

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤



EY

نبتني عالمياً
أفضل للعمل

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤





شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

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


المهندس/ عبدالإله سعد الدريس
الرئيس التنفيذي


رسمي جرجس عوض
المدير المالي


حمد محمد الدريس
رئيس مجلس الإدارة



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

www.ey.com

إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
الطابق ٦ و ١٤ - برج الفيصلية
صندوق بريد ٢٧٣٢
شارع الملك فهد
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل ٥٥



تقرير فحص محدود
إلى السادة المساهمين في
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤، وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤، وقائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة التسعة 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 إيداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبيد 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 ويونغ

راشد سعود الرشود
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٦٦)



الرياض ٢٥ ذوالحجة ١٤٣٥ هـ
(١٩ أكتوبر ٢٠١٤)

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاحات
		الموجودات المتداولة
٥٤,٧٥٥,٧٦٩	٦,٢٢٤,٣٧٦	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
١٣١,٣٠٦,٩٩٦	١٥١,١٦٩,٣١٤	مدينون تجاريون، صافي إيرادات مستحقة
١٨,٩٨٠,٥٦١	٢٩,٢١٩,٠١٦	مخزون، صافي
٢٣,٥٣٤,٥٥٢	٢٥,٤٢٤,٩١١	مصاريف مدفوعة مقدما
١١٩,٥٢٠,٧٧٧	١٣٤,٠٠٧,٥١٣	موجودات أخرى
٣٩,٥١٨,٥١١	٣٣,٦٦٩,٣٦٣	
٣٨٧,٦١٧,١٦٦	٣٧٩,٧١٤,٤٩٣	إجمالي الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
١٠,٢٥٠,٠٠٠	٢٢,٤٣٧,٤٩٠	٣ استثمارات
١٦,٦٨٩,٥٣٦	٢٢,٥٩١,٥٠٦	تكاليف مؤجلة
٦٧١,١٣٤,٠٢٢	٧٣٨,٠٣٨,٢٧٨	ممتلكات ومعدات
٦٩٨,٠٧٣,٥٥٨	٧٨٣,٠٦٧,٢٧٤	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٠٨٥,٦٩٠,٧٢٤	١,١٦٢,٧٨١,٧٦٧	إجمالي الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		المطلوبات المتداولة
١٣٣,٩٧١,٥٦٥	١٥٥,٧٦٦,٣٣٢	٤ تسهيلات قصيرة الأجل
٦٨,٧٦٧,٣٠١	٨٦,٠١٣,٧١١	٤ الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٧٤,٢٨٥,٦٤٢	١٤٤,٠٨٣,٢٤٥	دائنون تجاريون
٨٧,٩٦٣,٠٤٥	١٠١,١٢٧,٨٢٢	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١,٨٠٠,٢٤٦	٢,٨٨٠,٦٠٨	مخصص الزكاة
٤٦٦,٧٨٧,٧٩٩	٤٨٩,٨٧١,٧١٨	إجمالي المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
٩٣,٦٥٧,٣٦٨	٨٤,١٤٧,٩٨٧	٤ تسهيلات طويلة الأجل
٣٣,٦٠٥,٩٢٧	٣٩,٦٩٥,٣٩٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٢٧,٢٦٣,٢٩٥	١٢٣,٨٤٣,٣٧٧	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٥٩٤,٠٥١,٠٩٤	٦١٣,٧١٥,٠٩٥	إجمالي المطلوبات
		حقوق المساهمين
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥ رأس المال
٦٠,١٩٧,٦٠٧	٦٥,٨٧٨,٨٨٨	إحتياطي نظامي
١٣١,٤٤٢,٠٢٣	٨٣,١٨٧,٧٨٤	أرباح مبقاة
٤٩١,٦٣٩,٦٣٠	٥٤٩,٠٦٦,٦٧٢	إجمالي حقوق المساهمين
١,٠٨٥,٦٩٠,٧٢٤	١,١٦٢,٧٨١,٧٦٧	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية الاولية.

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

لفترة التسعة اشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في		ايضاحات
٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	
١,٤٧٩,٥٠٥,٦٩٩	١,٦٠١,٢٣١,٦٧٦	٤٨٦,١٨٤,٥٩٤	٥٣١,٩٥٦,٧١٩	الإيرادات
(١,٣٤٠,٦٨٩,٧٧٠)	(١,٤٢٨,٢٥٨,٧٨٤)	(٤٤٠,٠١٢,٩٦٧)	(٤٧٧,١٢٣,٤٧٠)	تكلفة الإيرادات
١٣٨,٨١٥,٩٢٩	١٧٢,٩٧٢,٨٩٢	٤٦,١٧١,٦٢٧	٥٤,٨٣٣,٢٤٩	الربح الاجمالي
(٣,٦٢٣,٥٥٢)	(٤,٦٠٦,٧٠١)	(١,٤١٠,٩٣٠)	(١,٥٥٤,٩٦٢)	المصاريف
(٥٥,٢٣٧,٠٨١)	(٦٤,٥٥٢,٩٢٨)	(١٩,٠١٤,٦١٨)	(٢١,٣٢٨,٤١٨)	بيع وتسويق عمومية وادارية
٧٩,٩٤٥,٢٩٦	١٠٣,٨١٣,٢٦٣	٢٥,٧٤٦,٠٧٩	٣١,٩٤٩,٨٦٩	الدخل من العمليات
(٧,٢٧٢,٥١١)	(٨,٥٠١,٧٤٥)	(٢,٤٦٦,٣٣١)	(٣,٠٢٨,٦٣٨)	مصاريف مالية
-	(١,٥٢٠,٢٣١)	-	(٧٣٤,٥٢٧)	الحصة في خسائر المشروع المشترك
٤,٢٨٨,٤٦٠	١,٦٩٩,٥٨٤	١,٦١٩,٥٦٤	(٤٢٦,٩٣١)	(مصاريف) إيرادات أخرى، صافي
٧٦,٩٦١,٢٤٥	٩٥,٤٩٠,٨٧١	٢٤,٨٩٩,٣١٢	٢٧,٧٥٩,٧٧٣	الدخل قبل الزكاة
(١,٦٦٥,٠٠٠)	(٣,٠٦٠,٠٠٠)	(٥٥٥,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	الزكاة
٧٥,٢٩٦,٢٤٥	٩٢,٤٣٠,٨٧١	٢٤,٣٤٤,٣١٢	٢٦,٥٥٩,٧٧٣	صافي دخل الفترة
٢,٠٠	٢,٦٠	٠,٦٤	٠,٨٠	ربح السهم من: - الدخل من العمليات
١,٨٨	٢,٣١	٠,٦١	٠,٦٦	- صافي الدخل



شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

٢٠١٣	٢٠١٤	
٧٦,٩٦١,٢٤٥	٩٥,٤٩٠,٨٧١	النشاطات التشغيلية
٤٠,٢٠٠,٢٤١	٤٣,٤٦٥,٠٩٣	الدخل قبل الزكاة
٦,٤١٦,٠٧٠	٥,٤٤٦,٤٨٥	التعديلات لـ:
-	١,٥٢٠,٢٣١	استهلاك
١,٢٣٣,١٩٠	-	إطفاء تكاليف مؤجلة
(٣,٣٠١,٢٧٩)	١٦٥,٤٠٤	الحصة في خسائر المشروع المشترك
٦,٤٣٤,٧٥٠	٧,٨٥٩,٥٩٦	تكاليف مؤجلة مشطوبة
١٢٧,٩٤٤,٢١٧	١٥٣,٩٤٧,٦٨٠	خسائر (مكاسب) بيع ممتلكات ومعدات
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٢٨,٦٩٩,٩٦٥)	(٣٣,٦٠٤,٤٣٤)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
١,٨٧٤,٢٨١	(٥,٦٨٥,٨٣٦)	مدينون تجاريون
(١٩١,٠٤٩)	(٢,٤٩٨,٠١٧)	إيرادات مستحقة
٢,٢٣٦,٩٢٨	(٢٩١,٦٢٥)	مخزون
(٨,١٣١,٦٨٨)	٥٥٨,١١٤	مصاريف مدفوعة مقدما
٢٠,٤١٨,٦٤٨	٦,٢٩٤,٦١١	موجودات أخرى
١,٨٧٠,٣٢٢	٣,٨٩٦,١٦٢	دائنون تجاريون
١١٧,٣٢١,٦٩٤	١٢٢,٦١٦,٦٥٥	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
(٢,٦٥٥,٢١٠)	(٢,٧٣٠,٢٣٥)	النقدية من العمليات
(٢,٢٣٤,٠٥٦)	(١,٩١٦,٧٧٦)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
١١٢,٤٣٢,٤٢٨	١١٧,٩٦٩,٦٤٤	زكاة مدفوعة
		صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٤,٧٥٠,٠٠٠)	النشاطات الاستثمارية
(٤,٠٥٧,٢٤٤)	(٦,٥٣٦,٣٣٧)	استثمار
(١٠٦,١٣٢,١٦١)	(٨٨,٣٥٠,٤٠٢)	تكاليف مؤجلة
١٠,٠٨٦,٩٩١	٣,٧٠٠,٤٢٠	شراء ممتلكات ومعدات
(١١٠,١٠٢,٤١٤)	(١٠٥,٩٣٦,٣١٩)	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
		صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
١,٠٣٠,٨١٧,١٢٢	١,١٨٧,٠٤٢,٤٦١	النشاطات التمويلية
(٩٧٣,٧١٢,٢٢٤)	(١,١٥٧,٥٢٤,٦٣٨)	تسهيلات قصيرة الأجل مستلمة
٨٦,٤٤٧,٥٠٥	٦٥,٢٥٢,٠٠٠	تسهيلات قصيرة الأجل مسددة
(٤٦,٨٢٧,٤٩١)	(٦٨,٥٨٩,٢٥٧)	تسهيلات طويلة الأجل مستلمة
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	تسهيلات طويلة الأجل مسددة
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣٥,٣٢٤,٩١٢	(٣٥,٢١٩,٤٣٤)	توزيعات ارباح مدفوعة
٣٧,٦٥٤,٩٢٦	(٢٣,١٨٦,١٠٩)	صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التمويلية
١٧,١٠٠,٨٤٣	٢٩,٤١٠,٤٨٥	(النقص) الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٥٤,٧٥٥,٧٦٩	٦,٢٢٤,٣٧٦	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في ١ يناير
		الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في ٣٠ سبتمبر
-	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠	المعاملات غير النقدية :
٢١,٨٦٢,٥٠٠	-	زيادة رأس المال عن طريق إصدار أسهم مجانية
		سيارات تم شراؤها مقابل أوراق دفع

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية.

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 الإعاثة المطهية والغير مطهية وخدمات نقل البضائع والمهمات بأجر على الطرق في المملكة بموجب ترخيص رقم ١٠١١١٠١٢٤٠٠، وإقامة ورش ومغاسل السيارات وشراء الأراضي وإقامة المباني عليها وإستثمارها بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة 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 ٢٠١٣. يجب أن تقرأ القوائم المالية الأولية والإيضاحات المرفقة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية المراجعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

العرف المحاسبي

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

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية، طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، 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 ناقصا 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 تكيدها.

الإيرادات المستحقة

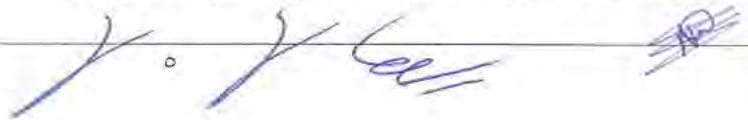
تتكون الإيرادات المستحقة من الإيرادات المتحققة عن الخدمات المقدمة والبضاعة المسلمة والتي لم يصدر بها فواتير بعد كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية.

المخزون

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

المصاريف المدفوعة مقدماً

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



٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية - تمة

الإستثمار

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 المداره بصورة مشتركة وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

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

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 والتركيبيات
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 - تنمة

الانخفاض في قيمة الموجودات

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

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

٧

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية - تمة

تحويل العملات الأجنبية

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

الإجراءات التشغيلية

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

المصاريف

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

النقدية وشبه النقدية

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

المعلومات القطاعية

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

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

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

٣ - الإستثمارات

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 مسنولية 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). وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤، قامت كل من الشركة والشريك في المشروع المشترك بتقديم تمويل قدره ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. بدأ المشروع المشترك عملياته التجارية في ١٦ ابريل ٢٠١٤.

فيما يلي بياناً بحركة الاستثمارات:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٠,٠٠٠	٩,٢٠٧,٧٢١	في بداية الفترة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٧٥٠,٠٠٠	إضافات
-	(١,٥٢٠,٢٣١)	الحصة في خسائر المشروع المشترك
١٠,٢٥٠,٠٠٠	٢٢,٤٣٧,٤٩٠	في ٣٠ سبتمبر



شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية (غير مراجعة) - تامة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٤ - القروض

خلال دورة الأعمال العادية، حصلت الشركة على تسهيلات إسلامية طويلة وقصيرة الأجل من بنوك تجارية محلية مختلفة بمبلغ قدره ١,٧١٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ١,٥٤٥ مليون ريال سعودي) تشتمل هذه التسهيلات على دفعات مقدمة في الحساب الجاري وقروض تورق قصيرة وطويلة الأجل واوراق دفع وخطابات ضمان مقابل الدفعات المقدمة وحسن تنفيذ العقود. لدى الشركة تسهيلات بنكية غير مستخدمة قدرها ٩٦٣,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ٨٥٢,٢ مليون ريال سعودي). فيما يلي تفاصيل الرصيد القائم كما في ٣٠ سبتمبر:

أ) قروض قصيرة الأجل قائمة قدرها ١٥٥,٧٦٦,٣٣٢ ريال سعودي (٢٠١٣: ١٣٣,٩٧١,٥٦٥ ريال سعودي).

ب) تتكون القروض طويلة الأجل من الآتي:

البنك	نوع التسهيلات	مبلغ التسهيلات بالريال السعودي		المبلغ المستخدم بالريال السعودي		الرصيد القائم بالريال السعودي		طريقة السداد	الغرض	السداد تاريخ سداد أول قسط	تاريخ سداد آخر قسط
		٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤				
مصرف الراجحي	قروض مزاينة طويل الأجل	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٩٦٨,٦٧٧	١٥,٧٦٦,٠٦٤	ربع سنوية	شراء شاحنات ومحطات وقود	٢٧ مارس ٢٠١٢	١٩ سبتمبر ٢٠١٥
بنك الرياض	قروض تورق متجدد طويل الأجل	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٣,٥٣٢,٠٠٠	٤٥,٩٢٠,٢٠٤	٢٣,١٥٢,٦٨٩	شهري	تمويل العمليات	٣١ مارس ٢٠٠٩	٢٥ سبتمبر ٢٠١٦
مجموعة سامبا المالية	قروض تورق متجدد طويل الأجل	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٥٧٥,٠٠٠	٤٥,٣٥٢,٥٠٠	٢٠,٥٧٥,٠٠٠	٤٠,٠٧٤,٦٣٥	ربع سنوية	تمويل رأس المال العامل وشراء ممتلكات ومعدات	٢٩ ديسمبر ٢٠١٣	١٧ يونيو ٢٠١٨
بنك الخليج الدولي	قروض تورق طويل الأجل	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٦,٦٥٧,٨٥٠	٢٦,٦٥٧,٨٥٠	١٨,٨٩٦,٩٠٠	١٠,٠١٠,٩٥٠	ربع سنوية / شهري	تمويل رأس المال العامل وشراء ممتلكات ومعدات	١٧ سبتمبر ٢٠١٢	١٢ سبتمبر ٢٠١٥
بنك البلاد	قروض تورق متجدد طويل الأجل	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٥٢٨,٥٠٠	٩٤,٩٩٧,٠٠٠	٢٤,٥٦٣,٨٨٨	٧,٠٦٦,٣٦٠	شهري	شراء شاحنات ومحطات وقود	٤ يوليو ٢٠١٢	٤ يوليو ٢٠١٥
البنك الاهلي التجاري	قروض تورق طويل الأجل	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٨,٥٤٤,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٥٠٠,٠٠٠	ربع سنوية	شراء شاحنات	٢٨ مايو ٢٠١٣	٢٧ مايو ٢٠١٦
		<u>٤٥٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٤٦٣,٥٤٤,٠٠٠</u>	<u>٢٤٦,٧٦١,٣٥٠</u>	<u>٣١٨,٥٣٩,٣٥٠</u>	<u>١٦٢,٤٢٤,٦٦٩</u>	<u>١٧٠,١٦١,٦٩٨</u>				

١٠

٤ - القروض - تنمة

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

٥ - رأس المال

في ٤ جمادى الأولى ١٤٣٥هـ (الموافق ٥ مارس ٢٠١٤)، صادق المساهمون على زيادة رأس مال الشركة من ٣٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٤٠٠ مليون ريال سعودي وذلك بإصدار سهم واحد مجاني لكل ثلاثة أسهم مملوكة.

يبلغ رأس مال الشركة ٤٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٣٠٠ مليون ريال سعودي)، ويتكون من ٤٠ مليون سهم (٢٠١٣: ٣٠ 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 ٤ جمادى الأولى ١٤٣٥هـ (الموافق ٥ مارس ٢٠١٤)، على توزيع أرباح نقدية قدرها ٦٠ مليون ريال سعودي بواقع ٢ ريال سعودي للسهم، (وتمثل ٢٠% من رأس مال الشركة قبل زيادة رأس المال)، وصرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة قدرها ١,٤ مليون ريال سعودي.

٧ - ربح السهم

تم احتساب ربح السهم المتعلق بالدخل من العمليات وصافي الدخل وذلك بقسمة الدخل من العمليات وصافي دخل الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغ عددها ٤٠ مليون سهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤.

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

٨ - التعهدات والالتزامات المحتملة

(أ) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤، لدى الشركة إلتزامات محتملة قائمة على شكل خطابات ضمان قدرها ٤٢١ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ٣٩٦ مليون ريال سعودي).

تم إصدار خطابات ضمان مقابل تأمينات نقدية قدرها ٢,٤٠٠ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٢٣,٢٥٣ ريال سعودي).

(ب) بلغت المصاريف بموجب عقود الايجارات التشغيلية ١٤٤,٣ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (٢٠١٣: ١٣٦,٧ مليون ريال سعودي)، وتم إدراجها ضمن تكلفة الإيرادات.

لدى الشركة إلتزامات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٤,٤٠٧,٧٣٠	١٥٥,٨٦٩,٤٨٠	خلال سنة
٩٤٤,٨٧٣,٦٧٨	٩٧٤,٧٦١,٦٧٨	أكثر من سنة

(ج) 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 مع الإلتزام بدفع رأس مال قدره ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) - تامة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٩ - 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

وفيما يلي البيانات المالية المختارة حسب قطاعات الأعمال:

الاجمالي ريال سعودي	حذف المعاملات بين الشركات ريال سعودي	قطاع الخدمات البترولية		
		قطاع النقلات ريال سعودي	قطاع الخدمات البترولية ريال سعودي	
				كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
١,١٦٢,٧٨١,٧١٧	(١٠٤,٢٩٧,٣٨١)	٦٢٦,٨٢٥,٠٨١	٦٤٠,٢٥٤,٠٦٧	إجمالي الموجودات
٦١٣,٧١٥,٠٩٥	(١٠٤,٢٩٧,٣٨١)	٣٤٦,٢٩٨,٢٩٦	٣٧١,٧١٤,١٨٠	إجمالي المطلوبات
١,٦٠١,٢٣١,٦٧٦	(٤٤,٥٣٧,٦٥٠)	٢١٦,١٠٤,٥٨٣	١,٤٢٩,٦٦٤,٧٤٣	الإيرادات
١٧٢,٩٧٢,٨٩٢	-	٧٥,٥٤٨,٦٨٧	٩٧,٤٢٤,٢٠٥	إجمالي الربح
٤٨,٩١١,٥٧٨	-	٣١,٣٧٨,٩٧٨	١٧,٥٣٢,٦٠٠	إستهلاك وإطفاء
١٠٣,٨١٣,٢٦٣	-	٤٦,٨٥٧,٢٢٨	٥٦,٩٥٦,٠٣٥	الدخل من العمليات
٩٢,٤٣٠,٨٧١	-	٤٠,٥٤٤,٧٧١	٥١,٨٨٦,١٠٠	صافي الدخل
٦,٥٣٦,٣٣٧	-	-	٦,٥٣٦,٣٣٧	إضافات للتكاليف المؤجلة
٨٨,٣٥٠,٤٠٢	-	٥٣,٩٣٥,٥٥٢	٣٤,٤١٤,٨٥٠	إضافات للمصاريف الرأسمالية
				كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
١,٠٨٥,٦٩٠,٧٢٤	(٦٩,٥٧٦,٩٠٨)	٥٦٣,٥٧٠,٩٠٦	٥٩١,٦٩٦,٧٢٦	إجمالي الموجودات
٥٩٤,٠٥١,٠٩٤	(٦٩,٥٧٦,٩٠٨)	٣٠٧,٤٠١,٣٣٥	٣٥٦,٢٢٦,٦٦٧	إجمالي المطلوبات
١,٤٧٩,٥٠٥,٦٩٩	(٤١,٨٨٠,١١٠)	١٧٧,٤٩٥,٨١٤	١,٣٤٣,٨٨٩,٩٩٥	الإيرادات
١٣٨,٨١٥,٩٢٩	-	٥٩,٤٢٦,٣٣٩	٧٩,٣٨٩,٥٩٠	إجمالي الربح
٤٦,٦١٦,٣١١	-	٢٦,٨٤٧,٧٣١	١٩,٧٦٨,٥٨٠	إستهلاك وإطفاء
٧٩,٩٤٥,٢٩٦	-	٣٦,٠٣٦,٠٩٨	٤٣,٩٠٩,١٩٨	الدخل من العمليات
٧٥,٢٩٦,٢٤٥	-	٣٣,٧٤٦,٠٨٧	٤١,٥٥٠,١٥٨	صافي الدخل
٤,٠٥٧,٢٤٤	-	-	٤,٠٥٧,٢٤٤	إضافات للتكاليف المؤجلة
١٢٧,٩٩٤,٦٦١	-	١١١,٤٤٤,٦٦٩	١٦,٥٤٩,٩٩٢	إضافات للمصاريف الرأسمالية

١٠ - النتائج الأولية

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

١١ - اعتماد القوائم المالية الأولية

اعتمدت القوائم المالية الأولية من مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ ذي الحجة ١٤٣٥ هـ (الموافق ١٩ أكتوبر ٢٠١٤).

EY هي شركة رائدة عالمياً في مجال التدقيق المالي والاستشارات الضريبية والمعاملات التجارية والخدمات الاستشارية. وتساعد الخدمات التي نقدمها لعملائنا في شتى المجالات على زيادة الثقة في أسواق المال والمساهمة في بناء الاقتصادات حول العالم. ويمتاز موظفونا حول العالم بأنهم متضامنون من خلال قيمنا المشتركة والتزامنا الثابت بالجودة وأن تحدث التغيير للأفضل من خلال مساعدة موظفينا وعملائنا والمجتمع لتحقيق النمو المستدام والابتكار والتميز. ونحن نسعى جاهدين لبناء عالم أفضل للعمل في المجالات التي نتصل بعملنا ومعرفتنا وخبرائنا.

تشير EY إلى المنظمة العالمية أو إلى إحدى الشركات الأعضاء في إرنست ويونغ العالمية المحدودة، حيث تعتبر كل شركة في المنظمة كياناً قانونياً مستقلاً. وكونها شركة بريطانية محدودة بالتضامن، لا تقدم إرنست ويونغ العالمية المحدودة أية خدمات للعملاء.

بدأت EY للعمل في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا عام 1923. وعلى مدى أكثر من 90 عاماً، وأصلت الشركة النمو حتى وصل عدد موظفينا إلى أكثر من 5000 موظف في 20 مكتب و 15 دولة تجمعهم قيم مشتركة والتزام راسخ بأعلى معايير الجودة. ونحن مستمرين في تطوير قادة أعمال بارزين لتقديم خدمات استثنائية لعملائنا والمساهمة في دعم المجتمعات التي نعمل بها. إننا فخورون بما حققناه على امتداد الأعوام التسعين الماضية. لنؤكد من جديد على مكانة EY الرائدة باعتبارها أكبر مؤسسة الخدمات المتخصصة والأكثر رسوخاً في المنطقة.

© 2014 إرنست ويونغ.

جميع الحقوق محفوظة.

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

ey.com/mena

