

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤



EY

بي بي عالمياً
أفضل للعمل

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)


القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤




شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود الصائر عن مراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل الأولية
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية
١٤ - ٥	ايضاحات حول القوائم المالية الأولية


المهندس / عبد الحكيم سعد الدريس
الرئيس التنفيذي


رسمي جرجس عوض
رئيس المجموعة المالية


محمد محمد الدريس
رئيس مجلس الإدارة



هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٧٢ ٤٧٥٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٢ ٤٧٤٠

WWW.EY.COM

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



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 يونيو ٢٠١٤، وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤، 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. بعد 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 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 و يونغ

راشد سعود الرشود
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٦٦)



الرياض: ١٧ رمضان ١٤٣٥ هـ
(١٤ يوليو ٢٠١٤)

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

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٢٦,٥٠١,٠٢٤	١٤٣,٣٦٢,٢١٤		أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
١١٣,٠٢٦,٧٦٤	١٥٧,١٤٢,١٧١		مدينون تجاريون، صافي
١٦,٥١٧,٤٢٢	٢١,٥٥١,٢٥١		إيرادات مستحقة
٢٤,٠٥٤,٣٤١	٢٣,٦٠٤,٧٣٨		مخزون، صافي
١٣٤,١٥٢,٣٦٨	١٥١,٤٢٤,٨١٥		مصاريف مدفوعة مقدما
٥٣,٧٧٢,٤١٧	٣٠,٨٤٧,٩٣٦		موجودات أخرى
٤٦٨,٠٢٤,٣٣٦	٥٢٧,٩٣٣,١٢٥		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٥,٢٥٠,٠٠٠	٢٠,٦٧٢,٠١٧	٣	استثمارات
١٦,٨٠١,٣٢٩	٢٤,١١٢,٥٢٨		تكاليف مؤجلة
٦٣٧,٧٤٨,٨١٠	٧٣٥,٣٨٢,١٢٧		ممتلكات ومعدات
٦٥٩,٨٠٠,١٣٩	٧٨٠,١٩٦,٦٧٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,١٢٧,٨٢٤,٤٧٥	١,٣٠٨,٠٩٩,٧٩٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
١٣٥,١٠٨,٩٥٤	١٩٠,٦٨٠,٠١٠	٤	تسهيلات قصيرة الأجل
٥٧,٢١٨,٠٥١	٨٨,٩١٤,٢٥٩	٤	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٧١,٤٤٢,١٤٩	٢٧٣,٨٩٨,٨٥٠		دائنون تجاريون
٨٤,٧٦٥,٧٧٨	٩٧,٩٠٩,٧١١		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١,٣٦٠,٢٤٢	١,٦٩١,٠٢٥		مخصص الزكاة
٥٤٩,٨٦٥,١٧٤	٦٥٣,٠٩٣,٨٥٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٧٧,٩٢٣,١٥٧	٩٥,٠٦٥,١٩٠	٤	قروض طويلة الأجل
٣٢,٧١٠,٨٢٦	٣٧,٤٣٣,٨٥٣		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١١٠,٦٣٣,٩٨٣	١٣٢,٤٩٩,٠٤٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٦٦٠,٥٢٩,١٥٧	٧٨٥,٥٩٢,٨٩٨		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥	رأس المال
٥٧,٧٦٣,١٧٥	٦٣,٢٢٢,٩١١		إحتياطي نظامي
١٠٩,٥٢٢,١٤٣	٥٩,٢٨٣,٩٨٨		أرباح مبقاة
٤٦٧,٢٩٥,٣١٨	٥٢٢,٥٠٦,٨٩٩		إجمالي حقوق المساهمين
١,١٢٧,٨٢٤,٤٧٥	١,٣٠٨,٠٩٩,٧٩٧		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في		ايضاحات
٣٠ يونيو ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٤	
٩٩٣,٣٢١,١٠٥	١,٠٦٩,٢٧٤,٩٥٧	٥٠٣,٢٥٦,٨٦٣	٥٥٠,٦٨٢,٦٠٤	الإيرادات
(٩٠٠,٦٧٦,٨٠٣)	(٩٥١,١٣٥,٣١٤)	(٤٥٥,٤٧٢,٣٤٧)	(٤٨٨,١٦٥,٦٠٤)	تكلفة الإيرادات
٩٢,٦٤٤,٣٠٢	١١٨,١٣٩,٦٤٣	٤٧,٧٨٤,٥١٦	٦٢,٥١٧,٠٠٠	الربح الاجمالي
				المصاريف
(٢,٢٢٢,٦٢٢)	(٣,٠٥١,٧٣٩)	(٩٣٩,٢٩٤)	(١,٥٥٣,٧٨٦)	بيع وتسويق
(٣٦,٢٢٢,٤٦٣)	(٤٣,٢٢٤,٥١٠)	(١٨,٤٢٥,٢٧٦)	(٢١,٦٩٧,١٩٥)	عمومية وادارية
٥٤,١٩٩,٢١٧	٧١,٨٦٣,٣٩٤	٢٨,٤١٩,٩٤٦	٣٩,٢٦٦,٠١٩	الدخل من العمليات
(٤,٨٠٦,١٨٠)	(٥,٤٧٣,١٠٧)	(٢,٤٤٦,٨٨٨)	(٢,٩٩٦,٦٨١)	مصاريف مالية
-	(٧٨٥,٧٠٤)	-	(٧٨٥,٧٠٤)	الحصة في خسائر المشروع المشترك
٢,٦٦٨,٨٩٦	٢,١٢٦,٥١٥	١,٩٧١,١٤٧	٧٣٨,١٠٣	ايرادات أخرى، صافي
٥٢,٠٦١,٩٣٣	٦٧,٧٣١,٠٩٨	٢٧,٩٥٠,٠٠٥	٣٦,٢٢١,٧٣٧	الدخل قبل الزكاة
(١,١١٠,٠٠٠)	(١,٨٦٠,٠٠٠)	(٥٥٥,٠٠٠)	(٨٦٠,٠٠٠)	الزكاة
٥٠,٩٥١,٩٣٣	٦٥,٨٧١,٠٩٨	٢٧,٣٩٥,٠٠٥	٣٥,٣٦١,٧٣٧	صافي دخل الفترة
				ربح السهم من:
١,٣٥	١,٨٠	٠,٧١	٠,٩٨	٧ - الدخل من العمليات
١,٢٧	١,٦٥	٠,٦٨	٠,٨٨	٧ - صافي الدخل

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ 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 ٢٠١٤

(كافة المبالغ بالريال السعودي)

٢٠١٣	٢٠١٤	
		النشاطات التشغيلية
٥٢,٠٦١,٩٣٣	٦٧,٧٣١,٠٩٨	الدخل قبل الزكاة
		التعديلات لـ:
٢٦,٣٨٦,٧٩١	٢٨,٩٠٢,٤٢٣	استهلاك
٤,٥٠٣,٩٢٦	٣,٨٢١,٩٦٣	إطفاء تكاليف مؤجلة
٢٣٣,٥٤١	-	مصاريف مؤجلة مشطوبة
-	٧٨٥,٧٠٤	الحصة في خسائر المشروع المشترك
(٢,١٦١,٥٣٦)	(٤٤٧,٥٥٤)	مكاسب بيع ممتلكات ومعدات
٤,٤٣٨,٧٧٢	٤,٣٣٧,٣٢١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨٥,٤٦٣,٤٢٧	١٠٥,١٣٠,٩٥٥	
(١٠,٤١٩,٧٣٣)	(٣٩,٥٧٧,٢٩١)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
٤,٣٣٧,٤٢٠	١,٩٨١,٩٢٩	مديون تجاريون
(٧١٠,٨٣٨)	(٦٧٧,٨٤٤)	إيرادات مستحقة
(١٢,٣٩٤,٦٦٣)	(١٧,٧٠٨,٩٢٧)	مخزون
(٢٢,٣٨٥,٥٩٤)	٣,٣٧٩,٥٤١	مصاريف مدفوعة مقدما
١٣٩,٤٣٧,٦٥٥	١٣٦,٩٢٠,٢٢٥	موجودات أخرى
(١,٣٢٦,٩٤٥)	(١٣١,٩٥٨)	دائون تجاريون
١٨٢,٠٠٠,٧٢٩	١٨٩,٣١٦,٦٣٠	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
(٢,١١٩,٠٦٠)	(١,٩٠٦,٣٥٩)	النقدية من العمليات
(١,٥٥٤,٣٣٣)	(١,٤٦٩,٤٩٧)	زكاة مدفوعة
١٧٨,٣٢٧,٣٣٦	١٨٥,٩٤٠,٧٧٤	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
		صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢,٢٥٠,٠٠٠)	النشاطات الاستثمارية
(١,٢٥٧,٢٤٤)	(٦,٤٣٢,٨٣٧)	استثمار
(٧٩,١٨٦,٧٠١)	(٦٩,٥٧١,٠٠٢)	تكاليف مؤجلة
٧,٣٣٧,٩٥٠	٢,٧٥٢,٧٩٩	شراء ممتلكات ومعدات
(٧٨,١٠٥,٩٩٥)	(٨٥,٥٠١,٠٤٠)	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
		صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
٥٤٤,٠٠٠,٠٠٠	٧٧٨,٠٠٠,٠٠٠	النشاطات التمويلية
(٤٨٥,٧٥٧,٧١٣)	(٧١٣,٥٦٨,٥٠٠)	تسهيلات قصيرة الاجل مستلمة
٤٠,٥٠٠,٠٠٠	٥٦,٥٠٧,٠٠٠	تسهيلات قصيرة الاجل مسددة
(٢٨,١٦٣,٤٤٧)	(٤٦,٠٢٦,٥٠٦)	تسهيلات طويلة الاجل مستلمة
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	تسهيلات طويلة الاجل مسددة
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
٩,١٧٨,٨٤٠	١٣,٥١١,٩٩٥	توزيعات ارباح مدفوعة
١٠٩,٤٠٠,١٨١	١١٣,٩٥١,٧٢٩	صافي النقدية من النشاطات التمويلية
١٧,١٠٠,٨٤٣	٢٩,٤١٠,٤٨٥	الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
١٢٦,٥٠١,٠٢٤	١٤٣,٣٦٢,٢١٤	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في ١ يناير
		الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في ٣٠ يونيو
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المعاملات غير النقدية :
		زيادة رأس المال عن طريق إصدار أسهم مجانية (إيضاح ٥)

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ 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 مزاوله تجارة الجملة والتجزئة في المحروقات والزيوت والغاز وخدمات الإعاشة المطهية والغير مطهية وخدمات نقل البضائع والمهمات بأجر على الطرق في المملكة بموجب ترخيص رقم ١٠١١١٠١٢٤٠٠، وإقامة ورش ومغاسل السيارات وشراء الأراضي وإقامة المباني عليها وإستثمارها بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة واتشاء وإدارة وتشغيل وتأجير مراكز الخدمة السريعة للمشروبات الساخنة والباردة 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، إستخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن أرصدة الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية 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.

المديون

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للقائورة ناقصاً مخصص الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير للذمم المدينة التجارية 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 المقتررة، أيهما أقل . تحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح . يجب مخصص ملائم للمخزون للتالف 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 - نتمة

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، تفيد 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 باستخدام 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. تُطفاً تحسينات المباني المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار ، أيهما أقصر.

فيما يلي معدلات الإستهلاك للبنود الرئيسية للموجودات:

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

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الأولية. يتم رسمله 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 للنفقة التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنفقة بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنفقة 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 للنفقة 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 للنفقة 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 قواتير 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 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 الأجنبية التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملات. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بتاريخ قائمة المركز المالي الأوية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ. تدرج المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الأوية.

الإيجارات التشغيلية

تصنف إيجارات الممتلكات والمعدات التي يحتفظ بموجبها المؤجر بكافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية الأصل ك عقود إيجارات تشغيلية. تحمل النفقات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية على قائمة الدخل الأوية 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 الأوية.

المصاريف

تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة بشأن تسويق منتجات وخدمات الشركة. تصنف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف صومية 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 أصل) 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 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 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 مسئولية محدودة تعمل في مجال امتلاك واستئجار وتشغيل وصيانة محطات وقود حديثة التصميم على الطرق السريعة و داخل مدن مختارة بالمملكة العربية السعودية. يبلغ إجمالي الاستثمار المبدئي الملزم به ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مملوك مناصفةً بين كلا الطرفين.

تم تأسيس المنشأة المدارة بصورة مشتركة والتي يطلق عليها الشركة المتحدة للوقود (يونفكو). وكما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤، قامت كل من الشركة والشريك في المشروع المشترك بتقديم تمويل قدره ٢٢,٥٠٠,٠٠٠ 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
٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٢٥٠,٠٠٠
-	(٧٨٥,٧٠٤)
٥,٢٥٠,٠٠٠	٢٠,٦٧٢,٠١٧

في بداية الفترة

اضافات

الحصة في خسائر المشروع المشترك

في ٣٠ يونيو

٤ - القروض

خلال دورة الأعمال العادية، حصلت الشركة على تسهيلات إسلامية طويلة وقصيرة الأجل من بنوك تجارية محلية مختلفة بمبلغ قدره ١,٦١٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ١,٥٥٠ مليون ريال سعودي). تشمل 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 ٨٣٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ٨٨٤ مليون ريال سعودي). فيما يلي تفصيل الرصيد القائم كما في ٣٠ يونيو:

أ) قروض قصيرة الأجل قائمة قدرها ١٩٠,٦٨٠,٠١٠ ريال سعودي (٢٠١٣: ١٣٥,١٠٨,٩٥٤ 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	السداد	
		٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤			تاريخ سداد آخر لسط	تاريخ سداد أول لسط
مصرف قراحي	قروض مرابحة طويل الأجل	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٤١,٠١٩,٠٨١	٢٠,٨١٧,٤٦٨	شراء شاحنات ومحطات وقود	ربع سنوية	١٩ سبتمبر ٢٠١٥	٢٧ مارس ٢٠١٢
بنك الرياض	قروض تورق متجدد طويل الأجل	٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	٧٣,٥٣٢,٠٠٠	٥٠,٦٧٦,٥٣٨	٢٧,٥٠٢,٨٥٧	تمويل العمليات	شهري	٢٥ سبتمبر ٢٠١١	٣١ مارس ٢٠٠٩
مجموعة ساميا المالية	قروض تورق متجدد طويل الأجل	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٩,٦٠٧,٥٠٠	-	٣٢,٩٩٩,٦٨٨	تمويل رأس المال العامل وشراء مستلزمات ومعدات	ربع سنوية	٢٥ ديسمبر ٢٠١٧	٢٩ سبتمبر ٢٠١٣
بنك الفلاح الدولي	قروض تورق طويل الأجل	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٦,٦٥٧,٨٥٠	٢٦,٦٥٧,٨٥٠	٢١,١١٨,٣٨٨	١٢,٢٢٢,٤٣٨	تمويل رأس المال العامل وشراء مستلزمات ومعدات	ربع سنوية / شهري	١٢ سبتمبر ٢٠١٥	١٧ سبتمبر ٢٠١٢
بنك البلاد	قروض تورق متجدد طويل الأجل	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,١٥٦,٠٠٠	٩٤,٩٩٧,٠٠٠	٤,٣٢٧,٢٠١	٧٨,٤٢٦,٩٩٨	شراء شاحنات ومحطات وقود	شهري	٤ يوليو ٢٠١٥	٤ يوليو ٢٠١٢
بنك الاهلي التجاري	قروض تورق طويل الأجل	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	شراء شاحنات	ربع سنوية	٢٧ مايو ٢٠١٦	٢٨ مايو ٢٠١٣
		٤٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٨٣,٨٥٠	٣٠٩,٧٩٤,٣٥٠	١٣٥,١٤١,٢٠٨	١٨٣,٩٧٩,١٤٩				

٤ - القروض - تنمة

تحمل التسهيلات أعلاه تكاليف تمويل وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية زائداً الهامش المتفق عليه، ومضمونة بسندات إئنية صادرة من قبل الشركة. إن بعض التسهيلات أعلاه مضمونة أيضاً بالتنزل عن منحصات العقود. تتضمن إتفاقيات القروض أعلاه، تعهدات مالية بضرورة الحفاظ على السيولة ونسبة الدين، وصافي نسبة الرقع 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 مجتبي لكل ثلاثة أسهم مملوكة.

يبلغ رأس مال الشركة ٤٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو 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 يونيو ٢٠١٤.

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

٨ - التعهدات والالتزامات المحتملة

(أ) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤، لدى الشركة إلتزامات محتملة قائمة على شكل خطابات ضمان قدرها ٤٠٧,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ٣٩٥,٨ مليون ريال سعودي).

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

(ب) بلغت المصاريف بموجب عقود الإيجارات التشغيلية ٩٦,٢ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٩٠,٨ مليون ريال سعودي)، وتم إدراجها ضمن تكلفة الإيرادات. لدى الشركة إلتزامات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية وكما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٣,٠٧٧,٧٣٠	١٥٥,٥٩٦,٤٨٠	خلال سنة
٩٢٨,٩٤٣,٦٧٨	٩٦٦,٥١٥,٦٧٨	أكثر من سنة

(ج) بتاريخ ٢١ شعبان ١٤٣٤ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠١٣)، أبرمت الشركة اتفاقية مشروع مشترك مع شركة برتشي ايه جي السويسرية لتأسيس منشة مدارة بصورة مشتركة لتقديم الخدمات اللوجستية مع الإلتزام بدفع رأس مال قدره ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

إعتمدت الإدارة قطاع الأعمال فقط لأن الشركة تنفذ نشاطاتها بالكامل داخل المملكة العربية السعودية. قامت الإدارة بتحديد قطاعات الأعمال على أساس أنواع البضائع الموردة والخدمات المقدمة من قطاعات الأعمال بالشركة ويتم رفع تقارير عن قطاعات الأعمال إلى الإدارة التنفيذية للشركة لأغراض توزيع الموارد وتقييم أداء كل قطاع.

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

- قطاع الخدمات البترولية

- قطاع النقلات

فيما يلي البيانات المالية المختارة حسب قطاعات الأعمال:

قطاع الخدمات البترولية	قطاع النقلات	حذف المعاملات بين الشركات	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤:				
٧٦٢,٧٦٦,٩١٩	٦٢٨,١٧٥,٨١٠	(٨٢,٨٤٢,٩٣٢)	١,٣٠٨,٠٩٩,٧٩٧	إجمالي الموجودات
٥١٠,٨٣٥,٧١٠	٣٥٧,٦٠٠,١٢٠	(٨٢,٨٤٢,٩٣٢)	٧٨٥,٥٩٢,٨٩٨	إجمالي المطلوبات
٩٥٢,٠٨٦,٩٩١	١٤٦,٠١٦,٥٧١	(٢٨,٨٢٨,٦٠٥)	١,٠٦٩,٢٧٤,٩٥٧	الإيرادات
٦٤,٦٣١,٤٧٥	٥٣,٥٠٨,١٦٨	-	١١٨,١٣٩,٦٤٣	إجمالي الربح
١١,٨٦١,٧٢٤	٢٠,٨٦٢,٦٦٢	-	٣٢,٧٢٤,٣٨٦	إستهلاك وإطفاء
٣٧,٥٠٩,٧٦٧	٣٤,٣٥٢,٦٢٧	-	٧١,٨٦٣,٣٩٤	الدخل من العمليات
٣٥,٢٧٧,٤٢٢	٣٠,٥٩٣,٦٧٦	-	٦٥,٨٧١,٠٩٨	صافي الدخل
٦,٤٣٢,٨٣٧	-	-	٦,٤٣٢,٨٣٧	إضافات للتكاليف المؤجلة
٢٣,٦١٣,٦٥٧	٤٥,٩٥٧,٣٤٥	-	٦٩,٥٧١,٠٠٢	إضافات للمصاريف الرأسمالية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣:				
٦٦١,٨٨٧,٢٩٤	٥٤٢,٧٧٦,٤٠٩	(٧٦,٨٢٩,٢٢٨)	١,١٢٧,٨٣٤,٤٧٥	إجمالي الموجودات
٤٣٨,٩٩٣,٠٢٠	٢٩٨,٢٧٥,٣٦٥	(٧٦,٨٢٩,٢٢٨)	٦٦٠,٥٣٩,١٥٧	إجمالي المطلوبات
٩٠٤,٢٧٨,٠٦٨	١١٦,٩٤١,٦٧٨	(٢٧,٨٩٨,٦٤١)	٩٩٣,٣٢١,١٠٥	الإيرادات
٥٣,٧٣٤,٣٨٨	٣٨,٩٠٩,٩١٤	-	٩٢,٦٤٤,٣٠٢	إجمالي الربح
١٣,٣١١,٦٦٣	١٧,٥٧٩,٠٥٤	-	٣٠,٨٩٠,٧١٧	إستهلاك وإطفاء
٣٠,٤٩١,٥١٥	٢٣,٧٣٧,٧٠٢	-	٥٤,٢٢٩,٢١٧	الدخل من العمليات
٢٨,٩٧٤,٣٢٨	٢١,٩٧٧,٦٠٥	-	٥٠,٩٥١,٩٣٣	صافي الدخل
١,٢٥٧,٢٤٤	-	-	١,٢٥٧,٢٤٤	إضافات للتكاليف المؤجلة
١٢,٣٦٤,١٣٣	٦٦,٨٢٢,٥٦٨	-	٧٩,١٨٦,٧٠١	إضافات للمصاريف الرأسمالية

١٠ - النتائج الاولى

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

١١ - ارقام المقارنة

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

١٢ - اعتماد القوائم المالية الاولى

اعتمدت القوائم المالية الاولى من مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٣٥هـ (الموافق ١٤ يوليو ٢٠١٤).

