

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

EY


نبني عالماً
أفضل للعمل


شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

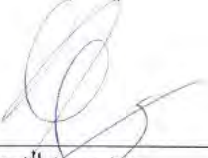
صفحة

الفهرس

| | |
|--------|---|
| ١ | تقرير الفحص المحدود الصادر عن مراجعي الحسابات |
| ٢ | قائمة المركز المالي الاولية |
| ٣ | قائمة الدخل الاولية |
| ٤ | قائمة التدفقات النقدية الاولية |
| ١١ - ٥ | ايضاحات حول القوائم المالية الاولية |


المهندس/ عبدالإله سعد الدريس
الرئيس التنفيذي


رسمي جرجس عوض
رئيس المجموعة المالية


حمد محمد الدريس
رئيس مجلس الإدارة

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

www.ey.com

إرنست و يونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
الطابق ٦ و ١٤ - برج الفيصلية
صندوق بريد ٢٧٣٣
شارع الملك فهد
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

EY

نبني عالمنا
أفضل للعمل

تقرير فحص محدود

إلى السادة المساهمين في

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات

(شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات - شركة مساهمة سعودية (الشركة) كما في ٣١ مارس ٢٠١٤، وقائمتي الدخل والتدفقات النقدية الأوليتين لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية من مسؤولية إدارة الشركة التي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والإستفسار من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ



راشد سعود الرشود

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٦٦)



الرياض : ١٦ جمادى الثاني ١٤٣٥ هـ

(١٦ أبريل ٢٠١٤)



شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٤
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

| ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | إيضاحات | |
|-------------|---------------|---------|------------------------------------|
| | | | الموجودات |
| | | | الموجودات المتداولة |
| ٢٥,٩٨٣,٩١٢ | ١٨,٢١٢,٢٠٤ | | أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق |
| ١١٦,٠٣٠,٤٣١ | ١٦١,٠٢٠,١١٣ | | مدينون تجاريون، صافي |
| ١٨,٨٤٤,٢٣٢ | ١٧,٧٥٢,٣٣٤ | | إيرادات مستحقة |
| ٢٣,٥٠٩,٩٥٠ | ٢٢,٠٦٩,٥٨٤ | | مخزون، صافي |
| ١٣٣,٥٠٨,٦٩٦ | ١٣٩,٥٨٧,٩٤٨ | | مصاريف مدفوعة مقدما |
| ٤٠,٨٦١,٩٧٦ | ٣٤,١٩٧,٩٧٣ | | موجودات أخرى |
| ٣٥٨,٧٣٩,١٩٧ | ٣٩٢,٨٤٠,١٥٦ | | إجمالي الموجودات المتداولة |
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| ٥,٢٥٠,٠٠٠ | ١١,٤٥٧,٧٢١ | ٣ | استثمار |
| ١٨,٦٦٧,١٣٩ | ٢٣,١٣٠,١١٢ | | تكاليف مؤجلة |
| ٥٩٢,٠٥٥,٠٧٧ | ٧٢٠,٤١٧,٠١٥ | | ممتلكات ومعدات |
| ٦١٥,٩٧٢,٢١٦ | ٧٥٥,٠٠٤,٨٤٨ | | إجمالي الموجودات غير المتداولة |
| ٩٧٤,٧١١,٤١٣ | ١,١٤٧,٨٤٥,٠٠٤ | | إجمالي الموجودات |
| | | | المطلوبات وحقوق المساهمين |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ١٠٤,١٦٦,٦٦٧ | ١١٩,٦١٢,٩٤٠ | ٤ | تسهيلات قصيرة الأجل |
| ٤٨,٩٦٨,٠٥١ | ٩٠,٨٦١,٥٩٣ | ٤ | الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل |
| ١٣٥,٦٩٣,٦٦٦ | ١٤٥,٩١٨,٤٠٥ | | داننوت تجاريون |
| ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٦ | توزيعات ارباح مستحقة |
| ٨٠,٦٧٥,٣٠٨ | ٩٤,٧٩٠,٦٥٧ | | مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى |
| ٢,٨٠١,١٥١ | ٨٣١,٠٢٥ | | مخصص الزكاة |
| ٤٣٢,٣٠٤,٨٤٣ | ٥١٢,٠١٤,٦٢٠ | | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٧٠,٥٥٧,٦١٥ | ١١٢,٠١٩,٧٥٠ | ٤ | قروض طويلة الأجل |
| ٣١,٩٤٨,٦٤٢ | ٣٦,٦٦٥,٤٧٢ | | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| ١٠٢,٥٠٦,٢٥٧ | ١٤٨,٦٨٥,٢٢٢ | | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| ٥٣٤,٨١١,١٠٠ | ٦٦٠,٦٩٩,٨٤٢ | | إجمالي المطلوبات |
| | | | حقوق المساهمين |
| ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٥ | رأس المال |
| ٥٥,٠٢٣,٦٧٥ | ٥٩,٦٨٦,٧٣٧ | | إحتياطي نظامي |
| ٨٤,٨٧٦,٦٣٨ | ٢٧,٤٥٨,٤٢٥ | | أرباح مبقاة |
| ٤٣٩,٩٠٠,٣١٣ | ٤٨٧,١٤٥,١٦٢ | | إجمالي حقوق المساهمين |
| ٩٧٤,٧١١,٤١٣ | ١,١٤٧,٨٤٥,٠٠٤ | | إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين |

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الاولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

| ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | ايضاحات | |
|---------------|---------------|---------|---------------------|
| ٤٩٠,٠٦٤,٢٤٢ | ٥١٨,٥٩٢,٣٥٣ | | الإيرادات |
| (٤٤٥,٢٠٤,٤٥٦) | (٤٦٢,٩٦٩,٧١٠) | | تكلفة الإيرادات |
| ٤٤,٨٥٩,٧٨٦ | ٥٥,٦٢٢,٦٤٣ | | الربح الاجمالي |
| | | | المصاريف |
| (١,٢٨٣,٣٢٨) | (١,٤٩٧,٩٥٣) | | بيع وتسويق |
| (١٧,٧٩٧,١٨٧) | (٢١,٥٢٧,٣١٥) | | عمومية وادارية |
| ٢٥,٧٧٩,٢٧١ | ٣٢,٥٩٧,٣٧٥ | | الدخل من العمليات |
| (٢,٣٦٤,٢٩٢) | (٢,٤٧٦,٤٢٦) | | مصاريف مالية |
| ٦٩٦,٩٤٩ | ١,٣٨٨,٤١٢ | | ايرادات أخرى |
| ٢٤,١١١,٩٢٨ | ٣١,٥٠٩,٣٦١ | | الدخل قبل الزكاة |
| (٥٥٥,٠٠٠) | (١,٠٠٠,٠٠٠) | | الزكاة |
| ٢٣,٥٥٦,٩٢٨ | ٣٠,٥٠٩,٣٦١ | | صافي دخل الفترة |
| | | | ربح السهم من: |
| ١,٦٤ | ٠,٨١ | ٧ | - الدخل من العمليات |
| ٠,٥٩ | ٠,٧٦ | ٧ | - صافي الدخل |

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

(كافة المبالغ بالريال السعودي)

| ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | |
|---------------|---------------|--|
| | | النشاطات التشغيلية |
| | | الدخل قبل الزكاة |
| ٢٤,١١١,٩٢٨ | ٣١,٥٠٩,٣٦١ | التعديلات : |
| | | استهلاك ممتلكات ومعدات |
| ١٢,٩٤٩,٨٣٢ | ١٤,٢٦٩,٠٩٢ | أطفاء تكاليف مؤجلة |
| ٢,٤٠٠,٨٧٢ | ٢,١٥٨,٢٤١ | مصاريق مؤجلة مشطوبة |
| ٢٣٣,٥٤١ | - | مكاسب بيع ممتلكات ومعدات |
| (٣٩٦,٩٤٢) | (٤٠٣,٨٩١) | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| ٣,١٦٧,٢٦٤ | ٢,٨٩٩,٩٤٧ | |
| ٤٢,٤٦٦,٤٩٥ | ٥٠,٤٣٢,٧٥٠ | |
| | | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية : |
| | | مدينون تجاريون |
| (١٣,٤٢٣,٤٠٠) | (٤٣,٤٥٥,٢٣٣) | إيرادات مستحقة |
| ٢,٠١٠,٦١٠ | ٥,٧٨٠,٨٤٦ | مخزون |
| (١٦٦,٤٤٧) | ٨٥٧,٣١٠ | مصاريق مدفوعة مقدما |
| (١١,٧٥٠,٩٩١) | (٥,٨٧٢,٠٦٠) | موجودات أخرى |
| (٩,٤٧٥,١٥٣) | ٢٩,٥٠٤ | دائنون تجاريون |
| ٣,٦٨٩,١٧٢ | ٨,١٢٩,٧٧١ | مصاريق مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى |
| (٥,٤١٧,٤١٥) | (٢,٤٤١,٠٠٣) | |
| ٧,٩٣٢,٨٧١ | ١٣,٤٦١,٨٨٥ | النقدية من العمليات |
| | | زكاة مدفوعة |
| (١٢٣,١٥١) | (١,٩٠٦,٣٥٩) | مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين |
| (١,٠٤٥,٠٠٩) | (٨٠٠,٥٠٤) | صافي النقدية من النشاطات التشغيلية |
| ٦,٧٦٤,٧١١ | ١٠,٧٥٥,٠٢٢ | |
| | | النشاطات الاستثمارية |
| | | استثمار |
| (٥,٠٠٠,٠٠٠) | (٢,٢٥٠,٠٠٠) | تكاليف مؤجلة |
| (١,٠٢٠,٠٠٠) | (٣,٧٨٦,٦٩٩) | شراء ممتلكات ومعدات |
| (١٦,٩٧٩,٦٣٤) | (٣٩,٣٤٥,٦٢٢) | متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات |
| ٢,٤٩٦,٩٨١ | ٢,٠٨٢,١٩٩ | صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية |
| (٢٠,٥٠٢,٦٥٣) | (٤٣,٣٠٠,١٢٢) | |
| | | النشاطات التمويلية |
| | | تسهيلات قصيرة الاجل مستلمة |
| ٢٥٧,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٤٢,٠٠٠,٠٠٠ | تسهيلات قصيرة الاجل مسددة |
| (٢٢٩,٧٠٠,٠٠٠) | (٣٤٨,٦٣٥,٥٦٩) | قروض طويلة الاجل مستلمة |
| ١٢,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٧,٧٦٢,٠٠٠ | قروض طويلة الاجل مسددة |
| (١٥,٢٧٨,٩٨٩) | (١٨,٣٧٩,٦١٢) | مكافأة اعضاء مجلس الادارة |
| (١,٤٠٠,٠٠٠) | (١,٤٠٠,٠٠٠) | صافي النقدية من النشاطات التمويلية |
| ٢٢,٦٢١,٠١١ | ٢١,٣٤٦,٨١٩ | |
| | | (النقص) الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق |
| ٨,٨٨٣,٠٦٩ | (١١,١٩٨,٢٨١) | الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في ١ يناير |
| ١٧,١٠٠,٨٤٣ | ٢٩,٤١٠,٤٨٥ | الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في ٣١ مارس |
| ٢٥,٩٨٣,٩١٢ | ١٨,٢١٢,٢٠٤ | |
| | | معاملات غير نقدية : |
| - | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | زيادة رأس المال عن طريق إصدار أسهم مجانية |
| ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ | توزيعات ارباح مستحقة |

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الاولية.

١ - التكوين والنشاطات

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات (" الشركة ")، شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٠٢٤٧٥ بتاريخ ١٣ ربيع الثاني ١٣٨٢ هـ (الموافق ١٢ سبتمبر ١٩٦٢).

تتمثل أنشطة الشركة، طبقاً لسجلها التجاري، في مزاولة تجارة الجملة والتجزئة في المحروقات والزيوت والغاز وخدمات الإعاشة المطهية والغير مطهية وخدمات نقل البضائع والمهمات بأجر على الطرق في المملكة بموجب ترخيص رقم ١٠١١١٠١٢٤٠٠، وإقامة ورش ومغاسل السيارات وشراء الأراضي وإقامة المباني عليها وإستثمارها بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة وإنشاء وإدارة وتشغيل وتأجير مراكز الخدمة السريعة للمشروبات الساخنة والباردة والمأكولات .

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية والملخصة أدناه، تتماشى مع تلك المتبعة في القوائم المالية السنوية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. يجب أن تقرأ القوائم المالية الأولية والإيضاحات المرفقة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية المراجعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

العرف المحاسبي

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق المحاسبي.

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية، طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، إستخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن أرصدة الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت هذه القوائم المالية بشأنها. بالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل تقديرات الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم البضاعة وتقديم الخدمات إلى العملاء، بينما يتم إثبات دخل الأيجارات بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المديون

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاوترة ناقصاً مخصص الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير للذمم المدينة التجارية عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المدومة عند تكبدها.

الإيرادات المستحقة

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

المخزون

يتم إظهار المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية المقدرة، أيهما أقل . تحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح . يجنب مخصص ملانم للمخزون التالف والبطيء الحركة، عند الضرورة.

المصاريف المدفوعة مقدماً

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

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية - تمة

التكاليف المؤجلة

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

الإستثمار

الإستثمار في منشأة مداره بصورة مشتركة

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

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

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي إنخفاض في القيمة، ويجري احتساب الإستهلاك عليها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لها على أساس طريقة القسط الثابت. تطفأ تحسينات المباني المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار ، أيهما أقصر.

فيما يلي معدلات الإستهلاك للبند الرئيسية للموجودات:

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

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الأولية. يتم رسمله التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني.

الانخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الشركة دورياً بإجراء مراجعة للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الموجودات.

وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم خسارة الانخفاض في القيمة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية ، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للاسترداد لها ، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل كمصاريف فوراً في قائمة الدخل الأولية.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية - تنمة

الانخفاض في قيمة الموجودات - تنمة

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة ، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد لها، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية في السنة السابقة . يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات فوراً في قائمة الدخل الأولية .

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع

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

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

الإيرادات غير المكتسبة

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

الزكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وعلى أساس مبدأ الاستحقاق. يحمل المخصص على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم إجراء تسويات للفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الربوط النهائية خلال السنة التي يتم فيها إصدار مثل هذه الربوط.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين في القوائم المالية الأولية وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي بناءً على مدة خدمة الموظف.

القروض

يتم إثبات القروض بإجمالي المبالغ المستلمة من قبل الشركة.

الاحتياطي النظامي

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

تحويل العملات الأجنبية

تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملات. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ. تدرج المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الأولية.

الإيجارات التشغيلية

تصنف إيجارات الممتلكات والمعدات التي يحتفظ بموجبها المؤجر بكافة المتافع والمخاطر المصاحبة لملكية الأصل ك عقود إيجارات تشغيلية. تحمل الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية على قائمة الدخل الأولية بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

تكاليف التمويل

يتم رسلة تكاليف التمويل المتعلقة مباشرة بإنشاء أصل ما وذلك عند إكمال كافة النشاطات الضرورية المتعلقة بإعداد الأصل المؤهل للغرض الذي أنشئ من أجله، وبعد ذلك تحمل هذه التكاليف على قائمة الدخل الأولية.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية - تنمة

المصاريف

تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة بشأن تسويق منتجات وخدمات الشركة. تصنف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق، والإستثمارات القابلة للتحويل الى مبالغ نقدية معروفة، وتستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل عند شرائها .

المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من الشركة يقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى.

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد. لا يتم مقاصة الإيرادات والمصاريف في قائمة الدخل إلا إذا كان ذلك مطلوباً أو مسموحاً به من قبل المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

٣ - الإستثمارات

بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠١٢، أبرمت الشركة اتفاقية مشروع مشترك مع شركة بترول الإمارات الوطنية ذ.م.م. (أينوك) من خلال إحدى الشركات التابعة للملكة بالكامل لأينوك لتأسيس شركة سعودية ذات مسئولية محدودة تعمل في مجال امتلاك واستئجار وتشغيل وصيانة محطات وقود حديثة التصميم على الطرق السريعة و داخل مدن مختارة بالمملكة العربية السعودية. يبلغ إجمالي الإستثمار المبدئي الملتمزم به ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مملوك مناصفةً بين كلا الطرفين.

تم تأسيس المنشأة المدارة بصورة مشتركة والتي يطلق عليها الشركة المتحدة للوقود (يونفكو) . وكما في ٣١ مارس ٢٠١٤ ، قامت كل من الشركة والشريك في المشروع المشترك بسداد مبلغ وقدره ١٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. سيتم دفع الرصيد المتبقي وقدره ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من مبلغ التمويل الملتمزم به و قدره ٢٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من كل طرف. لم يبدأ المشروع المشترك عملياته التجارية بعد.

فيما يلي بياناً بحركة الإستثمارات:

| ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | |
|------------|------------|-----------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٢٥٠,٠٠٠ | ٩,٢٠٧,٧٢١ | في بداية الفترة |
| ٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٢,٢٥٠,٠٠٠ | إضافات |
| ٥,٢٥٠,٠٠٠ | ١١,٤٥٧,٧٢١ | في ٣١ مارس |

٤ - القروض

خلال دورة الأعمال الاعتيادية للشركة، حصلت الشركة على تسهيلات إسلامية طويلة وقصيرة الأجل من بنوك تجارية محلية مختلفة بمبلغ قدره ١,٦١٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٣): ١,٤٥٠ مليون ريال سعودي). تشمل هذه التسهيلات على دفعات مقدمة في الحساب الجاري وقروض تورق قصيرة وطويلة الأجل واوراق دفع وخطابات ضمان مقابل الدفعات المقدمة وحسن تنفيذ العقود. لدى الشركة تسهيلات بنكية غير مستخدمة قدرها ٨٨١,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ٨٣١,٧ مليون ريال سعودي). فيما يلي تفاصيل الرصيد القائم كما في ٣١ مارس:

أ) قروض قصيرة الأجل قائمة قدرها ١١٩,٦١٢,٩٤٠ ريال سعودي (٢٠١٣: ١٠٤,١٦٦,٦٦٧ ريال سعودي).

ب) تتكون القروض طويلة الأجل من الآتي:

| البنك | نوع التسهيلات | مبلغ التسهيلات بالريال السعودي | | المبلغ المستخدم بالريال السعودي | | الرصيد القائم بالريال السعودي | | انقرض | طريقة السداد | السداد | |
|----------------------|---------------------------|--------------------------------|-------------|---------------------------------|-------------|-------------------------------|-------------|---|------------------|--------------------|--------------------|
| | | ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | | | تاريخ سداد أول قسط | تاريخ سداد آخر قسط |
| مصرف الراجحي | قرض مرابحة طويل الأجل | ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٦,٠٦٩,٤٨٤ | ٢٥,٨٦٧,٨٧١ | شراء شاحنات ومحطات وقود | ربع سنوية | ٢٧ مارس ٢٠١٢ | ١٩ سبتمبر ٢٠١٥ |
| بنك الرياض | قرض تورق متجدد طويل الأجل | ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٧٣,٥٣٢,٠٠٠ | ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٧٣,٥٣٢,٠٠٠ | ٥٠,١٦١,٠٨٣ | ٣٦,٣٢٩,٢١٤ | تمويل العمليات | شهري | ٣١ مارس ٢٠٠٩ | ٢٥ سبتمبر ٢٠١٦ |
| مجموعة سامبا المالية | قرض تورق متجدد طويل الأجل | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٧,٨٦٢,٥٠٠ | - | ٢٧,٨٦٢,٥٠٠ | - | ٢٦,٥٧٦,٥٦٣ | تمويل رأس المال العامل وشراء ممتلكات ومعدات | ربع سنوية | ٢٩ سبتمبر ٢٠١٣ | ٢٥ ديسمبر ٢٠١٧ |
| بنك الخليج الدولي | قرض تورق طويل الأجل | ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٦,٦٥٧,٨٥٠ | ٢٢,١٥٧,٨٥٠ | ٢٦,٦٥٧,٨٥٠ | ١٨,٤٦٤,٨٧٥ | ١٤,٤٥٣,٩٢٥ | تمويل رأس المال العامل وشراء ممتلكات ومعدات | ربع سنوية / شهري | ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ | ١٢ سبتمبر ٢٠١٥ |
| بنك البلاد | قرض تورق متجدد طويل الأجل | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٩٤,٩٩٧,٠٠٠ | ٦,١٥٦,٠٠٠ | ٩٤,٩٩٧,٠٠٠ | ٤,٨٣٠,٢٢٤ | ٨٦,١٥٣,٧٧٠ | شراء شاحنات ومحطات وقود | شهري | ٤ يوليو ٢٠١٢ | ٤ يوليو ٢٠١٥ |
| البنك الأهلي التجاري | قرض تورق طويل الأجل | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٨,٠٠٠,٠٠٠ | - | ١٨,٠٠٠,٠٠٠ | - | ١٣,٥٠٠,٠٠٠ | شراء شاحنات | ربع سنوية | ٢٨ مايو ٢٠١٣ | ٢٧ مايو ٢٠١٦ |
| | | ٤٢٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٠١,٠٤٩,٣٥٠ | ١٧٨,٣١٣,٨٥٠ | ٣٠١,٠٤٩,٣٥٠ | ١١٩,٥٢٥,٦٦٦ | ٢٠٢,٨٨١,٣٤٣ | | | | |

٤ - القروض - تنمة

تحمل التسهيلات أعلاه تكاليف تمويل وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية زائداً الهامش المتفق عليه، ومضمونة بسندات إذنية صادرة من قبل الشركة. إن بعض التسهيلات أعلاه مضمونة أيضاً بالتنازل عن متحصلات العقود. تتضمن إتفاقيات القروض أعلاه، تعهدات ماليه بضرورة الحفاظ على السيولة ونسبة الدين، وصافي نسبة الرفع المالي ونسبة تغطية خدمة الدين وإجمالي حقوق المساهمين.

٥ - رأس المال

في ٤ جمادى الأولى ١٤٣٥هـ (الموافق ٥ مارس ٢٠١٤)، صادق المساهمون على زيادة رأس مال الشركة من ٣٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٤٠٠ مليون ريال سعودي وذلك بإصدار سهم واحد مجاني لكل ثلاثة أسهم مملوكة. بلغ رأس مال الشركة ٤٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس عام ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٣٠٠ مليون ريال)، ويتكون من ٤٠ مليون سهم (٢٠١٣: ٣٠ مليون سهم) مدفوع بالكامل، بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم.

٦ - توزيعات الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

صادقت الجمعية العمومية، خلال إجتماعها الذي عقد بتاريخ ٤ جمادى الأولى ١٤٣٥هـ (الموافق ٥ مارس ٢٠١٤)، على توزيع أرباح نقدية قدرها ٦٠ مليون ريال سعودي بواقع ٢ ريال سعودي للسهم (وتمثل ٢٠% من رأس مال الشركة قبل زيادة رأس المال)، وصرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة قدرها ١,٤ مليون ريال سعودي.

٧ - ربح السهم

تم احتساب ربح السهم المتعلق بالدخل من العمليات وصافي الدخل وذلك بقسمة الدخل من العمليات وصافي دخل الفترة على عدد الأسهم القائمة والبالغ عددها ٤٠ مليون سهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٣٠ مليون سهم). تم تعديل عدد الأسهم، بأثر رجعي، للفترة السابقة وذلك لإظهار أثر الأسهم المجانية المصدرة.

٨ - التعهدات والالتزامات المحتملة

(أ) كما ٣١ مارس ٢٠١٤، لدى الشركة إلتزامات محتملة قائمة على شكل خطابات ضمان قدرها ٤٠٧,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ٣٩٤,٦ مليون ريال سعودي).

تم إصدار خطابات ضمان مقابل تأمينات نقدية قدرها ٢,٤٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٢٧,٤٧٠ ريال سعودي).

(ب) بلغت المصاريف بموجب عقود الايجارات التشغيلية ٤٩ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٤٦,٩ مليون ريال سعودي)، وتم إدراجها ضمن تكلفة الإيرادات.

لدى الشركة إلتزامات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كما يلي:

| ٢٠١٣ ريال سعودي | ٢٠١٤ ريال سعودي | |
|--------------------|--------------------|-------------|
| ١٥٠,١٧٢,٧٣٠ | ١٥٣,٣٠٦,٤٨٠ | خلال سنة |
| ٩٢٦,٧٧٨,٦٧٨ | ٩٥٣,٤٢٥,٦٧٨ | أكثر من سنة |

(ج) بتاريخ ٢١ شعبان ١٤٣٤ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠١٣)، أبرمت الشركة اتفاقية مشروع مشترك مع شركة برنشي ايه جي لتأسيس منشأة مدارة بصورة مشتركة مع الإلتزام بدفع رأس مال قدرة ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

٩ - المعلومات القطاعية

اعتمدت الإدارة قطاع الأعمال فقط لأن الشركة تنفذ نشاطاتها بالكامل داخل المملكة العربية السعودية. قامت الإدارة 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. تتم المعاملات بين قطاعات الأعمال وفقاً لشروط التعامل العادل. لأغراض الإدارة التنفيذية، تتكون الشركة من قطاعات الأعمال التالية:

(أ) قطاع الخدمات البترولية

(ب) قطاع النقلات

وفيما يلي البيانات المالية المختارة حسب قطاعات الأعمال:

| الإجمالي ريال سعودي | حذف المعاملات بين الشركات ريال سعودي | قطاع | | كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ |
|------------------------|--|----------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| | | قطاع النقلات ريال سعودي | الخدمات البترولية ريال سعودي | |
| ١,١٤٧,٨٤٥,٠٠٤ | (٩٩,٦٩٦,٧٣٦) | ٦٢٣,٨٧٨,٩١٦ | ٦٢٣,٦٦٢,٨٢٤ | إجمالي الموجودات |
| ٦٦٠,٦٩٩,٨٤٢ | (٩٩,٦٩٦,٧٣٦) | ٣٦٧,٤٠٢,٠٩٨ | ٣٩٢,٩٩٤,٤٨٠ | إجمالي المطلوبات |
| ٥١٨,٥٩٢,٣٥٣ | (١٣,٥٧٦,٦٦٦) | ٧٠,٥١٠,٣٤٣ | ٤٦١,٦٥٨,٦٧٦ | الإيرادات |
| ٥٥,٦٢٢,٦٤٣ | - | ٢٥,٦٤٧,١٢٥ | ٢٩,٩٧٥,٥١٨ | إجمالي الربح |
| ١٦,٤٢٧,٣٣٣ | - | ١٠,٢٥١,٦٩٠ | ٦,١٧٥,٦٤٣ | إستهلاك وإطفاء |
| ٣٢,٥٩٧,٣٧٥ | - | ١٥,٩٧٨,٥٨٨ | ١٦,٦١٨,٧٨٧ | الدخل من العمليات |
| ٣٠,٥٠٩,٣٦١ | - | ١٤,٥٢٤,٠١٢ | ١٥,٩٨٥,٣٤٩ | صافي الدخل |
| ٣,٧٨٦,٦٩٩ | - | - | ٣,٧٨٦,٦٩٩ | إضافات للتكاليف المؤجلة |
| ٣٩,٣٤٥,٦٢٢ | - | ٢٥,٢٦٥,٢٤٢ | ١٤,٠٨٠,٣٨٠ | إضافات للمصاريف الرأسمالية |
| ٩٧٤,٧١١,٤١٣ | (٩٥,٣٩٦,٦٨٤) | ٤٩٢,٧٢٨,٣٩٣ | ٥٧٧,٣٧٩,٧٠٤ | كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ |
| ٥٣٤,٨١١,١٠٠ | (٩٥,٣٩٦,٦٨٤) | ٢٦٠,٣٥٠,١١٤ | ٣٦٩,٨٥٧,٦٧٠ | إجمالي الموجودات |
| ٤٩٠,٠٦٤,٢٤٢ | (١٣,٦١٨,٣٠٨) | ٥٧,١٧٨,٧٦٠ | ٤٤٦,٥٠٣,٧٩٠ | إجمالي المطلوبات |
| ٤٤,٨٥٩,٧٨٦ | - | ١٨,٦٣٩,٦٥١ | ٢٦,٢٢٠,١٣٥ | الإيرادات |
| ١٥,٣٥٠,٧٠٤ | - | ٨,٥٩٣,٠٥٦ | ٦,٧٥٧,٦٤٨ | إجمالي الربح |
| ٢٥,٧٧٩,٢٧١ | - | ١١,٢٣٢,٤٢٢ | ١٤,٥٤٦,٨٣٩ | إستهلاك وإطفاء |
| ٢٣,٥٥٦,٩٢٨ | - | ٩,٩٥٤,٨٤٠ | ١٣,٦٠٢,٠٨٨ | الدخل من العمليات |
| ١,٠٢٠,٠٠٠ | - | - | ١,٠٢٠,٠٠٠ | صافي الدخل |
| ١٦,٩٧٩,٦٣٤ | - | ١٤,٨٤٨,٠١٥ | ٢,١٣١,٦١٩ | إضافات للتكاليف المؤجلة |
| | | | | إضافات للمصاريف الرأسمالية |

١٠ - النتائج الأولية

إن نتائج العمليات للفترة الأولية قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على نتائج العمليات لكامل السنة.

١١ - أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة بما يتماشى مع تبويب الفترة الحالية.

١٢ - اعتماد القوائم المالية الأولية

اعتمدت القوائم المالية الأولية من مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ جمادى الثاني ١٤٣٥ هـ (الموافق ١٥ أبريل ٢٠١٤).

تعتبر شركة EY شركة رائدة عالمياً في مجال التدقيق المالي والاستشارات الضريبية والمعاملات التجارية والخدمات الاستشارية. وتساعد الرؤى والخدمات عالية الجودة التي تقدمها في بناء الثقة وبتحسين الأداء بشأن أسواق المال والاقتصادات حول العالم. كما أننا تسهم في إعداد القادة البارزين الذي يشكلون فرقاً للإيفاء بوعودنا لكافة مساهمينا. ومن خلال قيامنا بذلك، نقوم بدور بالغ الأهمية في بناء عالم أفضل لمزاولة الأعمال لموظفينا وعملائنا ومجتمعاتنا المحلية.

تشير EY إلى المؤسسة العالمية أو إحدى الشركات الأعضاء في إرنست ويونغ العالمية المحدودة، حيث تعتبر كل شركة فيها كياناً قانونياً مستقلاً. ولا تقدم شركة إرنست ويونغ العالمية المحدودة، وهي شركة بريطانية محدودة بالضمان، أية خدمات للعملاء. للمزيد من المعلومات حول الشركة، يرجى زيارة ey.com.

وتعمل شركة EY في منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا منذ عام 1923. وعلى مدار 90 عاماً حرصنا دائماً على التطور لكي نواكب التطورات القانونية والتجارية في المنطقة. ويعمل لدى الشركة في منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا ما يزيد عن 5,000 موظفاً في 18 مكتباً و13 دولة عربية، تجمعهم قيم مشتركة والتزام راسخ بأعلى معايير الجودة.

© 2013 إرنست ويونغ.

جميع الحقوق محفوظة.

تحتوي هذه النشرة على معلومات مختصرة وموجزة، ولذلك فإن الهدف منها هو التوجيه العام فقط ولا يقصد من ورائها أن تكون بديلاً لبحث مفصل أو لممارسة حكم مهني. ولا تتحمل شركة EYGM المحدودة ولا أية شركة أخرى تابعة لمؤسسة إرنست ويونغ العالمية أية مسؤولية عن أية خسارة ناجمة عن تصرف أي شخص أو امتناعه عن التصرف نتيجة لأية مادة واردة في هذه النشرة. يجب الرجوع إلى الاستشاري المختص في أية مسألة محددة.

ey.com/mena

