

شركة أصول الحديثة للتمويل
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م
مع
تقرير مراقبي الحسابات عن الفحص المحدود

شركة أصول الحديثة للتمويل
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م
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 مغلقة)
جدة - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة أصول الحديثة للتمويل (الشركة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م وقائمة الدخل الشامل الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ ، وقائمتي التغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات الموجزة 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 أعدها 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 نبدى 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.

علاء
د. عبد القادر بانقا
ترخيص رقم ٢٢



جدة في ٢٧ شوال ١٤٣٧هـ
الموافق ١ أغسطس 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
بالريال السعودي

٣٠ يونيو ٢٠١٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (غير مراجعة)	إيضاح
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة :			
١,٩٦٠,٧١٣	١,٧٩٨,٣٩٢	١,٦٥٥,٠١٦	
٥٣,٢٠١,٦٩٧	٧٢,٥٨٢,٠٨٥	٧٥,٠٤٧,٤٦٧	٣
٥٥,١٦٢,٤١٠	٧٤,٣٨٠,٤٧٧	٧٦,٧٠٢,٤٨٣	
مجموع الموجودات غير المتداولة			
الموجودات المتداولة :			
٤٥,٢٩٧,٤٣٦	٣٧,٩١٤,٧٧٨	٤٠,٦٧٧,٢٢١	٣
٤٠٦,٠٩٨	٥١٨,٣٣٦	١,٤٤٦,٨٢٨	
١٥,٤٢٣,١٢١	٥,٧٦٢,٦٩٩	٥,٧٤٥,٢٨٩	
٦١,١٢٦,٦٥٥	٤٤,١٩٥,٨١٣	٤٧,٨٦٩,٣٣٨	
١١٦,٢٨٩,٠٦٥	١١٨,٥٧٦,٢٩٠	١٢٤,٥٧١,٨٢١	
مجموع الموجودات			
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين:			
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥
٨٣٣,٩١٤	١,٣١٦,٥٢٩	١,٣١٦,٥٢٩	٦
٨,٨٥٢,٠١٣	٩,٢٤٧,٤٤٢	١٣,٣٢١,٥٢٠	
١٠٩,٦٨٥,٩٢٧	١١٠,٥٦٣,٩٧١	١١٤,٦٣٨,٠٤٩	
مجموع حقوق المساهمين			
المطلوبات غير المتداولة:			
١,٠٧٨,٣٣١	١,١٥٨,٧٣٤	١,٢٣٤,٤٣١	
١,٠٧٨,٣٣١	١,١٥٨,٧٣٤	١,٢٣٤,٤٣١	
المطلوبات المتداولة:			
٣,٧٩٥,٢٢٠	٢,٤٤٤,٦٩٤	٦,٧٠٠,٤٧٥	
١٩١,٢٧٦	١,٢٨٣,٤٧٥	٣٤٨,٨٦٦	
١,٥٣٨,٣١١	٣,١٢٥,٤١٦	١,٦٥٠,٠٠٠	
٥,٥٢٤,٨٠٧	٦,٨٥٣,٥٨٥	٨,٦٩٩,٣٤١	
٦,٦٠٣,١٣٨	٨,٠١٢,٣١٩	٩,٩٣٣,٧٧٢	
١١٦,٢٨٩,٠٦٥	١١٨,٥٧٦,٢٩٠	١٢٤,٥٧١,٨٢١	
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
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
بالريال السعودي

لفترة الستة أشهر من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو		
٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
				الإيرادات:
				إيرادات التشغيل:
٩,٢٥٢,٠٥٤	٩,٢٥٥,٠٨٤	٤,٦٣٨,٠٥٢	٤,٣٧٣,٨٢٠	إيرادات التمويل
٢٢٠,١٠٣	١٦٢,٣٤٠	٨٩,٤٧٨	٨٠,٧٩٩	إيرادات تشغيلية أخرى
٩,٤٧٢,١٥٧	٩,٤١٧,٤٢٤	٤,٧٢٧,٥٣٠	٤,٤٥٤,٦١٩	إجمالي الإيرادات
				المصروفات
(٢,٤٢٨,٦٨٨)	(٢,٤١٤,٠٨٣)	(١,٢٧٨,٦٤٤)	(١,٢١٢,١٩٦)	رواتب وأجور ومزايا أخرى
(٣٥٤,٠٠٠)	(٣٥٤,٠٠٠)	(١٧٧,٠٠٠)	(١٧٧,٠٠٠)	إيجار مباني إدارية و معارض
(١٥٥,٩٠٩)	(١٦٨,٩٠٨)	(٧٩,٨١٢)	(٨٤,٦٧٢)	إستهلاك ممتلكات ومعدات
(١,٧٣٦,٩٩٢)	(٦٢٦,٠٩٠)	(١,٤٠٢,١٥٣)	(٢٧٩,٤٣١)	أخرى
(٤,٦٧٥,٥٨٩)	(٣,٥٦٣,٠٨١)	(٢,٩٣٧,٦٠٩)	(١,٧٥٣,٢٩٩)	إجمالي المصروفات
٤,٧٩٦,٥٦٨	٥,٨٥٤,٣٤٣	١,٧٨٩,٩٢١	٢,٧٠١,٣٢٠	الدخل من العمليات
٨٩,٨٥٣	٩٣,٥٦٧	٢٥,٤٦٧	٤١,٣٦٧	إيرادات غير تشغيلية أخرى
-	-	-	-	(خسائر) بيع موجودات ثابتة
٤,٨٨٦,٤٢١	٥,٩٤٧,٩١٠	١,٨١٥,٣٨٨	٢,٧٤٢,٦٨٧	صافي دخل الفترة قبل الزكاة الشرعية
(١,٥٣٨,٣١١)	(١,٨٧٣,٨٣٢)	(٧٤٤,٣١٢)	(١,٠٤٨,٨٣٢)	الزكاة الشرعية
٣,٣٤٨,١١٠	٤,٠٧٤,٠٧٨	١,٠٧١,٠٧٦	١,٦٩٣,٨٥٥	صافي دخل الفترة
٠,٣٣	٠,٤١	٠,١١	٠,١٧	ربح السهم (إيضاح ٧)

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 التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
بالريال السعودي

البيان	رأس المال	إحتياطي نظامي	أرباح مبقاة	مجموع حقوق المساهمين
<u>٢٠١٦ م (غير مراجعة)</u>				
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ م	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٣١٦,٥٢٩	٩,٢٤٧,٤٤٢	١١٠,٥٦٣,٩٧١
صافي دخل الفترة	-	-	٤,٠٧٤,٠٧٨	٤,٠٧٤,٠٧٨
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٣١٦,٥٢٩	١٣,٣٢١,٥٢٠	١١٤,٦٣٨,٠٤٩
<u>٢٠١٥ م (غير مراجعة)</u>				
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ م	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٣٣,٩١٤	٥,٥٠٣,٩٠٣	١٠٦,٣٣٧,٨١٧
صافي دخل الفترة	-	-	٣,٣٤٨,١١٠	٣,٣٤٨,١١٠
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٣٣,٩١٤	٨,٨٥٢,٠١٣	١٠٩,٦٨٥,٩٢٧

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
بالريال السعودي

٣٠ يونيو ٢٠١٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (غير مراجعة)	
٣,٣٤٨,١١٠	٤,٠٧٤,٠٧٨	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية : صافي دخل الفترة
		تعديلات لتسوية صافي دخل الفترة إلى صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية :
١٥٥,٩٠٩	١٦٨,٩٠٨	إستهلاك ممتلكات ومعدات
١٣٢,٦١٠	٨٩,٩٧٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المحمل
١,٥٣٨,٣١٢	١,٨٧٣,٨٣٢	مخصص الزكاة الشرعية - المحمل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
١٦٧,١٨٦	(٥,٢٢٧,٨٢٥)	ذمم تمويل
-	-	مخزون
٣٢٧,٤٤٢	(٩٢٨,٤٩٢)	مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
٣,٠٨٧,٢٠٩	٤,٢٥٥,٧٨١	ذمم دائنة
(٣١١,٤١٢)	(٩٣٤,٦١٠)	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٢,٩٩٠,٠٨٩)	(٣,٣٤٩,٢٤٨)	الزكاة المدفوعة
(٨٧,٦٤٢)	(١٤,٢٨١)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
٥,٣٦٧,٦٣٥	٨,١٢١	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية :
(٣٥٨,٩١٦)	(٢٥,٥٣١)	إضافات ممتلكات ومعدات
(٣٥٨,٩١٦)	(٢٥,٥٣١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
٥,٠٠٨,٧١٩	(١٧,٤١٠)	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
١٠,٤١٤,٤٠٣	٥,٧٦٢,٦٩٩	النقد و ما في حكمه في بداية الفترة
١٥,٤٢٣,١٢٢	٥,٧٤٥,٢٨٩	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 (غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
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 ١٤٢٥/٤/٦ هـ الموافق ٢٦/٤/٢٠٠٥ م. يتمثل نشاط الشركة في مزاوله أعمال الإيجار التمويلي وتمويل المنشآت الصغيرة والمتوسطة والتمويل الإستهلاكي بموجب خطاب مؤسسة النقد العربي السعودي رقم ٣٥١٠٠٠٩٥٧٦٧ وتاريخ ١٤٣٥/٧/٢٣ هـ وكذلك الترخيص بممارسة أنشطة التمويل رقم ٣٢/أش/٢٠١٥٠٣ بتاريخ ١٤٣٦/٦/٢ هـ 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 ١٤٣٦/٣/٣ هـ الموافق ٢٥/١٢/٢٠١٤ م إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة - وإتفق المساهمون على تحويل الشركة وفروعها بما لها من حقوق وما عليها من إلتزامات وفقاً لأحكام نظام الشركات السعودي الصادر بالمرسوم الملكي الكريم رقم (٦/م) وتاريخ ١٣٨٥/٣/٢٢ هـ وتعديلاته ونظام مراقبة شركات التمويل الصادر بالمرسوم الملكي الكريم رقم م/٥١ وتاريخ ١٤٣٣/٨/١٣ هـ ولائحته التنفيذية وذلك مع الإحتفاظ 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 لتتماشى 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 للفترات التي تبدأ في أو بعد ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م.

- 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 السوقي 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 التغيير 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 إندماج أعمال.
 - معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ يطبق بأثر رجعي من ١ يناير ٢٠١٤ م ، 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 الإعتراف بخسائر الإنخفاض أو عكسها.
 - أضاف تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (يسري إعتباراً 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 أثراً 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 والتقديرات 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 ٢٠١٥ م.

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

د - ممتلكات ومعدات

يتم إظهار الممتلكات والمعدات بسعر التكلفة ناقصاً للإستهلاكات 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:

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

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 منظم على مدى العمر الإنتاجي المتبقي لتلك الموجودات.

ز - ذمم مدينة

ترج الذمم المدينة - ذمم التمويل (مبيعات أقساط) بالمبالغ الأصلية للفاخرة 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 والإستثمارات 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 الإستحقاق 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 إنخفاض في أحد الأدوات المالية، فإن الخسائر الناتجة عن هذا الإنخفاض 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 وفترة مستقبلية في حال أن المراجعة تؤثر على الفترتين الحالية والمستقبلية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
بالريال السعودي

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 الافتراضي لكل أصل على حده أو فئة من الأصول بناءً على الإستخدام المتوقع للأصول والنقادم 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 إحتساب مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها على عدة عوامل منها نوعية وعمر تلك الذمم ، التقييم المستمر للموقف المالي و ضمانات التحصيل للعملاء ، وكذلك يتم إحتساب مخصص خاص بحسابات منفردة عندما تكون الشركة على معرفة بعدم قدرة العميل على سداد إلتزاماته المالية.

٣ - ذمم التمويل - بالصافي

تتكون ذمم التمويل - بالصافي في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م مما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠١٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (غير مراجعة)	
٥,٤٦٩,١٩٦	٥,١٢٧,٣٧٠	٤,٧٨٥,٥٤٤	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٤)
١٥١,٦٦٣,٦٤٣	١٧١,٢٧٤,٢٩٧	١٧٨,٠٣٢,١٠٨	ذمم عملاء آخرين
١٥٧,١٣٢,٨٣٩	١٧٦,٤٠١,٦٦٧	١٨٢,٨١٧,٦٥٢	إجمالي ذمم التمويل
(٤٧,٦٣٣,٧٠٦)	(٤٥,٦٠٥,٤٨٦)	(٤٦,٧٩٣,٦٤٦)	ناقصاً: الدخل المؤجل
١٠٩,٤٩٩,١٣٣	١٣٠,٧٩٦,١٨١	١٣٦,٠٢٤,٠٠٦	
(١١,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٢٩٩,٣١٨)	(٢٠,٢٩٩,٣١٨)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٩٨,٤٩٩,١٣٣	١١٠,٤٩٦,٨٦٣	١١٥,٧٢٤,٦٨٨	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (غير مراجعة)	
٤٥,٢٩٧,٤٣٦	٤٠,٦٧٧,٢٢١	ذمم تمويل متداولة
٥٣,٢٠١,٦٩٧	٧٥,٠٤٧,٤٦٧	ذمم تمويل غير متداولة
٩٨,٤٩٩,١٣٣	١١٥,٧٢٤,٦٨٨	

شركة أصول الحديثة للتمويل
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م كما يلي:

الرصيد النهائي		الحركة خلال الفترة		الرصيد الإفتتاحي ٢٠١٦/١/١ م		طبيعة		طبيعة العلاقة	
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	المعاملات			
٦,٦٠١,٩٠٠	-	٩,٠٤٢,٨٠٠	٤,٧٩٨,٤٠٠	٢,٣٥٧,٥٠٠	-	مشتريات	زميلة	شركة بغلف الظافر للصناعة المحدودة	
-	-	٣٨,٥٨٦	٣٨,٥٨٦	-	-	تقديم خدمات إدارية	شريك	مجموعة بغلف الظافر القابضة	
-	-	-	-	-	-	مبيعات / تمويل	عضو مجلس إدارة	السيد/ عبد الله أحمد محمد بغلف	
-	٤,٧٨٥,٥٤٤	٣٤١,٨٢٦	-	-	٥,١٢٧,٣٧٠	مبيعات / تمويل	عضو مجلس إدارة	السيد/ عبد الرحمن أحمد محمد بغلف	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٣٠ يونيو 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 الإسمية 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	مجموعة بغلف الظافر القايزة
٢٥,٠٠٠	١٠	٢٥٠,٠٠٠	السيد/ سعيد أحمد محمد بغلف
٢٥,٠٠٠	١٠	٢٥٠,٠٠٠	السيد/ عمر أحمد محمد بغلف
٢٥,٠٠٠	١٠	٢٥٠,٠٠٠	السيد عبد الله أحمد محمد بغلف
٢٥,٠٠٠	١٠	٢٥٠,٠٠٠	السيد/ عبد الرحمن أحمد محمد بغلف
١٠,٠٠٠,٠٠٠		١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الصافي

٦ - احتياطي نظامي

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

٧ - ربح السهم

تم احتساب 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 الائتمان.

تسعى الشركة إلى تقليل آثار ونتائج هذه المخاطر عن طريق تنويع مصادر رأس المال وتقوم بإدارة ومراقبة ومعالجة المخاطر والسياسات التي تتبعها بهدف تقليل احتمال 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 ٢٠١٥ م قامت مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة) بتحميل الشركة التزام زكوي إضافي بمبلغ ٢,٧٣٤,٤٠٩ ريال سعودي عبارة عن فروقات زكوية تخص الأعوام من ٢٠٠٩ م إلى ٢٠١٢ م . 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 ٢٧ شوال ١٤٣٧ هـ الموافق ١ أغسطس ٢٠١٦ م.