

شركة النايفات للتمويل
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
وتقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

شركة النايفات للتمويل
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

صفحة	
١	تقرير الفحص حول القوائم المالية الأولية
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٦ - ١٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

ملاحظة:

أيما وردت كلمة قرض فهي تعني تمويل إسلامي، والودائع تعني مرائبات إسلامية، المشتقات تعني تحوط عبر عقود تتوافق مع الضوابط الشرعية.

تقرير الفحص حول القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ مساهمي شركة النايفات للتمويل المحترمين
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

المقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة النايفات للتمويل (شركة مساهمة سعودية مقفلة) ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م والقائمة الأولية الموجزة للدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والقوائم الأولية الموجزة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى (القوائم المالية الأولية الموجزة). إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمدة في المملكة العربية السعودية، إن مسؤوليتنا في إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي أجريناه.

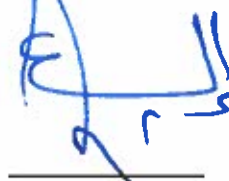
نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص القوائم المالية الأولية من قبل المراجع المستقل للمنتشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه لن تتمكن من الحصول على تأكيد بأننا اطعنا على جميع الأمور الجوهرية التي يمكن تحديدها خلال المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا ما يدعو إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

برايس وترهاوس كوبرز



عمر محمد السقا

ترخيص رقم ٣٦٩

٢٩ ذو القعدة ١٤٤٠ هـ

(١ أغسطس ٢٠١٩)

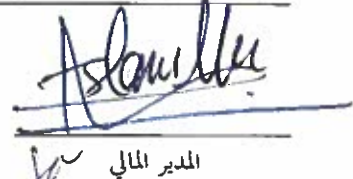
شركة النايفات للتمويل
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
١١١,٢٣١	١١٢,٨٩٥	٥	التقدي وما يعادله
٨٦,٧٢٩	١٠٩,٥٣٦	٥	ودائع لأجل
١,٤٥٥,٣٨٧	١,٥٩٠,٠٥٥	٦	ذمم مدينة للتمويل الإسلامي
٥٦,٥٠٣	٥٤,٧٧٨		مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٦,٤٠٥	٧,٩٧٧		موجودات غير ملموسة
٣٦,٩١٤	٤٥,١٩٤	٣	ممتلكات ومعدات
١,٧٥٣,١٦٩	١,٩٢٠,٤٣٥		مجموع الموجودات
			المطلوبات و حقوق المساهمين
			المطلوبات
٢٠,١٤٨	٢٢,١١٠		ذمم دائنة ومستحقات مطلوبات
٦٨٣,٣٩١	٧٧٩,٣٦٥	٣، ٧	تمويلات بنكية إسلامية ومطلوبات عقد أيجار
٥٣,٣٠٢	٤٤,١٦١	٢-٨	مطلوبات الزكاة
٤٢,١٣٠	١٠,٧٣٢	١-٨	مخصص الزكاة
٦,٤٥٠	٧,٣٩٣		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨٠٥,٤٢١	٨٦٣,٧٦١		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٨٥٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠		رأس المال
-	٤٢,٥٠٠	١٣	توزيعات أرباح مقترحة
١٨,٢٦١	١٨,٢٦١		احتياطي نظامي
٧٩,٤٨٧	١٤٥,٩١٣		أرباح مبقاة
٩٤٧,٧٤٨	١,٠٥٦,٦٧٤		مجموع حقوق المساهمين
١,٧٥٣,١٦٩	١,٩٢٠,٤٣٥		مجموع المطلوبات و حقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.


رئيس مجلس الإدارة



عضو مجلس الإدارة المتدب
والرئيس التنفيذي


المدير المالي

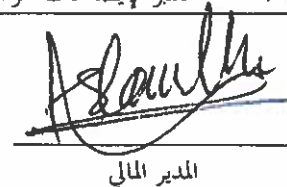
شركة النايفات للتمويل
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩		إيضاح	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩		
١٦٣,٨٠٨	١٧٨,٥٨٥	٧٩,٧٨٧	٩٣,٦١٩	٩	الإيرادات
(٢٦,٢٢٠)	(٢٧,٨٤٧)	(١٣,٠٥٤)	(١٤,٠٠٦)	٣	المصاريف
٢,٣٩٧	٨,٣٧١	(٥٦٢)	٢,٢٦٨	٤-٦	تكاليف تمويل
(٣٦,٥٣٠)	(٤٣,٨١٩)	(١٧,٠٥٢)	(٢٢,٣٠١)	١١	عكس انخفاض القيمة
(١٣,٦٣٤)	(١٨,٩٩٣)	(٧,٤٠٥)	(١١,٥٦٤)		رواتب ومصاريف متعلقة بالموظفين
(٢,٢١١)	(٤,٧٢٤)	(١,١٥٤)	(٢,٤٨٥)		مصاريف عمومية وإدارية أخرى
(٧٦,١٩٨)	(٨٧,٠١٢)	(٣٩,٢٢٧)	(٤٨,٠٨٨)		استهلاك وإطفاء
٥٧٣	١,٢٦٤	٥٧٣	٦٦٨		مجموع المصاريف
					إيرادات أخرى
٨٨,١٨٣	٩٢,٨٣٧	٤١,١٣٣	٤٦,١٩٩		صافي الدخل للفترة قبل الزكاة
(١٥,٥١٢)	(١٠,٧٣٢)	(٧,٧٥٦)	(٥,٤٠٠)		الزكاة
	٢٦,٤٢١		٢٦,٤٢١		مصروفات الزكاة
(١٥,٥١٢)	١٦,٠٨٩	(٧,٧٥٦)	٢١,٤٢١		عكس الفترات السابقة
٧٢,٦٧١	١٠٨,٩٢٦	٣٣,٣٧٧	٦٧,٦٢٠		صافي الدخل للفترة
-	-	-	-		الدخل الشامل الآخر
٧٢,٦٧١	١٠٨,٩٢٦	٣٣,٣٧٧	٦٧,٦٢٠		مجموع الدخل الشامل
٠,٨٥	١,٢٨	٠,٣٩	٠,٧٩	١٠	الربحية الأساسية والمخفضة للسهم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.


رئيس مجلس الإدارة


عضو مجلس الإدارة المنتدب
والرئيس التنفيذي


المدير المالي

شركة النايفات للتصويل

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنته أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعوديه ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	توزيعات	زيادة مقترحة		إيضاح
				في رأس المال	رأس المال	
٩٤٧,٧٤٨	٧٩,٤٨٧	١٨,٢٦١			٨٥٠,٠٠٠	
١٠٨,٩٢٦	١٠٨,٩٢٦					٢٠١٩ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)
١٠٨,٩٢٦	١٠٨,٩٢٦					صافي الدخل للفترة الدخل الشامل الآخر
-	(٤٢,٥٠٠)		٤٢,٥٠٠			مجموع الدخل الشامل توزيعات أرباح مقترحة لعام ٢٠١٩
١,٠٥٦,٦٧٤	١٤٥,٩١٣	١٨,٢٦١	٤٢,٥٠٠		٨٥٠,٠٠٠	١٣ الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
٨٥٦,١٨٧	٥٠,١٦٣	١,٠٢٤		٢١٥,٠٠٠	٦٣٥,٠٠٠	٢٠١٨ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)
-	-	-	-	(٢١٥,٠٠٠)	٢١٥,٠٠٠	المحول إلى رأس المال
٧٢,٦٧١	٧٢,٦٧١					صافي الدخل للفترة (المعدل)
-	-					الدخل الشامل الآخر
٧٢,٦٧١	٧٢,٦٧١					مجموع الدخل الشامل (المعدل)
(٤٢,٥٠٠)	(٤٢,٥٠٠)					توزيعات أرباح مدفوعة
٨٨٦,٣٥٨	٣٥,٣٣٤	١,٠٢٤			٨٥٠,٠٠٠	٢٠١٨ الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة المتدرب والرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة النايفات للتمويل
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
٨٨,١٨٣	٩٢,٨٣٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٢١١	٤,٧٢٤	صافي الدخل للفترة قبل الزكاة
٧٣٧	١,٥٥٠	التعديلات لبنود غير نقدية:
(٢,٣٩٧)	(٨,٣٧١)	استهلاك وإطفاء
٢٦,٢٢٠	٢٧,٨٤٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١١٤,٩٥٤	١١٨,٥٨١	عكس انخفاض القيمة
		تكاليف التمويل
٩٠,٢٩٤	(١٢٦,٢٩٧)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
١,٩٠٩	١,٢٠٧	ذمم المدينة من التمويل الإسلامي
(٤,٥١٢)	١,٩٦٢	مصاريف مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
	(٢,١١١)	ذمم دائنة ومستحقات
(٧,٣٢١)	(٢٤,٤٥٠)	إيجارات مدفوعة
(٢٣٣)	(٦٠٧)	زكاة مدفوعة
(٣٠,٦٨٩)	(٢٨,٢٠٧)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
١٦٤,٤٠٢	(٥٩,٩١٦)	تكاليف ونفقات تمويل مدفوعة
		صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١,٩٤٨)	(١,٥٠٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,١١٠)	(٢,٦٦٥)	إضافات للممتلكات والمعدات
(١٢٥,٣١١)	(٢٢,٨٠٧)	إضافات موجودات غير ملموسة
(١٢٩,٣٦٩)	(٢٦,٩٧٤)	إيداعات قصيرة الأجل
		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٨٥,٣٨٦	٣٠٢,٣٧٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٥٣,٤٥٠)	(٢١٣,٨٢١)	متحصلات من التمويلات
(٢١٠,٥٦٤)	٨٨,٥٥٤	تسديد التمويلات
(١٧٥,٥٣١)	١,٦٦٤	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٢٧٥,٦١٤	١١١,٢٣١	صافي التغير في النقد وما يعادله
١٠٠,٠٨٣	١١٢,٨٩٥	النقد وما يعادله في بداية الفترة
		النقد وما يعادله في نهاية الفترة
٢٣,٩٠٠	١٨,١٠٤	المعلومات غير نقدية إضافية
		شطب ذمم مدينة للتمويل الإسلامي
-	١٠,٤٠٩	الاعتراف كحق استخدام أصل عند اعتماد
	٧,٧٨٠	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
		الاعتراف بمطلوبات أصول الاجار عند اعتماد
		المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة المنتدب
والرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة النايفات للتمويل
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- معلومات عامة

تم تسجيل شركة النايفات للتمويل ("الشركة") كشركة مساهمة سعودية مقفلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٧٦٤٥١ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٩ جمادى الآخرة ١٤٣١هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٠). وبموجب نظام مراقبة شركات التمويل، قامت مؤسسة النقد العربي السعودي بمنح رخصة للشركة لممارسة النشاط التمويلي تحت اسم شركة النايفات للتمويل.

بموجب رخصة مؤسسة النقد العربي السعودي رقم ٥/٥ س ٢٠١٣١٢ الذي تم تجديده بتاريخ ٢٣ ذو الحجة ١٤٣٩هـ (الموافق ٣ سبتمبر ٢٠١٨) والذي ينتهي بتاريخ ٢٦ صفر ١٤٤٥هـ (الموافق ١٢ سبتمبر ٢٠٢٣) فإن الشركة مصرح لها بتقديم التأجير التمويلي، تمويل الأفراد وتمويل المنشآت الصغيرة والمتوسطة وتمويل بطاقات الائتمان في المملكة العربية السعودية.

إن المقر المسجل للشركة يقع في مدينة الرياض في العنوان التالي:

شركة النايفات للتمويل

ص. ب. ٢٧٣٨٩

الرياض ١١٤١٧

المملكة العربية السعودية

تم فحص هذه القوائم المالية الأولية الموجزة ولكنها غير مراجعة.

٢- أسس الإعداد

٢-١ تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة كما في وفي الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ التقارير المالية الأولية ("المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤" كما هو معتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين).

تم إعداد القوائم المالية للشركة كما في والفترة / للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، على التوالي، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ والمعايير الدولية للتقرير المالي، على التوالي، والمعدلة من قبل مؤسسة النقد العربي السعودي لمحاسبة الزكاة وضريبة الدخل (المتعلقة بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - "ضريبة الدخل" وتفسير لجنة معايير التقارير المالية الدولية رقم ٢١ - "الضرائب" فيما يتعلق بالزكاة وضريبة الدخل).

في ١٨ يوليو ٢٠١٩، أصدرت مؤسسة النقد العربي السعودي تعليمات إلى شركات التمويل في المملكة العربية السعودية لمحاسبة الزكاة وضريبة الدخل في قائمة الدخل وذلك بالتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها مجتمعة باسم "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

شركة النايفات للتمويل
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

وفقاً لذلك، غيرت الشركة معالجتها المحاسبية للركابة من خلال تعديل الأثر بأثر رجعي بما يتماشى مع معيار المحاسبة الدولي رقم ٨، السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية (كما هو موضح في الإيضاح رقم (٢-٣-٢)) وتم الإفصاح عن تأثيرات هذا التغيير في الإيضاح رقم (٨-٤) حول القوائم المالية الأولية الموجزة.

- القوائم المالية الأولية الموجزة تم عرضها وفقاً للسيولة

٢-٢ لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب قراءتها بالتزامن مع القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. النتائج المرحلية ربما لا تكون مؤشر للنتائج السنوية للشركة

٢-٣ تتفق السياسات المحاسبية وسياسة إدارة المخاطر المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨،

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ ("عقود الإيجار")

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ ("عقود الإيجار") في تواريخها الفعلية ١ يناير ٢٠١٩. يتم الإفصاح عن أثر تطبيق السياسة المحاسبية الجديدة في إيضاح رقم ٣ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفيما يلي السياسات المحاسبية التي تأثرت من المعيار الجديد:

(أ) الشركة كمستأجر: السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٩

يتم إثبات عقود الإيجار كحق استخدام أصل والتزام مصاحب، في التاريخ الذي يكون فيه الأصل المؤجر متاحاً للاستخدام من قبل الشركة. يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية.

مطلوبات عقد الإيجار

تم قياس مطلوبات الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار، إذا كان يمكن تحديد هذا السعر، أو سعر الاقتراض الإضافي للشركة. بشكل عام، نستخدم الشركة سعر الاقتراض الإضافي كمدد خصم.

تتكون مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس مطلوبات الإيجار ما يلي:

- مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمّنة)، مطروحاً منها حوافز الإيجار المدينة؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو سعر؛
- المبالغ التي يتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة هذا الخيار؛ و
- دفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لهذا الخيار.

شركة النايفات للتمويل
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يتم لاحقاً، قياس مطلوبات الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ويتم إعادة قياسها عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المعدل، أو إذا غيرت الشركة تقييمها حين ممارسة خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء. عندما يتم إعادة قياس مطلوبات الإيجار على هذا النحو، يتم إجراء تسوية مقابلة على القيمة الدفترية لحق استخدام أصل، أو يتم تسجيلها في قائمة الدخل إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لحق استخدام أصل إلى صفر.

موجودات حق الاستخدام

يتم قياس حق الاستخدام الأصل مبدئياً بالتكلفة، وتشمل ما يلي:

- مقدار القياس الأولي لمطلوبات الإيجار.
- أي مدفوعات إيجار يتم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء مطروحاً منها أي حوافز تأجير مستلمة
- أي تكاليف أولية مباشرة، و
- تكاليف الترميم.

لا يتم تضمين ودائع الضمان القابلة للاسترداد في القياس الأولي لحق استخدام أصل. ومع ذلك، فإن الفرق بين القيمة الاسمية لودائع الضمان القابلة للاسترداد وقيمتها العادلة في بداية عقد الإيجار يمثل، دفعة إيجار إضافية مدفوعة مقدماً ووفقاً لذلك تضاف إلى القيمة الدفترية الأولية لحق استخدام أصل ويسجل في قائمة الدخل على مدى فترة الإيجار كجزء من اهلاك تلك الموجودات.

يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل ومدة الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض حق استخدام الأصل بشكل دوري من خلال خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، وتعديلها من أجل إعادة قياس بعض مطلوبات الإيجار.

مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً بشكل معقول أن يتم تمديده (أو لم يتم إنهائه). تتم مراجعة تقييم مدة عقد الإيجار في حالة حدوث حدث كبير أو تغيير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة

يتم إدراج المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الدخل. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل. تشمل الموجودات منخفضة القيمة معدات تقنية المعلومات وبنود صغيرة من المعدات والأثاث المكتبي.

شركة النايفات للتمويل
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(ب) الشركة كمستأجر: السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٩

يستند تحديد ما إذا كان الترتيب، أو يحتوي على عقد إيجار، إلى جوهر الترتيب في تاريخ البدء. يتم تقييم الترتيب لمعرفة ما إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل معين أو موجودات معينة، وبموجب الترتيب حتى استخدام الأصل أو الموجودات، حتى وإن لم يتم تحديد هذا الحق بشكل صريح في أي ترتيب.

يتم تصنيف عقد الإيجار في تاريخ البدء على أنه عقد تمويلي أو عقد تشغيلي. يتم تصنيف عقد الإيجار الذي يحول بشكل جوهري جميع المخاطر والمكافآت العرضية للملكية إلى الشركة على أنه عقد تمويلي.

يتم رسملة عقود التأجير التمويلي التي تنقل إلى الشركة إلى حد كبير جميع المخاطر والفوائد العرضية للملكية البند المؤجر، عند بدء عقد الإيجار بالقيمة العادلة للممتلكات المؤجرة أو، إذا كان أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. تقسم مدفوعات الإيجار بين مصاريف التمويل وانخفاض مطلوبات الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من المطلوبات. يتم إدراج مصاريف التمويل في تكاليف التمويل في قائمة الدخل. يتم استهلاك الأصل المؤجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل. ومع ذلك، إذا لم يكن هناك تأكيد معقول بأن الشركة ستحصل على ملكية بنهاية مدة عقد الإيجار، يتم استهلاك الأصل على مدى فترة العمر التقديرية المقدرة للأصل ومدة التأجير، أيهما أقصر.

عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار آخر غير عقد إيجار تمويلي. يتم إدراج مدفوعات الإيجار التشغيلي كمصاريف تشغيل في قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

(ii) التغيير في السياسة المحاسبية فيما يتعلق بحاسبة الزكاة:

كما ذكر أعلاه، تم تغيير أساس الأعداد للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ نتيجة لإصدار أحدث تعليمات من مؤسسة النقد العربي السعودي بتاريخ ١٨ يوليو ٢٠١٩. في السابق، كان يتم الاعتراف بالزكاة وضريبة الدخل في قائمة التغيرات في حقوق الملكية وفقاً لما ورد في تعميم مؤسسة النقد العربي السعودي رقم ٣٨١٠٠٠٠٧٤٥١٩ بتاريخ ١١ أبريل ٢٠١٧. وفقاً للتعليمات الجديدة الصادرة من مؤسسة النقد العربي السعودي بتاريخ ١٨ يوليو ٢٠١٩، يتم الاعتراف بالزكاة وضريبة الدخل في قائمة الدخل. قامت الشركة بالحاسبة بأثر رجعي عن هذا التغيير في محاسبة الزكاة ويتم الإفصاح عن آثار التغير أعلاه في إيضاح رقم (٨-٤) حول القوائم المالية الأولية الموجزة. نتج عن هذا التغيير انخفاض في الدخل المسجل للشركة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بمبلغ ١٥,٥ مليون ريال سعودي. لم يكن لهذا التغيير أي أثر على قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

زكاة:

تخضع الشركة للزكاة وفقاً للوائح الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). يتم تحميل مصروف الزكاة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة. لا يتم حساب الزكاة كضريبة دخل حيث لا يتم احتساب أي ضريبة مؤجلة تتعلق بالزكاة.

شركة النايفات للتمويل
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

تقوم الشركة باستئجار مختلف الممتلكات والمعدات والركبات. يتم التفاوض على شروط التأجير على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي شروط، ولكن لا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

طبقت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، باستخدام نهج التعديل بأثر رجعي وبالتالي لم تتم تعديل المعلومات المقارنة وتواصل التقرير وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ - عقود الإيجار ولجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٤ - تحدد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار. وفقاً لذلك، فإن المعلومات المقدمة في هذه القوائم المالية لعام ٢٠١٨ ليست قابلة للمقارنة فيما يتعلق وبسبب تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، قامت الشركة بإثبات مطلوبات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار، والتي سبق تصنيفها على أنها "عقود إيجار تشغيلية". بموجب مبادئ معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار. تم قياس هذه المطلوبات بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخضومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩. وبلغ متوسط سعر الفائدة الإضافي المرجح للائتمان المطبق على مطلوبات الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩ ٥٪.

تم قياس حق استخدام الأصل بالبلغ المساوي لمطلوبات الإيجار. لذلك، لم يكن هناك تأثير على الأرباح المحتجزة.

حق استخدام الأصل تعدل بمبلغ أي مدفوعات تأجير مدفوعة مقدماً أو مستحقة تتعلق بعقد إيجار مدرج في قائمة المركز المالي الأولية المرحلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بسبب تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٦، زادت الممتلكات والمعدات بمبلغ ١٠,٤ مليون ريال سعودي في ١ يناير ٢٠١٩ وانخفضت المصاريف المدفوعة مقدماً بمبلغ ٢,٦ مليون ريال سعودي.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لأول مرة، استخدمت الشركة الذرائع العملية التالية المسموح بها بموجب المعيار:

- استخدام معدل خصم واحد لمحفظة عقود الإيجار ذات الخصائص المماثلة إلى حد معقول
- المحاسبة عن عقود الإيجار التشغيلي مع مدة إيجار متبقية تقل عن ١٢ شهراً اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ كعقود إيجار قصيرة الأجل.
- استبعاد التكاليف المباشرة الأولية لقياس حق استخدام الأصل في تاريخ التطبيق الأولي، و
- استخدام الادراك المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار حيث يحتوي العقد على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

اختارت الشركة عدم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ على العقود التي لم يتم تحديدها بأنها تحتوي على عقد إيجار بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ ولجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٤.

شركة النايفات للتمويل
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١-٣ تبين قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المبالغ المتعلقة بعقود الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	١ يناير ٢٠١٩ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)	
-	١٠,٤٠٩	٨,٦٤٩	حق استخدام الأصل مباني
-	١٠,٤٠٩	٨,٦٤٩	
-	٤,٩٨٥	٣,٨١٣	مطلوبات عقد الإيجار غير متداولة
-	٢,٧٩٥	١,٨٩١	متداولة
-	٧,٧٨٠	٥,٧٠٤	

يوضح الجدول أدناه تسوية مدفوعات الإيجار المستقبلية المخصصة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي مع مطلوبات عقد الإيجار المتعلقة بحق استخدام الأصل.

١ يناير ٢٠١٩ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)	
٨,٤٤٠	٦,٢٠٦	دفعات عقود إيجار مستقبلية
(٦٦٠)	(٥٠٢)	خصم أثر معدل الاقتراض الإضافي
٧,٧٨٠	٥,٧٠٤	

حق استخدام الأصل المدرجة في بند "ممتلكات ومعدات" ومطلوبات عقود الإيجار مدرجة في بند "التمويل البنكي الإسلامي ومطلوبات عقود الإيجار" في قائمة المركز المالي.

الإضافات الى أصول حق الاستخدام خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ كانت لا شيء.

٢-٣ توضح قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)	
-	١,٧٦٠	مخصص استهلاك حق استخدام الأصل
-	١٥٨	مصاريف الفوائد (مدرجة في تكلفة التمويل)

٣-٣ إن إجمالي التدفق النقدي لعقود الإيجار خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ بلغ ٢,١ مليون ريال سعودي.

شركة النايفات للتمويل
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية من الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، فإن الافتراضات الهامة التي قامت بها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة كانت كذلك المستخدمة في القوائم المالية المراجعة كما في واللجنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٥- النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)	
٢٠٠	٣٠٧	نقد في الصندوق
١١١,٠٣١	١١٢,٥٨٨	نقد لدى بنوك
١١١,٢٣١	١١٢,٨٩٥	النقد وما يعادله
٨٦,٧٢٩	١٠٩,٥٣٦	إبداعات قصيرة الأجل إيضاح ١-٥
١٩٧,٩٦٠	٢٢٢,٤٣١	

١-٥ يتضمن هذا مبلغ ٧٨,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ : ٧٠,٨٩ مليون ريال سعودي) مودعة لدى بنوك محلية كوديعة ذات عمولة بناء على الأسعار السائدة في السوق.

٦- ذمم مدينة للتمويل الإسلامي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)	
٢,١٣٣,٩١٧	٢,٤٠٨,٠٧٢	إجمالي الذمم المدينة
(٦٤٤,٤٣٥)	(٧٩٢,٩٢٦)	إيرادات تمويلية غير مكتسبة
١,٤٨٩,٤٨٢	١,٦١٥,١٤٦	
١٤,١٦٣	١٦,٢٧٧	تكاليف مباشرة أولية مؤجلة (تكلفة المعاملات)
١,٥٠٣,٦٤٥	١,٦٣١,٤٢٣	
(٤٨,٢٥٨)	(٤١,٣٦٨)	مخصص هبوط القيمة
١,٤٥٥,٣٨٧	١,٥٩٠,٠٥٥	
٤٤٢,٦٢٩	٥٠٠,٣٢٧	متداولة
١,٠١٢,٧٥٨	١,٠٨٩,٧٢٨	غير متداولة
١,٤٥٥,٣٨٧	١,٥٩٠,٠٥٥	

شركة النايفات للتمويل
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١-٦ فيما يلي التحليل المرحلي للذمم المدينة للتمويل الإسلامي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)	منخفضة			٣٠ يونيو ٢٠١٩
الإجمالي	الإجمالي	غير عاملة المرحلة ٣	الأداء المرحلة ٢	عاملة المرحلة ١	
١,٤٨٩,٤٨٢	١,٦١٥,١٤٦	٩٦,٩٧٢	٣٥,٥٧٠	١,٤٨٢,٦٠٤	الذمم المدينة
					التكاليف المباشرة
١٤,١٦٣	١٦,٢٧٧	١,١٦٤	٣٩٣	١٤,٧٢٠	الأولية المؤجلة
١,٥٠٣,٦٤٥	١,٦٣١,٤٢٣	٩٨,١٣٦	٣٥,٩٦٣	١,٤٩٧,٣٢٤	
(٤٨,٢٥٨)	(٤١,٣٦٨)	(٣٣,٥٢٧)	(٤٨٠)	(٧,٣٦١)	مخصص انخفاض القيمة
١,٤٥٥,٣٨٧	١,٥٩٠,٠٥٥	٦٤,٦٠٩	٣٥,٤٨٣	١,٤٨٩,٩٦٣	صافي الذمم المدينة

٢-٦ الذمم المدينة المتعثرة للتمويل الإسلامي تحتوي على ١٨,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨):
٣٣ مليون ريال سعودي). و ١٨,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٣ مليون ريال سعودي)
متأخرات مضي على استحقاقها فترة تتراوح من ١٢ إلى ١٨ شهراً وأكثر من ١٨ شهراً. تعتقد الإدارة
بأنه تم تكوين مخصص اضمحلال القيمة كافي مقابل هذه الذمم.

٣-٦ في خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ تم شطب ١٨,١ مليون ريال من الذمم المدينة للتمويل
الإسلامي. (٢٠١٨: ٢٣,٩ مليون ريال سعودي)

٤-٦ عكس من انخفاض القيمة، صافي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩		
٢٠١٨	٢٠١٩	
١١,٨٥٢	١١,٢١٤	انخفاض القيمة
(١٤,٢٤٩)	(١٩,٥٨٥)	المسترد بعد الشطب
(٢,٣٩٧)	(٨,٣٧١)	صافي عكس انخفاض القيمة

شركة النايفات للتمويل
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧- تمويلات بنكية إسلامية ومطلوبات عقد إيجار		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)	
٦٨٤,٦٩٧	٧٧٣,٤٠٠	تمويل بنكية إسلامية
-	٥,٧٠٤	مطلوبات عقد إيجار
٦٨٤,٦٩٧	٧٧٩,١٠٤	
١,٧٠٤	٣,٣٠٢	تكاليف تمويل مستحقة
٦٨٦,٤٠١	٧٨٢,٤٠٦	
(٤,٦١٠)	(٤,٦١١)	نفقات مؤجلة غير مطفأة - تكاليف المعاملات
٦٨١,٧٩١	٧٧٧,٧٩٥	
١,٦٠٠	١,٥٧٠	خسائر غير محققة من التقييم العادل للمشتقات
٦٨٣,٣٩١	٧٧٩,٣٦٥	

٨- الزكاة		
٨-١ كانت حركة مخصص الزكاة للفترة/السنة كما يلي:		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)	
١٠٦,٩٥٠	٤٢,١٣٠	١ يناير
١٧,٢٣٧	١٠,٧٣٢	المحمل خلال الفترة/السنة
(٢١,٤٣٠)	(٢٦,٨٢١)	عكس المحمل عن السنة السابقة
(٤,١٩٣)	(١٦,٠٨٩)	
(٥٣,٣٠٢)	(١٥,٣٠٩)	المحول الى الزكاة المستحقة للسنوات من ٢٠١٤ الى ٢٠١٨ (إيضاح رقم ٨-٢)
(٧,٣٢٥)	-	مدفوعات خلال الفترة/السنة
٤٢,١٣٠	١٠,٧٣٢	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

٨-٢ كانت حركة مطلوبات الزكاة للفترة/السنة كما يلي:		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)	
-	٥٣,٣٠٢	١ يناير
٥٣,٣٠٢	١٥,٣٠٩	المحول من مخصص الزكاة
-	(٢٤,٤٥٠)	مدفوعات خلال الفترة/السنة
٥٣,٣٠٢	٤٤,١٦١	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

شركة النايفات للتمويل
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٨ الموقف الزكوي

- أ- تم استلام القيمة التقديرية النهائية لتسوية التزامات الزكاة للسنوات من ٢٠٠٩-٢٠١٣ خلال الفترة. تم تخصيص مبلغ ١٥,٣ مليون ريال سعودي كالتزام زكوي وتم تسويته لاحقاً في ٧ يوليو ٢٠١٩.
- ب- تم استلام القيمة التقديرية النهائية لتسوية التزامات الزكاة للسنوات من ٢٠١٤-٢٠١٧ وتم تسويتها وفقاً للشروط المقررة حيث تتم التسوية وفقاً للحدود المتفق عليه. تم تجنيب القيمة المستحقة للتسوية كزكاة مستحقة بمبلغ ٢٨ مليون ريال سعودي.
- ج- تم تسوية التزامات الزكاة لعام ٢٠١٨ بالكامل.

٤-٨ التغيير في المعالجة المحاسبية للزكاة:

إن التغيير في المعالجة المحاسبية للزكاة وضرية الدخل (كما هو موضح في الإيضاح رقم ٢-٣ ii) له الأثر التالي على البنود المدرجة في قائمة الدخل وقائمة المركز المالي وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين:

ولفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨:

القوائم المالية المتأثرة	الحساب	قبل التعديل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	أثر التعديل	بعد التعديل كما في ولفرة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين	مخصص الزكاة (أرباح مبقاة)	١٥,٥١٢	(١٥,٥١٢)	-
قائمة الدخل الشامل	مصاريف الزكاة	-	١٥,٥١٢	١٥,٥١٢
قائمة الدخل الشامل	ربحية السهم بالريال السعودي	١,٠٤	(٠,١٩)	٠,٨٥

ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨:

القوائم المالية المتأثرة	الحساب	قبل التعديل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	أثر التعديل	بعد التعديل كما في ولفرة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين	مخصص الزكاة (أرباح مبقاة)	٧,٧٥٦	(٧,٧٥٦)	-
قائمة الدخل الشامل	ربحية السهم بالريال السعودي	٠,٤٨	(٠,٠٩)	٠,٣٩

شركة النايغات للتمويل
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩		الإيرادات -٩
٢٠١٨	٢٠١٩	
١٦٤,٢٦٨	١٧٥,٤٧٩	الدخل من التمويل الإسلامي
(٥,٦٨٠)	(٥,٢٩٩)	إطفاء تكاليف المعاملات
١٥٨,٥٨٨	١٧٠,١٨٠	
٥,٢٢٠	٨,٤٠٥	إيرادات رسوم وعمولات
١٦٣,٨٠٨	١٧٨,٥٨٥	

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩		ربحية السهم -١٠
٢٠١٨	٢٠١٩	
٧٢,٦٧١	١٠٨,٩٢٦	صافي الدخل للفترة
٨٥,٠٠٠	٨٥,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالآلاف)
٠,٨٥	١,٢٨	الربحية الأساسية والمخفضة للسهم - بالريال السعودي

-١١ رواتب ومصاريف متعلقة بالموظفين

ويشمل ذلك تعويض الإدارة الرئيسي عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ بمبلغ ١٦,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ : ١٥,٩ مليون ريال سعودي)

-١٢ التزامات محتملة وتعهدات

لا يوجد تغيير جوهري في الالتزامات المحتملة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. لا يوجد أيضاً أي تعهدات رأسمالية جوهريّة كما في تاريخ المركز المالي الأولية الموجزة.

-١٣ توزيعات مقترحة

خلال شهر يونيو ٢٠١٩، اقترح مجلس الإدارة توزيعات أولية بمبلغ ٤٢,٥ مليون ريال سعودي (٠,٥ ريال سعودي للسهم) (٢٠١٨ : مبلغ ٤٢,٥ مليون ريال سعودي (٠,٥ ريال سعودي للسهم)). لاحقاً للفترة المنتهية، تم الحصول على موافقة مؤسسة النقد العربي السعودي على الأرباح المقترحة.

-١٤ إدارة رأس المال

إن هدف الشركة عند إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار من حيث مبدأ الاستمرارية لكي تمنح عوائد للمساهمين مزايا للمتفعين الآخرين وللحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لتقليل تكلفة رأس المال.

شركة النايفات للتمويل
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يسعى مجلس الإدارة للحفاظ على التوازن بين العوائد الأعلى التي قد تكون ممكنة مع المستويات الأعلى من تمويل البنك الإسلامي والمزايا والحماية التي يوفرها مركز رأس المال أما فيما يتعلق بهيكل رأس المال للشركة تقوم الإدارة بمراقبة الالتزام باللوائح وعهود التمويل الخاصة بالبنك الإسلامي عن قرب، وكما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة، كانت الشركة ملتزمة بالمتطلبات المقررة، في تاريخ المركز المالي الأولي الموجز، كان تحليل الإدارة لنسبة المديونية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)	
٩٤٧,٧٤٨	١,٠٥٦,٦٧٤	حقوق المساهمين
٦٨٣,٣٩١	٧٧٩,٣٦٥	تمويل البنك الإسلامي
١,٦٣١,١٣٩	١,٨٣٦,٠٣٩	اجمالي هيكل رأس المال
%٤١,٩٠	%٤٢,٤٥	نسبة المديونية

١٥- تاريخ الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٤ يوليو ٢٠١٩).