



شركة نورذن ترست العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	المحتويات
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٣٦ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية



## KPMG Professional Services

Roshn Front, Airport Road  
P.O. Box 92876  
Riyadh 11663  
Kingdom of Saudi Arabia  
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

## كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة روشن، طريق المطار  
صندوق بريد ٩٢٨٧٦  
الرياض ١١٦٦٣  
المملكة العربية السعودية  
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

لسادة مساهمي شركة نورذن ترست العربية السعودية

## الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة نورذن ترست العربية السعودية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

## أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

## أمر آخر

إن القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م تمت مراجعتها من قبل مراجع حسابات آخر الذي أصدر رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية في ٣٠ مارس ٢٠٢٣م.

## مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة مساهمي شركة نورذن ترست العربية السعودية (يتبع)

## مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (يتبع)

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة نورذن ترست العربية السعودية ("الشركة").

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



صالح بن محمد بن صالح مصطفى  
رقم الترخيص ٥٢٤



الرياض في ٣١ مارس ٢٠٢٤م  
الموافق: ٢١ رمضان ١٤٤٥هـ

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
١,٤٠٩,١٥٨	٧٦١,٠٩٩	٦	الممتلكات والمعدات، صافي
١,١٤٥,٠٥٠	٤٢١,٨٦١	٢٤	موجودات حق الاستخدام، صافي
٤٧١,٤٨٩	٦٢٩,٦٣٨	٢٠	الموجودات الضريبية المؤجلة
٣,٠٢٥,٦٩٧	١,٨١٢,٥٩٨		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
١٤١,٦١٩	٧٧٩,٤٨٩	٨	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٢٠,٦٩٣,٥٣٨	١٥,٣٥٩,١٠٨	٩	الإيرادات المستحقة والأتعاب المدينة، صافي
٤,٠٠٤,٥٤٩	٣,٢٨٦,٦٣٥	١١,٢٠	المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
١٢٤,٧٢٠,٣٤٣	١٢٧,٥٥٠,١٢٨	٧	النقد وما في حكمه، صافي
١٤٩,٥٦٠,٠٤٩	١٤٦,٩٧٥,٣٦٠		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
١٥٢,٥٨٥,٧٤٦	١٤٨,٧٨٧,٩٥٨		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١,٠٤١,٦٧٥	١,٤٧٩,٤١١	١٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧٥,١٤٧	-	٢٤	عقود الإيجار
١,١١٦,٨٢٢	١,٤٧٩,٤١١		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
١١,١٧٩,٨٣٠	٢٥٤,١١٩	٨	المستحق للأطراف ذات العلاقة
١١,٦٩٦,٨٧٣	٣,٠٢٨,٢١٤	١٠	المصرفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
١,٦٤١,٥٨٠	-	٢٠	مخصصات الضريبة
٧١٥,٠٠١	١٦,٦٤٢	٢٤	عقود الإيجار
٢٥,٢٣٣,٢٨٤	٣,٢٩٨,٩٧٥		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
٢٦,٣٥٠,١٠٦	٤,٧٧٨,٣٨٦		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٥٢,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
١٥,٦٠٠,٠٠٠	١٥,٦٠٠,٠٠٠	١٤	الاحتياطي النظامي
٦٤٤,٣١٦	٧٠٢,٣٣٤		إعادة قياس احتياطي مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والضريبة المؤجلة
٥٧,٩٩١,٣٢٤	٧٥,٧٠٧,٢٣٨		الأرباح المبقاة
١٢٦,٢٣٥,٦٤٠	١٤٤,٠٠٩,٥٧٢		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
١٥٢,٥٨٥,٧٤٦	١٤٨,٧٨٧,٩٥٨		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>

قائمة الربح أو الخسارة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	ايضاح	
٤١,٨٠٠,١٧١	٤٢,١٠٠,٢٥٤	١٥	<b>الإيرادات</b>
٥٥,٦٢٠,٨٠٨	٢٤,٩٢١,٥١٤	٨	الإيرادات من العقود مع العملاء
(٤٤,٣٥٦,٧٤٦)	(٢٥,٦٦٨,٢٧٨)		إيرادات تسعير المعاملات
٥٣,٠٦٤,٢٣٣	٤١,٣٥٣,٤٩٠		أتعاب أمين الحفظ
			<b>صافي الإيرادات التشغيلية</b>
			<b>المصروفات</b>
(١٧,٣٠٥,٩٤٦)	(١٦,٩٤٠,٦٤١)	١٨	الرواتب والمصروفات المتعلقة بالموظفين
(١,٦٣٦,٢٧٧)	(٢,٩٥٥,٧٤١)		المصروفات المهنية والقانونية
(٣٠١,٣٧٧)	(٣٧٨,٤٦٢)		مصروفات الإيجار
(٣٨٩,٥٦٨)	(١٨٠,٢٩٩)		مصروفات تطوير الأعمال
(١,٤١٨,٥٣٠)	(١,٤٠١,٧٩٥)	٦,٢٤	الاستهلاك
(٢٦,٦٩٨)	(٨,٩٥٤)	٢٣	مصروف الفائدة
(٣,٩٨٨,١١٧)	(٣,٠٩٨,٨٩٧)		المصروفات الأخرى
(٢٥,٠٦٦,٥١٣)	(٢٤,٩٦٤,٧٨٩)		<b>إجمالي المصروفات التشغيلية</b>
٢٧,٩٩٧,٧٢٠	١٦,٣٨٨,٧٠١		<b>الربح التشغيلي</b>
١,٣٨٨,٤٨٤	٥,٦٢٢,٣٦٨	١٦	الإيرادات الأخرى
٢٩,٣٨٦,٢٠٤	٢٢,٠١١,٠٦٩		<b>الربح قبل ضريبة الدخل</b>
(٦,٣٣١,٢٥٤)	(٤,٢٩٥,١٥٥)	٢٠	مصروف ضريبة الدخل
٢٣,٠٥٤,٩٥٠	١٧,٧١٥,٩١٤		<b>الربح للسنة</b>

## قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	<u>إيضاح</u>	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٣,٠٥٤,٩٥٠	١٧,٧١٥,٩١٤		ربح السنة
٤٤٤,٨٣٦	٧٢,٥٢٢	١٢	البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة
(٨٨,٩٦٧)	(١٤,٥٠٤)	٢٠	الأرباح الاكتوارية من التزامات المنافع المحددة
٣٥٥,٨٦٩	٥٨,٠١٨		المتعلق بالضريبة المؤجلة
<u>٢٣,٤١٠,٨١٩</u>	<u>١٧,٧٧٣,٩٣٢</u>		<b>إجمالي الدخل الشامل للسنة</b>

قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إجمالي حقوق الملكية	الأرباح المبقة	إعادة قياس احتياطي مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والضريرية		رأس المال	
		الموجلة	الاحتياطي النظامي		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
<b>الرصيد كما في ١ يناير</b>					
١٦٧,٨٢٤,٨٢١	١٠٠,٩١٢,٨٠٨	٢٨٨,٤٤٧	١٤,٦٢٣,٥٦٦	٥٢,٠٠٠,٠٠٠	<b>٢٠٢٢ م</b>
٢٣,٠٥٤,٩٥٠	٢٣,٠٥٤,٩٥٠	-	-	-	إجمالي الربح للسنة
٣٥٥,٨٦٩	-	٣٥٥,٨٦٩	-	-	الأرباح الاكتوارية من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	(٩٧٦,٤٣٤)	-	٩٧٦,٤٣٤	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(٦٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات الأرباح المعلنة
<b>الرصيد كما في ٣١</b>					
١٢٦,٢٣٥,٦٤٠	٥٧,٩٩١,٣٢٤	٦٤٤,٣١٦	١٥,٦٠٠,٠٠٠	٥٢,٠٠٠,٠٠٠	<b>ديسمبر ٢٠٢٢ م</b>
١٧,٧١٥,٩١٤	١٧,٧١٥,٩١٤	-	-	-	إجمالي الربح للسنة
٥٨,٠١٨	-	٥٨,٠١٨	-	-	الأرباح الاكتوارية من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	-	-	-	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
<b>الرصيد كما في</b>					
١٤٤,٠٠٩,٥٧٢	٧٥,٧٠٧,٢٣٨	٧٠٢,٣٣٤	١٥,٦٠٠,٠٠٠	٥٢,٠٠٠,٠٠٠	<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</b>



## قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح
٢٣,٠٥٤,٩٥٠	١٧,٧١٥,٩١٤	
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>		
ربح السنة		
تسويات لمطابقة صافي الربح مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:		
١,٤١٨,٥٣١	١,٤٠١,٧٩٥	٦,٢٤
(٢)	١	
٥٣٣,٧٢٣	٥٢٣,٤٠٧	١٢
٢٦,٦٩٨	٨,٩٥٤	٢٤
٦,٣٣١,٢٥٤	٤,٢٩٥,١٥٥	٢٠
٣١,٣٦٥,١٥٤	٢٣,٩٤٥,٢٢٦	
<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>		
(الزيادة) / النقص في الذمم المدينة من الأطراف ذات العلاقة		
النقص/(الزيادة) في المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى		
٣,٩٥٢,٧٣١	(٦٣٧,٨٧٠)	
(٢,٥٧٢,٨٨٧)	١,١٠١,٠٧٣	
١٣,٢٣٣,١٢١	٥,٣٣٤,٤٣٠	
١٠,٣٣٧,١٣٨	(١٩,٥٩٤,٣٧٠)	
٥٦,٣١٥,٢٥٧	١٠,١٤٨,٤٨٩	
(٢٧٢,٧٩٥)	(١٣,١٤٩)	١٢
(٥,٨٥٤,٣٣٤)	(٦,٤٩٢,٥٤٨)	٢٠
٥٠,١٨٨,١٢٨	٣,٦٤٢,٧٩٢	
<b>صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>		
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>		
(٣٤,٧٤١)	(٣٠,٥٤٧)	٦
(٣٤,٧٤١)	(٣٠,٥٤٧)	
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>		
(٦٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	
(٧٨٢,٤٦٠)	(٧٨٢,٤٦٠)	٢٤
(٦٥,٧٨٢,٤٦٠)	(٧٨٢,٤٦٠)	
(١٥,٦٢٩,٠٧٣)	٢,٨٢٩,٧٨٥	
١٤٠,٣٤٩,٤١٦	١٢٤,٧٢٠,٣٤٣	
١٢٤,٧٢٠,٣٤٣	١٢٧,٥٥٠,١٢٨	
٤٤٤,٨٣٦	٧٢,٥٢٢	
المعاملات غير النقدية		
الأرباح الاكتوارية من التزامات المنافع المحددة		

## ١. التنظيم والأنشطة

شركة نورذن ترست العربية السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مغلقة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٦٦٤٣٩ الصادر في الرياض بتاريخ ٢٢ ربيع الآخر ١٤٣٤ هـ (الموافق ٠٤ مارس ٢٠١٣ م) وترخيص هيئة السوق المالية رقم ١٢١٦٣-٢٦ بتاريخ ٢٥ شوال ١٤٣٣ هـ (الموافق ١٢ سبتمبر ٢٠١٢ م) والقرار الوزاري رقم ٧٠/ف بتاريخ ٢١ ربيع الأول ١٤٣٤ هـ (الموافق ٠٢ فبراير ٢٠١٣ م). حصلت الشركة على ترخيص فعال كامل من هيئة السوق المالية بتاريخ ٦ ذو القعدة ١٤٣٤ هـ (الموافق ١٢ سبتمبر ٢٠١٣ م).

يقع مكتب الشركة المسجل في العنوان التالي: شركة نورذن ترست العربية السعودية، صندوق بريد ٣٥١٥، الرياض ١١٤٨١، المملكة العربية السعودية. الشركة هي شركة تابعة لـ The Northern Trust Scottish Limited Partnership - شركة توصية بسيطة ("الشركة القابضة") المسجلة في المملكة المتحدة. الشركة القابضة النهائية هي The Northern Trust Corporation ("المجموعة") المسجلة في الولايات المتحدة الأمريكية.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تقديم المشورة في الأوراق المالية، والحفظ في الأوراق المالية، وإدارة الصناديق الاستثمارية والمحافظ الاستثمارية الخاصة بالنيابة عن العملاء.

## ٢. أسس إعداد القوائم المالية

### (أ) بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المرفقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وفقاً للمعايير للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

### (ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الذي يتم إثباتها بالقيمة الحالية بالإضافة إلى الأدوات المالية والمطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

### (ج) عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط للشركة. تم تقريب جميع المعلومات المالية المعروضة بالريال السعودي لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

### ٣. المعايير والتعديلات الصادرة

تتماشى السياسات المحاسبية المطبقة مع تلك السياسات المحاسبية المطبقة في السنة المالية السابقة.

#### (أ) تقييم السياسات المحاسبية المادية

اعتمدت الشركة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٢) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣. على الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسات المحاسبية نفسها، إلا أنها أثرت على معلومات السياسة المحاسبية المفصّل عنها في البيانات المالية. توفر التعديلات أيضاً إرشادات حول تطبيق الأهمية النسبية للإفصاح عن السياسات المحاسبية. قامت الإدارة بمراجعة السياسات المحاسبية وأجرت تحديثات على المعلومات المفصّل عنها في ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (٢٠٢٢): السياسات المحاسبية الهامة) في ظروف معينة بما يتماشى مع التعديلات.

#### (ب) المعايير والتفسيرات الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

كانت المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية قيد الإصدار في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية، ولكنها غير سارية المفعول بعد، وبالتالي لم يتم تطبيقها في هذه القوائم المالية.

يتم تقييم الأثر المترتب عن تطبيق هذه المعايير حالياً. رغم ذلك، يتوقع المديرون أن تطبيق هذه المعايير والتعديلات والتفسيرات في الفترات المستقبلية لن يكون له تأثير كبير على القوائم المالية للشركة.

- ١ يناير ٢٠٢٤ م تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١
- التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
- ١ يناير ٢٠٢٥ م عدم وجود قابلية للتبادل - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١
- متاح للتطبيق بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)

#### (ج) التغييرات في السياسة المحاسبية

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "الإفصاح عن السياسات المحاسبية"

تتطلب التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ من الشركات الإفصاح عن معلومات سياستها المحاسبية ذات الأهمية النسبية بدلاً من الإفصاح عن سياساتها المحاسبية الهامة.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨: تعريف التقديرات المحاسبية

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ كيف تفرق الشركات بين التغييرات في التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية. هذا التفريق هام لأن التغييرات في التقديرات المحاسبية تُطبق بأثر مستقبلي فقط على المعاملات المستقبلية والأحداث المستقبلية الأخرى، ولكن التغييرات على السياسات المحاسبية تُطبق عموماً بأثر رجعي على المعاملات السابقة والأحداث السابقة الأخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣. المعايير والتعديلات الصادرة (بتبع)

(ج) التغييرات في السياسة المحاسبية (بتبع)

• التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢، الضريبة المؤجلة

تتطلب التعديلات التي تهدف إلى الحد من التنوع في التقرير عن الضريبة المؤجلة على عقود الإيجار ومعاملات الإزالة، من المنشآت إثبات الضريبة المؤجلة عند الإثبات الأولي لمعاملات محددة بالقدر الذي ينشأ فيه عن المعاملة مبالغ متساوية للموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة. تُطبق التعديلات على معاملات معينة تقوم المنشأة بإثبات موجودات ومطلوبات لها، مثل: عقود الإيجار والتزامات الإزالة.

• التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢، القواعد نموذج مكافحة تآكل القاعدة الضريبية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (الركيزة الثانية)

اعتبرت الشركة بأن الركيزة الثانية للحد الأدنى العالمي للضريبة هي ضريبة الدخل في نطاق معيار المحاسبة الدولي ١٢. تقوم الشركة بالمحاسبة عن الضريبة كضريبة حالية عند تكديدها.

قامت الشركة بتطبيق الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية - (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢) عند إصدارها في ٢٣ مايو ٢٠٢٣ م. توفر التعديلات استثناء إلزامياً مؤقتاً من المحاسبة الضريبية المؤجلة للضريبة الإضافية، والتي تسري مباشرة، وتتطلب إفصاحات جديدة حول التعرض للركيزة الثانية. ينطبق الاستثناء الإلزامي بأثر رجعي. ومع ذلك، نظراً لعدم إقرار أو الإقرار الجوهري لأي تشريع جديد لتطبيق الضريبة الإضافية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م في المملكة العربية السعودية وعدم إثبات أي ضريبة مؤجلة ذات صلة في ذلك التاريخ، فإن التطبيق بأثر رجعي ليس له أي تأثير على القوائم المالية للشركة.

٤. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

يذكر هذا الإفصاح قائمة للسياسات المحاسبية الهامة المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية بالقدر الذي لم يتم الإفصاح عنها في الإفصاحات الأخرى. تم تطبيق هذه السياسات على كافة السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

(أ) الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم. يحتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات.

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطريقة الاستهلاك سنوياً وتعديلها عند اللزوم. تنفذ مراجعات الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات مصروف الاستهلاك للفترة في الربح أو الخسارة.

تُحمل نفقات الإصلاح والصيانة على الربح أو الخسارة. ويتم رسملة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو العمر الإنتاجي للأصل المعني. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات بغرض احتساب الاستهلاك:

التحسينات على العقارات المستأجرة	١٥ سنوات أو فترة عقد الإيجار، أيهما أقل
الأثاث والتجهيزات	٣-١٠ سنوات

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية. ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

#### ٤. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

##### (ب) إثبات الإيرادات

يتم إثبات دخل الأتعاب على أساس فعلي على مدى الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة. الأتعاب تعتمد على القيمة السوقية للموجودات التي يتم خدمتها، وحجم المعاملات، وأتعاب الخدمات الأخرى المقدمة على النحو المبين في اتفاقية العميل ذات الصلة. ينطوي إثبات الإيرادات على استخدام التقديرات والافتراضات، بما في ذلك المكونات التي يتم احتسابها بناءً على التقييمات المقدرة للموجودات وأحجام المعاملات. إن إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء موضح بالتفصيل في إيضاح (١٥).

دخل العمولة: يتم إثبات دخل العمولة على الودائع لأجل على أساس الاستحقاق.

##### (ج) المصروفات التشغيلية

تتبع الشركة مبدأ الاستحقاق كأساس في المحاسبة لتسجيل المصروفات التشغيلية وإثباتها كمصروفات في الفترة التي تم تكيدها فيها. أما المصروفات التي يتم تأجيلها لأكثر من فترة مالية واحدة فيتم توزيعها على المصروفات على مدى هذه الفترات باستخدام التكلفة التاريخية.

##### (د) الذمم الدائنة والمستحقات

يتم إثبات المطلوبات بالمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة، سواء تم إصدار فواتير بها من قبل مقدم الخدمة أم لا.

##### (هـ) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تطبق الشركة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي. وتستحق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٩. يتم تقدير التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين باستخدام متوسط خدمة الموظفين وعمر التقاعد ومتوسط الزيادات السابقة في الراتب.

يتم خصم الالتزام باستخدام معدل الخصم الملازم. يتم تحميل تكلفة الخدمة الحالية والتكلفة التمويلية على الربح أو الخسارة ويتم إثبات الأرباح / الخسائر الاكتوارية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم سداد الالتزام عند انتهاء خدمة الموظف.

##### (و) الأدوات المالية

##### • التصنيف والقياس - الموجودات المالية

يستند تصنيف وقياس الموجودات المالية إلى نموذج الأعمال الأساسي والتدفقات النقدية المقدرة.

لا يتم فصل أي مشتقات مالية مدمجة في العقود وتؤخذ بالاعتبار ككل للتصنيف. يتم تصنيف الموجودات المالية بشكل رئيسي بأنها

- مقاسة بالتكلفة المطفأة
- ضمن القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

#### ٤. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

##### (و) الأدوات المالية (يتبع)

يتم قياس الموجودات المالية المثبتة أولاً بالقيمة العادلة كمقاسة بالتكلفة المطفأة لاحقاً استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة المذكورة أدناه:

– الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر: هي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من أحداث التعثر في السداد على الأدوات المالية التي هي محتملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير.  
– الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر: هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد الممكنة على مدار عمر الأداة المالية.

يجب تكوين مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى كامل العمر لأداة مالية إذا زادت مخاطر الائتمان لتلك الأداة المالية بشكل كبير منذ الإثبات الأولى بالإضافة إلى موجودات العقود أو الذمم المدينة التجارية التي لا تمثل معاملة تمويلية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.

##### • أتعاب الائتمان المدينة

يتم الإثبات الأولى لأتعاب الائتمان المدينة كفروض و ذمم مدينة ويتم إثباتها أولاً بالقيمة العادلة. ويتم لاحقاً قياسها بتكلفتها المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً أي مخصص للانخفاض في القيمة. يتم تكوين مخصص الانخفاض في القيمة عند وجود دليل موضوعي، بما ذلك معاناة العملاء من الصعوبات المالية أو التعثر في السداد، بأن المبلغ لن يتم استرداده وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. يتم إثبات مخصص الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للذمم المدينة القيمة الحالية للتدفق النقدي المستقبلي المخصص باستخدام معدل العمولة الأصلي المطبق. يتم خفض القيمة الدفترية للذمم المدينة من خلال استخدام حساب المخصص ويتم إثبات أي خسارة للانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

##### • المطلوبات المالية

تشمل المطلوبات المالية المصرفيات المستحقة والمطلوبات الأخرى ويتم تصنيفها وفقاً لجوهر الترتيب التعاقدية المعني وقياسها مبدئياً بقيمتها العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملة.

يتم إدراج المطلوبات المالية لاحقاً بتكلفتها المطفأة وإثبات تكلفة العمولة على أساس العائد الفعلي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر طيلة مدة الأداة.

##### • الذمم الدائنة التجارية

يتم الإثبات الأولى للذمم الدائنة التجارية بالقيمة العادلة وقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

##### (ز) عقود الإيجار

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار لجميع عقود الإيجار [باستثناء عقود الإيجار التي تكون مدتها ١٢ شهراً أو أقل والتي يطبق لها إعفاء عقود الإيجار قصيرة الأجل]. يتم قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار والتي لم يتم دفعها في تاريخ بداية عقد الإيجار، ويتم خصمه باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة. تقاس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بمبلغ يعادل التزامات عقود الإيجار، المعدلة لأي تكاليف أولية مباشرة متكبدة وأي مدفوعات مسددة لعقود الإيجار أو حوافز مستلمة قبل بداية عقد الإيجار.

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

(ز) عقود الإيجار (يتبع)

تقوم الشركة بعرض مصروف الفائدة على التزام عقود الإيجار ومصروف الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام في قائمة الربح أو الخسارة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار.

تقوم الشركة بعرض موجودات حق الاستخدام ضمن "الموجودات غير المتداولة" في قائمة المركز المالي والتزامات عقود الإيجار ضمن "المطلوبات غير المتداولة" في قائمة المركز المالي.

(ح) المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون للشركة حق قانوني يلزم بمقاصة المبالغ التي تم الاعتراف بها وتنوي الشركة تسوية هذه المبالغ على أساس الصافي بشكل متزامن.

(ط) المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى وتسجيلها بالريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات. إن أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بعملة أجنبية على أساس أسعار الصرف في نهاية السنة يتم إثباتها في الربح أو الخسارة.

(ي) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي يمكن تقدير مبلغه بشكل يمكن الاعتماد عليه ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجية لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام ويكون بالإمكان تقدير مبلغ الالتزام بصورة يمكن الاعتماد عليها. يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل قائمة مركز مالي وتسويتها لتعكس أفضل التقديرات الحالية.

(ك) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل (إن وجدت) والمتاحة للشركة دون أي قيود.

(ل) الضريبة

مصروف ضريبة الدخل هو الضريبة المستحقة على الدخل الخاضع للضريبة للفترة الحالية، بناءً على أنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

يتم استخدام طريقة الالتزام عند تكوين مخصص كامل لضريبة الدخل المؤجلة على جميع الفروقات المؤقتة بين الأسس الضريبية والقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المستخدمة لأغراض التقرير المالي. يتم قياس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة على أساس المعدلات الضريبية التي يُتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تحقق الموجودات أو تسوية المطلوبات على أساس الأنظمة المعمول بها في تاريخ التقرير.

يتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع بالقدر الذي يمكن أن تتوفر فيه أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدامها مقابل الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع.

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

#### ٤. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

##### (ل) الضريبة (يتبع)

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي وتخفيض إلى الحد الذي لم يعد فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة كافي يسمح باستغلال جميع أو جزء من الموجودات الضريبية المؤجلة.

يتم إثبات الضريبة الحالية والمؤجلة في الربح أو الخسارة باستثناء ما يتعلق بالبنود التي تم إثباتها في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية. وفي هذه الحالة، يتم أيضاً إثبات الضريبة ضمن الدخل الشامل الآخر أو مباشرة ضمن حقوق الملكية، على التوالي.

تقوم الشركة باستقطاع الضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين الأجانب، إن وجدت وفقاً لأنظمة الهيئة.

اعتبرت الشركة بأن الركيزة الثانية للحد الأدنى العالمي للضريبة هي ضريبة الدخل في نطاق معيار المحاسبة الدولي ١٢ تقوم الشركة بالمحاسبة عن الضريبة كضريبة حالية عند تكديدها.

قامت الشركة بتطبيق الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية - (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢) عند إصدارها في ٢٣ مايو ٢٠٢٣ م. توفر التعديلات استثناء إلزامياً مؤقتاً من المحاسبة الضريبية المؤجلة للضريبة الإضافية، والتي تسري مباشرة، وتتطلب إفصاحات جديدة حول التعرض للركيزة الثانية. ينطبق الاستثناء الإلزامي بأثر رجعي. ومع ذلك، نظراً لعدم إقرار أو الإقرار الجوهري لأي تشريع جديد لتطبيق الضريبة الإضافية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م في المملكة العربية السعودية وعدم إثبات أي ضريبة مؤجلة ذات صلة في ذلك التاريخ، فإن التطبيق بأثر رجعي ليس له أي تأثير على القوائم المالية للشركة.

##### (م) توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح المرحلية كالتزام في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. يتم تسجيل توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل الشركاء.

##### (ن) المدفوعات على أساس الأسهم

تستند القيم العادلة لجوائز الأسهم و وحدات الأسهم، بما في ذلك جوائز وحدة أسهم الأداء ومكافآت المديرين، على سعر إغلاق أسهم الشركة في تاريخ المنحة المعدلة لبعض الجوائز التي لا تحقق أرباحاً أثناء الاستحقاق.

يتم الاعتراف بمصاريف التعويض لمنح المكافآت على أساس الأسهم بشروط تنص على جدول استحقاق متدرج، حيث يتم بموجبها منح أجزاء من المكافأة بزيادات على مدى فترة الخدمة المطلوبة، على أساس القسط الثابت على مدى فترات الخدمة المطلوبة. يتم إجراء التعديلات للموظفين الذين يستوفون معايير أهلية معينة في تاريخ المنح أو خلال فترة الخدمة المطلوبة. لا تتضمن شركة نورذن ترست تقديرًا للمصادر المستقبالية في اعترافها بنفقات التعويض على أساس الأسهم. يتم تعديل مصاريف التعويض على أساس الأسهم على أساس المصادر عند حدوثها. يتم استحقاق توزيعات الأرباح لمعظم جوائز وحدات الأسهم المقيدة التي لم يتم منحها بعد، ويتم دفعها عند الاستحقاق. لا يحق لبعض وحدات الأسهم المقيدة الحصول على أرباح مكافئة خلال فترة الاستحقاق.



إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

#### ٤. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

##### (س) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

###### • النقد وما في حكمه

تستخدم الشركة حسابات جارية وتحتفظ بودائع لدى البنوك لفترة ثلاثة أشهر كحد أقصى. تخضع هذه الحسابات البنكية والودائع قصيرة الأجل إلى متطلبات الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

استبدل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نهج الانخفاض في القيمة الخاص "بالخسارة المتكبدة" وحدد متطلباً "لنموذج الخسارة المتوقعة" ما نتج عنه مخصص بناءً على معلومات تنسم بالنظرة الاستشرافية للمستقبل، مقابل تأخير إثبات الخسارة الائتمانية لحين حصول حدث الخسارة الائتمانية. تقوم الشركة بتطبيق نهج عام للانخفاض في القيمة وتقييم جميع أشكال النقد وما في حكمه بأنها تحمل مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير، و عليه، يتم فقط إثبات مخصص خسارة للسائر الائتمانية المتوقعة لـ ١٢ شهراً، والذي يعكس السائر الائتمانية المتوقعة التي استندت إلى مبلغ غير متحيز ومرجح الاحتمال، والقيمة الزمنية للمال، والمعلومات ذات النظرة الاستشرافية للمستقبل المعقولة والداعمة.

يتم عرض خسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت، بالصافي ضمن الأرباح التشغيلية وإدراجها في المصروفات التشغيلية الأخرى.

###### • أتعاب الائتمان والخدمة المدينة

استبدل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نهج الانخفاض في القيمة الحالي الخاص "بالخسارة المتكبدة" وحدد متطلباً "لنموذج الخسارة المتوقعة" ما نتج عنه مخصص بناءً على معلومات تنسم بالنظرة الاستشرافية للمستقبل، مقابل تأخير إثبات الخسارة الائتمانية لحين حصول حدث الخسارة الائتمانية. تطبق الشركة نهج مبسط للانخفاض في القيمة وتستخدم مصفوفة مخصص لقياس خسارة الانخفاض في القيمة في تاريخ التقرير.

يتم عرض خسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت، بالصافي ضمن الأرباح التشغيلية وإدراجها في المصروفات التشغيلية الأخرى.

##### (ع) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المستخدمة أيهما أعلى. لغرض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة، بخلاف الموجودات غير الملموسة، والتي سبق أن حدث انخفاض في قيمتها بغرض احتمال رد ذلك الانخفاض في القيمة، وذلك في تاريخ كل تقرير. إذا ما تم لاحقاً رد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المولدة للنقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

## ٥. التقديرات المحاسبية الهامة

### أ) قياس موجودات العقود والأتعاب المستحقة

تقوم الإدارة بتقديم افتراضات هامة بناءً على تقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة فيما يتعلق بأتعاب الائتمان المدينة التي يتم تقييمها على أساس شروط العقد. ويتم إجراء التقييم عند وجود دليل موضوعي، بما ذلك معاناة العملاء من الصعوبات المالية، أو التعثر في السداد، واحتمالات إفلاس العميل، بأن المبلغ لن يتم استرداده وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. بناءً على هذا التقييم الدوري، تقوم الشركة بإثبات الخسائر المتوقعة على مدى كامل العمر لجميع أتعاب الائتمان المستحقة مع أو دون المعاملة التمويلية الهامة ولعقود الإيجار المستحقة. بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

### ب) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته بشكل مباشر أو تقديره باستخدام أسلوب تقييم آخر.

عند تقدير القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تأخذ المجموعة في الاعتبار الافتراضات التي قد يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام بما يحقق أفضل مصلحتهم الاقتصادية

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية من أفضل استخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق للحصول على أفضل استخدام.

تستخدم الشركة تقنيات التقييم المناسبة للظروف والتي تتوفر عنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

لغرض إعداد التقارير المالية، تستخدم الشركة التسلسل الهرمي التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات:

- المستوى ١: الأسعار المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأداة (بدون تعديلات أو إضافات).
- المستوى ٢: الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة لموجودات ومطلوبات متماثلة أو طرق تقييم أخرى من خلالها تستند المدخلات الهامة على البيانات السوقية التي يمكن رصدها؛ و
- المستوى ٣: طرق تقييم تكون مدخلاتها الهامة غير مبنية على بيانات قابلة للرصد في السوق.

## ٦. الممتلكات والمعدات، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٣,٤٦٨,٣٥٦	٣,٣١٧,٣٠٦	
(٢,٠٥٩,١٩٨)	(٢,٥٥٦,٢٠٧)	يخصم: الاستهلاك المتراكم
١,٤٠٩,١٥٨	٧٦١,٠٩٩	صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦. التقديرات المحاسبية الهامة (يتبع)

التحسينات على العقارات المستأجرة			
الإجمالي	الأثاث والتجهيزات	ريال سعودي	
٣,٤٦٨,٣٥٦	٥٨٧,٦١٥	٢,٨٨٠,٧٤١	<b>التكلفة:</b>
٣٠,٥٤٧	٣٠,٥٤٧	-	الرصيد في بداية السنة
(١٨١,٥٩٧)	(١٨١,٥٩٧)	-	الإضافات
٣,٣١٧,٣٠٦	٤٣٦,٥٦٥	٢,٨٨٠,٧٤١	الاستبعادات
			الرصيد في نهاية السنة
٢,٠٥٩,١٩٨	٤٥٣,٩٢٨	١,٦٠٥,٢٧٠	<b>الاستهلاك المتراكم:</b>
٦٧٨,٦٠٦	٩٦,٧٧٤	٥٨١,٨٣٢	الرصيد في بداية السنة
(١٨١,٥٩٧)	(١٨١,٥٩٧)	-	المحمل للسنة
٢,٥٥٦,٢٠٧	٣٦٩,١٠٥	٢,١٨٧,١٠٢	الاستبعادات
			الرصيد في نهاية السنة

٧. النقد وما في حكمه، صافي

تم إيداع الودائع لأجل لدى بنوك محلية وتحمل معدل فائدة قدره ٦,٠٠٪ سنوياً (٢٠٢٢ م: ٤,٩٥٪ إلى ٥,٠٥٪ سنوياً) بفترة استحقاق مدتها ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع. التصنيف الائتماني للبنك الأول السعودي هو A- وبنك الرياض هو A- (تصنيفات فينش).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٤,٧٣٧,٠١٤	٧٢,٥٦٢,٠٥٢	النقد لدى البنوك - الحسابات الجارية
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	الودائع لأجل
١٢٤,٧٣٧,٠١٤	١٢٧,٥٦٢,٠٥٢	
(١٦,٦٧١)	(١١,٩٢٤)	يخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٢٤,٧٢٠,٣٤٣	١٢٧,٥٥٠,١٢٨	

فيما يلي بيان الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة للنقد وما في حكمه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣,٦٢١	١٦,٦٧١	الرصيد الافتتاحي
(٦,٩٥٠)	(٤,٧٤٧)	المخصص للسنة
١٦,٦٧١	١١,٩٢٤	الرصيد الختامي

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

#### ٨. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأطراف مرتبطة إذا كان لدى أحد الطرفين القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة تأثير كبير على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية، أو سيطرة طرف آخر على كليهما. يشمل التعريف المساهمين ومجموعة نورذن ترست ("المجموعة") والشركات التابعة لها وموظفي الإدارة الرئيسيين. الشركات التابعة هي شركات أخرى تكون شركتها القابضة النهائية هي أيضًا شركة نورذن ترست.

تتعقد الشركة مع أطراف ذات علاقة خلال السياق الاعتيادي لأعمالها من أجل تقديم الخدمات للعملاء وشراء الخدمات للشركة من موردين من غير ذوي العلاقة. لا يتم تقييم عقود الأطراف ذات العلاقة بصو منفصلة ولم يتم دفع أي تعويضات. تقوم الشركة بالمحاسبة عن الإيرادات والمصروفات كما تم احتسابها بموجب منهجية المجموعة بشأن تسعير المعاملات العالمية.

يشير تسعير المعاملات إلى تحديد تعويضات المعاملات المنفذة بين المكلفين الخاضعين لسيطرة مشتركة. يتم تحديد المستوى المناسب للتعويضات لجميع المعاملات بين الشركات الشقيقة لتقديم الخدمات واستخدام الملكية الفكرية و/أو التمويلات بين شركات المجموعة. يتم التحديد باستخدام معيار "الأسس التجارية البحتة" الذي يختبر ما حصل في الظروف القابلة للمقارنة بين المكلفين القابلين للمقارنة ومن غير ذوي العلاقة.

تستخدم منهجية تسعير المعاملات العالمية للمجموعة نهج تقسيم الربح المتبقي الذي يوزع الربح عن طريق إثبات مساهمة وإيرادات ومصروفات كل شركة ووظيفتها في المجموعة وموجوداتها وملف مخاطرها. يراعي إطار العمل كذلك حقيقة أن كل خط خدمات للمجموعة يمكن أن يكلف عدة شركات شقيقة لتنفيذ متنوعة من حيث التعقيد والقيمة.

يبدأ إطار منهجية تقسيم الأرباح المتبقية بالإيرادات العالمية للمجموعة والتي يتم استخدامها أولاً لتعويض معظم التكاليف المباشرة للشركات التابعة بهامش روتيني. يتم بعد ذلك تقسيم الربح المتبقي إلى مجموعات أرباح متعلقة بالمنتج والتي يتم تخصيصها بالكامل للشركات التابعة، مثل الشركة، باستخدام مفاتيح التخصيص الخاصة بالمنتج. تعكس مفاتيح التخصيص اقتصاديات خطوط أعمال المجموعة. يبدأ التحديد والاختيار النهائي لمفاتيح التخصيص المناسبة بتقييم المقاييس التي تمثل المساهمات النسبية التي تقدمها الكيانات المختلفة فيما يتعلق بكل خط من خطوط الإنتاج. تتم إعادة تقييم مفاتيح التخصيص على أساس عالمي بشكل دوري لضمان استمرار تمثيلها للمساهمات النسبية لخطوط الإنتاج المختلفة.

وفيما يلي المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الشركات الشقيقة	صافي الإيرادات بموجب سياسة تسعير المعاملات الرواتب والمصروفات المتعلقة بالموظفين - توزيع تكاليف الموظفين (المكافآت على أساس الأسهم)	٢٤,٩٢١,٥١٤ ريال سعودي	٥٥,٦٢٠,٨٠٨ ريال سعودي
		٨٩٢,٧٤٣	٨٢٢,٣١٥

يُعرف موظفو الإدارة العليا بأنهم الأشخاص الذين يتمتعون بالسلطة ويتحملون مسؤولية التخطيط والتوجيه والرقابة على أنشطة الشركة (بشكل مباشر أو غير مباشر) ويتألفون من أعضاء مجلس الإدارة والتنفيذيين بالشركة.

يتم توزيع المكافآت بناءً على المدة الزمنية التي يقضيها موظفو الإدارة العليا في تقديم الخدمات إلى الشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

#### ٨. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

وفيما يلي مكافآت موظفي الإدارة العليا للسنة المنتهية في ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٨,٧٥٥,٣٥٨	٧,٩٣٩,٢٢٨	الرواتب والمنافع قصيرة الأجل
٢٣٣,٨٥٧	-	مكافأة نهاية خدمة
٨٢٧,٠١٠	٨٠١,٥١٧	الدفع على أساس الأسهم
٩,٨١٦,٢٢٥	٨,٧٤٠,٧٤٥	

فيما يلي بيان مكافأة نهاية الخدمة المستحقة إلى موظفي الإدارة العليا:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٣٧٦,٨٦٤	٥٨٩,٢٥٢	مكافأة نهاية الخدمة المستحقة

يحق لأعضاء مجلس الإدارة المستقلين وغير التنفيذيين الحصول على أتعاب على أساس اتفاقيات خدمتهم ذات الصلة مع الشركة. كانت الأتعاب في ديسمبر ٢٠٢٣ م ما قيمته ٦٢٠,٠٠٠ ريال سعودي (ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٤٥٨,٧٥٠ ريال سعودي).

فيما يلي الأرصدة القائمة للأطراف ذات العلاقة في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٤١,٦١٩	٥٤١,٨٣٦	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
-	١١٣,١٨٤	شركة نورذن ترست - الولايات المتحدة الأمريكية
-	١٢٤,٤٦٩	شركة نورذن ترست - فرع لندن
١٤١,٦١٩	٧٧٩,٤٨٩	شركات شقيقة أخرى

قامت الإدارة بمراجعة الانخفاض في قيمة الأرصدة القائمة وكان تأثيرها غير هام على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٠,٩٤٦,٣٧٢	-	المستحق للأطراف ذات العلاقة
٢٣٣,٤٥٨	٢٥٤,١١٩	شركة نورذن ترست، فرع لندن
١١,١٧٩,٨٣٠	٢٥٤,١١٩	شركات شقيقة أخرى

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩. الإيرادات المستحقة والأتعاب المدينة، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
١٥,٠٧٠,٢٠٥	١٠,٠٧٨,١٧٤	إيرادات الأتعاب المستحقة
٣٩٥,٠٦٣	٤٠٥,٨٣٣	دخل العمولة المستحقة
٧,٠٥٥,٢٠٩	٥,٢٥٣,١٧٢	أتعاب الائتمان والخدمات الأخرى المستحقة
٢٢,٥٢٠,٤٧٧	١٥,٧٣٧,١٧٩	
(١,٨٢٦,٩٣٩)	(٣٧٨,٠٧١)	يخصم: مخصص الانخفاض في القيمة
٢٠,٦٩٣,٥٣٨	١٥,٣٥٩,١٠٨	

فيما يلي بيان الحركة في مخصص الانخفاض في القيمة لأتعاب الائتمان والخدمات الأخرى المستحقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
٦١٧,٧٥٤	١,٨٢٦,٩٣٩	الرصيد الافتتاحي
١,٢٠٩,١٨٥	(١,٤٤٨,٨٦٨)	(العكس)/الرسوم للسنة
١,٨٢٦,٩٣٩	٣٧٨,٠٧١	الرصيد الختامي

أعمار أتعاب الائتمان والخدمات الأخرى المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
٢٣٢,٧٧٠	١,٠٧١,٠١٢	ليست متأخرة السداد وليست منخفضة القيمة
١,٦٨٩,٥٣٤	٢,١٤٠,٥٤٩	متأخرة السداد لكن ليست منخفضة القيمة
٢,٩٦٦,١٣٥	٢,٠٤١,٦١١	أقل من ١٨٠ يوماً
٢,١٦٦,٧٧٠	-	أقل من ٣٦٥ يوماً
٦,٨٢٢,٤٣٩	٤,١٨٢,١٦٠	أكثر من ٣٦٥ يوماً
٧,٠٥٥,٢٠٩	٥,٢٥٣,١٧٢	إجمالي متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة
		الإجمالي

١٠. المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
٨,٥٠١,٣٥٣	٥١٣,٧٢٤	أتعاب الحفظ المستحقة
١,١٧٧,٩٨٨	٩٨,٨٦٠	الذمم الدائنة
١,٦٤٣,٤٨٧	١,٥٠٨,٢٩٣	المصروفات المتعلقة بالموظفين المستحقة
٣٧٤,٠٤٥	٩٠٧,٣٣٧	المصروفات الأخرى المستحقة
١١,٦٩٦,٨٧٣	٣,٠٢٨,٢١٤	

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

#### ١١. المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٩٠٩,٧٠٥	٦٢١,٧٩٤	المصروفات المدفوعة مقدماً
٤٨٢,٢٥٦	٩٩٠,١٣٦	الموجودات المتداولة الأخرى
٢,٦١٢,٥٨٨	١,٢٩١,٥٤٦	ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد
٤,٠٠٤,٥٤٩	٢,٩٠٣,٤٧٦	

يتعلق رصيد ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد بمدفوعات ضريبة القيمة المضافة المحتفظ بها في حساب الضريبة السعودي والتي سيتم مقاصتها مقابل مدفوعات ضريبة القيمة المضافة المستقبلية.

#### ١٢. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم الشركة مكافأة نهاية الخدمة لجميع موظفيها وفقاً للأنظمة المطبقة في المملكة العربية السعودية.

#### الافتراضات الاكتوارية الأساسية

وتم إجراء التقييم الاكتواري وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة وباستخدام الافتراضات التالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٥,٣٠%	٥,٠٠%	الافتراضات الاكتوارية الأساسية
٥,٠٠%	٤,٠٠%	معدل خصم التقييم
١٠,٠٠%	١٠,٠٠%	معدل الزيادة في الرواتب
		معدل التقاعد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١,٠٤١,٦٧٥	١,٤٧٩,٤١١	تسوية التزامات المنافع المحددة
١,٠٤١,٦٧٥	١,٤٧٩,٤١١	القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة
		صافي الالتزام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١,٢٢٥,٥٨٣	١,٠٤١,٦٧٥	حركة التزامات المنافع المحددة
٥٣٣,٧٢٣	٥٢٣,٤٠٧	الرصيد الافتتاحي
(٤٤٤,٨٣٦)	(٧٢,٥٢٢)	المحمل على قائمة الدخل
(٢٧٢,٧٩٥)	(١٣,١٤٩)	المحمل على الدخل الشامل
١,٠٤١,٦٧٥	١,٤٧٩,٤١١	المنافع المدفوعة خلال السنة

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

#### ١٢. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (يتبع)

تسوية القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي
١,٢٢٥,٥٨٣	١,٠٤١,٦٧٥
٤٩٥,٨٥٩	٤٥٨,٥٤٧
٣٧,٨٦٤	٦٤,٨٦٠
(٤٤٤,٨٣٦)	(٧٢,٥٢٢)
(٢٧٢,٧٩٥)	(١٣,١٤٩)
١,٠٤١,٦٧٥	١,٤٧٩,٤١١

الرصيد الافتتاحي  
تكلفة الخدمة الحالية  
التكلفة التمويلية  
الربح الاكثواري من تعديلات الخبرة  
المنافع المدفوعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي
٤٣,٥٦٥	٥٨,٨١٣
(٧٩,٩٨٤)	(١٠٨,٩٤٢)
١٩٣,٩٢١	٢١٢,٤٢٩

تحليل الحساسية  
النقص في معدل الخصم بنسبة ٠,٥٪  
نقص بنسبة ١,٠٠٪ في معدل نمو الرواتب  
نقص بنسبة ٥,٠٠٪ في معدل التقاعد

#### ١٣. رأس المال

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م، بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع ٥٢ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٥,٢ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل منها (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٥٢ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٥,٢ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل منها).

#### ١٤. الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتعين على الشركة تحويل ما لا يقل عن ١٠٪ من صافي دخلها للسنة إلى الاحتياطي القانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مالها المدفوع كحد أدنى. وعليه فإن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع. ولم تقم الشركة بتحويل أي صافي دخل للسنة إلى الاحتياطي القانوني حيث بلغ ٣٠٪ من رأس المال المدفوع.

#### ١٥. الإيرادات من العقود مع العملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي
٢,٦٩٥,٧٠٧	١,٩٦٧,٤٤٩
٣٩,١٠٤,٤٦٤	٤٠,١٣٢,٨٠٥
٤١,٨٠٠,١٧١	٤٢,١٠٠,٢٥٤

الإيرادات من مالكي الموجودات  
الإيرادات من مديري الصناديق



إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٥. الإيرادات من العقود مع العملاء (يتبع)

أ. أتعاب الائتمان والخدمة المدينة

تتكون أتعاب الائتمان والخدمة المدينة من الإيرادات من نشاطنا الأساسي في خدمة الموجودات لتقديم خدمات الحفظ وإدارة الصناديق والمكاتب الوسيطة والخدمات ذات الصلة بشكل رئيسي لمالكي الموجودات ومديري الصناديق.

ب. التزامات الأداء

تصدر الفواتير مستحقة السداد لاحقاً للعملاء إما بشكل شهري أو ربع سنوي بناءً على الترتيب المتفق عليه. تختلف شروط الدفع تبعاً للعميل والخدمات المقدمة.

يتم إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس الاستحقاق على مدى الفترة التي تُقدم فيها الخدمات. تتمثل طبيعة التزامات الأداء للشركة في تقديم سلسلة من الخدمات المختلفة، التي يحصل عليها العميل ويستخدم منافع الخدمات المتعهد بها عند تقديمها بشكل متزامن. تتكون ترتيبات الأتعاب من المبالغ المتغيرة بناءً على القيمة السوقية لموجودات العميل التي تُقدم الخدمات لها وأحجام المعاملات وعدد الحسابات.

يتم إثبات الإيرادات والمستحقات باستخدام طريقة المخرجات لمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تقديم كل خدمة كل شهر أو ثلاثة أشهر. ينطوي إثبات الإيرادات على استخدام التقديرات والافتراضات، بما في ذلك المكونات التي يتم احتسابها بناءً على التقييمات المقدرة للموجودات وأحجام المعاملات.

يتم إثبات الذمم المدينة عند استيفاء التزامات الأداء بشكل كامل وإصدار الفاتورة، وفي هذه النقطة من الزمن، يكون المقابل غير مشروط، نظراً لأن مرور الوقت يكون فقط مطلوباً قبل استحقاق الدفعة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	أتعاب الائتمان والخدمات الأخرى المستحقة إيرادات الأتعاب المستحقة
٧,٠٥٥,٢٠٩	٥,٢٥٣,١٧٢	
١٥,٠٧٠,٢٠٥	١٠,٠٧٨,١٧٤	
٢٢,١٢٥,٤١٤	١٥,٣٣١,٣٤٦	

١٦. الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيرادات الفائدة صافي رد خسائر الانخفاض في قيمة الأدوات المالية (إيضاح ١٧) أخرى
١,٢٩٩,٨٤٧	٤,١٧١,٦١١	
-	١,٤٥٠,٧٥٧	
٨٨,٦٣٧	-	
١,٣٨٨,٤٨٤	٥,٦٢٢,٣٦٨	

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٧. (د)/ إثبات خسارة الانخفاض في القيمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
(٦,٩٥٠)	(٤,٧٤٧)	رد مخصص انخفاض القيمة المعترف به في النقد وما في حكمه
١,٢٠٩,١٨٥	(١,٤٤٦,٠١٠)	(د)/مخصص خسارة انخفاض القيمة على ذمم الائتمان ورسوم الخدمات الأخرى
١,٢٠٢,٢٣٥	(١,٤٥٠,٧٥٧)	المستحقة القبض

١٨. الرواتب والنفقات المتعلقة بالموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٧,٧٨٤,٨١٦	٨,١٨٦,٦٧٣	الرواتب والأجور
١,٩٤٣,٨٤٣	١,٥١٣,٨٩٣	الحوافز / المكافآت النقدية
٨٢٢,٣١٥	٨٩٢,٧٤٣	المدفوعات على أساس المشاركة
٦,٢٢١,٢٤٩	٥,٨٢٣,٩٢٥	تكاليف ومزايا الموظفين الأخرى
٥٣٣,٧٢٣	٥٢٣,٤٠٧	مكافأة نهاية الخدمة
١٧,٣٠٥,٩٤٦	١٦,٩٤٠,٦٤١	

١٩. المدفوعات على أساس الأسهم

تشارك الشركة في خطة أسهم شركة نورذن ترست. تنص الخطة على منح خيارات الأسهم غير المؤهلة، وخيارات أسهم الحوافز، وحقوق تنمية الأسهم، ومكافآت الأسهم، ووحدات الأسهم ووحدات أسهم الأداء. فيما يلي المعلومات المتعلقة لمنح الأسهم القائمة للشركة في نهاية السنة.

تواريخ المنح: ٢٣ فبراير ٢٠٢٣ م، و٢٣ فبراير ٢٠٢٢ م، و٢ أغسطس ٢٠٢١ م، و١٧ فبراير ٢٠٢١ م، و١٨ فبراير ٢٠٢٠ م. فترة الاستحقاق: ٥٤ سنوات من تاريخ المنح  
شروط الاستحقاق: بقاء الموظف في العمل خلال فترة الاستحقاق. طريق السداد: الأسهم  
الأسهم الممنوحة خلال السنة: ٢,١٠٧ سهم (٢٠٢٢ م: ١,٩٥٨ سهم).  
السعر السوقي في تاريخ المنح ٩٣,٩٧ دولار أمريكي في ٢٣ فبراير ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ١١٣,٦٤ دولار أمريكي في ٢٣ فبراير ٢٠٢٢ م). كانت إجمالي المصروفات للمدفوعات على أساس الأسهم للسنة ٨٩٢,٧٤٣ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٨٢٢,٣١٤ ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

## ٢٠. مخصصات الضريبة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٦,٤٥٥,٢٠٧	٤,٤٦٢,٣٤٥	<b>الضريبة الحالية</b>
(٣,٧٥٣)	٥,٤٦٤	مصروف السنة الحالية
٦,٤٥١,٤٥٤	٤,٤٦٧,٨٠٩	التعديلات المتعلقة بالفترات السابقة
(٦٨,٠١٤)	(١٠٢,٠٥٢)	<b>الضريبة المؤجلة</b>
(٥٢,١٨٦)	(٧٣,٦١٠)	التزامات منافع التقاعد المحددة
-	١١,٨٥٤	الموجودات الثابتة
-	٢٩٠,٧٢٣	عقود الإيجار
-	(٢٩٩,٥٦٩)	المخصصات
(١٢٠,٢٠٠)	(١٧٢,٦٥٤)	تعديلات الفترة السابقة
٦,٣٣١,٢٥٤	٤,٢٩٥,١٥٥	<b>الإجمالي</b>
		<b>إجمالي مصروف الضريبة</b>

## العوامل المؤثرة بمصروف الضريبة للسنة

قامت الشركة بتكوين مخصص لضريبة الدخل بمبلغ ٤,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٥,٩ مليون ريال سعودي) لضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م على الأساس التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢٩,٣٨٦,٢٠٤	٢٢,٠١١,٠٦٩	<b>ضريبة الدخل</b>
٥,٨٧٧,٢٤١	٤,٤٠٢,٢١٤	الربح من الأنشطة العادية قبل الضريبة
		الأرباح من الأنشطة الاعتيادية مضروباً بالمعدل الحالي لضريبة الشركات بنسبة ٢٠٪ (٢٠٢٢ م: ٢٠٪)
٥٧٧,٩٦٦	١٨٥,٦٧٥	<b>إجمالي الضريبة</b>
-	١,٣٧١	الأثر المترتب على:
(١٢٠,٢٠٠)	-	الفروقات الدائمة
(٣,٧٥٣)	(٢٩٤,١٠٥)	الفروقات الزمنية
٦,٣٣١,٢٥٤	٤,٢٩٥,١٥٥	التغيرات في الضريبة المؤجلة
		التعديلات على مصروف الضريبة فيما يتعلق بالفترات السابقة
		<b>مصروف الضريبة للسنة</b>
١,٠٤٤,٤٦٠	١,٦٤١,٥٨٠	الحركة على المخصص
٦,٤٥٥,٢٠٧	٤,٤٦٢,٣٤٥	الرصيد في بداية السنة
(٣,٧٥٣)	٥,٤٦٤	المحمل للسنة - السنة الحالية
(٥,٨٥٤,٣٣٤)	(٦,٤٩٢,٥٤٨)	المحمل للسنة - السنة السابقة
١,٦٤١,٥٨٠	(٣٨٣,١٥٩)	الدفعات خلال السنة
		<b>الرصيد في نهاية السنة</b>

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

## ٢٠. مخصصات الضريبة (يتبع)

سيتم تقديم إقرار ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ إلى هيئة الزكاة والضرائب والجمارك في الوقت المناسب. تم تقديم إقرار ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ إلى هيئة الزكاة والضرائب والجمارك في ١٣ أبريل ٢٠٢٣، والتي أصدرت شهادة الامتثال الضريبي المرتبطة بها في ٧ مايو ٢٠٢٣.

### الركيزة الثانية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية- الحد الأدنى العالمي للضريبة

تعمل المجموعة في المملكة العربية السعودية، التي لم تسن بعد تشريعات جديدة لتنفيذ الحد الأدنى العالمي للضريبة التكميلية المنطبقة بموجب الركيزة الثانية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية. تقع الشركة الأم النهائية للشركة في الولايات المتحدة الأمريكية، والتي لم تقم بتنفيذ الركيزة الثانية. ومع ذلك، فإن لدى الشركة شركة قابضة وسيطة في المملكة المتحدة، والتي قامت بتنفيذ قواعد الركيزة الثانية. لذلك، يجب الأخذ في الاعتبار تأثير قواعد الركيزة الثانية على الشركة.

قامت الشركة بتطبيق إعفاء إلزامي مؤقت من المحاسبة عن الضريبة المؤجلة لتأثيرات الضريبة التكميلية والمحاسبة عنها كضريبة حالية عند تكديها. نظراً لعدم سن أي تشريع أو سنه بشكل جوهري في المملكة العربية السعودية، فلا يوجد تأثير ضريبي حالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

إذا تم تطبيق الضريبة التكميلية لسنة ٢٠٢٣ م، فإن الضريبة التكميلية التي تشير إلى عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ستكون بقيمة لا شيء.

### موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة

الموجودات	الموجودات	المطلوبات	المطلوبات	الموجودات	الموجودات
٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٣٦,٧٦٤	٢٦٣,١٥٤	-	-	٢٦٣,١٥٤	٢٦٣,١٥٤
٢٩٥,٨٨٣	٢٠٨,٣٣٥	-	-	٢٠٨,٣٣٥	٢٠٨,٣٣٥
-	-	(٨١,٠٠٨)	(٨١,٠٠٨)	-	-
٧٧,٩٩٩	-	-	-	-	٧٧,٩٩٩
٧١٠,٦٤٦	٤٧١,٤٨٩	-	(٨١,٠٠٨)	٤٧١,٤٨٩	٤٧١,٤٨٩

### الحركة في الضريبة المؤجلة خلال السنة

المثبت في	المثبت في	المثبت في	المثبت في
١ يناير ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٦٣,١٥٤	٣٣٦,٧٦٤	٢٦٣,١٥٤	٣٣٦,٧٦٤
٢٠٨,٣٣٥	٢٩٥,٨٨٣	٢٠٨,٣٣٥	٢٩٥,٨٨٣
-	(٨١,٠٠٨)	-	(٨١,٠٠٨)
-	٧٧,٩٩٩	-	٧٧,٩٩٩
٤٧١,٤٨٩	٦٢٩,٦٣٨	٤٧١,٤٨٩	٦٢٩,٦٣٨

الموجودات الثابتة  
برنامج منافع التقاعد المحددة  
عقود الإيجار  
المخصصات

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

## ٢٠. مخصصات الضريبة (يتبع)

الحركة في الضريبة الموجلة خلال السنة			
المثبت في		المثبت في	
٣١ ديسمبر	الدخل الشامل	١ يناير	١ يناير
٢٠٢٢	الآخر ريال	٢٠٢٢م	٢٠٢٢م
ريال سعودي	سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٦٣,١٥٤	-	٦٨,٠١٤	١٩٥,١٤٠
٢٠٨,٣٣٥	(٨٨,٩٦٧)	٥٢,١٨٦	٢٤٥,١١٦
٤٧١,٤٨٩	(٨٨,٩٦٧)	١٢٠,٢٠٠	٤٤٠,٢٥٦

الموجودات الثابتة  
برنامج منافع التقاعد المحددة

## ٢١. إدارة المخاطر المالية

تعتبر إدارة المخاطر مسؤولية مجلس إدارة الشركة ("المجلس"). ويتم ذلك ضمن الإطار العالمي العام للمخاطر للمجموعة. يتم التحقق من السياسات والممارسات واعتمادها محلياً من قبل مجلس الإدارة ويتم هيكلة إدارة المخاطر الإقليمية لتزويد المجلس بالتقارير الخاصة بالمخاطر وإجراء الرقابة اللازمة للوفاء بمسؤولياته.

تهدف الشركة إلى تحقيق التوازن الملائم بين المخاطر والعائد وتقليل التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

تتكون الموجودات المالية للشركة من الأرصدة لدى البنوك والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة وبعض الموجودات الأخرى. تتكون المطلوبات المالية للشركة من المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة ومكافأة نهاية خدمة للموظفين. تم توضيح السياسات المحاسبية للموجودات والمطلوبات المالية في إيضاح ٤.

### إطار إدارة المخاطر

تعتبر إدارة المخاطر مسؤولية مجلس إدارة الشركة. لدى الشركة إطار عمل لإدارة المخاطر يدعمه الإطار الخاص بالشركة الأم النهائية للشركة، شركة نورذن ترست ("نورذن ترست")، التي لديها هيكل عالمي وعمليات لإدارة المخاطر.

تستفيد إدارة المخاطر المحلية، بواسطة مجلس الإدارة واللجان المحلية لمراقبة المخاطر التابعة للشركة، من هذا الهيكل المؤسسي العالمي للمخاطر. يتم التحقق من السياسات واعتمادها محلياً ويتم هيكلة إدارة المخاطر المحلية لتزويد مجلس إدارة الشركة بالتقارير الخاصة بالمخاطر وإجراء الرقابة اللازمة للوفاء بمسؤولياته.

تتعرض أنشطة الشركة للعديد من المخاطر المالية وتشمل تلك الأنشطة تحليل وتقييم وقبول وإدارة بعض درجات المخاطر أو المخاطر المشتركة. إن أخذ المخاطر يعد جوهر العمليات المالية، وتمثل المخاطر التشغيلية نتيجة حتمية لممارسة الأعمال. تهدف الشركة إلى تحقيق التوازن الملائم بين المخاطر والعائد وتقليل التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢١. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

### مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في المخاطر على إيرادات الفائدة أو المبلغ الأصلي الناتجة عن عدم قدرة المقترض أو الطرف الآخر على أداء التزاماته. تنشأ مخاطر الائتمان بشكل رئيسي من إيداع النقد لدى البنوك المحلية ودخل الأتعاب التي قد لا يتم استلامها. تتمثل الأطراف الأخرى المستخدمة لاستثمار الفائض النقدي في مؤسسات مالية ذات جدارة ائتمانية عالية وتكون الودائع محدودة على فترة أقصاها ٣ أشهر. يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نموذجاً من "ثلاث مراحل" للانخفاض في القيمة بناءً على التغييرات في الجودة الائتمانية منذ الإثبات الأولي كما هو موجز أدناه:

أ. يتم تصنيف الأدوات المالية غير منخفضة القيمة الائتمانية عند الإثبات الأولي ضمن "المرحلة الأولى" ويتم مراقبة مخاطر الائتمان الخاصة بها باستمرار من قبل الشركة.

ب. إذا تم تحديد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولي، يتم نقل الأدوات المالية إلى "المرحلة الثانية" ولكن لا يتم اعتبارها منخفضة القيمة الائتمانية.

ج. إذا كانت الأدوات المالية منخفضة القيمة الائتمانية، يتم نقل الأدوات المالية بعد ذلك إلى "المرحلة الثالثة".

د. يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للأدوات المالية في المرحلة الأولى بمبلغ يساوي جزء الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر والتي تنتج عن أحداث العجز المحتملة خلال الـ ١٢ شهراً القادمة. يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للأدوات في المرحلة الثانية أو المرحلة الثالثة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس مدى العمر.

هـ. من المفاهيم السائدة في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ أنه يجب مراعاة المعلومات التي تتسم بالنظرية التطلعية للمستقبل.

فيما يلي شرحاً للأحكام والافتراضات الرئيسية التي قامت الشركة بتطبيقها في مناقشة متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩:

#### الموجودات المالية (بما في ذلك الذمم المدينة التجارية والأخرى)

تقوم الشركة بإثبات مخصصات خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة من الأدوات المالية التالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- الأرصدة لدى البنوك (المستحق من البنوك)؛
- الودائع لدى البنوك (الودائع لأجل)؛ و
- أتعاب الائتمان والحفظ المدينة

تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسارة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، باستثناء ما يلي، والتي تقاس باستخدام خسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً:

- الأدوات المالية الأخرى (باستثناء أتعاب الائتمان والحفظ المدينة) التي لم تشهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولي.

تتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً في جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر في سداد الأداة المالية والتي من المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير. إن الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢١. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

### الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

تجري الشركة تقييماً في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كانت الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة منخفضة القيمة الائتمانية. وتعد الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية عندما يقع حدث أو أكثر ذو تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية للموجودات المالية. إن الدليل على أن الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية يشمل البيانات التي يمكن ملاحظتها التي تتعلق بالأحداث التالية:

- صعوبات مالية جوهرية تواجه المصدر أو المقترض؛
- الإخلال بالعقد، مثل أحداث التعثر أو التأخر في السداد؛
- منحت الشركة للمقترض امتيازاً لا تأخذه الشركة بالاعتبار.
- يصبح من المرجح دخول المقترض في مرحلة إفلاس أو إعادة تنظيم مالي آخر.
- اختفاء السوق النشطة لذلك الأصل المالي بسبب الصعوبات المالية؛ أو
- شراء أو نشأة أصل مالي ما بخصم كبير يعكس الخسائر الائتمانية التي تم تكبدها.

قد يتعذر تحديد حدث قائم بذاته، وقد يتسبب التأثير المجمع لأحداث عديدة في أن تصبح الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية.

### تحديد الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

عند تحديد ما إذا كانت الأداة قد شهدت زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان، تأخذ الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة دون تكلفة أو تأثير لا مبرر لهما. ويشمل ذلك الخبرة السابقة والمعلومات التي تتسم بالنظرة التطلعية للمستقبل. تقوم الشركة بتخصيص تصنيف داخلي للمقترض لكل طرف من أطرافها الأخرى مما يعكس الجدارة الائتمانية للطرف الآخر. يتم تخصيص تصنيفات المقترض وفقاً للسياسة الائتمانية وبمراعاة الجوانب الكمية والنوعية للوضع المالي للطرف الآخر. يعتبر تصنيف المقترض عند الدرجة الأولى هو الأقوى وعند الدرجة التاسعة هو الأضعف.

يتم تخصيص تصنيفات المقترض في الوقت الذي تتم فيه الموافقة على الملتمز أو الالتزام ويتم مراجعتها وتحديثها (إذا لزم الأمر) سنوياً على الأقل لكل طرف آخر وقبل ذلك إذا أصبحت المعلومات الجوهرية عن الطرف الآخر متاحة. تقوم الشركة بتحديد حدوث زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان إذا تم تحديث تصنيف المقترض الذي كان سيحدث سابقاً ضمن التعريف المفهوم بشكل عام للجودة الائتمانية المرتفعة ليقع خارج هذا النطاق.

يتم تحديد سندات الدين ذات تصنيفات المقترض بين الدرجة الأولى والثالثة (الشاملة) إلى درجة استثمار الوكالات الخارجية ويتم تحديدها على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة (Baa3 أو أعلى وفقاً لتصنيف وكالة موديز أو بنسبة BBB- أو أعلى وفقاً لتصنيف ستاندرد أند بورز). يتم تحديد القروض والسحب على المكشوف للحفاظ العام مع تصنيفات المقترضين بين الدرجة الأولى والخامسة (الشاملة) إلى تصنيفات ضمن درجة القروض الخاصة بالوكالة الفدرالية لضمان الودائع المصرفية والتي لم يتم تصنيفها سلباً وتم تحديدها على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة.

بالنسبة للتعرضات دون درجة الاستثمار التي لا تستوفي درجة تبسيط مخاطر الائتمان المنخفضة من درجة الاستثمار، قد تتضمن مؤشرات الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان زيادة في تصنيف المقترض للطرف الآخر، سواء كان التعرض قد تأخر أكثر من ٣٠ يوماً عن تاريخ الاستحقاق، أو إذا كان الطرف الآخر مدرجاً في قائمة مراقبة الشركة.

وتشمل المعايير الكمية والنوعية الزيادة الجوهرية في الفرق الائتمانية؛ التغيرات الجوهرية ذات التأثير السلبي في الظروف التجارية أو المالية أو الاقتصادية التي يعمل فيها الملتمز؛ ومهلة للسداد أو إعادة الهيكلة الفعلية أو المتوقعة؛ والتغيرات الجوهرية في قيمة الضمانات التي من المتوقع أن تزيد من مخاطر التعثر في السداد؛ أو علامات مبكرة على التدفقات النقدية أو أي مشاكل في السيولة.

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢١. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

تحديد الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان (يتبع)

تستخدم الشركة عملية تقييم منفصلة وفقاً للأسلوب المبسط للخسائر الائتمانية المتعلقة بألعاب الائتمان المدينة. بموجب هذه الطريقة المبسطة، تقوم الشركة بتطبيق مصفوفة يتم بموجبها احتساب الاحتماليات بناء على نسب خاصة بفئة أعمار محددة. يتم وضع هذه النسب بناء على تحليل البيانات السابقة ويتم مراجعتها وتحديثها لتعكس التغييرات في البيانات وإمكانية تحصيل التدفقات النقدية المستقبلية مع تعديلات منفصلة تتسم بالنظرة التطلعية للمستقبل لظروف العميل الفردية على أساس كل حالة على حدة. هناك افتراض قابل للدحض بأن التعرضات التي تأخر سدادها لأكثر من ٣٠ يوماً عن تاريخ الاستحقاق قد شهدت زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان، ومع ذلك تقوم الشركة بتطبيق مخصص احتياطي بنسبة ٠٪ لألعاب الائتمان المدينة القائمة التي تأخر سدادها لأقل من ١٥٠ يوماً، نظراً لأنها لم تشهد خسارة ائتمانية سابقة وتأخير في الدفع تشغيلي بطبيعته وليس بسبب تدهور الائتمان للعملاء.

تعتبر الشركة أن الموجودات المالية متعثرة السداد عند وقوع واحد أو أكثر من الأحداث التالية:

- يكون هناك احتمال بعدم قيام المقترض بسداد أيًا من التزاماته للشركة بالكامل؛
- تكون أي من التزامات المقترض منخفضة القيمة أو في حالة عدم الاستحقاق؛
- يكون هناك حدث خسارة ائتمانية مرتبط بأي التزام (مثل الشطب أو إعادة الهيكلة المتعثرة التي تتضمن إعفاء أو تأجيل في المبلغ الأصلي أو الفائدة أو الرسوم)؛
- يكون الملتزم قد تقدم بطلب إفلاس أو حماية مماثلة؛
- يكون الملتزم متأخر السداد لأكثر من ٩٠ يوماً على أي تعرض يزيد عن ١٠٠٠ دولار أمريكي (باستثناء ألعاب الائتمان المدينة كما هو مذكور أعلاه)؛
- تخفيض تصنيف المقترض إلى الدرجة الثامنة أو التاسعة؛ و
- بيع التزامات القروض أو جزء منها مقابل خصم جوهرى على القيمة الدفترية نظراً للتدهور الائتماني (٥٪ أو أكثر من القيمة الدفترية المطفأة).

#### قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

تتمثل المدخلات الرئيسية في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة في احتمالية التعثر في السداد والخسارة بافتراض التعثر في السداد والتعرضات عند التعثر في السداد. تختلف احتمالية التعثر في السداد والخسارة بافتراض التعثر في السداد وفقاً لنوع التعرض وفئة الموجودات والموقع الجغرافي للأدوات المالية. يتم تقدير احتمالية التعثر في السداد والخسارة بافتراض التعثر في السداد بناء على البيانات السابقة من المصادر الخارجية والخبرة الموضوعية الداخلية. إن هذه العوامل مشتقة من خلال تطبيق توقعات الاقتصاد الكلي الربع سنوية باستخدام نماذج تم تطويرها من البيانات السابقة حول عوامل الاقتصاد الكلي والموجودات المالية ذات العوامل المماثلة. تمثل التعرضات عند التعثر في السداد مبلغ التعرض الحالي في حالة التعثر في السداد (بالنسبة للموجودات المالية، تكون هذه هي القيمة الدفترية للموجودات). رهناً باستخدام الحد الأقصى لاحتمالية التعثر في السداد على مدى ١٢ شهراً للموجودات المالية التي من خلالها لم تزيد مخاطر الائتمان جوهرياً، تقوم الشركة باحتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة بالأخذ بالاعتبار مخاطر التعثر في السداد للحد الأقصى للفترة التعاقدية والتي من خلالها تعرضت لمخاطر الائتمان. تقوم الشركة بتحديد أن الأصل منخفض القيمة الائتمانية عندما تؤدي العوامل الموضحة أعلاه إلى خفض تصنيف افتراض الطرف الآخر إلى الدرجة التاسعة (مستويات التعثر في السداد). تعتبر هذه الموجودات منخفضة القيمة الائتمانية ويتم قياسها في الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.



إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢١. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

#### عرض مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتم عرض مخصصات الخسارة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفاة كخصم من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٢٤,٧٢٠,٣٤٣	١٢٧,٥٥٠,١٢٨	النقد وما في حكمه، صافي
١٤١,٦١٩	٧٧٩,٤٨٩	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٢٠,٦٩٣,٥٣٨	١٥,٣٥٩,١٠٨	الإيرادات المستحقة والأتعاب المدينة، صافي
٣,٠٩٤,٨٤٤	٣,٢٨٦,٦٣٥	الموجودات المتداولة الأخرى
١٤٨,٦٥٠,٣٤٤	١٤٦,٩٧٥,٣٦٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
		الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر -	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر -	
المجموع	المجموع	منخفضة القيمة الائتمانية ريال سعودي	ليست منخفضة القيمة الائتمانية ريال سعودي	أتعاب الائتمان المدينة معدل الأعمار
ريال سعودي	ريال سعودي			١٤٩٠- يوماً
١,٩٢٢,٣٠٥	٣,٢١١,٥٦١	-	٣,٢١١,٥٦١	١٥٠-٣٦٤ يوماً
٢,٩٦٦,١٣٥	٢,٠٤١,٦١١	-	٢,٠٤١,٦١١	٣٦٥+ يوماً
٢,١٦٦,٧٦٩	-	-	-	
٧,٠٥٥,٢٠٩	٥,٢٥٣,١٧٢	-	٥,٢٥٣,١٧٢	
-	-	-	-	مخصص الانخفاض
٧,٠٥٥,٢٠٩	٥,٢٥٣,١٧٢	-	٥,٢٥٣,١٧٢	القيمة الدفترية

#### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في المخاطر الناتجة عن عدم القدرة على جمع أموال أو ضمانات كافية للوفاء بالتزامات قائمة المركز المالي والالتزامات النقدية المحتملة عند استحقاقها، بسبب أحداث خاصة بالشركة أو على نطاق السوق.

قد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تُعد مخاطر السيولة للشركة ضئيلة نظراً لأنها لا تأخذ ودائع العملاء أو تتداول كطرف أصيل؛ تقتصر مخاطر السيولة على إدارة مصروفات التشغيلية اليومية. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة بسهولة للوفاء بالتزامات المالية للشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢١. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

فيما يلي ملخص لسجل استحقاق المطلوبات المالية:

ديسمبر ٢٠٢٣ م		
أقل من سنة	أكثر من سنة	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(٢٥٤,١١٩)	-	(٢٥٤,١١٩)
(٣,٠٢٨,٢١٤)	-	(٣,٠٢٨,٢١٤)
(١٦,٦٤٢)	-	(١٦,٦٤٢)
(٣,٢٩٨,٩٧٥)		(٣,٢٩٨,٩٧٥)

المطلوبات  
المستحق للأطراف ذات العلاقة  
المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى  
عقود الإيجار

أقل من سنة أكثر من سنة		
ديسمبر ٢٠٢٢ م		
سنة	سنة	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(١١,١٧٩,٨٣٠)	-	(١١,١٧٩,٨٣٠)
(١١,٦٩٦,٨٧٣)	-	(١١,٦٩٦,٨٧٣)
(٧٩٠,١٤٨)	(٧٥,١٤٧)	(٧١٥,٠٠١)
(٢٣,٦٦٦,٨٥١)	(٧٥,١٤٧)	(٢٣,٥٩١,٧٠٤)

المطلوبات  
المستحق للأطراف ذات العلاقة  
المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى  
عقد الإيجار

#### مخاطر تحويل العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر تحويل العملات الأجنبية باحتمالية حدوث حركات في تحويل العملات الأجنبية مما يؤدي إلى تغيرات في قيمة الأدوات المالية. تتم معاملات الشركة بشكل أساسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي، وإن المعاملات الأخرى التي تتم بالعملات الأجنبية غير جوهرية. وتدار مخاطر العملة بصورة منتظمة. فيما يلي تفاصيل تعرض العملات الأجنبية للشركة:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٦,٩٢٥,٢٧٩	١٤٢,٠٦٠,٤٣٦	ريال سعودي
(٦٨٩,٦٣٩)	١,٩٤٩,١٣٦	الدولار الأمريكي
١٢٦,٢٣٥,٦٤٠	١٤٤,٠٠٩,٥٧٢	الإجمالي

#### مخاطر معدلات العمولة

تتمثل مخاطر العمولة باحتمالية حدوث حركات في معدلات العمولة مما يؤدي إلى تغيرات في صافي إيرادات الفوائد والقيمة السوقية لحقوق الملكية. بما أن الشركة لا تقبل ودائع العملاء، فإن مخاطر معدلات العمولة تقتصر على الاستثمارات قصيرة الأجل للفائض النقدي في ودائع سوق النقد. تقوم الشركة بإدارة مخاطر معدلات العمولة من خلال تحديد حد للودائع البنكية قصيرة الأجل لمدة أقصاها ثلاثة أشهر. فيما يلي تواريخ إعادة التسعير التعاقدية للودائع البنكية قصيرة الأجل:

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

### ٢١. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
-	-	أقل من شهر
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	أقل من ٣ أشهر
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	

### ٢٢. توزيعات الأرباح

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	-	توزيعات الأرباح المعلنة والمدفوعة

في ١٤ يونيو ٢٠٢٢ م، وافق أعضاء مجلس الإدارة على توزيعات الأرباح بقيمة ٦٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (تمثل ١٢,٥ ريال سعودي لكل سهم) للشركة الأم، شركة نورذن ترست.

### ٢٣. إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي لكفاية رأس المال للشركة في الحفاظ على رأس المال عند مستوى يسمح للشركة باستيفاء متطلبات أو توقعات العملاء والدائنين والمنظمين مع تقديم عوائد كافية للشركات القابضة الأم. يساعد الوضع الرأسمالي القوي الشركة على تحمل التطورات ذات التأثير السلبي غير المتوقعة واستغلال فرص العمل المرحة. يتم تقييم استخدام موارد رأس المال، سواء من خلال نمو الأعمال أو توزيعات رأس المال، فيما يتعلق بأهداف كفاية رأس المال للشركة، بالإضافة إلى أهدافها الاستراتيجية وسجل المخاطر.

يتم احتساب وضع كفاية رأس المال للشركة وفقاً لقواعد ولوائح الكفاية المالية ("القواعد") الصادرة عن هيئة السوق المالية. تتطلب قواعد ولوائح الكفاية المالية من الشركة احتساب وضع كفاية رأس المال النظامية باستخدام نموذج الكفاية المالية على أساس شهري. تقوم الشركة بمراقبة كفاية رأس ماله وذلك باستخدام المعدلات المحددة من قبل هيئة السوق المالية. تساعد نسبة كفاية رأس المال بقياس كفاية رأس المال من خلال مقارنة قاعدة رأس مال الشركة مقابل مجموع الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال للائتمان والسوق والمخاطر التشغيلية.

فيما يلي وضع كفاية رأس المال للشركة كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	قاعدة رأس المال
١٢٥,١٢٠,٠٠٠	١٤٢,٦٧٧,٠٠٠	الشريحة الأولى لرأس المال
-	-	الشريحة الثانية لرأس المال
١٢٥,١٢٠,٠٠٠	١٤٢,٦٧٧,٠٠٠	اجمالي قاعدة رأس المال

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٣. إدارة رأس المال (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١١,٧١٣,٠٠٠	١,٣٩٢,٤٨٠	مخاطر السوق
٧,٩١٤,٠٠٠	٧,٢٤١,٠٠٠	مخاطر الائتمان
١٩,٦٢٧,٠٠٠	٨,٦٣٣,٤٨٠	مخاطر التشغيل
		إجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال

نسبة كفاية رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٠٥,٤٩٣,٠٠٠	١٣٤,٠٤٣,٥٢٠	الفائض في رأس المال
٦,٣٧	١٦,٥٣	إجمالي نسبة رأس المال (مرات)

تتكون قاعدة رأس مال الشركة من الشريحة الأولى لرأس المال التي تتكون من رأس المال المدفوع والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة. ليس لدى الشركة أي شريحة ثانية لرأس المال.

يتم احتساب الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال التي تتعلق بمخاطر السوق والائتمان والعمليات وفقاً للمتطلبات المحددة في القواعد.

٢٤. موجودات حق الاستخدام، صافي والتزامات عقود الإيجار

تستأجر الشركة مساحة أرضية في مبنى المكتب في الدور ٢٠، برج مركز المملكة، طريق الملك فهد، الرياض، المملكة العربية السعودية. أبرمت الشركة عقد الإيجار في ٩ مايو ٢٠١٩ م. إن فترة عقد الإيجار هذا تنتهي في يوليو ٢٠٢٤ م ولكن هناك نية على تمديد فترة عقد الإيجار.

في ٦ نوفمبر ٢٠٢٣ م، أبرمت الشركة اتفاقية إيجار من الباطن مع Northern Trust Mena RHQ ("NT MENA RHQ") حيث ستقوم Northern Trust Mena RHQ بتأجير مساحة أرضية من الباطن في الدور ٢٠، برج مركز المملكة، طريق الملك فهد، الرياض، المملكة العربية السعودية مقابل إيجار سنوي بقيمة ١ ريال سعودي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١,٨٦٩,١١٧	١,١٤٥,٠٥٠	الرصيد كما في ١ يناير
١٥,٠٧٢	-	الإضافات خلال السنة
(٧٣٩,١٣٩)	(٧٢٣,١٨٩)	مصروف الاستهلاك للسنة
١,١٤٥,٠٥٠	٤٢١,٨٦١	القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام كما في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٤. موجودات حق الاستخدام، صافي والتزامات عقود الإيجار (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	الرصيد كما في تحليل استحقاق التزامات عقود الإيجار أقل من سنة ١-٥ سنوات أكثر من ٥ سنوات
٧٨٢,٤٦٠	١٦,٨٢٧	
١٦,٨٢٧	-	
-	-	
٧٩٩,٢٨٧	١٦,٨٢٧	إجمالي التزامات عقود الإيجار غير المخصومة في ٣١ ديسمبر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	الرصيد كما في التزامات الإيجار الرصيد كما في ١ يناير الإضافات خلال السنة تكلفة تمويل عقد الإيجار سداد قيمة عقد الإيجار
١,٥٤٦,٧٦٢	٧٩٠,١٤٨	
-	-	
٢٥,٨٤٦	٨,٩٥٤	
(٧٨٢,٤٦٠)	(٧٨٢,٤٦٠)	
٧٩٠,١٤٨	١٦,٦٤٢	إجمالي التزامات عقود الإيجار غير المخصومة في ٣١ ديسمبر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	الرصيد كما في المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة مصروف الفائدة مصروف الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام
٢٦,٦٩٨	٨,٩٥٤	
٧٣٩,١٣٩	٧٢٣,١٨٩	
٧٦٥,٨٣٧	٧٣٢,١٤٣	إجمالي المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة في ٣١ ديسمبر

٢٥. إدارة مخاطر التشغيل

تشتمل مخاطر التشغيل على مخاطر الامتثال والمخاطر الائتمانية التي يتم إدارة كل منها بشكل منفصل وفقاً لإطار إدارة المخاطر الخاص بشركة نورذن ترست.

تُعرف مخاطر العمليات بأنها مخاطر الخسارة عن عدم كفاية العمليات الداخلية أو فشلها أو العوامل البشرية والأنظمة أو من أحداث خارجية. الهدف هو إدارة مخاطر التشغيل لتحقيق التوازن بين تجنب الخسائر المالية والإضرار بالسمعة وبين الفعالية الشاملة للتكلفة.

٢٦. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة الذي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، قد تنشأ فروقات بين تقديرات القيم الدفترية والقيم العادلة.

إن القيم العادلة لكافة الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي لا تختلف بصورة جوهرية عن القيم الدفترية المدرجة في القوائم المالية. يتم الاحتفاظ بالإيداعات البنكية محددة الأجل لدى بنك واحد ويتم إعادة تسعيرها كل ربع سنة، ولا تختلف معدلات العمولة الحالية السائدة في السوق للأدوات المالية المماثلة بصورة جوهرية عن المعدلات التعاقدية، وبالتالي فإن القيمة العادلة تقارب القيمة الدفترية.

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

#### ٢٧. التقارير القطاعية

لم يتم إدراج إفصاح إضافي في التقارير القطاعية بما ان أنشطة الشركة تتكون بشكل رئيسي في قطاع عمل وقطاع جغرافي واحد.

#### ٢٨. الحسابات الائتمانية والأصول الخاضعة للإدارة

قامت الشركة بتعيين طرف ذي علاقة؛ شركة نورذن ترست فرع لندن، كأمين حفظ عالمي، تحتفظ بأموال عملائها لديه والبالغة ٣٧٤,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٥١,٠ مليون ريال سعودي). لا تدرج هذه الأرصدة في القوائم المالية للشركة.

أبرمت الشركة وعملياتها اتفاقية لتفويض إدارة الاستثمار إلى طرف ذو علاقة، شركة نورذن ترست جلوبال انفستمننتس المحدودة. بلغت الأصول المدارة ٢,٤٠٣,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,٩٢٣,٣ مليون ريال سعودي). ولا تدرج هذه الأرصدة في البيانات المالية للشركة.

#### ٢٩. الأحداث اللاحقة لتاريخ المركز المالي

ليس هناك أي أحداث لاحقة لفترة التقرير تتطلب تعديل أو إفصاح في هذه القوائم المالية.

#### ٣٠. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه في ١٦ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٤ م).