

شركة يو بي اس العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٧ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة يو بي اس العربية السعودية (شركة مساهمة مغلقة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة يو بي اس العربية السعودية (شركة مساهمة مغلقة) ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً 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 وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وعن الرقابة الداخلية التي يراها مجلس الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن مجلس الإدارة مسؤول عن توفير مقدررة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى مجلس الإدارة 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 وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد 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 وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات جوهريّة 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 لإجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة يوبي اس العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- 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 قام بها مجلس الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد 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 تأكد 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، وما 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 للخدمات المهنية



وليد غازي توفيق
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٤٣٧)

الرياض: ٦ رمضان ١٤٤٤هـ
(٢٨ مارس ٢٠٢٣م)

شركة يو بي اس العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	ايضاح	ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات				
الموجودات غير المتداولة				
٩٣,٢٨٥	٦٩,١٠٩	٨		ممتلكات ومعدات
١,٩٥٠,٧٨٣	٩٣١,٥٠٦	٩		موجودات حق الاستخدام
١,١٨٨,٣٩٧	٩٠٥,٦١٢	١١		موجودات ضريبة مؤجلة
<u>٣,٢٣٢,٤٦٥</u>	<u>١,٩٠٦,٢٢٧</u>			إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة				
١,٠١٦,٠٠١	٥٥٦,٤٨٠	٧		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١,٠٥٥,٦٨٣	٧٨٩,٣٦٦	١٦		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١١٠,٦٣٤,٢٣٤	١١٣,٥٩٢,٤٤٥	٦		نقدية وشبه نقدية
<u>١١٢,٧٠٥,٩١٨</u>	<u>١١٤,٩٣٨,٢٩١</u>			إجمالي الموجودات المتداولة
<u>١١٥,٩٣٨,٣٨٣</u>	<u>١١٦,٨٤٤,٥١٨</u>			إجمالي الموجودات
حقوق المساهمين والمطلوبات				
حقوق المساهمين				
١١٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣		رأس المال
٩٩٧,٨٥٧	٢,٧٢٢,١١٦			أرباح مبقاة
١٦١,٥٧٨	٤٣٠,٢٠٩			احتياطي نظامي
<u>١١١,١٥٩,٤٣٥</u>	<u>١١٣,١٥٢,٣٢٥</u>			إجمالي حقوق المساهمين
المطلوبات غير المتداولة				
١,٥٩٩,٩٦٩	١,٤٠٠,٩١٦	١٢		منافع نهاية الخدمة للموظفين
٧٤٠,٢٢٥	-	٩		التزام عقد إيجار - جزء غير متداول
<u>٢,٣٤٠,١٩٤</u>	<u>١,٤٠٠,٩١٦</u>			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة				
٩٤٩,٩٠٨	٩١٨,٩١٨	١٠		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٢٨٧,١٠٤	٥٤٣,٦٧٥	١١		ضريبة دخل مستحقة
١٠٤,٣٤١	٨٨,٤٥٩	١٦		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١,٠٩٧,٤٠١	٧٤٠,٢٢٥	٩		التزامات عقود إيجار - جزء متداول
<u>٢,٤٣٨,٧٥٤</u>	<u>٢,٢٩١,٢٧٧</u>			إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٤,٧٧٨,٩٤٨</u>	<u>٣,٦٩٢,١٩٣</u>			إجمالي المطلوبات
<u>١١٥,٩٣٨,٣٨٣</u>	<u>١١٦,٨٤٤,٥١٨</u>			إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

شركة يو بي اس العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة الدخل الشامل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٧,٠١٠,٢٩٤	١٥,٦٠٨,١٥١	١٤	أتعاب خدمات وأتعاب أخرى
٤٩٨,٣٥٦	٢,٢٦٩,٠٨٦	١٤	دخل عمولة خاصة
١٧,٥٠٨,٦٥٠	١٧,٨٧٧,٢٣٧		إجمالي الإيرادات
(١٥,٤٥٢,١٤١)	(١٤,١٨٩,١٨٣)	١٥	مصاريف عمومية وإدارية
٢,٠٥٦,٥٠٩	٣,٦٨٨,٠٥٤		ربح العمليات قبل الضريبة
(٤٤٠,٧٢٦)	(١,٠٠١,٧٤٣)	١١	ضريبة الدخل المحملة للسنة
١,٦١٥,٧٨٣	٢,٦٨٦,٣١١		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
(٣٤١,٨٩٢)	١٤٧,٨٧٨	١٢	بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة: إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين
-	١٤٨,٧٠١	١١	محمل ضريبة مؤجلة لإعادة قياس الربح الاكتواري من منافع نهاية الخدمة للموظفين
١,٢٧٣,٨٩١	٢,٩٨٢,٨٩٠		إجمالي الدخل الشامل للسنة

شركة يو بي اس العربية السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
١٠٩,٨٨٥,٥٤٤	-	(١١٤,٤٥٦)	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	-	-	-	
١,٦١٥,٧٨٣	-	١,٦١٥,٧٨٣	-	صافي ربح السنة
(٣٤١,٨٩٢)	-	(٣٤١,٨٩٢)	-	الدخل الشامل الآخر
١,٢٧٣,٨٩١	-	١,٢٧٣,٨٩١	-	إجمالي الدخل الشامل
-	١٦١,٥٧٨	(١٦١,٥٧٨)	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
١١١,١٥٩,٤٣٥	١٦١,٥٧٨	٩٩٧,٨٥٧	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢,٨٦٤,٥٨٧	-	٢,٦٨٦,٣١١	-	صافي ربح السنة
١١٨,٣٠٣	-	٢٩٦,٥٧٩	-	الدخل الشامل الآخر
٢,٩٨٢,٨٩٠	-	٢,٩٨٢,٨٩٠	-	إجمالي الدخل الشامل
-	٢٦٨,٦٣١	(٢٦٨,٦٣١)	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
(٩٩٠,٠٠٠)	-	(٩٩٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
١١٣,١٥٢,٣٢٥	٤٣٠,٢٠٩	٢,٧٢٢,١١٦	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة يو بي اس العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢,٠٥٦,٥٠٩	٣,٦٨٨,٠٥٤		الأنشطة التشغيلية
			ربح قبل الضريبة
			التعديلات لـ:
١,٠٥٣,٨٣٨	١,٠١٩,٢٧٧	٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٤٠٩,٧٥٥	٣١٣,٠٤٤	١٢	مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
١٠٤,٨٥٩	٥٥,٥٩٩	٩	أعباء مالية على التزامات عقود إيجار
١٥٣,٠٢٣	٢٤,١٧٦	٨	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣,٧٧٧,٩٨٤	٥,١٠٠,١٥٠		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغييرات في رأس المال العامل
			التغييرات في رأس المال العامل:
(٦١٤,٢٣٩)	٤٥٩,٥٢١		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٧٦٧,٩٨٦)	٢٦٦,٣١٧		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٧٩,٩٩٣	(٣٠,٩٩٠)		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
(٢٦١,٩٣٠)	(١٥,٨٨٢)		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٢,٢١٣,٨٢٢	٥,٧٧٩,١١٦		صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٩٩,٢٩٩)	(٣١٣,٦٨٦)	١١	ضريبة دخل مدفوعة
(٧٠٠,٩٣٥)	(٣٦٤,٢١٩)		منافع نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
١,٢١٣,٥٨٨	٥,١٠١,٢١١		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			النشاط الاستثماري
(١٤٧,٦٣٧)	-	٨	شراء ممتلكات ومعدات
(١٤٧,٦٣٧)	-		التدفقات النقدية المستخدمة في النشاط الاستثماري
(١,١٥٣,٠٠٠)	(١,١٥٣,٠٠٠)	٩	الأنشطة التمويلية
-	(٩٩٠,٠٠٠)		التزامات عقود إيجار مسددة
			توزيعات أرباح مدفوعة
(١,١٥٣,٠٠٠)	(٢,١٤٣,٠٠٠)		التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٨٧,٠٤٩)	٢,٩٥٨,٢١١		صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية
١١٠,٧٢١,٢٨٣	١١٠,٦٣٤,٢٣٤		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
١١٠,٦٣٤,٢٣٤	١١٣,٥٩٢,٤٤٥		النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
٣٤١,٨٩٢	(١٤٧,٨٧٨)	١٢	المعاملات غير النقدية الهامة:
			خسارة (مكاسب) اكتوارية عن إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين

شركة يو بي اس العربية السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١ - معلومات حول الشركة وأنشطتها

شركة يو بي اس العربية السعودية ("الشركة")، هي شركة مساهمة مقفلة، مسجلة لدى هيئة السوق المالية بموجب الترخيص رقم ٣٧-٠٨١١٣ وتاريخ ٤ رجب ١٤٢٩هـ (الموافق ٧ يوليو ٢٠٠٨). تعمل الشركة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٧٨١٢ وتاريخ ٦ ذو القعدة ١٤٢٩هـ (الموافق ٤ نوفمبر ٢٠٠٨). تقدم الشركة خدمات الترتيب في الأوراق المالية، وتقديم المشورة في الأوراق المالية، والحفظ في الأوراق المالية، وإدارة الاستثمارات. إن العنوان المسجل للشركة هو أبراج تطوير، البرج رقم ٤، طريق الملك فهد، ص. ب. ٧٥٧٢٤، الرياض ١١٥٨٨، المملكة العربية السعودية.

٢ - أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يُشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية") ووفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بصورة متوافقة على كافة الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية، ما لم يرد خلاف ذلك.

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة/ غير متداولة. تصنف الموجودات كمتداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو بنوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.

تصنف الشركة كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تصنف المطلوبات كمتداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.

تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

النقدية وشبه النقدية

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من الودائع لأجل وفترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء، والأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق المتاحة للشركة دون أي قيود.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة في الأصل بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي، ناقصاً المخصص لقاء الانخفاض في القيمة. تحمل تلك المخصصات على الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل ويتم إظهارها ضمن بند "المصاريف العمومية والإدارية". وعندما تعتبر الذمم المدينة غير قابلة للتحويل، فإنه يتم شطبها من مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. تقيد المبالغ المستردة لاحقاً من المبالغ التي سبق شطبها إلى "المصاريف العمومية والإدارية" في قائمة الدخل الشامل.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تشمل التكلفة على المصاريف المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على الأصل. يتم رسملة المصاريف اللاحقة وذلك فقط عندما تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها بند الممتلكات والمعدات. يتم إثبات كافة المصاريف الأخرى في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها كإصلاحات وصيانة.

تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة للممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات. يحمل الاستهلاك على قائمة الدخل الشامل. وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات:

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

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 المقدرة، عندئذ تخفض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد التي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية.

يتم احتساب الاستهلاك عند إضافة واستبعاد بنود الممتلكات والمعدات على أساس تناسبي.

تحمل أي إضافات أقل من الحدود والنسب المقررة من قبل الشركة وكذلك مصاريف الإصلاح والصيانة على الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد (أي عند انتقال السيطرة إلى الجهة المستلمة)، أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستخدام أو الاستبعاد. يتم احتساب الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل وتدرج ضمن الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل. يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

المخصصات والمبالغ المستحقة الدفع

تقيد المخصصات والمبالغ المستحقة الدفع بالتكلفة والتي تمثل القيمة العادلة للعرض الذي سيتم دفعه في المستقبل لقاء البضاعة والخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير إلى الشركة.

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية أو متوقعة على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ هذا الالتزام بشكل موثوق به. يتم مراجعة المخصصات بتاريخ إعداد التقرير المالي ويتم تعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة تعويض بعض أو كل المخصصات، فإنه يتم إثبات التعويض كأصل مستقل وذلك فقط عندما يكون التعويض في حكم المؤكد. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الشامل، بعد خصم أية مبالغ مستردة. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

منافع نهاية الخدمة للموظفين

تمثل منافع الموظفين كافة أشكال التعويضات الممنوحة من قبل الشركة مقابل الخدمات التي يقدمها الموظفون. تشمل منافع الموظفين على منافع الموظفين قصيرة الأجل ومنافع ما بعد التوظيف ومنافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

عند قيام الموظف بتقديم الخدمة للشركة خلال فترة محاسبية، تقوم الشركة بإثبات المبلغ غير المخصوم لمنافع الموظفين قصيرة الأجل المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة كالالتزام (مصرف مستحق الدفع)، بعد خصم أية مبالغ تم دفعها بالفعل كمصاريف. تتم معالجة الإجازات المتراكمة، التي يتوقع الاستفادة منها خلال الاثني عشر شهراً القادمة، محاسبياً كمنافع موظفين قصيرة الأجل. تقوم الشركة بقياس التكلفة المتوقعة لهذه المنافع كمبلغ إضافي تتوقع دفعه نتيجة الإجازات غير المستخدمة التي تراكت بتاريخ إعداد التقرير المالي.

التزامات ما بعد التوظيف

تقوم الشركة بإدارة برنامج منافع ما بعد التوظيف وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن برنامج منافع ما بعد التوظيف هو عبارة عن برنامج غير ممول. يتم إجراء تقويم الالتزام بموجب هذا البرنامج من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تتكون التكاليف المتعلقة بهذا البرنامج بشكل أساسي من القيمة الحالية للمنافع التي تعزى على أساس متساوي إلى كل سنة من سنوات الخدمة والعمولة على هذا الالتزام المتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

يتم اثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد التوظيف فوراً في قائمة الشامل الآخر كـ "تكاليف موظفين"، بينما يتم تسجيل الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكاليف مالية. إن أي تغييرات في صافي الالتزام نتيجة لعمليات التقويم الاكتواري والتغيرات في الافتراضات يتم اعتبارها كإعادة قياس في الدخل الشامل الآخر.

يتم اثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات المبنية على الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها، مباشرة في الدخل الشامل الآخر. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في الدخل الشامل الآخر كتكاليف خدمة سابقة.

ضريبة الدخل

يجنب مخصص ضريبة الدخل وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") وعلى أساس مبدأ الاستحقاق. وتحمل ضريبة الدخل المتعلقة بالشركة على قائمة الدخل الشامل. يتم تسوية الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الربوط النهائية خلال السنة التي يتم فيها إجراء الربط النهائي.

الضريبة الحالية

يتم قياس موجودات ومطلوبات الضريبة الحالية بالمبلغ المتوقع استرداده من أو دفعه إلى السلطات الضريبية. إن الشرائح الضريبية والأنظمة الضريبية المستخدمة في احتساب المبلغ هي تلك الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ إعداد التقرير المالي في المملكة العربية السعودية.

الضريبة المؤجلة

يجنب مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام وذلك للفروقات المؤقتة، بتاريخ إعداد التقرير المالي، بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقرير المالي.

تحسب موجودات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع والإعفاءات الضريبية غير المستخدمة المرحلة، والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة، وذلك بالقدر الذي يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع وتلك الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة المرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة بتاريخ إعداد كل تقرير مالي وتخفيض بالقدر الذي لا يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً كافية خاضعة للضريبة تسمح باستخدام كافة موجودات الضريبة المؤجلة أو جزء منها. يعاد تقويم موجودات الضريبة المؤجلة التي لم يتم إثباتها بتاريخ إعداد كل تقرير مالي، ويتم إثباتها بالقدر الذي من المحتمل أن ينتج عنه أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة تسمح باسترداد موجودات الضريبة المؤجلة.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ضريبة الدخل

الضريبة المؤجلة (تتمة)

تقاس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة باستخدام الشرائح الضريبية التي يتوقع تطبيقها خلال الفترة التي تتحقق فيها الموجودات أو تسدد فيها المطلوبات وذلك على أساس الشرائح الضريبية (والأنظمة الضريبية) الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ إعداد التقرير المالي.

إن الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود المثبتة خارج الربح أو الخسارة يتم إثباتها خارج الربح أو الخسارة. يتم إثبات بنود الضريبة المؤجلة والمتعلقة بمعاملة ما وذلك إما في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق المساهمين مباشرة.

ضريبة القيمة المضافة

- يتم إثبات الإيرادات والمصاريف والموجودات، بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا الحالات التالية:
- إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حيثما ينطبق.
- عند إظهار الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من - أو المستحق إلى - السلطة الضريبية ضمن "الموجودات" أو "المطلوبات" على التوالي، في قائمة المركز المالي.

إثبات الإيرادات

تقوم الشركة بالمحاسبة عن الخدمات بصورة مستقلة على أساس الاتفاقيات المبرمة مع العملاء، أي إذا كانت هذه الخدمات والتزامات الأداء المتعلقة بها قابلة للتمييز بصورة مستقلة ويمكن توزيع سعر المعاملة بصورة مستقلة وتمييزها بذاتها عن بعضها البعض. فيما يلي بيان بالأنشطة الرئيسية التي تحقق الشركة منها الإيرادات الخاصة بها.

أتعاب الترتيب

يتم إثبات أتعاب الترتيب عند الوفاء بالتزامات الأداء المتفق عليها في العقد أو اتفاقية مستوى الخدمة، أي عند تقديم الخدمات.

دخل العمولة

يتم إثبات دخل العمولة على أساس العائد الفعلي على المبلغ الأصلي للودائع لأجل على مدى فترة استحقاقها على أساس مبدأ الاستحقاق.

دخل الوساطة

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

أتعاب إدارة الموجودات

يتم إثبات الأتعاب المحملة لقاء إدارة الموجودات كإيرادات عند تقديم الخدمات. يتم إثبات أتعاب الاشتراك عند اشتراك المستثمر في الصندوق. يتم إثبات دخل أداء الصندوق في نهاية السنة إذا ما حقق الصندوق النتائج السنوية المستهدفة مسبقاً.

إيرادات المشورة والإيرادات الأخرى

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

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

١) الموجودات المالية

التصنيف

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولي لها، كمقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تتمثل الموجودات المالية المكتناة من قبل الشركة، والمصنفة ضمن التكلفة المطفأة، في الذمم المدينة وشبه النقدية والمبالغ المستحقة من جهة ذات علاقة.

الموجودات المالية المكتناة بالتكلفة المطفأة

تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين وكانت غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- اقتناء الأصل المالي ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

الموجودات المالية المكتناة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقاس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك فقط في حالة استيفاء الشرطين التاليين وأن تكون غير مخصصة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

إن أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة، وتدرج المكاسب والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات العمولة الخاصة وأرباح أو خسائر تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل.

أدوات حقوق الملكية

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المكتناة لأغراض المتاجرة، يجوز للشركة أن تختار بشكل لا رجعة فيه عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حده.

موجودات مالية المكتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تصنف كافة الموجودات المالية الأخرى كموجودات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وقد يشمل ذلك حقوق الملكية المكتناة لأغراض المتاجرة وسندات الدين غير المصنفة كمقاسة إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

إضافة إلى ذلك، يمكن للشركة، عند الإثبات الأولي، أن تخصص بشكل لا رجعة فيه أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يستوفي بخلاف ذلك المتطلبات اللازمة لقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل كبير من عدم التماثل المحاسبي الذي قد ينشأ بخلاف ذلك.

لا يعاد تصنيف الموجودات المالية بعد الإثبات الأولي لها، باستثناء خلال الفترة التي تقوم فيها الشركة بتغيير نموذج أعمال إدارة الموجودات المالية. وفي إطار التحول، قامت الشركة بتصنيف كافة الاستثمارات الخاصة بها في الصناديق الاستثمارية ضمن فئة القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة لقاء خسائر الائتمان المتوقعة من الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة بتاريخ إعداد كل تقرير مالي، وذلك بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر إذا زادت مخاطر الائتمان المتعلقة بالأداة المالية بشكل جوهري منذ الإثبات الأولى. وعند إجراء هذا التقويم، تستخدم الشركة التغير في مخاطر التعثر الذي يحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية بدلا من التغير في مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة. ولإجراء هذا التقويم، فإن الشركة تقوم بمقارنة مخاطر حدوث التعثر بشأن الأداة المالية كما بتاريخ إعداد التقرير المالي مع مخاطر حدوث التعثر بشأن الأداة المالية بتاريخ الإثبات الأولى، وتأخذ بعين الاعتبار المعلومات المعقولة والمؤيدة، التي تكون متاحة دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، عندما يكون هناك مؤشر على وجود زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولى. وتفترض الشركة أن مخاطر الائتمان بشأن أداة مالية ما لم تزداد بشكل جوهري منذ الإثبات الأولى إذا تم تحديد أن للأداة المالية مخاطر ائتمان منخفضة بتاريخ إعداد التقرير المالي.

وإذا لم تكن هناك، بتاريخ إعداد التقرير المالي، زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان المتعلقة بالأداة المالية منذ الإثبات الأولى، فإن الشركة تقوم بقياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى اثني عشر شهراً. وبالنسبة للذمم المدينة، تقوم الشركة دائماً بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.

٢) المطلوبات المالية

تقاس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الشامل عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلي.

تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي. ويُدْرَجُ إطفاء معدل العمولة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الدخل الشامل.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين 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 الأسواق الرئيسية أو الأسواق 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 والمطلوبات وبافتراض أن المتعاملين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة 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.

تستخدم الشركة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يفترض التعريف الأساسي للقيمة العادلة أن الشركة تعمل كمنشأة مستمرة ولا توجد نية أو متطلبات لتقليص حجم عملياتها بشكل جوهري أو إجراء معاملات بشروط مخالفة.

تعتبر الأداة المالية متداولة في سوق نشط إذا أمكن الحصول على الأسعار المتداولة بسهولة وبانتظام من وسيط تداول أو مجموعة صناعات أو خدمة تسعير أو وكالة تصنيف نظامية، وتمثل تلك الأسعار المعاملات الفعلية والتي تتم بصورة منتظمة على أساس تجاري.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ : طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ : طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير مالي.

تقوم الشركة بتحديد السياسات والإجراءات المتعلقة بقياس القيمة العادلة المتكرر وقياس القيمة العادلة غير المتكرر.

يقوم مقيمون خارجيون بتقييم الموجودات الهامة. يتقرر عمل المقيمين الخارجيين من قبل الشركة بعد مناقشة ذلك مع إدارة الشركة والحصول على موافقتها. تتضمن ضوابط الاختيار على الإلمام والمعرفة بالسوق، والسمعة، والاستقلالية، وفيما إذا تمت مراعاة المعايير المهنية. تقرر الشركة، بعد التباحث مع المقيمين الخارجيين للشركة، ماهية طرق التقويم والمدخلات التي سيتم استخدامها في كل حالة.

ترجمة العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. ويعاد تحويل قيمة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إعداد التقرير المالي. تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الشامل. تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية والمسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. تحول البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بالتاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناتجة عن ترجمة البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتماشى مع إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبيند (أي، أن فروقات ترجمة البنود التي يتم إثبات ربح أو خسارة القيمة العادلة لها في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، يتم إثباتها أيضاً في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، على التوالي).

عند تحديد أسعار التحويل الفورية المستخدمة عند الإثبات الأولي للأصل ذو العلاقة أو المصاريف أو الدخل (أو جزء منه) عند التوقف عن إثبات الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالعبوض المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي قامت فيه الشركة في الأصل بإثبات الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناتجة من العبوض المدفوع مقدماً. وفي حالة وجود دفعات متعددة مدفوعة أو مستلمة مقدماً، تقوم الشركة بتحديد تاريخ المعاملة الذي تم فيه استلام أو سداد العبوض مقدماً.

الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة، 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 ٣٠٪ من رأس المال. إن هذه الاحتياطات غير قابل للتوزيع حتى سنة ٢٠٢٠. ونظراً لوجود خسائر متراكمة مدورة لدى الشركة، فإنه لم يتم إجراء مثل هذا التحويل خلال السنة السابقة.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المحفوظ بها على سبيل الأمانة

الموجودات المدارة من قبل الشركة:
تقدم الشركة خدمات إدارة الموجودات إلى عملائها، ويتضمن ذلك إدارة الثروات والاستثمارات. لا يتم اعتبار تلك الموجودات كموجودات للشركة وبالتالي لا يتم إدراجها في هذه القوائم المالية.

الحسابات النقدية للعملاء:

لا يتم اعتبار الحسابات النقدية للعملاء كموجودات للشركة وبالتالي لا يتم إدراجها في هذه القوائم المالية.

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد التقرير المالي. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر بذلك في المستقبل. تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترات المستقبلية. فيما يلي النواحي التي تتضمن أحكاماً وافتراضات وتقديرات محاسبية هامة بشأن المستقبل:

تقدير ضرائب الدخل

تأخذ الشركة بعين الاعتبار الأحكام ذات الصلة بأنظمة ضرائب الدخل السارية عند قيامها بتجنب مخصصات لقاء الضرائب الحالية والمؤجلة كما هو مبين في الإيضاح (١١) حول هذه القوائم المالية. يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة بشأن الخسائر الضريبية غير المستخدمة بالقدر الذي يحتمل أن تتوفر فيه أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الخسائر. يتعين على الإدارة إبداء أحكام هامة لتحديد قيمة موجودات الضريبة المؤجلة التي يمكن إثباتها، بناءً على التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، بالإضافة إلى استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

تقدير الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

قامت الإدارة بتقدير القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية والقيمة القابلة للاسترداد لبعض بنود الممتلكات والمعدات. إن أي تغيير في هذه التقديرات في السنوات المستقبلية قد يؤثر على القيمة الدفترية للبنود المعنية من الممتلكات والمعدات مع تأثير مقابل على قسط الاستهلاك وخسارة الانخفاض في القيمة. تقوم الإدارة سنوياً بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدر وطريقة الاستهلاك للتأكد بأن طريقة وفترة الاستهلاك متوافقة مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات. يتم تحديد القيمة المتبقية على أساس الخبرة والبيانات القابلة للملاحظة عند توفرها.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة

تستخدم الإدارة مصفوفة مخصص لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود. يتم تحديد نسب المخصص بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (أي من حيث المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع العميل والسعر والتغطية بخطابات الاعتماد والأشكال الأخرى من ضمان الائتمان).

يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها. وستقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدى السنة القادمة مما قد يؤدي إلى عدد متزايد من حالات التعثر في السداد في قطاع التصنيع، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر السابقة، وبتاريخ إعداد كل تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديرًا هامًا. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة.

٤- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة الحالية لمنافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة منافع نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للالتزام باستخدام عمليات التقويم الاكتواري. يتضمن التقويم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. والتي تشمل على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات.

ونظراً للطبيعة المعقدة للتقويم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ اعداد كل تقرير مالي.

يعتبر معدل الخصم ومعدل الزيادة في الرواتب أكثر العوامل التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار عائد السوق على سندات الشركات ذات الجودة العالية. يتم تحديد معدل الزيادة في الرواتب على أساس معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة والأقدمية والترقيات والعرض والطلب في سوق العمل.

يتم تحديد معدل الوفيات بناء على جداول الوفيات المحلية المتاحة للجمهور. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية.

تم تقديم تفاصيل إضافية حول منافع نهاية الخدمة للموظفين في إيضاح (١٢).

٥- المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

فيما يلي بيان بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعترم الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة

في يناير ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير المالي
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل السداد
- أنه فقط إذا كان أحد المشتقات المدمجة في التزام قابل للتحويل هو نفسه أحد أدوات حقوق الملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفه.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة التفاوض بشأنها.

تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)

في فبراير ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية" توضح التعديلات التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس والمدخلات لإعداد التقديرات المحاسبية.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتم تطبيقها على التغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تطرأ في أو بعد بداية تلك الفترة. ويُسمح بالتطبيق المبكر لها طالما تم الإفصاح عن ذلك.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

شركة يو بي اس العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥- المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي (٢)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في فبراير ٢٠٢١، تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي (٢): إصدار أحكام الأهمية النسبية، والتي قدم فيها إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت في تطبيق أحكام الأهمية النسبية على عمليات الإفصاح عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية التي تكون أكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية عند اتخاذ القرارات بشأن الإفصاحات عن السياسات المحاسبية.

تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. ونظرًا لأن التعديلات على بيان الممارسات (٢) توفر إرشادات غير إلزامية حول تطبيق تعريف الأهمية النسبية على معلومات السياسات المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضروريًا.

تقوم الشركة حاليًا بتعديل إفصاحات معلومات السياسة المحاسبية لضمان الاتساق مع المتطلبات المعدلة.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)

في مايو ٢٠٢١، أصدر المجلس تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)، والتي تضيق نطاق استثناء الاعتراف الأولي بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٢)، بحيث لا ينطبق بعد الآن على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخصم.

وينبغي تطبيق التعديلات على المعاملات التي تحدث في بداية أقرب فترة مقارنة معروضة أو بعدها. وبالإضافة إلى ذلك، ينبغي أيضًا، في بداية أقرب فترة مقارنة معروضة، الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل (شريطة توافر قدر كاف من الأرباح الخاضعة للضريبة) والنزاع ضريبي مؤجل فيما يتعلق بجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للخصم والضريبة المرتبطة بعقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل.

ويجري حاليًا تقييم أثر التعديلات من قبل المجموعة.

٦- النقدية وشبه النقدية

٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٩٠,٠٠٦,٥٠٠	٨٠,٨٧٩,١١٢
١٦,١٨٩,٤٩٧	٢٧,٠٨١,٣٨٧
٤,٤٢٥,٢٣٩	٥,٦١٦,٧٥٢
<u>١١٠,٦٢١,٢٣٦</u>	<u>١١٣,٥٧٧,٢٥١</u>
١٢,٩٩٨	١٥,١٩٤
<u>١١٠,٦٣٤,٢٣٤</u>	<u>١١٣,٥٩٢,٤٤٥</u>

نقدية لدى البنوك
وديعة لأجل - عملة محلية
حساب جاري - عملة أجنبية
حساب جاري - عملة محلية

نقدية في الصندوق

شركة يو بي اس العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧ - المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٨٢,٢١٨	٥٢٢,٢١٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٣٣,٧٨٣	٣٤,٢٦٦	ضريبة قيمة مضافة
<u>١,٠١٦,٠٠١</u>	<u>٥٥٦,٤٨٠</u>	

٨ - الممتلكات والمعدات

الإجمالي ريال سعودي	معدات مكتبية ريال سعودي	أثاث وتركيبات ريال سعودي	تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	
١٥,٩٠٨,٢٣٠	١,٤٦٦,٢٩٦	١,٩٠٢,٢٠١	١٢,٥٣٩,٧٣٣	التكلفة:
<u>١٥,٩٠٨,٢٣٠</u>	<u>١,٤٦٦,٢٩٦</u>	<u>١,٩٠٢,٢٠١</u>	<u>١٢,٥٣٩,٧٣٣</u>	في ١ يناير ٢٠٢٢
١٥,٨١٤,٩٤٥	١,٣٧٣,٠١١	١,٩٠٢,٢٠١	١٢,٥٣٩,٧٣٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٤,١٧٦	٢٤,١٧٦	-	-	الاستهلاك:
<u>١٥,٨٣٩,١٢١</u>	<u>١,٣٩٧,١٨٧</u>	<u>١,٩٠٢,٢٠١</u>	<u>١٢,٥٣٩,٧٣٣</u>	في ١ يناير ٢٠٢٢ المحمل للسنة
<u>٦٩,١٠٩</u>	<u>٦٩,١٠٩</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
				صافي القيمة الدفترية:
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٥,٧٦٠,٥٩٣	١,٣١٨,٦٥٩	١,٩٠٢,٢٠١	١٢,٥٣٩,٧٣٣	التكلفة:
١٤٧,٦٣٧	١٤٧,٦٣٧	-	-	في ١ يناير ٢٠٢١
<u>١٥,٩٠٨,٢٣٠</u>	<u>١,٤٦٦,٢٩٦</u>	<u>١,٩٠٢,٢٠١</u>	<u>١٢,٥٣٩,٧٣٣</u>	إضافات
١٥,٦٦١,٩٢٢	١,٢١٩,٩٨٨	١,٩٠٢,٢٠١	١٢,٥٣٩,٧٣٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٥٣,٠٢٣	١٥٣,٠٢٣	-	-	الاستهلاك:
<u>١٥,٨١٤,٩٤٥</u>	<u>١,٣٧٣,٠١١</u>	<u>١,٩٠٢,٢٠١</u>	<u>١٢,٥٣٩,٧٣٣</u>	في ١ يناير ٢٠٢١ المحمل للسنة
<u>٩٣,٢٨٥</u>	<u>٩٣,٢٨٥</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
				صافي القيمة الدفترية:
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تبلغ تكلفة بنود الممتلكات والمعدات التي تم استهلاكها بالكامل ١٥,٧٨٥,٢١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٥,٥١٢,٢١٠ ريال سعودي).

شركة يو بي اس العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام والحركة خلال السنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٢٦٣,٣٥١	٥,١٤٦,٨٥٥	التكلفة:
(١١٦,٤٩٦)	-	في بداية ونهاية السنة
٥,١٤٦,٨٥٥	٥,١٤٦,٨٥٥	استيعادات
٢,١٤٢,٢٣٤	٣,١٩٦,٠٧٢	ناقصاً: الإطفاء المتراكم:
١,٠٥٣,٨٣٨	١,٠١٩,٢٧٧	في بداية السنة
٣,١٩٦,٠٧٢	٤,٢١٥,٣٤٩	المحمل للسنة (إيضاح ١٥)
١,٩٥٠,٧٨٣	٩٣١,٥٠٦	في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية:

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار والحركة خلال السنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٠٠٢,٢٦٣	١,٨٣٧,٦٢٦	في بداية السنة
١٠٤,٨٥٩	٥٥,٥٩٩	زيادة العمولة
(١,١٥٣,٠٠٠)	(١,١٥٣,٠٠٠)	مدفوعات
(١١٦,٤٩٦)	-	استيعادات
١,٨٣٧,٦٢٦	٧٤٠,٢٢٥	في نهاية السنة
١,٠٩٧,٤٠١	٧٤٠,٢٢٥	التزامات عقود الإيجار - جزء متداول
٧٤٠,٢٢٥	-	التزام عقد إيجار - جزء غير متداول
١,٨٣٧,٦٢٦	٧٤٠,٢٢٥	

١٠- المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٤٩,٩٠٨	٩١٨,٩١٨	مصاريف مستحقة الدفع
٩٤٩,٩٠٨	٩١٨,٩١٨	

شركة يو بي اس العربية السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١ - ضريبة الدخل

(أ) المحمل للسنة

فيما يلي بيان ضريبة الدخل المحملة على قائمة الدخل الشامل:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١٣,٩١٢	٥٧٠,٢٥٧	(ب) الدخل الحالي
١٢٦,٨١٤	٤٣١,٤٨٦	(ج) ضريبة الدخل المؤجلة
٤٤٠,٧٢٦	١,٠٠١,٧٤٣	
-	(١٤٨,٧٠١)	ضريبة مؤجلة محملة على الدخل الشامل الآخر إعادة قياس ربح اكتواري لمنافع نهاية الخدمة للموظفين
٤٤٠,٧٢٦	٨٥٣,٠٤٢	

(ب) الحركة على المخصص

فيما يلي بيان بحركة التزام ضريبة الدخل المثبت في قائمة المركز المالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧٢,٤٩١	٢٨٧,١٠٤	في بداية السنة
٣١٣,٩١٢	٥٧٠,٢٥٧	مخصص للسنة
(٢٩٩,٢٩٩)	(٣١٣,٦٨٦)	مدفوعات خلال السنة
٢٨٧,١٠٤	٥٤٣,٦٧٥	في نهاية السنة

يستند مخصص العام الحالي إلى ٢٠٪ من الربح الخاضع للضريبة المعدل. نشأت الفروقات بين الربح المالي والربح الخاضع للضريبة بصفة أساسية نتيجة للمخصصات وبعض المصاريف غير المسموح بها للأغراض الضريبية.

(ج) ضريبة الدخل المؤجلة

اعترفت الشركة بأصل ضريبي مؤجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بقيمة ٩٠٥,٦١٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,١٨٨,٣٩٧ ريال سعودي)، وذلك بخصوص الفروقات الزمنية الناتجة عن منافع نهاية الخدمة للموظفين، والفرق في أساس الاستهلاك، والخسائر الضريبية المرحلة المدورة المحتسبة على أساس الدخل الفعلي الخاضع للضريبة بواقع ٢٠٪.

وفيما يلي بيان بموجودات الضريبة المؤجلة المثبتة في قائمة المركز المالي وحركتها خلال السنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣١٥,٢١١	١,١٨٨,٣٩٧	في بداية السنة
(١٢٦,٨١٤)	(٤٣١,٤٨٦)	الحركة خلال السنة
-	١٤٨,٧٠١	ضريبة مؤجلة بشأن الأرباح والخسائر الاكتوارية
١,١٨٨,٣٩٧	٩٠٥,٦١٢	في نهاية السنة

شركة يو بي اس العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١ - ضريبة الدخل (تتمة)

(ج) ضريبة الدخل المؤجلة (تتمة)

يتعلق صافي رصيد الضريبة المؤجلة بالفروقات المؤقتة التالية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٣٩,١٠٧	٣٩٦,٥٤٩	مخصص الاستهلاك الضريبي المتسارع
٣٦,٩٤١	٢٠,٧٨٩	ضريبة موجودات حق الاستخدام المتسارعة
٤٣٩,١٢٠	٤٢٨,٨٨٥	مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
٣٨٦,٧٤٠	١٩٨,١٩٣	خسائر ضريبية مرحلة
٥,٦١٥	٩,٨٩٧	مخصص خسائر تشغيلية
(١١٩,١٢٦)	(١٤٨,٧٠١)	ربح اكتواري لمنافع نهاية الخدمة للموظفين
<u>١,١٨٨,٣٩٧</u>	<u>٩٠٥,٦١٢</u>	

الربوط الزكوية

قامت الشركة بتقديم إقرارات ضريبة الدخل الخاصة بها عن كافة السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تمت الموافقة على الربوط الضريبية التي أجرتها الهيئة عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. لم يتم إنهاء الربوط الضريبية الخاصة بالشركة من قبل الهيئة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. خلال سنة ٢٠٢١، تم إجراء ربوط ضريبة الاستقطاع للسنوات ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ من قبل الهيئة بمبلغ ١٧,٩٧٦ ريال سعودي. وافقت الشركة على ربوط ضريبة الاستقطاع التي أجرتها الهيئة وقامت بتسوية المطلوبات الإضافية وغرامات التأخير.

١٢ - منافع نهاية الخدمة للموظفين

تلخص الجداول التالية بنود منافع نهاية الخدمة للموظفين المثبتة في قائمة المركز المالي ومكوناتها:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٤٩,٢٥٧	١,٥٩٩,٩٦٩	في بداية السنة
٣٥٥,٨١١	٢٧٨,٣٠٦	تكلفة الخدمة الحالية
٥٣,٩٤٤	٣٤,٧٣٨	تكلفة عمولة
(٧٠٠,٩٣٥)	(٣٦٤,٢١٩)	منافع مدفوعة
٣٤١,٨٩٢	(١٤٧,٨٧٨)	خسارة (ربح) اكتوارية
<u>١,٥٩٩,٩٦٩</u>	<u>١,٤٠٠,٩١٦</u>	في نهاية السنة

شركة يو بي اس العربية السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٢ - منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

فيما يلي بيان المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الربح أو الخسارة
٣٥٥,٨١١	٢٧٨,٣٠٦	تكلفة خدمة حالية
٥٣,٩٤٤	٣٤,٧٣٨	تكلفة عمولة
<u>٤٠٩,٧٥٥</u>	<u>٣١٣,٠٤٤</u>	
<u>٣٤١,٨٩٢</u>	<u>(١٤٧,٨٧٨)</u>	الدخل الشامل الآخر (ربح) خسارة اکتوارية

فيما يلي الافتراضات الهامة المستخدمة عند تحديد التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين لبرامج الشركة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
%٤,٤٥	%٤,٢٠	معدل الخصم
%٢,٠٠	%٢,٠٠	معدل الزيادة في الراتب

١٣ - رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، يبلغ رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل ١١٠ مليون ريال سعودي، ويتكون من ١١ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١١ مليون سهم) بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

وفيما يلي بيان بنسبة الملكية في رأسمال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل:

رأس المال ريال سعودي	عدد الحصص	نسبة الملكية	٢٠٢٢
١١٠,٠٠٠,٠٠٠	١١,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠,٠٠	يو بي اس إيه جي
<u>١١٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١١,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>%١٠٠,٠٠</u>	
١١٠,٠٠٠,٠٠٠	١١,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠,٠٠	٢٠٢١ يو بي اس إيه جي
<u>١١٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١١,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>%١٠٠,٠٠</u>	

شركة يو بي اس العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٤ - الإيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧,٠١٠,٢٩٤	١٥,٦٠٨,١٥١	دخل أتعاب الخدمات (إيضاح ١٦)
٤٩٨,٣٥٦	٢,٢٦٩,٠٨٦	دخل عمولة خاصة
<u>١٧,٥٠٨,٦٥٠</u>	<u>١٧,٨٧٧,٢٣٧</u>	

تم تحقيق دخل العمولة الخاصة من الودائع لأجل المودعة لدى البنوك كما هو مبين في إيضاح (٦) حول هذه القوائم المالية.

١٥ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,١٠٣,٣٧٥	٧,٩٩١,٨٠١	تكاليف موظفين
٢,٩٤٣,٠٤٠	٣,٠٩٢,٢٨٦	مصاريف صيانة
١,٠٥٣,٨٣٨	١,٠١٩,٢٧٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٩)
٥٥٤,٢٧٤	٥٥٨,٩٦٥	أتعاب مهنية واستشارية
٤٦٣,٤٨٦	٤٢٠,٨٥١	ضرائب استقطاع
٣٤٨,٩٣٥	٣٦٩,٧٩٧	تكلفة موظفين بموجب عقود
٢٢١,٢٨١	٢٣٤,٥٠٠	رسوم ترخيص
١٤٢,٤٠٥	١٣٢,٩٦٧	اتصالات وخدمات نقل
١٠٤,٨٥٩	٥٥,٥٩٩	زيادة العمولة (إيضاح ٩)
٩٣,٢٨٣	٢٦,١١٧	سفر ونقل
١٥٣,٠٢٣	٢٤,١٧٦	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٨)
٢٧٠,٣٤٢	٢٦٢,٨٤٧	أخرى
<u>١٥,٤٥٢,١٤١</u>	<u>١٤,١٨٩,١٨٣</u>	

١٦ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

خلال دورة أعمالها العادية، تقوم الشركة بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة الخاصة بها والتي تتضمن المساهمين بها والشركات المنتسبة لها ومجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة. إن كبار موظفي الإدارة هم هؤلاء الأشخاص، بما في ذلك المدراء غير التنفيذيين، الذين لهم الصلاحية والمسئولية عن التخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة. يتم إجراء المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وفقاً للشروط المتفق عليها بصورة مشتركة والمعتمدة من قبل إدارة الشركة.

وفيما يلي بيان بالمعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة والمبالغ المتعلقة بها:

مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملات	العلاقة واسم الجهة ذات العلاقة	مساهم
٢٠٢١	٢٠٢٢			
ريال سعودي	ريال سعودي			
١٦,٨٤٣,٣٨٠	١٥,٣٦٥,٥٥٠	دخل أتعاب الخدمات (أ) (ب)	يو بي اس سويسرا آيه جي	
-	(٢٢٥,٢٩٨)	مصاريف مسددة		

شركة يو بي اس العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٦ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٢٠٢٢	٢٠٢١		
ريال سعودي	ريال سعودي		
		الجهات المنتسبة	
		دخول أتعاب الخدمات (أ)	يو بي اس إيه جي فرع لندن
٢٤٢,٦٠١	١٦٦,٩١٤	مصاريف مسددة	
(١٣٢)	-	مصاريف صيانة (تقنية معلومات)	يو بي اس إيه جي ستامفورد
٢,٦٠٥,٦٨٤	٢,٦٨٢,٢٥١	أخرى	
		أتعاب مجلس الإدارة إلى أعضاء مجلس الإدارة المستقلين	أعضاء مجلس الإدارة
٤٢,٠٠٠	٦٦,٠٠٠	رواتب ومنافع أخرى	كبار موظفي الإدارة
١,٥٦٩,٣٧٥	١,٥٦١,٨٧٥		

(أ) أبرمت الشركة اتفاقيات خدمات لإظهار أي خدمات دعم مقدمة إلى مراكز التسجيل يو بي اس إيه جي - سويسرا و يو بي اس إيه جي لندن. تُحمل أتعاب الخدمات على أساس هامش ربح على المصاريف (باستثناء ضريبة الدخل) المتكبدة من قبل الشركة.

يتم إثبات أتعاب الخدمات والترتيب عند تأدية الخدمات ذات العلاقة ويتم المحاسبة عنها على أساس مبدأ الاستحقاق.

(ب) إن يو بي اس سويسرا إيه جي هي أمين حفظ أموال وموجودات عملاء الشركة وقدرها ٣٠٦,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٩٩,٣ مليون ريال سعودي) كما بتاريخ إعداد التقرير المالي. يتم تنفيذ الإجراءات الرقابية وإجراءات التسوية من قبل أمين الحفظ (انظر إيضاح ٢٠).

إضافة إلى أرصدة الجهات ذات العلاقة المفصّل عنها في أماكن أخرى في القوائم المالية، فيما يلي بيان بالأرصدة مع الجهات ذات العلاقة بتاريخ إعداد التقرير المالي.

٢٠٢٢	٢٠٢١		
ريال سعودي	ريال سعودي		
		المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة	
٧٥٦,٧٧١	١,٠٣٢,٦٢٧	يو بي اس سويسرا إيه جي	
٢٧,٦١٨	٢٣,٠٥٦	يو بي اس إيه جي فرع لندن	
٤,٧٩٧	-	يو بي اس بولندا	
١٨٠	-	أخرى	
٧٨٩,٣٦٦	١,٠٥٥,٦٨٣		
		المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة	
٨٦,٩٦٤	١٠١,٠١٧	يو بي اس إيه جي ستامفورد	
١,٤٩٥	٣,٣٢٤	أخرى	
٨٨,٤٥٩	١٠٤,٣٤١		

الشروط والأحكام الخاصة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

يتم إجراء المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وفقاً للشروط المتفق عليها بصورة مشتركة. إن الأرصدة القائمة بتاريخ إعداد التقرير المالي بدون ضمانات وبدون عمولة ويتم سدادها نقداً. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات بشأن المبالغ المستحقة من أو إلى الجهات ذات العلاقة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم تكن كافة المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة متأخرة السداد ولا منخفضة القيمة كما لا يوجد أي حالات تعثر سابقة.

١٧ - إدارة المخاطر المالية

تتعرض نشاطات الشركة لعدد من المخاطر المالية وهي مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر السعر). تركز سياسات إدارة المخاطر الشاملة بالشركة على عدم إمكانية التنبؤ بالتطورات التي تطرأ على الأسواق المالية، وتسعى إلى الحد من الآثار العكسية المحتملة على الأداء المالي للشركة. وبشكل عام، تعتبر المخاطر الناتجة عن الموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالشركة محدودة. تقوم الشركة بإدارة تعرضها إلى المخاطر المالية بصورة متماثلة دون أي تغير جوهري عن الفترات السابقة بالطريقة المبينة في الإيضاحات أدناه.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشأن الأرصدة البنكية الخاصة بها والعملوات المدينة المستحقة والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة. وترى الإدارة أن الشركة غير معرضة لمخاطر ائتمان جوهريّة حيث إن الأرصدة البنكية مودعة لدى بنوك مشهورة ولها تصنيف ائتماني جيد وأن الذمم المدينة مستحقة فقط من جهات ذات علاقة.

إن الأرصدة البنكية ودخل العمولة مستحق القبض هي لدى بنك مشهور له تصنيف ائتماني جيد، كما لا يوجد أي تعثر سابق بشأن المبالغ المستحقة من الجهات ذات علاقة. وعليه، لا تتعرض الشركة لمخاطر ائتمان هامة.

فيما يلي بيان بالقيم الدفترية للموجودات المالية التي تتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد التقرير المالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٠,٦٣٤,٢٣٤	١١٣,٥٩٢,٤٤٥	النقدية وشبه النقدية
١,٠٥٥,٦٨٣	٧٨٩,٣٦٦	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
<u>١١١,٦٨٩,٩١٧</u>	<u>١١٤,٣٨١,٨١١</u>	

تركزات مخاطر الائتمان

تنشأ تركزات مخاطر الائتمان عندما تؤثر التغيرات في العوامل الاقتصادية أو الصناعية على مجموعة من الأطراف الأخرى يكون إجمالي تعرضها لمخاطر الائتمان جوهري بالنسبة لإجمالي تعرض الشركة لمخاطر الائتمان. إن إجمالي مخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة بشأن الموجودات المالية يتركز بشكل أساسي في الأرصدة لدى بنوك مشهورة والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة بها.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر النقدية وشبه النقدية الكافية للوفاء بالتزاماتها حين نشوئها. وكما بتاريخ إعداد التقرير المالي، لا يوجد هناك اختلاف في الاستحقاق بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية التي تُعرض الشركة لمخاطر السيولة.

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 والتي تعتبر غير جوهريّة. وفيما عدا ذلك، لم تقم الشركة بأي معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي أو الدولار الأمريكي خلال السنة، ومن ثم فإنها لا تتعرض لمخاطر عملات هامة.

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. إن الودائع لأجل المودعة من قبل الشركة تمثل ودائع قصيرة الأجل مرتبطة بعمولة ثابتة. وفيما عدا ذلك، لا تخضع الشركة لمخاطر أسعار عملات هامة حيث أن كافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى غير مرتبطة بعمولة.

شركة يو بي اس العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٧ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السعر

تمثل مخاطر السعر المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بأدوات مالية فردية أو الجهة المصدرة لها أو عوامل تؤثر على كافة الأدوات المالية المتداولة في السوق. وبتاريخ إعداد القوائم المالية، لا يوجد لدى الشركة استثمارات متداولة في السوق تتعرض الشركة بشأنها لمخاطر السعر.

الأدوات المالية حسب الفئة

تتعلق القيمة الدفترية الظاهرة في قائمة المركز المالي بفئات الموجودات المالية والمطلوبات المالية التالية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الموجودات المالية
		بالتكلفة المطفأة:
		نقدية وشبه نقدية
		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١١٠,٦٣٤,٢٣٤	١١٣,٥٩٢,٤٤٥	
١,٠٥٥,٦٨٣	٧٨٩,٣٦٦	
<u>١١١,٦٨٩,٩١٧</u>	<u>١١٤,٣٨١,٨١١</u>	
		المطلوبات المالية
		بالتكلفة المطفأة:
		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٩٤٩,٩٠٨	٩١٨,٩١٨	
١٠٤,٣٤١	٨٨,٤٥٩	
<u>١,٠٥٤,٢٤٩</u>	<u>١,٠٠٧,٣٧٧</u>	

١٨ - القيمة العادلة للأدوات المالية

وبتاريخ إعداد كل تقرير مالي، تقوم الشركة بتحليل التغيرات في قيمة الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو إعادة تقييمها طبقاً للسياسات المحاسبية للشركة. ولأغراض هذا التحليل، تقوم الشركة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المستخدمة في آخر تقييم وذلك بمطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات ذات العلاقة الأخرى.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

لا يوجد لدى الشركة حالياً أي موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة. تتكون الموجودات المالية الخاصة بالشركة من الأرصدة البنكية والعمولة المستحقة والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة، بينما تتكون المطلوبات المالية من المصاريف المستحقة الدفع والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة. لم يتم الإفصاح عن أي موجودات أو مطلوبات هامة أخرى ضمن المستوى الأول أو الثاني أو الثالث من مستويات القيمة العادلة خلال السنة الحالية أو السنة السابقة في هذه القوائم المالية.

إن القيمة الدفترية لكافة الموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في هذه القوائم المالية تقارب قيمتها العادلة وتصنف ضمن المستوى الثاني من مستويات القيمة العادلة.

١٩- 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:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٢,٢٤٦,٧١٣	١٠٩,٩٧١,٠٣٨	قاعدة رأس المال: الشريحة الأولى لرأس المال
١١٢,٢٤٦,٧١٣	١٠٩,٩٧١,٠٣٨	إجمالي قاعدة رأس المال
٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٠٣,١٣٨	٥٠٢,٢٦٨	متطلبات الحد الأدنى لرأس المال:
٣,٨٧٦,١٠٦	٤,٦٦٣,٥٩٩	مخاطر السوق
٣,٥٤٧,٢٩٦	٣,٩٧٣,٢١٧	مخاطر الائتمان
		المخاطر التشغيلية
٨,١٢٦,٥٤٠	٩,١٣٩,٠٨٤	إجمالي الحد الأدنى لرأس المال المطلوب (د)
١٣,٨١	١٢,٠٣	نسبة كفاية رأس المال:
١٣,٨١	١٢,٠٣	إجمالي نسبة رأس المال (مرات)
١٠٤,١٢٠,١٧٣	١٠٠,٨٣١,٩٥٤	نسبة الشريحة الأولى لرأس المال (مرات)
		الفائض في رأس المال (د)

(أ) تتكون قاعدة رأس المال 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 المحددة من قبل هيئة السوق المالية للحفاظ على مقدرتها الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والحفاظ على قاعدة رأسمال قوية.

(د) يبلغ الحد الأدنى لرأس المال المطلوب للتعامل والحفظ وفقاً للمادة ٦ (ز) من لائحة مؤسسات السوق المالية 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.ubssaudiarabia.com>) لا تخضع هذه المعلومات للمراجعة من قبل مراجعي الحسابات الخارجيين للشركة.

(و) لا يتم احتساب مخاطر أسعار العمولات على الودائع لأجل حيث إنها لا تعتبر جزءاً من العمليات التجارية.

٢٠- الموجودات المحتفظ بها على سبيل الأمانة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، يوجد لدى الشركة موجودات مدارة قدرها ٣٠٦,١٦٢,٨٣٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٠٩,٣٢٢,٥٠٠ ريال سعودي) محتفظ بها على سبيل الأمانة. لم يتم اعتبار هذه الأرصدة كموجودات خاصة بالشركة، وعليه لم يتم إدراجها في هذه القوائم المالية. إن شركة يو بي اس سويسرا إيه جي هي أمين حفظ الموجودات الخاصة بعملاء الشركة.

٢١- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية بتاريخ ٥ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٣ م)