

شركة يو بي اس العربية السعودية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

## تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة يو بي اس العربية السعودية (شركة مساهمة مغلقة)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة يو بي اس العربية السعودية ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وقائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

### أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا إلتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:


- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة 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 لاجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين  
في شركة يوبي اس العربية السعودية  
(شركة مساهمة مغلقة) - تنمة

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية - تنمة

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن إرنست ويونغ



يوسف عبدالله المبارك  
محاسب قانوني  
رقم الترخيص (٤٢٧)



الرياض: ١٠ رجب ١٤٣٩ هـ.  
٢٧ مارس ٢٠١٨

| ٢٠١٦         | ٢٠١٧        | إيضاح |  |
|--------------|-------------|-------|--|
| ريال سعودي   | ريال سعودي  |       |  |
|              |             |       | الموجودات  |
|              |             |       | الموجودات المتداولة  |
| ٩٥,٩٥٨,٤٥٤   | ٩٦,٨٣٩,٣١٩  | ٣     | أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق                           |
| ٤,٥٤٢,٢٣٥    | ٥,٢٦٦,٣٦٧   | ٤     | مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة ومصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى |
| ١٠٠,٥٠٠,٦٨٩  | ١٠٢,١٠٥,٦٨٦ |       | إجمالي الموجودات المتداولة                                 |
|              |             |       | الموجودات غير المتداولة                                    |
| ١,١٩٠,٨٦١    | ١,٢٨٤,٦٤٧   | ٨ (ج) | موجودات ضريبية مؤجلة                                       |
| ٣,٢٣٥,٦٦٢    | ١,٨٦٩,٨١٣   | ٥     | ممتلكات ومعدات   |
| ٤,٤٢٦,٥٢٣    | ٣,١٥٤,٤٦٠   |       | إجمالي الموجودات المتداولة                                 |
| ١٠٤,٩٢٧,٢١٢  | ١٠٥,٢٦٠,١٤٦ |       | إجمالي الموجودات   |
|              |             |       | المطلوبات وحقوق المساهمين                                  |
|              |             |       | المطلوبات المتداولة  |
| ٢,٩٠٢,١٦٣    | ١,٦٨٩,٩١٢   | ٧     | مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى                          |
| ١,٠٣٤,٨٦٤    | ٥٣٦,٤٥٨     | ٨     | ضريبة دخل مستحقة   |
| ٣,٩٣٧,٠٢٧    | ٢,٢٢٦,٣٧٠   |       | إجمالي المطلوبات المتداولة                                 |
|              |             |       | المطلوبات غير المتداولة                                    |
| ١,٢٩٦,٥١١    | ١,٥٥٢,٧٧٥   |       | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين                               |
| ٥,٢٣٣,٥٣٨    | ٣,٧٧٩,١٤٥   |       | إجمالي المطلوبات   |
|              |             |       | حقوق المساهمين   |
| ١١٠,٠٠٠,٠٠٠  | ١١٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٩     | رأس المال  |
| (١٠,٣٠٦,٣٢٦) | (٨,٥١٨,٩٩٩) |       | خسائر متراكمة  |
| ٩٩,٦٩٣,٦٧٤   | ١٠١,٤٨١,٠٠١ |       | إجمالي حقوق المساهمين                                      |
| ١٠٤,٩٢٧,٢١٢  | ١٠٥,٢٦٠,١٤٦ |       | إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين                           |

| ٢٠١٦         | ٢٠١٧         | إيضاح |                                     |
|--------------|--------------|-------|-------------------------------------|
| ريال سعودي   | ريال سعودي   |       |                                     |
| ١٠,٦٢١,٢٢٩   | ١٣,٤٨٤,٧٤٢   | ٦     | الإيرادات                           |
| ١٠,١٢٦,٤٢١   | -            | ١٠    | خدمات وأتعاب أخرى                   |
| ١,٧٤٣,٨٧٥    | ٩٩٢,٧٦٣      |       | أتعاب ترتيب                         |
|              |              |       | دخل عمولات خاصة                     |
| ٢٢,٤٩١,٥٢٥   | ١٤,٤٧٧,٥٠٥   |       | إجمالي الإيرادات                    |
| (٥,٠٦٣,٢١٠)  | -            | ١٠    | التكاليف المباشرة                   |
| ١٧,٤٢٨,٣١٥   | ١٤,٤٧٧,٥٠٥   |       | إجمالي الربح                        |
| (١٣,٨٠٣,٣٧٧) | (١٣,١٠٨,٠٧١) | ١١    | مصاريف عمومية وإدارية               |
| ٣,٦٢٤,٩٣٨    | ١,٣٦٩,٤٣٤    |       | الدخل من العمليات الرئيسية          |
| ٨٥٨,٣١٥      | ٨٦٠,٥٦٥      |       | دخل إيجار                           |
| ٤,٤٨٣,٢٥٣    | ٢,٢٢٩,٩٩٩    |       | الدخل قبل ضريبة الدخل               |
| (٣٩١,١٤١)    | (٤٤٢,٦٧٢)    | ٨     | ضريبة الدخل المحملة السنة           |
| ٤,٠٩٢,١١٢    | ١,٧٨٧,٣٢٧    |       | صافي دخل السنة                      |
| ٠,٣٣         | ٠,١٢         | ١٢    | ربح السهم:                          |
|              |              |       | المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية |
| ٠,٣٧         | ٠,١٦         | ١٢    | المتعلق بصافي دخل السنة             |

| ٢٠١٦       | ٢٠١٧        | إيضاح |
|------------|-------------|-------|
| ريال سعودي | ريال سعودي  |       |
| ٤,٤٨٣,٢٥٣  | ٢,٢٢٩,٩٩٩   |       |
| ١,٣٧٤,٧٥٠  | ١,٣٦٥,٨٤٩   | ٥     |
| ٢٨٨,٨٥١    | ٢٧٧,٣٩٤     |       |
| ٦,١٤٦,٨٥٤  | ٣,٨٧٣,٢٤٢   |       |
| ٢٣,٦٧٣     | (٧٢٤,١٣٢)   |       |
| ١,٥٧٩,٨٢٧  | (١,٢١٢,٢٥١) |       |
| ٧,٧٥٠,٣٥٤  | ١,٩٣٦,٨٥٩   |       |
| -          | (٢١,١٣٠)    |       |
| (٤٥٠,١٨٧)  | (١,٠٣٤,٨٦٤) | ٨     |
| ٧,٣٠٠,١٦٧  | ٨٨٠,٨٦٥     |       |
| (٨,٩٠٠)    | -           | ٥     |
| (٨,٩٠٠)    | -           |       |
| ٧,٢٩١,٢٦٧  | ٨٨٠,٨٦٥     |       |
| ٨٨,٦٦٧,١٨٧ | ٩٥,٩٥٨,٤٥٤  | ٣     |
| ٩٥,٩٥٨,٤٥٤ | ٩٦,٨٣٩,٣١٩  | ٣     |

النشاطات التشغيلية

الدخل قبل ضريبة الدخل

التعديلات لـ:

استهلاك

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة ومصاريف مدفوعة مقدماً

وأخرى

مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى

النقدية من العمليات

مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

ضريبة دخل مدفوعة

صافي النقدية من النشاطات التشغيلية

النشاطات الاستثمارية

شراء ممتلكات ومعدات

صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية

الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية السنة

الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية السنة

شركة يو بي اس العربية السعودية  
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

| الإجمالي<br>ريال سعودي | الخسائر المتراكمة<br>ريال سعودي | رأس المال<br>ريال سعودي |                          |
|------------------------|---------------------------------|-------------------------|--------------------------|
| ٩٥,٦٠١,٥٦٢             | (١٤,٣٩٨,٤٣٨)                    | ١١٠,٠٠٠,٠٠٠             | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ |
| ٤,٠٩٢,١١٢              | ٤,٠٩٢,١١٢                       | -                       | صافي دخل السنة           |
| ٩٩,٦٩٣,٦٧٤             | (١٠,٣٠٦,٣٢٦)                    | ١١٠,٠٠٠,٠٠٠             | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ |
| ١,٧٨٧,٣٢٧              | ١,٧٨٧,٣٢٧                       | -                       | صافي دخل السنة           |
| ١٠١,٤٨١,٠٠١            | (٨,٥١٨,٩٩٩)                     | ١١٠,٠٠٠,٠٠٠             | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |

## ١- النشاطات

شركة يو بي اس العربية السعودية ("الشركة")، هي شركة مساهمة مغلقة، مسجلة لدى هيئة السوق المالية بموجب الترخيص رقم ٣٧ - ٠٨١١٣ وتاريخ ٤ رجب ١٤٢٩ هـ (الموافق ٧ يوليو ٢٠٠٨). تعمل الشركة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٧٨١٢ وتاريخ ٦ ذو القعدة ١٤٢٩ هـ (الموافق ٤ نوفمبر ٢٠٠٨). إن الشركة مرخص لها القيام بمزاولة أعمال أنشطة التعامل بصفة أصيل ووكيل والتعهد بالتغطية والإدارة والترتيب وتقديم المشورة والحفظ في الأوراق المالية.

إن الشركة مملوكة بنسبة ٩٩,٩٦٪ من قبل شركة يو بي اس العربية السعودية القابضة، و ٠,٠١٪ من قبل أس جي سيكيوريتيز يو.كي. ليمتد، و ٠,٠١٪ من قبل إس جي ووربيرغ أند كومباني ليمتد و ٠,٠١٪ من قبل يو بي اس إيه. جي سويسرا، و ٠,٠١٪ من قبل يو بي اس يو.كي. هولدينغ ليمتد.

وفقاً لخطة التحول إلى معايير المحاسبة الدولية المعتمدة من قبل مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، فإنه سيتم اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وعند اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي، فإنه سيتعين على الشركة الالتزام بمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) - اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة، والتي تتطلب قيام الشركة بتحليل الأثار الناتجة عن ذلك وإجراء بعض التسويات على أرقام المقارنة والأرصدة الافتتاحية لها.

## ٢- السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

### العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

### استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. وبالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

### إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات في قائمة الدخل على النحو التالي:

#### دخل أتعاب الخدمات والترتيب

يتم إثبات دخل أتعاب الخدمات والترتيب عند تقديم الخدمات ذات العلاقة.

#### دخل العمولات الخاصة

يستحق دخل العمولات الخاصة على أساس العائد الفعلي.

#### دخل الوساطة

يتم إثبات إيرادات خدمات المعاملات مثل خدمات الوساطة التي تقدم فواتيرها للعملاء عند إتمام الصفقة.

#### أتعاب إدارة الموجودات

يتم إثبات الأتعاب المحملة لقاء إدارة الموجودات (بما في ذلك الصناديق الاستثمارية) كإيرادات، بشكل نسبي، عند تقديم الخدمات. يتم إثبات أتعاب الإشتراك عند إكتتاب المستثمر في الصندوق. يتم إثبات أتعاب أداء الصندوق في نهاية السنة إذا ما حقق الصندوق النتائج السنوية المستهدفة.

#### إيرادات المشورة والإيرادات الأخرى

يتم احتساب أتعاب خدمات المشورة، على أساس نسبي زمني، عند تقديم الخدمات.



## ٢- السياسات المحاسبية الهامة - تمة

### النقدية وشبه النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصناديق والودائع لأجل وفترة استحقاقها الأصلية تسعين يوماً أو أقل.

### الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد لها والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية.

تحمل الإضافات التي تكون بأقل من الحدود والنسب المقررة من قبل الشركة وكذلك مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل.

### الإيجارات

ترسمل عقود الإيجار التمويلي بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار عند نشأة الإيجار. ويتم تجزئة دفعات الإيجار بين تكاليف التمويل والنقص في التزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. تحمل تكاليف التمويل على الدخل مباشرة. تستهلك الموجودات المقنتاة بموجب عقد الإيجار التمويلي على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقل.

يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصروف في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم إثبات إيرادات عقود الإيجارات التشغيلية في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

### المدينون

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاخرة ناقصاً المخصص لقاء أي مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المعدومة عند تكديدها.

### الداننون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

### المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة وأن تكاليف سداد الالتزامات المحتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لنظام العمل السعودي.

### العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة حين إجراء المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل.

### ضريبة الدخل

يجنب مخصص لضريبة الدخل وفقاً للأنظمة المالية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الدخل.

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة وفقاً للشرائح الضريبية الحالية. ويتم مراجعة القيمة الدفترية لأية موجودات ضريبية بتاريخ كل قائمة مركز مالي، وتخضع إلى القدر الذي لم يعد فيه إمكانية لاستعمالها بشكل جزئي أو كلي وذلك لعدم وجود أرباح كافية خاضعة للضريبة في المستقبل المنظور. تحمل الضريبة المؤجلة على قائمة الدخل.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

المصاريف

تصنف كافة المصاريف، كمصاريف عمومية وإدارية.

الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة (بعد خصم أي خسائر مدورة) إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي نصف رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع. ونظراً للخسائر المتراكمة، فإنه لم يتم إجراء مثل هذا التحويل.

٣- الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

| ٢٠١٦       | ٢٠١٧       |                            |
|------------|------------|----------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |                            |
| ٩٢,٠٠٠,٠٠٠ | ٩٣,٠٠٠,٠٠٠ | ودائع لأجل - عملة محلية    |
| ٣,٣٣٨,٤٠٧  | ٢,٦٩٦,١٢٤  | نقد لدى البنك - عملة محلية |
| ٦٠٩,١٥٢    | ١,١٣١,٧٩٣  | عملة أجنبية                |
| ١٠,٨٩٥     | ١١,٤٠٢     | نقد في الصندوق             |
| ٩٥,٩٥٨,٤٥٤ | ٩٦,٨٣٩,٣١٩ |                            |

إن الودائع لأجل والأرصدة البنكية مودعة لدى طرف آخر ذو تصنيف ائتماني جيد. إن درجة التصنيف الائتماني تشير إلى جودة الائتمان الخاص بالطرف الآخر. ولكي يتم أخذ درجة التصنيف بعين الاعتبار، فإنه يجب أن تكون درجة تصنيف الطرف الآخر "ب ب ب" أو أعلى حسب تصنيف وكالة ستاندرداند بورز أو وكالة موديز.

٤- المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة والمصاريف المدفوعة مقدماً والأخرى

| ٢٠١٦       | ٢٠١٧       |  |
|------------|------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي |  |
| ٣,٠٩٦,٨٦٨  | ٣,٦٤٧,٦٢٤  | مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٦) |
| ١,٣٣١,٦٤٥  | ١,٤٦٨,١٩٩  | مصاريف مدفوعة مقدماً                     |
| ١١٣,٧٢٢    | ١٥٠,٥٤٤    | دخل عمولات خاصة مستحق القبض              |
| ٤,٥٤٢,٢٣٥  | ٥,٢٦٦,٣٦٧  |  |

٥- الممتلكات والمعدات

تستهلك تكلفة الممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية:

|                                     |                           |
|-------------------------------------|---------------------------|
| ١٠ سنوات أو فترة الإيجار، أيهما أقل | تحسينات المباني المستأجرة |
| ١٠ سنوات                            | الأثاث والتركيبات         |
| ١ إلى ٤ سنوات                       | المعدات المكتبية          |

٥- الممتلكات والمعدات - تنمة

| الإجمالي<br>٢٠١٦<br>ريال سعودي | الإجمالي<br>٢٠١٧<br>ريال سعودي | المعدات المكتبية<br>ريال سعودي | الأثاث<br>والتركيبات<br>ريال سعودي | تحسينات المباني<br>المستأجرة<br>ريال سعودي | التكلفة:<br>في بداية السنة<br>إضافات         |
|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|--|--|
| ١٥,٤٦٦,٨٠٧<br>٨,٩٠٠            | ١٥,٤٧٥,٧٠٧<br>-                | ١,٠٣٣,٧٧٣<br>-                 | ١,٩٠٢,٢٠١<br>-                     | ١٢,٥٣٩,٧٣٣<br>-                            |  |
| ١٥,٤٧٥,٧٠٧                     | ١٥,٤٧٥,٧٠٧                     | ١,٠٣٣,٧٧٣                      | ١,٩٠٢,٢٠١                          | ١٢,٥٣٩,٧٣٣                                 | في نهاية السنة                               |
| ١٠,٨٦٥,٢٩٥<br>١,٣٧٤,٧٥٠        | ١٢,٢٤٠,٠٤٥<br>١,٣٦٥,٨٤٩        | ١,٠٣٣,٧٧٣<br>-                 | ١,٤٨١,٨٦٦<br>١٧٣,٩٣٢               | ٩,٧٢٤,٤٠٦<br>١,١٩١,٩١٧                     | الاستهلاك:<br>في بداية السنة<br>المحمل للسنة |
| ١٢,٢٤٠,٠٤٥                     | ١٣,٦٠٥,٨٩٤                     | ١,٠٣٣,٧٧٣                      | ١,٦٥٥,٧٩٨                          | ١٠,٩١٦,٣٢٣                                 | في نهاية السنة                               |
|                                | ١,٨٦٩,٨١٣                      | -                              | ٢٤٦,٤٠٣                            | ١,٦٢٣,٤١٠                                  | صافي القيمة الدفترية:<br>في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧   |
| ٣,٢٣٥,٦٦٢                      |                                | -                              | ٤٢٠,٣٣٥                            | ٢,٨١٥,٣٢٧                                  | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦                            |

٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

نورد فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الرئيسية خلال السنة:

| مبلغ المعاملة           |                        | طبيعة المعاملة   | الجهة ذات العلاقة   |
|-------------------------|------------------------|--|---|
| ٢٠١٦<br>ريال سعودي      | ٢٠١٧<br>ريال سعودي     |  |   |
| ١٠,٦٢١,٢٢٩<br>(٢٥٢,٤١٤) | ١٠,٢٨٠,٦٨٤<br>(١٢,٨٢٢) | أتعاب خدمات محملة من قبل الشركة (أ)<br>مصاريف مستردة من قبل الشركة                         | مساهم:<br>يو بي اس أيه جي - سويسرا<br><br>جهة منتسبة:<br>يو بي اس أيه جي - فرع لندن |
| (٥,٠٦٣,٢١٠)<br>(٢٢,٠٦٢) | ٣,٢٠٤,٠٥٨<br>(١٢,٢٣٣)  | أتعاب خدمات محملة من قبل الشركة (متكبدة بشأن إيرادات ترتيب)<br>مصاريف مستردة من قبل الشركة |   |
| ٤٦٣,١٥٧<br>١٧,٧١٤       | ٤٨٤,٣٢٦<br>٤٩,٣٤١      | مصاريف صيانة (خدمات تقنية معلومات)<br>مصاريف مستردة من قبل الشركة                          | يو بي اس أيه جي - فرع ستامفورد  |

(أ) أبرمت الشركة اتفاقيات خدمات لإظهار أية قيمة مضافة من الأنشطة المحلية لمركز التسجيل يو بي اس إيه جي - سويسرا وفرعها في لندن. تحمل أتعاب الخدمة على أساس هامش ربح على المصاريف (باستثناء ضريبة الدخل) المتكبدة من قبل الشركة.

يتم إثبات أتعاب الخدمات والترتيب عن تأدية الخدمات ذات العلاقة ويتم قيدها محاسبياً على أساس مبدأ الاستحقاق. يمثل دخل العمولة المتعلقة بطول عملاء الشركات وإدارة الثروات المبلغ الأعلى المحمل من قبل الأطراف ذات العلاقة باستخدام طريقة تحويل الأسعار العالمية للمجموعة أو استرداد التكاليف المتكبدة مع هامش ربح، وبالنسبة لإدارة الموجودات وفقاً لطريقة التكلفة زائداً هامش الربح.

٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة - تتمة

(ب) إن يو بي إس آيه جي - سويسرا هي أمين حفظ أموال وموجودات عملاء الشركة وقدرها ٢٠٦,٩٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٢٣٥,٩٨ مليون ريال سعودي) كما بتاريخ قائمة المركز المالي. يتم تنفيذ الإجراءات الرقابية وإجراءات التسوية من قبل أمين الحفظ.

إن المبالغ المستحقة من / إلى الجهات ذات العلاقة مبينة في الإيضاحين ٤ و ٧، على التوالي.

٧- المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

| ٢٠١٦             | ٢٠١٧             |                                 |
|------------------|------------------|---------------------------------|
| ريال سعودي       | ريال سعودي       |                                 |
| ١,٣٠٣,١٧١        | ١,٣٠٢,٧٩٦        | مصاريف مستحقة الدفع             |
| ٧٧٨,٣٢٥          | ٣٣٤,٣١٠          | دخل إيجار غير مكتسب             |
| ٣٩,٣٥٣           | ٤٦,٠٤٩           | مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة |
| ٧٨١,٣١٤          | ٦,٧٥٧            | ضرائب استقطاع مستحقة            |
| <u>٢,٩٠٢,١٦٣</u> | <u>١,٦٨٩,٩١٢</u> |                                 |

٨- ضريبة الدخل

(أ) المحمل للسنة

تتكون ضريبة الدخل المحملة للسنة مما يلي:

| ٢٠١٦           | ٢٠١٧           |  |
|----------------|----------------|--|
| ريال سعودي     | ريال سعودي     |  |
| ١,٠٣٤,٨٦٤      | ٥٣٦,٤٥٨        | مخصص السنة الحالية                           |
| (٦٤٣,٧٢٣)      | (٩٣,٧٨٦)       | تسوية ضريبة مؤجلة للسنة (أنظر الإيضاح ٨ (ج)) |
| <u>٣٩١,١٤١</u> | <u>٤٤٢,٦٧٢</u> |  |

ضريبة الدخل المحملة للسنة

تم احتساب مخصص السنة الحالية بواقع ٢٠٪ من الربح المعدل الخاضع للضريبة. نشأت الفروقات بين الربح المالي والربح الخاضع للضريبة بصفة أساسية نتيجة للمخصصات وبعض المصاريف غير المسموح بها للأغراض الضريبية.

(ب) حركة المخصص خلال السنة

| ٢٠١٦             | ٢٠١٧           |                  |
|------------------|----------------|------------------|
| ريال سعودي       | ريال سعودي     |                  |
| ٤٥٠,١٨٧          | ١,٠٣٤,٨٦٤      | في بداية السنة   |
| ١,٠٣٤,٨٦٤        | ٥٣٦,٤٥٨        | مجانب خلال السنة |
| (٤٥٠,١٨٧)        | (١,٠٣٤,٨٦٤)    | مدفوع خلال السنة |
| <u>١,٠٣٤,٨٦٤</u> | <u>٥٣٦,٤٥٨</u> | في نهاية السنة   |

٨- ضريبة الدخل - تتمة

ج) الضريبة المؤجلة

قامت الشركة بإثبات موجودات ضريبية مؤجلة قدرها ١,٢٨٤,٦٤٧ ريال سعودي (٢٠١٦): موجودات ضريبية مؤجلة قدرها ١,١٩٠,٨٦١ ريال سعودي) بتاريخ قائمة المركز المالي، وذلك بخصوص الفروقات الزمنية الناتجة عن عدم السماح بمخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، والفروقات على أساس الاستهلاك والخسائر الضريبية المدورة المحتسبة على أساس الدخل الفعلي الخاضع للضريبة بواقع ٢٠٪.

د) الربوط الضريبية

قدمت الشركة إقراراتها الضريبية عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). تمت الموافقة على الربوط الضريبية التي أجرتها الهيئة عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. لم يتم إنهاء الربوط الضريبية من قبل الهيئة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٩- رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ١١,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٦: ١١,٠٠٠,٠٠٠ سهم)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

١٠- إيرادات الترتيبات

خلال السنة السابقة، أبرمت الشركة اتفاقية بأتعاب قدرها ١٠,١٣ مليون ريال سعودي مع عميل في المملكة العربية السعودية ("العميل") لتقديم خدمات ترتيب متعلقة بعملية استحواذ من قبل العميل في البرازيل. استعانت شركة يوبي اس اس ايه بدعم من شركة يوبي اس برازيل سيرفيكوس دي أسيسوريا ليمتد ("يوبي اس البرازيل") في تنفيذ العقد في البرازيل. عليه، قامت الشركة خلال السنة السابقة بإدراج تكاليف قدرها ٥,٠٦ مليون ريال سعودي تتعلق بالخدمات التي تقدمها شركة يوبي اس البرازيل.

١١- المصاريف العمومية والإدارية

| ٢٠١٦       | ٢٠١٧       |                          |
|------------|------------|--------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |                          |
| ٦,٧٥٨,٧٣٠  | ٦,٢٩٦,٩٢٦  | تكاليف موظفين            |
| ٢,٠٠١,٥١٨  | ٢,٠٠١,٥١٨  | إيجار                    |
| ١,٣٧٤,٧٥٠  | ١,٣٦٥,٨٤٩  | استهلاك (إيضاح ٥)        |
| ٨١٢,٠١٢    | ١,٣١٥,٦٤٤  | أتعاب مهنية واستشارية    |
| ٨٥١,٩١٠    | ٨٨٩,٣٧٧    | مصاريف صيانة (إيضاح ٦)   |
| ٢٥٨,٠٠٠    | ٢٥٥,٠٧٤    | رسوم تراخيص              |
| ٢٢٥,٩٢٤    | ٢٣٥,٤٢٤    | تكاليف موظفين بموجب عقود |
| ٨٠,٧٠٣     | ٢٢٩,٤٦٤    | سفر ونقل                 |
| ١٦٧,٤٦٥    | ١٦٤,٣٤٤    | هاتف وبريد               |
| ١,١٠٦,١٢٦  | ٩٧,٤٦١     | ضرائب استقطاع            |
| ١٦٦,٢٣٩    | ٢٥٦,٩٩٠    | أخرى                     |
| ١٣,٨٠٣,٣٧٧ | ١٣,١٠٨,٠٧١ |                          |

١٢- ربح السهم

تم احتساب ربح السهم للسنة وذلك بتقسيم دخل السنة على عدد الأسهم القائمة في نهاية السنة والبالغة ١١ مليون سهم (٢٠١٦: ١١ مليون سهم).

#### ١٣- إدارة المخاطر

##### مخاطر أسعار العمولات الخاصة

تمثل مخاطر أسعار العمولات الخاصة المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العمولات الخاصة السائدة في السوق. لا تخضع الشركة لمخاطر أسعار عمولات خاصة هامة حيث أن كافة الموجودات المالية والمطلوبات غير مرتبطة بعمولة خاصة. إن الودائع لأجل المودعة من قبل الشركة تمثل ودائع قصيرة الأجل مرتبطة بعمولة ثابتة.

##### مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ترى الإدارة أن الشركة لا تخضع لمخاطر الائتمان لأن معظم الذمم المدينة الخاصة بها مستحقة من جهات ذات علاقة.

##### مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر النقدية وشبه النقدية الكافية للوفاء بالتزاماتها حين نشوئها.

##### مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار العملات الأجنبية بشأن الأرصدة البنكية المسجلة بالفرنك السويسري. وفيما عدا ذلك، لم تقم الشركة بأي معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي أو الدولار الأمريكي خلال السنة.

#### ١٤- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية بين أطراف متعاملة في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تمت إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الشركة. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم.

إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدره الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه الاستخدام الأفضل والأمثل.

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية الخاصة بالشركة من الأرصدة لدى البنوك والمدنيين، بينما تتكون المطلوبات المالية من المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية بتاريخ قائمة المركز المالي.

#### ١٥- المتطلبات النظامية لرأس المال ونسبة كفاية رأس المال

فيما يلي قاعدة رأس المال ومتطلبات الحد الأدنى لرأس المال ونسبة كفاية رأس المال للشركة وفقاً لقواعد الكفاية المالية الصادرة من قبل هيئة السوق المالية:

١٥ - المتطلبات النظامية لرأس المال ونسبة كفاية رأس المال - تمة

| ٢٠١٦<br>ريال سعودي | ٢٠١٧<br>ريال سعودي |  |
|--------------------|--------------------|--|
| ٩٨,٥٠٢,٨١٣         | ١٠٠,١٩٦,٣٥٤        | قاعدة رأس المال:<br>الشريحة الأولى لرأس المال                  |
| ٩٨,٥٠٢,٨١٣         | ١٠٠,١٩٦,٣٥٤        | إجمالي قاعدة رأس المال   |
| ٩٨,١٢٨             | ١٤٣,٥٨٣            | متطلبات الحد الأدنى لرأس المال:<br>مخاطر السوق                 |
| ٦,٧٦٧,٣٢١          | ٥,٣٤٦,٨٣٠          | مخاطر الائتمان   |
| ٣,٥٤٨,٦٣٠          | ٣,٣٨٧,٦٨٦          | المخاطر التشغيلية  |
| ١٠,٤١٤,٠٧٩         | ٨,٨٧٨,٠٩٩          | إجمالي الحد الأدنى لرأس المال المطلوب (أنظر الإيضاح (د) أدناه) |
| ٩,٤٦               | ١١,٢٩              | نسبة كفاية رأس المال:<br>إجمالي نسبة رأس المال (مرات)          |
| ٩,٤٦               | ١١,٢٩              | نسبة الشريحة الأولى لرأس المال (مرات)                          |
| ٨٨,٠٨٨,٧٣٤         | ٩١,٣١٨,٢٥٥         | الفائض / (العجز) في رأس المال (أنظر الإيضاح (د) أدناه)         |

- (أ) تتكون قاعدة رأسمال الشركة من الشريحة الأولى لرأس المال (وتشتمل على رأس المال والأرباح المبقاة المراجعة). لا يوجد لدى الشركة الشريحة الثانية لرأس المال طبقاً للمادة (٤) و(٥) من قواعد الكفاية المالية. تم احتساب متطلبات الحد الأدنى لرأس المال المتعلق بمخاطر الائتمان ومخاطر السوق والمخاطر التشغيلية طبقاً للمتطلبات المنصوص عليها في الفصل الثالث من قواعد الكفاية المالية.
- (ب) تقوم الشركة بإدارة رأس المال الخاص بها وفقاً للركيزة الأولى والركيزة الثانية من قواعد الكفاية المالية - أي يجب أن لا تقل قاعدة رأس المال عن متطلبات الحد الأدنى لرأس المال.
- (ج) تتمثل أهداف الشركة عند إدارة كفاية رأس المال في الالتزام بمتطلبات رأس المال الموضوعية من قبل هيئة السوق المالية للحفاظ على مقدره الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والحفاظ على قاعدة رأسمال قوية.
- (د) يبلغ الحد الأدنى لرأس المال المطلوب وفقاً للمادة ٦ (ز) من لائحة الأشخاص المرخص لهم والصادرة من قبل هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية بخصوص أنشطة الشركة المرخص بها ٥٠ مليون ريال سعودي.
- (هـ) تقوم الشركة بالإفصاح، على أساس سنوي إلى الجمهور عن بعض المعلومات طبقاً للركيزة ٣ من قواعد الكفاية المالية وذلك على موقع الشركة الإلكتروني (<http://www.ubssaudi Arabia.com>) لا تخضع هذه المعلومات للمراجعة من قبل مراجعي الحسابات الخارجيين للشركة.
- (و) لا يتم احتساب مخاطر أسعار العملات على الودائع لأجل حيث أنها لا تعتبر جزءاً من العمليات التجارية.

١٦- الأموال المحتفظ بها على سبيل الأمانة

تحتفظ الشركة بالأرصدة التالية على سبيل الأمانة. لم يتم اعتبار هذه الأرصدة كموجودات خاصة بالشركة وبالتالي لم يتم إدراجها في هذه القوائم المالية.

| ٢٠١٦        | ٢٠١٧        |                          |
|-------------|-------------|--------------------------|
| ريال سعودي  | ريال سعودي  |                          |
| ٢٣٥,٩٨٥,٢٧٣ | ٢٠٦,٩٦٩,٨٣٩ | موجودات تحت إدارة الشركة |

إن شركة يو بي أس أيه جي - سويسرا هي أمين حفظ الموجودات الخاصة بعملاء الشركة.

١٧- المعلومات القطاعية

تعمل الشركة فعلياً في قطاع واحد فقط. عليه، فإن الإفصاح عن المعلومات القطاعية لا يعتبر ملائماً.

١٨- التعهدات والالتزامات المحتملة

التزامات عقود الإيجار

إن التزامات عقود الإيجار المتعلقة بمباني المكتب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ قد بلغت ٩٨١,٤٥٩ ريال سعودي (٣١) ديسمبر ٢٠١٦: ١,٩٦٢,٩١٨ ريال سعودي).

١٩- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية بتاريخ ٩ رجب ١٤٣٩ هـ - ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠١٨).