

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

إوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
عترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
مع تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات





Crowe Horwath

المظلم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
في كرو هوروث الدولية


شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لقرتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
مع تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات


صفحة

الفهرس

١	تقرير الفحص المحدود الصادر عن مراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل الأولية
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية
١٣ - ٥	ايضاحات حول القوائم المالية الأولية


المهندس / عبدالله سعد الدريس
الرئيس التنفيذي


محمد محمد الدريس
رئيس مجلس الإدارة


رسمي جرجس عوض
رئيس المجموعة المالية



تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

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

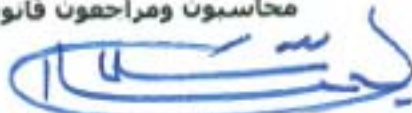
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

نطاق الفحص: لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات (شركة مساهمة سعودية) كما في 30 سبتمبر 2016 وقائمة الدخل الأولية للثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2016 والتدفقات النقدية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (1) إلى (14) والمعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية، إن القوائم المالية الأولية هي 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، يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والإستقار من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية، يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية الأولية 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.

العظيم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون



سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (282)



١٦ محرم ١٤٣٨ هـ (١٧ أكتوبر ٢٠١٦)
الرياض، المملكة العربية السعودية



شركة الدريس للخدمات البترولية والتقليبات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
(بالريال السعودي)

٢٠١٥	٢٠١٦	ايضاحات	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٤١,٢٤٥,٦١٨	٤٩,٩٤٩,٢٨٨		التقذ وما في حكمه
٢٠٨,١٢٣,٤٨٥	٣٠١,٨٢٠,٣٠٣		مدينون تجاريون، صافي
٣٣,٠٢٦,٢٧٠	٤٥,٨٧٥,٢٢٥		ايرادات مستحقة
٢٧,٦٤٤,٦٦٧	٤٣,٣٦١,٥١٦		مخزون، صافي
١٦٢,٨٦٤,٦٨٣	٢٠١,٩٦٠,٢٤١		مصاريف متفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٤,٥٠٩,٢٧١	٤,١٨٠,٣٧٢	٣	مطلوب من طرف ذو علاقة
٣٧,٢٠١,٧٨٠	٨٥,٨٩٧,٦٠٥		موجودات أخرى
٦١٤,٦١٥,٧٧٤	٧٣٣,٠٤٤,٥٥٠		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٣	استثمار في مشروع مشترك
٢٢,٨٤٢,٥٢٤	١٧,٤٦٢,٥٣٢		تكاليف مؤجلة
٧٤١,٣٤٨,١٨٥	٧٦٩,٥٧٧,٦٨٠		ممتلكات ومعدات، صافي
٧٦٤,٦٩٠,٧٠٩	٧٨٧,٥٤٠,٢١٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٣٧٩,٣٠٦,٤٨٣	١,٥٢٠,٥٨٤,٧٦٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
١٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٣١٥,٢٢٨,٠٧٣	٤	تسهيلات قصيرة الأجل
٧٠,٤١٧,٧٥٧	٦٣,٠٤٠,٩٧٦	٤	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٨٠,٧٠٢,٩٤٢	٢٥٧,٢٢١,٩٦٩		دائنون تجاريون
١٣٤,٤٥٩,٣٦٠	١٤١,٦٦٨,٩٠١		مصاريف مستحقة النفع ومطلوبات أخرى
٣,٢٣١,٧٥٢	٦,٣٥٤,٩٥٠	٧	مخصص الزكاة التقديرية
٦٢٧,٨١١,٨١١	٧٨٣,٥١٤,٨٦٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٩٤,٠٥٦,٢٢٣	٤٧,٩٦٩,٧٧٥	٤	قروض طويلة الأجل
٤٧,٤٠٤,٥١٢	٥١,٧٦٣,٥٧٣		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٤١,٤٦٠,٧٣٥	٩٩,٧٣٣,٣٤٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٧٦٩,٢٧٢,٥٤٦	٨٨٣,٢٤٨,٢١٧		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥	رأس المال
٨٠,١١٥,٦١٥	٩٠,٩٨٥,٨٧٥		إحتياطي نظامي
١٢٩,٩١٨,٣٢٢	١٤٦,٣٥٠,٦٧٠		أرباح مبقاة
٦١٠,٠٣٣,٩٣٧	٦٣٧,٣٣٦,٥٤٥		إجمالي حقوق المساهمين
١,٣٧٩,٣٠٦,٤٨٣	١,٥٢٠,٥٨٤,٧٦٢		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الاولية

لفترة التسعة اشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في		ايضاحات	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		
١,٧١٠,٤٩١,٧٣٠	٢,٥٩٢,٠٢٣,١٢٩	٥٦٦,٥٣١,٢٧٨	٨٥١,٦٤٤,٨٩٢		الإيرادات
(١,٥٢٣,٦٤٨,٤٩٩)	(٢,٤٢٦,٨٠٦,١٩٩)	(٥١٠,٢٠٣,٥٧٦)	(٨٠٣,٢٢١,٥٣١)		تكلفة الإيرادات
١٨٦,٨٤٣,٢٣١	١٦٥,٢١٦,٩٣٠	٥٦,٣٢٧,٧٠٢	٤٨,٤٢٣,٣٦١		الربح الاجمالي
(٤,٣٣٥,٥٩٢)	(٦,٣١٥,٧٢١)	(١,٢٨٦,١٣٨)	(٢,٧٠١,٦٤٠)		المصاريف
(٧١,٤٣٧,٧٢٢)	(٧٠,٩٢٤,٥٨٣)	(٢٣,٣٤٦,٣٧١)	(٢١,٨٩٣,٣٣٧)		بيع وتسويق عمومية وادارية
١١١,٠٧٤,٩١٧	٨٧,٩٧٦,٦٢٦	٣١,٦٩٥,١٩٣	٢٣,٨٢٨,٣٨٤		الدخل من العمليات
(٧,٦٧١,٢٩٣)	(١٠,٠٢٩,٨٨١)	(٢,٤٩٠,٥٠٥)	(٤,٢٨٤,٧٨١)		مصاريف مالية
٢,٩٨٠,٤٦٠	-	٣,٨٥٥,٤٦٠	-	٣	ارباح المشروع المشترك
٨,٦٩٠,٠٦٠	١,٠٩٥,٣١٤	٥٥٢,٥٥٨	٢٧,٨٥٢	٨	ايرادات أخرى
١١٥,٠٧٤,١٤٤	٧٩,٠٤٢,٠٥٩	٣٣,٦١٢,٧٠٦	١٩,٥٧١,٤٥٥		الدخل قبل الزكاة
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٣٠٠,٠٠٠)	(١,٣٠٠,٠٠٠)	(١,٠٥٠,٠٠٠)		الزكاة
١١١,٠٧٤,١٤٤	٧٥,٧٤٢,٠٥٩	٣٢,٣١٢,٧٠٦	١٨,٥٢١,٤٥٥		صافي دخل الفترة
٢,٧٨	٢,٢٠	٠,٧٩	٠,٦٠	٩	ربح السهم من: - الدخل من العمليات
٢,٧٨	١,٨٩	٠,٨١	٠,٤٦	٩	- صافي الدخل

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

(بالريال السعودي)

٢٠١٥	٢٠١٦	
		النشاطات التشغيلية
١١٥,٠٧٤,١٤٤	٧٩,٠٤٢,٠٥٩	الدخل قبل الزكاة
		التعديلات لـ:
٤٥,٤٦٣,٧٣٣	٥٠,٦١٠,٦٩١	استهلاك
٥,٢٢٣,٥٩٥	٤,٦٤٧,٦٤٥	إطفاء تكاليف مزجلة
(٢,٩٨٠,٤٦٠)	-	الحصة في ارباح المشروع المشترك
(٧,٤٠٧,٢٧٦)	٨٠٩,٣٢٦	خسائر (مكاسب) بيع منمتلكات ومعدات
١٠,٢٣٣,١٦٦	٥,٥٦٤,٠٣٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٦٥,٦٠٦,٩٠٢	١٤٠,٦٧٣,٧٥٨	
(٥٨,٥٨٩,٥١١)	(٩٣,٣٧٥,٩٠٢)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣,٩٣٩,٦٠٢)	(٢٦,٥٠٧,٩١٢)	مدينون تجاريون
(٢,٥٣٢,١٣٦)	(١٤,١٦٧,٥١٦)	إيرادات مستحقة
(٢٨,٨٧٩,٥٤٣)	(٢٧,٧٩٣,٤٣٩)	مخزون
(٥,٦٦٣,٦٩٤)	(٣٨,١١٣,٠٨٠)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة متبيلة أخرى
١٢,٥٠٠,٠٠٠	(٨١٠,٠٤٣)	موجودات أخرى
١٣٤,٨٤٧,٩٠٤	١٠٣,٦٢١,٣٨٩	مطلوب من طرف ذو علاقة
١٣,٨٤١,١٧٢	٥,٥٦٧,٥٨٤	دائنون تجاريون
		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٢٢٧,١٩١,٤٩٢	٤٩,٠٩٤,٨٣٩	التدفقة من العمليات
(٣,٦٤٨,٨٥٦)	(١,١٦٢,٨٦٥)	زكاة مدفوعة
(٣,٣٦٧,٣٥٤)	(٢,٥٩٨,١٤٦)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٢٢٠,١٧٥,٢٨٢	٤٥,٣٣٣,٨٢٨	صافي التدفقة المتحصنة من النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	-	استثمار في مشروع مشترك
(٦,٣١٩,٠٥٦)	(٧٠٠,٠٠٠)	تكاليف مزجلة
(٥٦,٢٨٣,٦٩٤)	(٨٥,٣٢٤,٤٨٣)	شراء منمتلكات ومعدات
١٩,٦٩٥,٣٢٦	٧٠٩,٤٠٤	متحصلات من بيع منمتلكات ومعدات
(٢٠,٩٠٧,٤٢٤)	(٨٥,٣١٥,٠٧٩)	صافي التدفقة المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
		النشاطات التمويلية
١,٢٤١,٠٠٠,٠٠٠	١,٧٧٦,١٠٠,٠٠٠	تسهيلات قصيرة الاجل مستلمة
(١,٢٣٧,١٤١,٨٨٧)	(١,٥٨٥,٨٧٢,٠٢٦)	تسهيلات قصيرة الاجل مسددة
١٤١,٩٤٣,٠٦٤	١٩,٠٠٠,٠٠٠	تسهيلات طويلة الاجل مستلمة
(١٥٧,٣٨٤,٨٩٣)	(٥٦,١٩٧,٦١٩)	تسهيلات طويلة الاجل مسددة
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	مكافأة اعضاء مجلس الإدارة
(٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح مدفوعة
(٩٢,٩٨٣,٧١٦)	٧١,٦٣٠,٣٥٥	صافي التدفقة المتحصنة من (المستخدمة في) النشاطات التمويلية
١٠٦,٢٨٤,١٤٢	٣١,٦٤٩,١٠٤	الزيادة في رصيد النقد ومالي حكمه
٣٤,٩٦١,٤٧٦	١٨,٣٠٠,١٨٤	رصيد النقد ومالي حكمه في ١ يناير
١٤١,٢٤٥,٦١٨	٤٩,٩٤٩,٢٨٨	رصيد النقد ومالي حكمه في ٣٠ سبتمبر

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الاولى

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 مزاوله 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 واتشاء وإدارة وتشغيل وتأجير مراكز الخدمة السريعة للمشروبات الساخنة والباردة والماكولات.

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 ٢٠١٥. يجب أن تقرأ القوائم المالية الأولية والإيضاحات المرفقة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية المراجعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

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 الأولية 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 الإيجارات بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

النقد ومافي حكمه

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

مدينون تجاريون

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للقاتورة ناقصاً مخصص الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير للذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها 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 بالكلفة أو صافي القيمة البيعية المقدرة، أيهما أقل. تحدد التكلفة بإستخدام طريقة المتوسط المرجح. يجنب مخصص ملاتم للمخزون التالف والبطيء الحركة، عند الضرورة.

المصاريف المدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

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 - تنمة

الإستثمارات

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 المدارة بصورة مشتركة وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

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

التكاليف المؤجلة

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

الممتلكات والمعدات

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

فيما يلي معدلات الإستهلاك للبنود الرئيسية للموجودات:

النسبة السنوية	
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
١٥ - ٢٥	السيارات
١٢،٥ - ٢٥	أجهزة الحاسب الآلي
١٢ - ٢٠	العدد والأدوات

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

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية - تنمة

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 للنفدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

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

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنفدية 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 للنفدية 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 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 التقديرية

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وعلى أساس مبدأ الإستحقاق. يحمل المخصص على قائمة الدخل الأولية. 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 الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية - تنمة

تحويل العملات الأجنبية

تحويل العملات الأجنبية 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 المنافع 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 رسمة 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.

المصاريف

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

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

٣ - الإستثمارات

أ- بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠١٢، أبرمت الشركة اتفاقية مشروع مشترك مع شركة بترول الإمارات الوطنية ذ.م.م. (أينوك) من خلال إحدى الشركات التابعة المملوكة بالكامل لأينوك لتأسيس شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة تعمل في مجال امتلاك واستئجار وتشغيل وصيانة محطات وقود حديثة التصميم على الطرق السريعة و داخل مدن مختارة بالمملكة العربية السعودية.

بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠١٥ قامت الشركة ببيع حصتها بالكامل في الشركة المتحدة للوقود (يونفكو) الى شركة بترول الإمارات الوطنية (أينوك) بمبلغ إجمالي قدره ٢٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. وقد نتج عن ذلك أرباح يواقع ٣,٨٥٥,٤٦٠ ريال سعودي تم تسجيلها في قائمة الدخل الأولية.

ب- بتاريخ ٢١ صفر ١٤٣٤ (الموافق ٣ يناير ٢٠١٣)، أبرمت الشركة اتفاقية مشروع مشترك مع شركة برتشي ايه جي السويسرية لتأسيس منشأة مدارة بصورة مشتركة تحت اسم الدريس برتشي لتقديم خدمات لوجستية. قامت كل من الشركة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ بدفع نصيبها من رأس المال يواقع ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

ان الرصيد الظاهر في قائمة المركز المالي الأولية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ والبالغ قيمته ٤,١٨٠,٣٧٢ ريال سعودي (٢٠١٥: ٤,٥٠٩,٢٧١ ريال سعودي) يخص شركة برتشي ايه جي السويسرية .

فيما يلي بياناً بحركة الإستثمارات:

يونفكو ٢٠١٦	برتشي ايه جي ٢٠١٦	الاجمالي ٢٠١٦	الاجمالي ٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٩,٥١٩,٥٤٠	في بداية الفترة
-	-	-	٥٠٠,٠٠٠	إضافات
-	-	-	(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	استبعادات
-	-	-	٢,٩٨٠,٤٦٠	ارباح في المشروع المشترك
-	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	في ٣٠ سبتمبر

شركة الدريس للخدمات البروتونية والتقنيات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الاولية (غير مراجعة) - تمة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٤ - القروض

خلال دورة الأصل العادية، حصلت الشركة على تسهيلات إسلامية طويلة وقصيرة الأجل من بنوك تجارية محلية مختلفة بمبلغ قدره ١,٧٩٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ١,٦٤٤ مليون ريال سعودي) تشمل هذه التسهيلات على دفعات مقدمة في الحساب الجاري وطويلة الأجل واوراق دفع وخطابات ضمان مقابل الدفعات المقدمة وحسن تنفيذ العقود. لدى الشركة تسهيلات بنكية غير مستخدمة قدرها ٥٧١ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٨٨١ مليون ريال سعودي). فيما يلي تفاصيل الرصيد القائم كما في ٣٠ سبتمبر:

(أ) تسهيلات قصيرة الأجل قائمة قدرها ٣١٥,٢٢٨,٠٧٣ ريال سعودي (٢٠١٥: ٢٠١٦: ١٣٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

(ب) تتكون القروض طويلة الأجل من الآتي :

التاريخ سداد أول أصل	التاريخ سداد آخر أصل	طريقة السداد	الغرض	رصيد القلم بإريال سعودي		المبلغ المستفاد بإريال سعودي	مبلغ التسهيلات بإريال سعودي		نوع التسهيلات	البنك
				٢٠١٥	٢٠١٦		٢٠١٥	٢٠١٦		
١٩ سبتمبر ٢٠١٥	٢٧ مارس ٢٠١٢	ربع سنوية	شراء حاجيات ومعدات وفود	-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	قرض مرابحة طويلة الأجل	مصرف الراجحي	
٢٩ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠٠٩	شهري	تحويل العمارة	١١,٢٢٤,٩٢٦	١,٥٩٨,٨٥٠	٧٣,٥٢٢,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	قرض توريق متجدد طويلة الأجل	بنك الرياض	
١٧ يوليو ٢٠١٨	٢٩ ديسمبر ٢٠١٣	ربع سنوية	تحويل رأس المال العمل وشراء ممتلكات ومعدات	٢٦,٥٩٣,٢٨١	١٥,٢٥٥,١٥٦	٤٥,٣٥٢,٥٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	قرض توريق متجدد طويلة الأجل	مجموعة سالمنا المالية	
٣١ مارس ٢٠١٦	١٧ سبتمبر ٢٠١٢	ربع سنوية / شهري	تحويل رأس المال العمل وشراء ممتلكات ومعدات	١,١٢٥,٠٠٠	-	٢٦,٦٥٧,٨٥٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	قرض توريق طويل الأجل	بنك الخليج الشمالي	
٢٨ يوليو ٢٠١٦	٤ يوليو ٢٠١٢	شهري	شراء حاجيات ومعدات وفود	١٢١,٠٣٠,٧٧٣	٩٤,١٥٦,٧٤٥	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	قرض توريق متجدد طويلة الأجل	بنك البلاد	
٢٧ مايو ٢٠١٤	٢٨ مايو ٢٠١٤	ربع سنوية	شراء حاجيات	٤,٥٠٠,٠٠٠	-	١٨,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	قرض توريق طويل الأجل	البنك الأهلي التجاري	
				١٦٤,٤٧٣,٩٨٠	٩١١,١٠٠,٧٥١	٢٢٢,٥٤٢,٣٥٠	٤٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٩٥,٠٠٠,٠٠٠		

(Handwritten signatures and initials)

٤ - القروض - تنمة

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

٥ - رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ٤٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٤٠٠ مليون ريال سعودي)، ويتكون من ٤٠ مليون سهم (٢٠١٥: ٤٠ مليون سهم) مصدره ومنفوعة بالكامل، بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم.

٦ - توزيعات الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

صادقت الجمعية العمومية، خلال إجتماعها الذي عقد بتاريخ ٢٢ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢ مارس ٢٠١٦)، على توزيع أرباح نقدية قدرها ٨٠ مليون ريال سعودي بواقع ٢ ريال سعودي للسهم، (وتمثل ٢٠% من رأس مال الشركة)، وصرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة قدرها ١,٤ مليون ريال سعودي.

٧ - مخصص الزكاة التقديرية

الربوط الزكوية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى مصلحة الزكاة والدخل عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. أجرت مصلحة الزكاة والدخل الربوط النهائية عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧. قامت المصلحة بإجراء الربوط عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ و ٢٠١٠، وطالبت فيه الشركة بدفع مبلغ قدره ١٠,٧ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة إعتراض على هذا الربوط لدى المصلحة، ترى الإدارة أن النتيجة النهائية لهذا للإعتراض ستكون في صالح الشركة مما يتوافق مع رأي المستشار الزكوي لها، وبالتالي لم يجنب أي مخصص في هذه القوائم المالية الأولية لقاء أية إلتزامات زكوية إضافية قد تنشأ عن هذا الربوط وعن السنوات التي لم يصدر بشأنها ربوط نهائية.

لم يتم إجراء الربوط للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ حتى ٢٠١٥ من قبل مصلحة الزكاة والدخل بعد.

٨ - الإيرادات الأخرى، صافي

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥، باعت الشركة إحدى محطات قطاع البترول بمبلغ قدره ١٤ مليون ريال سعودي، وتنتج عن ذلك ربحاً قدره ٦,٣ مليون ريال سعودي، وهو مايمثل المكون الرئيسي للإيرادات الأخرى.



٩ - ربح المسهم

تم احتساب ربح السهم المتعلق بالدخل من العمليات وصافي الدخل وذلك بقسمة الدخل من العمليات وصافي دخل الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغ عددها ٤٠ مليون سهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦.

١٠ - التعهدات والالتزامات المحتملة

أ) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، لدى الشركة إلتزامات محتملة قائمة على شكل خطابات ضمان قدرها ٧٩٢,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٤٥٧ مليون ريال سعودي).

إضافة إلى ذلك، لدى الشركة إلتزامات رأسمالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ قدرها ١٥١,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٢٨,٥ مليون ريال سعودي).

ب) بلغت المصاريف بموجب عقود الإيجارات التشغيلية ١٦٩,٢ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: ١٥٥,٨ مليون ريال سعودي)، وتم إدراجها ضمن تكلفة الإيرادات.

لدى الشركة إلتزامات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٥,٩٤٦,٤٢٠	١٥٢,٧٨٠,٤٢٠	خلال سنة
١,٠٥٩,٢٢٩,٩٣٨	١,٢٧٤,٧٩١,٣١٨	أكثر من سنة

١١ - المعلومات القطاعية

إعتمدت 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.

تم المعاملات بين قطاعات الأعمال وفقاً لشروط التعامل العادل. لأغراض الإدارة التنفيذية، تتكون الشركة من قطاعات الأعمال التالية .

- قطاع الخدمات البترولية

- قطاع النقلات

وقيماء يلي البيانات المالية المختارة حسب قطاعات الأعمال:

الإجمالي ريال سعودي	حذف المعاملات بين قطاعات الشركة ريال سعودي	قطاع الخدمات البترولية ريال سعودي	قطاع النقلات ريال سعودي	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
١,٥٢٠,٥٨٤,٧٦٢	(١٠٥,٨٧١,٦٧٤)	٦٤٣,٢٨٧,٣٦٠	٩٨٣,١٦٩,٠٧٦	إجمالي الموجودات
٨٨٣,٢٤٨,٢١٧	(١٠٥,٨٧١,٦٧٤)	٣٤٤,٦٧٤,٢٢٤	٦٤٤,٤٤٥,٦٦٧	إجمالي المطلوبات
٢,٥٩٢,٠٢٣,١٢٩	(٦٢,١٧٨,٧٠١)	١٩٣,٦٦٤,٦٠٣	٢,٤٦٠,٥٣٧,٢٢٧	الإيرادات
١٦٥,٢١٦,٩٣٠	-	٥٤,٢٤٤,٥٤١	١١٠,٩٧٢,٣٨٩	الربح الإجمالي
٥٥,٢٥٨,٣٣٦	-	٣٣,٨٥٢,٢١١	٢١,٤٠٦,١٢٥	إستهلاك وإطفاء
٨٧,٩٧٦,٦٢٦	-	٢٣,٣٤٤,٧٥٣	٦٤,٦١١,٨٧٣	الدخل من العمليات
٧٥,٧٤٢,٠٥٩	-	١٧,٣٠٣,٨١٢	٥٨,٤٣٨,٢٤٧	صافي دخل الفترة
٧٠٠,٠٠٠	-	-	٧٠٠,٠٠٠	إضافات للتكاليف المؤجلة
٨٥,٣٢٤,٤٨٣	-	١٨,٣٢٤,٦٥٣	٦٦,٩٩٩,٨٣٠	إضافات للمصاريف الراسمالية
				كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
١,٣٧٩,٣٠٦,٤٨٣	(١١٣,٢٦٢,٢٦١)	٦٣١,٢٣٠,١٤٠	٨٦١,٣٣٨,٦٠٤	إجمالي الموجودات
٧٦٩,٢٧٢,٥٤٦	(١١٣,٢٦٢,٢٦١)	٣٣١,٣٠٩,٠١٦	٥٥١,٢٢٥,٧٩١	إجمالي المطلوبات
١,٧١٠,٤٩١,٧٣٠	(٥٠,٤٩٥,٤١٣)	٢٢١,٠٦٢,٠٤٦	١,٥٣٩,٩٢٥,٠٩٧	الإيرادات
١٨٦,٨٤٣,٢٣١	-	٧٩,٠٥٤,٢١٣	١٠٧,٧٨٩,٠١٨	الربح الإجمالي
٥٠,٦٨٧,٣٢٨	-	٣١,٥٦٣,٣٨٩	١٩,١٢٣,٩٣٩	إستهلاك وإطفاء
١١١,٠٧٤,٩١٧	-	٤٧,٤٢٨,٩٤٦	٦٣,٦٤٥,٩٧١	الدخل من العمليات
١١١,٠٧٤,١٤٤	-	٤٢,٠٣٨,٧٤٤	٦٩,٠٣٥,٤٠٠	صافي دخل الفترة
٦,٣١٩,٠٥٦	-	-	٦,٣١٩,٠٥٦	إضافات للتكاليف المؤجلة
٥٦,٢٨٣,٦٩٤	-	٣١,٤٥٣,٩٩٤	٢٤,٨٢٩,٧٠٠	إضافات للمصاريف الراسمالية

١٢ - النتائج الأولية

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

١٣ - أرقام المقارنة

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

١٤ - اعتماد القوائم المالية الأولية

اعتمدت القوائم المالية الأولية من مجلس الإدارة ١٦ محرم ١٤٣٨ هـ (١٧ أكتوبر ٢٠١٦)