٥)	الإيرادات
٢٥,٧٦٠,٨٢٧,٩١٥	-	٥٦٤,١٩٤,١٨١	٢٥,١٩٦,٦٣٣,٧٣٤	العلاء الخارجيين
				بين القطاعات
				إجمالي الإيرادات
(٢٤,٨٢٥,٩١٠,٥٨٢)	٣٨٩,٨٧٥,٦٨٥	(٥٧٥,٩٠٤,١٢١)	(٢٤,٦٣٩,٨٨٢,١٤٦)	الدخل/(المصاريف)
٩٣٤,٩١٧,٣٣٣	-	٢٣٨,٠٢٥,٨١١	٦٩٦,٨٩١,٥٢٢	تكلفة الإيرادات
٤٢١,٨٤٥,٧٧٠	-	١٢٦,٦٥٠,٧٩٨	٢٩٥,١٩٤,٩٧٢	إجمالي الربح
٩,٤٥٣,٩٧٦,٥٦٣	(٤٦٥,٩٦١,٨٣٤)	١,١٤٦,٢٦٤,١٢٧	٨,٧٧٣,٦٧٤,٢٧٠	دخل القطاع
٧,٧٦٥,٤٨٧,٤٣٣	(٤٦٥,٩٦١,٨٣٤)	٦٠٣,٦٧٤,٩١١	٧,٦٢٧,٧٧٤,٣٥٦	إجمالي الموجودات
٢,٢٤٥,٨٣٢,٦٩٧	-	٨٠٥,٥٠٨,٦٩٨	١,٤٤٠,٣٢٣,٩٩٩	إجمالي المطلوبات
٤,٤٣٦,٤٤٥,٢٣٤	-	٤,٩٦٤,٩٤٧	٤,٤٣١,٤٨٠,٢٨٧	ممتلكات ومعدات
				موجودات حق الاستخدام
١٩,٢٨٨,٥٥٣,٠١٣	(٢٥٣,٩٢٤,٣٤٦)	٥٩٧,٠٧٢,٢٧٣	١٨,٩٤٥,٤٠٥,٠٨٦	٢٠٢٤
-	٢٥٣,٩٢٤,٣٤٦	(١٨٧,٩٩٠,١٨٥)	(٦٥,٩٣٤,١٦١)	الإيرادات
١٩,٢٨٨,٥٥٣,٠١٣	-	٤٠٩,٠٨٢,٠٨٨	١٨,٨٧٩,٤٧٠,٩٢٥	العلاء الخارجيين
				بين القطاعات
				إجمالي الإيرادات
(١٨,٤٧٠,٧٣٠,٠٧٨)	٢٥٣,٩٢٤,٣٤٦	(٤١٦,٢٨٠,٣١٩)	(١٨,٣٠٨,٣٧٤,١٠٥)	الدخل/(المصاريف)
٨١٧,٨٢٢,٩٣٥	-	١٨٠,٧٩١,٩٥٤	٦٣٧,٠٣٠,٩٨١	تكلفة الإيرادات (معدلة)
٣٤٤,٦٥٠,٩٩٣	-	٧٩,٠٣٥,٠٧٥	٢٦٥,٦١٥,٩١٨	إجمالي الربح (معدلة)
٨,٣٨٠,٦٣٣,١٩٦	(٣٥٥,١٠٣,٣١٤)	٩٧٥,٥١٣,٤٩٤	٧,٧٦٠,٢٢٣,٠١٦	دخل القطاع (معدلة)
٦,٩٦٣,٨٣٥,٨٧٦	(٣٥٥,١٠٣,٣١٤)	٥٢٧,٢٥٣,٩٧١	٦,٧٩١,٦٨٥,٢١٩	إجمالي الموجودات (معدلة)
٢,١٢١,٩٨٩,٤١٨	-	٧٢٨,٠٧٤,٦٨٥	١,٣٩٣,٩١٤,٧٣٣	إجمالي المطلوبات
٤,١٦٢,٧٣٤,١٠٢	-	-	٤,١٦٢,٧٣٤,١٠٢	ممتلكات ومعدات
				موجودات حق الاستخدام

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(٣٥) المعلومات القطاعية (تتمة)

تسوية الربح

تسوية المعلومات المتعلقة بالقطاعات المفصّل عنها مع الدخل قبل الزكاة للشركة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٨١٧,٨٢٢,٩٣٥	٩٣٤,٩١٧,٣٣٣	إجمالي الربح للقطاعات التشغيلية
(٤,٧٠٠,٤٨٥)	(٧,٤٢٤,٦٥٥)	البنود غير المخصصة:
(٢٩٣,١٨٤,٤٠٠)	(٣٣٤,٩٤٩,٠٣١)	مصاريف بيع وتسويق
(٢١٠,١٨٨,١٦٦)	(٢٣٧,٩٦١,٨٣٩)	مصاريف عمومية وإدارية
٢٠,٦٦٦,٣٨١	٤٢,١٣٤,٠٦١	أعباء تمويل
٥٣٨,١٧٦	٥,٧٠٣,١٣٦	إيرادات تمويل
٢,٤٠٠,٩٩٢	١,٨٠٣,٩٨٥	إيرادات أخرى، صافي
١٩,٦٣٤,٦٢٧	٢٨,٨٦٠,١٢٣	حصة في نتائج استثمار في مشروع مشترك
(٤٦٤,٨٣٢,٨٧٥)	(٥٠١,٨٣٤,٢٢٠)	دخل عمولة من استثمارات بالتكلفة المطفأة
٣٥٢,٩٩٠,٠٦٠	٤٣٣,٠٨٣,١١٣	إجمالي البنود غير المخصصة
		الدخل قبل الزكاة

(٣٦) التعهدات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

التعهدات الرأسمالية

لدى الشركة تعهدات رأسمالية بقيمة ٨٠,٣ مليون ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٦٩,٠ مليون ﷲ) تتعلق بشكل أساسي بتكلفة إنشاء وتطوير المشاريع المتعلقة بمحطات الوقود في مختلف مناطق المملكة العربية السعودية.

لدى الشركة عقود إيجار مختلفة لم تبدأ بعد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. تبلغ دفعات الإيجار المستقبلية لعقود الإيجار غير القابلة للإلغاء ٩ مليون ﷲ خلال سنة واحدة، و ٣٨ مليون ﷲ خلال خمس سنوات و ١٠١ مليون ﷲ بعد ذلك.

الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كان لدى الشركة التزامات محتملة قائمة على شكل خطابات ضمان تبلغ ٥,٧٨٩,٦ مليون ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٤,٢٦٠,٢ مليون ﷲ) تم إصدارها خلال دورة الأعمال العادية للشركة.

الالتزامات المحتملة المتعلقة بالدعاوى القضائية

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

(٣٧) تعديل المعلومات المالية المقارنة

تقوم الشركة، ضمن دورة أعمالها الاعتيادية، بدفع بعض الرسوم الحكومية، كما تقوم بإطفائها على مدى فترة صلاحية التصاريح ذات الصلة، على افتراض إمكانية استرداد هذه الرسوم في حال عدم استخدامها بالكامل وقد أصدرت الجهة الحكومية المختصة مؤخرًا توضيحًا يفيد بعدم إمكانية استرداد هذه الرسوم. ونتيجة لذلك، قامت الشركة ببيان أثر هذا التوضيح كتصحيح للأخطاء في قوائمها المالية بأثر رجعي، وذلك من خلال تعديل السنوات السابقة، وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي ٨، "السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية، والأخطاء". يوضح الجدول أدناه الأثر الناتج عن إعادة التعديل المذكور أعلاه على البنود المتأثرة في القوائم المالية للسنوات السابقة.

التأثير على قائمة التغيرات في حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠٢٤م

الرصيد بعد التعديل ﷲ	التعديل ﷲ	كما هو مفصّل عنه سابقًا ﷲ	حقوق المساهمين الأرباح المبقة
٢٦٩,٠١١,٤٠١	(٦٩,٢٩٤,٠٥٠)	٣٣٨,٣٠٥,٤٥١	

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(٣٧) تعديل المعلومات المالية المقارنة (تتمة)

التأثير على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م

الرصيد بعد التعديل ﷲ	التعديل ﷲ	كما هو مفصّل عنه سابقاً ﷲ	
٣٦٧,٠٩٨,١٦٩	(٦٩,٢٩٤,٠٥٠)	٤٣٦,٣٩٢,٢١٩	الأصول مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٦٩,٠١١,٤٠١	(٦٩,٢٩٤,٠٥٠)	٣٣٨,٣٠٥,٤٥١	حقوق المساهمين الأرباح المبقاة
التأثير على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
الرصيد بعد التعديل ﷲ	التعديل ﷲ	كما هو مفصّل عنه سابقاً ﷲ	
٤٣٩,٩٧٩,٦٦٧	(٦٢,٦٩٠,١٠٥)	٥٠٢,٦٦٩,٧٧٢	الأصول مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٣٤,٧١٧,٨٩٣ ١٨٢,٠٧٩,٤٢٧	(٦٣,٣٥٠,٤٩٩) ٦٦٠,٣٩٤	٢٩٨,٠٦٨,٣٩٢ ١٨١,٤١٩,٠٣٣	حقوق المساهمين الأرباح المبقاة احتياطي نظامي
التأثير على قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
الرصيد بعد التعديل ﷲ	التعديل ﷲ	كما هو مفصّل عنه سابقاً ﷲ	
(١٨,٤٧٠,٧٣٠,٠٧٨)	٦,٦٠٣,٩٤٥	(١٨,٤٧٧,٣٣٤,٠٢٣)	تكلفة الإيرادات
٣٥٢,٩٩٠,٠٦٠	٦,٦٠٣,٩٤٥	٣٤٦,٣٨٦,١١٥	الدخل قبل الزكاة
٣٤٤,٦٥٠,٩٩٣	٦,٦٠٣,٩٤٥	٣٣٨,٠٤٧,٠٤٨	صافي دخل السنة
٣٢٥,١٧١,٥٩١	٦,٦٠٣,٩٤٥	٣١٨,٥٦٧,٦٤٦	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٣,٤٤	٠,٠٦	٣,٣٨	ربح السهم الربح الأساسي والمخفض للسهم
التأثير على قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
الرصيد بعد التعديل ﷲ	التعديل ﷲ	كما هو مفصّل عنه سابقاً ﷲ	
٣٥٢,٩٩٠,٠٦٠	٦,٦٠٣,٩٤٥	٣٤٦,٣٨٦,١١٥	الأنشطة التشغيلية الدخل قبل الزكاة
(٢٥٣,٢٦٦,٢٣٣)	(٦,٦٠٣,٩٤٥)	(٢٤٦,٦٦٢,٢٨٨)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٨ الأحدث اللاحقة

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢ شعبان ١٤٤٧هـ (الموافق ٢١ يناير ٢٠٢٦)، على توزيع أرباح نقدية قدرها ٢٠٠ مليون
ر.س بواقع ٢ ر.س للسهم وبما يمثل ٢٠٪ من رأس مال الشركة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٥٠ مليون ر.س).

٣٩ أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف وتعديل بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتماشى مع التصنيف في السنة الحالية.

٤٠ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢ شعبان ١٤٤٧هـ (الموافق ٢١ يناير ٢٠٢٦).