

شركة أصول الحديثة للتمويل  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
مع  
تقرير مراقبي الحسابات

شركة أصول الحديثة للتمويل  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
بالريال السعودي

فهرس

صفحة

|        |                                    |
|--------|------------------------------------|
| -      | • تقرير مراقبي الحسابات            |
| ١      | • قائمة المركز المالي              |
| ٢      | • قائمة الدخل الشامل               |
| ٣      | • قائمة التغيرات في حقوق المساهمين |
| ٤      | • قائمة التدفق النقدي              |
| ١٨ - ٥ | • إيضاحات حول القوائم المالية      |



## RSM المحاسبون المتحدون

شركة الدكتور عبدالقادر بانقا و شركاه

الأمّل بلازا الدور الثاني شارع حائل

ص. ب. ٦٦٥٩ جدة ٢١٤٥٢

المملكة العربية السعودية

هاتف: +٩٦٦١٢٦٥٣٤٠٢١

فاكس: +٩٦٦١٢٦٥٧٨٩٥٧

www.rsmksa.com

## تقرير مراقبي الحسابات

السادة / المساهمون  
شركة أصول الحديثة للتمويل  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
جدة - المملكة العربية السعودية

### نطاق المراجعة

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة أصول الحديثة للتمويل (شركة مساهمة سعودية مقفلة) ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م ، وقوائم الأرباح والخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من (١) إلى (١٨) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

### مسئولية الإدارة حول القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية الخاصة بالتقارير المالية ووفقاً لنص المادة (١٢٣) من نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية ، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

### مسئولية مراجعي الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء رأي على هذه القوائم المالية إستناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتتطلب تلك المعايير التزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة وتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من التأكد بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

تشتمل المراجعة على القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية . تعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على تقديرنا بما في ذلك تقييمنا لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ . وعند قيامنا بتقييم هذه المخاطر نأخذ في الإعتبار نظام الرقابة الداخلية الخاص بإعداد وعرض قوائم مالية عادلة للمنشأة بغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف المتاحة ، ولكن ليس بهدف إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمنشأة . كما تتضمن أعمال المراجعة تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي إستخدمتها الإدارة ، بالإضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية.

نعتمد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة بحيث يمكن الإعتماد عليها كأساس لإبداء رأينا.

مراجعة | زكاة وضرائب | 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 والاستشارات. إن مجموعة RSM لا تعمل لوحدها ككيان قانوني منفصل تحت أي سلطة قضائية.

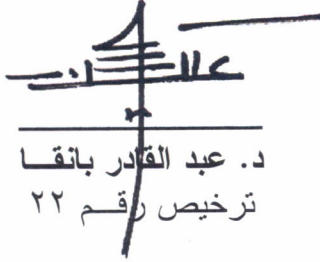
### رأي مطلق

برأينا أن القوائم المالية ككل :

- ١- تظهر بعدل ، من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م ، ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية الخاصة بالتقارير المالية.
- ٢- تتفق مع نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

### لفت إنتباه

نلفت الإنتباه إلى أنه تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية الخاصة بالتقارير المالية وليس وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

  
د. عبد القادر بانقا  
ترخيص رقم ٢٢



جدة في ١٩ جمادى الأول ١٤٣٧ هـ  
الموافق ٢٨ فبراير ٢٠١٦م



شركة أصول الحديثة للتمويل  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
بالريال السعودي

| ٢٠١٤ م      | ٢٠١٥ م      | ايضاح                                |
|-------------|-------------|--------------------------------------|
|             |             | <b>الموجودات</b>                     |
|             |             | <b>الموجودات غير المتداولة :</b>     |
| ١,٧٥٧,٧٠٦   | ١,٧٩٨,٣٩٢   | ٣                                    |
| ٥٨,٤٣٣,٦٢٥  | ٧٢,٥٨٢,٠٨٥  | ٥                                    |
| ٦٠,١٩١,٣٣١  | ٧٤,٣٨٠,٤٧٧  |                                      |
|             |             | ممتلكات ومعدات - بالصادفي            |
|             |             | ذمم مدينة غير متداولة - بالصادفي     |
|             |             | مجموع الموجودات غير المتداولة        |
|             |             | <b>الموجودات المتداولة :</b>         |
| ٦٥٦,٧٢٤     | ٥١٨,٣٣٦     | ٤                                    |
| ٤٠,٣٠٩,٥١٠  | ٣٧,٩١٤,٧٧٨  | ٥                                    |
| ١٠,٤١٤,٤٠٣  | ٥,٧٦٢,٦٩٩   | ٧                                    |
| ٥١,٣٨٠,٦٣٧  | ٤٤,١٩٥,٨١٣  |                                      |
| ١١١,٥٧١,٩٦٨ | ١١٨,٥٧٦,٢٩٠ |                                      |
|             |             | مدفوعات مقدمة و موجودات متداولة أخرى |
|             |             | ذمم مدينة متداولة - بالصادفي         |
|             |             | نقد وما في حكمه                      |
|             |             | مجموع الموجودات المتداولة            |
|             |             | مجموع الموجودات                      |
|             |             | <b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>     |
|             |             | <b>حقوق المساهمين:</b>               |
| ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٨                                    |
| ٨٣٣,٩١٤     | ١,٣١٦,٥٢٩   | ٩                                    |
| ٥,٥٠٣,٩٠٣   | ٩,٢٤٧,٤٤٢   |                                      |
| ١٠٦,٣٣٧,٨١٧ | ١١٠,٥٦٣,٩٧١ |                                      |
|             |             | رأس المال                            |
|             |             | إحتياطي نظامي                        |
|             |             | أرباح مبقاة                          |
|             |             | مجموع حقوق المساهمين                 |
|             |             | <b>المطلوبات غير المتداولة:</b>      |
| ١,٠٣٣,٣٦٣   | ١,١٥٨,٧٣٤   |                                      |
| ١,٠٣٣,٣٦٣   | ١,١٥٨,٧٣٤   |                                      |
|             |             | مخصص مكافأة نهاية الخدمة             |
|             |             | مجموع المطلوبات غير المتداولة        |
|             |             | <b>المطلوبات المتداولة:</b>          |
| ٦٤٩,٦٥٧     | ٢,٤٤٤,٦٩٤   |                                      |
| ٥٦١,٠٤٢     | ١,٢٨٣,٤٧٥   | ١٠                                   |
| ٢,٩٩٠,٠٨٩   | ٣,١٢٥,٤١٦   | ١١                                   |
| ٤,٢٠٠,٧٨٨   | ٦,٨٥٣,٥٨٥   |                                      |
| ٥,٢٣٤,١٥١   | ٨,٠١٢,٣١٩   |                                      |
| ١١١,٥٧١,٩٦٨ | ١١٨,٥٧٦,٢٩٠ |                                      |
|             |             | 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 (١٨)  
تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أصول الحديثة للتمويل  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة الدخل الشامل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
بالريال السعودي

| ٢٠١٤ م      | ٢٠١٥ م       | ايضاح |                                 |
|-------------|--------------|-------|---------------------------------|
|             |              |       | الإيرادات                       |
|             |              |       | إيرادات التشغيل                 |
| ١٧,٣٧٨,٨٢٩  | ٢٥,٦٢٣,٤٤١   |       | إيرادات التمويل                 |
| ١,٣٨١,٠٠٠   | ٥٠٥,٨٤٨      | ١٣    | إيرادات تشغيلية أخرى            |
| ١٨,٧٥٩,٨٢٩  | ٢٦,١٢٩,٢٨٩   |       | اجمالي الإيرادات                |
| (٤,٩٦٥,١٢٢) | (٥,٤٢٧,٦٢٨)  | ١٢    | رواتب وأجور ومزايا أخرى         |
| (٧١٠,٩٧٢)   | (٧٢٨,٠٤٥)    | ١٢    | إيجار مباني إدارية ومعارض       |
| (٣٥٩,٩٥٢)   | (٣٢٦,٢٢٠)    | ١٢    | مصاريف استهلاك                  |
| (٤٤٢,٠٨١)   | (١,١٩٢,٦٤٨)  | ١٢    | خصم السداد المبكر               |
| (١,٩١١,١٥٨) | (١,٣١٧,٥١٣)  | ١٢    | مصاريف تشغيلية إدارية أخرى      |
| (١,٤٩٣,٣٣٣) | (٩,٢٩٩,٣١٨)  |       | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها      |
| (٩,٨٨٢,٦١٨) | (١٨,٢٩١,٣٧٢) |       | اجمالي المصروفات                |
| ٨,٨٧٧,٢١١   | ٧,٨٣٧,٩١٧    |       | الدخل من العمليات               |
| ١٠٣,٤٠٠     | ١١٣,٦٥٣      | ١٣    | إيرادات غير تشغيلية أخرى - صافي |
| ٨,٩٨٠,٦١١   | ٧,٩٥١,٥٧٠    |       | صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية   |
| (٢,٩٩٠,٠٨٩) | (٣,١٢٥,٤١٦)  | ١١    | الزكاة الشرعية                  |
| ٥,٩٩٠,٥٢٢   | ٤,٨٢٦,١٥٤    |       | صافي الدخل                      |
| ٠,٥٩        | ٠,٤٨         | ١٤    | ربح السهم                       |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨)  
تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أصول الحديثة للتمويل  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
بالريال السعودي

| المساهمين   | أرباح مبقاة | إحتياطي نظامي | رأس المال   | البيان                              |
|-------------|-------------|---------------|-------------|-------------------------------------|
| ١٠٢,٣٤٧,٢٩٥ | ٢,١١٢,٤٣٣   | ٢٣٤,٨٦٢       | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | رصيد ١ يناير ٢٠١٤ م                 |
| ٥,٩٩٠,٥٢٢   | ٥,٩٩٠,٥٢٢   | -             | -           | صافي الدخل بعد الزكاة الشرعية       |
| (٢,٠٠٠,٠٠٠) | (٢,٠٠٠,٠٠٠) | -             | -           | أرباح موزعة                         |
| -           | (٥٩٩,٠٥٢)   | ٥٩٩,٠٥٢       | -           | الإحتياطي النظامي المكون خلال السنة |
| ١٠٦,٣٣٧,٨١٧ | ٥,٥٠٣,٩٠٣   | ٨٣٣,٩١٤       | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م               |
| ٤,٨٢٦,١٥٤   | ٤,٨٢٦,١٥٤   | -             | -           | صافي الدخل بعد الزكاة الشرعية       |
| -           | (٤٨٢,٦١٥)   | ٤٨٢,٦١٥       | -           | الإحتياطي النظامي المكون خلال السنة |
| (٦٠٠,٠٠٠)   | (٦٠٠,٠٠٠)   | -             | -           | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة           |
| ١١٠,٥٦٣,٩٧١ | ٩,٢٤٧,٤٤٢   | ١,٣١٦,٥٢٩     | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م               |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أصول الحديثة للتمويل  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التدفق النقدي  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
بالريال السعودي

| ٢٠١٤ م       | ٢٠١٥ م       |   |
|--------------|--------------|---|
|              |              | <b>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :</b>         |
| ٥,٩٩٠,٥٢٢    | ٤,٨٢٦,١٥٤    | صافي الدخل  |
| ٣٥٩,٩٥٢      | ٣٢٦,٢٢٠      | إستهلاك ممتلكات ومعدات                              |
| ١٧٤,٦٠٩      | ٢٣٠,٢٣٧      | مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المحمل                   |
| ١٤,٧٦٦       | -            | خسائر بيع ممتلكات ومعدات                            |
| ٢,٩٩٠,٠٨٩    | ٣,١٢٥,٤١٦    | زكاة شرعية  |
|              |              | <b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :</b> |
| (١٢,٥٣٢,١١٩) | (١١,٧٥٣,٧٢٨) | ذمم تمويل   |
| ٦٨٣,٩٠٠      | -            | مخزون   |
| (١١٣,٢٨٧)    | ١٣٨,٣٨٨      | مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى                 |
| (٦٨٠,٥٤٩)    | ١,٧٩٥,٠٣٧    | ذمم دائنة   |
| ٤٤,٢٥٣       | ٧٢٢,٤٣٣      | مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى                 |
| (٢,٨٣٧,٧٢٦)  | (٢,٩٩٠,٠٨٩)  | الزكاة المدفوعة                                     |
| (٦٩,٣٤٩)     | (١٠٤,٨٦٦)    | مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة                        |
| (٥,٩٧٤,٩٣٩)  | (٣,٦٨٤,٧٩٨)  | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية          |
|              |              | <b>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :</b>       |
| (٢٣,١٧٥)     | (٣٦٦,٩٠٦)    | إضافات ممتلكات ومعدات                               |
| ١,٥٠٠        | -            | منحصلات بيع ممتلكات ومعدات                          |
| (٢١,٦٧٥)     | (٣٦٦,٩٠٦)    | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية        |
|              |              | <b>التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية :</b>         |
| (٢,٠٠٠,٠٠٠)  | -            | توزيعات أرباح                                       |
| -            | (٦٠٠,٠٠٠)    | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة                           |
| (٢,٠٠٠,٠٠٠)  | (٦٠٠,٠٠٠)    | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية          |
| (٧,٩٩٦,٦١٤)  | (٤,٦٥١,٧٠٤)  | صافي (النقص) في النقد وما في حكمه                   |
| ١٨,٤١١,٠١٧   | ١٠,٤١٤,٤٠٣   | النقد وما في حكمه في بداية السنة                    |
| ١٠,٤١٤,٤٠٣   | ٥,٧٦٢,٦٩٩    | النقد وما في حكمه في نهاية السنة                    |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨)  
تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أصول الحديثة للتمويل  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ 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 و تاريخ ٤/٦/١٤٢٥هـ الموافق ٢٦/٤/٢٠٠٥م. يتمثل نشاط الشركة في مزاوله أعمال الإيجار التمويلي وتمويل المنشآت الصغيرة والمتوسطة والتمويل الإستهلاكي بموجب خطاب مؤسسة النقد العربي السعودي رقم ٣٥١٠٠٠٠٩٥٧٦٧ و تاريخ 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 مغلقة) بموجب عقد تأسيس الشركة والسجل التجاري بتاريخ ١٤٣٦/٣/٣هـ الموافق ٢٥/١٢/٢٠١٤م إلى شركة مساهمة سعودية مغلقة - 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 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 حسابات الفروع التالية:

| م  | إسم الفرع                     | المدينة         | رقم السجل  | النشاط  |
|----|-------------------------------|-----------------|------------|---|
| ١- | فرع شركة أصول الحديثة للتمويل | الرياض          | ١٠١٠٢٥٩٧٤٨ | تجارة الجملة في السيارات والمكائن الصناعية والأثاث المكتبي والمنزلي والأجهزة والأدوات المنزلية بالنقد والتقسيت وصيانتها.                            |
| ٢- | فرع شركة أصول الحديثة للتمويل | الدمام          | ٢٠٥٠٠٦٥١٩١ | تجارة الجملة في السيارات والمكائن الصناعية والأثاث المكتبي والمنزلي والأجهزة والأدوات المنزلية بالنقد والتقسيت وصيانتها.                            |
| ٣- | فرع شركة أصول الحديثة للتمويل | المدينة المنورة | ٤٦٥٠٠٤٩٨١٦ | الإستثمار العقاري في الأراضي والمباني بالشراء والبيع أو الإيجار بالنقد والتقسيت وتجارة الجملة والتجزئة في السيارات والأثاث المكتبي بالنقد والتقسيت. |



## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة

### أ - المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٣٤ "التقارير المالية الدولية" الصادر من مجلس معايير المحاسبة الدولية وليس وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية لتتماشى مع عرض السنة الحالية.

### ب - أسس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأي الإستحقاق وإستمرارية النشاط.

### ج - عملة النشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية 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)

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 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 الإعراف بخسائر الإنخفاض أو عكسها.
  - أضاف تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (يسري اعتباراً 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 يفي بالمعايير المحددة.
- لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أثر على القوائم المالية للشركة.

## ٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### ٥- التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام والإفتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية استخدام الأحكام والتقديرات التي قد تؤثر على السياسات وقيم 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 ٢٠١٤ م.

السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية هي نفسها المطبقة في إعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م فيما عدا طريقة إثبات إيرادات التحصيل والتي تم تعديلها من طريقة القسط الثابت إلى طريقة القسط المتناقص .

### و- 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:

|                             |       |
|-----------------------------|-------|
| 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 منظم 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 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 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.

شركة أصول الحديثة للتنموي  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
بالريال السعودي

٣ - ممتلكات ومعدات

تتلخص الحركة في الممتلكات والمعدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م فيما يلي:

| القيمة الدفترية - صافي |                      | الإستهلاك المترجم    |                |                  |                      | التكلفة              |                 |                      |                             |
|------------------------|----------------------|----------------------|----------------|------------------|----------------------|----------------------|-----------------|----------------------|-----------------------------|
| رصيد<br>٢٠١٤/١٢/٣١ م   | رصيد<br>٢٠١٥/١٢/٣١ م | رصيد<br>٢٠١٥/١٢/٣١ م | إعادة<br>تصنيف | إستهلاك<br>السنة | رصيد<br>٢٠١٥/٠١/٠١ م | رصيد<br>٢٠١٥/١٢/٣١ م | إضافات<br>السنة | رصيد<br>٢٠١٥/٠١/٠١ م | البيان                      |
| ١٠,١٠٣                 | ٦,٠١٥                | ١,٤٢٦,٣٥٨            | -              | ٤,٠٨٨            | ١,٤٢٢,٢٧٠            | ١,٤٣٢,٣٧٣            | -               | ١,٤٣٢,٣٧٣            | تخصيبات على أملاك الغير     |
| ١٣٨,٧٦٥                | ١١٧,٩٥٢              | ٤٨٨,٢٦٧              | -              | ٣٠,٥٣٧           | ٤٥٧,٧٣٠              | ٦٠٦,٢١٩              | ٩,٧٢٤           | ٥٩٦,٤٩٥              | اثاث ومعدات مكتبية وتجهيزات |
| ٤٤٦                    | ٦,٢٤٨                | ٩,٨١٣                | -              | ٢,٣٣٨            | ٧,٤٧٥                | ١٦,٠٦١               | ٨,١٤٠           | ٧,٩٢١                | أجهزة تكيف وتبريد           |
| ٣,٨٠٣                  | ٣٠,٢٢٢               | ١١٥,١٢٩              | (٣٩,٠٧١)       | ١٢,٦٥٢           | ١٤١,٥٤٨              | ١٤٥,٣٥١              | -               | ١٤٥,٣٥١              | أجهزة إحصالات               |
| ١,٥٨١,٩٩٣              | ١,٤٩٧,٦٨٦            | ١,٠٣٠,٥٦٤            | ٣٩,٠٧١         | ٢٥٨,٧٩٣          | ٧٣٢,٧٠٠              | ٢,٥٢٨,٢٥٠            | ٢١٣,٥٥٧         | ٢,٣١٤,٦٩٣            | حاسب آلي وبرامج             |
| ٢١,٢٧٩                 | ١٨,٣٩٩               | ٤٦,١٦٦               | -              | ٢,٨٨٠            | ٤٣,٢٨٦               | ٦٤,٥٦٥               | -               | ٦٤,٥٦٥               | لوحات إعلانية               |
| -                      | ٦٢,١٣٦               | ٣,٨٤٩                | -              | ٣,٨٤٩            | -                    | ٦٥,٩٨٥               | ٦٥,٩٨٥          | -                    | انظمة امن وسلامة            |
| ١,٣١٧                  | ٥٩,٧٣٤               | ٤٩,٢٦٦               | -              | ١١,٠٨٣           | ٣٨,١٨٣               | ١٠٩,٠٠٠              | ٦٩,٥٠٠          | ٣٩,٥٠٠               | سيارات                      |
| ١,٧٥٧,٧٠٦              | ١,٧٩٨,٣٩٢            | ٣,١٦٩,٤١٢            | -              | ٣٢٦,٢٢٠          | ٢,٨٤٣,١٩٢            | ٤,٩٦٧,٨٠٤            | ٣٦٦,٩٠٦         | ٤,٦٠٠,٨٩٨            |                             |



شركة أصول الحديثة للتمويل  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
بالريال السعودي

٤ - مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى

تتكون المدفوعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر مما يلي :

| ٢٠١٤ م  | ٢٠١٥ م  |                   |
|---------|---------|-------------------|
| ٥٦٩,٠٩٤ | ٤٣٦,١٧١ | مدفوعات مقدماً    |
| ٩,٢٥٠   | ٩,٢٥٠   | تأمينات لدى الغير |
| ٧٨,٣٨٠  | ٧٢,٩١٥  | ذمم مدينة أخرى    |
| ٦٥٦,٧٢٤ | ٥١٨,٣٣٦ |                   |

٥ - ذمم التمويل - صافي

تتكون الذمم المدينة - صافي في ٣١ ديسمبر مما يلي :

| ٢٠١٤ م       | ٢٠١٥ م       |   |
|--------------|--------------|---|
| ١١٠,٨٦,٧٥٩   | ٥,١٢٧,٣٧٠    | مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٦) |
| ١٤٨,٥٠٧,٨٧٨  | ١٧١,٢٧٤,٢٩٧  | ذمم عملاء آخرين                           |
| ١٥٩,٥٩٤,٦٣٧  | ١٧٦,٤٠١,٦٦٧  | إجمالي ذمم التمويل                        |
| (٤٩,٨٥١,٥٠٢) | (٤٥,٦٠٥,٤٨٦) | ناقصاً : الدخل المؤجل                     |
| ١٠٩,٧٤٣,١٣٥  | ١٣٠,٧٩٦,١٨١  |   |
| (١١,٠٠٠,٠٠٠) | (٢٠,٢٩٩,٣١٨) | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها                |
| ٩٨,٧٤٣,١٣٥   | ١١٠,٤٩٦,٨٦٣  |   |

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

| ٢٠١٤ م     | ٢٠١٥ م      |                       |
|------------|-------------|-----------------------|
| ٤٠,٣٠٩,٥١٠ | ٣٧,٩١٤,٧٧٨  | ذمم تمويل متداولة     |
| ٥٨,٤٣٣,٦٢٥ | ٧٢,٥٨٢,٠٨٥  | ذمم تمويل غير متداولة |
| ٩٨,٧٤٣,١٣٥ | ١١٠,٤٩٦,٨٦٣ |                       |

٢- 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 ديسمبر كما يلي:

| الرصيد النهائي ٢٠١٥/١٢/٣١ | الحركة خلال السنة | الرصيد الإفتتاحي ٢٠١٥/١/١ | طبيعة المعاملات | طبيعة العلاقة |  |
|---------------------------|-------------------|---------------------------|-----------------|---------------|--|
| دائنين                    | دائنين            | دائنين                    | مدينين          | مدينين        |  |
| ٢,٣٥٧,٥٠                  | ١٥,٦٩٢,٢٣٥        | ١٣,٨٨٣,٨٩٢                | ٥٤٩,١٥٧         | -             | شركة بعطف الطاهر للصناعة المحدودة  |
| -                         | ١٧,٢١٠            | ١٧,٢١٠                    | -               | -             | زميلة  |
| -                         | ٤,٩٣٣,٩١١         | -                         | -               | -             | مجموعة بعطف الطاهر القاضية<br>السيد/ عبد الله أحمد محمد بعطف<br>السيد/ عبد الرحمن أحمد محمد بعطف |
| -                         | ١,٠٢٥,٤٧٨         | -                         | -               | -             | مبيعات   |
| -                         | ٥,١٢٧,٣٧٠         | -                         | -               | -             | مبيعات   |

شركة أصول الحديثة للتمويل  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
بالريال السعودي

٧- نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر مما يلي :

| ٢٠١٤ م     | ٢٠١٥ م    | نقد لدى البنوك |
|------------|-----------|----------------|
| ١٠,٤١٤,٤٠٣ | ٥,٧٦٢,٦٩٩ |                |

٨- 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. تعود ملكية رأس المال في الشركة كما بتاريخ القوائم المالية للمساهمين التالية أسماءهم:-

| عدد الأسهم | قسمة السهم | رأس المال   |                                  |
|------------|------------|-------------|----------------------------------|
| ٩,٩٠٠,٠٠٠  | ١٠         | ٩٩,٠٠٠,٠٠٠  | مجموعة بغلف الظافر القابضة       |
| 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                           |

٩- 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.

١٠- مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

تتكون المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر مما يلي :

| ٢٠١٤ م  | ٢٠١٥ م    |                           |
|---------|-----------|---------------------------|
| -       | ٦٠٠,٠٠٠   | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| ٣٩٤,٨٧٢ | ٣١٤,٦٨٥   | مكافأة الموظفين           |
| ٤٦,٩٦١  | ٣١,٩٢٣    | عمولات بيع وتحصيل         |
| ١١٩,٢٠٩ | ٣٣٦,٨٦٧   | أخرى                      |
| ٥٦١,٠٤٢ | ١,٢٨٣,٤٧٥ |                           |

شركة أصول الحديثة للتمويل  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
بالريال السعودي

١١ - مخصص الزكاة الشرعية

أ - حركة المخصص

تتمثل الحركة في مخصص الزكاة الشرعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

| ٢٠١٤ م      | ٢٠١٥ م      |                           |
|-------------|-------------|---------------------------|
| ٢,٨٣٧,٧٢٦   | ٢,٩٩٠,٠٨٩   | الرصيد في بداية السنة     |
| (٢,٨٣٧,٧٢٦) | (٢,٩٩٠,٠٨٩) | يخصم : المسدد خلال السنة  |
| -           | -           | المجموع                   |
| ٢,٩٩٠,٠٨٩   | ٣,١٢٥,٤١٦   | مخصص الزكاة الشرعية للسنة |
| ٢,٩٩٠,٠٨٩   | ٣,١٢٥,٤١٦   | الرصيد في نهاية السنة     |

ب - عناصر ومكونات وعاء الزكاة

تتكون عناصر ومكونات وعاء الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٢٠١٤ م      | ٢٠١٥ م      |  |
|-------------|-------------|--|
| ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | رأس المال  |
| ٢٣٤,٨٦٢     | ٨٣٣,٩١٤     | الإحتياطي النظامي                                      |
| ١٠,٣٦٥,٤٢١  | ١١,٩٢٨,٤٩٦  | مخصصات مدورة   |
| ١٠,٣٩٣,٥٤٣  | ٨,٥٠٨,٠٢٨   | صافي الربح المعدل                                      |
| ١١٢,٤٣٣     | ٥,٥٠٣,٩٠٣   | الأرباح المرحلة  |
| ١٢١,١٠٦,٢٥٩ | ١٢٦,٧٧٤,٣٤١ | الموجودات واجبة الخصم من الأموال الخاصة للزكاة الشرعية |
| (١,٥٠٢,٦٩٦) | (١,٧٥٧,٧٠٤) | صافي الممتلكات والمعدات المعدلة                        |
| (١,٥٠٢,٦٩٦) | (١,٧٥٧,٧٠٤) | إجمالي الموجودات الواجبة الحسم                         |
| ١١٩,٦٠٣,٥٦٣ | ١٢٥,٠١٦,٦٣٧ | وعاء الزكاة الشرعية                                    |
| ٢,٩٩٠,٠٨٩   | ٣,١٢٥,٤١٦   | الزكاة الشرعية - (وعاء الزكاة × ٢,٥%)                  |

ج - موقف الربط النهائي

قدمت الشركة إقرارها الزكوي لمصلحة الزكاة والدخل وحصلت على شهادة الزكاة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م صالحة لغاية ٣٠ أبريل ٢٠١٦ م. هنالك اعتراض تم تقديمه من قبل الشركة على ربط مصلحة الزكاة والدخل عن السنوات من ٢٠٠٩ م إلى ٢٠١٢ م (إيضاح ١٧).

شركة أصول الحديثة للتمويل  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
بالريال السعودي

١٢ - مصروفات عمومية وإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٢٠١٤ م    | ٢٠١٥ م    | البيان                  |
|-----------|-----------|-------------------------|
| ٤,٩٦٥,١٢٢ | ٥,٤٢٧,٦٢٨ | رواتب وأجور ومزايا أخرى |
| ٣٥٩,٩٥٢   | ٣٢٦,٢٢٠   | إستهلاك ممتلكات ومعدات  |
| ٧١٠,٩٧٢   | ٧٢٨,٠٤٥   | إيجارات                 |
| ٤٤٢,٠٨١   | ١,١٩٢,٦٤٨ | خصم سداد مبكر           |
| ١,٩١١,١٥٨ | ١,٣١٧,٥١٣ | أخرى                    |
| ٨,٣٨٩,٢٨٥ | ٨,٩٩٢,٠٥٤ |                         |

١٣ - إيرادات أخرى

تتكون الإيرادات الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:-

| ٢٠١٤ م    | ٢٠١٥ م  |                     |
|-----------|---------|---------------------|
| ٤٦٦,٠٣٨   | ٢٤١,٨٧٣ | خصم مكتسب           |
| ٨١٤,٠٣٠   | ١٥٥,٧٩١ | إيرادات رسوم إدارية |
| ٢٠٤,٣٣٢   | ٢٢١,٨٣٧ | إيرادات أخرى - صافي |
| ١,٤٨٤,٤٠٠ | ٦١٩,٥٠١ |                     |

١٤ - ربح السهم

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

١٥ - 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.



## ١٦- 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.

### 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 جديّة لضمان تسديد الأقساط المستحقة.

## ١٧- التزامات محتملة

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

## ١٨- المصادقة على القوائم المالية

تمت المصادقة على القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٦م.