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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الفهرس	الصفحة
تقرير المراجع المستقل	١ ـ ٥
قائمة المركز المالي	٦
قائمة الدخل الشامل	٧
قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٨
قائمة التدفقات النقدية	٩ ـ ١٠
إيضاحات حول القوائم المالية	١١ ـ ٤٥

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
برج الفيصلية – الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب. ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: ٩٩٩٨ ٢١٥ ١١ ٩٦٦+
٤٧٤٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦+
فاكس: ٤٧٣٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦+

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

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

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي
لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات الدريس ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، 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 ٢٠٢٤، 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 وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسة للمراجعة
إن الأمور الرئيسة 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 الرئيسة 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 تقويمنا 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 والنقليات الدريس
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمور الرئيسة للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسة للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
إثبات الإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت الشركة بإثبات الإيرادات بصفة أساسية من مبيعات الوقود وخدمات النقل ودخل الإيجار بمبلغ قدره ١٩ مليار ريال سعودي. 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 نظرًا لأن إدارة الشركة تركز على الإيرادات باعتبارها إحدى مقاييس الأداء الرئيسة. علاوة على ذلك، بما أن غالبية إيرادات الشركة تتحقق مباشرة من خلال المبيعات النقدية إلى جانب الأهمية النسبية للمبالغ المثبتة، فإن هذه العوامل تمثل خطرًا متأصلًا 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 المُرحلة إلى حسابات الإيرادات لتحديد أي معاملات ترحيل غير اعتيادية أو غير نظامية؛ • قمنا باختبار، على أساس العينة، الودائع النقدية اليومية وصولاً إلى تقرير المبيعات اليومية؛ • قمنا باختبار المعاملات التي تمت تسويتها من المصدر إلى استلام الدفع باستخدام تقنيات المراجعة بمساعدة أجهزة 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 والنقليات الدريس
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمور الرئيسة للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسة للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية للشركة ما قيمته ٥٣٧ مليون ريال سعودي، وتم الاحتفاظ بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ ١٤ مليون ريال سعودي. تستخدم الشركة نموذج خسائر الائتمان المتوقعة لتحديد وتسجيل خسائر الائتمان المتوقعة وفقًا 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 ام 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 التعثّر 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 لسنة ٢٠٢٤

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٤، فيما عدا القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى في التقرير السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٤ متوفراً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية 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 والنقليات 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 والنظام الأساس للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ 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، مسؤولة 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 تحريفٍ 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 جوهرية، 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 الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. 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 تأكد 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 تأكد 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 والنقليات 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، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد 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: ٢٨ رجب ١٤٤٦هـ
(٢٨ يناير ٢٠٢٥)

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

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

	إيضاح	٢٠٢٤ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات	٦	٢,١٢١,٩٨٩,٤١٨	١,٨٨٩,٦٣٨,٤٤٦
موجودات غير ملموسة	٧	٨٠٢,٩٦٦	١,٥٣٠,٠٠٠
موجودات حق الاستخدام	٨	٤,١٦٢,٧٣٤,١٠٢	٣,٨٥٢,٥٢٨,٢٦٣
استثمار في مشروع مشترك	٩	١٩,٠٦٩,٩٦١	١٦,٦٦٨,٩٦٩
استثمارات طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة	١٠	٤٦٨,٨٧٥,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠
تكاليف مؤجلة	١١	٢١,٥٠٣,٣٧٧	٢١,١٠٣,٣٨٥
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٦,٧٩٤,٩٧٤,٨٢٤	٦,٠٢٦,٤٦٩,٠٦٣
الموجودات المتداولة			
مخزون، صافي	١٢	٢٦٦,٩٨٢,٤٥٧	١٩٤,٧٧٨,٠٦٠
مدينون تجاريون، صافي	١٣	٥٢٢,٣٩٣,٥٦٤	٥١١,٧٤٤,٨٠١
موجودات عقود	٢-٢٥	٧٩,٠٢٤,٦٩٦	٩٩,٢٦٤,٦٩٠
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	١٤	٥٠٢,٦٦٩,٧٧٢	٤٣٦,٣٩٢,٢١٩
مستحق من جهة ذات علاقة	١٦	٥,٢٩٥,٨٨٦	٥,٦٣٠,٦٤٤
استثمار قصير الأجل بالتكلفة المطفأة	١٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-
أرصدة لدى البنوك	١٥	٢٤١,٩٨٢,١٠٢	٢٣١,٨٥٠,٦٨٢
إجمالي الموجودات المتداولة		١,٦٤٨,٣٤٨,٤٧٧	١,٤٧٩,٦٦١,٠٩٦
إجمالي الموجودات		٨,٤٤٣,٣٢٣,٣٠١	٧,٥٠٦,١٣٠,١٥٩
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
رأس المال	١٧	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٨	١٨١,٤١٩,٠٣٣	١٤٧,٦١٤,٣٢٨
أرباح مبقاة		٢٩٨,٠٦٨,٣٩٢	٣٣٨,٣٠٥,٤٥١
إجمالي حقوق المساهمين		١,٤٧٩,٤٨٧,٤٢٥	١,٢٣٥,٩١٩,٧٧٩
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
تسهيلات طويلة الأجل	٢-٢٤	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠
جزء غير متداول من التزامات عقود إيجار	١٩	٣,٥٧٧,٨١١,٧٣٨	٣,٤٦٤,١٢١,٩٦٤
التزامات المنافع المحددة للموظفين	٢٠	١٥٨,٩٤٩,٤٦٢	١٢٤,٢٠٦,٨٤١
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٣,٧٨٦,٧٦١,٢٠٠	٣,٦٦٣,٣٢٨,٨٠٥
المطلوبات المتداولة			
دائنون تجاريون	٢١	١,٨٣٣,٦٧٧,٤١٥	١,٤٠٢,٨٦٧,٢٢٢
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى	٢٢	٧٣٦,٤٩٦,٩٩٨	٥٦٨,٨٠٤,٣٠١
جزء متداول من تسهيلات طويلة الأجل	٢-٢٤	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٢٨٥,٧١٤
تسهيلات قصيرة الأجل	١-٢٤	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠
جزء متداول من التزامات عقود إيجار	١٩	٤٦٩,٨٤٦,٦٢٤	٢٢٩,٣٦٩,٤٨٨
مستحق إلى جهة ذات علاقة	١٦	٣,٢٨٦,٥٤٠	١,٤٦٢,٣٥٣
زكاة مستحقة الدفع	٢٣ - د	٨,٧٦٧,٠٩٩	٩,٠٩٢,٤٩٧
إجمالي المطلوبات المتداولة		٣,١٧٧,٠٧٤,٦٧٦	٢,٦٠٦,٨٨١,٥٧٥
إجمالي المطلوبات		٦,٩٦٣,٨٣٥,٨٧٦	٦,٢٧٠,٢١٠,٣٨٠
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات		٨,٤٤٣,٣٢٣,٣٠١	٧,٥٠٦,١٣٠,١٥٩

المهندس / عبدالاله سعد الدريس **الرئيس التنفيذي**	**حمد محمد الدريس** **رئيس مجلس الادارة**	**عمرو محمود أبو المعاطي صيام** **المدير المالي**

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

قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

	ايضاح	٢٠٢٤ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي
الإيرادات	٢٥	١٩,٢٨٨,٥٥٣,٠١٣	١٤,٨٣٤,٠٥٩,٣٢٨
تكلفة الإيرادات	٢٦	(١٨,٤٧٧,٣٣٤,٠٢٣)	(١٤,١٥٣,٢٠٥,٨٢٢)
إجمالي الربح		٨١١,٢١٨,٩٩٠	٦٨٠,٨٥٣,٥٠٦
مصاريف بيع وتسويق	٢٧	(٤,٧٠٠,٤٨٥)	(٤,٩٨١,٢٠١)
مصاريف عمومية وإدارية	٢٨	(٢٩٣,١٨٤,٤٠٠)	(٢٥٤,٧١٦,٥٦٣)
الدخل من العمليات الرئيسية		٥١٣,٣٣٤,١٠٥	٤٢١,١٥٥,٧٤٢
أعباء تمويل	٢٩	(٢١٠,١٨٨,١٦٦)	(١٦١,١٠٩,١٤٦)
إيرادات تمويل	١٥	٢٠,٦٦٦,٣٨١	٩,٠٢٠,١٠٩
إيرادات أخرى، صافي	٣٠	٥٣٨,١٧٦	٦,٧٩٠,٣٨١
حصة في نتائج استثمار في مشروع مشترك	٩	٢,٤٠٠,٩٩٢	٩٧٥,٢٢١
دخل عمولة من استثمارات بالتكلفة المطفأة	١٠	١٩,٦٣٤,٦٢٧	٨,٩٨٢,١٦٦
الدخل قبل الزكاة		٣٤٦,٣٨٦,١١٥	٢٨٥,٨١٤,٤٧٣
زكاة	٢٣-أ	(٨,٣٣٩,٠٦٧)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)
صافي دخل السنة		٣٣٨,٠٤٧,٠٤٨	٢٨٠,٨١٤,٤٧٣
الخسارة الشاملة الأخرى			
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة			
خسارة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين	٢٠	(١٩,٤٧٩,٤٠٢)	(٤,٢٣٩,٠٢٠)
إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة		(١٩,٤٧٩,٤٠٢)	(٤,٢٣٩,٠٢٠)
إجمالي الدخل الشامل للسنة		٣١٨,٥٦٧,٦٤٦	٢٧٦,٥٧٥,٤٥٣
ربحية السهم:			
ربحية السهم الأساس والمخفض للسنة	٣٤	٣,٣٨	٢,٨١

المهندس / عبدالاله سعد الدريس
الرئيس التنفيذي

حمد محمد الدريس
رئيس مجلس الادارة

عمرو محمود أبو المعاطي صيام
المدير المالي

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

	رأس المال ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٧,٦١٤,٣٢٨	٣٣٨,٣٠٥,٤٥١	١,٢٣٥,٩١٩,٧٧٩
صافي دخل السنة	-	-	٣٣٨,٠٤٧,٠٤٨	٣٣٨,٠٤٧,٠٤٨
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	-	-	(١٩,٤٧٩,٤٠٢)	(١٩,٤٧٩,٤٠٢)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	٣١٨,٥٦٧,٦٤٦	٣١٨,٥٦٧,٦٤٦
أسهم منحة مصدرة (إيضاح ١٧)	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-
توزيعات أرباح (إيضاح ٣٣)	-	-	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)
المحول إلى الاحتياطي النظامي	-	٣٣,٨٠٤,٧٠٥	(٣٣,٨٠٤,٧٠٥)	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨١,٤١٩,٠٣٣	٢٩٨,٠٦٨,٣٩٢	١,٤٧٩,٤٨٧,٤٢٥
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٩,٥٣٢,٨٨١	٢٣٩,٨١١,٤٤٥	١,١٠٩,٣٤٤,٣٢٦
صافي دخل السنة	-	-	٢٨٠,٨١٤,٤٧٣	٢٨٠,٨١٤,٤٧٣
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	-	-	(٤,٢٣٩,٠٢٠)	(٤,٢٣٩,٠٢٠)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	٢٧٦,٥٧٥,٤٥٣	٢٧٦,٥٧٥,٤٥٣
توزيعات أرباح (إيضاح ٣٣)	-	-	(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)
المحول إلى الاحتياطي النظامي	-	٢٨,٠٨١,٤٤٧	(٢٨,٠٨١,٤٤٧)	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٧,٦١٤,٣٢٨	٣٣٨,٣٠٥,٤٥١	١,٢٣٥,٩١٩,٧٧٩

المهندس / عبدالله سعد الدريس
الرئيس التنفيذي

حمد محمد الدريس
رئيس مجلس الادارة

عمرو محمود أبو المعاطي صيام
المدير المالي

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

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

	ايضاح	٢٠٢٤ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي
الأنشطة التشغيلية			
الدخل قبل الزكاة		٣٤٦,٣٨٦,١١٥	٢٨٥,٨١٤,٤٧٣
التعديلات لـ:			
استهلاك ممتلكات ومعدات	٦	١٨٢,٧٩٤,٩٠٥	١٥٢,٧٦٧,٨٩٣
إطفاء موجودات حق الاستخدام	٨	٣٨٣,٣٤٤,٤٩٦	٣٤٩,٨٣٤,٠٢٦
إطفاء موجودات غير ملموسة	٧	٨٠٥,٣٦٤	٩١٥,٥٥٣
إطفاء تكاليف مؤجلة	١١	١,٨٩٧,٦٣٣	١,٥٧٧,٣٦٤
خسائر (مكاسب) استبعاد ممتلكات ومعدات	٣٠	٧٤٨,٥٨٣	(٥,١٧٢,٣٣٧)
مكاسب التسويات على عقود الإيجار		(٤٥,١٧٧,٤٩٥)	(٣٤,١٩٦,٧٠٥)
دخل عمولة من استثمارات بالتكلفة المطفأة	١٠	(١٩,٦٣٤,٦٢٧)	(٨,٩٨٢,١٦٦)
أعباء مالية على تسهيلات لأجل		٢٣,٦٥٥,٠٤٧	٢٢,٢١٩,١١٩
أعباء مالية على التزامات عقود إيجار	١٩	١٨٦,٥٣٣,١١٩	١٣٨,٨٩٠,٠٢٧
الحصة في نتائج استثمار في مشروع مشترك	٩	(٢,٤٠٠,٩٩٢)	(٩٧٥,٢٢١)
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	١٣	(٢,١٤٧,٨٦٦)	(١,٤٦٥,٤٩٩)
مخصص المنافع المحددة للموظفين	٢٠	٢٦,٩٩٣,٩٩٤	١٩,٥٤٩,٤١٩
مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة	١٢	٧٢٤,١٥٠	٢,٣٠٧,٦٢٧
		١,٠٨٤,٥٢٢,٤٢٦	٩٢٣,٠٨٣,٥٧٣
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
مدينون تجاريون		(٨,٥٠٠,٨٩٧)	(٥٧,٣٧٣,٣٤٥)
موجودات عقود		٢٠,٢٣٩,٩٩٤	(٢٤,١٤٥,٦٠٦)
مخزون		(٧٢,٩٢٨,٥٤٧)	(٥٣,٤٥٨,٤٠٤)
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى		(٢٠٣,٤٠٢,٤٩٤)	(٩٨,٤٦٥,٠٣٣)
صافي التغير في أرصدة جهات ذات علاقة		٢,١٥٨,٩٤٥	(٣,٩٢٩,٧٤٢)
دائنون تجاريون		٤٣٠,٨١٠,١٩٣	٢٢٧,٥٨٤,٣٤٨
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى		١٦٧,٦٩٢,٦٩٧	٨٤,٤٣٧,٦٨٤
تكاليف مؤجلة	١١	(٢,٢٩٧,٦٢٥)	(٤,٨٩٣,٨٦٣)
النقد من العمليات		١,٤١٨,٢٩٤,٦٩٢	٩٩٢,٨٣٩,٦١٢
منافع محددة مدفوعة للموظفين		(١١,٧٣٠,٧٧٥)	(١٠,٩٦٥,٥٩٣)
زكاة مدفوعة	٢٣-د	(٨,٦٦٤,٤٦٥)	(٧,٧٨٨,٣٣٨)
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية		١,٣٩٧,٨٩٩,٤٥٢	٩٧٤,٠٨٥,٦٨١
الأنشطة الاستثمارية			
متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات		١١,٨٧١,٦١٣	٣٣,٣٧٩,٩٩٦
شراء ممتلكات ومعدات	٦	(٤٢٧,٧٦٦,٠٧٣)	(٥١٣,٣٣٦,٣٧٤)
شراء موجودات غير ملموسة	٧	(٧٨,٣٣٠)	(١,١٨٥,٦٠٥)
شراء استثمارات بالتكلفة المطفأة	١٠	(٢٥٣,٨٧٥,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)
دخل عمولة مستلم من استثمار بالتكلفة المطفأة	١٠	١٦,٦٤٤,٠٩٩	٧,٧٢٥,٢٩٨
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٦٥٣,٢٠٣,٦٩١)	(٥٧٣,٤١٦,٦٨٥)
الأنشطة التمويلية			
سداد الجزء الرئيسي من التزامات عقود إيجار	١٩	(٣٤٠,٦٢٣,٥٨٠)	(٣٦٤,١٩٤,٦٤٢)
متحصلات من تسهيلات قصيرة الأجل	١-٢٤	٣,٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤,٩٤٤,٩٩٦,٨٣٨
متحصلات من تسهيلات طويلة الأجل	٢-٢٤	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
سداد تسهيلات قصيرة الأجل	١-٢٤	(٤,١٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٨٠٤,٩٩٦,٨٣٨)
سداد تسهيلات طويلة الأجل	٢-٢٤	(٣٥,٢٨٥,٧١٤)	(٢٠,٥٧١,٤٢٩)
سداد أعباء مالية على تسهيلات لأجل		(٢٣,٦٥٥,٠٤٧)	(٢٢,٢١٩,١١٩)
توزيعات أرباح مدفوعة	٣٣	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(٧٣٤,٥٦٤,٣٤١)	(٣١٦,٩٨٥,١٩٠)

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

قائمة التدفقات النقدية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

	ايضاح	٢٠٢٤ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي
صافي الزيادة في الأرصدة لدى البنوك		١٠,١٣١,٤٢٠	٨٣,٦٨٣,٨٠٦
الأرصدة لدى البنوك في بداية السنة		٢٣١,٨٥٠,٦٨٢	١٤٨,١٦٦,٨٧٦
الأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة	١٥	٢٤١,٩٨٢,١٠٢	٢٣١,٨٥٠,٦٨٢
المعاملات غير النقدية الهامة			
إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين	٢٠	(١٩,٤٧٩,٤٠٢)	(٤,٢٣٩,٠٢٠)
محول من مصاريف مدفوعة مقدماً إلى موجودات حق الاستخدام		١٣٧,١٢٤,٩٤١	٤٠,٥٥٣,٥٣٠
محول من أعمال تحت التنفيذ إلى ممتلكات ومعدات	٦	٨٣,٠١٨,٥٧٨	٧٣,٩١٨,١٣٨
إضافات إلى موجودات حق الاستخدام	٨	٩١١,٦٥٣,٩٤٠	٩١٢,٦٢١,٥٤٠
إضافات إلى التزامات عقود الإيجار	١٩	٨٠٢,٨٨٨,٠١٨	٧٦٠,٧٢٤,٧٩١
أسهم منحة مصدرة	١٧	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-

المهندس / عبدالله سعد الدريس
الرئيس التنفيذي

حمد محمد الدريس
رئيس مجلس الادارة

عمرو محمود أبو المعاطي صيام
المدير المالي

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

١) الأنشطة

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٠٠٢٤٧٥ 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 وانشاء 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 والنقليات الدريس	١١٣١٠٣٧٢٣٥	٤ ذو القعدة ١٤٣٢هـ (الموافق ٢ أكتوبر ٢٠١١)	بريدة
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات الدريس	٣٣٥٠٠٢٨٩١٧	٤ ذو القعدة ١٤٣٢هـ (الموافق ٢ أكتوبر ٢٠١١)	حائل
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات الدريس	١٠١٠٦٤٦٢٧٣	٢١ ذو الحجة ١٤٤١هـ (الموافق ١١ أغسطس ٢٠٢٠)	الرياض
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات الدريس	١٠١٠٤٤٢٩١٨	١٤ جمادى الآخرة ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٢ مارس ٢٠١٦)	الرياض
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات الدريس	٤٦٠١١٠٤٠١٥	٢٥ رجب ١٤٤٤هـ (الموافق ١٦ فبراير ٢٠٢٣)	الليث
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات الدريس	١٠١٠٤٣٣٠٢٩	٧ رجب ١٤٣٦هـ (الموافق ٢٥ إبريل ٢٠١٥)	الرياض
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات الدريس	٢٠٥٥١٢٨٣١٤	٢١ ذو الحجة ١٤٤١هـ (الموافق ١١ أغسطس ٢٠٢٠)	الجبيل
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات الدريس	٢٠٥٥٠١٨١٦٩	٦ صفر ١٤٣٤هـ (الموافق ١٨ ديسمبر ٢٠١٢)	الجبيل
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات الدريس	٣٥٥٠٠٢٧١١٤	٦ ذو القعدة ١٤٣٢هـ (الموافق ٣ أكتوبر ٢٠١١)	تبوك
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات الدريس	٣٤٠٠٠١٤١٥٠	٤ ذو القعدة ١٤٣٢هـ (الموافق ١ أكتوبر ٢٠١١)	سكاكا
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات الدريس	٣٤٥٢٠٠٦٨٢٢	١٢ ذو القعدة ١٤٣٢هـ (الموافق ٩ أكتوبر ٢٠١١)	القريات
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات الدريس	١٠١٠٣١٦٨٣٠	٢٩ شوال ١٤٣٢هـ (الموافق ٢٦ سبتمبر ٢٠١١)	الرياض
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات الدريس	٥٩٠٠٠١٦٦٧٧	١٢ ذو القعدة ١٤٣٢هـ (الموافق ٩ أكتوبر ٢٠١١)	جيزان
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات الدريس	٥٩٠٠٠١٦٦٧٦	١٢ ذو القعدة ١٤٣٢هـ (الموافق ٩ أكتوبر ٢٠١١)	جيزان
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات الدريس	٥٨٥٠٠٣٣٣٥٨	٢٩ ذو الحجة ١٤٣٠هـ (الموافق ١٥ ديسمبر ٢٠٠٩)	ابها
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات الدريس	٤٠٣٠٣٨٦٨٨٠	٢١ ذو الحجة ١٤٤١هـ (الموافق ١١ أغسطس ٢٠٢٠)	جدة
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات الدريس	٤٦٥٠٠٤١٧٥٦	٢١ جمادى الأولى ١٤٢٩هـ (الموافق ٢٥ مايو ٢٠٠٨)	المدينة المنورة
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات الدريس	٤٠٣٠٢١٧١٣٩	٤ ذو القعدة ١٤٣٢هـ (الموافق ١ أكتوبر ٢٠١١)	جدة
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات الدريس	٤٧٠٠٠١٣٣٩٠	٤ ذو القعدة ١٤٣٢هـ (الموافق ١ أكتوبر ٢٠١١)	ينبع
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات الدريس	٢٠٥٠٠٧٨٢٥٨	٤ ذو القعدة ١٤٣٢هـ (الموافق ١ أكتوبر ٢٠١١)	الدمام
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات الدريس	٥٩٥٠٠١٩٨٦٠	١٩ ذو القعدة ١٤٣٢هـ (الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١١)	نجران
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات الدريس	٢٠٥٠١٣٦٢٥٩	٢١ ذو الحجة ١٤٤١هـ (الموافق ١١ أغسطس ٢٠٢٠)	الدمام
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات الدريس	٥٨٠٠١٠٧٤٣٧	٨ جمادى الأولى ١٤٤٣هـ (الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠٢١)	الباحة
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات الدريس	١٠١٠٥٩٨٤٩٤	١١ صفر ١٤٤١هـ (الموافق ٩ أكتوبر ٢٠١٩)	الرياض
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات الدريس	٤٠٣١٢٣١٩٤٦	١١ صفر ١٤٤١هـ (الموافق ٩ أكتوبر ٢٠١٩)	مكة المكرمة
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات الدريس	١٠١٠٢٨٥٩٧١	٢٧ ربيع الثاني ١٤٣١هـ (الموافق ١١ إبريل ٢٠١٠)	الرياض
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات الدريس	٢٠٥٥١٣٥٤١٥	٢٠ جمادى الأولى ١٤٤٤هـ (الموافق ١٤ ديسمبر ٢٠٢٢)	الجبيل
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات الدريس	٤٦٠٣١٥٧٩٣٩	٢٥ جمادى الأولى ١٤٤٤هـ (الموافق ١٩ ديسمبر ٢٠٢٢)	القنفذة
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات الدريس	١٠١٠٣٠٢٢٦١	٢٩ صفر ١٤٣٢هـ (الموافق ١ فبراير ٢٠١١)	الرياض
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات الدريس	٢٠٥٥١٢٤١٨٨	٢٦ صفر ١٤٤٠هـ (الموافق ٣ نوفمبر ٢٠١٨)	الجبيل
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات الدريس	١٠١٠٣٢٧٩٦٦	١٦ ربيع الأول ١٤٣٣هـ (الموافق ٧ فبراير ٢٠١٢)	الرياض
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات الدريس	٣٤٥٢١٤٦٧٥٨	١٠ صفر ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠)	القريات
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات الدريس	٣٤٥٠٠١٥٧٦٥	٢٤ ربيع الثاني ١٤٣٩هـ (الموافق ١٠ يناير ٢٠١٨)	عرعر
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات الدريس	٢٠٥٠٠٤٨٧٣٦	٥ جمادى الآخرة ١٤٢٦هـ (الموافق ١٠ يوليو ٢٠٠٥)	الدمام
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات الدريس	٤٠٣٠١٥٤٣٨٤	١١ صفر ١٤٢٦هـ (الموافق ٢٠ مارس ٢٠٠٥)	جدة
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات الدريس	١٠١٠٦١٢٩٣١	٢٩ ربيع الأول ١٤٤١هـ (الموافق ٢٦ نوفمبر ٢٠١٩)	الرياض

٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

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

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. تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي. كما تم عرض جميع القيم النقدية بالأرقام الفعلية، ما لم يرد خلاف ذلك.

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

٣) المعايير والتفسيرات والتعديلات

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

فيما يلي المعايير والتعديلات التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٤ 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.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة

في يناير ٢٠٢٠ وأكتوبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس الإدارة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ لتحديد متطلبات تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- ما المقصود بحق تأجيل التسوية.
- الحق في تأجيل التسوية يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير.
- لا يتأثر هذا التصنيف باحتمال ممارسة المنشأة لحق التأجيل الخاص بها.
- أنه فقط إذا كان المشتق الضمني في التزام قابل للتحويل هو في حد ذاته أداة حقوق ملكية فإن شروط الالتزام لن تؤثر على تصنيفه.
- الإفصاحات.

لم يكن للمعيار الجديد أي أثر على القوائم المالية للشركة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): مسؤولية الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار

يحدد التعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار المتطلبات التي يستخدمها البائع المستأجر في قياس التزام الإيجار الناشئ في معاملة البيع وإعادة الاستئجار، للتأكد من أن البائع المستأجر لا يعترف بأي مبلغ من الربح أو الخسارة التي تتعلق بحق استخدامه وحفظه.

لم يكن للمعيار الجديد أي أثر على القوائم المالية للشركة.

الإفصاح عن ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧

تحدد التعديلات متطلبات الإفصاح لتعزيز المتطلبات الحالية، والتي تهدف إلى مساعدة مستخدمي البيانات المالية في فهم آثار ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة والتدفقات النقدية والتعرض لمخاطر السيولة.

لم يكن للمعيار الجديد أي أثر على القوائم المالية للشركة.

٣) المعايير والتفسيرات والتعديلات (تتمة)

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.

المعيار أو التعديل أو التفسير	*تاريخ السريان*
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١): عدم إمكانية المبادلة بين العملة وعملة أجنبية.	١ يناير ٢٠٢٥
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧): تصنيف وقياس الأدوات المالية.	١ يناير ٢٠٢٦
- الإصدار (١١): التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي.	١ يناير ٢٠٢٦
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧): اتفاقيات شراء الطاقة.	١ يناير ٢٠٢٦
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨): العرض والإفصاح في القوائم المالية – يحل محل معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية.	١ يناير ٢٠٢٧
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٩): الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة.	١ يناير ٢٠٢٧
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨): البيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك.	تم تأجيل تاريخ سريان هذا التعديل إلى أجل غير مسمى.

٤) المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

٤-١) تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة / غير متداولة. يعتبر الأصل متداولًا 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 شهرًا على الأقل بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولًا في حال:

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

تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٤) المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٢) الأدوات المالية

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

٤-٢-١) 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 التعاقدية 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 طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة بالقيمة العادلة زائدًا أو مطروحًا 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 رجع 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.

القياس الأولي

باستثناء الذمم المدينة التجارية، فإنه يجب على المنشأة، عند الإثبات الأولي، أن تقيس الأصل المالي بقيمته العادلة زائدًا أو مطروحًا 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 لاحقًا 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.

٤) المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٢-١) الموجودات المالية (تتمة)

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

عند الإثبات الأولي، يمكن للشركة أن تقوم، بشكل لا رجع فيه، بتصنيف استثمارات حقوق الملكية الخاصة بها كأدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 مطلقًا 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 الاثبات

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 وفقًا 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 بناء على خسائر الائتمان التاريخية، والتي تم تعديلها معدلة لعوامل مستقبلية محددة للمدينين وللبيئة الاقتصادية.

يشتمل الدليل على وقوع الانخفاض في قيمة الموجودات المالية على مؤشرات توحي بأن المدين (أو مجموعة من المدينين) يواجه صعوبة مالية كبيرة، أو اخفاق أو تأخير في سداد العمولات أو أصل المبلغ، أو احتمال دخوله في مرحلة الإفلاس أو حالات إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة 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.

٤) المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٢-٢) 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 تصنّف 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، لاحقاً 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 والمرابحات من المؤسسات المالية المختلفة، بالتكلفة المطفأة. وبالنسبة للتسهيلات طويلة الأجل المرتبطة بعمولة، فإنه سيتم تطبيق طريقة معدّل العمولة الفعلي.

التوقف عن الاثبات

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 بالتزام 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.

٤-٣) 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.

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
المكائن والمعدات	١٠٪ - ٥٠٪
الشاحنات	١٤,٧٪ 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 استبعاده 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 لأصل. يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائمًا.

٤) المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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.

٤-٥) 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 ناقصًا 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٪

٤-٦) 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.

٤-٧) 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 المدرّة للنقد القيمة الحالية أو القيمة العادلة ناقصًا 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 للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. ولغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات – التي لا يمكن اختبارها بصورة منفردة – معًا 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 المدرّة للنقد). وفي حالة مؤشر على احتمال انخفاض قيمة أصل ما، فإنه يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرّة للنقد التي ينتمي إليها ذلك أصل. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرّة 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 المدرّة للنقد يتم توزيعها أولاً لخفض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدات، ثم لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي.

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 سابقًا قد لم تعد موجودة أو قد انخفضت. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، تُقدّر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المدرّة للنقد. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقًا فقط حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد يعتبر محدودًا 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 زائدًا كافة المصاريف المتكبدة لإحضار المخزون إلى حالته وموقعه الحالي. يتم تجنيب مخصص للمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف عند الضرورة.

٤) المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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 تعاقدي مسيطر عليه بشكل مشترك، وتكون قائمة فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات العلاقة موافقة بالإجماع من الأطراف التي تتقاسم بالسيطرة.

يتم إدراج نتائج وموجودات 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، جزءًا 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 اعتبارًا من التاريخ الذي تصبح فيه الشركة المستثمر فيها مشروعًا مشتركًا. 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 مقدمًا 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 يتعبر إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الوقت نظير مقابل لذلك.

الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار، 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.

موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). تُقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصًا 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، ناقصًا 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 المقدر للأصل.

٤) المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١٢) عقود الإيجار (تتمة)

الشركة كمستأجر (تتمة)

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) ناقصًا أي حوافز إيجار مدينة، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تتضمن دفعات الإيجار أيضًا 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 تغير 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 ايجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصير الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل للمباني التجارية وأماكن الإقامة والمكاتب (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدة إيجارها اثني عشر شهرًا 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 وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار، ويدرج ضمن الإيرادات في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل نظرًا لطبيعته التشغيلية. تضاف 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 الشرطية كإيرادات في الفترة التي تتحقق فيها.

٤-١٣) 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 المتوقع سدادها إلى الهيئة، وتقوم بشكل دوري بتقييم المواقف المتخذة في الإقرارات الزكوية بشأن الحالات التي تخضع فيها الأنظمة الزكوية المتبعة للتفسير. ويُحمّل 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.

٤-١٤) 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.

٤-١٥) 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.

٤) المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١٦) توزيعات الأرباح النقدية
تعترف الشركة بالمطلوبات المتعلقة بدفع التوزيعات النقدية عندما يكون التوزيع معتمدًا ولم يعد متوقفًا على رغبة الشركة. يتم التصريح بالتوزيع عندما تتم الموافقة عليه من قبل المساهمين. ويُعترف بالمبلغ المقابل مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

٤-١٧) 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.

٤-١٨) 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 طبقًا 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 لالتزام المنافع المحددة المتوقعة بتاريخ قائمة المركز المالي. يتم احتساب التزام المنافع المحددة سنويًا 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.

٤-١٩) 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 وفقًا للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

٤) المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١٩) 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.

٤-٢٠) 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 حقوقًا 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.

٤) المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٢١) أرصدة العقود

موجودات العقود

موجودات العقود هو حق الشركة مقابل البضائع والخدمات المحوّلة 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 (أيهما 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 مسبقًا الصادرة عن الشركة والتي لم يتم استخدامها من قبل العملاء حتى تاريخ قائمة المركز المالي.

٤-٢٢) 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.

٤-٢٣) 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 وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية استخدام بعض التقديرات والافتراضات الهامة التي تؤثر على المبالغ المُدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ التقرير والمبالغ المُدرجة 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، نادرًا ما تساوي النتائج الفعلية ذات الصلة.

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

٥-١) 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.

٥) الافتراضات والتقديرات والأحكام الهامة (تتمة)

٥-١) الافتراضات والتقديرات 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 باقتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وباقتراض 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 لاحتساب 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 التقديرات المستقبلية.

إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديرًا هاما. 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 الشركة في الإيضاح (١٣) والإيضاح (٢-٢٥).

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو والوحدة المدرة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع والقيمة الحالية، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصًا 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. ونظرا 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 متاحًا للاستخدام. ويعتمد هذا التقدير على تقويم جماعي للممارسات الخاصة بأعمال مماثلة، والتقييم الفني الداخلي، والخبرة السابقة بشأن الموجودات المماثلة وتطبيق الأحكام عندما يصبح الأصل متاحا للاستخدام والبدء في احتساب تكلفة الاستهلاك.

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

٥) الافتراضات والتقديرات والأحكام الهامة (تتمة)

٥-١) 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 يثير شكوكاً حول مقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

الربوط الزكوية

يتم تحديد مخصص الزكاة وضريبة الاستقطاع من قبل الشركة وفقًا 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 مبدئيًا، فإن هذه الفروق قد تؤثر على قائمة الدخل الشامل في الفترة التي يتم فيها اتخاذ هذا التحديد النهائي.

٥-٢) 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 جوهريًا 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 الانهاء 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 تغير 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).

٦) الممتلكات والمعدات

	الأراضي ريال سعودي	المباني ريال سعودي	تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	المكائن والمعدات ريال سعودي	الشاحنات والسيارات ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	الأدوات ريال سعودي	الأثاث والتركيبات ريال سعودي	المشاريع تحت التنفيذ* ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٢٠٢٤										
التكلفة:										
في بداية السنة	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
إضافات	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
استبعادات	-	-	(٧,٠٥٤,١٠٨)	(١,١٠٧,٣٩٤)	(٤٨,٤٣٨,١٢٨)	(٣,٠٥٠)	(١٩,٤٠٨)	(١٣٥,٤٩٩)	-	(٥٦,٧٥٧,٥٨٧)
تحويلات	-	-	٧٧,٣٢٨,٩٧٥	٥,٣٨٣,٩٢٨	-	٦٥,٠٠٦	٧١,٢٤٨	١٦٩,٤٢١	(٨٣,٠١٨,٥٧٨)	-
في نهاية السنة	**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**
الاستهلاك المتراكم:										
في بداية السنة	-	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
مخصص محمل للسنة	-	٧,٥٢٢,١٧٣	٩٣,٠٥٤,٥٧٠	٢١,٨٩٦,١٢٢	٥٢,٧٠٤,٤٨٥	١,٥٢٨,١٢٨	٢,٩٤٣,٤٣٨	٣,١٤٥,٩٨٩	-	١٨٢,٧٩٤,٩٠٥
استبعادات	-	-	(٥,٦١١,٦٥٤)	(٩٨٦,٣٣٩)	(٣٧,٣٩٦,٤١١)	(٧٠٢)	(١٦,٤٥٥)	(١٢٥,٨٣٠)	-	(٤٤,١٣٧,٣٩١)
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**
صافي القيمة الدفترية:										
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**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**

٦) الممتلكات والمعدات (تتمة)

	الأراضي ريال سعودي	المباني ريال سعودي	تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	المكائن والمعدات ريال سعودي	الشاحنات والسيارات ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	الأدوات ريال سعودي	الأثاث والتركيبات ريال سعودي	المشاريع تحت التنفيذ* ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٢٠٢٣										
التكلفة:										
في بداية السنة	٢٣٧,٨٥٣,٩٥٨	٢٠٨,٣٧٩,٧٨٦	٩٦٨,٤٣٨,٦٨٤	١٢٣,٧٤٦,٢١٥	٨٦٩,٤٤٢,٤٥٤	١٦,٣٥٨,٣٤١	١٨,١٥٧,٤٨٤	٣٢,٠٠٩,٥٦٤	٢٩,١٩٧,١٣٠	٢,٥٠٣,٥٨٣,٦١٦
إضافات	-	١١,٢٤٥,٠١٣	١٥٨,٩١٥,١٥٨	٤٨,٨٩٤,٧١٨	١٧٤,٦٧٢,٥٣١	٢,٩١٢,١٧٧	٤,٩٥٠,٣٧٥	٥,٣٠٨,١٦٤	١٠٦,٤٣٨,٢٣٨	٥١٣,٣٣٦,٣٧٤
استبعادات	-	-	(٢,٨٨٩,٢٣٥)	(١٩٢,١٤٧)	(١٢٣,٥١٤,٢٥٨)	-	(١٤٩,٣٨٢)	(٤٣,٢٩٢)	-	(١٢٦,٧٨٨,٣١٤)
تحويلات	-	٣,٦٥٣,١٩٣	٦٤,٠٦٥,٦٩١	٢,٤٦٥,٥٥٨	٣,٦٦٥,١٨٢	٣٨,٢٠٥	٣,٨٠٩	٢٦,٥٠٠	(٧٣,٩١٨,١٣٨)	-
في نهاية السنة	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
الاستهلاك المتراكم:										
في بداية السنة	-	٦٢,٤٧٦,٢٠٨	٣٠٤,٧٦٤,١١٧	٧١,٧٠٨,٠٦٢	٤٥٩,٧٦٨,٤١٢	١١,٧٥٣,٤٢٨	١٤,١٥٠,٧٢٧	٢١,٦٨٥,٠٣٨	-	٩٤٦,٣٠٥,٩٩٢
مخصص محمل للسنة	-	٧,١٩٤,١١٧	٨١,٢٨٦,٨٢٣	١٤,٣٧٦,٤٠١	٤٣,٩٤٥,٥٤٥	١,٥٠٠,٩٠٠	١,٦٨١,٢٣٤	٢,٧٨٢,٨٧٣	-	١٥٢,٧٦٧,٨٩٣
استبعادات	-	-	(١,٧٦١,٧٤٨)	(٢٤٧,٦٠٥)	(٩٦,٥١٠,٨٥٠)	-	(٢٢,٩٣٨)	(٣٧,٥١٤)	-	(٩٨,٥٨٠,٦٥٥)
في نهاية السنة	-	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
صافي القيمة الدفترية:										
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٣٧,٨٥٣,٩٥٨	١٥٣,٦٠٧,٦٦٧	٨٠٤,٢٤١,١٠٦	٨٩,٠٧٧,٤٨٦	٥١٧,٠٦٢,٨٠٢	٦,٠٥٤,٣٩٥	٧,١٥٣,٢٦٣	١٢,٨٧٠,٥٣٩	٦١,٧١٧,٢٣٠	١,٨٨٩,٦٣٨,٤٤٦

(*) تمثل المشاريع تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣ 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 *ريال سعودي*	٢٠٢٣ *ريال سعودي*
تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٦-١)	١٧٣,٣١١,١٦٩	١٤٤,٤٥٧,٢٤٢
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٨)	٩,٤٨٣,٧٣٦	٨,٣١٠,٦٥١
	١٨٢,٧٩٤,٩٠٥	١٥٢,٧٦٧,٨٩٣

٧) الموجودات غير الملموسة

	٢٠٢٤ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي
التكلفة:		
في بداية السنة	٧,١٨١,٣٠٣	٥,٩٩٥,٦٩٨
إضافات	٧٨,٣٣٠	١,١٨٥,٦٠٥
في نهاية السنة	٧,٢٥٩,٦٣٣	٧,١٨١,٣٠٣
الإطفاء المتراكم:		
في بداية السنة	٥,٦٥١,٣٠٣	٤,٧٣٥,٧٥٠
مخصص محمل للسنة	٨٠٥,٣٦٤	٩١٥,٥٥٣
في نهاية السنة	٦,٤٥٦,٦٦٧	٥,٦٥١,٣٠٣
صافي القيمة الدفترية	٨٠٢,٩٦٦	١,٥٣٠,٠٠٠

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

	٢٠٢٤ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي
تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٦-١)	٧٨١,٤٤٠	٩٠٤,٢٤٤
مصاريف عمومية وإدارية	٢٣,٩٢٤	١١,٣٠٩
	٨٠٥,٣٦٤	٩١٥,٥٥٣

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 ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي
التكلفة:		
في بداية السنة	٥,٢٧٩,٨٠٣,١٨٧	٤,٥٧٣,٤٤٨,٣٥٥
إضافات	٩١١,٦٥٣,٩٤٠	٩١٢,٦٢١,٥٤٠
استبعادات	(١٠٦,٧٣٤,٧٦١)	(١٣٣,٣٧٨,٤٠٣)
تسويات على عقود إيجار معدلة	(٣٥٦,٦٨٤,٠٩٢)	(٧٢,٨٨٨,٣٠٥)
في نهاية السنة	٥,٧٢٨,٠٣٨,٢٧٤	٥,٢٧٩,٨٠٣,١٨٧
الاستهلاك المتراكم:		
في بداية السنة	١,٤٢٧,٢٧٤,٩٢٤	١,١٥١,١٥٥,٣٨١
مخصص محمل للسنة (إيضاح ١٩ وإيضاح ٢٦-١)	٣٨٣,٣٤٤,٤٩٦	٣٤٩,٨٣٤,٠٢٦
المتعلق بالاستبعادات	(٤٥,٤١٢,١٧١)	(٥٣,٨٢٠,٠٨٨)
المتعلق بالتسويات على العقود	(١٩٩,٩٠٣,٠٧٧)	(١٩,٨٩٤,٣٩٥)
في نهاية السنة	١,٥٦٥,٣٠٤,١٧٢	١,٤٢٧,٢٧٤,٩٢٤
صافي القيمة الدفترية	٤,١٦٢,٧٣٤,١٠٢	٣,٨٥٢,٥٢٨,٢٦٣

لم تلتزم الشركة بأي عقود إيجار تتضمن ضمانات القيمة المتبقية.

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 ريال سعودي لكل منهما لتأسيس منشاء 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 *ريال سعودي*	٢٠٢٣ *ريال سعودي*
الموجودات المتداولة، بما في ذلك النقد والأرصدة لدى البنوك بمبلغ ١٥,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ١٣,١ مليون ريال سعودي) والمبالغ المدفوعة مقدمًا بمبلغ ١,١٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٠,٧٨ مليون ريال سعودي).	٢٦,١٠٥,٣٦١	٢١,٨٠١,٥٠٦
موجودات غير متداولة	١٩,٨٣٨,١٨٤	١٨,٨٥٠,٠٥٧
المطلوبات المتداولة، بما في ذلك زكاة مستحقة الدفع بمبلغ ٠,٣٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٠,١٩ مليون ريال سعودي).	٣,١٩٨,٦٨٣	٢,٢٠٧,٥٧٥
مطلوبات غير متداولة	٤,٦٠٤,٩٤٠	٥,١٠٦,٠٥٠
حقوق الملكية	٣٨,١٣٩,٩٢٢	٣٣,٣٣٧,٩٣٨
حصة الشركة في حقوق الملكية – ٥٠٪ (٢٠٢٣: ٥٠٪).	١٩,٠٦٩,٩٦١	١٦,٦٦٨,٩٦٩
القيمة الدفترية لاستثمار الشركة	١٩,٠٦٩,٩٦١	١٦,٦٦٨,٩٦٩

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

	٢٠٢٤ *ريال سعودي*	٢٠٢٣ *ريال سعودي*
إيرادات	٢١,٤٤٨,٩٥٠	١٦,١٥٠,٣٢٤
تكلفة ايرادات	(١٢,٧٢٢,٧٠٨)	(١١,١٨٣,١٩٩)
مصاريف بيع وتسويق	(١٢,٩٥٠)	-
مصاريف عمومية وإدارية	(٢,٧٢١,٢٢٨)	(٢,٥٠٥,٨٣٩)
أعباء التمويل، بما في ذلك مصروف العمولة بقيمة ٢٢٥,٦ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣: ٩٥,٣ ريال سعودي).	(٢٣٩,٦٧٤)	(١١٠,٠٦٠)
الربح قبل الزكاة	٥,٧٥٢,٣٩٠	٢,٣٥١,٢٢٦
زكاة	(٩٥٠,٤٠٦)	(٤٠٠,٧٨٤)
صافي دخل السنة (العمليات المستمرة)	٤,٨٠١,٩٨٤	١,٩٥٠,٤٤٢
إجمالي الدخل الشامل للسنة (العمليات المستمرة)	٤,٨٠١,٩٨٤	١,٩٥٠,٤٤٢
حصة الشركة في صافي دخل السنة	٢,٤٠٠,٩٩٢	٩٧٥,٢٢١

لم يكن لدى المشروع المشترك أي التزامات محتملة أو تعهدات أخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣.

فيما يلي بيان بحركة حساب الاستثمار للشركة خلال السنة:

	٢٠٢٤ *ريال سعودي*	٢٠٢٣ *ريال سعودي*
في بداية السنة	١٦,٦٦٨,٩٦٩	١٥,٦٩٣,٧٤٨
حصة الشركة في نتائج المشروع المشترك	٢,٤٠٠,٩٩٢	٩٧٥,٢٢١
في نهاية السنة	١٩,٠٦٩,٩٦١	١٦,٦٦٨,٩٦٩

١٠) الاستثمارات بالتكلفة المطفأة

قامت الشركة بالاستثمار في صكوك طويلة الأجل داخل المملكة العربية السعودية بمبلغ وقدره ٤٦٨,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٤٥,٠ مليون ريال سعودي) وتحمل هذه الصكوك عوائد عمولة ثابتة بنسبة ٥,٢٥٪، سايبور+١,٢٥٪ و ٥,٥٠٪ سنوياً.

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

	٢٠٢٤ *ريال سعودي*	٢٠٢٣ *ريال سعودي*
استثمارات طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة:		
استثمار في صكوك شركة الرياض المالية (عوائد عمولة ثابتة بنسبة ٥,٥٠٪)	٢٢٣,٨٧٥,٠٠٠	-
استثمار في صكوك البنك السعودي الأول (عوائد عمولة ثابتة بنسبة سايبور+١,٢٥٪)	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
استثمار في صكوك بنك الرياض (عوائد عمولة ثابتة بنسبة ٥,٢٥٪)	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
استثمار في صكوك مصرف الراجحي (عوائد عمولة ثابتة بنسبة ٥,٥٠٪)	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠
	٤٦٨,٨٧٥,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠

قامت الشركة أيضا بالاستثمار في صكوك قصيرة الأجل داخل المملكة العربية السعودية بمبلغ وقدره ٣٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء)، وتحمل هذه الصكوك عوائد عمولة ثابتة بنسبة ٥,١٠٪ سنوياً.

	٢٠٢٤ *ريال سعودي*	٢٠٢٣ *ريال سعودي*
استثمار قصير الأجل بالتكفة المطفأة:		
استثمار في صكوك تمويل الراجحي إمكان (عوائد ثابتة بنسبة ٥,١٠٪)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-
	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-

فيما يلي بيان بحركة العمولة المستحقة من الاستثمار خلال السنة:

	٢٠٢٤ *ريال سعودي*	٢٠٢٣ *ريال سعودي*
في بداية السنة	٢,٨٠٥,٨٢٦	١,٥٤٨,٩٥٨
إيرادات عمولة مكتسبة خلال السنة	١٩,٦٣٤,٦٢٧	٨,٩٨٢,١٦٦
مبالغ مستلمة	(١٦,٦٤٤,٠٩٩)	(٧,٧٢٥,٢٩٨)
في نهاية السنة (إيضاح ١٤)	٥,٧٩٦,٣٥٤	٢,٨٠٥,٨٢٦

١١) تكاليف مؤجلة

	٢٠٢٤ *ريال سعودي*	٢٠٢٣ *ريال سعودي*
التكلفة:		
في بداية السنة	٤٣,١٩٧,٢٤٣	٣٨,٣١٣,٣٨٠
إضافات	٢,٢٩٧,٦٢٥	٤,٨٩٣,٨٦٣
شطب (*)	(٩٦٦,٦٢٥)	(١٠,٠٠٠)
في نهاية السنة	٤٤,٥٢٨,٢٤٣	٤٣,١٩٧,٢٤٣
الإطفاء المتراكم:		
في بداية السنة	٢٢,٠٩٣,٨٥٨	٢٠,٥٢٦,٤٩٤
مخصص محمل للسنة (إيضاح ٢٦-١)	١,٨٩٧,٦٣٣	١,٥٧٧,٣٦٤
شطب (*)	(٩٦٦,٦٢٥)	(١٠,٠٠٠)
في نهاية السنة	٢٣,٠٢٤,٨٦٦	٢٢,٠٩٣,٨٥٨
صافي القيمة الدفترية	٢١,٥٠٣,٣٧٧	٢١,١٠٣,٣٨٥

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

١٢) المخزون، صافي

	٢٠٢٤ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي
وقود (بنزين وديزل وكيروسين)	١٦٢,٤٠٠,٠٩٠	١٢١,٠٢٣,١٥٢
قطع غيار، زيوت وفلاتر ...إلخ	١٠٧,١٣٥,٨٤٥	٧٦,٣٩٨,٧٤٢
مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة	(٢,٥٥٣,٤٧٨)	(٢,٦٤٣,٨٣٤)
	٢٦٦,٩٨٢,٤٥٧	١٩٤,٧٧٨,٠٦٠

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

	٢٠٢٤ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي
في بداية السنة	٢,٦٤٣,٨٣٤	٥٤١,٨٦١
محمل خلال السنة (إيضاح ٢٨)	٧٢٤,١٥٠	٢,٣٠٧,٦٢٧
إطفاء مخزون	(٨١٤,٥٠٦)	(٢٠٥,٦٥٤)
في نهاية السنة	٢,٥٥٣,٤٧٨	٢,٦٤٣,٨٣٤

١٣) المدينون التجاريون، صافي

	٢٠٢٤ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي
مدينون تجاريون	٥٣٦,٧٠٠,٧٨٥	٥٢٨,١٩٩,٨٨٨
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	(١٤,٣٠٧,٢٢١)	(١٦,٤٥٥,٠٨٧)
	٥٢٢,٣٩٣,٥٦٤	٥١١,٧٤٤,٨٠١

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 ٢٠٢٤، تتضمن الذمم المدينة التجارية أرصدة بمبلغ ٣٨٧,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٨٢,٢ مليون ريال سعودي) 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 ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي
في بداية السنة	١٦,٤٥٥,٠٨٧	١٧,٩٢٠,٥٨٦
محمل خلال السنة (إيضاح ٢٨)	٥,٨٢٧,٣٤٨	٧,٠٦٤,٤١٠
عكس خلال السنة	(٧,٩٧٥,٢١٤)	(٨,٥٢٩,٩٠٩)
في نهاية السنة	١٤,٣٠٧,٢٢١	١٦,٤٥٥,٠٨٧

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	*٠-٩٠ يوماً*	*٩١- ١٨٠ يوماً*	*١٨١-٢٧٠ يوماً*	*٢٧١-٣٦٠ يوماً*	*أكثر من ١ سنة*
	ريال سعودي	*ريال سعودي*	*ريال سعودي*	*ريال سعودي*	*ريال سعودي*	*ريال سعودي*
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة						
٢٠٢٤	١٤,٣٠٧,٢٢١	٨٩١,٦٧٧	١,٩٤٣,٣٨١	١,٠٤٣,٦١٥	١,٣٦٨,٢٨٠	٩,٠٦٠,٢٦٨
٢٠٢٣	١٦,٤٥٥,٠٨٧	٢,٩٠٣,٢٢٨	٢,٥٩٣,١٠٢	٨٠٧,٠٧٣	١,٣٢٣,٨١٤	٨,٨٢٧,٨٧٠
مدينون تجاريون						
٢٠٢٤	٥٣٦,٧٠٠,٧٨٥	٣٥٧,٩٤٠,٣٢٩	١٠٨,٧٢٠,١٨٧	١٥,٩٤١,١٣٤	١٥,٢٨٣,٠١٠	٣٨,٨١٦,١٢٥
٢٠٢٣	٥٢٨,١٩٩,٨٨٨	٣٥٤,٨٣٨,٣٣٥	٩٥,٢٦١,٧٨١	٢١,٨١٩,٠٣٥	١٨,٦٠٠,٢٠٧	٣٧,٦٨٠,٥٣٠
المتوسط المرجح لمعدل الخسارة المتوقعة						
٢٠٢٤	٢,٦٧٪	٠,٢٥٪	١,٧٩٪	٦,٥٥٪	٨,٩٥٪	٢٣,٣٤٪
٢٠٢٣	٣,١٢٪	٠,٨٢٪	٢,٧٢٪	٣,٧٠٪	٧,١٢٪	٢٣,٤٣٪

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

١٤) المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ريال سعودي	*ريال سعودي*
إيجارات مدفوعة مقدماً	٢٧٢,٨٠٧,٦٦٧	١٦٧,٩٥٠,٦٣٧
مصاريف حكومية مدفوعة مقدماً	٧٤,٩٦١,٠٣١	٨٨,٣٩٢,٣٩٨
دفعات مقدمة لموردين	٦٧,٢١٣,٧٢٤	٨٠,٤٠١,٢٨٥
ذمم موظفين مدينة	٢٥,٠٧١,٠١٥	٢١,٣٢٩,٨٩٤
مصاريف إطارات مدفوعة مقدماً	١٢,٤٦٠,٩٣٥	١٤,٦٧٢,٩٢٢
عمولات مدينة (إيضاح ١٠)	٥,٧٩٦,٣٥٤	٢,٨٠٥,٨٢٦
تأمين نقدي على خطابات الضمان والاعتمادات المستندية	٥,٤٠٦,٠٩١	٤,٥٨٠,٩٣٣
مواد مقدمة إلى الفنيين	٤,٠٣٣,١٤٨	٣,٢٥٩,٤٥٦
دفعات مقدمة من عمولات خطابات الضمان	٣,٥٣٩,٣٤١	٥,٤٢١,٨٧٤
مديونية الدخل من إيرادات التمويل (إيضاح ١٥)	١,٩١٧,٧٠١	-
ضريبة قيمة مضافة	-	٢٨,٩٨٠,٢٣١
مطالبات تأمين	٢٠٤,٩٦٤	١,٥٣٩,٧٤٧
مصاريف مدفوعة مقدماً أخرى	٢٩,٢٥٧,٨٠١	١٧,٠٥٧,٠١٦
	٥٠٢,٦٦٩,٧٧٢	٤٣٦,٣٩٢,٢١٩

١٥) الأرصدة لدى البنوك

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ريال سعودي	*ريال سعودي*
النقد في البنوك	٢٤١,٩٨٢,١٠٢	٢٣١,٨٥٠,٦٨٢
	٢٤١,٩٨٢,١٠٢	٢٣١,٨٥٠,٦٨٢

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لدى الشركة تسهيلات متاحة بمبلغ ٣,٤٤٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,٨١٧ مليون ريال سعودي) 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 أرباحًا من هذه الحسابات قدرها ٢٠,٧ مليون ريال سعودي ، والتي تم الإفصاح عنها كإيرادات تمويل في قائمة الدخل الشامل. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لدى الشركة ربح مستحق من هذه الحسابات قدره ١,٩ مليون ريال سعودي (إيضاح ١٤).

١٦) المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تتضمن الجهات ذات العلاقة بالشركة المساهمين وكبار موظفي الإدارة والشركات التي تمتلك فيها الشركة، أو المساهمون، أو مجلس الإدارة، أو كبار موظفو الإدارة سيطرة أو سيطرة مشتركة أو نفوذا هاما. 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*	٢٠٢٤ *ريال سعودي*	٢٠٢٣ *ريال سعودي*
رواتب ومنافع	كبار موظفي الإدارة	٣٤,٢٤١,٠٧٦	٢٩,٤٦٩,٣١٨
منافع نهاية الخدمة للموظفين	كبار موظفي الإدارة	١,٢٧٧,٤٢٢	١,٢١٤,٤٩٨
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة، وبدل حضور ومكافآت اللجان	أعضاء مجلس الإدارة	٧,٠٥٥,٠٠٠	٦,٣٥٤,٠٠٠
		٤٢,٥٧٣,٤٩٨	٣٧,٠٣٧,٨١٦

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*	
			٢٠٢٤ *ريال سعودي*	٢٠٢٣ *ريال سعودي*	٢٠٢٤ *ريال سعودي*	٢٠٢٣ *ريال سعودي*
شركة الدريس للصناعة والتجارة	شركة شقيقة	مبيعات	٩٥٨,٩٤٠	-	٢,٦٥٥,١٦٦	٣,٠١٢,٧١٠
شركة الدريس بيرتشي للخدمات اللوجستية	مشروع مشترك	تمويل مسدد (*)	٤٨٠,٤٩٢	-	٢,٣١٧,٧٢٢	٢,٣٩٠,٨٩٩
شركة حمد محمد الدريس وشركاه للصناعة والتعدين	شركة شقيقة	مبيعات	٤,١١٧,٧٧٤	٢,٨٤٥,٣٢٣	٣٢٢,٩٩٨	٢٢٧,٠٣٥
					٥,٢٩٥,٨٨٦	٥,٦٣٠,٦٤٤

(*) 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*	
			٢٠٢٤ *ريال سعودي*	٢٠٢٣ *ريال سعودي*	٢٠٢٤ *ريال سعودي*	٢٠٢٣ *ريال سعودي*
شركة الدريس للصناعة والتجارة	شركة شقيقة	مشتريات	١٦,٤٨٢,٩٥٢	١٨,٤٩٠,٦٧٦	٣,٢٨٦,٥٤٠	١,٤٦٢,٣٥٣
السيد / حمد محمد الدريس	رئيس مجلس الإدارة	إيجار محطة	١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	-	-
شركة المدارات السبع للتجارة	شركة شقيقة	إيجار محطة	١,٠٥٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠	-	-
السيد / عبدالمحسن محمد الدريس	عضو مجلس إدارة	إيجار موقع	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	-
					٣,٢٨٦,٥٤٠	١,٤٦٢,٣٥٣

١٧) رأس المال

خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٤، أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٣ رجب ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٥ يناير ٢٠٢٤) بزيادة رأس مال الشركة من ٧٥٠ مليون ريال سعودي الى ١ مليار ريال سعودي من خلال تحويل مبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة ومنح كل مساهم ١ سهم مقابل كل ٣ أسهم مملوكة في تاريخ الإستحقاق. تمت مرافقة الجمعية العامة غير العادية على الزيادة المقرحة لرأس المال في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٦ شوال ١٤٤٥ هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠٢٤) وتم إستكمال أصدار أسهم المنحة للمساهمين خلال الربع الثاني من العام ٢٠٢٤. وبالتالي، ارتفع عدد الأسهم العادية المصدرة للشكرة من ٧٥ مليون سهم الى ١٠٠ مليون سهم بزيادة قدرها ٢٥ مليون سهم خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٤. وقد استكملت الشركة خلال الفترة الإجراءات والمتطلبات النظامية ذات العلاقة بما فيها تحديث مبلغ رأس المال بالسجل التجاري، وتعديل النظام الأساس للشركة.

	٢٠٢٤ *ريال سعودي*	٢٠٢٣ *ريال سعودي*
يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ١٠٠ مليون سهم عادي مدفوع بالكامل بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٧٥ مليون سهم عادي مدفوع بالكامل بسعر ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد)	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠

١٨) الاحتياطي النظامي

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

١٩) التزامات عقود الإيجار

الشركة كمستأجر
تتضمن عقود إيجار الشركة خيارات التمديد. يتم التفاوض على هذا الخيار من قبل الإدارة لتوفير 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 لالتزامات عقود الإيجار المثبتة والحركة خلال السنة:

	٢٠٢٤ *ريال سعودي*	٢٠٢٣ *ريال سعودي*
في بداية السنة	٣,٦٩٣,٤٩١,٤٥٢	٣,٢١٣,٤٧٦,٩٨٧
إضافات	٨٠٢,٨٨٨,٠١٨	٧٦٠,٧٢٤,٧٩١
زيادة في العمولة (إيضاح ٢٩)	١٨٦,٥٣٣,١١٩	١٣٨,٨٩٠,٠٢٧
استبعادات	(٢٩٤,٦٣٠,٦٤٧)	(٥٥,٤٠٥,٧١١)
مدفوعات	(٣٤٠,٦٢٣,٥٨٠)	(٣٦٤,١٩٤,٦٤٢)
في نهاية السنة	٤,٠٤٧,٦٥٨,٣٦٢	٣,٦٩٣,٤٩١,٤٥٢
تحليل إجمالي التزامات عقود الإيجار:		
التزامات عقود ايجار غير متداولة	٣,٥٧٧,٨١١,٧٣٨	٣,٤٦٤,١٢١,٩٦٤
التزامات عقود ايجار متداولة	٤٦٩,٨٤٦,٦٢٤	٢٢٩,٣٦٩,٤٨٨
	٤,٠٤٧,٦٥٨,٣٦٢	٣,٦٩٣,٤٩١,٤٥٢

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

١٩) التزامات عقود الإيجار (تتمة)

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

	٢٠٢٤ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي
مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨ و إيضاح ٢٦-١)	٣٨٣,٣٤٤,٤٩٦	٣٤٩,٨٣٤,٠٢٦
تكلفة مالية على التزامات عقود إيجار (إيضاح ٢٩)	١٨٦,٥٣٣,١١٩	١٣٨,٨٩٠,٠٢٧
إجمالي المبلغ المعترف به في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل	٥٦٩,٨٧٧,٦١٥	٤٨٨,٧٢٤,٠٥٣

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 ٣٣٩,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٢٩٤,٥ مليون ريال سعودي) (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 ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي
خلال سنة واحدة	١٠٨,٢١٩,٩٦٤	٩٥,١٤٠,٥٨٨
ما بين ١ إلى ٢ سنتين	١١٢,٥٣٠,٨٠٢	٨٤,٧١٠,٥٧١
ما بين ٢ إلى ٣ سنوات	٩٥,٦٨١,٨٤٢	٩٠,٦١٨,١٢٨
أكثر من ٣ سنوات	٥٥,٠٧٣,١٣٤	٤٤,٣٦٧,١٣٥
	٣٧١,٥٠٥,٧٤٢	٣١٤,٨٣٦,٤٢٢

٢٠) التزامات المنافع المحددة للموظفين

	٢٠٢٤ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي
تكلفة خدمة	١٨,٩٤٣,٤١٥	١٤,٧١٦,١٩١
تكلفة عمولة على التزامات المنافع المحددة	٨,٠٥٠,٥٧٩	٤,٨٣٣,٢٢٨
	٢٦,٩٩٣,٩٩٤	١٩,٥٤٩,٤١٩

فيما يلي حركة التزامات منافع الموظفين المحددة خلال السنة:

	٢٠٢٤ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي
صافي التزام المنافع المحددة كما في بداية السنة	١٥٩,٥٠٩,٢٧٨	١٤٣,٩٧٤,٧٨٩
تكلفة خدمة	١٨,٩٤٣,٤١٥	١٤,٧١٦,١٩١
تكلفة عمولة على التزام المنافع المحددة	٨,٠٥٠,٥٧٩	٤,٨٣٣,٢٢٨
منافع مدفوعة/مستحقة الدفع إلى موظفين تركوا العمل	(٥,٤٦٩,٠٩٦)	(٨,٢٥٣,٩٥٠)
إعادة القياس: خسارة اكتوارية على الالتزام	١٩,٤٧٩,٤٠٢	٤,٢٣٩,٠٢٠
	٢٠٠,٥١٣,٥٧٨	١٥٩,٥٠٩,٢٧٨
دفعات مقدمة من منافع نهاية الخدمة إلى الموظفين (*)	(٤١,٥٦٤,١١٦)	(٣٥,٣٠٢,٤٣٧)
	١٥٨,٩٤٩,٤٦٢	١٢٤,٢٠٦,٨٤١

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

٢٠) التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
معدل دوران الموظفين	متوسط	متوسط
معدل الوفيات	منظمة الصحة العالمية – المملكة العربية السعودية ١٩	منظمة الصحة العالمية – المملكة العربية السعودية ١٩
معدل زيادة في الرواتب طويلة الأجل	٥,٢٠٪	٥,٠٠٪
معدل الخصم للتدفقات النقدية	٥,٢٠٪	٤,٦٠٪

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

	معدل زيادة الرواتب		*معدل الخصم*	
الافتراضات	*زيادة بواقع ٠,٥٪*	*نقص بواقع ٠,٥٪*	*زيادة بواقع ٠,٥٪*	*نقص بواقع ٠,٥٪*
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٠٧,١٧٦,٠٣٤	١٩٤,٢٠٧,١٦٩	١٩٤,٦٩٧,٢٤٥	٢٠٦,٧١٥,٧٤٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٦٤,٤٧٨,٨٢٤	١٥٤,٧٩٩,٦١٧	١٥٤,٤٩٦,٦٩٥	١٦٤,٨٥١,٧٧٢

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	٢٠٢٣
	ريال سعودي	*ريال سعودي*
شركة الزيت العربية السعودية ("أرامكو ")	١,٧٧٤,٩٥٥,٩١٧	١,٣١٣,١٨٧,٤٠٨
أخرى	٥٨,٧٢١,٤٩٨	٨٩,٦٧٩,٨١٤
	١,٨٣٣,٦٧٧,٤١٥	١,٤٠٢,٨٦٧,٢٢٢

٢٢) المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ريال سعودي	*ريال سعودي*
مطلوبات عقود (إيضاح ٢٥-٣)	٢٧١,٨٣٢,٣٩٣	٢٣٢,٢٥١,٤٧١
دفعات مقدمة من العملاء	٢٤٤,٩٠٧,٣٩٢	٢٠٤,٥٦١,٣٢٠
مصاريف مستحقة الدفع	١٦٥,٤٨٨,٥٢٤	١٠٥,٦٦٣,٦٠٤
ضريبة قيمة مضافة	٢٢,٨٩٢,٨٣٦	-
إجازة مستحقة الدفع	١٩,٣٥٢,٣٢٩	١٤,٥١١,٨٥٧
تذاكر مستحقة الدفع	١١,٠٥٩,٣٤٨	٩,٧٢٦,١٤٥
عمولات بنكية مستحقة الدفع	٨٦,٦٧١	١,١٠٢,١٣١
أخرى	٨٧٧,٥٠٥	٩٨٧,٧٧٣
	٧٣٦,٤٩٦,٩٩٨	٥٦٨,٨٠٤,٣٠١

٢٣) الزكاة مستحقة الدفع

أ) مخصص محمل للسنة

يتكون مخصص الزكاة المحملة للفترة مما يلي:

	٢٠٢٤ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي
مكون خلال السنة (إيضاح ٢٣- د)	٨,٣٣٩,٠٦٧	٨,٦٧٤,٣٣٤
خصم من المخصص للسنوات السابقة	-	(٣,٦٧٤,٣٣٤)
	٨,٣٣٩,٠٦٧	٥,٠٠٠,٠٠٠

ب) الوعاء الزكوي

تم حساب الوعاء الزكوي على النحو التالي:

	٢٠٢٤ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي
حقوق المساهمين – بداية السنة	١,٥٠٥,٣٨٩,٩٩٨	١,١٠٩,٣٣٤,٣٢٦
منافع الموظفين المحددة		١٠٨,٣٧٧,٩٥٥
تمويل طويل الأجل / أرصدة دائنة	٥,٤١٣,٨٥٦,١٣٩	٤,٠٢٧,٨٩٠,٢٥٨
صافي الدخل المعدل الخاضع للزكاة (إيضاح ٢٣-ج)	٣٣٩,١٨٦,١١٦	٣٤٦,٩٧٣,٣٦٢
الاستقطاعات:		
القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل، صافي	(٦,٩٠٢,١١٠,٦٦٥)	(٦,٠٢٧,٨٤٠,١٧٩)
توزيعات أرباح ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة	-	(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)
الوعاء الزكوي (*)	١٧,١٣٥,٤٧٢	(٥٨٥,٢٦٤,٢٧٨)

(*) تستحق الزكاة بنسبة ٢,٥٪ من صافي الدخل المعدل و٢,٥٧٧٦٨٪ من الوعاء الزكوي ناقص الدخل المعدل. تم احتساب الزكاة المحملة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣ على أساس الدخل المعدل.

ج) صافي الدخل المعدل للسنة

	٢٠٢٤ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي
صافي الدخل للسنة (إيضاح ٢٣- ب)	٣٣٩,١٨٦,١١٦	٢٨٥,٨١٤,٤٧٣
مخصصات خلال السنة	-	٦١,١٥٨,٨٨٩
صافي الدخل المعدل الخاضع للزكاة للسنة	٣٣٩,١٨٦,١١٦	٣٤٦,٩٧٣,٣٦٢

د) حركة المخصص خلال السنة

كانت الحركة في مخصص الزكاة خلال السنة على النحو التالي:

	٢٠٢٤ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي
في بداية السنة	٩,٠٩٢,٤٩٧	١١,٨٨٠,٨٣٥
مكون خلال السنة (إيضاح ٢٣- أ)	٨,٣٣٩,٠٦٧	٥,٠٠٠,٠٠٠
مدفوع خلال السنة	(٨,٦٦٤,٤٦٥)	(٧,٧٨٨,٣٣٨)
في نهاية السنة	٨,٧٦٧,٠٩٩	٩,٠٩٢,٤٩٧

هـ) الربوط الزكوية

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") الربوط النهائية لجميع السنوات حتى ٢٠٢٠. قدمت الشركة إقراراتها الزكوية لجميع السنوات حتى ٢٠٢٣ وسددت الزكاة المستحقة بموجبها. حالياً، السنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٣ هي محل فحص من قبل الهيئة ولم يتم أي ربوط مبدئية أو نهائية بعد.

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 ٢٠٢٤ بقيمة ٧,٨٦٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦,٢١٠ مليون ريال سعودي). 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 ٣,٤٤٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,٨١٧ مليون ريال سعودي). وفيما يلي تفاصيل الرصيد القائم:

(أ) بلغت التسهيلات قصيرة الأجل القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ما قيمته ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).
(ب) تتكون التسهيلات طويلة الاجل مما يلي:

البنك	نوع التسهيل	مبلغ التسهيل ريال سعودي		المبلغ المستخدم ريال سعودي		الرصيد القائم ريال سعودي		الغرض	طريقة السداد	السداد	
		٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣			تاريخ سداد أول قسط	تاريخ سداد آخر قسط
بنك الرياض	تمويل تورق متجدد طويل الأجل	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	استحواذ ممتلكات ومعدات	ربع سنوي	٢٧ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٦ ديسمبر ٢٠٢٧
البنك الأهلي السعودي	تمويل تورق متجدد طويل الأجل	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٧٢,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠,٢٨٥,٧١٤	تمويل رأس المال العامل وشراء ممتلكات ومعدات	ربع سنوي	٠٦ يونيو ٢٠٢٠	١٩ مايو ٢٠٢٤
		١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧٢,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٢٨٥,٧١٤				

٢٤) التسهيلات (تتمة)

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

	٢٠٢٤ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي
في بداية السنة	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠
تسهيلات خلال السنة	٣,٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤,٩٤٤,٩٩٦,٨٣٨
مدفوع خلال السنة	(٤,١٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٨٠٤,٩٩٦,٨٣٨)
في نهاية السنة	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠

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

	٢٠٢٤ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي
في بداية السنة	١١٠,٢٨٥,٧١٤	٣٠,٨٥٧,١٤٣
تسهيلات خلال السنة	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
مدفوع خلال السنة	(٣٥,٢٨٥,٧١٤)	(٢٠,٥٧١,٤٢٩)
في نهاية السنة	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٢٨٥,٧١٤

تحليل إجمالي التسهيلات:

جزء غير متداول	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠
جزء متداول	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٢٨٥,٧١٤
	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٢٨٥,٧١٤

تحمل التسهيلات أعلاه مصاريف مالية وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) زائدًا 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

٢٥-١) الإيرادات من العقود مع العملاء

فيما يلي تفصيل إيرادات الشركة من العقود المبرمة مع العملاء:

	٢٠٢٤ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي
مصدر الإيرادات		
إيرادات المحروقات	١٨,٤٠٤,١١٥,٧٩٥	١٤,٠٢٠,٦٣٩,٩٨٣
إيرادات النقل	٤٠٩,٠٨٢,٠٨٨	٣٩٥,٠٧٣,٠٤٠
إيرادات الإيجار (إيضاح ١٩)	٣٣٩,٣٩٤,٢٥١	٢٩٤,٥١٥,٣٥٥
إيرادات خدمات سيارات وزيوت	١٣٥,٩٦٠,٨٧٩	١٢٣,٨٣٠,٩٥٠
	١٩,٢٨٨,٥٥٣,٠١٣	١٤,٨٣٤,٠٥٩,٣٢٨

٢٥) الإيرادات (تتمة)

٢٥-١) الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

	٢٠٢٤ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي
توقيت إثبات الإيرادات		
خدمات محولة عند نقطة من الزمن	١٨,٩٤٩,١٥٨,٧٦٢	١٤,٥٣٩,٥٤٣,٩٧٣
خدمات محولة على مدى زمني	٣٣٩,٣٩٤,٢٥١	٢٩٤,٥١٥,٣٥٥
	١٩,٢٨٨,٥٥٣,٠١٣	١٤,٨٣٤,٠٥٩,٣٢٨
التوزيع الجغرافي للإيرادات		
المملكة العربية السعودية	١٩,٢٨٨,٥٥٣,٠١٣	١٤,٨٣٤,٠٥٩,٣٢٨

٢٥-٢) موجودات العقود

تمثل 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 ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي
الرصيد في ١ يناير	٩٩,٢٦٤,٦٩٠	٧٥,١١٩,٠٨٤
موجودات عقود خلال السنة	٢,١٨٣,٩٩٠,٩٣٦	١,٦٠١,٥٨٩,٧٢٨
محول من موجودات عقود إلى المدينين التجاريين	(٢,٢٠٤,٢٣٠,٩٣٠)	(١,٥٧٧,٤٤٤,١٢٢)
في نهاية السنة	٧٩,٠٢٤,٦٩٦	٩٩,٢٦٤,٦٩٠

٢٥-٣) مطلوبات العقود

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

	٢٠٢٤ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي
الرصيد في ١ يناير	٢٣٢,٢٥١,٤٧١	٢٤٩,٥٣٥,١١٤
مطلوبات العقود خلال السنة	٢,٣٠٤,٧٩٣,٤٦٢	٢,١١٩,٨٦٦,١٥٥
محول إلى الإيرادات	(٢,٢٦٥,٢١٢,٥٤٠)	(٢,١٣٧,١٤٩,٧٩٨)
في نهاية السنة (إيضاح ٢٢)	٢٧١,٨٣٢,٣٩٣	٢٣٢,٢٥١,٤٧١

٢٦) تكلفة الإيرادات

	٢٠٢٤ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي
المخزون في بداية السنة	١٩٤,٧٧٨,٠٦٠	١٤٣,٦٢٧,٢٨٣
مشتريات خلال السنة	١٧,٢٣٢,٨٧٠,٧٣٣	١٣,١٢٣,١٥٦,٢٠٨
مصاريف تشغيلية خلال السنة (إيضاح ٢٦-١)	١,٣١٦,٦٦٧,٦٨٧	١,٠٨١,٢٠٠,٣٩١
المخزون في نهاية السنة	(٢٦٦,٩٨٢,٤٥٧)	(١٩٤,٧٧٨,٠٦٠)
	١٨,٤٧٧,٣٣٤,٠٢٣	١٤,١٥٣,٢٠٥,٨٢٢

٢٦) تكلفة الإيرادات (تتمة)

٢٦-١) المصاريف التشغيلية

	٢٠٢٤ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي
رواتب ومزايا موظفين	٤٧٥,٧٤٨,٨٧٩	٣٩٧,٢٢٦,٥٥٨
استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨) و(إيضاح ١٩)	٣٨٣,٣٤٤,٤٩٦	٣٤٩,٨٣٤,٠٢٦
استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)	١٧٣,٣١١,١٦٩	١٤٤,٤٥٧,٢٤٢
إيجار محطات ومكاتب	٩٨,٠٢٤,٧٣٤	٦٤,١٨٧,٧٨٨
وقود وزيوت السيارات	٨٤,٣٣٤,٧١٣	٥١,٤٣٥,٢٧٩
كهرباء ومياه	٢٨,١١٦,١٠٦	٢٠,٢٧٩,٧٧٨
صيانة	٢٦,٨١٠,٨٧٥	١٥,٢٤٨,٣٧١
تأمين	١١,٦٥٩,٧٨١	١١,٦٨٦,١٢٩
إطفاء تكاليف مؤجلة (إيضاح ١١)	١,٨٩٧,٦٣٣	١,٥٧٧,٣٦٤
إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)	٧٨١,٤٤٠	٩٠٤,٢٤٤
أخرى	٣٢,٦٣٧,٨٦١	٢٤,٣٦٣,٦١٢
	١,٣١٦,٦٦٧,٦٨٧	١,٠٨١,٢٠٠,٣٩١

٢٧) مصاريف البيع والتسويق

	٢٠٢٤ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي
دعاية وإعلان	٣,٣٠٠,٥٨٩	٤,١٨٥,٥١٣
عمولات ومكافآت وحوافز مبيعات	١,٣٩٩,٨٩٦	٧٩٥,٦٨٨
	٤,٧٠٠,٤٨٥	٤,٩٨١,٢٠١

٢٨) المصاريف العمومية والإدارية

	٢٠٢٤ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي
رواتب ومزايا موظفين	٢٣٦,١٤٤,٣٢٩	١٩٧,٢٧٨,٧٥٧
استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)	٩,٤٨٣,٧٣٦	٨,٣١٠,٦٥١
صيانة	٦,٧٢٧,٥٣٥	٦,٣٤١,٤٦٠
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ١٣)	٥,٨٢٧,٣٤٨	٧,٠٦٤,٤١٠
تبرعات لخدمات اجتماعية	٥,٦٠١,٠٢٨	١٠,٠٣٨,٥٤٥
أتعاب مهنية	٣,٧٧٥,١٣٦	١,٨٩٩,٠٣٩
منافع عامة	٣,١٩٦,٣٤٧	٢,٤٨١,٢٠٤
إيجار	٢,٤٧٧,٩٧٧	١,٧١٤,٨٨٤
طباعة وقرطاسية	٢,٤٠٧,٤٧٣	٢,٦٣٢,٩٥٠
مصروف سفر	٢,٢١٢,٢٨٣	٢,٢٤٥,٣٧٠
رسوم حكومية	١,٩٣٤,٢٠٣	١,٦٠٧,٥٠٩
مصاريف سوق الأسهم السعودية (تداول)	١,٣٧٥,٦٩٧	٦٥٩,١٩٦
تأمين	١,٣٤٤,٧٧٦	١,٣٤٢,٢٧٢
مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة (إيضاح ١٢)	٧٢٤,١٥٠	٢,٣٠٧,٦٢٧
أخرى	٩,٩٥٢,٣٨٢	٨,٧٩٢,٦٨٩
	٢٩٣,١٨٤,٤٠٠	٢٥٤,٧١٦,٥٦٣

٢٩) أعباء التمويل

	٢٠٢٤ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي
عمولة على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ١٩)	١٨٦,٥٣٣,١١٩	١٣٨,٨٩٠,٠٢٧
عمولة على التسهيلات	١٢,٩١٥,٥١٥	٩,٣٨٨,١٧٩
رسوم بنكية وعمولات الضمانات	١٠,٧٣٩,٥٣٢	١٢,٨٣٠,٩٤٠
	٢١٠,١٨٨,١٦٦	١٦١,١٠٩,١٤٦

٣٠) الإيرادات الأخرى، صافي

	٢٠٢٤ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي
(خسائر) مكاسب استبعاد ممتلكات ومعدات	(٧٤٨,٥٨٣)	٥,١٧٢,٣٣٧
استبعاد خردة	١,٢٨٦,٧٥٩	١,٦١٨,٠٤٤
	٥٣٨,١٧٦	٦,٧٩٠,٣٨١

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 جزءًا لا يتجزأ من أعمالها العادية وتنشق 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 العمولات 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 شهرًا واحدًا.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، إذا كان سعر العمولة سيختلف بنسبة +/- ١٪، سيكون هناك حد أقصى للزيادة أو النقصان في مصاريف العمولة بمبلغ ١,٠٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,٤ مليون ريال سعودي) مما يؤثر على دخل السنة.

٣١) أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق الطرف الآخر في الوفاء بالتزاماته تجاه أداة مالية ما أو عقد 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 تقويم الجودة الائتمانية للعملاء وفقاً لنظام تصنيف داخلي شامل مبني على نقاط ويتم وضع حدود للائتمان بشكل فردي وفقاً لهذا التقويم. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة المتعلقة بالعملاء بانتظام. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان لدى الشركة ٢٢ من العملاء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٤ عميل) الذين يدينون لها بأكثر من ٣ مليون ريال سعودي لكل منهم ويمثلون حوالي ٢١٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٣٪) من جميع الذمم المدينة القائمة. كان هناك ١٢ عميل (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٠ عميل) بأرصدة تزيد عن ١٠ مليون ريال سعودي وهو ما يمثل ما يزيد قليلاً عن ٥٨٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤٤٪) 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 *ريال سعودي*	٢٠٢٣ *ريال سعودي*
أرصدة لدى البنوك	٢٤١,٩٨٢,١٠٢	٢٣١,٨٥٠,٦٨٢
مدينون تجاريون، صافي	٥٢٢,٣٩٣,٥٦٤	٥١١,٧٤٤,٨٠١
مستحق من جهات ذات علاقة	٥,٢٩٥,٨٨٦	٥,٦٣٠,٦٤٤
	٧٦٩,٦٧١,٥٥٢	٧٤٩,٢٢٦,١٢٧

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.

٢٠٢٤	*خلال ٣ أشهر* *ريال سعودي*	*٣ أشهر إلى سنة* *ريال سعودي*	*سنة إلى ٥ سنوات* *ريال سعودي*	*أكثر من ٥ سنوات* *ريال سعودي*	*الإجمالي* *ريال سعودي*
تسهيلات قصيرة الأجل	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
دائنون تجاريون ودائنون آخرون	-	١,٨٣٣,٦٧٧,٤١٥	-	-	١,٨٣٣,٦٧٧,٤١٥
زكاة مستحقة الدفع	-	٨,٣٣٩,٠٦٧	٤٢٨,٠٣٢	-	٨,٧٦٧,٠٩٩
التزامات عقود الايجار	-	٤٦٩,٨٤٦,٦٢٤	-	-	٤٦٩,٨٤٦,٦٢٤
مستحق إلى جهات ذات علاقة	-	٣,٢٨٦,٥٤٠	-	-	٣,٢٨٦,٥٤٠
	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٣١٥,١٤٩,٦٤٦	٤٢٨,٠٣٢	-	٢,٤١٥,٥٧٧,٦٧٨

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

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، ودمم دائنة تجارية، 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 ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي
تسهيلات لأجل	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٩٥,٢٨٥,٧١٤
التزامات عقود إيجار	٤٦٩,٨٤٦,٦٢٤	٢٢٩,٣٦٩,٤٨٨
مستحق إلى جهات ذات علاقة	٣,٢٨٦,٥٤٠	١,٤٦٢,٣٥٣
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى	٧٣٦,٤٩٦,٩٩٨	٥٦٨,٨٠٤,٣٠١
	١,٣٣٤,٦٣٠,١٦٢	١,١٩٤,٩٢١,٨٥٦
ناقصاً: الأرصدة لدى البنوك	(٢٤١,٩٨٢,١٠٢)	(٢٣١,٨٥٠,٦٨٢)
صافي الدين	١,٠٩٢,٦٤٨,٠٦٠	٩٦٣,٠٧١,١٧٤
إجمالي حقوق الملكية	١,٤٧٩,٤٨٧,٤٢٥	١,٢٣٥,٩١٩,٧٧٩
نسبة الرفع المالي	٪٧٤	٪٧٨

٣٣) توزيعات الأرباح وتعويضات أعضاء مجلس الادارة

وافقت الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها بتاريخ ٢٦ شوال ١٤٤٥هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠٢٤) على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية قدرها ٧٥ مليون ريال سعودي بواقع ١ ريال سعودي للسهم على المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وتمنح أحقية توزيعات الأرباح للمساهمين المالكين للأسهم بنهاية تداول يوم انعقاد الجمعية العامة غير العادية. تمثل الأرباح الموزعة ١٠٪ من رأس مال الشركة قبل الزيادة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٥٠ مليون ريال سعودي). كما وافقت الجمعية على صرف مبلغ ٥,٢٥٠ مليون ريال مكافأة لجميع أعضاء مجلس الإدارة لعام ٢٠٢٣.

٣٤) ربحية السهم الأساس والمخفض

تم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة صافي دخل الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم إصدار أسهم منحة قدرها ٢٥ مليون سهم مما أدى إلى زيادة عدد الأسهم من ٧٥ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ إلى ١٠٠ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. تمت إعادة احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة لسنة المقارنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بناءً على المتوسط المرجح المعدل لعدد الأسهم التي تعتبر قائمة بعد إصدار أسهم المنحة. تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة والقائمة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بأثر رجعي ليعكس تأثير أسهم المنحة المصدرة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

	٢٠٢٤ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي
دخل السنة المتعلق بالمساهمين	٣٣٨,٠٤٧,٠٤٨	٢٨٠,٨١٤,٤٧٣
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
الربح الأساسي والمخفض للسهم	٣,٣٨	٢,٨١

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

	الخدمات البترولية ريال سعودي	*خدمات النقل* ريال سعودي	*حذوفات بين القطاعات* ريال سعودي	*الإجمالي* ريال سعودي
٢٠٢٤				
الإيرادات				
العملاء الخارجيين	١٨,٩٤٥,٤٠٥,٠٨٦	٥٩٧,٠٧٢,٢٧٣	(٢٥٣,٩٢٤,٣٤٦)	١٩,٢٨٨,٥٥٣,٠١٣
بين القطاعات	(٦٥,٩٣٤,١٦١)	(١٨٧,٩٩٠,١٨٥)	٢٥٣,٩٢٤,٣٤٦	-
إجمالي الإيرادات	١٨,٨٧٩,٤٧٠,٩٢٥	٤٠٩,٠٨٢,٠٨٨	-	١٩,٢٨٨,٥٥٣,٠١٣
الدخل/(المصاريف)				
تكلفة الإيرادات	(١٨,٣١١,١٨٩,٤١٨)	(٤٢٠,٠٦٨,٩٥١)	٢٥٣,٩٢٤,٣٤٦	(١٨,٤٧٧,٣٣٤,٠٢٣)
إجمالي الربح	٦٣٤,٢١٥,٦٦٨	١٧٧,٠٠٣,٣٢٢	-	٨١١,٢١٨,٩٩٠
دخل القطاع	٢٦٢,٨٠٠,٦٠٥	٧٥,٢٤٦,٤٤٣	-	٣٣٨,٠٤٧,٠٤٨
إجمالي الموجودات	٧,٨٠٥,١٨١,٠٦٣	٩٩٣,٢٤٥,٥٥٢	(٣٥٥,١٠٣,٣١٤)	٨,٤٤٣,٣٢٣,٣٠١
إجمالي المطلوبات	٦,٧٩١,٦٨٥,٢١٩	٥٢٧,٢٥٣,٩٧١	(٣٥٥,١٠٣,٣١٤)	٦,٩٦٣,٨٣٥,٨٧٦
ممتلكات ومعدات	١,٣٩٣,٩١٤,٧٣٣	٧٢٨,٠٧٤,٦٨٥	-	٢,١٢١,٩٨٩,٤١٨
موجودات حق الاستخدام	٤,١٦٢,٧٣٤,١٠٢	-	-	٤,١٦٢,٧٣٤,١٠٢
٢٠٢٣				
الإيرادات				
العملاء الخارجيين	١٤,٤٨٠,٠٥٩,١٤١	٥٣٨,٢١٦,٦٦٠	(١٨٤,٢١٦,٤٧٣)	١٤,٨٣٤,٠٥٩,٣٢٨
بين القطاعات	(٤١,٠٧٢,٨٥٣)	(١٤٣,١٤٣,٦٢٠)	١٨٤,٢١٦,٤٧٣	-
إجمالي الإيرادات	١٤,٤٣٨,٩٨٦,٢٨٨	٣٩٥,٠٧٣,٠٤٠	-	١٤,٨٣٤,٠٥٩,٣٢٨
الدخل/(المصاريف)				
تكلفة الإيرادات	(١٣,٩٣٤,٢٠٦,١٢٦)	(٤٠٣,٢١٦,١٦٩)	١٨٤,٢١٦,٤٧٣	(١٤,١٥٣,٢٠٥,٨٢٢)
إجمالي الربح	٥٤٥,٨٥٣,٠١٥	١٣٥,٠٠٠,٤٩١	-	٦٨٠,٨٥٣,٥٠٦
دخل القطاع	٢٣٠,٥١٥,٢٧٠	٥٠,٢٩٩,٢٠٣	-	٢٨٠,٨١٤,٤٧٣
إجمالي الموجودات	٦,٨٨٠,١٧٩,٠٧٦	٩٦٥,٠٨٥,١٧٣	(٣٣٩,١٣٤,٠٩٠)	٧,٥٠٦,١٣٠,١٥٩
إجمالي المطلوبات	٦,٠٥٥,٨٩٢,٢٧٩	٥٥٣,٤٥٢,١٩١	(٣٣٩,١٣٤,٠٩٠)	٦,٢٧٠,٢١٠,٣٨٠
ممتلكات ومعدات	١,٢٣٠,٥٤٣,٣٣٠	٦٥٩,٠٩٥,١١٦	-	١,٨٨٩,٦٣٨,٤٤٦
موجودات حق الاستخدام	٣,٨٥٢,٥٢٨,٢٦٣	-	-	٣,٨٥٢,٥٢٨,٢٦٣

٣٥) المعلومات القطاعية (تتمة)

تسوية الربح

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

	٢٠٢٤ *ريال سعودي*	٢٠٢٣ *ريال سعودي*
إجمالي الربح للقطاعات التشغيلية	٨١١,٢١٨,٩٩٠	٦٨٠,٨٥٣,٥٠٦
البنود غير المخصصة:		
مصاريف بيع وتسويق	(٤,٧٠٠,٤٨٥)	(٤,٩٨١,٢٠١)
مصاريف عمومية وإدارية	(٢٩٣,١٨٤,٤٠٠)	(٢٥٤,٧١٦,٥٦٣)
أعباء تمويل	(٢١٠,١٨٨,١٦٦)	(١٦١,١٠٩,١٤٦)
إيرادات تمويل	٢٠,٦٦٦,٣٨١	٩,٠٢٠,١٠٩
إيرادات أخرى، صافي	٥٣٨,١٧٦	٦,٧٩٠,٣٨١
حصة في نتائج استثمار في مشروع مشترك	٢,٤٠٠,٩٩٢	٩٧٥,٢٢١
دخل عمولة من استثمارات بالتكلفة المطفأة	١٩,٦٣٤,٦٢٧	٨,٩٨٢,١٦٦
إجمالي البنود غير المخصصة	(٤٦٤,٨٣٢,٨٧٥)	(٣٩٥,٠٣٩,٠٣٣)
الدخل قبل الزكاة	٣٤٦,٣٨٦,١١٥	٢٨٥,٨١٤,٤٧٣

٣٦) التعهدات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

التعهدات الرأسمالية

لدى الشركة تعهدات رأسمالية بقيمة ٦٩,٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١١٩,٨ مليون ريال سعودي) 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 ٢٠٢٤. تبلغ دفعات الإيجار المستقبلية لعقود الإيجار غير القابلة للإلغاء ٢٩ مليون ريال سعودي خلال سنة واحدة، و ١١٦ مليون ريال سعودي خلال خمس سنوات و ٢٩٠ مليون ريال سعودي بعد ذلك.

الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان لدى الشركة التزامات محتملة قائمة على شكل خطابات ضمان تبلغ ٤,٢٦٠,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣,٩٢٢,٩ مليون ريال سعودي) 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) الأحداث اللاحقة

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢١ رجب ١٤٤٦هـ (الموافق ٢١ يناير ٢٠٢٥)، على توزيع أرباح نقدية قدرها ١٥٠ مليون ريال سعودي بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم وبما يمثل ١٥٪ من رأس مال الشركة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٧٥ مليون ريال سعودي).

٣٨) أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتماشى مع التصنيف في السنة الحالية .ومع ذلك، لا توجد عملية إعادة تصنيف جوهرية تتطلب الإفصاح عنها.

٣٩) اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ رجب ١٤٤٦هـ (الموافق ٢١ يناير ٢٠٢٥).