

شركة أصول الحديثة للتمويل
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م
مع
تقرير مراقبي الحسابات عن الفحص المحدود

شركة أصول الحديثة للتمويل
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م
بالريال السعودي

فهرس

صفحة

-	• تقرير مراقبي الحسابات عن الفحص المحدود
١	• قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
٢	• قائمة الدخل الشامل الأولية (غير مراجعة)
٣	• قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)
٤	• قائمة التدفق النقدي الأولية (غير مراجعة)
١٤ - ٥	• إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)



RSM

RSM المحاسبون المتحدون

شركة الدكتور عبدالقادر بانقا وشركاه

الأمل بلازا الدور الثاني شارع حائل

ص. ب. ٦٦٥٩ جدة ٢١٤٥٢

المملكة العربية السعودية

هاتف: +٩٦٦١٢٦٥٣٤٠٢١

فاكس: +٩٦٦١٢٦٥٧٨٩٥٧

www.rsmksa.com

تقرير مراقبي الحسابات عن الفحص المحدود

الموقرين

إلى السادة / مساهمي شركة أصول الحديثة للتمويل

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

جدة - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة أصول الحديثة للتمويل (الشركة) كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م وقوائم الدخل الشامل ، التغيرات في حقوق المساهمين و التدفق النقدي الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١١ التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي مسؤولية إدارة الشركة التي أعدتها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ " معيار التقارير المالية الأولية " وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

لقد قمنا بفحصنا المحدود وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على معلومات وبيانات مالية ، والإستفسار من أشخاص مسؤولين في الشركة عن أمور مالية ومحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء رأي حول القوائم المالية ككل ، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبين لنا وجود أي تعديلات جوهرية يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لكي تتفق مع معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) .

لفت إنتباه

نلفت الإنتباه إلى أنه تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) وليس وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

د. عبد القادر بانقا
ترخيص رقم ٢٢



جدة في ١٨ رجب ١٤٣٧هـ

الموافق ٢٥ أبريل ٢٠١٦م

مراجعة | زكاة و ضرائب | إستشارات

سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٢٨٧٧٣

ترخيص رقم ١٦٨ / ١١ / ٣٢٣

عضوية الغرفة التجارية ١٢٠٠٨٢

RSM المحاسبون المتحدون عضو في مجموعة RSM ، وعلامتها التجارية RSM . RSM هي العلامة التجارية المستعملة بواسطة كل الأعضاء في مجموعة RSM . كل من أعضاء مجموعة RSM هو كيان قانوني مستقل في مجال المحاسبة والإستشارات. إن مجموعة RSM لا تعمل لوحدها ككيان قانوني منفصل تحت أي سلطة قضائية.

شركة أصول الحديثة للتمويل
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م
بالريال السعودي

٣١ مارس ٢٠١٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	
				الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
١,٧٥٢,٧٥٨	١,٧٩٨,٣٩٢	١,٧٢٧,٥٧٢		ممتلكات ومعدات - بالصافي
٥١,١١١,٦٨٣	٧٢,٥٨٢,٠٨٥	٦٦,٠٨٧,٤٩٠	٣	ذمم مدينة غير متداولة - بالصافي
٥٢,٨٦٤,٤٤١	٧٤,٣٨٠,٤٧٧	٦٧,٨١٥,٠٦٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة :
٤٤,٣٠٣,١٥٧	٣٧,٩١٤,٧٧٨	٣٦,٨٢٤,٣٥٥	٣	ذمم مدينة متداولة - بالصافي
٧٠٧,٨٠٨	٥١٨,٣٣٦	٥٧٧,٥٩٨		مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
٢٠,٤٤٦,٠٠١	٥,٧٦٢,٦٩٩	٢٠,٦٩٦,٠٦٨		نقد و مافي حكمه
٦٥,٤٥٦,٩٦٦	٤٤,١٩٥,٨١٣	٥٨,٠٩٨,٠٢١		مجموع الموجودات المتداولة
١١٨,٣٢١,٤٠٧	١١٨,٥٧٦,٢٩٠	١٢٥,٩١٣,٠٨٣		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق المساهمين
				حقوق المساهمين :
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥	رأس المال
٨٣٣,٩١٤	١,٣١٦,٥٢٩	١,٣١٦,٥٢٩	٦	إحتياطي نظامي
٧,٧٨٠,٩٣٧	٩,٢٤٧,٤٤٢	١١,٦٢٧,٦٦٥		أرباح مبقاة
١٠٨,٦١٤,٨٥١	١١٠,٥٦٣,٩٧١	١١٢,٩٤٤,١٩٤		صافي حقوق المساهمين
				المطلوبات غير المتداولة:
١,٠٦٢,٥٣٠	١,١٥٨,٧٣٤	١,١٩٩,٩٦١		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
				المطلوبات المتداولة:
٤,٧١١,٤٥٤	٢,٤٤٤,٦٩٤	٦,٦١٥,٥٢٩		ذمم دائنة
١٤٨,٤٨٣	١,٢٨٣,٤٧٥	١,٢٠٢,٩٨٣		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٣,٧٨٤,٠٨٩	٣,١٢٥,٤١٦	٣,٩٥٠,٤١٦		مخصص الزكاة الشرعية
٨,٦٤٤,٠٢٦	٦,٨٥٣,٥٨٥	١١,٧٦٨,٩٢٨		مجموع المطلوبات المتداولة
٩,٧٠٦,٥٥٦	٨,٠١٢,٣١٩	١٢,٩٦٨,٨٨٩		مجموع المطلوبات
١١٨,٣٢١,٤٠٧	١١٨,٥٧٦,٢٩٠	١٢٥,٩١٣,٠٨٣		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١)
تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة أصول الحديثة للتمويل
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الدخل الشامل الأولية
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م
بالريال السعودي

٣١ مارس ٢٠١٥ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٦ م (غير مراجعة)	ايضاح
		الإيرادات
		إيرادات التشغيل
٤,٦١٤,٠٠٢	٤,٨٨١,٢٦٤	إيرادات التمويل
١٣٠,٨٢٦	٨١,٥٤١	إيرادات تشغيلية أخرى
٤,٧٤٤,٨٢٨	٤,٩٦٢,٨٠٥	إجمالي الإيرادات
		المصروفات
(١,١٥٠,٠٤٤)	(١,٢٠١,٨٨٧)	رواتب وأجور ومزايا أخرى
(١٧٧,٠٠٠)	(١٧٧,٠٠٠)	إيجار مباني إدارية و معارض
(٧٦,٠٩٧)	(٨٤,٢٣٦)	إستهلاك ممتلكات ومعدات
(٣٣٤,٨٣٩)	(٣٤٦,٦٥٩)	أخرى
(١,٧٣٧,٩٨٠)	(١,٨٠٩,٧٨٢)	إجمالي المصروفات
٦٤,١٨٦	٥٢,٢٠٠	إيرادات غير تشغيلية أخرى
٣,٠٧١,٠٣٤	٣,٢٠٥,٢٢٣	صافي دخل الفترة قبل الزكاة الشرعية
(٧٩٤,٠٠٠)	(٨٢٥,٠٠٠)	زكاة شرعية
٢,٢٧٧,٠٣٤	٢,٣٨٠,٢٢٣	صافي دخل الفترة
٠,٢٣	٠,٢٤	ربح السهم

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١)
تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة أصول الحديثة للتمويل
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م
بالريال السعودي

المساهمين	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال	البيان
مجموع حقوق المساهمين				٢٠١٦ م (غير مراجعة)
١١٠,٥٦٣,٩٧١	٩,٢٤٧,٤٤٢	١,٣١٦,٥٢٩	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ م
٢,٣٨٠,٢٢٣	٢,٣٨٠,٢٢٣	-	-	صافي دخل الفترة
١١٢,٩٤٤,١٩٤	١١,٦٢٧,٦٦٥	١,٣١٦,٥٢٩	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦ م
				٢٠١٥ م (غير مراجعة)
١٠٦,٣٣٧,٨١٧	٥,٥٠٣,٩٠٣	٨٢٣,٩١٤	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ م
٢,٢٧٧,٠٣٤	٢,٢٧٧,٠٣٤	-	-	صافي دخل الفترة
١٠٨,٦١٤,٨٥١	٧,٧٨٠,٩٣٧	٨٢٣,٩١٤	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة أصول الحديثة للتمويل
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفق النقدي الأولية
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م
بالريال السعودي

٣١ مارس ٢٠١٥ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٦ م (غير مراجعة)
-----------------------------------	-----------------------------------

٢,٢٧٧,٠٣٤ ٢,٣٨٠,٢٢٣

التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :
صافي دخل الفترة

تعديلات لتسوية صافي دخل الفترة إلى صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية :

٧٦,٠٩٧	٨٤,٢٣٦
٨٨,٣٤٤	٤٦,٣٦٩
٧٩٤,٠٠٠	٨٢٥,٠٠٠

إستهلاك ممتلكات ومعدات
مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المحمل
مخصص الزكاة الشرعية - المحمل

٣,٣٢٨,٢٩٥	٧,٥٨٥,٠١٨
(٥١,٠٨٤)	(٥٩,٢٦٢)
٤,٠٠٣,٤٤٢	٤,١٧٠,٨٣٥
(٣٥٤,٢٠٤)	(٨٠,٤٩٢)
(٥٩,١٧٧)	(٥,١٤٢)
١٠,١٠٢,٧٤٧	١٤,٩٤٦,٧٨٥

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :

ذمم تمويل
مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
ذمم دائنة
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة

صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية

(٧١,١٤٩)	(١٣,٤١٦)
(٧١,١٤٩)	(١٣,٤١٦)

التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :
إضافات ممتلكات ومعدات

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

-	-
١٠,٣١,٥٩٨	١٤,٩٣٣,٣٦٩
١٠,٤١٤,٤٠٣	٥,٧٦٢,٦٩٩
٢٠,٤٤٦,٠٠١	٢٠,٦٩٦,٠٦٨

التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية :

صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
النقد و مافي حكمه في بداية الفترة
النقد و ما في حكمه في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١)
تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة أصول الحديثة للتمويل
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
٣١ مارس ٢٠١٦م
بالريال السعودي

١ - التنظيم وطبيعة النشاط

شركة أصول الحديثة للتمويل - شركة مساهمة سعودية مقفلة - مسجلة بموجب السجل التجاري الصادر من مدينة جدة برقم ٤٠٣٠١٤٩٤٧٥ وتاريخ ١٤٢٥/٤/٦هـ الموافق ٢٠٠٥/٤/٢٦م. يتمثل نشاط الشركة في مزاولة أعمال الإيجار التمويلي وتمويل المنشآت الصغيرة والمتوسطة والتمويل الإستهلاكي بموجب خطاب مؤسسة النقد العربي السعودي رقم ٣٥١٠٠٠٠٩٥٧٦٧ وتاريخ ١٤٣٥/٧/٢٣هـ وكذلك الترخيص بممارسة أنشطة التمويل رقم ٣٢/أش/٢٠١٥٠٣ بتاريخ ١٤٣٦/٦/٢هـ الصادر من مؤسسة النقد العربي السعودي.

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم متساوية القيمة. تبلغ القيمة الإسمية لكل سهم ١٠ ريال سعودي ، وجميعها أسهم عادية عينية.

تم تحويل شركة أصول الحديثة للتمويل وفروعها (شركة مساهمة سعودية مقفلة) بموجب عقد تأسيس الشركة والسجل التجاري بتاريخ ١٤٣٦/٣/٣هـ الموافق ٢٠١٤/١٢/٢٥م إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة - وإنفق المساهمون على تحويل الشركة وفروعها بما لها من حقوق وما عليها من التزامات وفقاً لأحكام نظام الشركات السعودي الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٦) وتاريخ ١٣٨٥/٣/٢٢هـ وتعديلاته ونظام مراقبة شركات التمويل الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٥١ وتاريخ ١٤٣٣/٨/١٣هـ ولائحته التنفيذية وذلك مع الاحتفاظ بأرقام وتواريخ السجلات التجارية.

عنوان المركز الرئيسي للشركة في مدينة جدة كما يلي:
طريق المدينة المنورة - مبنى الجميح - حي السلامة
ص.ب ٢١٠٨ جدة ٢١٤٥١
المملكة العربية السعودية

تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة حسابات الفروع التالية:

م	إسم الفرع	المدينة	رقم السجل
١-	فرع شركة أصول الحديثة للتمويل	الرياض	١٠١٠٢٥٩٧٤٨
٢-	فرع شركة أصول الحديثة للتمويل	الدمام	٢٠٥٠٠٦٥١٩١
٣-	فرع شركة أصول الحديثة للتمويل	المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٤٩٨١٦

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

أ - المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" الصادر من مجلس معايير المحاسبة الدولية وليس وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة/ السنة السابقة لتنماشى مع عرض الفترة الحالية.

ب - أسس إعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية .

ج - عملة النشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريالات السعودية التي تمثل عملة النشاط.

د - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات - غير سارية المفعول بعد

المعايير التالية والتعديلات والتفسيرات لمعايير المحاسبة المعتمدة ستكون سارية للفترة التي تبدأ في أو بعد ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م.

- معيار التقارير المالية الدولية رقم ١ التطبيق لأول مرة لمعايير التقارير المالية الدولية يوضح أن المنشأة التي تطبق معايير التقارير المالية الدولية لأول مرة على قوائمها المالية يسمح لها ولكن ليس مطلوباً منها تطبيق معايير تقارير مالية دولية جديدة أو معدلة والتي ليست ملزمة ولكن متاحة للتطبيق المبكر.
- معيار التقارير المالية الدولية رقم ٢ الدفعات على أساس الحصص: تم تعديل معيار التقارير المالية الدولية رقم ٢ ليوضح تعريف "شروط المنح" ليعرف بصورة منفصلة شروط الأداء وشروط الخدمة. كما توضح التعديلات على حد سواء كيفية التمييز بين شروط السوق وشروط الأداء غير السوقى والأساس الذي بموجبه يتم التمييز بين شرط الأداء وشرط المنح.
- معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣ "عمليات إندماج الأعمال" : توضح هذه التعديلات التصنيف والقياس للمقابل المادي المحتمل في تجميع أعمال. بالإضافة إلى ذلك تم تعديل معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣ ليوضح أن المعيار لا يطبق للمحاسبة عن إنشاء كافة الترتيبات المشتركة بما في ذلك العمليات المشتركة في القوائم المالية للترتيبات المشتركة نفسها.
- معيار التقارير رقم ٨ "قطاعات التشغيل" : تم تعديله بحيث يتطلب صراحة الإفصاح عن الأحكام المطبقة بواسطة الإدارة عند تطبيق معايير التجميع. إضافة إلى ذلك توضح التعديلات أن مطابقة إجمالي موجودات القطاعات القابلة للتسجيل مع إجمالي موجودات المنشأة مطلوب فقط في حال تقديم البيانات بصورة دورية لمتخذي القرار في المنشأة . هذا التغير يجعل متطلبات الإفصاح متماشية مع التزامات القطاع.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والآلات والمعدات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨ "الموجودات غير الملموسة": توضح التعديلات متطلبات نموذج إعادة التقييم في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ورقم ٣٨ ، كما توضح أن تعديل الإهلاك المتراكم (الإطفاء) ليس ملائماً في كل الأحوال للتغير في إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ "إفصاحات الطرف ذو العلاقة" تعريف الطرف ذو العلاقة يمتد ليشمل منشأة الإدارة التي تقوم بتقديم خدمات الإدارة الرئيسية العليا للمنشأة المبلغة سواء بصورة مباشرة أو من خلال إحدى شركات المجموعة.
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ "الإستثمارات العقارية" : تم تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ ليوضح أنه يتعين على المنشأة : أن تقوم بتحديد ما إذا كانت العقارات التي تم شراؤها هي إستثمارات عقارية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ وإجراء تقييم مستقل بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣ لتحديد ما إذا كان شراء الإستثمار يشكل اندماج أعمال.
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ يطبق بأثر رجعي من ١ يناير ٢٠١٤م ، يحدد المعيار الإفصاح عن المعلومات عن القيمة القابلة للإسترداد للموجودات المنخفضة بموجب التعديل ، والقيمة القابلة للإسترداد لكل وحدة توليد نقد والتي بموجبها تم توزيع الشهرة أو الموجودات غير الملموسة المطلوب الإفصاح عنها فقط عند الاعتراف بخسائر الإنخفاض أو عكسها.
- أضاف تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٤م) إستثناء محدود للمعيار الدولي رقم ٣٩ ، لتقديم الدعم من وقف علاقة التحوط الحالية للتجديد عندما لم يكتمل تجديد ما في التوثيق للتغطية المالية الأصلية يفي بالمعايير المحددة.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥- التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام والإفتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة استخدام الأحكام والتقديرية التي قد تؤثر على السياسات قيم الموجودات والمطلوبات أو الدخل والمصروفات. التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بناءً على الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف والنتائج المعتمدة أساساً في التقديرات والأحكام حول القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات لا تعتبر ظاهرة جزءاً من المصادر الأخرى. فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات على التقديرات المحاسبية يتم الاعتراف بها في الفترة التي تم فيها إجراء التعديلات في حال تؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

التقديرات الهامة بواسطة الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الرئيسية وعدم التأكد هي نفسها المطبقة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م.

السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة هي نفسها المطبقة في إعداد القوائم المالية المراجعة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م.

د- ممتلكات ومعدات

يتم إظهار الممتلكات والمعدات بسعر التكلفة ناقصاً الإستهلاكات المتراكمة وخسائر الإنخفاض، ويجري إستهلاكها على مدار العمر الإنتاجي لها. الممتلكات والمعدات المباعة أو المستبعدة وإستهلاكها المتراكم فيتم إستبعادها من الحسابات بتاريخ بيعها أو إستبعادها. يتم إحتساب الإستهلاك على أساس القسط الثابت وفقاً للنسب المئوية التالية:

تحسينات على أملاك الغير	٢٠٪
أثاث ومعدات مكتبية وتجهيزات	١٠٪
أجهزة تكييف وتبريد	٢٠٪
أجهزة إتصالات	١٥٪
حاسب آلي وبرامج	١٥,٥٪
لوحات إعلانية	١٠٪
سيارات	٢٥٪

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

و- الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم دراسة القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة المملوكة للشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية ، وفي حالة توافر مؤشرات تدل على إنخفاض في القيمة القابلة للإسترداد لهذه الموجودات غير المتداولة عن قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمة هذه الموجودات غير المتداولة إلى قيمتها القابلة للإسترداد ويحمل هذا التخفيض على قائمة الدخل ، ويتم حساب الإستهلاك لهذه الموجودات غير المتداولة عن السنوات التالية على أساس القيمة المعدلة ، وتقوم إدارة الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقييم وجود أي مؤشرات تدل على حدوث إنخفاض في الخسائر الناتجة عن تخفيض القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة في الفترات السابقة وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات يعاد تقدير قيمة الإنخفاض ويتم رد قيمة التخفيض السابق تسجيله في الفترات السابقة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الموجودات غير المتداولة عن صافي قيمتها الدفترية الأصلية قبل تسجيل خسائر تخفيض القيمة ويتم تعديل تكلفة الإستهلاك لهذه الموجودات غير المتداولة خلال الفترات المالية التالية لتحميل القيمة الدفترية المعدلة على أساس منتظم على مدى العمر الإنتاجي المتبقي لتلك الموجودات.

ز- ذمم مدينة

تدرج الذمم المدينة - ذمم التمويل (مبيعات أقساط) بالمبالغ الأصلية للفاتورة بعد حسم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ويتم تحديد مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هنالك شك جوهري في قدرة الشركة على تحصيل المبالغ بالكامل وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة.

ح- نقد وما في حكمه

لغرض إعداد قائمة التدفق النقدي يتكون النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية - إن وجدت - لفترة ٩٠ يوماً أو أقل والتي تتوفر للشركة من دون أي قيود.

ط- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم إحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل السعودي ، ويتم تحميل المستحق على قائمة الدخل.

ي- مخصص الزكاة الشرعية

تخضع الشركة للزكاة الشرعية وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة) ، وتحمل على قائمة الدخل وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم قيد التعديلات التي تطرأ عند الربط النهائي للزكاة إن وجدت على دخل الفترة التي تم الربط فيها.

ك- الإيرادات

تمثل الإيرادات عقود البيع بالتقسيط ويتم إثباتها على أساس الإستحقاق وفقاً لطريقة القسط المتناقص. يتم إثبات الإيرادات والتكاليف المتعلقة بعملية البيع في تاريخ العملية في حين يتم تأجيل إثبات الأرباح إلى أن تتم عملية التحصيل النقدي وذلك بما يتناسب مع الأقساط المستلمة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ل- المصروفات العمومية والإدارية

يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لأساس الاستحقاق وتحمل هذه المصروفات على الفترة المحاسبية التي حدثت فيها . المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية يتم توزيعها على أساس زمني وباستخدام تكلفتها التاريخية.

م- عقود الإيجار

تصنف العقود التي يحتفظ بها المؤجر من الناحية الفعلية بجميع مزايا ومخاطر ملكية الموجودات كعقود إيجار تشغيلية . تدرج مبالغ دفعات الإيجار التشغيلي كمصروف في قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار .

ن- المعاملات بالعملة الأجنبية

تحول قيمة المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة حين إجراء تلك المعاملات وتحول أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية والمسجلة بالعملة الأجنبية في نهاية السنة المالية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. الأرباح أو الخسائر المحققة وغير المحققة الناتجة من فروق أسعار الصرف يتم إدراجها في قائمة الدخل.

س- الأدوات المالية

تعرف الأداة المالية بأنها أي عقد نتج عنه أصل مالي لشركة ودين مالي أو أداة حقوق على مشروع آخر. إن الأدوات المالية للشركة تتألف بشكل رئيسي من ذمم تجارية مدينة وأخرى والنقد والنقد المعادل والتزام ومخصص مكافأة ترك الخدمة وذمم تجارية دائنة وأخرى وتوزيعات. إن وجدت أدلة موضوعية على وجود انخفاض في أحد الأدوات المالية، فإن الخسائر الناتجة عن هذا الانخفاض يتم إثباتها في قائمة الدخل للسنة الحالية.

ع- الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم موثوقية التقديرات

من خلال تطبيق الشركة للسياسات المحاسبية كما هو وارد في إيضاح (٢) ، فإن ذلك يتطلب أن تقوم إدارة الشركة بعمل تقديرات وإفتراضات حول القيمة المدرجة للموجودات والمطلوبات في البيانات المالية والتي لا يمكن تحديد قيمتها بشكل واضح من مصادر أخرى.

إن التقديرات والإفتراضات تعتمد على الخبرة التاريخية للإدارة وعوامل أخرى تؤخذ في عين الاعتبار عند القيام بتلك التقديرات والإفتراضات من الممكن أن تختلف القيمة الفعلية للموجودات والمطلوبات عن القيمة التي تم إدراجها بناءً على تلك التقديرات والإفتراضات.

تراجع التقديرات المحاسبية والإفتراضات الأساسية المتعلقة بها بشكل مستمر ، ويعترف بتعديلات التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم خلالها مراجعة التقديرات في حالة أن المراجعة تؤثر فقط على تلك الفترة ، أو في الفترة التي تمت فيها المراجعة وفترات مستقبلية في حال أن المراجعة تؤثر على الفترتين الحالية والمستقبلية.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ف - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

إن التقديرات الرئيسية الخاصة بالمستقبل والإفتراضات الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ المركز المالي تتمثل فيما يلي:

العمر الإنتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات

يتم إستهلاك تكلفة الممتلكات والمعدات بأسلوب نظامي على أساس مدة الخدمة المتوقعة للأصل، قامت الإدارة بتقدير العمر الإفتراضي لكل أصل على حده أو فئة من الأصول بناءً على الإستخدام المتوقع للأصول والتقدم المتوقع الذي يعتمد على العوامل التشغيلية والبيئية ونظام الإصلاح والصيانة والقيمة المتبقية.

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

يتم أخذ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وذلك بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد من أن الذمم التجارية المدينة تظهر بقيمة غير مبالغ فيها نتيجة لإحتمالات عدم التحصيل، تعتمد الإدارة عند احتساب مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها على عدة عوامل منها نوعية وعمر تلك الذمم، التقييم المستمر للموقف المالي وضمانات التحصيل للعملاء، وكذلك يتم احتساب مخصص خاص بحسابات منفردة عندما تكون الشركة على معرفة بعدم قدرة العميل على سداد التزاماته المالية.

٣ - ذمم التمويل - بالصافي

تتكون ذمم التمويل - صافي كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م مما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (مراجعة)	
٤,٧٨٥,٥٤٤	٥,١٢٧,٣٧٠	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٤)
١٦١,٥٦٩,٠٣٤	١٧١,٢٧٤,٢٩٧	ذمم عملاء آخرين
١٦٦,٣٥٤,٥٧٨	١٧٦,٤٠١,٦٦٧	إجمالي ذمم التمويل
(٤٣,١٤٣,٤١٥)	(٤٥,٦٠٥,٤٨٦)	ناقصاً : الدخل المؤجل
١٢٣,٢١١,١٦٣	١٣٠,٧٩٦,١٨١	
(٢٠,٢٩٩,٣١٨)	(٢٠,٢٩٩,٣١٨)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٠٢,٩١١,٨٤٥	١١٠,٤٩٦,٨٦٣	

تم تصنيف ذمم التمويل - صافي في القوائم المالية الأولية الموجزة كما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (مراجعة)	
٣٦,٨٢٤,٣٥٥	٣٧,٩١٤,٧٧٨	ذمم تمويل متداولة
٦٦,٠٨٧,٤٩٠	٧٢,٥٨٢,٠٨٥	ذمم تمويل غير متداولة
١٠٢,٩١١,٨٤٥	١١٠,٤٩٦,٨٦٣	

شركة أصول الحديثة للتمويل
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
٣١ مارس ٢٠١٦ م
بالريال السعودي

٤- معاملات مع أطراف ذات علاقة

أ- تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشكل أساسي في شراء بعض المنتجات من هذه الشركات والحصول على خدمات فنية من قبلها بالإضافة إلى بيع منتجات لهما بموجب شروط متفق عليها بواسطة الإدارة.

ب- الحركة في المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الناتجة عنها في ٣١ مارس ٢٠١٦ م كما يلي:

الرصيد النهائي	الرصيد	الحركة خلال الفترة		الرصيد الإجمالي		طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة
	دائن	دائن	مدين	دائن	مدين		
٤,٨٤٦,٢٠٠	-	٤,٨٤٦,٢٠٠	٢,٣٥٧,٥٠٠	٢,٣٥٧,٥٠٠	-	مشتريات	شركة بغلف الطافر للصناعة المحدودة
-	-	٣٦,٣٧٧	٣٦,٣٧٧	-	-	تقديم خدمات إدارية	زميلة شريك
-	٤,٧٨٥,٥٤٤	٣٤١,٨٢٦	-	-	٥,١٢٧,٣٧٠	مبيعات / تمويل	مجموعة بغلف الطافر القابضة السيد / عبد الرحمن أحمد محمد بغلف

شركة أصول الحديثة للتمويل
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
٣١ مارس ٢٠١٦ م
بالريال السعودي

٥- رأس المال

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم متساوية القيمة تبلغ القيمة الاسمية لكل منهم ١٠ ريال سعودي وجميعها أسهم عادية. المساهمون ونسب حصصهم في رأس المال كما يلي :-

عدد الأسهم	قسمة السهم	رأس المال
٩,٩٠٠,٠٠٠	١٠	٩٩,٠٠٠,٠٠٠
٢٥,٠٠٠	١٠	٢٥٠,٠٠٠
٢٥,٠٠٠	١٠	٢٥٠,٠٠٠
٢٥,٠٠٠	١٠	٢٥٠,٠٠٠
٢٥,٠٠٠	١٠	٢٥٠,٠٠٠
١٠,٠٠٠,٠٠٠		١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
مجموعة بغلف الظافر القابضة		
السيد/ سعيد أحمد محمد بغلف		
السيد/ عمر أحمد محمد بغلف		
السيد عبد الله أحمد محمد بغلف		
السيد/ عبد الرحمن أحمد محمد بغلف		
الصافي		

٦- إحتياطي نظامي

تمشياً مع نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي فإنه يتم تحويل ١٠٪ من صافي الدخل لتكوين الإحتياطي النظامي ، ويجوز للشركة التوقف عن هذا التحويل عندما يبلغ الإحتياطي ٥٠٪ من رأس المال . هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

٧- ربح السهم

تم إحتساب ربح السهم على أساس تقسيم صافي دخل الفترة بعد الزكاة الشرعية على عدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة والتي بلغت ١٠,٠٠٠,٠٠٠ (عشرة مليون) سهم.

٨- القيمة العادلة

تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إظهار القيمة العادلة للأدوات المالية أينما أمكن تقدير ذلك. إن استخدام إفتراضات وطرق تقديرية مختلفة يمكن أن يكون له أثر هام في تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية ، وبالتالي فإن التقديرات المدرجة هنا ليست بالضرورة دليلاً للمبالغ التي يمكن للشركة تحقيقها في سوق تبادل نشط.

إن القيمة المسجلة للموجودات والمطلوبات المالية المصنفة ضمن الموجودات والمطلوبات المتداولة والتي تم قياسها بالقيمة الأصلية تقارب قيمتها العادلة نظراً لأنها ذات فترات إستحقاق قصيرة.

٩- إدارة المخاطر

توجه الشركة وتدير المخاطر المالية المتعلقة بعملياتها ونشاطاتها التجارية. تتضمن هذه المخاطر: مخاطر رأس المال ، مخاطر السوق ، مخاطر السيولة ومخاطر الإئتمان.

تسعى الشركة إلى تقليل آثار ونتائج هذه المخاطر عن طريق تنويع مصادر رأس المال وتقوم بإدارة ومراقبة ومعالجة المخاطر والسياسات التي تتبعها بهدف تقليل إحتمال التعريض للمخاطر.

٩- إدارة المخاطر (تابع)

أ- مخاطر رأس المال

تراجع الشركة بشكل منتظم مكونات رأس المال التي تتضمن أدوات الدين وأوراق الملكية وتأخذ بعين الاعتبار تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة بكل فئة من فئات رأس المال ، وتتحكم برأس المال لضمان إستمرارية أعمالها وزيادة عوائد المساهمين من خلال التحقيق الأمثل للديون وحقوق الملكية.

ب- مخاطر السوق

يعرف خطر السوق بأنه الخطر الذي ينتج عنه تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغير في أسعار السوق. تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الإفصاح عن الأدوات المعروضة للتقلب في قيمتها نتيجة التغير في أسعارها السوقية.

ج- مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هو خطر عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها التمويلية ، وتقوم الشركة بمراقبة رأسمالها العامل وذلك لإدارة خطر السيولة من خلال المحافظة على أرصدة كافية من النقد وما حكمه.

د- مخاطر الائتمان

- تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الإفصاح عن المعلومات الخاصة بتعرض الشركة للمخاطر الائتمانية.
- إن الأدوات المالية التي تعرض الشركة لتركيز المخاطر الائتمانية تتمثل بشكل رئيسي في حسابات المدينون .
- إن عملاء الشركة موزعين على قاعدة غير محددة من شركات وأفراد ، وبشكل عام تطلب الشركة من عملاءها تقديم كفالات و ضمانات جدية لضمان تسديد الأقساط المستحقة.

١٠- التزامات محتملة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م قامت مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة) بتحميل الشركة التزام زكوي إضافي بمبلغ ٢,٧٣٤,٤٠٩ ريال سعودي عبارة عن فروقات زكوية تخص الأعوام من ٢٠٠٩م إلى ٢٠١٢م. قامت الشركة بإستئناف هذا الربط ومازال قيد النظر لدى المصلحة. لم يتم تكوين مخصص مقابل هذا الإلتزام.

١١- المصادقة على القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت المصادقة على القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ أبريل ٢٠١٦م.