

شركة نورذن ترست العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مع تقرير المراجع المستقل



العظم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كرو هوروث الدولية

صفحة	فهرس
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة
٦	قائمة الدخل الشامل الأخر
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية
٢٨ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين
شركة نورذن ترست العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)

الرأي:
لقد راجعنا القوائم المالية لشركة نورذن ترست العربية السعودية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعتمدة في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:
لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

لفت انتباه
نلفت الإنتباه إلى إيضاح رقم (٢٧) وكما هو موضح فيه، تتواصل الشركة مع هيئة السوق المالية بشأن تطبيق قواعد أموال العميل على النحو المحدد في الجزء رقم ٧ من لائحة الأشخاص المرخص لهم الصادر عن هيئة السوق المالية. طلبت هيئة سوق المالية من الشركة استكمال المراجعة السنوية المطلوبة بموجب اللوائح المذكورة اعلاه. وتعتقد الإدارة أن النتيجة غير المؤكدة وتعتمد على الانتهاء من المراجعة، وبالتالي ووفقا لمعايير المحاسبة ذات الصلة، لم يتم الاعتراف بأي أثر مالي في القوائم المالية حيث لا يمكن قياسه بشكل موثوق. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمر آخر:
تم مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من قبل مراجعين آخرين أبدوا رأيهم غير المتحفظ في تقريرهم المؤرخ ٢٢ مارس ٢٠١٨ بشأن هذه القوائم المالية التي تم إعدادها وفقا لمعايير المحاسبة المقبولة عموما في المملكة العربية السعودية.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، وأحكام نظام الشركات المطبقة، والنظام الأساسي للشركة وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي مالم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار بديل بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي للشركة.

مسؤوليات مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراجعي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري عند وجوده. تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر 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 وجود أخطاء جوهرية في القوائم، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وكذلك، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند 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 في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

تقرير المراجع المستقل - (تتمة)
شركة نورذن ترست العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)

مسؤوليات مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- إننا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

العظم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٢٥)



١٨ رجب ١٤٤٠ هـ (٢٥ مارس ٢٠١٩)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة نورذن ترست العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٢٠١٧ ١ يناير معدلة	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر معدلة	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	إيضاح
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٨٥٧,٨٠٦	٦٥١,٠٥٩	٥٩٢,٢٦٠	٦
-	١٥٩,٥٦٥	١٨٩,٥٢٢	١٨
٨٥٧,٨٠٦	٨١٠,٦٢٤	٧٨١,٧٨٢	
			موجودات متداولة
٦٣,٨٨٩,٠٣٨	٦٤,٨٩٢,٨٠٦	٨٠,١٣٨,٣٢٣	٧
٢,٥٣٥,٦٥٠	٧,٦٨٤,٥٧٧	٧,١٨٢,٣٠٤	٣-٨
٤,٤٩٣,٨٠٢	٥,٠٨٤,٧٥٣	٦,٩٨٧,٣٢٦	٩
١,٠٩٨,٢٤٩	٣٩٤,٥٨٣	٩٠٧,١٧١	١٠
٧٢,٠١٦,٧٣٩	٧٨,٠٥٦,٧١٩	٩٥,٢١٥,١٢٤	
٧٢,٨٧٤,٥٤٥	٧٨,٨٦٧,٣٤٣	٩٥,٩٩٦,٩٠٦	
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٢٧٣,٧٥٧	٥٤١,٩٣٠	٦٨٠,١٩٦	١١
١١,٦٥٥	-	-	١٨
٢٨٥,٤١٢	٥٤١,٩٣٠	٦٨٠,١٩٦	
			مطلوبات متداولة
١,٥١٠,١١٤	٤,٩٩٧,٩٨٧	٩١١,٣٥٦	٣-٨
٢,٢٦٦,٩٨٤	١,٤٣٥,٩٦٠	٢,٠٢٥,٠٤٣	
١,٠٣٦,٥٥٤	١,٣١٩,١٥٣	٢,٠٨٢,٢٥٠	١٨
٤,٨١٣,٦٥٢	٧,٧٥٣,١٠٠	٥,٠١٨,٦٤٩	
٥,٠٩٩,٠٦٤	٨,٢٩٥,٠٣٠	٥,٦٩٨,٨٤٥	
			حقوق الملكية
٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٥٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢
٣,٤٠٥,٧١٧	٤,٩٣٣,٩٣٨	٦,٩٠١,٩٦٧	١٣
١٢,٣٦٩,٧٦٤	١٣,٧٠٦,١٥٦	٣١,٤١٨,٤١٣	
-	(٦٧,٧٨١)	(٢٢,٣١٩)	
٦٧,٧٧٥,٤٨١	٧٠,٥٧٢,٣١٣	٩٠,٢٩٨,٠٦١	
٧٢,٨٧٤,٥٤٥	٧٨,٨٦٧,٣٤٣	٩٥,٩٩٦,٩٠٦	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة نورذن ترست العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة الربح أو الخسارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاح	
معدلة			
			الإيرادات
٢٣,٥٩٩,٦٨١	٢٩,٤٩٦,١٥١	١٤	الإيرادات من العقد مع العملاء
١٠,٢٦٧,٨٤١	٩,٧٤٨,١٣٤	٨	تحويل عائدات التسعير
٣٣,٨٦٧,٥٢٢	٣٩,٢٤٤,٢٨٥		إجمالي الإيرادات التشغيلية
			المصاريف التشغيلية
١١,٧٩٠,٢٣٢	١٠,٩٠٩,٩٠٨		رواتب ومصروفات متعلقة بالموظفين
١,٢٩٢,٢٠٩	١,٨٢٢,٠٢٢		المصاريف القانونية والمهنية
٧٤١,٠٠٤	١,٢٥١,١٨٨		تكلفة الإثقال
٨٦٣,٩١٦	٥٩٠,٧٠٧		مصاريف إدارية وعمومية
٢٨٠,٢٧٤	١٧٥,٠٥٩	٦	استهلاك
٥٦٥,٤٣٣	٦٨٤,٥٨٧		مصاريف تشغيلية أخرى
١٥,٥٣٣,٠٦٨	١٥,٤٣٣,٤٧١		إجمالي المصاريف التشغيلية
١٨,٣٣٤,٤٥٤	٢٣,٨١٠,٨١٤		الربح التشغيلي
٧٤٩,٥٥٢	٩٩٦,٠٦٨	١٥	إيرادات أخرى
١٩,٠٨٤,٠٠٦	٢٤,٨٠٦,٨٨٢		صافي الربح قبل الضريبة
(٣,٨٩٦,٢٤٧)	(٥,١٢٦,٥٩٦)	١٨	ضريبة الدخل المحملة للسنة
١٥,١٨٧,٧٥٩	١٩,٦٨٠,٢٨٦		صافي ربح السنة

شركة نورذن ترست العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة الدخل الشامل الأخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	ربح الفترة
معدلة ١٥,١٨٧,٧٥٩	١٩,٦٨٠,٢٨٦		
			البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة
(٨٤,٧٢٦)	٥٦,٨٢٨	١١	الربح / (الخسارة) الاكثوارية على استحقاقات نهاية الخدمة للموظفين
١٦,٩٤٥ (٦٧,٧٨١)	(١١,٣٦٦) ٤٥,٤٦٢		الضريبة المؤجلة ذات الصلة
١٥,١١٩,٩٧٨	١٩,٧٢٥,٧٤٨		إجمالي الدخل الشامل للسنة

شركة نورن ترست العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

	احتياطي إعادة قياس التزام المنافع المحددة	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال	
الإجمالي	-	١٢,٣٢٣,١٤٦	٣,٤٠٥,٧١٧	٥٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧
٤٦,٦١٨	-	٤٦,٦١٨	-	-	التغير في السياسة المحاسبية لاستحقاقات نهاية الخدمة - صافي الضريبة
٦٧,٧٧٥,٤٨١	-	١٢,٣٦٩,٧٦٤	٣,٤٠٥,٧١٧	٥٢,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي حقوق الملكية المعدل في بداية السنة المالية
١٥,١٨٧,٧٥٩	-	١٥,١٨٧,٧٥٩	-	-	إجمالي الدخل للسنة
(١٢,٣٢٣,١٤٦)	-	(١٢,٣٢٣,١٤٦)	-	-	توزيعات الأرباح المدفوعة (الخسارة)/القائدة الإكتوارية على الالتزامات المحددة
(٦٧,٧٨١)	(٦٧,٧٨١)	-	-	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
-	-	(١,٥٢٨,٢٢١)	١,٥٢٨,٢٢١	-	المحول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٧٠,٥٧٢,٣١٣	(٦٧,٧٨١)	١٣,٧٠٦,١٥٦	٤,٩٣٣,٩٣٨	٥٢,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١٩,٦٨٠,٢٨٦	-	١٩,٦٨٠,٢٨٦	-	-	توزيعات الأرباح المدفوعة (الخسارة)/القائدة الإكتوارية على الالتزامات المحددة
-	-	-	-	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٤٥,٤٦٢	٤٥,٤٦٢	-	١,٩٦٨,٠٢٩	-	المحول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
-	-	(١,٩٦٨,٠٢٩)	-	-	
٩٠,٢٩٨,٠٦١	(٧٢,٣١٩)	٣١,٤١٨,٤١٣	٦,٩٠١,٩٦٧	٥٢,٠٠٠,٠٠٠	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة نورذن ترست العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٥,١٨٧,٧٥٩	١٩,٦٨٠,٢٨٦		صافي ربح السنة
			تسويات لمطابقة صافي الربح مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
٢٨٠,٢٧٤	١٧٥,٠٥٩	٦	استهلاك
-	٧,٧٩٠		خسارة استبعاد أصول ثابتة
١٩٨,٩٣٧	٢٦٩,٧٤٦	١١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣,٨٩٦,٢٤٧	٥,١٢٦,٥٩٦	١٨	ضريبة الدخل
١٩,٥٦٣,٢١٧	٢٥,٢٥٩,٤٧٧		
			صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١,٦٦١,٠٥٤)	(٣,٥٨٤,٣٥٨)		(الزيادة) في أرصدة أطراف ذات علاقة، صافي
٧٠٣,٦٦٦	(٥١٢,٥٨٨)		(الزيادة) في مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٥٩٠,٩٥١)	(١,٩٠٢,٥٧٣)		(الزيادة) / النقص في أتعاب أرباح وأتعاب مستحقة
(٨٣١,٠٢٤)	٥٨٩,٠٨٣		الزيادة / (النقص) في مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(١٥,٤٩٠)	(٧٤,٦٥٢)	١١	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٣,٧٦٧,٩٢٣)	(٤,٤٠٤,٨٢٢)	١٨	ضريبة الدخل المدفوعة
١٣,٤٠٠,٤٤١	١٥,٣٦٩,٥٦٧		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧٣,٥٢٧)	(١٢٤,٠٥٠)	٦	شراء الأثاث والمعدات المكتبية
(٧٣,٥٢٧)	(١٢٤,٠٥٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٢,٣٢٣,١٤٦)	-		توزيعات أرباح مدفوعة
(١٢,٣٢٣,١٤٦)	-		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١,٠٠٣,٧٦٨	١٥,٢٤٥,٥١٧		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٦٣,٨٨٩,٠٣٨	٦٤,٨٩٢,٨٠٦		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦٤,٨٩٢,٨٠٦	٨٠,١٣٨,٣٢٣		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			معاملة غير نقدية:
			ربح / خسارة (اكتوارية على التزام المنافع المحددة - بعد خصم الضرائب)
(٦٧,٧٨١)	٤٥,٤٦٢		

شركة نورذن ترست العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

١. التنظيم والنشاط

شركة نورذن ترست العربية السعودية ("الشركة") هي شركة سعودية مساهمة مغلقة مسجلة في المملكة العربية السعودية وتعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٦٦٤٣٩ الصادر في الرياض بتاريخ ٢٢ ربيع الآخر ١٤٣٤هـ (الموافق ٤ مارس ٢٠١٣م) وترخيص هيئة السوق المالية رقم ١٢١٦٣-٢٦ بتاريخ ٢٥ شوال ١٤٣٣هـ (الموافق ١٢ سبتمبر ٢٠١٢م) والقرار الوزاري رقم (٧٠/ق) بتاريخ ٢١ ربيع الأول ١٤٣٤هـ (الموافق ٢ فبراير ٢٠١٣م). استلمت الشركة ترخيص هيئة السوق المال الكامل في ٦ ذو القعدة ١٤٣٤هـ (الموافق ١٢ سبتمبر ٢٠١٣م). يقع مركز الشركة الرئيسي في العنوان التالي:

شركة نورذن ترست العربية السعودية
ص.ب ٣٥١٥
الرياض ١١٤٨١
المملكة العربية السعودية

الشركة هي شركة تابعة لشركة نورذن ترست سكوتيش المحدودة ("الشركة القابضة") المسجلة في المملكة المتحدة. الشركة القابضة الأساسية هي شركة نورذن ترست ("المجموعة") المسجلة في الولايات المتحدة الأمريكية.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تقديم خدمات الحفظ والاستشارات المتعلقة بالأوراق المالية وإدارة الصناديق الاستثمارية والمحافظ الاستثمارية الخاصة نيابة عن العملاء.

٢. أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما إعتدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعتمدة في المملكة العربية السعودية.

قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية لكافة الفترات السابقة بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تعد هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هي القوائم المالية السنوية الأولى التي يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية على النحو الذي أقرته الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، المعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والقوانين المعمول بها في المملكة العربية السعودية والتي تتوافق في معظمها مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. كما تم اتباع متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ "اعتماد معايير التقارير المالية الدولية لأول مرة" والذي ينطبق على إعداد القوائم المالية لأول مرة في إطار المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. لقد طبقت الشركة باستمرار السياسات المحاسبية نفسها طوال جميع الفترات التي تم تقديمها، كما لو كانت هذه السياسات سارية على الدوام. يرد في إيضاح ٢٥ التسويات مع مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً السابقة.

(ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء مخصصات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين النهائيين المعترف بها بالقيمة الحالية.

(ج) عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط للشركة. تم تقريب جميع المعلومات المالية المعروضة بالريال السعودي إلى أقرب ريال، باستثناء ما هو موضح بخلاف ذلك.

شركة نورذن ترست العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٣. المعايير والتعديلات الصادرة

١- المعايير والتفسيرات الصادرة غير سارية المفعول بعد
كانت المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية قيد الإصدار في تاريخ التصريح بهذه القوائم المالية، لكنها لم تصبح سارية بعد، وبالتالي لم تطبق في هذه القوائم المالية.
يجري حالياً تقييم تأثير تبني هذه المعايير، ومع ذلك، يتوقع أعضاء مجلس الإدارة أن اعتماد هذه المعايير والتعديلات والتفسيرات في الفترات المقبلة لن يكون له تأثير كبير على القوائم المالية للشركة.

لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية ٢٣	عدم اليقين بشأن معاملات ضريبة الدخل
المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦	عقود الإيجار
المعيار الدولي للتقارير المالية ٩	ميزات الدفع المسبق مع التعويض السلبي
المعيار الدولي للتقارير المالية ١٢	التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للفترة ٢٠١٧-٢٠١٥
المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ و ١١	التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للفترة ٢٠١٧-٢٠١٥
معيار المحاسبة الدولي ٢٣	التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للفترة ٢٠١٧-٢٠١٥
معيار المحاسبة الدولي ٢٨	فوائد طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
معيار المحاسبة الدولي ١٩	تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها

٤. السياسات المحاسبية الهامة

يعرض هذ الإيضاح قائمة بالسياسات المحاسبية الهامة المعتمدة في إعداد هذه القوائم المالية بالقدر الذي لم يتم الإفصاح عنه في الإيضاحات الأخرى. تم تطبيق هذه السياسات على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١/ ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم. يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات.

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطريقة الاستهلاك بصورة سنوية وتعديلها، إن لزم الأمر. تتم مراجعة الانخفاض عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف أن القيمة الدفترية لا يمكن استردادها. يتم الاعتراف بنفقات الاستهلاك للفترة في الربح أو الخسارة.

يتم تحميل مصروفات الصيانة والإصلاح الدورية على قائمة الربح أو الخسارة. يتم رسملة التحسينات التي تزيد من قيمة أو العمر الإنتاجي للموجودات ذات العلاقة بصورة جوهرية. الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات لا احتساب الاستهلاك كما يلي:

تحسينات على عقارات مستأجرة	١٥ سنة أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل
معدات مكتبية	٣ - ٥ سنوات
أثاث مكنتي	١٠ سنوات

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن البيع بمقارنة العائدات مع القيمة الدفترية. يتم تضمينها في قائمة الربح أو الخسارة.

شركة نورذن ترست العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(الريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ب) تحقق الإيرادات

يتم تسجيل دخل الأتعاب على أساس الاستحقاق المحاسبي على مدار الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمات. الأتعاب هي محصلة القيمة السوقية للموجودات التي يتم تقديمها كخدمات وحجم المعاملات وأتعاب الخدمات الأخرى المقدمة وفقاً لما نصت عليه الاتفاقية الأساسية مع العميل. ويشتمل الاعتراف بالإيرادات استخدام التقديرات والافتراضات بما في ذلك العناصر التي يتم احتسابها على أساس أسعار الموجودات المقدره وحجم المعاملات. دخل العمولات. يتم الاعتراف بدخل العمولات على الودائع لأجل على أساس الاستحقاق المحاسبي.

(ج) المصروفات التشغيلية

تتبع الشركة أساس الاستحقاق المحاسبي لتسجيل مصروفات التشغيل ويتم تسجيلها كمصروفات في الفترة التي يتم تكبدها فيها. أما المصاريف التي تخص أكثر من فترة مالية واحدة فيتم توزيعها على تلك الفترات باستخدام التكلفة التاريخية.

(د) الذمم الدائنة والمستحقات

يتم إدراج المطلوبات للمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل مقابل البضائع أو الخدمات المستلمة، سواء صدرت بها فواتير من مقدم الخدمة أم لا.

(هـ) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية. يتم استحقاق الفوائد باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة كما هو مطلوب في معيار المحاسبة الدولي ١٩. تُقدر مطالبة نهاية الخدمة للموظفين باستخدام متوسط عمر الخدمة للموظفين، وسن التقاعد، والزيادة في متوسط المرتبات.

يتم خصم المطالبة باستخدام معدل الخصم المناسب. يتم تحميل التكلفة الحالية والتكلفة المالية على الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف بالأرباح / الخسائر الاكتوارية في قائمة الدخل الشامل الآخر. يتم الوفاء بالالتزام عند انتهاء خدمة الموظف.

(و) الأدوات المالية

• التصنيف والقياس - الموجودات المالية

يعتمد تصنيف الأصول المالية وقياسها على نموذج العمل الأساسي والتدفقات النقدية المقدره. لا يتم فصل أي مشتقات مضمنة في العقود، وتعتبر ككل للتصنيف. يتم تصنيف الموجودات المالية بشكل أساسي على النحو التالي:

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

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المعترف بها مبدئياً بالقيمة العادلة بالتكلفة المطفأة استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة الموضحة أدناه:

- خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً - خسائر ائتمانية متوقعة ناجمة عن أحداث التعثر عن السداد هذه على الأداة المالية والتي يمكن حدوثها في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة - خسائر الائتمان المتوقعة التي تنجم عن جميع أحداث التخلف المحتملة على مدى عمر الأداة المالية.

شركة نورذن ترست العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(الريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(و) الأدوات المالية (تتمة)

يتطلب بدل خسائر للخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة الكاملة للأداة المالية إذا كانت مخاطر الائتمان لتلك الأداة المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي، وكذلك للأصول المتعاقدة أو الذمم التجارية المدينة التي لا تشكل معاملة تمويل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.

أتعاب ترست المستحقة

يتم تصنيف أتعاب ترست المستحقة كقروض وذمم مدينة ويتم تسجيلها مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً أي مخصص للإنخفاض في القيمة. يتم وضع مخصص للإنخفاض في القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي، بما في ذلك العملاء الذين يعانون من صعوبات مالية أو في حالة تعثر في السداد ولن يتم استرداد هذه المبالغ وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. يتم إدراج مخصص انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للمدين القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة باستخدام معدل العمولة الفعلي الأصلي. يتم تخفيض القيمة الدفترية للمدينين من خلال استخدام حساب مخصص ويتم الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الأخر.

• **المطلوبات المالية**

تشتمل المطلوبات المالية على مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى ويتم تصنيفها وفقاً لمضمون الترتيب التعاقدية المعني ويتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة.

يتم إدراج المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة، مع الاعتراف بتكلفة العمولة على أساس العائد الفعلي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الأخر على مدار مدة الأداة.

• **الذمم الدائنة التجارية**

يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وبعد ذلك بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

(ز) عقود الإيجار التشغيلية

مصروفات عقود الإيجار المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية يتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة على مدار فترة عقد الإيجار.

(ح) المقاصة

يتم عمل مقاصة للموجودات والمطلوبات المالية وتعرض المبالغ بالصافي في قائمة المركز المالي إذا كان للشركة حق الزامي وقانوني لعمل مقاصة للمبالغ وإظهارها بالصافي أو عندما يكون لدى الشركة النية للتسوية على أساس الصافي أو تحقق الموجودات وتسوية الالتزامات في نفس الوقت.

(ط) المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تم إجرائها بعملات أجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملة. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وعن تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة في الربح أو الخسارة.

(ي) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة إلتزامات قانونية أو تعاقدية ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الإلتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع اقتصادية لتسوية الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. تتم مراجعة المخصصات بتاريخ كل قائمة مركز مالي ويتم تعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية.

شركة نورذن ترست العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(الريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ك) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والأرصدة في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل (إن وجدت) والمتاحة للشركة دون أي قيود.

ل) ضريبة الدخل

إن مصروف ضريبة الدخل هو الضريبة المستحقة على الدخل الخاضع للضريبة في الفترة الحالية بناءً على تعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل.

ضريبة الدخل المؤجلة مقدمة بالكامل باستخدام طريقة الالتزام على جميع الفروقات المؤقتة بين الوعاء الزكوي للموجودات والمطلوبات والقيمة الدفترية مستخدمة لأغراض التقارير المالية. يتم قياس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة بالمعدلات الضريبية المتوقع تطبيقها على الفترة التي يتم فيها تحقيق الأصل أو تسوية الالتزام، بناءً على القوانين التي تم تطبيقها في تاريخ التقرير.

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن يكون الربح الخاضع للضريبة متاحًا والذي يمكن مقابله استخدام الفروق المؤقتة القابلة للخصم.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضرائب المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي يصبح من غير المحتمل معه توفر أرباح ضريبية كافية للسماح باستخدام كل أو جزء من أصل الضريبة المؤجلة.

يتم إثبات الضريبة الحالية والمؤجلة في الربح أو الخسارة، ونتوقع أن ترتبط بالبيانات المدرجة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية. في هذه الحالة، يتم إثبات الضريبة أيضًا في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية، على التوالي.

تحتفظ الشركة بالضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين الأجانب وفقًا للوائح الهيئة العامة للزكاة والدخل.

م) توزيعات الأرباح

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

ن) الدفء على أساس السهم

تقوم الشركة بمنح حقوق أداة حقوق الملكية الخاصة بالشركة الأم لموظفيها، ويتم المحاسبة عن هذه المدفوعات القائمة على الأسهم على أنها مدفوعة نقدًا. القيمة العادلة في البداية مقاسة في تاريخ المنح وتنتشر خلال الفترة التي يحق خلالها للموظفين الحصول على السداد دون قيد أو شرط. يتم قياس القيمة العادلة على أساس نموذج تسعير الخيار مع الأخذ في الاعتبار الشروط والأحكام التي تم منح الأدوات لها. يتم إعادة تقييم المطلوبات في كل قائمة مركز مالي وتاريخ التسوية مع أي تغييرات في القيمة العادلة يتم تسجيلها في حساب الربح والخسارة. يتم قياس القيمة العادلة باستخدام نموذج تسعير بلاك سكولز. تم تعديل العمر المتوقع المستخدم في النموذج استنادًا إلى أفضل تقديرات الإدارة لآثار عدم إمكانية النقل وقيود الممارسة والظروف السلوكية.

شركة نورذن ترست العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(الريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

س) انخفاض في قيمة الموجودات المالية

• النقد والنقد وما في حكمه

تدير الشركة الحسابات الجارية وتحفظ بمراكزها مع البنوك لمدة أقصاها ٣ أشهر. تخضع هذه الحسابات البنكية والموجودات قصيرة الأجل لمتطلبات انخفاض القيمة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ محل النهج القائم "للخسائر المتكبدة" نهج انخفاض القيمة ويتطلب بدلاً من ذلك "نموذج خسارة متوقع" والذي ينتج عنه مخصص يعتمد على المعلومات المستقبلية، مقابل تأخير الاعتراف بخسارة الائتمان حتى حدوث حدث خسارة الائتمان. تطبق الشركة منهجاً عاماً على الانخفاض وتقييم جميع النقد والنقد وما في حكمه لتحمل مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقارير المالية، وبالتالي لا تعترف إلا بدفع خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً، والتي تعكس الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تستند إلى مبلغ غير متحيز ومرجح الاحتمال والقيمة الزمنية للنقود ومعلومات تطلعية معقولة وقابلة للدعم.

إن خسارة انخفاض القيمة إن وجدت، يتم عرضها بالصافي ضمن أرباح تشغيلية وتدرج ضمن مصروفات تشغيل أخرى.

• أتعاب ترست وغيرها من المستحقات

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ محل النهج القائم "للخسائر المتكبدة" نهج انخفاض القيمة ويتطلب بدلاً من ذلك "نموذج خسارة متوقع" والذي ينتج عنه مخصص يعتمد على المعلومات المستقبلية، مقابل تأخير الاعتراف بخسارة الائتمان حتى حدوث حدث خسارة الائتمان. تطبق الشركة منهج مبسط لانخفاض القيمة ويستخدم قالب مخصصات لقياس خسارة انخفاض القيمة في تاريخ التقرير المالي.

إن خسارة انخفاض القيمة إن وجدت، يتم عرضها بالصافي ضمن أرباح تشغيلية وتدرج ضمن مصروفات تشغيل أخرى.

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 المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. لغرض تقييم انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ قائمة كل مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة لانخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

شركة نورذن ترست العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٥. التقديرات المحاسبية الهامة

أ- قياس الموجودات التعاقدية والذمم المدينة التجارية

تقوم الإدارة بافتراضات هامة بشأن تقدير خسائر الائتمان المتوقعة فيما يتعلق بأتعاب ترست المستحقة والتي يتم تقييمها بناءً على شروط العقد ويتم إجراء التقييم عندما يكون هناك دليل موضوعي، بما في ذلك العملاء الذين يعانون من صعوبات مالية أو في حالة التعثر عن السداد ولن يتم استرداد هذه المبالغ وفقاً للشروط الأصلية للتعاقد. بناءً على هذا التقييم الدوري، تقوم الشركة بالإعتراف بالخسائر المتوقعة كاملة على مدى عمر جميع أتعاب ترست المستحقة سواء تضمنت أو لم تتضمن معاملات تمويل كبيرة وذمم إيجار مدينة. بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩.

ب- الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية وطريقة استهلاك المعدات والتجهيزات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية والمتبقية للمعدات والتجهيزات لاحتساب الاستهلاك، ويتم احتساب هذا التقدير بناءً على العمر الإنتاجي المتوقع لاستخدام الأصل أو قيمة الخردة.

تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والمتبقية واحتساب الاستهلاك للمعدات والتجهيزات سنوياً. وسيتم تعديل مخصص الاستهلاك في المستقبل بحيث تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية والمتبقية وطريقة الاستهلاك ستختلف عن التقديرات السابقة.

ج- قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي قد يتم تحصيله من بيع أصل أو دفعة لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته مباشرة أو تقديره باستخدام تقنية تقييم أخرى.

السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو السوق الأكثر فائدة للموجودات والمطلوبات وذلك في حالة عدم وجود سوق رئيسية يجب أن تكون الشركة قادرة على التعامل من خلال السوق الأكثر إفادة.

تستخدم المجموعة تقنيات التقييم المناسبة في هذه الظروف والتي توفر بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، استخدام المدخلات ذات الصلة الملحوظة بأقصى قدر وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها.

- المستوى ١: الأسعار المتداولة في سوق نشط لنفس الأداة (بدون تعديل أو إعادة تسعير).

- المستوى ٢: الأسعار المتداولة في سوق نشط موجودات ومطلوبات مماثلة أو طرق تقييم آخر حيث يتم تحديد كافة مدخلاتها الهامة وفق بيانات قابلة للملاحظة و

- المستوى ٣: طرق تقييم لم يتم تحديد أي من مدخلاتها الهامة وفق بيانات قابلة للملاحظة.

٦. ممتلكات ومعدات

ديسمبر ٢٠١٨	ديسمبر ٢٠١٧	يناير ٢٠١٧	
١,٤٦٥,٠٠٧	١,٤٤١,٥٤٤	١,٣٦٨,٠١٧	التكلفة
(٨٧٢,٧٤٧)	(٧٩٠,٤٨٥)	(٥١٠,٢١١)	خصم: الاستهلاك المتراكم
٥٩٢,٢٦٠	٦٥١,٠٥٩	٨٥٧,٨٠٦	صافي القيمة الدفترية

شركة نورذن ترست العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٦. ممتلكات ومعدات (يتبع)

٢٠١٧		٢٠١٨			
الاجمالي	الاجمالي	أثاث مكتبي	أدوات مكتبية	تحسينات على عقارات مستأجرة	
١,٣٦٨,٠١٧	١,٤٤١,٥٤٤	٤٤٥,٥٣٤	٦٢٤,٨١٠	٣٧١,٢٠٠	التكلفة:
٧٣,٥٢٧	١٢٤,٠٥٠	-	١٢٤,٠٥٠	-	الرصيد في بداية السنة
-	(١٠٠,٥٨٧)	(٩٨,٩٧٩)	(١,٦٠٨)	-	إضافات
١,٤٤١,٥٤٤	١,٤٦٥,٠٠٧	٣٤٦,٥٥٥	٧٤٧,٢٥٢	٣٧١,٢٠٠	إستبعادات
					الرصيد في نهاية السنة
					الاستهلاك المتراكم
٥١٠,٢١١	٧٩٠,٤٨٥	١٢٢,٢٠٦	٣٢٢,٨٥٧	٣٤٥,٤٢٢	الرصيد في بداية السنة
٢٨٠,٢٧٤	١٧٥,٠٥٩	٤٤,٥٥٣	١٠٤,٧٢٨	٢٥,٧٧٨	المحمل للسنة
-	(٩٢,٧٩٧)	-	(٩٢,٧٩٧)	-	إستبعادات
٧٩٠,٤٨٥	٨٧٢,٧٤٧	١٦٦,٧٥٩	٣٣٤,٧٨٨	٣٧١,٢٠٠	الرصيد في نهاية السنة

٧. النقد وما في حكمه

٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨	
١ يناير	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
١٣,٨٨٩,٠٣٨	١٤,٨٩٢,٨٠٦	١٥,٠٢٨,٩٥٣	نقد لدى البنك - حساب جاري
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,١١٨,١٩٤	ودائع لأجل
٦٣,٨٨٩,٠٣٨	٦٤,٨٩٢,٨٠٦	٨٠,١٤٧,١٤٧	
-	-	(٨,٨٢٤)	خصم: مخصص إنخفاض القيمة
٦٣,٨٨٩,٠٣٨	٦٤,٨٩٢,٨٠٦	٨٠,١٣٨,٣٢٣	

١.٧ الودائع لأجل مودعة لدى بنك محلي بهامش ربح يتراوح من ٢,٢٪ إلى ٢,٤٪ سنوياً (٢٠١٧: ٢,٩٠٪ سنوياً) وتستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع.

٢.٧ الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة النقد والنقد وما في حكمه

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
-	-	الرصيد الافتتاحي
-	٨,٨٢٤	المخصص للسنة
-	٨,٨٢٤	الرصيد النهائي

شركة نورذن ترست العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٨. الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأطراف بذات علاقة 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 قيام طرف آخر بالتحكم في كليهما. ويشمل التعريف المساهمين ومجموعة نورذن ترست كوربوريشن ("المجموعة") والشركات التابعة لها وموظفي الإدارة الرئيسيين.

تتعامل الشركة مع الأطراف ذات العلاقة بعقود في سياق معاملاتها الاعتيادية لتقديم خدمات لعملاء الشركة والحصول على خدمات للشركة من موردين غير ذوي علاقة. إن عقود الأطراف ذات العلاقة لا يتم تقييمها بصورة منفصلة ولا يتم دفع أي تعويض. يتم احتساب إيرادات ومصروفات الشركة وفقاً لمنهجية التسعير التحويلي العالمية المتبعة بواسطة المجموعة.

يشير التسعير التحويلي بصورة عامة إلى تحديد التعويض عن المعاملات التي تتم بين دافعي الضرائب التي تسيطر عليها عادة. إن تحديد مستوى مناسب من التعويض ذات الصلة بجميع المعاملات بين الشركات الشقيقة من أجل توفير الخدمات، والاستفادة من الملكية الفكرية و/ أو التمويل فيما بين الشركات الشقيقة. يتم هذا التحديد باستخدام معيار "الظروف المتكافئة" الذي يختبر ما سيحدث من ظروف مماثلة للمقارنة بين دافعي الضرائب المتمثلين غير ذوي علاقة.

تستخدم منهجية التسعير التحويلي العالمية للمجموعة منهج تقسيم الأرباح المتبقية الذي يقوم بتوزيع الربح بالاعتراف المناسب لمساهمة كل منشأة والإيرادات والمصروفات، وظيفتها في المجموعة وموجوداتها وسجل مخاطرها. كما أن إطار العمل يأخذ في الحسبان حقيقة أن خط خدمة المجموعة قد تتشارك فيه الشركات الشقيقة لأداء مهام متفاوتة التعقيد والقيمة.

يبدأ إطار منهجية تقسيم الأرباح المتبقية مع الإيرادات العالمية للمجموعة الذي تستخدم أولاً لسداد معظم التكاليف المباشرة للشركات الشقيقة مع هامش روتيني. ثم يتم تقسيم الأرباح المتبقية في مجموعة ربحية لمنتجات ذات علاقة والتي توزع بدورها إلى الشركات الشقيقة مثل الشركة، تستخدم طرق رئيسية لتوزيع منتجات محددة. طرق التوزيع الرئيسية هي انعكاس لاقتصاديات أنشطة المجموعة. يبدأ التصميم والتحديد النهائي للتوزيع الرئيسي المناسب بتقييم المقاييس المتمثلة في المساهمات ذات العلاقة التي تمت بواسطة منشآت مختلفة بخصوص كل فئة من فئات المنتجات. التوزيعات الرئيسية تم إعادة تقييمها على أساس عالمي بصورة دورية لضمان استمرار تمثيل المساهمات المعنية لخطوط الإنتاج المختلفة.

المعاملات بين الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٦,٣٧٨,٧٢٥	٩,٩٣٤,٨٨٤	الدخل من الأتعاب	شركات شقيقة
١٠,٢٦٧,٨٤١	٩,٧٤٨,١٣٤	صافي الإيرادات في إطار سياسة تسعير التحويل	
١٧١,٣٧٢	٣١٣,٦٩٧	الرواتب والمصروفات المتعلقة بالموظفين - تخصيص تكاليف الموظف (التعويض على أساس الأسهم)	
١٢,٣٢٣,١٤٦	-	توزيعات أرباح	المساهمون

شركة نورذن ترست العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٨. الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

٨-١ موظفي الإدارة الرئيسيون

يتم تعريف موظفي الإدارة الرئيسيين بأنهم الأشخاص الذين يتمتعون بالسلطة والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة (بشكل مباشر أو غير مباشر) وتضم المديرين والمديرين التنفيذيين للشركة.

كان تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين للسنة المنتهية في ديسمبر على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٦,٣٧٤,٩٨٠	٧,٣٥١,٧٨٠	الرواتب والفوائد على المدى القصير
-	-	فوائد أخرى على المدى الطويل
٨٨,٣٣٠	١٥٩,١٧٦	فوائد نهاية الخدمة
١٧١,٣٧٢	٣١٣,٦٩٧	المدفوعات على أساس الاسهم
٦,٦٣٤,٦٨٢	٧,٨٢٤,٦٥٣	

فيما يلي مكافئة نهاية الخدمة المستحقة لموظفي الإدارة الرئيسيين:

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٥٨,٨٧٦	٢٧٤,٨١١	٤١٦,٦٨٢	مكافأة نهاية الخدمة مستحقة الدفع
١٥٨,٨٧٦	٢٧٤,٨١١	٤١٦,٦٨٢	

٨-٢ يحق للأعضاء المستقلين غير التنفيذيين الحصول على رسم على أساس اتفاقيات الخدمات الخاصة بهم مع الشركة. أتعاب شهر ديسمبر ٢٠١٨ كانت ٤٠٢,٣٧١ ريال سعودي (ديسمبر ٢٠١٧: ٤٠٨,٩٤٢ ريال سعودي)

٨-٣ فيما يلي أرصدة الأطراف ذات العلاقة القائمة كما في ٣١ ديسمبر:

مستحق من أطراف ذات علاقة

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢,٠٥٨,٤٥٩	٣,٠٩٠,٤٥٠	١,٢٥٠,٨٢٥	شركة نورذن ترست، الولايات المتحدة الأمريكية
٤٧٤,٧٤٤	٢,٦١٧,٨٣٥	٣٥٥,٤٥٦	شركة نورذن ترست، لندن
-	١,٩٢٨,٤٢٤	٥,٥٤٠,٢٣٣	المؤسسة العامة للتقاعد
٢,٤٤٧	٤٧,٨٦٨	٣٥,٧٩٠	شركات شقيقة أخرى
٢,٥٣٥,٦٥٠	٧,٦٨٤,٥٧٧	٧,١٨٢,٣٠٤	

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣٤٠,٣٥٣	٢,٥٤٣,٩٦١	٦٨٩,٨٢٥	شركة نورذن ترست، الولايات المتحدة الأمريكية
١,١٢٧,٥٩٩	٢,٣٩٩,٤٤٦	١١٦,٨٥٥	شركة نورذن ترست، لندن
٣١,٨٧٥	٣٣,٣١٧	٢٨,١٨٩	أتعاب إدارة
١٠,٢٨٧	٢١,٢٦٣	٧٦,٤٨٧	شركات شقيقة أخرى
١,٥١٠,١١٤	٤,٩٩٧,٩٨٧	٩١١,٣٥٦	

شركة نورذن ترست العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٩. أرباح وأتعاب مستحقة

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣,٥٧١,٧٢٤	٤,٥٣٦,٧٧٣	٤,٧٩٣,٢٨٧	أرباح مستحقة
٣٨٣,٦٤٠	٤٨,٦١١	٢٢٦,٠٧٢	أرباح عمولات مستحقة
٥٣٨,٤٣٨	٤٩٩,٣٦٩	٢,٠٨٩,٨٦٧	أتعاب ترست وغيرها من المستحقات
٤,٤٩٣,٨٠٢	٥,٠٨٤,٧٥٣	٧,١٠٩,٢٢٦	
-	-	(١٢١,٩٠٠)	ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة
٤,٤٩٣,٨٠٢	٥,٠٨٤,٧٥٣	٦,٩٨٧,٣٢٦	

٩-١ الحركة في مخصص الانخفاض في القيمة للذمم المدينة

٢٠١٧	٢٠١٨	
-	-	الرصيد الافتتاحي
-	١٢١,٩٠٠	المخصص للسنة
-	١٢١,٩٠٠	الرصيد النهائي

فيما يلي إعمار أتعاب ترست وغيرها من المستحقات:

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
-	٣٢٤,٨٨٣	٨١٥,٣٥٢	غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة
٣٧١,٠٤٣	١٢٢,٤١١	٩٢٣,٠٩٨	متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة
١٦٧,٣٩٦	٥٢,٠٧٥	٣٥١,٤١٧	أقل من ١٨٠ يوماً
-	-	-	أقل من ٣٦٥ يوماً
-	-	-	أكثر من ٣٦٥ يوماً
٥٣٨,٤٣٩	١٧٤,٤٨٦	١,٢٧٤,٥١٥	مجموع متأخر السداد وغير منخفضة القيمة
٥٣٨,٤٣٩	٤٩٩,٣٦٩	٢,٠٨٩,٨٦٧	مجموع
-	-	-	متأخرة السداد ومنخفضة القيمة
-	-	-	أقل من ١٨٠ يوماً
-	-	١١٦,٧٢٨	أقل من ٣٦٥ يوماً
-	-	٥,١٧٢	أكثر من ٣٦٥ يوماً
-	-	١٢١,٩٠٠	مجموع

١٠. مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٩٧٤,٧٤٩	٣٠٩,٦٨٣	٨٢٣,٩١٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٢٣,٥٠٠	٨٤,٩٠٠	٨٣,٢٥٢	موجودات متداولة أخرى
١,٠٩٨,٢٤٩	٣٩٤,٥٨٣	٩٠٧,١٧١	مجموع

شركة نورذن ترست العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

١١. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

وصف عام

تقدم الشركة مكافأة الخدمة النهائية لجميع الموظفين وفقاً للوائح المملكة العربية السعودية.

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

تم إجراء التقييم الاكتواري بناءً على طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة باستخدام الافتراضات الهامة التالية.

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣.٥٠%	٤.٥٠%	معدل الخصم
٥.٠٠%	٥.٠٠%	زيادة الراتب
١٠.٠٠%	١٠.٠٠%	معدلات الانسحاب

تسوية إلزام المنفعة المحددة

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
	٥٤١,٩٣٠	٦٨٠,١٩٦	القيمة الحالية للإلتزام المنفعة المحددة
٢٧٣,٧٥٧	٥٤١,٩٣٠	٦٨٠,١٩٦	صافي الإلتزام

حركة إلزام المنفعة المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٧٣,٧٥٧	٥٤١,٩٣٠	الرصيد في بداية السنة
١٩٨,٩٣٧	٢٦٩,٧٤٦	المحمل على قائمة الربح أو الخسارة
٨٤,٧٢٦	(٥٦,٨٢٨)	المحمل على قائمة الدخل الشامل الأخر
٢٨٣,٦٦٣	٢١٢,٩١٨	إجمالي المحمل للسنة
(١٥,٤٩٠)	(٧٤,٦٥٢)	المنفعة المدفوعة
٥٤١,٩٣٠	٦٨٠,١٩٦	الرصيد في نهاية السنة

تسوية القيمة الحالية لحركة إلزام المنفعة المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٧٣,٧٥٧	٥٤١,٩٣٠	الرصيد في بداية السنة
١٨٤,٩٢١	٢٤٦,٨٩٢	تكلفة الخدمة الحالية
١٤,٠١٦	٢٢,٨٥٤	التكلفة المالية
٨٤,٧٢٦	(٥٦,٨٢٨)	خسارة اكتوارية من تعديلات الخبرة
(١٥,٤٩٠)	(٧٤,٦٥٢)	المنفعة المدفوعة
٥٤١,٩٣٠	٦٨٠,١٩٦	الرصيد في نهاية السنة

تحليل الحساسية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣٢,١١٩	٣٦,٤٥٧	انخفاض بنسبة ٠,٥٪ في معدل الخصم
(٥٦,٤٥٣)	(٦٥,٠٤٣)	انخفاض بنسبة ١,٠٠٪ في الراتب
٢٣٩,٣٧٨	١٧٦,٥٨٦	انخفاض بنسبة ٥,٠٠٪ في معدل السحب

شركة نورذن ترست العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

١٢. رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع مبلغ ٥٢ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٥,٢ مليون سهم بواقع ١٠ ريال سعودي لكل سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥٢ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٥,٢ مليون سهم بواقع ١٠ ريال سعودي لكل سهم).

١٣. الإحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتوجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي الربح السنوي إلى الإحتياطي النظامي حتى يبلغ ذلك الإحتياطي ٣٠٪ على الأقل من رأس المال المدفوع. وعليه فإن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع. وفقاً لذلك، قامت الشركة بتحويل ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الإحتياطي النظامي.

١٤. الإيرادات من العقود مع العملاء

تصنيف الإيرادات من العقود مع العملاء

٢٠١٧	٢٠١٨	
٧,١٨٣,٦٤٩	١٠,٩٩٤,٧٤٨	الإيرادات من مالكي الأصول
١٦,٤١٦,٠٣٢	١٨,٥٠١,٤٠٣	الإيرادات من مديري الصناديق
٢٣,٥٩٩,٦٨١	٢٩,٤٩٦,١٥١	

أتعاب ترست وغيرها من المستحقات

تشتمل أتعاب ترست وغيرها من المستحقات على إيرادات من أعمال خدمات الأصول الأساسية الخاصة بنا لتوفير خدمات الحفظ وإدارة الصناديق والمكاتب المتوسطة والخدمات ذات الصلة في المقام الأول إلى مالكي الأصول ومديري الأموال.

التزامات الأداء

يتم إصدار فاتورة للمتعاملين إما شهرياً أو ربع سنوي، بناءً على ترتيب الأتعاب المتفق عليه. تختلف شروط الدفع حسب العميل والخدمات المقدمة.

يتم إثبات جميع الإيرادات الآتية من العقود مع العملاء على أساس الاستحقاق، خلال الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمات. تتمثل طبيعة التزامات الشركة في الأداء في توفير سلسلة من الخدمات المتميزة التي يتلقى فيها العميل في الوقت نفسه فوائد الخدمات الموعودة كما يستهلكها عند تنفيذها. تتكون ترتيبات الأتعاب بشكل أساسي من مبالغ متغيرة تعتمد على القيمة السوقية لأصول العملاء التي تتم خدمتها وأحجام المعاملات وعدد الحسابات.

يتم إثبات مستحقات الإيرادات باستخدام طريقة المخرجات إلى مبلغ يعكس الاعتبارات التي تتوقع الشركة استحقاقها مقابل تقديم الخدمة كل شهر أو ربع سنوي.

يتضمن الاعتراف بالإيرادات استخدام التقديرات والافتراضات، بما في ذلك المكونات التي يتم حسابها على أساس تقديرات الأصول المقدر وحجم المعاملات.

يتم إثبات المبلغ المستحق عندما يتم استيفاء التزامات الأداء بالكامل ويتم إصدار الفاتورة، وفي هذا الوقت يعتبر هذا الإعتبار غير مشروط لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل أن يتم السداد.

شركة نورذن ترست العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

١٤. الإيرادات من العقود مع العملاء (يتبع)

٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥٣٨,٤٣٨	٤٩٩,٣٦٩	٢,٠٨٩,٨٦٧	مستحقات الأتعاب
٣,٥٧١,٧٢٤	٤,٥٣٦,٧٧٣	٤,٧٩٣,٢٨٧	دخل الأتعاب المستحقة

١٥. إيرادات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
٧٢٩,٣٦١	٩٦٤,٣٢٥	دخل عمولات
٢٠,١٩١	٣١,٧٤٣	أخرى
٧٤٩,٥٥٢	٩٩٦,٠٦٨	

١٦. خسائر انخفاض القيمة

خلال السنة، تم إثبات الخسائر التالية في الربح أو الخسارة تحت بند مصاريف التشغيل الأخرى، فيما يتعلق بالموجودات المالية التي تعرضت لانخفاض في قيمتها.

٢٠١٧	٢٠١٨	
-	٨,٨٢٤	خسارة انخفاض قيمة النقد والنقد المعادل
-	١٢١,٩٠٠	خسائر انخفاض قيمة أتعاب ترست وغيرها من المستحقات
-	١٣٠,٧٢٤	

١٧. الدفع على أساس السهم

تشارك الشركة في خطة أسهم نورذن ترست كوربوريشن. الخطة تنص على منح خيارات الأسهم غير المؤهلة وخيارات الأسهم المحفزة وحقوق تقييم الأسهم وجوائز الأسهم ووحدات الأسهم وأداء وحدات الأسهم. فيما يلي المعلومات ذات الصلة بالشركة عن المنح القائمة في نهاية السنة.

تواريخ المنح: ٢٠١٨/٠٢/٢٠، ٢٠١٧/٠٧/٣، ٢٠١٧/٠٢/٢١، ٢٠١٥/٠٢/١٧، ٢٠١٤/٠٢/١٠، ٢٠١٣/٠٢/٠١.

فترة المنح: ٥ سنوات من تاريخ المنحة

شروط المنح: استمرار الموظف في العمل خلال فترة الاستحقاق
طريقة التسوية: حصة

المنح التي منحت خلال العام ٢٠٩ (٢٠١٧: ٢٢٨)

سعر السوق في تاريخ المنح ١٠٤,٧٢ دولار أمريكي (٢٠١٧: ٩٨,٣٩ دولار أمريكي إلى ٨٨,٠٦ دولار أمريكي)

مجموع النفقات للسهم على أساس الدفع للسنة كان ٣١٣,٦٩٧ ريال سعودي (٢٠١٧: ١٧١,٣٧٢ ريال سعودي)

شركة نورذن ترست العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

١٨. ضريبة الدخل

قائمة الربح أو الخسارة - المحمل على السنة

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤,٠٥٠,٤١٧	٥,١٢٦,٦٤٤	ضريبة الدخل الحالية
١٠٥	٤١,٢٧٥	المحملة على السنة الحالية
٤,٠٥٠,٥٢٢	٥,١٦٧,٩١٩	المحملة على السنة السابقة
(١٠٣,٠٩٥)	(٣٩,٠١٩)	الضريبة المؤجلة
(٥١,١٨٠)	(٢,٣٠٤)	إلتزامات التقاعد للمنفعة المحددة
(١٥٤,٢٧٥)	(٤١,٣٢٣)	أصول ثابتة
٣,٨٩٦,٢٤٧	٥,١٢٦,٥٩٦	مجموع

مخصص ضريبة الدخل

قامت الشركة بتكوين مخصص بمبلغ ٥,١٢٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٤,٠٥٠ مليون ريال سعودي) لضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر بناءً على ما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٩,٢٠٢,٤٨٥	٢٤,٨٠٦,٨٨٧	صافي الربح من العمليات
١,٠٤٩,٦٠١	٨٢٦,٣٣٥	تسويات ضريبية
٢٠,٢٥٢,٠٨٦	٢٥,٦٣٣,٢٢٢	الربح الخاضع للضريبة للسنة
٤,٠٥٠,٤١٧	٥,١٢٦,٦٤٤	مخصص الضريبة بواقع ٢٠٪ من الربح الخاضع للضريبة

قائمة المركز المالي - الحركة في المخصص

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٠٣٦,٥٥٤	١,٣١٩,١٥٣	الرصيد في بداية السنة
٤,٠٥٠,٤١٧	٥,١٢٦,٦٤٤	المحملة على السنة
١٠٥	٤١,٢٧٥	المحملة على السنة السابقة
٤,٠٥٠,٥٢٢	٥,١٦٧,٩١٩	مدفوعات خلال السنة
(٣,٧٦٧,٩٢٣)	(٤,٤٠٤,٨٢٢)	الرصيد في نهاية السنة
١,٣١٩,١٥٣	٢,٠٨٢,٢٥٠	

موقف الربط

سيتم تقديم الإقرارات الضريبية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل في الوقت المحدد.

تقدمت الهيئة ببعض الاستفسارات المتعلقة بالسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ إلى ٢٠١٦، وقد تم تسوية جزءاً منها خلال السنة. تم استئناف الجزء الذي لم يتم تسويته وما زالت الشركة تنتظر الرد.

الضريبة المؤجلة

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
-	٥١,١٧٩	٥٣,٤٨٤	ممتلكات ومعدات
(١١,٦٥٥)	١٠٨,٣٨٦	١٣٦,٠٣٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١١,٦٥٥)	١٥٩,٥٦٥	١٨٩,٥٢٢	الرصيد في نهاية السنة

شركة نورذن ترست العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

١٩. إدارة المخاطر

إدارة المخاطر هي مسؤولية مجلس إدارة الشركة ("المجلس"). يتم إجراء ذلك ضمن إطار المخاطر العالمي الشامل للمجموعة. يتم التحقق من السياسات والممارسات والمعتمدة محلياً من قبل مجلس الإدارة ويتم التنظيم من منظمة المخاطر الإقليمية لتزويد المجلس بما يلزم من الإبلاغ عن المخاطر والرقابة للوفاء بمسؤولياته. تهدف الشركة إلى تحقيق توازن مناسب بين المخاطر والعوائد والحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

٢٠. إدارة المخاطر المالية

تتكون الموجودات المالية للشركة من الرصيد البنكي والمستحق من أطراف ذات علاقة وبعض الموجودات الأخرى. تشمل المطلوبات المالية للشركة على المستحق لأطراف ذات علاقة ومكافأة نهاية الخدمة للموظفين. السياسات المحاسبية للموجودات والمطلوبات المالية مبينة في إيضاح ٣.

• مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. بالنسبة لكافة فئات الأدوات المالية التي تحتفظ بها الشركة، فإن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للشركة هو القيمة الدفترية كما هو موضح في قائمة المركز المالي.

يوضح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ نموذج "الثلاث مراحل" للانخفاض في القيمة استناداً إلى التغيرات في جودة الائتمان منذ الإثبات المبدئي على النحو الموجز أدناه:

أ- يتم تصنيف الأداة المالية التي لا تتخفف قيمتها الائتمانية عند الإثبات المبدئي في (المرحلة الأولى) وتتم مراقبتها بشكل مستمر من قبل الشركة.

ب- إذا تم تحديد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات المبدئي، يتم تحويل الأداة المالية إلى "المرحلة ٢" ولكن لا تعتبر بعد منخفضة القيمة انتمائياً

ج- إذا كانت الأداة المالية منخفضة القيمة انتمائياً، يتم نقل الأداة المالية إلى "المرحلة الثالثة".

د- تقاس خسارة الائتمان المتوقعة للأدوات المالية في المرحلة الأولى بمبلغ مساوي لجزء من عمر خسائر الائتمان المتوقعة والتي تنتج عن أحداث التخلف المحتملة خلال الـ ١٢ شهراً القادمة. الأدوات في المراحل ٢ أو ٣ لها تقاس خسارة الائتمان المتوقعة لها على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.

هـ- يتمثل المفهوم الواسع في قياس خسارة الائتمان المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ هو أنه ينبغي عليها الأخذ بعين الاعتبار المعلومات المستقبلية.

إن الأحكام والافتراضات الرئيسية التي اعتمدها الشركة في تلبية متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ هي كما يلي:

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

تعتبر الشركة أن الأداة المالية قد تعرضت لزيادة جوهرية في مخاطر الائتمان عند استيفاء واحد أو أكثر من المعايير الكمية والنوعية التالية.

المعايير الكمية:

- حركة هبوط في التصنيف الائتماني الخارجي بمعدل درجتين.
- حركة هبوط في التصنيف الائتماني الخارجي بمقدار درجة واحدة إذا كان التصنيف الائتماني الخارجي المعدل أقل من "درجة الاستثمار".
- المدفوعات التعاقدية المستحقة لأكثر من ٧ أيام.

شركة نورذن ترست العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٢٠. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

• مخاطر الائتمان (تتمة)

المعايير النوعية:

- حدوث تغير سلبي فعلي أو متوقع في البيئة التنظيمية أو الاقتصادية أو التقنية للطرف المقابل مما يؤدي إلى انخفاض جوهري في قدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة.
- تعثرت إحدى شركات المجموعة للطرف الآخر ورأت الشركة أن قدرة الطرف الآخر على التعثر سينتشر أيضاً بشكل جوهري.

تعريف التعثر والانخفاض الائتماني للموجودات

تُعرف الشركة الأدوات المالية كما في حالة التعثر في السداد والتي تتماشى تماماً مع تعريف الانخفاض الائتماني عندما تستوفي معياراً أو أكثر من المعايير التالية:

المعايير الكمية:

- المدفوعات التعاقدية أكثر من ٩٠ يوماً من تاريخ استحقاقها.
- رفض الطرف المقابل دفع المبالغ المستحقة.

المعايير النوعية:

- معلومات عن إفلاس الطرف المقابل.
- وجود قضايا قانونية متعلقة بإجراءات الاسترداد

تم تطبيق المعايير المذكور أعلاه على جميع الأدوات المالية عدا أتعاب ترست المستحقة التي تحتفظ بها الشركة والتي تتفق مع تعريف التعثر المستخدم لأغراض إدارة المخاطر الداخلية. تعتبر الأداة لم تعد في حالة تعثر (أي أن تكون تعافت) عندما لم تعد تلبي أي من معايير التعثر لفترة متتالية مدتها ستة أشهر. تم تحديد هذه الفترة من ستة أشهر بناءً على تحليل يأخذ في الاعتبار احتمال عودة أداة مالية إلى حالة التعثر بعد معافاتها باستخدام تعريف معافاة مختلفة ممكنة. لمعرفة انخفاض قيمة أتعاب ترست المستحقة، انظر الإيضاح رقم ٤.

تقوم الشركة بدمج المعلومات التطلعية في تقييمها لما إذا كانت مخاطر الائتمان الخاصة بأداة ما قد زادت بشكل ملحوظ منذ الاعتراف الأولي وقياس خسائر الائتمان المتوقعة. استناداً إلى دراسة مجموعة متنوعة من المعلومات الفعلية والمتوقعة الخارجية، تقوم الشركة بصياغة "حالة أساسية" للاتجاه المستقبلي للمتغيرات الاقتصادية ذات الصلة بالإضافة إلى مجموعة تمثيلية من سيناريوهات أخرى محتملة التنبؤ. تتضمن هذه العملية تطوير سيناريوهين اقتصاديين أو أكثر والنظر في الاحتمالات النسبية لكل نتيجة. تتضمن المعلومات الخارجية البيانات والتوقعات الاقتصادية التي تنشرها الهيئات الحكومية والسلطات النقدية في المملكة ومتخصصون مختارون من القطاع الخاص ومنتبين أكاديميين. تمثل الحالة الأساسية النتيجة الأكثر ترجيحاً. السيناريوهات الأخرى تظهر أكثر تفاؤلاً وبناتج أكثر تشاؤماً. تقوم الشركة بشكل دوري بإجراء اختبارات إجهاد للصدمات الأكثر قسوة لمعايرة تصميمها على هذه السيناريوهات التمثيلية الأخرى. تقوم الشركة بشكل دوري بإجراء اختبارات إجهاد للصدمات الأكثر قسوة لمعايرة تصميمها على هذه السيناريوهات التمثيلية الأخرى.

تدرس الشركة سيناريوهات في نطاق من ٣-٥ سنوات (بما يتفق مع التوقعات المتاحة من المصادر العامة) أبعد مما تسود إليه ظروف الاقتصاد الكلي على المدى الطويل. تستخدم توقعات الاقتصاد الكلي المتاحة خارجياً من وكالات التصنيف العالمية في عمل توقعات للحالة الأساسية. بالنسبة للسيناريوهات الأخرى، يتم إجراء التعديل على الحالة الأساسية للتنبؤ بالحالة بناءً على تقدير الخبراء. تستخدم الشركة سيناريوهات متعددة ويتم تعيين الاحتمالات لكل سيناريو بناءً على تقدير الخبراء.

شركة نورذن ترست العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٢٠. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

• مخاطر الائتمان (تتمة)

بناءً على التحليل المفصل لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان، إرتأت إدارة الشركة الاستفادة من الإجراءات العملية في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة التي يوفرها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ للموجودات المالية ذات مخاطر الائتمان المنخفضة. تقوم إدارة الشركة بقياس الانخفاض في القيمة باستخدام خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً لموجوداتها المالية الخاضعة للانخفاض في القيمة. إن الأصول المالية منخفضة المخاطر الائتمانية للشركة تفي بالمتطلبات التالية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لقياس الانخفاض في القيمة باستخدام خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً:

- انخفاض مخاطر الائتمان من التعثر في السداد.
- لدى الأطراف المقابلة قدرة قوية على الوفاء بالتزاماتها على المدى القريب؛

قد تؤدي التغيرات السلبية في الظروف الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل، إلى التقليل ولكن ليس بالضرورة من قدرة الأطراف المقابلة على الوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية في السداد. تستخدم الشركة تصنيفات مخاطر ائتمان خارجية لوكالات تصنيف معروفة وذات سمعة جيدة لتقييم احتمال تعثر الأطراف المقابلة الفردية في السداد.

لا تقوم الشركة بإثبات خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر للأداة المالية لمجرد أنها تعتبر ذات مخاطر ائتمان منخفضة في الفترة المالية السابقة ولا تعتبر ذات مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ الفترة المالية. في مثل هذه الحالة، ستقوم الشركة بتحديد ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات المبني وبالتالي ما إذا كان هناك حاجة لإثبات خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

يتم قياس خسارة الائتمان المتوقعة على أساس ١٢ شهراً أو مدى الحياة استناداً إلى وجود زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان قد حدثت منذ لإثبات الأولي أو إن كان الأصل يعتبر منخفض القيمة الائتمانية. إن خسائر الائتمان المتوقعة هي المنتجات المخصوصة لاحتمالية التعثر والتعرض للمخاطر التعثر (مقدار التعرض للتعثر) والخسارة الناتجة عن التعثر والتي يتم تعريفها على النحو التالي:

- تمثل احتمالية التعثر احتمال تعثر المقترض عن سداد التزامه المالي، إما مدى الـ ١٢ شهراً القادمة (١٢ شهراً احتمالية التعثر)، أو على مدى العمر المتبقي (عمر احتمالية التعثر) للالتزام.
- يستند التعرض للتعثر عن السداد إلى المبالغ التي تتوقع الشركة استحقاقها في وقت التعثر على مدى الـ ١٢ شهراً القادمة (١٢ شهراً احتمالية التعثر)، أو على مدى العمر المتبقي (عمر احتمالية التعثر).
- تمثل خسارة التعثر توقعات الشركة لمدى الخسارة على التعرضات المتعثرة. ويعبر عن الخسارة المفترضة للتعثر كنسبة مئوية من الخسارة لكل وحدة من وحدات التعرض في وقت التعثر. يتم احتساب خسارة عدم السداد على أساس ١٢ شهراً أو مدى الحياة، عندما تكون خسارة التعثر للثلاثي عشر شهراً هي نسبة الخسارة المتوقعة ان تحدث إذا ما حدث التعثر في الاثني عشر شهراً القادمة ويعتبر عمر خسارة التعثر هي نسبة الخسارة المتوقعة إذا حدث التعثر على مدى العمر المتوقع المتبقي للتعرض.

يتم تحديد خسارة الائتمان المتوقعة عن طريق إبراز احتمالية التعثر، لخسارة التعثر المفترضة والتعرض للتعثر لكل شهر في المستقبل ولكل تعرض فردي. وتضاعف هذه المكونات الثلاثة معاً وتعديل لاحتمال البقاء (أي أن التعرض لم يدفع مسبقاً أو لم يتعثر في شهر سابق). هذا يحسب بشكل فعال خسائر الائتمان المتوقعة لكل شهر في المستقبل، والتي يتم خصمها مرة أخرى إلى تاريخ التقرير. إن معدل الخصم المستخدم في حساب خسارة الائتمان المتوقعة هو معدل الربح الفعلي الأصلي.

شركة نورذن ترست العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٢٠. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

• مخاطر الائتمان (تتمة)

يتم تطوير عمر احتمالية عدم التعثر من خلال تطبيق استحقاق لل ١٢ شهراً الحالي لاحتمالية عدم التعثر. يبين ملف الاستحقاق كيفية تطوير التعثرات على المحفظة من نقطة الإثبات الأولى طوال عمر التعرض للمخاطر. تستند بيانات الاستحقاق إلى البيانات التاريخية التي تم ملاحظتها، ومن المفترض أن تكون هذه البيانات متماثلة في جميع الموجودات ضمن نطاق محفظة ونطاق ائتماني. ويدعم ذلك التحليل التاريخي.

يوضح الجدول أدناه الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للمكونات ذات الصلة في قائمة المركز المالي:

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٦٣,٨٨٩,٠٣٨	٦٤,٨٩٢,٨٠٦	٨٠,١٣٨,٣٢٣	النقد والنقد وما في حكمه
٢,٥٣٥,٦٥٠	٧,٦٨٤,٥٧٧	٧,١٨٢,٣٠٤	المستحق من الأطراف ذات علاقة
٤,٤٩٣,٨٠٢	٥,٠٨٤,٧٥٣	٦,٩٨٧,٣٢٦	أرباح وأتعاب مستحقة
			مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة
١,٠٩٨,٢٤٩	٣٩٤,٥٨٣	٩٠٧,١٧١	أخرى
٧٢,٠١٦,٧٣٩	٧٨,٠٥٦,٧١٩	٩٥,٢١٥,١٢٤	مجموع

• مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم القدرة على جمع الأموال الكافية أو الضمانات الإضافية للوفاء بأرصدة الشركة والتزامات التدفقات النقدية للالتزامات المحتملة عند استحقاقها، بسبب أحداث محددة للشركة أو على مستوى السوق. قد تحدث مخاطر السيولة عند عدم التمكن من بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة، مخاطر السيولة لدى الشركة ضئيلة حيث أنها لا تأخذ على ودائع العملاء أو المتاجرة كمدبر، تقتصر مخاطر السيولة على إدارة مصاريف التشغيل اليومية. تتم إدارة مخاطر السيولة من خلال المراقبة على أساس منتظم بأن الأموال كافية ومتوفرة بسهولة للوفاء بمتطلبات الشركة المستقبلية.

فيما يلي ملخص لتواريخ استحقاق الإلتزامات المالية:

ديسمبر ٢٠١٨

الإجمالي	أكثر من سنة	أقل من سنة	المطلوبات
٩١١,٣٥٦	-	٩١١,٣٥٦	المستحق للأطراف ذات علاقة
٢,٠٢٥,٠٤٣	-	٢,٠٢٥,٠٤٣	مصاريف مستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
٦٨٠,١٩٦	٦٨٠,١٩٦	-	مكافئة نهاية الخدمة للموظفين
٣,٦١٦,٥٩٥	٦٨٠,١٩٦	٢,٩٣٦,٣٩٩	

ديسمبر ٢٠١٧

الإجمالي	أكثر من سنة	أقل من سنة	المطلوبات
٤,٩٩٧,٩٨٧	-	٤,٩٩٧,٩٨٧	المستحق للأطراف ذات علاقة
١,٤٣٥,٩٦٠	-	١,٤٣٥,٩٦٠	مصاريف مستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
٥٤١,٩٣٠	٥٤١,٩٣٠	-	مكافئة نهاية الخدمة للموظفين
٦,٩٧٥,٨٧٧	٥٤١,٩٣٠	٦,٤٣٣,٩٤٧	

شركة نورذن ترست العربية السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٢٠. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

يناير ٢٠١٧

الإجمالي	أكثر من سنة	أقل من سنة	المطلوبات
١,٥١٠,١١٤	-	١,٥١٠,١١٤	المستحق للأطراف ذات علاقة
٢,٢٦٦,٩٨٤	-	٢,٢٦٦,٩٨٤	مصاريف مستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
٢٧٣,٧٥٧	٢٧٣,٧٥٧	-	مكافئة نهاية الخدمة للموظفين
٤,٠٥٠,٨٥٥	٢٧٣,٧٥٧	٣,٧٧٧,٠٩٨	

• مخاطر صرف العملات الأجنبية

يتم تعريف مخاطر صرف العملات الأجنبية على أنها مخاطر احتمال التغيير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الشركة بصورة أساسية بالريال السعودي والدولار الأمريكي. المعاملات الأخرى التي تتم بعملة أجنبية تعتبر غير هامة. يتم إدارة مخاطر العملات بصورة منتظمة. فيما يلي تعرضات العملة لدى الشركة أدناه:

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الريال السعودي
٦٧,٧٧٣,٨٩١	٧٠,٥٧٢,٣١٣	٩٠,٣٤٩,٩٢١	
٥٠٧,٩٨٨	-	(٥١,٨٦٠)	الدولار الأمريكي
(٥٠٦,٣٩٨)	-	-	عملات أخرى
١,٥٩٠	-	(٥١,٨٦٠)	
٦٧,٧٧٥,٤٨١	٧٠,٥٧٢,٣١٣	٩٠,٢٩٨,٠٦١	الإجمالي

• مخاطر أسعار العملات

مخاطر أسعار العملات هي احتمالات أن تؤدي تحركات أسعار العملات إلى تغييرات في صافي إيرادات الفوائد والقيمة السوقية لحقوق الملكية. لا تقوم الشركة بإيداع ودائع العملاء، لذا فإن مخاطر أسعار العملات تقتصر على الاستثمارات قصيرة الأجل للفائض النقدي في ودائع سوق المال. تدير الشركة مخاطر أسعار العملات عن طريق عمل ودائع بنكية قصيرة الأجل لمدة أقصاها ثلاثة أشهر. فيما يلي تواريخ إعادة التسعير التعاقدية للودائع قصيرة الأجل في البنوك.

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	أقل من شهر
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,١١٨,١٩٤	
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	أقل من ثلاثة أشهر
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,١١٨,١٩٤	الإجمالي

يعتبر الربح أو الخسارة حساساً للتغيرات في معدل العملة، حيث تؤثر الزيادة أو النقص في ٥٠ نقطة أساس على دخل العملة بمقدار +/- ٣٩٠,٧٠٩ ريال سعودي، (٢٠١٧: ريال سعودي +/- ٣٠٠,٠٠٠).

شركة نورذن ترست العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٢١. كفاية رأس المال

إن هدف الشركة الأساسي لكفاية رأس المال هو الحفاظ على رأس المال ضمن مستوى يتيح للشركة تلبية متطلبات أو توقعات العملاء والدائنين والجهات التنظيمية مع توفير عوائد كافية للشركات القابضة الأم. إن مركز رأس المال القوي يساعد الشركة على تحمل اية تطورات سلبية غير متوقعة والبحث عن فرص الأعمال المربحة. إن الاستفادة من الموارد الرأسمالية، سواء عن طريق نمو الأعمال أو توزيعات رأس المال، يتم تقييمه فيما يتعلق بأهداف الشركة لكفاية رأس المال، وكذلك أهدافه الاستراتيجية والمخاطر.

يتم احتساب وضع كفاية رأس المال للشركة وفقاً لقواعد ولوائح الكفاية المالية (القواعد) الصادرة عن هيئة السوق المالية. تتطلب هذه القواعد من الشركة احتساب وضع كفاية رأس المال التنظيمي باستخدام نموذج كفاية رأس المال بصورة شهرية. تراقب الشركة نسب كفاية رأسمالها المحددة بواسطة هيئة السوق المالية. إن نسبة كفاية رأس المال تعمل على قياس كفاية رأس المال عن طريق قاعدة رأس مال الشركة مقابل إجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال بالنسبة لمخاطر الائتمان والتسويق والعمليات.

فيما يلي وضع كفاية رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٧	٢٠١٨	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
		قاعدة رأس المال:
٧٠,٤١٣	٩٠,١٠٨	الشريحة الأولى لرأس المال
-	-	الشريحة الثانية لرأس المال
٧٠,٤١٣	٩٠,١٠٨	إجمالي قاعدة رأس المال
		الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال:
-	١	مخاطر السوق
٢,٨٨١	٣,٩٣٩	مخاطر الائتمان
٤,٥٥٧	٥,١٩٩	مخاطر العمليات
٧,٤٣٨	٩,١٣٩	إجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
		نسبة كفاية رأس المال:
٦٢,٩٧٥	٨٠,٩٦٩	الفائض / في رأس المال
٩.٤٧	٩.٨٦	إجمالي نسبة رأس المال (مرات)

تتكون قاعدة رأس مال الشركة من الشريحة الأولى لرأس المال والتي تتكون من رأس المال المدفوع والاحتياطيات النظامية والأرباح المبقاة. لا يوجد لدى الشركة شريحة ثانية لرأس المال.

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

شركة نورذن ترست العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٢٢. إدارة المخاطر التشغيلية

تشمل المخاطر التشغيلية الإلتزام والمخاطر الائتمانية التي يتم تنظيمها وإدارتها بشكل منفصل ضمن إطار إدارة المخاطر بنورذن ترست.

يتم تعريف المخاطر التشغيلية على أنها مخاطر الخسارة من العمليات الداخلية غير الكافية أو الفاشلة والعوامل البشرية أو من الأحداث الخارجية. والهدف من ذلك هو إدارة المخاطر التشغيلية من أجل الموازنة بين تجنب الخسائر المالية والضرر الناجم عن السمعة مع الفعالية الإجمالية للتكلفة.

٢٣. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزم في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. بما أن القوائم المالية المرفقة يتم إعدادها وفقاً لطريقة التكلفة التاريخية، فقد تنشأ فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة.

إن القيم العادلة لكافة الأدوات المالية بالمركز المالي لا تختلف بشكل كبير عن القيم الدفترية المدرجة في القوائم المالية. يتم الاحتفاظ بالودائع المصرفية المحددة المدة بينكين مختلفين وإعادة تسعير كل ثلاثة أشهر، كما أن معدلات العمولة السوقية الحالية للأدوات المالية المماثلة لا تختلف بشكل كبير عن الأسعار المتعاقد عليها، وبالتالي فإن القيمة العادلة تقارب القيمة الدفترية.

٢٤. التقارير القطاعية

نظرًا لأن نشاط الشركة التجاري يقع في المقام الأول ضمن قطاع أعمال واحد وجزء واحد، فلا يتم تقديم أي إفصاحات إضافية في إطار التقارير القطاعية.

٢٥. اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

للفترات الممتدة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، أعدت الشركة قوائمها المالية وفقاً لمبادئ المحاسبة المقبولة عموماً المحلية. بناءً على ذلك، أعدت الشركة قوائم مالية تتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية السارية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ أو بعد ذلك، بالإضافة إلى قوائم فترة المقارنة كما في و للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كما هو موضح في ملخص السياسات المحاسبية الهامة. عند إعداد هذه القوائم المالية، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحي للشركة في ١ يناير ٢٠١٧، تاريخ انتقال الشركة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. يشرح هذا الإيضاح التعديلات الرئيسية التي أجرتها الشركة في إعادة القوائم المالية المحلية لمبادئ المحاسبة المقبولة عموماً، بما في ذلك قائمة المركز المالي في ١ يناير ٢٠١٧ والقوائم المالية كما في وفي السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

شركة نورذن ترست العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٢٥. اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

تسوية قائمة المركز المالي ديسمبر ٢٠١٧

ديسمبر ٢٠١٧ كما هو وارد بالتقرير	فرق التحويل إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	إعادة تصنيف	ديسمبر ٢٠١٧	
				الموجودات
				موجودات غير متداولة
٦٥١,٠٥٩	-	-	٦٥١,٠٥٩	ممتلكات ومعدات، صافي
١٥٩,٥٦٥	٢٨,٩٠٣	-	١٣٠,٦٦٢	موجودات ضريبية مؤجلة
٨١٠,٦٢٤	٢٨,٩٠٣	-	٧٨١,٧٢١	إجمالي موجودات غير متداولة
				موجودات متداولة
٦٤,٨٩٢,٨٠٦	-	-	٦٤,٨٩٢,٨٠٦	نقد وما في حكمه
٧,٦٨٤,٥٧٧	-	-	٧,٦٨٤,٥٧٧	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥,٠٨٤,٧٥٣	-	-	٥,٠٨٤,٧٥٣	أرباح وأتعاب مستحقة
٣٩٤,٥٨٣	-	-	٣٩٤,٥٨٣	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٧٨,٠٥٦,٧١٩	-	-	٧٨,٠٥٦,٧١٩	إجمالي موجودات متداولة
٧٨,٨٦٧,٣٤٣	٢٨,٩٠٣	-	٧٨,٨٣٨,٤٤٠	إجمالي الموجودات
				المطلوبات
				مطلوبات غير متداولة
٥٤١,٩٣٠	١٤٤,٥١٧	-	٣٩٧,٤١٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٤١,٩٣٠	١٤٤,٥١٧	-	٣٩٧,٤١٣	إجمالي مطلوبات غير متداولة
				مطلوبات متداولة
٤,٩٩٧,٩٨٧	-	-	٤,٩٩٧,٩٨٧	مستحق لأطراف ذات علاقة
١,٤٣٥,٩٦٠	-	-	١,٤٣٥,٩٦٠	مصاريف مستحقة
١,٣١٩,١٥٣	-	-	١,٣١٩,١٥٣	ضريبة الدخل المستحقة
٧,٧٥٣,١٠٠	-	-	٧,٧٥٣,١٠٠	إجمالي مطلوبات المتداولة
٨,٢٩٥,٠٣٠	١٤٤,٥١٧	-	٨,١٥٠,٥١٣	إجمالي المطلوبات
				حقوق الملكية
٥٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٥٢,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٤,٩٣٣,٩٣٨	-	-	٤,٩٣٣,٩٣٨	إحتياطي نظامي
(٦٧,٧٨١)	(٦٧,٧٨١)	-	-	إحتياطي إعادة القياس لتحديد التزام المنافع
١٣,٧٠٦,١٥٦	(٤٧,٨٣٣)	-	١٣,٧٥٣,٩٨٩	أرباح مبقاة
٧٠,٥٧٢,٣١٣	(١١٥,٦١٤)	-	٧٠,٦٨٧,٩٢٧	إجمالي حقوق الملكية
٧٨,٨٦٧,٣٤٣	٢٨,٩٠٣	-	٧٨,٨٣٨,٤٤٠	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

شركة نورذن ترست العربية السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٢٥. اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

تسوية قائمة المركز المالي يناير ٢٠١٧

يناير ٢٠١٧ كما هو وارد بالتقرير	فرق التحويل إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	إعادة تصنيف	يناير ٢٠١٧	
٨٥٧,٨٠٦	-	-	٨٥٧,٨٠٦	الموجودات
-	-	-	-	موجودات غير متداولة
٨٥٧,٨٠٦	-	-	٨٥٧,٨٠٦	ممتلكات ومعدات، صافي موجودات ضريبية مؤجلة إجمالي موجودات غير متداولة
٦٣,٨٨٩,٠٣٨	-	-	٦٣,٨٨٩,٠٣٨	موجودات متداولة
٢,٥٣٥,٦٥٠	-	-	٢,٥٣٥,٦٥٠	نقد وما في حكمه
٤,٤٩٣,٨٠٢	-	-	٤,٤٩٣,٨٠٢	مستحق من أطراف ذات علاقة
١,٠٩٨,٢٤٩	-	-	١,٠٩٨,٢٤٩	أرباح وأتعاب مستحقة
٧٢,٠١٦,٧٣٩	-	-	٧٢,٠١٦,٧٣٩	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٧٢,٨٧٤,٥٤٥	-	-	٧٢,٨٧٤,٥٤٥	إجمالي موجودات متداولة إجمالي الموجودات
٢٧٣,٧٥٧	(٥٨,٢٧٣)	-	٣٣٢,٠٣٠	المطلوبات
١١,٦٥٥	١١,٦٥٥	-	-	مطلوبات غير متداولة
٢٨٥,٤١٢	(٤٦,٦١٨)	-	٣٣٢,٠٣٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مطلوبات ضريبية مؤجلة إجمالي مطلوبات غير متداولة
١,٥١٠,١١٤	-	-	١,٥١٠,١١٤	مطلوبات متداولة
٢,٢٦٦,٩٨٤	-	-	٢,٢٦٦,٩٨٤	مستحق لأطراف ذات علاقة
١,٠٣٦,٥٥٤	-	-	١,٠٣٦,٥٥٤	مصاريق مستحقة
٤,٨١٣,٦٥٢	-	-	٤,٨١٣,٦٥٢	ضريبة الدخل المستحقة
٥,٠٩٩,٠٦٤	(٤٦,٦١٨)	-	٥,١٤٥,٦٨٢	إجمالي مطلوبات المتداولة إجمالي المطلوبات
٥٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٥٢,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية
٣,٤٠٥,٧١٧	-	-	٣,٤٠٥,٧١٧	رأس المال
١٢,٣٦٩,٧٦٤	٤٦,٦١٨	-	١٢,٣٢٣,١٤٦	إحتياطي نظامي
٦٧,٧٧٥,٤٨١	٤٦,٦١٨	-	٦٧,٧٢٨,٨٦٣	أرباح مبقاة
٧٢,٨٧٤,٥٤٥	-	-	٧٢,٨٧٤,٥٤٥	إجمالي حقوق الملكية إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

شركة نورذن ترست العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٢٥. اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تنمة)

تسوية قائمة الربح أو الخسارة

ديسمبر ٢٠١٧ كما هو وارد بالتقرير	فرق التحويل إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	إعادة تصنيف	ديسمبر ٢٠١٧	
				الإيرادات
٢٣,٥٩٩,٦٨١	-	-	٢٣,٥٩٩,٦٨١	الإيرادات من العقد مع العملاء
١٠,٢٦٧,٨٤١	-	-	١٠,٢٦٧,٨٤١	تحويل عائدات التسعير
٣٣,٨٦٧,٥٢٢	-	-	٣٣,٨٦٧,٥٢٢	إجمالي الإيرادات التشغيلية
				المصاريف التشغيلية
١١,٧٩٠,٢٣٢	١١٨,٠٦٤	-	١١,٦٧٢,١٦٨	مصروفات الموظفين
١,٢٩٢,٢٠٩	-	-	١,٢٩٢,٢٠٩	المصاريف القانونية والمهنية
٧٤١,٠٠٤	-	-	٧٤١,٠٠٤	تكلفة الإشتغال
٨٦٣,٩١٦	-	-	٨٦٣,٩١٦	مصاريف إدارية وعمومية
٢٨٠,٢٧٤	-	-	٢٨٠,٢٧٤	استهلاك
٥٦٥,٤٣٣	-	-	٥٦٥,٤٣٣	مصاريف تشغيلية أخرى
١٥,٥٣٣,٠٦٨	١١٨,٠٦٤	-	١٥,٤١٥,٠٠٤	إجمالي المصاريف التشغيلية
١٨,٣٣٤,٤٥٤	(١١٨,٠٦٤)	-	١٨,٤٥٢,٥١٨	الأرباح التشغيلية
				إيرادات أخرى
٧٤٩,٥٥٢	-	-	٧٤٩,٥٥٢	
١٩,٠٨٤,٠٠٦	(١١٨,٠٦٤)	-	١٩,٢٠٢,٠٧٠	صافي الربح قبل الضريبة
(٣,٨٩٦,٢٤٧)	٢٣,٦١٣	-	(٣,٩١٩,٨٦٠)	ضريبة الدخل المحملة للسنة
١٥,١٨٧,٧٥٩	(٩٤,٤٥١)	-	١٥,٢٨٢,٢١٠	صافي ربح السنة

شركة نورذن ترست العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٢٥. اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

تسوية قائمة التدفقات النقدية

ديسمبر ٢٠١٧ كما هو وارد بالتقرير	فرق التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	إعادة تصنيف	ديسمبر ٢٠١٧	
١٥,١٨٧,٧٥٩	(٩٤,٤٥١)	-	١٥,٢٨٢,٢١٠	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
				صافي ربح السنة
				تسويات لمطابقة صافي الربح مع صافي
				النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
٢٨٠,٢٧٤	-	-	٢٨٠,٢٧٤	استهلاك
١٩٨,٩٣٧	١١٨,٠٦٤	-	٨٠,٨٧٣	خسارة استبعاد أصول ثابتة
٣,٨٩٦,٢٤٧	(٢٣,٦١٣)	-	٣,٩١٩,٨٦٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٩,٥٦٣,٢١٧	-	-	١٩,٥٦٣,٢١٧	ضريبة الدخل
				صافي التغيرات في الموجودات
				والمطلوبات التشغيلية:
				النقص / (الزيادة) في أرصدة أطراف ذات
(١,٦٦١,٠٥٤)	-	-	(١,٦٦١,٠٥٤)	علاقة، صافي
٧٠٣,٦٦٦	-	-	٧٠٣,٦٦٦	(الزيادة) في مدفوعات مقدماً وموجودات
(٥٩٠,٩٥١)	-	-	(٥٩٠,٩٥١)	متداولة أخرى
(٨٣١,٠٢٤)	-	-	(٨٣١,٠٢٤)	(الزيادة) / النقص في أتعاب أرباح وأتعاب
(١٥,٤٩٠)	-	-	(١٥,٤٩٠)	مستحقة
(٣,٧٦٧,٩٢٣)	-	-	(٣,٧٦٧,٩٢٣)	(النقص) / الزيادة في مصروفات مستحقة
١٣,٤٠٠,٤٤١	-	-	١٣,٤٠٠,٤٤١	ومطلوبات متداولة أخرى
				مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
				ضريبة الدخل المدفوعة
				صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
				<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٧٣,٥٢٧)	-	-	(٧٣,٥٢٧)	شراء الأثاث والمعدات المكتبية
(٧٣,٥٢٧)	-	-	(٧٣,٥٢٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة
				الاستثمارية
				<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(١٢,٣٢٣,١٤٦)	-	-	(١٢,٣٢٣,١٤٦)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٢,٣٢٣,١٤٦)	-	-	(١٢,٣٢٣,١٤٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة
				التمويلية
١,٠٠٣,٧٦٨	-	-	١,٠٠٣,٧٦٨	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٦٣,٨٨٩,٠٣٨	-	-	٦٣,٨٨٩,٠٣٨	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦٤,٨٩٢,٨٠٦	-	-	٦٤,٨٩٢,٨٠٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

شركة نورذن ترست العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٢٦. حسابات تحت الإدارة

عينت الشركة أمينًا عالميًا يحتفظ بنقد عملاتها، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بلغت ٦٨٨,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣٧٦,٩ مليون ريال سعودي). هذه الأرصدة غير مدرجة في القوائم المالية للشركة.

٢٧. المطلوبات الطارئة والموجودات الطارئة

تتواصل الشركة مع هيئة السوق المالية بشأن تطبيق قواعد أموال العميل على النحو المحدد في الجزء رقم ٧ من لائحة الأشخاص المرخص لهم الصادر عن هيئة السوق المالية. طلبت هيئة سوق المالية من الشركة استكمال المراجعة السنوية المطلوبة بموجب اللوائح المذكورة مسبقاً لعام ٢٠١٧ وما بعده. تعتقد الإدارة أن النتيجة غير مؤكدة وتعتمد على الانتهاء من المراجعة، وبالتالي و وفقاً لمعايير المحاسبة ذات الصلة، لم يتم الاعتراف بأي أثر مالي في القوائم المالية حيث لا يمكن قياسه بشكل موثوق.

لم تكن هناك مطلوبات طارئة أو موجودات طارئة في نهاية العام في ٣١ ديسمبر.

٢٨. أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.

٢٩. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية بواسطة المدراء التنفيذيين في الشركة وتم توقيعها نيابة عنهم بتاريخ ١٨ رجب ١٤٤٠هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠١٩م).

