

شركة أصول الحديثة للتمويل
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

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

شركة أصول الحديثة للتمويل
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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)
- ١٥ - ٥ إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

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

السادة / المساهمون
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 سبتمبر ٢٠١٦م وقائمة الدخل الشامل الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ ، وقائمتي التغييرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات الموجزة المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي من مسؤولية إدارة الشركة التي أعدها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ " معيار التقارير المالية الأولية" وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على معلومات وبيانات مالية ، والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي 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.

عبدالقادر بانقا
د. عبد القادر بانقا
ترخيص رقم ٢٢



جدة في ٢٥ محرم ١٤٣٨هـ
الموافق ٢٦ أكتوبر ٢٠١٦م

شركة أصول الحديثة للتمويل
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
بالريال السعودي

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (غير مراجعة)	إيضاح
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة :
١,٨٧٥,٤٦٣	١,٧٩٨,٣٩٢	١,٥٧١,٨٥٣	٣
٤٧,٧٩٣,١٨٧	٧٢,٥٨٢,٠٨٥	٦٦,٩٥١,٨٧٢	
٤٩,٦٦٨,٦٥٠	٧٤,٣٨٠,٤٧٧	٦٨,٥٢٣,٧٢٥	
			ممتلكات ومعدات - بالصادفي
			الجزء غير المتداول من التمويل - بالصادفي
			مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة :
٤٤,٩٤٩,٦١٦	٣٧,٩١٤,٧٧٨	٣٦,٨٥٠,٢١٥	٣
٣٣٣,١٩٥	٥١٨,٣٣٦	٣٩١,٠٨١	
٢٢,٤٠٦,٠٧٥	٥,٧٦٢,٦٩٩	١٩,٩١٤,٠٠١	
٦٧,٦٨٨,٨٨٦	٤٤,١٩٥,٨١٣	٥٧,١٥٥,٢٩٧	
١١٧,٣٥٧,٥٣٦	١١٨,٥٧٦,٢٩٠	١٢٥,٦٧٩,٠٢٢	
			الجزء المتداول من التمويل - بالصادفي
			مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
			نقد وما في حكمه
			مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين:
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦
٨٣٣,٩١٤	١,٣١٦,٥٢٩	١,٣١٦,٥٢٩	٧
١٠,٣٤٦,٠٠٤	٩,٢٤٧,٤٤٢	١٥,٣٨٣,٣٦٩	
١١١,١٧٩,٩١٨	١١٠,٥٦٣,٩٧١	١١٦,٦٩٩,٨٩٨	
			رأس المال
			إحتياطي نظامي
			أرباح مبقاة
			مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة:
١,١٢٧,٣١٠	١,١٥٨,٧٣٤	١,٢٩٤,٥٧٥	
١,١٢٧,٣١٠	١,١٥٨,٧٣٤	١,٢٩٤,٥٧٥	
			مخصص مكافأة نهاية الخدمة
			المطلوبات المتداولة:
٢,٣٢٣,٥٢٧	٢,٤٤٤,٦٩٤	٣,٦٠٨,٧٢٨	
٣٢٧,٢١٩	١,٢٨٣,٤٧٥	٣٦٢,٤٤٤	
٢,٣٩٩,٥٦٢	٣,١٢٥,٤١٦	٣,٧١٣,٣٧٧	
٥,٠٥٠,٣٠٨	٦,٨٥٣,٥٨٥	٧,٦٨٤,٥٤٩	
٦,١٧٧,٦١٨	٨,٠١٢,٣١٩	٨,٩٧٩,١٢٤	
١١٧,٣٥٧,٥٣٦	١١٨,٥٧٦,٢٩٠	١٢٥,٦٧٩,٠٢٢	
			ذمم دائنة
			مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
			مخصص الزكاة الشرعية
			مجموع المطلوبات المتداولة
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) 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 والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
بالريال السعودي

لفترة التسعة أشهر من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٥ م (غير مراجعة)	٢٠١٦ م (غير مراجعة)	٢٠١٥ م (غير مراجعة)	٢٠١٦ م (غير مراجعة)	
١٣,٣٥٢,٥٥٥	١٥,٠٠٥,٩٤٦	٤,١٠٠,٥٠٠	٥,٧٥٠,٨٦٢	٨
٣٠٠,٢٧٩	٢١٥,٩٠٠	٨٠,١٧٦	٥٣,٥٦٠	
١٣,٦٥٢,٨٣٤	١٥,٢٢١,٨٤٦	٤,١٨٠,٦٧٦	٥,٨٠٤,٤٢٢	
(٣,٧٤٩,٠٤١)	(٣,٦٣٦,٢٥٣)	(١,٣٢٠,٣٥٣)	(١,٢٢٢,١٧١)	
(٢٤١,١٥٩)	(٢٥٢,٠٧٠)	(٨٥,٢٥٠)	(٨٣,١٦٢)	
(٥٣١,٠٩٩)	(٥٣١,٠٠٠)	(١٧٧,٠٩٩)	(١٧٧,٠٠٠)	
(٢,٠١١,٧٢٥)	(٨٦٧,٣٨٧)	(٢٧٤,٧٣٢)	(٢٤١,٢٩٧)	
(٦,٥٣٣,٠٢٤)	(٥,٢٨٦,٧١٠)	(١,٨٥٧,٤٣٤)	(١,٧٢٣,٦٣٠)	
٧,١١٩,٨١٠	٩,٩٣٥,١٣٦	٢,٣٢٣,٢٤٢	٤,٠٨٠,٧٩٢	
١٢١,٨٥٣	١٣٨,٠٠٠	٣٢,٠٠٠	٤٤,٤٣٣	
٧,٢٤١,٦٦٣	١٠,٠٧٣,١٣٦	٢,٣٥٥,٢٤٢	٤,١٢٥,٢٢٥	
(٢,٣٩٩,٥٦٢)	(٣,٩٣٧,٢٠٩)	(٧٩٤,٠٠٠)	(٢,٠٦٣,٣٧٧)	٥
٤,٨٤٢,١٠١	٦,١٣٥,٩٢٧	١,٥٦١,٢٤٢	٢,٠٦١,٨٤٨	
٠,٤٨	٠,٦١	٠,١٥	٠,٢١	٩

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢)
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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
بالريال السعودي

البيان	رأس المال	إحتياطي نظامي	أرباح مبقاة	مجموع حقوق المساهمين
٢٠١٦ م (غير مراجعة)				
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ م	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٣١٦,٥٢٩	٩,٢٤٧,٤٤٢	١١٠,٥٦٣,٩٧١
صافي دخل الفترة	-	-	٦,١٣٥,٩٢٧	٦,١٣٥,٩٢٧
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٣١٦,٥٢٩	١٥,٣٨٣,٣٦٩	١١٦,٦٩٩,٨٩٨
٢٠١٥ م (غير مراجعة)				
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ م	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٣٣,٩١٤	٥,٥٠٣,٩٠٣	١٠٦,٣٣٧,٨١٧
صافي دخل الفترة	-	-	٤,٨٤٢,١٠١	٤,٨٤٢,١٠١
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٣٣,٩١٤	١٠,٣٤٦,٠٠٤	١١١,١٧٩,٩١٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢)
تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة أصول الحديثة للتمويل
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفق النقدي الأولية
لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
بالريال السعودي

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (غير مراجعة)	
٤,٨٤٢,١٠١	٦,١٣٥,٩٢٧	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية : صافي دخل الفترة
		تعديلات لتسوية صافي دخل الفترة إلى صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية :
٢٤١,١٥٩	٢٥٢,٠٧٠	إستهلاك ممتلكات ومعدات
١٨١,٥٨٩	١٥٠,١٢٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المحمل
٢,٣٩٩,٥٦٢	٣,٩٣٧,٢٠٩	مخصص الزكاة الشرعية - المحمل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
٦,٠٠٠,٣٣٢	٦,٦٩٤,٧٧٥	ذمم تمويل
-	-	مخزون
٣٢٣,٥٢٩	١٢٧,٢٥٥	مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
١,٦١٥,٥١٥	١,١٦٤,٠٣٤	ذمم دائنة
(١٧٥,٤٦٨)	(٩٢١,٠٣١)	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٢,٩٩٠,٠٨٩)	(٣,٣٤٩,٢٤٧)	الزكاة المدفوعة
(٨٧,٦٤٢)	(١٤,٢٨١)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
١٢,٣٥٠,٥٨٨	١٤,١٧٦,٨٣٣	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :
(٣٥٨,٩١٦)	(٢٥,٥٣١)	إضافات ممتلكات ومعدات
(٣٥٨,٩١٦)	(٢٥,٥٣١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية :
-	-	توزيعات أرباح
-	-	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١١,٩٩١,٦٧٢	١٤,١٥١,٣٠٢	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
١٠,٤١٤,٤٠٣	٥,٧٦٢,٦٩٩	النقد و ما في حكمه في بداية الفترة
٢٢,٤٠٦,٠٧٥	١٩,٩١٤,٠٠١	النقد و ما في حكمه في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢)
تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة أصول الحديثة للتمويل
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

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

١- التنظيم وطبيعة النشاط

شركة أصول الحديثة للتمويل - شركة مساهمة سعودية مغلقة - مسجلة بموجب السجل التجاري الصادر من مدينة جدة برقم ٤٠٣٠١٤٩٤٧٥ بتاريخ ١٤٢٥/٤/٦ هـ الموافق ٢٥/٥/٢٠٠٤ م. يتمثل نشاط الشركة في مزاوله أعمال الإيجار التمويلي وتمويل المنشآت الصغيرة والمتوسطة والتمويل الإستهلاكي بموجب خطاب مؤسسة النقد العربي السعودي رقم ٣٥١٠٠٠٠٩٥٧٦٧ بتاريخ 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 مغلقة) بموجب عقد تأسيس الشركة والسجل التجاري بتاريخ ١٤٣٦/٣/٣ هـ الموافق ٢٥/١٢/٢٠١٤ م إلى شركة مساهمة سعودية مغلقة - واتفق المساهمون على تحويل الشركة وفروعها بما لها من حقوق وما عليها من إلتزامات وفقاً لأحكام نظام الشركات السعودي الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٦) وتاريخ ١٣٨٥/٣/٢٢ هـ وتعديلاته ونظام مراقبة شركات التمويل الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٥١ وتاريخ ١٤٣٣/٨/١٣ هـ ولانحته 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 إلتزامات القطاع.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

د- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات - غير سارية المفعول بعد (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 سواءً 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 ٢٠١٤ م) إستثناء محدود للمعيار الدولي رقم ٣٩ ، لتقديم الدعم من وقف علاقة التحوط الحالية للتجديد عندما لم يكتمل تجديد ما في التوثيق للتغطية المالية الأصلية يفى 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 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 ظاهره 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 احتساب 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 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 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 هيئة الزكاة والدخل (الهيئة) ، 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- المصرفيات العمومية والإدارية

يتم إثبات المصرفيات العمومية والإدارية كمصرفيات فترة وفقاً لأساس الاستحقاق وتحمل هذه المصرفيات على الفترة المحاسبية التي حدثت فيها . المصرفيات 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 كمصرفيات 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 وفتترات مستقبلية في حال أن المراجعة تؤثر على الفترتين الحالية والمستقبلية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٣٠ سبتمبر 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 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 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 مما يلي :

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (غير مراجعة)	
١١,٠٨٠,١٠٦	٥,١٢٧,٣٧٠	٧,٥٣٣,٨٩٠	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٤) ذمم عملاء آخرين
١٣٧,٨٤٠,٦٥٤	١٧١,٢٧٤,٢٩٧	١٥٩,٣٤٤,٨٢٥	
١٤٨,٩٢٠,٧٦٠ (٤٥,١٧٧,٩٥٧)	١٧٦,٤٠١,٦٦٧ (٤٥,٦٠٥,٤٨٦)	١٦٦,٨٧٨,٧١٥ (٤٢,٧٧٧,٣١٠)	إجمالي الذمم المدينة ناقصاً: الدخل المؤجل
١٠٣,٧٤٢,٨٠٣ (١١,٠٠٠,٠٠٠)	١٣٠,٧٩٦,١٨١ (٢٠,٢٩٩,٣١٨)	١٢٤,١٠١,٤٠٥ (٢٠,٢٩٩,٣١٨)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٩٢,٧٤٢,٨٠٣	١١٠,٤٩٦,٨٦٣	١٠٣,٨٠٢,٠٨٧	

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (غير مراجعة)	
٤٤,٩٤٩,٦١٦	٣٧,٩١٤,٧٧٨	٣٦,٨٥٠,٢١٥	ذمم تمويل متداولة ذمم تمويل غير متداولة
٤٧,٧٩٣,١٨٧	٧٢,٥٨٢,٠٨٥	٦٦,٩٥١,٨٧٢	
٩٢,٧٤٢,٨٠٣	١١٠,٤٩٦,٨٦٣	١٠٣,٨٠٢,٠٨٧	

شركة أصول الحديثة للتمويل
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

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

٤- معاملات مع أطراف ذات علاقة

تتعامل الشركة في سياق نشاطها مع أطراف ذات علاقة حيث تقوم بشراء بعض المنتجات من هذه الشركات والحصول على خدمات فنية من قبلها بالإضافة إلى بيع منتجات إليها ، وتتم الموافقة على شروط المعاملات من قبل مجلس الإدارة. فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:-

الرصيد النهائي		صافي مبلغ المعاملة خلال الفترة		الرصيد الإفتتاحي ١ يناير		طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	
مدين (دائن)		مدين (دائن)		مدين (دائن)				
٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	٢٠١٥ م	٢٠١٦ م			
(٢,٢٣٠,٠٠٠)	(٣,٥١٩,٨٠٠)	(١,٦٩٤,٢٠٠)	(١,١٦٢,٣٠٠)	(٥٣٥,٨٠٠)	(٢,٣٥٧,٥٠٠)	مشتريات	زميلة	شركة بغلف الطافر للصناعة المحدودة
-	-	-	-	-	-	تقديم خدمات إدارية	شريك	مجموعة بغلف الطافر القابضة
-	-	-	-	-	-	مبيعات / تمويل	عضو مجلس إدارة	السيد/ عبد الله أحمد محمد بغلف
٥,٤٦٩,١٩٦	٤,٧٦١,٤٨٠	-	(٣٦٥,٨٩٠)	-	٥,١٢٧,٣٧٠	مبيعات / تمويل	عضو مجلس إدارة	السيد/ عبد الرحمن أحمد محمد بغلف
٥,٦١٠,٩١٠	٢,٢٥٢,٤١٠	(٢,٢٤٢,٣٥٠)	(٢,٢٤٢,٣٥٠)	٧,٨٥٣,٢٦٠	٤,٤٩٤,٧٦٠	مبيعات / تمويل	قراية من الدرجة الثانية	السيد / محمد أحمد محمد بغلف
-	٥٢٠,٠٠٠	-	٥٢٠,٠٠٠	-	-	مبيعات	زميلة	شركة فناتير العالمية للترفيه

شركة أصول الحديثة للتمويل
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

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

٥- الزكاة الشرعية

الزكاة الشرعية المحملة على الفترة

تتكون الزكاة الشرعية المحملة على الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (غير مراجعة)	الفترة الحالية للسنوات السابقة *
٢,٣٩٩,٥٦٢	٢,٦٩٨,٨٣٢	
-	١,٢٣٨,٣٧٧	
<u>٢,٣٩٩,٥٦٢</u>	<u>٣,٩٣٧,٢٠٩</u>	

* الزكاة الشرعية عن السنوات السابقة تمثل فروقات ربط زكوي للسنوات من ٢٠٠٩ م حتى ٢٠١٢ م حسب الربط الوارد من الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة) بتاريخ ٩ محرم ١٤٣٨ هـ الموافق ١٠ أكتوبر ٢٠١٦ م.

٦- 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 :-

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

٧- 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.

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

٨- إيرادات التمويل

تتكون إيرادات التمويل لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر مما يلي:-

لفترة التسعة أشهر من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤٤,٧٠٣,٨٤٥	٥٥,١٧٦,٩١٨	١٣,٤٦٢,٤٧٣	٢١,١٩٣,٣٤٣	المبالغ المحصلة
(٣١,٣٥١,٢٩٠)	(٤٠,١٧٠,٩٧٢)	(٩,٣٦١,٩٧٣)	(١٥,٤٤٢,٤٨١)	مبلغ أصول التمويل
١٣,٣٥٢,٥٥٥	١٥,٠٠٥,٩٤٦	٤,١٠٠,٥٠٠	٥,٧٥٠,٨٦٢	إيراد التمويل

٩- 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.

١٠- 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 تبادلي 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.

١١- 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 إحتمال التعريض للمخاطر.

أ- مخاطر رأس المال

تراجع الشركة بشكل منتظم مكونات رأس المال التي تتضمن أدوات الدين وأوراق الملكية وتأخذ بعين الإعتبار 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.

١١- إدارة المخاطر (تابع)

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 عملائها تقديم كفالات و ضمانات جديّة لضمان تسديد الأقساط المستحقة.

١٢- المصادقة على القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت المصادقة على القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ محرم ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٦ أكتوبر ٢٠١٦ م.