

شركة الدريس للخدمات البترونية والنقلات  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥



شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

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 / عبد الإله سعد الدريس  
الرئيس التنفيذي

  
حمد محمد الدريس  
رئيس مجلس الإدارة

  
رسمي جرجس عوض  
رئيس المجموعة المالية

هاتف: ٤٧٤٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦٦  
فاكس: ٤٧٣٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦٦

www.ev.com

إرنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)  
الطابق ٦ و ١٤ - برج الفيصلية  
صندوق بريد ٢٧٢٢  
شارع الملك فهد  
الرياض ١١٤٦١  
المملكة العربية السعودية  
رقم التسجيل: ٤٥

**EY**  
نيلبي عالمياً  
أفضل للعمل

### تقرير فحص محدود

إلى السادة المساهمين في

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات

(شركة مساهمة سعودية)

المحترمين

### نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥، وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥، وقائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية من مسؤولية إدارة الشركة التي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والإستفسار من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدى مثل هذا الرأي.

### نتيجة الفحص

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

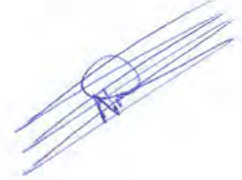
عن إرنست و يونغ



راشد سعود الرشود

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٦٦)



الرياض : ٢٧ رمضان ١٤٣٦ هـ

(١٤ يوليو ٢٠١٥)

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥  
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٤٣,٣٦٢,٢١٤	١٦,٣٩٥,٢٠٥		أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
١٥٧,١٤٢,١٧١	١٧٩,٤٥٢,٤٨٢		مدينون تجاريون، صافي
٢١,٥٥١,٢٥١	٢٥,١٥٦,٠١٩		إيرادات مستحقة
٢٣,٦٠٤,٧٣٨	٢٨,٦٠٦,٠١٧		مخزون، صافي
١٥١,٤٢٤,٨١٥	١٧٥,٣٦٥,٣٧٣		مصاريف مدفوعة مقدما
٣٠,٨٤٧,٩٣٦	٣٦,٤١٨,١٩١		موجودات أخرى
-	١٢,٥٠٠,٠٠٠	٣	مستحق من جهة ذات علاقة
٥٢٧,٩٣٣,١٢٥	٤٧٣,٨٩٣,٢٨٧		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٠,٦٧٢,٠١٧	١٩,١٤٤,٥٤٠	٣	استثمارات في مشروعات مشتركة
٢٤,١١٢,٥٢٨	٢٣,٢٤٩,٧١٦		تكاليف مؤجلة
٧٣٥,٣٨٢,١٢٧	٧٤٤,٦٩٦,٠٦٢		ممتلكات ومعدات
٧٨٠,١٦٦,٦٧٢	٧٨٧,٠٩٠,٣١٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٣٠٨,٠٩٩,٧٩٧	١,٢٦٠,٩٨٣,٦٠٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
١٩٠,٦٨٠,٠١٠	١٩٨,٠٠٠,٠٠٠	٤	تسهيلات قصيرة الأجل
٨٨,٩١٤,٢٥٩	٦٨,٢٣٩,٧٢٩	٤	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٧٣,٨٩٨,٨٥٠	١٤٦,٠٨٤,٨٧٤		دائنون تجاريون
٩٧,٩٠٩,٧١١	١٢٧,٧٩١,٩٨٠		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١,٦٩١,٠٢٥	٢,٦٢١,٧١٠	٧	مخصص الزكاة
٦٥٣,٠٩٣,٨٥٥	٥٤٢,٧٣٨,٢٩٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٩٥,٠٦٥,١٩٠	٩٣,٤٨١,٦٠٨	٤	قروض طويلة الأجل
٣٧,٤٣٣,٨٥٣	٤٧,٠٤٢,٤٧٣		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٣٢,٤٩٩,٠٤٣	١٤٠,٥٢٤,٠٨١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٧٨٥,٥٩٢,٨٩٨	٦٨٣,٢٦٢,٣٧٤		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥	رأس المال
٦٣,٢٢٢,٩١١	٧٦,٨٨٤,٣٤٤		إحتياطي نظامي
٥٩,٢٨٢,٩٨٨	١٠٠,٨٣٦,٨٨٧		أرباح مبقاة
٥٢٢,٥٠٦,٨٩٩	٥٧٧,٧٢١,٢٣١		إجمالي حقوق المساهمين
١,٣٠٨,٠٩٩,٧٩٧	١,٢٦٠,٩٨٣,٦٠٥		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

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

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة والسنة اشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥  
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في		ايضاحات
٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
١,٠٦٩,٢٧٤,٩٥٧	١,١٤٣,٩٦٠,٤٥٢	٥٥٠,٦٨٢,٦٠٤	٥٨٠,٠١٠,٥٠٥	الإيرادات
(٩٥١,١٣٥,٣١٤)	(١,٠١٣,٤٤٤,٩٢٣)	(٤٨٨,١٦٥,٦٠٤)	(٥١٥,١٤٧,٤٧٧)	تكلفة الإيرادات
١١٨,١٣٩,٦٤٣	١٣٠,٥١٥,٥٢٩	٦٢,٥١٧,٠٠٠	٦٤,٨٦٣,٠٢٨	الربح الاجمالي
المصاريف				
(٣,٠٥١,٧٣٩)	(٣,٠٤٩,٤٥٤)	(١,٥٥٣,٧٨٦)	(١,٤٥٩,٠٧٦)	بيع وتسويق
(٤٣,٢٢٤,٥١٠)	(٤٨,٠٨٦,٣٥٠)	(٢١,٦٩٧,١٩٥)	(٢٣,٤١٩,٠٩٣)	عمومية وادارية
٧١,٨٦٣,٣٩٤	٧٩,٣٧٩,٧٢٥	٣٩,٢٦٦,٠١٩	٣٩,٩٨٤,٨٥٩	الدخل من العمليات
(٥,٤٧٣,١٠٧)	(٥,١٨٠,٧٨٨)	(٢,٩٩٦,٦٨١)	(٢,٨٠٠,١١٣)	مصاريف مالية
(٧٨٥,٧٠٤)	(٨٧٥,٠٠٠)	(٧٨٥,٧٠٤)	(٣٩٥,٥٢٣)	٣ الحصة في خسائر المشروع المشترك
٢,١٢٦,٥١٥	٨,١٣٧,٥٠٢	٧٣٨,١٠٣	١,٣٢٩,١٣٣	٨ ايرادات أخرى، صافي
٦٧,٧٣١,٠٩٨	٨١,٤٦١,٤٣٩	٣٦,٢٢١,٧٣٧	٣٨,١١٨,٣٥٦	الدخل قبل الزكاة
(١,٨٦٠,٠٠٠)	(٢,٧٠٠,٠٠٠)	(٨٦٠,٠٠٠)	(١,٣٥٠,٠٠٠)	الزكاة
٦٥,٨٧١,٠٩٨	٧٨,٧٦١,٤٣٩	٣٥,٣٦١,٧٣٧	٣٦,٧٦٨,٣٥٦	صافي دخل الفترة
ربح السهم من:				
١,٨٠	١,٩٨	٠,٩٨	١,٠	٩ - الدخل من العمليات
١,٦٥	١,٩٧	٠,٨٨	٠,٩٢	٩ - صافي الدخل

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



شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥  
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

٢٠١٤	٢٠١٥	النشاطات التشغيلية
٦٧,٧٣١,٠٩٨	٨١,٤٦١,٤٣٩	الدخل قبل الزكاة
		التعديلات لـ:
٢٨,٩٠٢,٤٢٣	٣٠,٠١٤,٨٤٠	استهلاك
٣,٨٢١,٩٦٣	٣,٥٦٤,٣٦١	إطفاء تكاليف مؤجلة
٧٨٥,٧٠٤	٨٧٥,٠٠٠	الحصة في خسائر المشروع المشترك
(٤٤٧,٥٥٤)	(٧,١٥٤,٦٨٢)	مكاسب بيع ممتلكات ومعدات
٤,٣٣٧,٣٢١	٨,٦٥٩,٦٦٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٠٥,١٣٠,٩٥٥	١١٧,٤٢٠,٦٢٣	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(٣٩,٥٧٧,٢٩١)	(٢٩,٩١٨,٥٠٨)	مدينون تجاريون
١,٩٨١,٩٢٩	٣,٩٣٠,٦٤٨	إيرادات مستحقة
(٦٧٧,٨٤٤)	(٣,٤٩٣,٤٨٦)	مخزون
(١٧,٧٠٨,٩٢٧)	(٤١,٣٨٠,٢٣٣)	مصاريف مدفوعة مقدما
٣,٣٧٩,٥٤١	(٣٧٠,٨٣٤)	موجودات أخرى
١٣٦,٩٢٠,٢٢٥	٢٢٩,٨٣٦	دائنون تجاريون
(١٣١,٩٥٨)	٧,١٧٣,٧٩٢	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١٨٩,٣١٦,٦٣٠	٥٣,٥٩١,٨٣٨	النقدية من العمليات
(١,٩٠٦,٣٥٩)	(٢,٩٥٨,٨٩٨)	زكاة مدفوعة
(١,٤٦٩,٤٩٧)	(٢,١٥٥,٨٩٢)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
١٨٥,٩٤٠,٧٧٤	٤٨,٤٧٧,٠٤٨	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية
(١٢,٢٥٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	استثمارات في مشروعات مشتركة
(٦,٤٣٢,٨٣٧)	(٥,٠٦٧,٠١٤)	تكاليف مؤجلة
(٦٩,٥٧١,٠٠٢)	(٤٢,٣٦٩,٢٨١)	شراء ممتلكات ومعدات
٢,٧٥٢,٧٩٩	١٧,٦٢٩,٣٣٤	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(٨٥,٥٠١,٠٤٠)	(٣٠,٣٠٦,٩٦١)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
		النشاطات التمويلية
٧٧٨,٠٠٠,٠٠١	٨٦١,٠٠٠,٠٠٠	تسهيلات قصيرة الاجل مستلمة
(٧١٣,٥٦٨,٥٠٠)	(٧٩٨,١٤١,٨٩٠)	تسهيلات قصيرة الاجل مسددة
٥٦,٥٠٧,٠٠٠	١١٧,٩٤٣,٠٦٨	تسهيلات طويلة الاجل مستلمة
(٤٦,٠٢٦,٥٠٦)	(١٣٦,١٣٧,٥٣٦)	تسهيلات طويلة الاجل مسددة
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح مدفوعة (ايضاح ٦)
١٣,٥١١,٩٩٥	(٣٦,٧٣٦,٣٥٨)	صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التمويلية
١١٣,٩٥١,٧٢٩	(١٨,٥٦٦,٢٧١)	(النقص) الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٢٩,٤١٠,٤٨٥	٣٤,٩٦١,٤٧٦	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في ١ يناير
١٤٣,٣٦٢,٢١٤	١٦,٣٩٥,٢٠٥	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في ٣٠ يونيو
		المعاملات غير النقدية :
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	زيادة رأس المال عن طريق إصدار أسهم مجانية (ايضاح ٥)

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 ١٠١١٠١٢٤٠٠، وإقامة ورش ومغاسل السيارات وشراء الأراضي وإقامة المباني عليها وإستثمارها بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة وانشاء 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 ٢٠١٤. يجب أن تقرأ القوائم المالية الأولية والإيضاحات المرفقة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية المراجعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

### 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 للفاخرة 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 التآلف والبطيء الحركة، عند الضرورة.

### المصاريف المدفوعة مقدماً

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

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية - تنمة

**الاستثمار**

**الاستثمار في منشأة مدارة 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 مدارة 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 الاستثمار الفردية.

**التكاليف المؤجلة**

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

**الممتلكات والمعدات**

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي إنخفاض في القيمة، ويجري احتساب الإستهلاك عليها على مدى الأعمار الإنتاجية المقررة لها على أساس طريقة القسط الثابت. تطفأ تحصيلات 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	المكانن والمعدات
١٠	الأثاث والتركيبات
٧,١٤ مع ٢٠% قيمة خردة	الشاحنات
٢٥ - ١٥	السيارات
٢٥ - ١٢,٥	أجهزة الحاسب الآلي
٢٠ - ١٢	العدد والأدوات

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



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 قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل كمصاريف فوراً في قائمة الدخل الأولية.

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

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع

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

المخصصات

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

الإيرادات غير المكتسبة

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

الزكاة

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

القروض

يتم إثبات القروض بإجمالي المبالغ المستلمة من قبل الشركة.

الاحتياطي النظامي

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

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية - تمة

**تحويل العملات الأجنبية**

تحويل العملات 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 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 إلى 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 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 آن 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.

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) - تمة  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

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 أبريل ٢٠١٤.
- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، قدمت الشركة لشركة يونفكو مبلغاً قدره ١٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك لتمويل عملياتها. لا يوجد تاريخ محدد لسداد هذا المبلغ.
- 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 ٢٠١٥، ساهمت الشركة وشريك في المشروع المشترك بمبلغ وقدره ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لتأسيس منشأة مدارة بصورة مشتركة.
- تم تأسيس المنشأة المدارة بصورة مشتركة و التي يطلق عليها شركة الدريس برتشي للخدمات اللوجستية في ١٠ رجب ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٩ أبريل ٢٠١٥)، و لم تبدأ المنشأة المدارة بصورة مشتركة عملياتها بعد.

فيما يلي بياناً بحركة الاستثمارات في مشروعات مشتركة:

يونفكو ٢٠١٥ ريال سعودي	برتشي ايه جي ٢٠١٥ ريال سعودي	الاجمالي ٢٠١٥ ريال سعودي	الاجمالي ٢٠١٤ ريال سعودي
١٩,٥١٩,٥٤٠	-	١٩,٥١٩,٥٤٠	٩,٢٠٧,٧٢١
-	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٢,٢٥٠,٠٠٠
(٨٧٥,٠٠٠)	-	(٨٧٥,٠٠٠)	(٧٨٥,٧٠٤)
١٨,٦٤٤,٥٤٠	٥٠٠,٠٠٠	١٩,١٤٤,٥٤٠	٢٠,٦٧٢,٠١٧

في بداية الفترة  
إضافات  
الحصة في خسائر المشروع المشترك  
٣٠ يونيو



## ٤ - القروض

خلال دورة الأعمال العادية، حصلت الشركة على تسهيلات إسلامية طويلة وقصيرة الأجل من بنوك تجارية محلية مختلفة بمبلغ قدره ١,٨٠٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ١,٦١٢ 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 ٩٨٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ٨٣٠ مليون ريال سعودي). فيما يلي تفاصيل الرصيد القائم كما في ٣٠ يونيو:

أ) قروض قصيرة الأجل قائمة قدرها ١٩٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٤: ١٩٠,٦٨٠,٠١٠ 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	المسدد	
		٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤			تاريخ سداد أو قسط	تاريخ سداد آخر قسط
مصرف الراجحي	قرض مرابحة طويل الأجل	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٨٢,٥٢١	٢٠,٨١٧,٤٦٨	شراء شاحنات ومحطات وقود	ربع سنوية	٢٧ مارس ٢٠١٢	١٩ سبتمبر ٢٠١٥
بنك الرياض	قرض تورق متجدد طويل الأجل	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٣,٥٣٢,٠٠٠	٧٣,٥٣٢,٠٠٠	١٣,٧٥٣,٣٧٣	٢٧,٥٠٢,٨٥٧	تمويل العمليات	شهري	٢١ مارس ٢٠٠٩	٢٥ سبتمبر ٢٠١٦
مجموعة ساميا المالية	قرض تورق متجدد طويل الأجل	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٣٥٢,٥٠٠	٣٦,٦٠٧,٥٠٠	٢٩,٤٢٧,٨١٣	٣٢,٩٩٩,٦٨٨	تمويل رأس المال العامل وشراء مستلزمات ومعدات	ربع سنوية	٢٩ سبتمبر ٢٠١٣	١٧ يونيو ٢٠١٨
بنك الخليج الدولي	قرض تورق طويل الأجل	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٦,٦٥٧,٨٥٠	٢٦,٦٥٧,٨٥٠	٣,٣٤٦,٤٨٨	١٢,٢٣٢,٤٣٨	تمويل رأس المال العامل وشراء مستلزمات ومعدات	ربع سنوية / شهري	١٧ سبتمبر ٢٠١٢	١٢ سبتمبر ٢٠١٥
بنك البلاد	قرض تورق متجدد طويل الأجل	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٤,٩٩٧,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٧,٣١١,١٤٢	٧٨,٤٢٦,٩٩٨	شراء شاحنات ومحطات وقود	شهري	٤ يوليو ٢٠١٢	٢٦ مارس ٢٠١٩
البنك الأهلي التجاري	قرض تورق طويل الأجل	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	شراء شاحنات	ربع سنوية	٢٨ مايو ٢٠١٤	٢٧ مايو ٢٠١٦
		٤٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٢٢,٥٤٢,٣٥٠	٣٠٩,٧٩٤,٣٥٠	١٦١,٧٢١,٣٣٧	١٨٣,٩٧٩,٤٤٩				



٤ - القروض - تنمة

تحمل التسهيلات أعلاه تكاليف تمويل وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية زائداً الهامش المتفق عليه، ومضمونة بسندات إئذنية 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 ٢٠١٥ (٢٠١٤: ٤٠٠ مليون ريال سعودي)، ويتكون من ٤٠٠ مليون سهم (٢٠١٤: ٤٠ مليون سهم) مصدر ومذفوع بالكامل، بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم.

٦ - توزيعات الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

صادقت الجمعية العمومية، خلال إجتماعها الذي عقد بتاريخ ١٧ جمادى الأولى ١٤٣٦ هـ (الموافق ٨ مارس ٢٠١٥)، 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 ٢٠١٤. 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 اعتراض على هذا الربط لدى المصلحة. ترى الإدارة أن النتيجة النهائية لهذا للاعتراض 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 الربط وعن السنوات التي لم يصدر بشأنها ربوط نهائية.

لم يتم إجراء الربوط للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ حتى ٢٠١٤ 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 ربحا 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 ٢٠١٥.

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) - تنمة  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

١٠- التعهدات والالتزامات المحتملة

( أ ) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥، لدى الشركة التزامات محتملة قائمة على شكل خطابات ضمان قدرها ٤٥٢,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ٤٠٧,٣ مليون ريال سعودي).

إضافة إلى ذلك، لدى الشركة التزامات رأسمالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ قدرها ١٥,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ٤١,٣ مليون ريال سعودي).

( ب ) بلغت المصاريف بموجب عقود الإيجارات التشغيلية ١٠٢,٦ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (٢٠١٤: ٩٦,٢ مليون ريال سعودي)، وتم إدراجها ضمن تكلفة الإيرادات. لدى الشركة التزامات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية وكما يلي:

٢٠١٤ ريال سعودي	٢٠١٥ ريال سعودي
١٥٥,٥٩٦,٤٨٠	١٥٥,٥٩٦,٤٨٠
٩٦٦,٥١٥,٦٧٨	١,٠٥٧,٧٩٦,٦٧٨

خلال سنة  
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.

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

- قطاع الخدمات البترولية
- قطاع النقلية

فيما يلي البيانات المالية المختارة حسب قطاعات الأعمال:

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

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولى (غير مراجعة) - تنمة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

١١ - المعلومات القطاعية - تنمة

الإجمالي	حذف المعاملات	قطاع النقلات	قطاع	
ريال سعودي	بين الشركات	ريال سعودي	الخدمات البترولية	
	ريال سعودي		ريال سعودي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ :
١,٣٠٨,٠٩٩,٧٩٧	(٨٢,٨٤٢,٩٣٢)	٦٢٨,١٧٥,٨١٠	٧٦٢,٧٦٦,٩١٩	إجمالي الموجودات
٧٨٥,٥٩٢,٨٩٨	(٨٢,٨٤٢,٩٣٢)	٣٥٧,٦٠٠,١٢٠	٥١٠,٨٣٥,٧١٠	إجمالي المطلوبات
١,٠٦٩,٢٧٤,٩٥٧	(٢٨,٨٢٨,٦٠٥)	١٤٦,٠١٦,٥٧١	٩٥٢,١٨٦,٩٩١	الايرادات
١١٨,١٣٩,٦٤٣	-	٥٣,٥٠٨,١٦٨	٦٤,٦٣١,٤٧٥	إجمالي الربح
٣٢,٧٢٤,٣٨٦	-	٢٠,٨٦٢,٦٦٢	١١,٨٦١,٧٢٤	إستهلاك وإطفاء
٧١,٨٦٣,٣٩٤	-	٣٤,٣٥٣,٦٢٧	٣٧,٥٠٩,٧٦٧	الدخل من العمليات
٦٥,٨٧١,٠٩٨	-	٣٠,٥٩٣,٦٧٦	٣٥,٢٧٧,٤٢٢	صافي الدخل
٦,٤٣٢,٨٣٧	-	-	٦,٤٣٢,٨٣٧	إضافات للتكاليف المؤجلة
٦٩,٥٧١,٠٠٢	-	٤٥,٩٥٧,٣٤٥	٢٣,٦١٣,٦٥٧	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 ٢٧ رمضان ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٤ يوليو ٢٠١٥).