

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

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





 Crowe Horwath™


العظم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كرو هوروث الدولية

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

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


المهندس/ عبدالاله سعد الدريس
الرئيس التنفيذي


عمرو محمود ابوالمعاطي صيام
المدير المالي


حمد محمد الدريس
رئيس مجلس الإدارة



تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموجزة

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

مقدمة

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

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

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

العظم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون



سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (٢٨٢)



٢٨ محرم ١٤٣٩ هـ (١٨ أكتوبر ٢٠١٧ م)
الرياض، المملكة العربية السعودية



شركة النريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "معدلة" (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
٨٠٦,٠٥٤,٤٩٩	١,٠٠٦,٤٠٦,٠٧١		الموجودات الغير المتداولة
١٧,٠٣٧,٦٢٨	١٦,١٥٩,١٥٧		ممتلكات ومعدات، صافي
١,٨٢٢,٧٣٧	١,٨٢٢,٧٣٧	٤	تكاليف مؤجلة، صافي
٨٢٤,٩١٤,٨٦٤	١,٠٢٤,٣٨٧,٩٦٥		الاستثمار في منشأة مداره بصورة مشتركة
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣,٣٣٥,٩٠١	٥,٠٣٣,٥١١	٩	الموجودات المتداولة
٨٩,٤٢٤,٨٨٨	٣٨,٤٢١,٣٧٢		مستحق من جهة ذات علاقة
١٩٩,٠٥٤,٧٢٤	١٩٣,٦٢٠,٠٨٩		موجودات أخرى
٤٣,٩٦٦,٩٣٢	٤٥,٩٥٥,١٩٣		مصاريف مدفوعة مقدما
٣٨,٤١٤,٦٩٠	٦٠,٠٥٧,٤٨١		مخزون، صافي
٣٠٣,٥٣٢,٠٠٢	٣٨٣,٧١٣,٤٧٣		إيرادات مستحقة
٣٨,٦٠٢,٤٦٩	٦٣,٧٦٩,٦٣٧		مدينون تجاريون، صافي
٧١٦,٣٣١,٦٠٦	٧٩٠,٥٧٠,٧٥٦		النقد وما في حكمه
١,٥٤١,٢٤٦,٤٧٠	١,٨١٤,٩٥٨,٧٢١		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦	رأس المال
٩٢,٥١٣,٩٤٨	٩٢,٥١٣,٩٤٨		إحتياطي نظامي
١٤١,٢١١,٥٤٨	٥٠,٨٧١,٧١٢		أرباح مبقاة
٦٣٣,٧٢٥,٤٩٦	٦٤٣,٣٨٥,٦٦٠		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات الغير المتداولة
٣٤,٢٤١,٠٤٩	١١٨,٠١٣,٨٤٣	٥	قروض طويلة الأجل
٥٥,٣٠٢,٢٤٧	٥٢,٣٠٦,٦٦٤		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨٩,٥٤٣,٢٩٦	١٧٠,٣٢٠,٥٠٧		إجمالي المطلوبات الغير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٥,٥٠٤,٣٧٠	٣,٩٩٨,٩٥٥	٨	مخصص الزكاة
١٨٧,٨٠٢,٠١٩	١٨٧,٧٩٢,٣٨٠		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٤,٢٧٩,٧٧٢	٢,٣٤٩,٠٨٦	٩	مستحق إلى جهة ذات علاقة
٣٥١,٢٦١,٢٠٤	٢٥٥,٢١٢,٥٦٠		داننون تجاريون
٦٠,٩٥٩,٢٩٦	٦٣,٨٩٩,٥٧٣	٥	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٠٨,١٧١,٠١٧	٤٨٨,٠٠٠,٠٠٠	٥	قروض قصيرة الأجل
٨١٧,٩٧٧,٦٧٨	١,٠٠١,٢٥٢,٥٥٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
٩٠٧,٥٢٠,٩٧٤	١,١٧١,٥٧٣,٠٦١		إجمالي المطلوبات
١,٥٤١,٢٤٦,٤٧٠	١,٨١٤,٩٥٨,٧٢١		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

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



شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		ايضاح
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
٢,٥٩٢,٠٢٣,١٢٩	٢,٥٢٤,١٢٧,٠٤٢	٨٥١,٦٤٤,٨٩٢	٨٢٦,٨٧٠,٨٠٨	الإيرادات
(٢,٤٢٧,٧١٣,٠٦١)	(٢,٣٨٦,٨٧٠,٩٦٥)	(٨٠٣,٥٢٣,٨١٨)	(٧٨٠,٣٦٩,١٢٠)	تكلفة الإيرادات
١٦٤,٣١٠,٠٦٨	١٣٧,٢٥٦,٠٧٧	٤٨,١٢١,٠٧٤	٤٦,٥٠١,٦٨٨	الربح الاجمالي
				المصاريف
(٦,٣١٥,٧٢١)	(٥,١٥٣,٩٩١)	(٢,٧٠١,٦٤٠)	(١,٦٩٢,٦٢٤)	بيع وتسويق
(٧١,٤٢٠,٦١٨)	(٦٩,٦٦٤,٩٠٧)	(٢٢,٠٥٨,٦٨٢)	(٢١,٧٤٤,٨٣٤)	عمومية وادارية
٨٦,٥٧٣,٧٢٩	٦٢,٤٣٧,١٧٩	٢٣,٣٦٠,٧٥٢	٢٣,٠٦٤,٢٣٠	الدخل من العمليات
(١٠,٠٢٩,٨٨١)	(١٢,١٢٤,٦٩٦)	(٤,٢٨٤,٧٨١)	(٥,٠٦٤,٢٠٠)	مصاريف مالية
١,٠٩٥,٣١٤	٢,٠٩٧,٦٨١	٢٧,٨٥٢	٦٦٩,١٢٠	ايرادات أخرى، صافي
٧٧,٦٣٩,١٦٢	٥٢,٤١٠,١٦٤	١٩,١٠٣,٨٢٣	١٨,٦٦٩,١٥٠	الدخل قبل الزكاة
(٣,٣٠٠,٠٠٠)	(١,٣٥٠,٠٠٠)	(١,٠٥٠,٠٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠)	الزكاة التقديرية
٧٤,٣٣٩,١٦٢	٥١,٠٦٠,١٦٤	١٨,٠٥٣,٨٢٣	١٨,٢١٩,١٥٠	صافي دخل الفترة
٧٤,٣٣٩,١٦٢	٥١,٠٦٠,١٦٤	١٨,٠٥٣,٨٢٣	١٨,٢١٩,١٥٠	اجمالي الدخل الشامل
				ربح السهم من:
١,٧٣	١,٢٥	٠,٤٧	٠,٤٦	١٠ - الدخل من العمليات
١,٤٩	١,٠٢	٠,٣٦	٠,٣٦	١٠ - صافي دخل الفترة

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

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التمتع أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(كافة المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	ارباح ميقاه	احتياطي النظامي	رأس المال	
٦٤٢,٩٩٤,٤٨٦	١٥٩,٥٨٢,٨١٧	٨٣,٤١١,٦٦٩	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
(١٧,٠٢١,٢٥٤)	(١٧,٠٢١,٢٥٤)	-	-	أثر التغييرات في السياسات المحاسبية
٦٢٥,٩٧٣,٢٣٢	١٤٢,٥٦١,٥٦٣	٨٣,٤١١,٦٦٩	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ بعد التعديل
(٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٧٤,٣٣٩,١٦٢	٧٤,٣٣٩,١٦٢	-	-	صافي دخل الفترة
٦١٨,٩١٢,٣٩٤	١٣٥,٥٠٠,٧٢٥	٨٣,٤١١,٦٦٩	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ بعد التعديل
٦٣٣,٧٢٥,٤٩٦	١٤١,٢١١,٥٤٨	٩٢,٥١٣,٩٤٨	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	محول إلى رأس المال (إيضاح ٦)
(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٧)
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٧)
٥١,٠٦٠,١٦٤	٥١,٠٦٠,١٦٤	-	-	صافي دخل الفترة
٦٤٣,٣٨٥,٦٦٠	٥٠,٨٧١,٧١٢	٩٢,٥١٣,٩٤٨	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات

(شركة مساهمة سعودية)

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "معدلة"	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
٧٧,٦٣٩,١٦٢	٥٢,٤١٠,١٦٤	الأنشطة التشغيلية الدخل قبل الزكاة
٥٠,٦١٠,٦٩١	٥٨,١٩٧,١٣٧	التعديلات لـ:
٤,٦٤٧,٦٤٥	٤,٦٩٢,٨٠١	استهلاك
٨٠٩,٣٢٦	١٤١,٠٨٤	اطفاء تكاليف مؤجلة
٦,٩٦٦,٩٣٤	٥,٦٣٢,١٤٤	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
١٤٠,٦٧٣,٧٥٨	١٢١,٠٧٣,٣٣٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٩٣,٣٧٥,٩٠٢)	(٨٠,١٨١,٤٧١)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢٦,٥٠٧,٩١٢)	(٢١,٦٤٢,٧٩١)	مدينون تجاريون، صافي
(٢٧,٧٩٣,٤٣٩)	٥,٤٣٤,٦٣٥	إيرادات مستحقة
(٣٦,٤٢٣,١٨٩)	٥١,٠٠٣,٥١٦	مصاريف مدفوعة مقدما
(١٤,١٦٧,٥١٦)	(١,٩٨٨,٢٦١)	موجودات أخرى
(٨١٠,٠٤٣)	(٣,٦٢٨,٢٩٦)	مخزون، صافي
١٠٣,٦٢١,٣٨٩	(٩٦,٠٤٨,٦٤٤)	جهات ذات علاقة
٥,٥٦٧,٥٨٤	(٩,٦٣٩)	دائنون تجاريون
٥٠,٧٨٤,٧٣٠	(٢٥,٩٨٧,٦٢١)	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
(٤,٢٨٨,٠٣٧)	(٨,٦٢٧,٧٢٧)	النقدية المتحصلة من العمليات
(١,١٦٢,٨٦٥)	(٢,٨٥٥,٤١٥)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٤٥,٣٣٢,٨٢٨	(٣٧,٤٧٠,٧٦٣)	زكاة مدفوعة
(٧٠٠,٠٠٠)	(٣,٨١٤,٣٣٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٨٥,٣٢٤,٤٨٣)	(٢٥٩,٥٢٧,٥٩٣)	الأنشطة الاستثمارية
٧٠٩,٤٠٤	٨٣٧,٨٠٠	تكاليف مؤجلة
(٨٥,٣١٥,٠٧٩)	(٢٦٢,٥٠٤,١٢٣)	شراء ممتلكات ومعدات
١,٧٧٦,١٠٠,٠٠٠	٣,٥٢٨,٩٦١,٨٩٦	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(١,٥٨٥,٨٧٢,٠٢٦)	(٣,٢٤٩,١٣٢,٩١٣)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
١٩,٠٠٠,٠٠٠	١٤٢,٠٠٠,٠٠٠	الأنشطة التمويلية
(٥٦,١٩٧,٦١٩)	(٥٥,٢٨٦,٩٢٩)	قروض قصيرة الأجل مستلمة
(٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	قروض قصيرة الأجل مسددة
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	قروض طويلة الأجل مستلمة
٧١,٦٣٠,٣٥٥	٣٢٥,١٤٢,٠٥٤	قروض طويلة الأجل مسددة
٣١,٦٤٩,١٠٤	٢٥,١٦٧,١٦٨	توزيعات أرباح مدفوعة
١٨,٣٠٠,١٨٤	٣٨,٦٠٢,٤٦٩	مكافأة اعضاء مجلس الإدارة
٤٩,٩٤٩,٢٨٨	٦٣,٧٦٩,٦٣٧	صافي النقدية المتحصلة من الأنشطة التمويلية
		التغير في أرصدة النقد وما في حكمه
		أرصدة النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		الأرصدة النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(١) التكوين والنشاط

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٢٤٧٥ 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 وغير المطهية 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 وإنشاء وإدارة وتشغيل وتأجير مراكز الخدمة السريعة للمشروبات الساخنة والباردة والمأكولات .

(٢) أسس الأعداد

أ- قائمة الإلتزام

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

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

ب- أساس القياس

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

ج- العملة الوظيفية وعملة العرض

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

د- استخدام التقديرات والإفتراضات

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

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

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

قياس القيمة العادلة:

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

ملخص بأهم السياسات المحاسبية

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



شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلية
(شركة مساهمة سعودية)

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

أ- الأدوات المالية

الموجودات المالية غير المشتقة

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

القروض والذمم المدينة

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

النقد وما في حكمه

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

المطلوبات المالية غير المشتقة

يتم الاعتراف المبدئي بالمطلوبات المالية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ التي تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند إبراء مسؤولية الشركة لالتزاماتها التعاقدية، ألغيت أو انتهت.

تمتلك الشركة المطلوبات المالية غير المشتقة التالية: الدائنون التجاريون ودائنون آخرون، والمصاريف المستحقة والمخصصات والمستحق من جهة ذات علاقة.

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

رأس المال - الأسهم العادية

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

ب- الممتلكات والمعدات

(i) الاعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدني.

تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة مباشرة بإقتناء الأصل وأي تكاليف أخرى مباشرة متعلقة بوضع الأصل في حالة التشغيل جاهزاً للاستخدام المقصود. يتم رسلة تكلفة البرامج المتعلقة بالألة ضمن تكلفة هذه الألة.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود (عناصر رئيسية) من تلك الممتلكات والمعدات.

يتم احتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعاد بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لهذه البنود من الممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن "الإيرادات الأخرى" في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

٨



شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(ii) التكاليف اللاحقة

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

(iii) الإستهلاك

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

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

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

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

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

ج- المشاريع تحت التنفيذ

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

د- الاعتراف بالإيراد

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

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

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

٩

٩

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
هـ- المدينون

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاخرة ناقصا مخصص الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير لمخصص الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تُشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

و- الإيرادات المستحقة

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

ز- المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، ويتم الاعتراف بتكلفة المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح، والتي تتضمن المصاريف التي تتكبدها الشركة مقابل شراء المخزون.

تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق السعر المقدر للبيع في سياق النشاط الاعتيادي مطروحاً منها تكاليف المقدرة والتكاليف الضرورية المقدرة لإكمال وإتمام عملية البيع.

ح- التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو أن يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

ط- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة الالتزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الالتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع اقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام.

ي- المصاريف المدفوعة مقدماً

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

ك- التكاليف المؤجلة

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

ل- الاستثمار في منشأة مداره بصورة مشتركة

المشروع المشترك هو عبارة عن إتفاقية تعاقدية تتعهد بموجبها الشركة والأطراف الأخرى القيام بنشاط اقتصادي 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 الموجزة بالتكلفة بعد تعديلها بالتغيرات التي تطرأ على حصة الشركة في صافي موجودات المنشأة المدارة بصورة مشتركة لفترة ما بعد التأسيس، ناقصاً الإنخفاض في قيمة الاستثمار الفردية.

١٠



شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات

(شركة مساهمة سعودية)

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

م- الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع

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

ن- الإيرادات غير المكتسبة

تمثل الإيرادات غير المكتسبة دفعات مقدمة مستلمة لقاء بطاقات وقود مسبقة الدفع صادرة عن الشركة تم بيعها ولم يتم استخدامها من قبل العملاء بعد كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة، بالإضافة إلى العائد غير المكتسب المستلم مقدماً عن الإجراءات.

س- الزكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة لزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية، ويحمل المخصص على قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة. ويتم إجراء تسويات للفرقات، إن وجدت، الناتجة عن إجراء الربوط النهائية خلال الفترة التي يتم فيها إصدار مثل هذه الربوط.

ع- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

التغيرات في السياسات المحاسبية بسبب مراجعة المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩

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

وبناء على ذلك، تم تعديل مخصص مكافأة نهاية الخدمة بأثر رجعي بمبلغ ١٧,٠٢١,٢٥٤ ريال سعودي عند التطبيق الاولي لإعداد التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

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

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

ف- الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول ١٠% من دخل الفترة إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع، وقد قامت الشركة بتعديل النظام الأساسي حسب متطلبات الوزارة.

ص- إيرادات ومصاريف التمويل

تتكون إيرادات التمويل من الفائدة على الودائع لدى البنوك. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد عند استحقاقها وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

إن تكاليف الاقتراض غير مرتبطة مباشرة في التملك، إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات

(شركة مساهمة سعودية)

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

ق- العملات الأجنبية

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

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

ز- التدني

(iv) الموجودات المالية

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

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

(v) الموجودات غير المالية

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

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

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

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

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

ش- المصاريف

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

ت- عقود الإيجار التشغيلية المدفوعة /المستلمة

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

ث- المعلومات القطاعية

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

خ- معايير وتفسيرات جديدة غير مطبقة

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

المعايير الجديدة

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

التعديلات

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

التحسينات

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

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٤) الاستثمار في منشأة مداره بصورة مشتركة

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

ان الرصيد الظاهر في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ والبالغ قيمته ٥,٠٣٣,٥١١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣,٣٣٥,٩٠١ ريال سعودي) يخص شركة برتشي ايه جي السويسرية.

فيما يلي بياناً بحركة الاستثمارات:

الدريس برتشي للخدمات اللوجستية		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ريال سعودي	"معدلة" ريال سعودي	
١,٨٢٢,٧٣٧	٥٠٠,٠٠٠	في بداية الفترة
-	١,٢٢٢,٧٣٧	أرباح الاستثمارات
١,٨٢٢,٧٣٧	١,٨٢٢,٧٣٧	في نهاية الفترة

شركة اليريس للخدمات البيرونية والتقليبات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسمية أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(٥) القروض

حصلت الشركة، خلال دورة أصلها العادية، على تسهيلات إسلامية طويلة وقصيرة الأجل من بنك تجاريه محلية بنتوكة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ قدرها ٢,٣٥٠ مليون ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٧٢٥ مليون ريال سعودي). تشمل هذه التسهيلات على دفعات مقدمة في الحساب الجاري وقروض توريق قصيرة وطويلة الأجل واوراق دفع وحسابات ضمان مقابل الدفعات المقدمة وحسن تنفيذ العقود. لدى الشركة تسهيلات بنكية غير مستخدمة قدرها ٩٤٩,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٧٠٥ مليون ريال سعودي). فيما يلي تفاصيل الرصيد القائم كما في ٣٠ سبتمبر:

أ) بلغت القروض قصيرة الأجل القائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ٤٨٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٠٨,١٧١,٠١٧ ريال سعودي).

ب) تتكون القروض طويلة الأجل من الآتي:

المداد	طريقة السداد	الغرض	الرصيد القائم		المبلغ المستقدم		مبلغ التسهيلات		نوع التسهيلات	البنك
			بداية الشهر	نهاية الشهر	بداية الشهر	نهاية الشهر	بداية الشهر	نهاية الشهر		
تاريخ سداد تاريخ سداد آخر لسط ٢٠١٧	تاريخ سداد أول لسط ٢٠١٧	السداد	٢١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	قروض توريق متجدد طويل الأجل	بنك الرياض
٢٠١٧	٢٠١٧	شعري	٨٠٣,١٠٧	-	٧٢,٥٣٢,٠٠٠	-	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	قروض توريق متجدد طويل الأجل	بنك الرياض
٢٠١٧	٢٠١٧	شعري	٢٩,٢٢٥	٢,٩١٧,٠٣١	٤٥,٣٥٢,٥٠٠	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	قروض توريق متجدد طويل الأجل	مجموعة سامبا المالية
٢٠١٧	٢٠١٧	شعري	٨١,٩٧٦,٦١٣	٥٧,٩٩٦,٣٨٥	٩٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٩٧,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	قروض توريق متجدد طويل الأجل	بنك البلاد
٢٠١٨	٢٠١٨	شعري	-	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	قروض توريق طويل الأجل	بنك الأهلي التجاري
			٩٥,٢٠٠,٢٤٥	١٨١,٩١٣,٤١٦	٢١٥,٨٨٤,٥٠٠	١٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٣١٧,٠٠٠,٠٠٠	٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠		

تعمل التسهيلات اعلاه مسجلين مالية وفقاً للمحولات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية زائداً الهامش المتفق عليها، وهي مضمونة ببضائع إئتمنية صالحة من قبل الشركة. إن بعض التسهيلات اعلاه مضمون أيضاً بتأمين عن مقصولات العقود. تتضمن إتفاقيات القروض اعلاه، تعهدات مالية بضرورة الحفاظ على السولة ونسبة الدين، وصافي نسبة الرفع المالي ونسبة تغطية خدمة الدين واجمالي حقوق المساهمين الأولية الموجزة.







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

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

(٨) مخصص الزكاة
الربوط الزكوية
قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. أجرت الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية الربوط النهائية عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧. قامت الهيئة 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 الهيئة. ترى الإدارة أن النتيجة النهائية لهذا الاعتراض ستكون في صالح الشركة مما يتوافق مع رأي الاستشاري الزكوي، وبالتالي لم يجنب أي مخصص في هذه القوائم المالية 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 ٢٠١٦ من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل بعد.

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلية
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
٩) الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

العلاقة	الاسم	طبيعة المعاملة
مساهم	السيد/ حمد محمد الدريس	شراء مكائن ومعدات وقطع غيار
مساهم	السيد/ عبدالمحسن محمد الدريس	مصاريف إيجار
جهة منتسبة	شركة الدريس للصناعة والتجارة	تمويل بدون فوائد محملة
جهة منتسبة	شركة المدارات السبع للتجارة	
مشروع مشترك	الدريس برتشي	

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	
٦,٤٤٧,٩٣٢	٦,٩٥٠,٤٢٥	شراء مكائن ومعدات وقطع غيار
٢,٢٠٠,٠٠٠	١,٦٤٧,٠٣٠	مصاريف إيجار
٣,٣٣٥,٩٠١	٥,٠٣٣,٥١١	تمويل بدون فوائد محملة

كانت أرصدة الجهات ذات العلاقة للفترة/للسنة كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	
٧٨٩,٤٥٢	١,٠٣٩,٤٥٥	إيجار مدفوع مقدماً:
١٦٦,٦٦٧	٢١٦,٦٦٤	السيد/ حمد محمد الدريس
٣٧١,٧٨٢	٣٥٢,٦١٨	السيد/ عبدالمحسن محمد الدريس
١,٣٢٧,٩٠١	١,٦٠٨,٧٣٧	شركة المدارات السبع للتجارة
		مستحق من جهة ذات علاقة:
٣,٣٣٥,٩٠١	٥,٠٣٣,٥١١	الدريس برتشي
		مستحق إلى جهة ذات علاقة
٤,٢٧٩,٧٧٢	٢,٣٤٩,٠٨٦	شركة الدريس للصناعة والتجارة

١٠) ربح السهم

تم احتساب ربح السهم المتعلق بالدخل من العمليات وصافي الدخل وذلك بقسمة الدخل من العمليات وصافي دخل الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغ عددها ٥٠ مليون سهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧.

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

١٧

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(١١) التعهدات والالتزامات المحتملة

(أ) كما ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، لدى الشركة إلتزامات محتملة قائمة على شكل خطابات ضمان قدرها ٧٣١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٧١٢,٢ مليون ريال سعودي).

إضافة إلى ذلك، لدى الشركة إلتزامات رأسمالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ قدرها ٩٢,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٣٤,٤ مليون ريال سعودي).

(ب) بلغت المصاريف بموجب عقود الاجارات التشغيلية ١٨٤ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: ١٦٩,٢ مليون ريال سعودي)، وتم إدراجها ضمن تكلفة الإيرادات.

لدى الشركة إلتزامات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كما يلي:

٢٠١٦ "معلنة" ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	
١٥٣,٠٩٦,٤٢٠	١٤٧,٢٢٠,٤٢٠	خلال سنة
١,٢٥٠,٥٦٠,٣١٨	١,٣٨٤,٥٠٦,٣١٨	أكثر من سنة
١,٤٠٣,٦٥٦,٧٣٨	١,٥٣١,٧٢٦,٧٣٨	

(١٢) المعلومات القطاعية

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

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

- قطاع الخدمات البترولية
- قطاع النقلات

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

وفيما يلي المبيانات المالية المختارة حسب قطاعات الأعمال:

الإجمالي	حذف المعاملات بين الشركات	قطاع النقلات	قطاع الخدمات البترولية	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨١٤,٩٥٨,٧٢١	(٥٥,٧٤٩,٤٢٢)	٦٨٩,٥٨٤,٧١٨	١,١٨١,١٢٣,٤٢٥	إجمالي الموجودات
١,١٧١,٥٧٣,٠٦١	(٥٥,٧٤٩,٤٢٢)	٣٩٨,٨٩٨,٦٣٤	٨٢٨,٤٢٣,٨٤٩	إجمالي المطلوبات
٢,٥٢٤,١٢٧,٠٤٢	(٥٦,٩٧٢,٠١٤)	١٧٣,٦٤٤,٦٢٢	٢,٤٠٧,٤٥٤,٤٣٤	الإيرادات
١٣٧,٢٥٦,٠٧٧	-	٣٨,٢٢٧,٨٨٥	٩٩,٠٢٨,١٩٢	إجمالي الربح
٦٢,٨٨٩,٩٣٨	-	٣٥,٤٤٦,١٧٥	٢٧,٤٤٣,٧٦٣	إستهلاك وإطفاء
٦٢,٤٣٧,١٧٩	-	٩,١٤٤,٤٩٣	٥٣,٢٩٢,٦٨٦	الدخل من العمليات
٥١,٠٦٠,١٦٤	-	٥,٧١٠,٨٠١	٤٥,٣٤٩,٣٦٣	صافي الدخل
٣,٨١٤,٣٣٠	-	-	٣,٨١٤,٣٣٠	إضافات للتكاليف الموجزة
٢٥٩,٥٢٧,٥٩٣	-	١٠٨,٢٩٠,٧٩٤	١٥١,٢٣٦,٧٩٩	إضافات للمصاريف الرأسمالية
				كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "معدلة"
١,٥٠٥,٥٦٩,٣١٠	(١٠٥,٨٧١,٦٧٤)	٦٣٧,٠٣٦,٥٠١	٩٧٤,٤٠٤,٤٨٣	إجمالي الموجودات
٨٨٦,٦٥٦,٩١٦	(١٠٥,٨٧١,٦٧٤)	٣٤٤,٦١٧,٦١٦	٦٤٧,٩١٠,٩٧٤	إجمالي المطلوبات
٢,٥٩٢,٠٢٣,١٢٩	(٦٢,١٧٨,٧٠١)	١٩٣,٦٦٤,٦٠٣	٢,٤٦٠,٥٣٧,٢٢٧	الإيرادات
١٦٤,٣١٠,٠٦٨	-	٥٣,٧٦٩,٥١٨	١١٠,٥٤٠,٥٥٠	إجمالي الربح
٥٥,٢٥٨,٣٣٦	-	٣٣,٨٥٢,٢١١	٢١,٤٠٦,١٢٥	إستهلاك وإطفاء
٨٦,٥٧٣,٧٢٩	-	٢٢,٦٩٧,٧٠٩	٦٣,٨٧٦,٠٢٠	الدخل من العمليات
٧٤,٣٣٩,١٦٢	-	١٦,٦٣٦,٧٦٨	٥٧,٧٠٢,٣٩٤	صافي الدخل
٧٠٠,٠٠٠	-	-	٧٠٠,٠٠٠	إضافات للتكاليف الموجزة
٨٥,٣٢٤,٤٨٣	-	١٨,٣٢٤,٦٥٣	٦٦,٩٩٩,٨٣٠	إضافات للمصاريف الرأسمالية

(١٣) إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية.

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر أسعار العملات

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

الإطار العام لإدارة المخاطر

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

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

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

١٩

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

مخاطر الائتمان

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

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

القيمة المدرجة		ريال سعودي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "معدلة"	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
٣٠٣,٥٣٢,٠٠٢	٣٨٣,٧١٣,٤٧٣	مدينون تجاريون، صافي
٣٨,٦٠٢,٤٦٩	٦٣,٧٦٩,٦٣٧	النقد وماقي حكمه
٣٨,٤١٤,٦٩٠	٦٠,٠٥٧,٤٨١	إيرادات مستحقة
٨٩,٤٢٤,٨٨٨	٣٨,٤٢١,٣٧٢	الموجودات الأخرى
٣,٣٣٥,٩٠١	٥,٠٣٣,٥١١	مستحق من جهة ذات علاقة
٤٧٣,٣٠٩,٩٥٠	٥٥٠,٩٩٥,٤٧٤	

مخاطر السيولة

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

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية غير المشتقة :

أكثر من سنة	أقل من سنة	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	القيمة الدفترية	
				٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
				المطلوبات المالية غير المشتقة
(١١٨,٠١٣,٨٤٣)	(٥٥١,٨٩٩,٥٧٣)	(٦٦٩,٩١٣,٤١٦)	٦٦٩,٩١٣,٤١٦	القروض البنكية
-	(٢٥٧,٥٦١,٦٤٦)	(٢٥٧,٥٦١,٦٤٦)	٢٥٧,٥٦١,٦٤٦	دائنون تجاريون
-	(١٨٧,٧٩٢,٣٨٠)	(١٨٧,٧٩٢,٣٨٠)	١٨٧,٧٩٢,٣٨٠	مصاريف مستحقة الدفع
-	(٣,٩٩٨,٩٥٥)	(٣,٩٩٨,٩٥٥)	٣,٩٩٨,٩٥٥	ومطلوبات أخرى
(٥٢,٣٠٦,٦٦٤)	-	(٥٢,٣٠٦,٦٦٤)	٥٢,٣٠٦,٦٦٤	مخصص زكاة
				مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٧٠,٣٢٠,٥٠٧)	(١,٠٠١,٢٥٢,٥٥٤)	(١,١٧١,٥٧٣,٠٦١)	١,١٧١,٥٧٣,٠٦١	

٢٠

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "معدلة"			
٣٠٣,٣٧١,٣٦٢	(٣٠٣,٣٧١,٣٦٢)	(٢٦٩,١٣٠,٣١٣)	(٣٤,٢٤١,٠٤٩)
٣٥١,٢٦١,٢٠٤	(٣٥١,٢٦١,٢٠٤)	(٣٥١,٢٦١,٢٠٤)	-
٤,٢٧٩,٧٧٢	(٤,٢٧٩,٧٧٢)	(٤,٢٧٩,٧٧٢)	-
١٨٧,٨٠٢,٠١٩	(١٨٧,٨٠٢,٠١٩)	(١٨٧,٨٠٢,٠١٩)	-
٥,٥٠٤,٣٧٠	(٥,٥٠٤,٣٧٠)	(٥,٥٠٤,٣٧٠)	-
٥٥,٣٠٢,٢٤٧	(٥٥,٣٠٢,٢٤٧)	-	(٥٥,٣٠٢,٢٤٧)
٩٠٧,٥٢٠,٩٧٤	(٩٠٧,٥٢٠,٩٧٤)	(٨١٧,٩٧٧,٦٧٨)	(٨٩,٥٤٣,٢٩٦)

مخاطر أسعار العملات

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

مخاطر العملات

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

١٤ أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي لأول مرة

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

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

١٠-١٤ تأثير تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي على قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦:

الأرصدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (ريال سعودي)	إجمالي حقوق المساهمين حسب المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين
٦٣٧,٣٣٦,٥٤٥	
(١٨,٤٢٤,١٥١)	القيمة الاكتوارية لمكافحة نهاية الخدمة للموظفين
(١٨,٤٢٤,١٥١)	إجمالي التغييرات لحقوق المساهمين
٦١٨,٩١٢,٣٩٤	إجمالي حقوق المساهمين بعد تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢-١٤ تأثير تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقرير المالي على أرصدة قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ :

المعايير الدولية للتقرير المالي (ريال سعودي)	إعادة القياس (ريال سعودي)	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين (ريال سعودي)	
٨٥١,٦٤٤,٨٩٢	-	٨٥١,٦٤٤,٨٩٢	الإيرادات
(٨٠٣,٥٢٣,٨١٨)	(٣٠٢,٢٨٧)	(٨٠٣,٢٢١,٥٣١)	تكلفة الإيرادات
٤٨,١٢١,٠٧٤	(٣٠٢,٢٨٧)	٤٨,٤٢٣,٣٦١	الربح الإجمالي
(٢,٧٠١,٦٤٠)	-	(٢,٧٠١,٦٤٠)	المصاريف
(٢٢,٠٥٨,٦٨٢)	(١٦٥,٣٤٥)	(٢١,٨٩٣,٣٣٧)	بيع وتسويق
٢٣,٣٦٠,٧٥٢	(٤٦٧,٦٣٢)	٢٣,٨٢٨,٣٨٤	عمومية وإدارية
(٤,٢٨٤,٧٨١)	-	(٤,٢٨٤,٧٨١)	الدخل من العمليات
٢٧,٨٥٢	-	٢٧,٨٥٢	مصاريف مالية
١٩,١٠٣,٨٢٣	(٤٦٧,٦٣٢)	١٩,٥٧١,٤٥٥	إيرادات أخرى، صافي
(١,٠٥٠,٠٠٠)	-	(١,٠٥٠,٠٠٠)	الدخل قبل الزكاة التقديرية
١٨,٠٥٣,٨٢٣	(٤٦٧,٦٣٢)	١٨,٥٢١,٤٥٥	الزكاة التقديرية
			صافي دخل الفترة
١٨,٠٥٣,٨٢٣	(٤٦٧,٦٣٢)	١٨,٥٢١,٤٥٥	اجمالي الدخل الشامل

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٣-١٤ تأثير تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقرير المالي على ارصدة قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ :

المعايير الدولية للتقرير المالي (ريال سعودي)	إعادة القياس (ريال سعودي)	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين (ريال سعودي)	
٢,٥٩٢,٠٢٣,١٢٩	-	٢,٥٩٢,٠٢٣,١٢٩	الإيرادات
(٢,٤٢٧,٧١٣,٠٦١)	(٩٠٦,٨٦٢)	(٢,٤٢٦,٨٠٦,١٩٩)	تكلفة الإيرادات
١٦٤,٣١٠,٠٦٨	(٩٠٦,٨٦٢)	١٦٥,٢١٦,٩٣٠	الربح الإجمالي
(٦,٣١٥,٧٢١)	-	(٦,٣١٥,٧٢١)	المصاريف
(٧١,٤٢٠,٦١٨)	(٤٩٦,٠٣٥)	(٧٠,٩٢٤,٥٨٣)	بيع وتسويق
٨٦,٥٧٣,٧٢٩	(١,٤٠٢,٨٩٧)	٨٧,٩٧٦,٦٢٦	عمومية وإدارية
(١٠,٠٢٩,٨٨١)	-	(١٠,٠٢٩,٨٨١)	الدخل من العمليات
١,٠٩٥,٣١٤	-	١,٠٩٥,٣١٤	مصاريف مالية
٧٧,٦٣٩,١٦٢	(١,٤٠٢,٨٩٧)	٧٩,٠٤٢,٠٥٩	إيرادات أخرى، صافي
(٣,٣٠٠,٠٠٠)	-	(٣,٣٠٠,٠٠٠)	الدخل قبل الزكاة التقديرية
٧٤,٣٣٩,١٦٢	(١,٤٠٢,٨٩٧)	٧٥,٧٤٢,٠٥٩	الزكاة التقديرية
			صافي دخل الفترة
٧٤,٣٣٩,١٦٢	(١,٤٠٢,٨٩٧)	٧٥,٧٤٢,٠٥٩	اجمالي الدخل الشامل



- أ. إعادة تصنيف المدفوعات المقدمة لنهاية الخدمة لحساب مخصص نهاية الخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بهدف تطبيق لمتطلبات العرض الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) عرض البيانات المالية.
- ب. الإلتزامات المتعلقة باستحقاقات نهاية الخدمة، يتطلب المعيار المحاسبي رقم (١٩) مزايا الموظفين أن يتم تقييم الإلتزامات من هذا النوع اكتوبريا. وأن الأثر على قائمة الدخل الشامل لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ بقيمة ١,٤٠٢,٨٩٧ ريال سعودي.
- ج. قامت الشركة بتغيير اسم قائمة الدخل ليصبح قائمة الدخل الشامل وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١.

(١٥) النتائج الأولية

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

(١٦) أرقام المقارنة

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

(١٧) اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

اعتمدت القوائم المالية الأولية الموجزة من مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠١٧ يوافق ٢٨ محرم ١٤٣٩هـ.