

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
مع تقرير الفحص المحدود



 Crowe Horwath™

العظم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كرو هوروث الدولية

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
مع تقرير الفحص المحدود

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/ عبدالإله سعد الدريس
الرئيس التنفيذي



رسمي جرجس عوض
رئيس المجموعة المالية



حمد محمد الدريس
رئيس مجلس الإدارة



تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

السادة المساهمين
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 ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وقائمة الدخل الأولية للثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ والتدفقات النقدية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى (١٤) والمعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية، إن القوائم المالية الأولية هي مسؤولية إدارة الشركة التي أعدتها 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 والإستفسار من الأشخاص المسئولين 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.

العظم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون


سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (٢٨٢)





١٤ شوال ١٤٣٧هـ (٢٠ يوليو ٢٠١٦)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٦,٣٩٥,٢٠٥	٤٧,٠٧٢,٣٣٠		أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
١٧٩,٤٥٢,٤٨٢	٢٦٠,٦٧٥,٩٩٧		مدينون تجاريون، صافي
٢٥,١٥٦,٠١٩	٥٥,٢٠٩,٥٤٤		إيرادات مستحقة
٢٨,٦٠٦,٠١٧	٤٣,٢١٥,٤٦٣		مخزون، صافي
١٧٥,٣٦٥,٣٧٣	٢٢٠,٦١٣,٤٥٤		مصاريف مدفوعة مقدما
١٦,٦٢١,٥٠٣	٣,٩٧١,٩٠٥	٣	مستحق من جهة ذات علاقة
٣٢,٢٩٦,٦٨٨	٦١,٦٩٨,٣١٩		موجودات أخرى
٤٧٣,٨٩٣,٢٨٧	٦٩٢,٤٥٧,٠١٢		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٩,١٤٤,٥٤٠	٥٠٠,٠٠٠	٣	استثمارات في مشروعات مشتركة
٢٣,٢٤٩,٧١٦	١٨,٩٤١,٤٨٥		تكاليف مؤجلة
٧٤٤,٦٩٦,٠٦٢	٧٥٤,٢١٨,٣١٤		ممتلكات ومعدات
٧٨٧,٠٩٠,٣١٨	٧٧٣,٦٥٩,٧٩٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٢٦٠,٩٨٣,٦٠٥	١,٤٦٦,١١٦,٨١١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
١٩٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٧١,٢٦٨,٦٩٤	٤	تسهيلات قصيرة الأجل
٦٨,٢٣٩,٧٢٩	٥٩,١١٢,٣٨٤	٤	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٤٦,٠٨٤,٨٧٤	٢٤٧,٤٩٧,٢٢٩		داننون تجاريون
١٢٧,٧٩١,٩٨٠	١٦١,٣٤٣,٥٠٢		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٢,٦٢١,٧١٠	٥,٣٠٤,٩٥٠	٧	مخصص الزكاة
٥٤٢,٧٣٨,٢٩٣	٧٤٤,٥٢٦,٧٥٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٩٣,٤٨١,٦٠٨	٥١,٧٩٩,١٦٥	٤	قروض طويلة الأجل
٤٧,٠٤٢,٤٧٣	٥٠,٩٧٥,٧٩٧		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٤٠,٥٢٤,٠٨١	١٠٢,٧٧٤,٩٦٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٦٨٣,٢٦٢,٣٧٤	٨٤٧,٣٠١,٧٢١		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥	رأس المال
٧٦,٨٨٤,٣٤٤	٨٩,١٣٣,٧٣٠		إحتياطي نظامي
١٠٠,٨٣٦,٨٨٧	١٢٩,٦٨١,٣٦٠		أرباح مبقاة
٥٧٧,٧٢١,٢٣١	٦١٨,٨١٥,٠٩٠		إجمالي حقوق المساهمين
١,٢٦٠,٩٨٣,٦٠٥	١,٤٦٦,١١٦,٨١١		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

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

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة والستة اشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في		ايضاحات	
٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦		
١,١٤٣,٩٦٠,٤٥٢	١,٧٤٠,٣٧٨,٢٣٧	٥٨٠,٠١٠,٥٠٥	٨٩٦,٦٥٢,٣٤٨		الإيرادات
(١,٠١٣,٤٤٤,٩٢٣)	(١,٦٢٣,٥٨٤,٦٦٨)	(٥١٥,١٤٧,٤٧٧)	(٨٣٧,٧٨١,٣٩٨)		تكلفة الإيرادات
١٣٠,٥١٥,٥٢٩	١١٦,٧٩٣,٥٦٩	٦٤,٨٦٣,٠٢٨	٥٨,٨٧٠,٩٥٠		الربح الاجمالي
					المصاريف
(٣,٠٤٩,٤٥٤)	(٣,٦١٤,٠٨١)	(١,٤٥٩,٠٧٦)	(١,٧٣٩,٠٣٠)		بيع وتسويق
(٤٨,٠٨٦,٣٥٠)	(٤٩,٠٣١,٢٤٦)	(٢٣,٤١٩,٠٩٣)	(٢٤,٦٩٥,٦٠١)		عمومية وادارية
٧٩,٣٧٩,٧٢٥	٦٤,١٤٨,٢٤٢	٣٩,٩٨٤,٨٥٩	٣٢,٤٣٦,٣١٩		الدخل من العمليات
(٥,١٨٠,٧٨٨)	(٥,٧٤٥,١٠٠)	(٢,٨٠٠,١١٣)	(٣,١٤٩,٣٢٨)		مصاريف مالية
(٨٧٥,٠٠٠)	-	(٣٩٥,٥٢٣)	-	٣	الحصة في خسائر المشروع المشترك
٨,١٣٧,٥٠٢	١,٠٦٧,٤٦٢	١,٣٢٩,١٣٣	٧٣٦,٨٦٦	٨	إيرادات أخرى، صافي
٨١,٤٦١,٤٣٩	٥٩,٤٧٠,٦٠٤	٣٨,١١٨,٣٥٦	٣٠,٠٢٣,٨٥٧		الدخل قبل الزكاة
(٢,٧٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٥٠,٠٠٠)	(١,٣٥٠,٠٠٠)	(١,٠٥٠,٠٠٠)		الزكاة
٧٨,٧٦١,٤٣٩	٥٧,٢٢٠,٦٠٤	٣٦,٧٦٨,٣٥٦	٢٨,٩٧٣,٨٥٧		صافي دخل الفترة
					ربح السهم من:
١,٩٨	١,٦٠	١,٠	٠,٨١	٩	- الدخل من العمليات
١,٩٧	١,٤٣	٠,٩٢	٠,٧٢	٩	- صافي الدخل

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

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

٢٠١٥	٢٠١٦	
		النشاطات التشغيلية
٨١,٤٦١,٤٣٩	٥٩,٤٧٠,٦٠٤	الدخل قبل الزكاة
		التعديلات لـ:
٣٠,٠١٤,٨٤٠	٣٣,٣٥٧,٣٥٠	استهلاك
٣,٥٦٤,٣٦١	٣,١٦٨,٦٩٢	إطفاء تكاليف مؤجلة
٨٧٥,٠٠٠	-	الحصة في خسائر المشروع المشترك
(٧,١٥٤,٦٨٢)	٦٣٥,٤١٦	مكاسب بيع ممتلكات ومعدات
٨,٦٥٩,٦٦٥	٣,٨١٠,٦٩٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١١٧,٤٢٠,٦٢٣	١٠٠,٤٤٢,٧٥٥	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(٢٩,٩١٨,٥٠٨)	(٥٢,٢٣١,٥٩٦)	مدينون تجاريون
٣,٩٣٠,٦٤٨	(٣٥,٨٤٢,٢٣١)	إيرادات مستحقة
(٣,٤٩٣,٤٨٦)	(١٤,٠٢١,٤٦٣)	مخزون
(٤١,٣٨٠,٢٣٣)	(٤٦,٤٤٦,٦٥٢)	مصاريف مدفوعة مقدما
(٣٧٠,٨٣٤)	(١٣,٩١٣,٧٩٤)	موجودات أخرى
٢٢٩,٨٣٦	٩٣,٨٩٦,٦٤٩	دائنون تجاريون
٧,١٧٣,٧٩٢	٢٤,٦٤٠,٦٠٩	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٥٣,٥٩١,٨٣٨	٥٦,٥٢٤,٢٧٧	
(٢,١٥٥,٨٩٢)	(١,٦٣٢,٥٧٨)	النقدية من العمليات
(٢,٩٥٨,٨٩٨)	(١,١٦٢,٨٦٥)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٤٨,٤٧٧,٠٤٨	٥٣,٧٢٨,٨٣٤	زكاة مدفوعة
		صافي النقدية المتحصلة من النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية
(٥٠٠,٠٠٠)	-	استثمارات في مشروعات مشتركة
(٥,٠٦٧,٠١٤)	(٧٠٠,٠٠٠)	تكاليف مؤجلة
(٤٢,٣٦٩,٢٨١)	(٥٢,٤٦٣,٩٣٧)	شراء ممتلكات ومعدات
١٧,٦٢٩,٣٣٤	٦٣٥,٤٧٥	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(٣٠,٣٠٦,٩٦١)	(٥٢,٥٢٨,٤٦٢)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
		النشاطات التمويلية
٨٦١,٠٠٠,٠٠٠	١,١٠١,١٠٠,٠٠٠	تسهيلات قصيرة الاجل مستلمة
(٧٩٨,١٤١,٨٩٠)	(٩٥٤,٨٣١,٣٠٦)	تسهيلات قصيرة الاجل مسددة
١١٧,٩٤٣,٠٦٨	-	تسهيلات طويلة الاجل مستلمة
(١٣٦,١٣٧,٥٣٦)	(٣٧,٢٩٦,٩٢٠)	تسهيلات طويلة الاجل مسددة
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
(٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح مدفوعة (ايضاح ٦)
(٣٦,٧٣٦,٣٥٨)	٢٧,٥٧١,٧٧٤	صافي النقدية المتحصلة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(١٨,٥٦٦,٢٧١)	٢٨,٧٧٢,١٤٦	الزيادة (النقص) في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٣٤,٩٦١,٤٧٦	١٨,٣٠٠,١٨٤	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في ١ يناير
١٦,٣٩٥,٢٠٥	٤٧,٠٧٢,٣٣٠	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في ٣٠ يونيو

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ 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 وغير 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 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 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، استخدام 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.

المدينون

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاكتورة 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 المعدومة 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 ملائم 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) - تامة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٣ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية - تامة

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 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 بصفة مشتركة لفترة ما بعد التأسيس، ناقصاً الإنخفاض 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 بإستخدام طريقة القسط الثابت على فترات العقود .

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم واي إنخفاض 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 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

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

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية (غير مراجعة) - تمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية - تمة

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 قيمتها 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.

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.

الداننون 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 الإجراءات.

الزكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وعلى أساس مبدأ الاستحقاق. 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 نصف رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية (غير مراجعة) - تنمة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية - تنمة

تحويل العملات الأجنبية

تحول 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 المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية الأصل كعقود إيجارات تشغيلية. تحمل الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية على قائمة الدخل الأولية بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

تكاليف التمويل

يتم رسملة 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.

النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق، والاستثمارات 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 الاولية 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 الاولية إلا إذا كان ذلك مطلوباً أو مسموحاً به من قبل المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية (غير مراجعة) - تنمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٣ - الإستثمارات في مشروعات مشتركة

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.
تم تأسيس المنشأة المدارة بصورة مشتركة والتي يطلق عليها الشركة المتحدة للوقود (يونفكو). وبدأت عملياتها التجارية في ١٦ ابريل ٢٠١٥.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، قدمت الشركة لشركة يونفكو مبلغاً قدره ١٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك لتمويل عملياتها. هذا وقد سدد كامل هذا المبلغ وتم انهاء الشراكة خلال الربع الثالث لعام ٢٠١٥.

ب. بتاريخ ٢١ شعبان ١٤٣٤ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠١٣)، أبرمت الشركة اتفاقية مشروع مشترك مع شركة برتشي ايه جي السويسرية لتأسيس منشأة مدارة بصورة مشتركة لتقديم الخدمات اللوجستية. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، ساهمت الشركة وشريك في المشروع المشترك بمبلغ وقدره ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لتأسيس منشأة مداره بصورة مشتركة.

ان الرصيد الظاهر في قائمة المركز المالي للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ والبالغ قيمته ٣,٩٧١,٩٠٥ ريال سعودي (٢٠١٥):
٤,١٢١,٥٠٣ ريال سعودي) يخص شركة برتشي ايه جي السويسرية .

فيما يلي بياناً بحركة الاستثمارات في مشروعات مشتركة:

يونفكو ٢٠١٦ ريال سعودي	برتشي ايه جي ٢٠١٦ ريال سعودي	الاجمالي ٢٠١٦ ريال سعودي	
-	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة
-	-	-	اضافات
-	-	-	الحصة في خسائر المشروع المشترك
-	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو

يونفكو ٢٠١٥ ريال سعودي	برتشي ايه جي ٢٠١٥ ريال سعودي	الاجمالي ٢٠١٥ ريال سعودي	
١٩,٥١٩,٥٤٠	-	١٩,٥١٩,٥٤٠	الرصيد في بداية الفترة
-	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	إضافات
(٨٧٥,٠٠٠)	-	(٨٧٥,٠٠٠)	الحصة في خسائر المشروع المشترك
١٨,٦٤٤,٥٤٠	٥٠٠,٠٠٠	١٩,١٤٤,٥٤٠	الرصيد في ٣٠ يونيو

شركة الدريس للخدمات البروتولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية (غير مراجعة) - تنمة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٤ - القروض

خلال دورة الأعمال العادية، حصلت الشركة على تسهيلات إسلامية طويلة وقصيرة الأجل من بنوك تجارية محلية مختلفة بمبلغ قدره ١,٧٩١,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ١,٨٠٢ مليون ريال سعودي). تشمل هذه التسهيلات على دفعات مقدمة في الحساب الجاري وقروض تورق قصيرة وطويلة الأجل وأوراق دفع وخطابات ضمان مقابل الدفعات المقدمة وحسن تنفيذ العقود. لدى الشركة تسهيلات بنكية غير مستخدمة قدرها ٦١٢,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٩٨٩ مليون ريال سعودي). فيما يلي تفاصيل الرصيد القائم كما في ٣٠ يونيو:

(أ) قروض قصيرة الأجل قائمة قدرها ٢٦٨,٦٩٤ ريال سعودي (٢٠١٥: ١٩٨,٠٠٠ ريال سعودي).
(ب) تتكون القروض طويلة الأجل من الآتي :

البنك	نوع التسهيلات	مبلغ التسهيلات بالريال السعودي		المبلغ المستخدم بالريال السعودي	الرصيد القائم بالريال السعودي	الغرض	طريقة السداد	المداد	
		٢٠١٥	٢٠١٦					تاريخ سداد أول قسط	تاريخ سداد آخر قسط
مصرف الراجحي	قروض مرابحة طويلة الأجل	٦,٠٠٠,٠٠٠	-	٦,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٨٢,٥٢١	شراء شاحنات ومحطات وقود	ربع سنوية	٢٧ مارس ٢٠١٢	١٩ سبتمبر ٢٠١٥
بنك الرياض	قروض تورق متجدد طويل الأجل	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٣,٥٣٢,٠٠٠	٧٣,٥٣٢,٠٠٠	١٣,٧٥٣,٣٧٣	تمويل الصليات	شهري	٣١ مارس ٢٠٠٩	٢٩ مارس ٢٠١٧
مجموعة سامبا المالية	قروض تورق متجدد طويل الأجل	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٣٥٢,٥٠٠	٤٥,٣٥٢,٥٠٠	٢٩,٤٢٧,٨١٣	تمويل رأس المال العامل وشراء مستلزمات ومعدات	ربع سنوية	٢٩ ديسمبر ٢٠١٣	١٧ يونيو ٢٠١٨
بنك الخليج الدولي	قروض تورق طويل الأجل	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٦٥٧,٨٥٠	٣٦,٦٥٧,٨٥٠	٣,٣٤٦,٤٨٨	تمويل رأس المال العامل وشراء مستلزمات ومعدات	ربع سنوية / شهري	١٧ سبتمبر ٢٠١٢	٣١ مارس ٢٠١٦
بنك البلاد	قروض تورق متجدد طويل الأجل	٨٨,٩٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٧,٣١١,١٤٢	شراء شاحنات ومحطات وقود	شهري	٤ يوليو ٢٠١٢	٢٦ مارس ٢٠١٩
البنك التجاري الاهلي	قروض تورق طويل الأجل	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	شراء شاحنات	ربع سنوية	٢٨ مايو ٢٠١٤	٢٧ مايو ٢٠١٦
		٣٨٣,٩٠٠,٠٠٠	٤٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٦٣,٥٤٢,٣٥٠	١٦١,٧٢١,٣٣٧				

٤ - القروض - تمة

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

يبلغ رأس مال الشركة ٤٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٤٠٠ مليون ريال سعودي)، ويتكون من ٤٠ مليون سهم (٢٠١٥: ٤٠ مليون سهم) مصدر ومدفوع 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 ١٤٣٧هـ (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

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 التزامات 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

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥، باعت الشركة إحدى محطات قطاع البترول بمبلغ قدره ١٤ مليون ريال سعودي، ونتج عن ذلك ربحاً قدره ٦,٣ مليون ريال سعودي.

٩ - 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 ٤٠ مليون سهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦.

١٠- التعهدات والالتزامات المحتملة

(أ) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، لدى الشركة التزامات محتملة قائمة على شكل خطابات ضمان قدرها ٧٩٦,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٤٥٢,٦ مليون ريال سعودي).

إضافة إلى ذلك، لدى الشركة التزامات رأسمالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ قدرها ٨٤,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ١٥,٦ مليون ريال سعودي).

(ب) بلغت المصاريف بموجب عقود الايجارات التشغيلية ١١٣,٩ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (٢٠١٥: ١٠٢,٦ مليون ريال سعودي)، وتم إدراجها ضمن تكلفة الإيرادات. لدى الشركة التزامات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية وكما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	خلال سنة
ريال سعودي	ريال سعودي	أكثر من سنة
١٥٥,٠٥٩,٤٨٠	١٥٣,٠٩٦,٤٢٠	
١,٠٥٧,٧٩٦,٦٧٨	١,٢٥٠,٥٦٠,٣١٨	

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.

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

- قطاع الخدمات البترولية
- قطاع النقلات

فيما يلي البيانات المالية المختارة حسب قطاعات الأعمال:

الإجمالي	حذف المعاملات بين الشركات	قطاع النقلات	قطاع الخدمات البترولية	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦:
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٦٦,١١٦,٨١١	(١٢٧,٨٢٨,٥٣٢)	٦٤٠,٠٨٩,١١٨	٩٥٣,٨٥٦,٢٢٥	إجمالي الموجودات
٨٤٧,٣٠١,٧٢١	(١٢٧,٨٢٨,٥٣٢)	٣٤١,٤٩٠,٣٨٦	٦٣٣,٦٣٩,٨٦٧	إجمالي المطلوبات
١,٧٤٠,٣٧٨,٢٣٧	(٤٢,٦٥٩,٧٠٨)	١٣٧,٦٢٩,٢٧٧	١,٦٤٥,٤٠٨,٦٦٨	الإيرادات
١١٦,٧٩٣,٥٦٩	-	٤٢,٢٣٩,٩٥٠	٧٤,٥٥٣,٦١٩	إجمالي الربح
٣٦,٥٢٦,٠٤١	-	٢٢,٥٣١,٧٥٢	١٣,٩٩٤,٢٨٩	إستهلاك وإطفاء
٦٤,١٤٨,٢٤٢	-	٢٠,٨٩٣,٤١٤	٤٣,٢٥٤,٨٢٨	الدخل من العمليات
٥٧,٢٢٠,٦٠٤	-	١٧,٢٨٩,٤٠٨	٣٩,٩٣١,١٩٦	صافي الدخل
٧٠٠,٠٠٠	-	-	٧٠٠,٠٠٠	إضافات للتكاليف الموجلة
٥٢,٤٦٣,٩٣٧	-	١٤,٦٥٦,٠٧٥	٣٧,٨٠٧,٨٦٢	إضافات للمصاريف الرأسمالية

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية (غير مراجعة) - تنمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

١١- المعلومات القطاعية - تنمة

الإجمالي ريال سعودي	حذف المعاملات بين الشركات ريال سعودي	قطاع النقلات ريال سعودي	قطاع الخدمات البترولية ريال سعودي	
				كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ :
١,٢٦٠,٩٨٣,٦٠٥	(٧٤,٥٩٩,٨٤٩)	٦٣٤,٤٠٩,٨٢٤	٧٠١,١٧٣,٦٣٠	إجمالي الموجودات
٦٨٣,٢٦٢,٣٧٤	(٧٤,٥٩٩,٨٤٩)	٣٤٤,٤٩٠,٨٧٧	٤١٣,٣٧١,٣٤٦	إجمالي المطلوبات
١,١٤٣,٩٦٠,٤٥٢	(٣٣,٦٣١,٢١٩)	١٥٤,٣٧٠,٨٦١	١,٠٢٣,٢٢٠,٨١٠	الإيرادات
١٣٠,٥١٥,٥٢٩	-	٥٧,٣٠٦,٨٠٨	٧٣,٢٠٨,٧٢١	إجمالي الربح
٣٣,٥٧٩,٢٠١	-	٢٠,٩٥٠,٢٥٤	١٢,٦٢٨,٩٤٧	إستهلاك وإطفاء
٧٩,٣٧٩,٧٢٥	-	٣٥,٦٩١,٥٦٤	٤٣,٦٨٨,١٦١	الدخل من العمليات
٧٨,٧٦١,٤٣٩	-	٣٢,٠٣٦,٥٦٦	٤٦,٧٢٤,٨٧٣	صافي الدخل
٥,٠٦٧,٠١٤	-	-	٥,٠٦٧,٠١٤	إضافات للتكاليف المؤجلة
٤٢,٣٦٩,٢٨١	-	٢٤,٨١٣,٨٠٦	١٧,٥٥٥,٤٧٥	إضافات للمصاريف الرأسمالية

١٢- النتائج الأولية

إن نتائج العمليات للفترات 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

أعتمدت القوائم المالية الأولية من مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ شوال ١٤٣٧ هـ (٢٠ يوليو ٢٠١٦ م).

