

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
مع تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموجزة




Crowe Horwath™


العظيم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كرو هوروث الدولية

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
مع تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموجزة

صفحة	الفهرس
١	تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٢٤-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)


المهندس/ حيدا اله سعد الدريس
الرئيس التنفيذي


حمد صالح الدريس
رئيس مجلس الإدارة


عمرو محمود ابوالمعاطي صياح
المدير المالي




تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموجزة

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ والقوائم الأولية الموجزة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم (١) إلى (١٧) والمعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "القوائم المالية الأولية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً لفحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية التي يقوم بها مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموجزة من إجراء استفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في عملية المراجعة، لذا فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) المعتمدة في المملكة العربية السعودية.



العظم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون

سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (٢٨٢)

٢٥ شوال ١٤٣٨ هـ (١٩ يوليو ٢٠١٧ م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "معدلة" (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
			ممتلكات ومعدات، صافي
٨٠٦,٠٥٤,٤٩٩	٩٣٢,٦١١,٩١٩		تكاليف مؤجلة، صافي
١٧,٠٣٧,٦٢٨	١٧,٠٧٤,٦٥٢		الاستثمار في منشأة مداره بصورة مشتركة
١,٨٢٢,٧٣٧	١,٨٢٢,٧٣٧	٤	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٨٢٤,٩١٤,٨٦٤	٩٥١,٥٠٩,٣٠٨		الموجودات المتداولة
			مستحق من جهة ذات علاقة
٣,٣٣٥,٩٠١	٤,٣٨٣,٩٤١	٩	موجودات أخرى
٨٩,٤٢٤,٨٨٨	٨١,٦٧٢,٩٧٢		مصاريف مدفوعة مقدما
١٩٩,٠٥٤,٧٢٤	٢٠٩,٥٥٤,٧٨٦		مخزون، صافي
٤٣,٩٦٦,٩٣٢	٤٤,٢٦٤,٣٠١		إيرادات مستحقة
٣٨,٤١٤,٦٩٠	٥٢,٨٣٧,٠٢٥		مدينون تجاريون، صافي
٣٠٣,٥٣٢,٠٠٢	٣٥٤,٣١٥,٣١٢		النقد وما في حكمه
٣٨,٦٠٢,٤٦٩	٨٧,٠٨٦,٣٣٣		إجمالي الموجودات المتداولة
٧١٦,٣٣١,٦٠٦	٨٣٤,١١٤,٦٧٠		إجمالي الموجودات
١,٥٤١,٢٤٦,٤٧٠	١,٧٨٥,٦٢٣,٩٧٨		حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
			رأس المال
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦	إحتياطي نظامي
٩٢,٥١٣,٩٤٨	٩٢,٥١٣,٩٤٨		أرباح مبقاة
١٤١,٢١١,٥٤٨	٣٢,٦٥٢,٥٦٢		إجمالي حقوق المساهمين
٦٣٣,٧٢٥,٤٩٦	٦٢٥,١٦٦,٥١٠		المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٣٤,٢٤١,٠٤٩	١٣,٢٨٨,١٦٢	٥	قروض طويلة الأجل
٥٥,٣٠٢,٢٤٧	٥١,٥٧١,٩٩٣		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨٩,٥٤٣,٢٩٦	٦٤,٨٦٠,١٥٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٥,٥٠٤,٣٧٠	٣,٦٧٥,٧٩٤	٨	مخصص الزكاة
١٨٧,٨٠٢,٠١٩	١٨١,٠٠٥,٣٧٠		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٤,٢٧٩,٧٧٢	١,٥١٧,٤٣٩	٩	مستحق إلى جهة ذات علاقة
٣٥١,٢٦١,٢٠٤	٣٧٥,٨٦٤,٩٩٢		دائنون تجاريون
٦٠,٩٥٩,٢٩٦	٤٨,٧٣١,٣٧١	٥	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٠٨,١٧١,٠١٧	٤٨٤,٨٠٢,٣٤٧	٥	قروض قصيرة الأجل
٨١٧,٩٧٧,٦٧٨	١,٠٩٥,٥٩٧,٣١٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
٩٠٧,٥٢٠,٩٧٤	١,١٦٠,٤٥٧,٤٦٨		إجمالي المطلوبات
١,٥٤١,٢٤٦,٤٧٠	١,٧٨٥,٦٢٣,٩٧٨		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءا من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		ايضاحات	
٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧		
١,٧٤٠,٣٧٨,٢٢٧	١,٦٩٧,٢٥٦,٢٣٤	٨٩٦,٦٥٢,٣٤٨	٨٥٦,٨٦٥,٠٩٧		الإيرادات
(١,٦٢٤,١٨٩,٢٤٣)	(١,٦٠٦,٥٠١,٨٤٥)	(٨٣٨,٠٨٣,٦٨٦)	(٨٠٨,٦١٥,٠٧٨)		تكلفة الإيرادات
١١٦,١٨٨,٩٩٤	٩٠,٧٥٤,٣٨٩	٥٨,٥٦٨,٦٦٢	٤٨,٢٥٠,٠١٩		الربح الاجمالي
					المصاريف
(٣,٦١٤,٠٨١)	(٣,٤٦١,٣٦٧)	(١,٧٣٩,٠٣٠)	(١,٨٠٨,٣٢٥)		بيع وتسويق
(٤٩,٣٦١,٩٣٦)	(٤٧,٩٢٠,٠٧٣)	(٢٤,٨٦٠,٩٤٦)	(٢٤,٥٢٥,٩٧١)		عمومية وادارية
٦٣,٢١٢,٩٧٧	٣٩,٣٧٢,٩٤٩	٣١,٩٦٨,٦٨٦	٢١,٩١٥,٧٢٣		الدخل من العمليات
(٥,٧٤٥,١٠٠)	(٧,٠٦٠,٤٩٦)	(٣,١٤٩,٣٢٨)	(٤,٠٦٧,٠٨٩)		مصاريف مالية
١,٠٦٧,٤٦٢	١,٤٢٨,٥٦١	٧٣٦,٨٦٦	٨٦٠,٦٣٥		ايرادات أخرى، صافي
٥٨,٥٣٥,٣٣٩	٣٣,٧٤١,٠١٤	٢٩,٥٥٦,٢٢٤	١٨,٧٠٩,٢٦٩		الدخل قبل الزكاة
(٢,٢٥٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)	(١,٠٥٠,٠٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠)		الزكاة التقديرية
٥٦,٢٨٥,٣٣٩	٣٢,٨٤١,٠١٤	٢٨,٥٠٦,٢٢٤	١٨,٢٥٩,٢٦٩		صافي دخل الفترة
٥٦,٢٨٥,٣٣٩	٣٢,٨٤١,٠١٤	٢٨,٥٠٦,٢٢٤	١٨,٢٥٩,٢٦٩		اجمالي الدخل الشامل
					ربح المسهم من:
١,٢٦	٠,٧٩	٠,٦٤	٠,٤٤	١٠	- الدخل من العمليات
١,١٣	٠,٦٦	٠,٥٧	٠,٣٧	١٠	- صافي دخل الفترة

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءا من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة الدريس للخدمات البترولية والثقليات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	ارباح مبقاه	احتياطي النظامي	رأس المال	
٦٤٢,٩٩٤,٤٨٦	١٥٩,٥٨٢,٨١٧	٨٣,٤١١,٦٦٩	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
(١٧,٠٢١,٢٥٤)	(١٧,٠٢١,٢٥٤)	-	-	أثر التغييرات في السياسات المحاسبية
٦٢٥,٩٧٣,٢٣٢	١٤٢,٥٦١,٥٦٣	٨٣,٤١١,٦٦٩	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ بعد التعديل
(٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٥٦,٢٨٥,٣٣٩	٥٦,٢٨٥,٣٣٩	-	-	صافي دخل الفترة
٦٠٠,٨٥٨,٥٧١	١١٧,٤٤٦,٩٠٢	٨٣,٤١١,٦٦٩	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ بعد التعديل
٦٣٣,٧٢٥,٤٩٦	١٤١,٢١١,٥٤٨	٩٢,٥١٣,٩٤٨	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	محول إلى رأس المال (إيضاح ٦)
(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٧)
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٧)
٣٢,٨٤١,٠١٤	٣٢,٨٤١,٠١٤	-	-	صافي دخل الفترة
٦٢٥,١٦٦,٥١٠	٣٢,٦٥٢,٥٦٢	٩٢,٥١٣,٩٤٨	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءا من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ "معدلة"	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	
٥٨,٥٣٥,٣٣٩	٣٣,٧٤١,٠١٤	الأنشطة التشغيلية
		الدخل قبل الزكاة
		التعديلات -:
٣٣,٣٥٧,٣٥٠	٣٨,١٩٩,٩٤٥	استهلاك
٣,١٦٨,٦٩٢	٣,٠٤٣,٨١٠	أطفاء تكاليف مؤجلة
٦٣٥,٤١٦	٦٥,٤٣٦	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
٤,٧٤٥,٩٥٨	٣,٥٢٠,٩٤٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٠٠,٤٤٢,٧٥٥	٧٨,٥٧١,١٥٣	
(٥٢,٢٣١,٥٩٦)	(٥٠,٧٨٣,٣١٠)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣٥,٨٤٢,٢٣١)	(١٤,٤٢٢,٣٣٥)	مدينون تجاريون، صافي إيرادات مستحقة
(٤٦,٤٤٦,٦٥٢)	(١٠,٥٠٠,٠٦٢)	مصاريف مدفوعة مقدما
(١٢,٨٠٦,٣٠٢)	٧,٧٥١,٩١٦	موجودات أخرى
(١٤,٠٢١,٤٦٣)	(٢٩٧,٣٦٩)	مخزون، صافي
(١,٥٢٥,٣٨٤)	(٣,٨١٠,٣٧٣)	جهات ذات علاقة
٩٤,٨٢٠,٤٥٧	٢٤,٦٠٣,٧٨٨	دائنون تجاريون
٢٥,٢٤٢,١٨٥	(٦,٧٩٦,٦٤٩)	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٥٧,٦٣١,٧٦٩	٢٤,٣١٦,٧٥٩	النقدية المتحصلة من العمليات
(٢,٧٤٠,٠٧٠)	(٧,٢٥١,٢٠٣)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١,١٦٢,٨٦٥)	(٢,٧٢٨,٥٧٦)	زكاة مدفوعة
٥٢,٧٢٨,٨٢٤	١٤,٣٣٦,٩٨٠	صافي النقدية المتحصلة من الأنشطة التشغيلية
(٧٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٨٠,٨٣٤)	الأنشطة الاستثمارية
(٥٢,٤٦٣,٩٣٧)	(١٦٥,٤٢٦,٥٠١)	تكاليف مؤجلة
٦٣٥,٤٧٥	٦٠٣,٧٠٠	شراء ممتلكات ومعدات
(٥٢,٥٢٨,٤٦٢)	(١٦٧,٩٠٣,٦٣٥)	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
١,١٠١,١٠٠,٠٠٠	٢,٢٤٢,١٧٨,١٠٦	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٩٥٤,٨٣١,٣٠٦)	(١,٩٦٥,٥٤٦,٧٧٥)	الأنشطة التمويلية
(٣٧,٢٩٦,٩٢٠)	(٣٣,١٨٠,٨١٢)	قروض قصيرة الأجل مستلمة
(٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	قروض قصيرة الأجل مسددة
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	قروض طويلة الأجل مسددة
٢٧,٥٧١,٧٧٤	٢٠٢,٠٥٠,٥١٩	توزيعات أرباح مدفوعة
٢٨,٧٧٢,١٤٦	٤٨,٤٨٣,٨٦٤	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٨,٣٠٠,١٨٤	٣٨,٦٠٢,٤٦٩	صافي النقدية المتحصلة من الأنشطة التمويلية
٤٧,٠٧٢,٣٣٠	٨٧,٠٨٦,٣٣٣	التغير في أرصدة النقد وما في حكمه
		أرصدة النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		الأرصدة النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تشكل الأيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءا من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

(١) التكوين والنشاط

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٠٢٤٧٥ بتاريخ ١٣ ربيع الثاني ١٣٨٢هـ (الموافق ١٢ سبتمبر ١٩٦٢).
تتمثل أنشطة الشركة، طبقاً لسجلها التجاري، في مزاوله تجارة الجملة والتجزئة في المحروقات والزيوت والغاز وخدمات الإعاشة المطهية وغير المطهية 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) أسس الإعداد

أ- قائمة الإلتزام

تم إعداد البيانات المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) " البيانات المالية الأولية" والمعتمد في المملكة العربية السعودية لجزء من الفترة التي تغطيها البيانات المالية السنوية لأول مرة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية و الإصدارات والمعايير الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين التي تم تطبيقها والمعيار الدولي للتقرير المالي الدولي رقم (١) " تبني المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي لأول مرة" .

إن البيانات المالية الأولية الموجزة لا تحتوي على جميع المعلومات و الإفصاحات التي يجب ان تحتويها القوائم المالية السنوية والمتوافقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية و الإصدارات والمعايير الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ب- أساس القياس

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

ج- العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر البيانات المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

د- استخدام التقديرات والإفتراضات

إن إعداد البيانات المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقرير المالي يتطلب قيام الإدارة بإجتهادات وتقديرات وإفتراضات تؤثر في تطبيق السياسات والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

على وجه الخصوص، المعلومات حول الأمور الهامة بشأن تقدير عدم التيقين في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية تلخص على النحو التالي:

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة بصورة دورية اعتمادا على الحالة العامة لهذه الموجودات وتوقعات الإدارة لأعمارها الإنتاجية في المستقبل.
 - العمر الانتاجي المقدر للموجودات غير الملموسة لامتياز تقديم الخدمات هي من الفترة عندما تصبح الشركة قادرة على فرض رسوم على العامة مقابل استخدام البنية التحتية إلى انتهاء فترة الامتياز.
 - تقوم الإدارة بمراجعة القضايا المقامة ضد الشركة بصورة مستمرة اعتمادا على دراسة قانونية معدة من قبل مستشاري الشركة القانونيين والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها الشركة في المستقبل جراء تلك القضايا.
 - تقوم الإدارة بأخذ مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها اعتمادا على تقديراتها حول إمكانية استرداد تلك الذمم وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.
 - تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون الى القيمة القابلة للتحويل اذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد او تعرض المخزون للتلف او للتقادم بشكل كلي او جزئي او اذا كان سعر البيع اقل من التكلفة او اي عوامل اخرى تسبب في انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية.
 - تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي تدني في قيمتها.
- يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير.

قياس القيمة العادلة:

- تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي قد يتم تحصيله من بيع أصل أو دفعة لتحويل إلزام بين أطراف مطلعة وبنفس شروط التعامل مع الغير ويعتمد قياس القيمة العادلة على الشروط التالية:
- السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو السوق الأكثر فائدة للموجودات والمطلوبات وذلك في حالة عدم وجود سوق رئيسية يجب ان تكون الشركة قادرة على التعامل من خلال السوق الاكثر افاده.
- عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تستخدم الشركة مدخلات سوق قابلة للملاحظة قدر الإمكان. تقوم الشركة بتحديد القيمة العادلة باستخدام اساليب التقييم. كما تقوم الشركة باستخدام المستويات التالية والتي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة:
- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لاصول أو مطلوبات متماثلة.
- المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات باستثناء الأسعار المتضمنة المدرجة في المستوى ١ التي يتم تحديدها للموجودات والمطلوبات بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: أساليب تقييم الاصول أو المطلوبات باستخدام مدخلات هامة لا تعتمد على معلومات السوق المتاحة (مدخلات لا يمكن تتبعها) اذا كانت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات.
- تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير.
- تعتقد الإدارة بأن تقديراتها وافترضاها معقولة وكافية.

ملخص بأهم السياسات المحاسبية

٣) لقد قامت الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية في إعداد البيانات المالية الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بناء على تعليمات الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين علما ان التطبيق الالزامي للمعايير الدولية للتقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٧. إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ هي معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" كما تم اقرارها من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي أصبحت سارية المفعول في المملكة العربية السعودية في ١ يناير ٢٠١٧. وتم تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ "تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى" عند إعداد هذه البيانات المالية الأولية الموجزة ويأتي تاريخ انتقال الشركة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٦، ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

أ- الأدوات المالية

الموجودات المالية غير المشتقة

تقوم الشركة بالإعتراف المبدئي بالقروض والذمم المدينة في التاريخ التي نشأت فيها. يتم الإعتراف المبدئي بباقي الموجودات المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ التي تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. تقوم الشركة بالاستغناء عن الموجودات المالية عند إنتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو يتم نقل الحق في الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم نقل جميع المخاطر والمنافع الخاصة بها بشكل جوهري بملكية الموجودات المالية. إن أي فائدة في نقل الموجودات المالية التي تم إنشاؤها أو تحتفظ بها الشركة يتم إثباتها كأصل أو إلتزام منفصل.

القروض والذمم المدينة

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

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من أرصدة النقد وودائع تحت الطلب التي لها تاريخ استحقاق لثلاثة أشهر فما دون منذ تاريخ الربط (إن وجدت).

المطلوبات المالية غير المشتقة

يتم الاعتراف المبدئي بالمطلوبات المالية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ التي تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند إبراء مسؤولية الشركة لالتزاماتها التعاقدية، ألغيت أو انتهت. تمتلك الشركة المطلوبات المالية غير المشتقة التالية: الدائنون التجاريون ودائنون آخرون، والمصاريف المستحقة والمخصصات والمستحق من جهة ذات علاقة.

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

أ- رأس المال - الأسهم العادية

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

ب- الممتلكات والمعدات

(i) الاعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدني. تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة مباشرة بإقتناء الأصل وأي تكاليف أخرى مباشرة متعلقة بوضع الأصل في حالة التشغيل جاهزاً للاستخدام المقصود. يتم رسملة تكلفة البرامج المتعلقة بالألة ضمن تكلفة هذه الألة. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود (عناصر رئيسية) من تلك الممتلكات والمعدات. يتم احتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعاد بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لهذه البنود من الممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن "الإيرادات الأخرى" في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

(ii) التكاليف اللاحقة

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

(iii) الاستهلاك

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

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

تطفأ تحسينات المباني المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار، أيهما أقل. فيما يلي معدلات الإستهلاك للبنود الرئيسية للموجودات:

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

- إن طريقة الإستهلاك والاعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية يتم تقييمها دورياً في نهاية كل سنة مالية.

ج- المشاريع تحت التنفيذ

يتم قيد المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة، وعندما يصبح المشروع جاهزاً للاستخدام يتم نقله الى البند الخاص به من ضمن الممتلكات والمعدات.

د- الاعتراف بالإيراد

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم البضاعة وتقديم الخدمات إلى العملاء، ويتم الاعتراف بإيراد مبيعات البضاعة عند استيفاء جميع الشروط التالية:

- عندما تقوم الشركة بنقل المنافع والمخاطر الجوهرية المرتبطة بملكية البضاعة الى المشتري.
- عندما لم تعد الشركة تحتفظ بملكية البضاعة كتدخل إداري مستمر وعندما لا تكون الشركة في وضع تمارس فيه تحكّم فعلي على هذه البضاعة.
- عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع.
- عندما يكون من الممكن احتساب التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها بعملية البيع بشكل موثوق.

بينما يتم إثبات دخل الأيجارات بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، ويتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند تحققها.

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

- هـ- المدينون
تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفااتورة ناقصا مخصص الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير لمخصص الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.
- و- الإيرادات المستحقة
تتكون الإيرادات المستحقة من الإيرادات المتحققة عن الخدمات المقدمة والبضاعة الموردة إلى العملاء والتي لم يصدر بها فواتير بعد كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.
- ز- المخزون
يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، ويتم الاعتراف بتكلفة المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح، والتي تتضمن المصاريف التي تتكبدها الشركة مقابل شراء المخزون.
تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق السعر المقدر للبيع في سياق النشاط الاعتيادي مطروحاً منها تكاليف المقدرة والتكاليف الضرورية المقدرة لإكمال وإتمام عملية البيع.
- ح- التقاص
يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو أن يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.
- ط- المخصصات
يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الالتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع إقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام.
- ي- المصاريف المدفوعة مقدماً
يمثل هذا البند مبالغ مدفوعة مقدماً لقاء استئجار محطات الوقود والمكاتب وسكن الموظفين وخدمات أخرى. تطفأ المصاريف المدفوعة مقدماً بطريقة القسط الثابت على مدى فترات العقود ذات العلاقة.
- ك- التكاليف المؤجلة
تمثل التكاليف المؤجلة تكاليف التنازل عن عقود ايجار محطات وقود جديدة في المملكة العربية السعودية لصالح الشركة. تطفأ التكاليف المؤجلة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترات العقود.
- ل- الاستثمار في منشأة مداره بصورة مشتركة
المشروع المشترك هو عبارة عن إتفاقية تعاقدية تتعهد بموجبها الشركة والأطراف الأخرى القيام بنشاط إقتصادي معين يخضع للسيطرة المشتركة ويعني ذلك أن السياسات التشغيلية والمالية الإستراتيجية المتعلقة بذلك النشاط تتطلب الموافقة الجماعية للأطراف المشاركة في السيطرة. يشار إلى المشاريع المشتركة التي تتطلب تأسيس منشأة مستقلة يكون لكل طرف مصلحة فيها بـ "منشآت 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 الموجزة بالتكلفة بعد تعديلها بالتغيرات التي تطرأ على حصة الشركة في صافي موجودات المنشأة المدارة بصورة مشتركة لفترة ما بعد التأسيس، ناقصاً الإنخفاض في قيمة الاستثمار الفردية.

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

- م- 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.
- ن- الإيرادات غير المكتسبة
تمثل الإيرادات غير المكتسبة دفعات مقدمة مستلمة لقاء بطاقات وقود مسبقة الدفع صادرة عن الشركة تم بيعها ولم يتم استخدامها من قبل العملاء بعد كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة، بالإضافة إلى العائد غير المكتسب مستمماً عن الإجراءات.
- س- الزكاة
يجنب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية، ويحمل المخصص على قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة. ويتم إجراء تسويات للفروقات، إن وجدت، الناتجة عن إجراء الربوط النهائية خلال الفترة التي يتم فيها إصدار مثل هذه الربوط.

- ع- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين عن فترات خدماتهم بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة، ويتم رصد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لطريقة الوحدة المتوقعة تبعاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) مزايا الموظفين مع الأخذ في الاعتبار قانون العمل والعمال السعودي. يتم الاعتراف بالمخصص بناءً على القيمة الحالية للالتزامات للمزايا المحددة.
- يتم احتساب القيمة الحالية للالتزامات للمزايا المحددة باستخدام افتراضات لمتوسط النسبة السنوية لزيادة الرواتب ومتوسط فترة العمل للموظفين ومعدل خصم ملائم. تحتسب الاحتمالات المستخدمة على أساس ثابت لكل فترة وتعكس أفضل تقديرات الإدارة. تحدد نسبة الخصم بناءً على أفضل التقديرات المتوفرة عن عائدات السوق المتوفرة حالياً في تاريخ التقرير.

التغيرات في السياسات المحاسبية بسبب مراجعة المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩
نتج عن التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ تغيير المحاسبية لخطط المنافع المحددة ومكافآت نهاية الخدمة. إن التغيرات الجوهرية مرتبطة بالتغيرات المحاسبية في التزامات وموجودات الخطة المحددة. تستلزم التعديلات القيام بالاعتراف بالتغيرات في الالتزامات المحددة للمزايا والقيمة العادلة والاعتراف بجميع الأرباح والخسائر المحاسبية مباشرة من خلال قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة وذلك لكي يعكس صافي أصل أو التزام الشركة المعترف به في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

وبناء على ذلك، تم تعديل مخصص مكافأة نهاية الخدمة بأثر رجعي بسبلغ ١٧,٠٢١,٢٥٤ ريال سعودي.

تم إجراء التقييم الاكتواري من قبل شركة الخوارزمي للخدمات الاكتوارية وأجريت باستخدام وحدة الائتمان المتوقعة. وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري كما يلي:

معدل دوران الموظفين	بطيء
زيادة الرواتب	٤%
معدل الخصم للتدفقات النقدية	٣,٥%

- ف- الاحتياطي النظامي
طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول ١٠% من دخل الفترة 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، وقد قامت الشركة بتعديل النظام الأساسي حسب متطلبات الوزارة.
- ص- إيرادات ومصاريف التمويل
تتكون إيرادات التمويل من الفائدة على الودائع لدى البنوك. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد عند استحقاقها وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.
- إن تكاليف الاقتراض غير مرتبطة مباشرة في التملك، إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

ق- العملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي خلال الفترة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. يتم ترجمة الموجودات النقدية والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بتاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ.

يتم الاعتراف بالفروقات الناشئة عن إعادة ترجمة العملات الأجنبية إلى الريال السعودي في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

ر- التدني

(i). الموجودات المالية

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

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

(ii). الموجودات غير المالية

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

عند تقدير القيمة المستخدمة يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للقيمة الحالية باستخدام معدل خصم قبل الزكاة والذي يعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بشكل خاص بالأصل أو وحدة توليد النقد. لغرض اختبار التدني يتم تجميع الأصول التي يمكن ان يتم اختبارها بشكل فردي ضمن أصغر مجموعة.

من الأصول التي تولد تدفقات نقدية من العمليات المستمرة والتي تعتبر مستقلة وبشكل كبير عن التدفقات النقدية من أصول أخرى أو وحدة توليد النقد. ان موجودات الشركة التي لا تولد تدفقات نقدية داخلية بشكل فردي إذا كان هناك أي مؤشر على تدني هذه الموجودات يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لوحدة توليد النقد التي ينتمي لها ذلك الأصل. يتم الاعتراف بخسارة التدني عندما تصبح القيمة الدفترية لذلك الأصل أو وحدة توليد النقد تزيد عن المبلغ المتوقع استرداده.

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

يتم عكس انخفاض في القيمة فقط إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد مبلغ الأصل القابل للاسترداد. يجب أن لا يزيد المبلغ المرسل للمزيد للأصل بسبب عكس خسارة انخفاض القيمة عن المبلغ المرسل الذي كان سيحدد ناقصاً الإطفاء أو الاستهلاك. لم يتم الاعتراف بأية خسارة في انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة.

ش- المصاريف

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

ت- عقود الإيجار التشغيلية المدفوعة /المستلمة

تصنف إيجارات الممتلكات والمعدات التي يحتفظ بموجبها المؤجر بكافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية الأصل كعقود إيجارات تشغيلية. الحوافز المقبوضة والمرتبطة بعقود الإيجار تظهر في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة كجزء من مصاريف الإيجار الكلية، يتم الاعتراف بدفعات الإيجار الناشئة عن عقود التأجير التشغيلية في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة على أساس القسط الثابت على مدى عمر عقد الإيجار. إن الزيادة في مصروف الإيجار الناشئة في حالات التضخم الاقتصادي يعتبر إيجار طارئ ويتم الاعتراف به في فترة حدوثه. يتم الاعتراف بالفرق بين قيمة الإيجار على أساس القسط الثابت وبين تلك المتعاقد عليها والتي تمثل "إيجارات مستحقة" ضمن الموجودات أو المطلوبات حسب مقتضى الحال.

ث- المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من الشركة يقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى. تتبع الشركة قطاع الأعمال فقط نظراً لمزاولة معظم نشاطها داخل المملكة العربية السعودية.

خ- معايير وتفسيرات جديدة غير مطبقة

إن عدد من المعايير الجديدة، التعديلات والتحسينات على المعايير والتفسيرات ستصبح سارية المفعول بعد السنة المالية التي تبدأ في الأول من يناير ٢٠١٦، ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية الأولية. تقوم الشركة بتقييم تأثير أي من تعديلات تطورات المعايير الجديدة.

المعايير الجديدة

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٨).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٨).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٩).

التعديلات

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢) تصنيف وقياس الدفعات على أساس الأسهم (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٨) بيع أو المساهمة في الأصول ما يبين المستثمرين في الشركات الحليفة أو المشاريع المشتركة.
- المعيار المحاسبي الدولي رقم (٤٠) تفسير نقل الأصول من وإلى الممتلكات الاستهلاكية (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٨).

التحسينات

- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية للدورات ٢٠١٤ - ٢٠١٦، والتعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (١) (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٨).
- نتوقع الشركة أن تقوم بتطبيق المعايير والتفسيرات أعلاه (التحسينات) في البيانات المالية حسب التاريخ المذكور في المعيار مع عدم وجود تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

شركة الدريس للخدمات البترولية والتقليات

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(٤) الاستثمار في منشأة مداره بصورة مشتركة

بتاريخ ٢١ شعبان ١٤٣٤ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠١٣)، أبرمت الشركة اتفاقية مشروع مشترك مع شركة برتشي ايه جي السويسرية لتأسيس منشأة مداره بصورة مشتركة تحت اسم الدريس بيرتشي للخدمات اللوجستية. قامت كل من الشركتين بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٥، بدفع نصيبها في رأس المال بواقع ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

فيما يلي بياناً بحركة الاستثمارات:

الدريس برتشي للخدمات اللوجستية		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
"معدلة" ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠٠,٠٠٠	١,٨٢٢,٧٣٧	في بداية الفترة
١,٣٢٢,٧٣٧	-	أرباح الاستثمارات
١,٨٢٢,٧٣٧	١,٨٢٢,٧٣٧	في نهاية الفترة

شركة الرئيس للخدمات البيزونية والتقليبات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (ضر مراجعة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(٥) القروض

حصلت الشركة، خلال فترة إصالتها العادية، على تسهيلات إيسلامية طويلة وقصيرة الأجل من بنك تجارياً محلية متنوعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ قدرها ١,٩٠٥ مليون ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٧٢٥ مليون ريال سعودي). تشمل هذه التسهيلات على دفعات مقدمة في الحساب الجاري وقروض تورق قصيرة وطويلة الأجل وارفاق دفع وخطبات ضمان مقابل الدفعات المقدمة وحسن تنفيذ العقود. لدى الشركة تسهيلات بنكية غير مستخدمة قدرها ٢٢٩,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٧٠٥ مليون ريال سعودي). فيما يلي تفاصيل الرصيد القائم كما في ٣٠ يونيو:

(١) بلغت القروض قصيرة الأجل القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧: ٢٠١٧,٣٤٧,٨٠٢,٤٨٤ ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٠١٧,٠١٧,١٧١,٨٠٨ ريال سعودي).

سواء تكون القروض طويلة الأجل من الآتي:

السماء	طريقة السماء		الغرض	الرصيد القائم		المبلغ المستحق		مبلغ التسهيلات		نوع التسهيلات	البنك
	تاريخ سماء آخر قسط	تاريخ سماء أول قسط		بالتواريخ السعودية	بالتواريخ المحلية	بالتواريخ السعودية	بالتواريخ المحلية	بالتواريخ السعودية	بالتواريخ المحلية		
٢٠١٧	٢٠٠٩	٢٠٠٩	تمويل المساهمات	٨٠٣,١٠٧	-	٧٣,٥٣٢,٠٠٠	-	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	قرض تورق متجدد	بنك الرياض
٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠٠٩	تمويل رأس المال العامل ومراء المتكامل ومعدات	١٢,٤٢٠,١٢٥	٢,٧٥١,٥٦٢	٤٥,٢٥٢,٥٠٠	-	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	قرض تورق متجدد	مجموعة سامبا المالية
٢٠١٩	٢٠١٢	٢٠١٢	شراء مناطق ومعدات وتورد	٨١,٩٧٣,٦١٣	٥٥,٢٢٧,٩٧١	٩٧,٠٠٠,٠٠٠	-	٩٧,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	قرض تورق متجدد	بنك البلاد
				٤٥,٢٠٠,٢٤٥	١٢,٠١٩,٥٣٣	٢١٥,٨٨٤,٥٠٠	-	٣١٧,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٠,٠٠٠,٠٠٠		

تعمل التسهيلات أعلاه مساريه ماليه وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية زائداً الهامش المعقول عليه، وهي مضمونة ببضائع صادرة من قبل الشركة. إن بعض التسهيلات أعلاه مضمون أيضاً ببنك من متحصلات العقود.

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

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(٦)

رأس المال
يبلغ رأس مال الشركة ٥٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤٠٠ مليون ريال سعودي)، ويتكون من ٥٠ مليون سهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤٠ مليون سهم) مصدر ومدفوع بالكامل، بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم.

(٧)

توزيعات الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
صادقت الجمعية العمومية، خلال إجتماعها الذي عقد بتاريخ ١٣ جمادى الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٢ مارس ٢٠١٧)، على توزيع أرباح نقدية قدرها ٤٠ مليون ريال سعودي بواقع ١ ريال سعودي للسهم، (وتمثل ١٠% من رأس مال الشركة قبل زيادة رأس المال)، وصرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة قدرها ١,٤ مليون ريال سعودي.

(٨)

مخصص الزكاة

الربوط الزكوية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى مصلحة الزكاة والدخل عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. أجرت مصلحة الزكاة والدخل الربوط النهائية عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧. قامت المصلحة بإجراء الربط 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 الربط لدى المصلحة. ترى الإدارة أن النتيجة النهائية لهذا الإعتراض ستكون في صالح الشركة مما يتوافق مع رأي الاستشاري الزكوي، وبالتالي لم يجنب أي مخصص في هذه القوائم المالية لقاء أية إلتزامات زكوية إضافية قد تنشأ عن هذا الربط وعن السنوات التي لم يصدر بشأنها ربوط نهائية.

لم يتم إجراء الربوط للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ حتى ٢٠١٦ من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل بعد.

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(٩) الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

الاسم	العلاقة	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي
السيد/ حمد محمد الدريس	مساهم	٣,٣٠٤,٨٤٤	٦,٤٤٧,٩٣٢
السيد/ عبدالمحسن محمد الدريس	مساهم	١,١٢٢,٠٣١	٢,٢٠٠,٠٠٠
شركة الدريس للصناعة والتجارة	جهة منتسبة	٤,٣٨٣,٩٤١	٣,٣٣٥,٩٠١
شركة المدارات السبع للتجارة	جهة منتسبة		
الدريس برتشي	مشروع مشترك		

نورد فيما يلي أهم المعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة للفترة/للسنة كما يلي

طبيعة المعاملة	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي
شراء مكائن ومعدات وقطع غيار	٣,٣٠٤,٨٤٤	٦,٤٤٧,٩٣٢
مصاريف إيجار	١,١٢٢,٠٣١	٢,٢٠٠,٠٠٠
تمويل بدون فوائد محملة	٤,٣٨٣,٩٤١	٣,٣٣٥,٩٠١

كانت أرصدة الجهات ذات العلاقة للفترة/للسنة كما يلي:

	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي
إيجار مدفوع مقدماً:	١,٢٨٩,٤٥٤	٧٨٩,٤٥٢
السيد/ حمد محمد الدريس	٦٦,٦٦٧	١٦٦,٦٦٧
السيد/ عبدالمحسن محمد الدريس	٥٧٧,٦١٧	٣٧١,٧٨٢
شركة المدارات السبع للتجارة	١,٩٣٣,٧٣٨	١,٣٢٧,٩٠١
مستحق من جهة ذات علاقة:	٤,٣٨٣,٩٤١	٣,٣٣٥,٩٠١
الدريس برتشي		
مستحق إلى جهة ذات علاقة	١,٥١٧,٤٣٩	٤,٢٧٩,٧٧٢
شركة الدريس للصناعة والتجارة		

(١٠) ربح السهم

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 ٥٠ مليون سهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

تم تعديل عدد الأسهم، بأثر رجعي، للفترة السابقة وذلك لإظهار أثر الأسهم المجانية المصدرة.

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(١١) التعهدات والالتزامات المحتملة

(أ) كما ٣٠ يونيو ٢٠١٧، لدى الشركة إلتزامات محتملة قائمة على شكل خطابات ضمان قدرها ٧٢٨,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٧١٢,٢ مليون ريال سعودي).

إضافة إلى ذلك، لدى الشركة إلتزامات رأسمالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ قدرها ١١٦,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٣٤,٤ مليون ريال سعودي).

(ب) بلغت المصاريف بموجب عقود الأيجارات التشغيلية ١٢٢ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (٣٠ يونيو ٢٠١٦: ١١٣,٩ مليون ريال سعودي)، وتم إدراجها ضمن تكلفة الإيرادات.

لدى الشركة إلتزامات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كما يلي:

٢٠١٦ "معلنة" ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي
١٥٣,٠٩٦,٤٢٠	١٤٨,٨٤٥,٤٢٠
١,٢٥٠,٥٦٠,٣١٨	١,٣٨٨,١٠٦,٣١٨
١,٤٠٣,٦٥٦,٧٣٨	١,٥٣٦,٩٥١,٧٣٨

خلال سنة
أكثر من سنة

(١٢) 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.

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

- قطاع الخدمات البترولية
- قطاع النقلات

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

وفيما يلي البيانات المالية المختارة حسب قطاعات الأعمال:

الإجمالي	حذف المعاملات بين الشركات	قطاع النقلات	قطاع الخدمات البترولية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٧٨٥,٦٢٣,٩٧٨	(٢٥,١٤٠,٠٨١)	٦٩٦,٢٣٣,١٢١	١,١١٤,٥٣٠,٩٣٨	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
١,١٦٠,٤٥٧,٤٦٨	(٢٥,١٤٠,٠٨١)	٤٠٩,٧٥٣,٤٨٩	٧٧٥,٨٤٤,٠٦٠	إجمالي الموجودات
١,٦٩٧,٢٥٦,٢٣٤	(٣٨,٢٨٩,٧٠٦)	١١٠,٤٢٩,٣٨٢	١,٦٢٥,١١٦,٥٥٨	إجمالي المطلوبات
٩٠,٧٥٤,٣٨٩	-	٢٣,١٤٨,٧٨١	٦٧,٦٠٥,٦٠٨	الإيرادات
٤١,٢٤٣,٧٥٥	-	٢٣,٢٤١,٥٤٩	١٨,٠٠٢,٢٠٦	إجمالي الربح
٣٩,٣٧٢,٩٤٩	-	٣,٣٨٧,٣٢٠	٣٥,٩٨٥,٦٢٩	إستهلاك وإطفاء
٣٢,٨٤١,٠١٤	-	١,٥٠٤,٣٥٠	٣١,٣٣٦,٦٦٤	الدخل من العمليات
٣,٠٨٠,٨٣٤	-	-	٣,٠٨٠,٨٣٤	صافي الدخل
١٦٥,٤٢٦,٥٠١	-	٥٧,٥٠٤,٤٦٠	١٠٧,٩٢٢,٠٤١	إضافات للتكاليف المؤجلة
				إضافات للمصاريف الرأسمالية
١,٤٥١,٦٨٣,٧٥٨	(١٢٧,٨٢٨,٥٣٢)	٦٣٤,١٩١,٦٥٩	٩٤٥,٣٢٠,٦٣١	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ معدلة*
٨٥٠,٨٢٥,١٨٧	(١٢٧,٨٢٨,٥٣٢)	٣٤١,٥٦٤,٨٣٠	٦٣٧,٠٨٨,٨٨٩	إجمالي الموجودات
١,٧٤٠,٣٧٨,٢٣٧	(٤٢,٦٥٩,٧٠٨)	١٣٧,٦٢٩,٢٧٧	١,٦٤٥,٤٠٨,٦٦٨	إجمالي المطلوبات
١٦٦,١٨٨,٩٩٤	-	٤١,٩٢٣,٢٦٨	٧٤,٢٦٥,٧٢٦	الإيرادات
٣٦,٥٢٦,٠٤٢	-	٢٢,٥٣١,٧٥٣	١٣,٩٩٤,٢٨٩	إجمالي الربح
٦٣,٢١٢,٩٧٧	-	٢٠,٤٤٨,٧١٨	٤٧,٧٦٤,٢٥٩	إستهلاك وإطفاء
٥٦,٢٨٥,٣٣٩	-	١٦,٨٤٤,٧١٢	٣٩,٤٤٠,٦٢٧	الدخل من العمليات
٧٠٠,٠٠٠	-	-	٧٠٠,٠٠٠	صافي الدخل
٥٢,٤٦٣,٩٣٧	-	١٤,٦٥٦,٠٧٥	٣٧,٨٠٧,٨٦٢	إضافات للتكاليف المؤجلة
				إضافات للمصاريف الرأسمالية

إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية.

(١٣)

- مخاطر الإئتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر أسعار العملات

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر أعلاه، أهداف الشركة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة الشركة لرأس المال.

الإطار العام لإدارة المخاطر

تقع المسؤولية الكاملة عن إعداد ومراقبة إدارة المخاطر على عاتق إدارة الشركة.

إن سياسات إدارة الشركة للمخاطر معدة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ولوضع ضوابط وحدود ملائمة لمدى التعرض لتلك المخاطر ومن ثم مراقبتها لضمان عدم تجاوز الحدود الموضوعية. يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة الشركة.

تهدف إدارة الشركة من خلال التدريب والمعايير والإجراءات التي تضعها الإدارة إلى تطوير بيئة رقابية بناءة ومنظمة بحيث يتفهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة إليه.

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنص سياسة الشركة على أن كافة العملاء الذين يرغبون بالتعامل على أساس الأجل يخضعون للتحقق من الناحية الائتمانية. إن الأدوات المالية التي تخضع لتركيزات مخاطر الائتمان تتكون أساساً من ذمم العملاء. تقوم الشركة بإيداع الأرصدة البنكية لدى عدد من المؤسسات المالية ذات تصنيف ائتماني جيد، ولديها سياسة تقوم على وضع حدود لأرصدها المودعة لدى كل مؤسسة مالية. لا تعتقد الشركة بأن هناك مخاطر هامة على عدم كفاءة هذه المؤسسات. لا تعتبر الشركة نفسها معرضة لتركيزات مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين نظراً لتنوع قاعدة عملائها العاملين في مختلف الأنشطة والمتواجدين في مناطق متعددة.

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

القيمة المدرجة		ريال سعودي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "معدلة"	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	
٣٠٣,٥٣٢,٠٠٢	٣٥٤,٣١٥,٣١٢	مدينون تجاريون، صافي
٣٨,٦٠٢,٤٦٩	٨٧,٠٨٦,٣٣٣	النقد ومافي حكمه
٣٨,٤١٤,٦٩٠	٥٢,٨٣٧,٠٢٥	إيرادات مستحقة
٨٩,٤٢٤,٨٨٨	٨١,٦٧٢,٩٧٢	الموجودات الأخرى
٣,٣٣٥,٩٠١	٤,٣٨٣,٩٤١	مستحق من جهة ذات علاقة
٤٧٣,٣٠٩,٩٥٠	٥٨٠,٢٩٥,٥٨٣	

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أي أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية الإسلامية. تم الإفصاح عن شروط وأحكام هذه التسهيلات في الإيضاح (٥). تنص شروط البيع الخاصة بالشركة على أن يتم سداد المبالغ نقداً عند توريد البضاعة أو على أساس الأجل. تسدد الذمم الدائنة التجارية في العادة خلال ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية غير المشتقة :

القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	اقل من سنة	اكثر من سنة
٥٤٦,٨٢١,٨٨٠	(٥٤٦,٨٢١,٨٨٠)	(٥٣٣,٥٣٣,٧١٨)	(١٣,٢٨٨,١٦٢)
٣٧٧,٣٨٢,٤٣١	(٣٧٧,٣٨٢,٤٣١)	(٣٧٧,٣٨٢,٤٣١)	-
١٨١,٠٠٥,٣٧٠	(١٨١,٠٠٥,٣٧٠)	(١٨١,٠٠٥,٣٧٠)	-
٣,٦٧٥,٧٩٤	(٣,٦٧٥,٧٩٤)	(٣,٦٧٥,٧٩٤)	-
٥١,٥٧١,٩٩٣	(٥١,٥٧١,٩٩٣)	-	(٥١,٥٧١,٩٩٣)
١,١٦٠,٤٥٧,٤٦٨	(١,١٦٠,٤٥٧,٤٦٨)	(١,٠٩٥,٥٩٧,٣١٣)	(٦٤,٨٦٠,١٥٥)

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "معدلة"	٣٠٣,٣٧١,٣٦٢	٣٠٣,٣٧١,٣٦٢	٣٠٣,٣٧١,٣٦٢
القروض البنكية	(٣٤,٢٤١,٠٤٩)	(٢٦٩,١٣٠,٣١٣)	(٣٠٣,٣٧١,٣٦٢)	٣٠٣,٣٧١,٣٦٢
دائون تجاريون	-	(٣٥١,٢٦١,٢٠٤)	(٣٥١,٢٦١,٢٠٤)	٣٥١,٢٦١,٢٠٤
مستحق إلى جهة ذات علاقة	-	(٤,٢٧٩,٧٧٢)	(٤,٢٧٩,٧٧٢)	٤,٢٧٩,٧٧٢
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	-	(١٨٧,٨٠٢,٠١٩)	(١٨٧,٨٠٢,٠١٩)	١٨٧,٨٠٢,٠١٩
مخصص زكاة	-	(٥,٥٠٤,٣٧٠)	(٥,٥٠٤,٣٧٠)	٥,٥٠٤,٣٧٠
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	(٥٥,٣٠٢,٢٤٧)	-	(٥٥,٣٠٢,٢٤٧)	٥٥,٣٠٢,٢٤٧
	(٨٩,٥٤٣,٢٩٦)	(٨١٧,٩٧٧,٦٧٨)	(٩٠٧,٥٢٠,٩٧٤)	٩٠٧,٥٢٠,٩٧٤

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. تخضع الشركة لمخاطر أسعار العملات بشأن التسهيلات البنكية الإسلامية قصيرة وطويلة الأجل المرتبطة بعمولة.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي، وتعتقد بأن الشركة لا تتعرض لمخاطر عملات هامة لعدم قيامها بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، وبالتالي فإن الأرصدة والمعاملات بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة.

أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي

(١٤)

قامت الشركة بإعداد وإصدار آخر قوائم مالية سنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. قامت الشركة بإعداد قوائم مالية تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تنطبق على الفترات التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٧ مع عرض بيانات مالية عن الفترة المقارنة.

تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول) بناء على المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية بعد إدخال التعديلات الناتجة عن ذلك التحول من المعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، كما قامت الشركة بتحديد التأثير والتعديلات على المراكز المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وأيضاً قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة والسنة المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦. أن التعديلات الجوهرية في الانتقال إلى المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات والمعايير الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ قد تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية كما في ٣١ مارس ٢٠١٧.

١-١٤ **تأثير تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي على قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦**

الأرصدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (ريال سعودي)	إجمالي حقوق المساهمين حسب المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين
٦١٨,٨١٥,٠٩٠	القيمة الاكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٧,٩٥٦,٥١٩)	إجمالي التغيرات لحقوق المساهمين
(١٧,٩٥٦,٥١٩)	إجمالي حقوق المساهمين بعد تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي
٦٠٠,٨٥٨,٥٧١	

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢٠١٤ تأثير تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقرير المالي على أرصدة قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

المعايير الدولية للتقرير المالي (ريال سعودي)	إعادة القياس (ريال سعودي)	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين (ريال سعودي)	
٨٩٦,٦٥٢,٣٤٨	-	٨٩٦,٦٥٢,٣٤٨	الإيرادات
(٨٣٨,٠٠٨٣,٦٨٦)	(٣٠٢,٢٨٨)	(٨٣٧,٧٨١,٣٩٨)	تكلفة الإيرادات
٥٨,٥٦٨,٦٦٢	(٣٠٢,٢٨٨)	٥٨,٨٧٠,٩٥٠	الربح الإجمالي
(١,٧٣٩,٠٣٠)	-	(١,٧٣٩,٠٣٠)	المصاريف
(٢٤,٨٦٠,٩٤٦)	(١٦٥,٣٤٥)	(٢٤,٦٩٥,٦٠١)	بيع وتسويق
٣١,٩٦٨,٦٨٦	(٤٦٧,٦٣٣)	٣٢,٤٣٦,٣١٩	عومية وإدارية
(٣,١٤٩,٣٢٨)	-	(٣,١٤٩,٣٢٨)	الدخل من العمليات
٧٣٦,٨٦٦	-	٧٣٦,٨٦٦	مصاريف مالية
٢٩,٥٥٦,٢٢٤	(٤٦٧,٦٣٣)	٢٩,٠٨٨,٥٩١	إيرادات أخرى، صافي
(١,٠٥٠,٠٠٠)	-	(١,٠٥٠,٠٠٠)	الدخل قبل الزكاة التقديرية
٢٨,٥٠٦,٢٢٤	(٤٦٧,٦٣٣)	٢٨,٠٣٨,٥٩١	الزكاة التقديرية
			صافي دخل الفترة
٢٨,٥٠٦,٢٢٤	(٤٦٧,٦٣٣)	٢٨,٠٣٨,٥٩١	الدخل الشامل الأخر:
			اجمالي الدخل الشامل

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣-١٤ تأثير تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقرير المالي على أرصدة قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠١٦

المعايير الدولية للتقرير المالي (ريال سعودي)	إعادة القياس (ريال سعودي)	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين (ريال سعودي)	
١,٧٤٠,٣٧٨,٢٣٧ (١,٦٢٤,١٨٩,٢٤٣)	- (٦٠٤,٥٧٥)	١,٧٤٠,٣٧٨,٢٣٧ (١,٦٢٣,٥٨٤,٦٦٨)	الإيرادات
١١٦,١٨٨,٩٩٤	(٦٠٤,٥٧٥)	١١٦,٧٩٣,٥٦٩	تكلفة الإيرادات
			الربح الاجمالي
(٣,٦١٤,٠٨١) (٤٩,٣٦١,٩٣٦)	- (٣٣٠,٦٩٠)	(٣,٦١٤,٠٨١) (٤٩,٠٣١,٢٤٦)	المصاريف
٦٣,٢١٢,٩٧٧ (٥,٧٤٥,١٠٠)	(٩٣٥,٢٦٥) -	٦٤,١٤٨,٢٤٢ (٥,٧٤٥,١٠٠)	بيع وتسويق
			عمومية وإدارية
١,٠٦٧,٤٦٢	-	١,٠٦٧,٤٦٢	الدخل من العمليات
٥٨,٥٣٥,٣٣٩ (٢,٢٥٠,٠٠٠)	(٩٣٥,٢٦٥) -	٥٩,٤٧٠,٦٠٤ (٢,٢٥٠,٠٠٠)	مصاريف مالية
٥٦,٢٨٥,٣٣٩	(٩٣٥,٢٦٥)	٥٧,٢٢٠,٦٠٤	إيرادات أخرى، صافي
			الدخل قبل الزكاة التقديرية
			الزكاة التقديرية
			صافي دخل الفترة
٥٦,٢٨٥,٣٣٩	(٩٣٥,٢٦٥)	٥٧,٢٢٠,٦٠٤	الدخل الشامل الأخر:
			اجمالي الدخل الشامل

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقليات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٤-١٤ إيضاحات على التسويات

أ. إعادة تصنيف المدفوعات المقدمة لنهاية الخدمة لحساب مخصص نهاية الخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بهدف تطبيق لمتطلبات العرض الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) عرض البيانات المالية.
ب. الإلتزامات المتعلقة باستحقاقات نهاية الخدمة، يتطلب المعيار المحاسبي رقم (١٩) مزايا الموظفين أن يتم تقييم الإلتزامات من هذا النوع اكتوارياً. وأن الأثر على قائمة الدخل الشامل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ بقيمة ٩٣٥,٢٦٥ ريال سعودي.

(١٥) النتائج الأولية

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

(١٦) أرقام المقارنة

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

(١٧) اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

اعتمدت القوائم المالية الأولية الموجزة من مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ شوال ١٤٣٨ هـ (١٩ يوليو ٢٠١٧).