

شركة يو بي اس العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الصفحة	الفهرس
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التعغيرات في حقوق المساهمين
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٦ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية

السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٨٢٢١

هاتف : ٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+ ٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس : ٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) (خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
المركز الرئيسي
برج الفيصلية، الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص. ب. ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



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 (شركة مساهمة مغلقة) "الشركة" والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، 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 الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة 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 وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ أو خطأ

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة 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 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.

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

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 وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة 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.
- 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 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، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)
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



فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٤)

الرياض: ١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ
(٢٨ مارس ٢٠٢٤ م)

شركة يو بي اس العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)

القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الصفحة	الفهرس
٣-١	تقرير المراجع المستقل (سيتم اضافته)
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٧-٨	إيضاحات حول القوائم المالية

شركة يو بي اس العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
٦٩,١٠٩	٥٢,٥٢٣	٨	ممتلكات ومعدات
٩٣١,٥٠٦	١٥٧,٠٩٩	٩	أصل حق الاستخدام
٩٠٥,٦١٢	٦٨٩,٥٩٦	١١	أصل ضريبية مؤجلة
<u>١,٩٠٦,٢٢٧</u>	<u>٨٩٩,٢١٨</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة			
٥٥٦,٤٨٠	٧١٠,٣٠٧	٧	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٧٨٩,٣٦٦	٥٢٣,٧٩١	١٦	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١١٣,٥٩٢,٤٤٥	١١٧,٦١٢,٤١٣	٦	نقدية وشبه نقدية
<u>١١٤,٩٣٨,٢٩١</u>	<u>١١٨,٨٤٦,٥١١</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>١١٦,٨٤٤,٥١٨</u>	<u>١١٩,٧٤٥,٧٢٩</u>		إجمالي الموجودات
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
١١٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٢,٧٢٢,١١٦	٥,١٣٢,٣١٩		أرباح مبقاة
٤٣٠,٢٠٩	٩٩١,٤٧١		احتياطي نظامي
<u>١١٣,١٥٢,٣٢٥</u>	<u>١١٦,١٢٣,٧٩٠</u>		إجمالي حقوق المساهمين
المطلوبات غير المتداولة			
١,٤٠٠,٩١٦	١,٥٥٣,٣٦٩	١٢	منافع نهاية الخدمة للموظفين
-	-	٩	التزام عقود إيجار - جزء غير متداول
<u>١,٤٠٠,٩١٦</u>	<u>١,٥٥٣,٣٦٩</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
٩١٨,٩١٨	٦٢٨,٧٦١	١٠	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٥٤٣,٦٧٥	١,٢٨٨,٦٤٨	١١	ضريبة دخل مستحقة الدفع
٨٨,٤٥٩	١٥١,١٦١	١٦	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
٧٤٠,٢٢٥	-	٩	التزامات عقود إيجار - جزء متداول
<u>٢,٢٩١,٢٧٧</u>	<u>٢,٠٦٨,٥٧٠</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٣,٦٩٢,١٩٣</u>	<u>٣,٦٢١,٩٣٩</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١١٦,٨٤٤,٥١٨</u>	<u>١١٩,٧٤٥,٧٢٩</u>		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

شركة يو بي اس العربية السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٥,٦٠٨,١٥١	١٣,٣٣١,٦٦١	١٤	أتعاب خدمات وأتعاب أخرى
٢,٢٦٩,٠٨٦	٥,٩٦١,٨٥٤	١٤	دخل عمولة خاصة
١٧,٨٧٧,٢٣٧	١٩,٢٩٣,٥١٥		إجمالي الإيرادات
(١٤,١٨٩,١٨٣)	(١٢,١٤٠,٥٤٧)	١٥	مصاريف عمومية وإدارية
٣,٦٨٨,٠٥٤	٧,١٥٢,٩٦٨		ربح العمليات قبل الضريبة
(١,٠٠١,٧٤٣)	(١,٥٤٠,٣٥٠)	١١	ضريبة دخل محملة للسنة
٢,٦٨٦,٣١١	٥,٦١٢,٦١٨		صافي ربح السنة
الدخل الشامل الآخر			
١٤٧,٨٧٨	٦٧,٤٦٩	١٢	يُؤدّ لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة: إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين
١٤٨,٧٠١	١٣,٤٩٤	١١	محمل ضريبة مؤجلة لإعادة قياس الربح الاكتواري من منافع نهاية الخدمة للموظفين
٢,٩٨٢,٨٩٠	٥,٦٩٣,٥٨١		إجمالي الدخل الشامل للسنة

شركة يو بي اس العربية السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
١١١,١٥٩,٤٣٥	١٦١,٥٧٨	٩٩٧,٨٥٧	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢,٦٨٦,٣١١	-	٢,٦٨٦,٣١١	-	صافي ربح السنة
٢٩٦,٥٧٩	-	٢٩٦,٥٧٩	-	الدخل الشامل الآخر
٢,٩٨٢,٨٩٠	-	٢,٩٨٢,٨٩٠	-	إجمالي الدخل الشامل
-	٢٦٨,٦٣١	(٢٦٨,٦٣١)	-	محول إلى احتياطي نظامي
(٩٩٠,٠٠٠)	-	(٩٩٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
١١٣,١٥٢,٣٢٥	٤٣٠,٢٠٩	٢,٧٢٢,١١٦	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥,٦١٢,٦١٨	-	٥,٦١٢,٦١٨	-	صافي ربح السنة
٨٠,٩٦٣	-	٨٠,٩٦٣	-	الدخل الشامل الآخر
٥,٦٩٣,٥٨١	-	٥,٦٩٣,٥٨١	-	إجمالي الدخل الشامل
-	٥٦١,٢٦٢	(٥٦١,٢٦٢)	-	محول إلى احتياطي نظامي
(٢,٧٢٢,١١٦)	-	(٢,٧٢٢,١١٦)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
١١٦,١٢٣,٧٩٠	٩٩١,٤٧١	٥,١٣٢,٣١٩	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣






شركة يو بي اس العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	ايضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٦٨٨,٠٥٤	٧,١٥٢,٩٦٨	الأنشطة التشغيلية الربح قبل الضريبة
<i>التعديلات لـ:</i>		
١,٠١٩,٢٧٧	٩٣٧,٦٨٤	٩ استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣١٣,٠٤٤	٢٦١,٨٢٣	١٢ مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
٥٥,٥٩٩	١٠,٢٤٨	٩ أعباء مالية على التزامات عقود إيجار
٢٤,١٧٦	١٦,٥٨٦	٨ استهلاك ممتلكات ومعدات
٥,١٠٠,١٥٠	٨,٣٧٩,٣٠٩	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغييرات في رأس المال العامل
<i>التغييرات في رأس المال العامل:</i>		
٤٥٩,٥٢١	(١٥٣,٨٢٧)	٩ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٢٦٦,٣١٧	٢٦٥,٥٧٥	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
(٣٠,٩٩٠)	(٢٩٠,١٥٧)	٩ مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
(١٥,٨٨٢)	٦٢,٧٠٢	٨ مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٥,٧٧٩,١١٦	٨,٢٦٣,٦٠٢	٩ صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣١٣,٦٨٦)	(٥٦٥,٨٦٧)	١١ ضريبة دخل مدفوعة
(٣٦٤,٢١٩)	(٤١,٩٠١)	١٢ منافع نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٥,١٠١,٢١١	٧,٦٥٥,٨٣٤	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
<i>الأنشطة التمويلية</i>		
(١,١٥٣,٠٠٠)	(٩١٣,٧٥٠)	٩ التزامات عقود إيجار مسددة
(٩٩٠,٠٠٠)	(٢,٧٢٢,١١٦)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢,١٤٣,٠٠٠)	(٣,٦٣٥,٨٦٦)	التدفقات النقدية المستخدمة في النشاط التمويلي
٢,٩٥٨,٢١١	٤,٠١٩,٩٦٨	صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية
١١٠,٦٣٤,٢٣٤	١١٣,٥٩٢,٤٤٥	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
١١٣,٥٩٢,٤٤٥	١١٧,٦١٢,٤١٣	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
<i>المعاملات غير النقدية الهامة:</i>		
(١٤٧,٨٧٨)	(٦٧,٤٦٩)	١٢ خسارة / (مكسب) اكتواري عن إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين





شركة يو بي اس العربية السعودية (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١ - معلومات حول الشركة وأنشطتها

شركة يو بي اس العربية السعودية ("الشركة")، هي شركة مساهمة مغلقة، 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. العنوان المسجل للشركة هو ليسن فالي، برج ٦، 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 هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بصورة متوافقة مع 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. يصنف الأصل كمتداول وذلك:

- عندما يتوقع تحققه أو ينوي بيعه أو استنفاده خلال دورة الأعمال العادية،
- في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عند توقع تحققه خلال الاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عندما يكون في صورة نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبداله أو استخدامه لسداد أي التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف الشركة كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يصنف الالتزام كمتداول وذلك:

- عندما يتوقع سداه خلال دورة الأعمال العادية،
- في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يستحق السداد خلال الاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

النقدية وشبه النقدية

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

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة في الأصل بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة 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 تكديدها 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 والتراكيبات	١٠ سنوات
المعدات المكتبية	١ إلى ٤ سنوات

يتم فحص 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 قيد الاستخدام.

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

تُحمل 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 فحص القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

المخصصات والمبالغ مستحقة الدفع

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

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام نظامي أو ضمني 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 فحص المخصصات بتاريخ التقرير 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 الجوهرية (تتمة)

منافع نهاية الخدمة للموظفين

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

منافع الموظفين قصيرة الأجل

عند قيام الموظف بتقديم الخدمة للشركة خلال فترة محاسبية ما، تقوم الشركة بإثبات المبلغ غير المخصوم لمنافع الموظفين قصيرة الأجل المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة كالنظام (مصاريف مستحقة 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 تراكمت بتاريخ التقرير.

التزامات ما بعد الخدمة

تقوم الشركة بإدارة برنامج منافع ما بعد الخدمة وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن برنامج منافع ما بعد الخدمة هو عبارة عن برنامج غير ممول. يتم إجراء تقويم الالتزام بموجب هذا البرنامج من قبل خبراء ائتماريين 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 والفائدة على هذا الالتزام المتعلقة بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

يتم إثبات 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 كتكلفة تمويل. إن أي تغييرات في صافي الالتزام نتيجة لعمليات التقويم الائتماري والتغيرات في الافتراضات يتم اعتبارها كأعادة قياس في الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات المبنية على الخبرة والتغيرات في الافتراضات الائتمارية 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 لالتزام المنافع 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 التقرير في المملكة العربية السعودية.

الضريبة المؤجلة

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

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

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ضريبة الدخل (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

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

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

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 "الأصل" أو "الالتزام" 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 وواجبات 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 بواجبات 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 فوائدها 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.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

إثبات الإيرادات (تتمة)

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

الأدوات المالية

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

(١) الموجودات المالية

التصنيف

يصنف الأصل المالي، عند الإثبات الأولي، كمقاس بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تتمثل الموجودات المالية المقتناة من قبل الشركة، والمصنفة ضمن التكلفة المطفأة، في الذمم المدينة وشبه النقدية والمبالغ المستحقة من جهة ذات علاقة.

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

يقاس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين وكان غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات لأصل الدين والفائدة على مبلغ الدين الأصلي القائم.

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

تقاس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 لأصل الدين والفائدة على مبلغ الدين الأصلي القائم.

إن أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة، وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الأخر. 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 المقتناة لأغراض المتاجرة، يجوز للشركة أن تختار بشكل لارجعة فيه عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الأخر. يتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حده.

الموجودات المالية المدرجة 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 المقتناة لأغراض المتاجرة وسندات الدين غير المصنفة كمقاسة إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

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 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.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة لقاء خسائر الائتمان المتوقعة من الأصل المالي المقاس بالتكلفة المطفأة بكل تاريخ تقرير، وذلك بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر إذا زادت مخاطر الائتمان المتعلقة بالأداة المالية بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي. وعند إجراء هذا التقويم، تستخدم الشركة التغيير في مخاطر التعثر الذي يحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية بدلا من التغيير في مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة. ولإجراء هذا التقويم، فإن الشركة تقوم بمقارنة مخاطر حدوث التعثر بشأن الأداة المالية كما بتاريخ التقرير مع مخاطر حدوث التعثر بشأن الأداة المالية بتاريخ الإثبات الأولي، 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 الأولي. 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 التقرير.

وإذا لم تكن هناك، بتاريخ التقرير، زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان المتعلقة بالأداة المالية منذ الإثبات الأولي، 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 الفائدة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الشامل عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ويدرج إطفاء معدل الفائدة 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 أصل ما أو سداده عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(٢) المطلوبات المالية (تتمة)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام قد تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للأصل أو الالتزام.

إن الأسواق الرئيسية أو الأسواق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الشركة.

تقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصل أو الالتزام وبافتراض أن المتعاملين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

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.

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 وفقاً لشروط التعامل العادل.

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 الجوهرية 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 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.

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

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

تحويل العملات الأجنبية

تحويل العملات 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 التقرير. 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 تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتماشى مع إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبند (أي، أن فروقات تحويل 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 بالعمود المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي قامت فيه الشركة في الأصل بإثبات الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناتجة من العمود المدفوع مقدماً. وفي حالة وجود دفعات متعددة مدفوعة أو مستلمة مقدماً، تقوم الشركة بتحديد تاريخ المعاملة الذي تم فيه استلام أو سداد العمود مقدماً.

الاحتياطي النظامي

طبقاً للنظام الأساسي للشركة وأحكام نظام الشركات السعودي، يجب تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ إجمالي الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

الموجودات المحتفظ 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 المصرح عنها بتاريخ التقرير. ولكن قد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام الذي سيتأثر بذلك في المستقبل. تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. يتم فحص التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترة المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترة 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 بتجنيب 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.

شركة يو بي اس العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

تقدير الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

قامت الإدارة بتقدير القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية والقيمة القابلة للاسترداد لبعض بنود الممتلكات والمعدات. إن أي تغير 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 بفحص الأعمار الإنتاجية المقدرة 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.

قياس القيمة الحالية لمنافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة منافع نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للالتزام باستخدام عمليات التقويم الإكتواري. يتضمن التقويم الإكتواري 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 فحص كافة الافتراضات بكل تاريخ التقرير.

يعتبر معدل الخصم ومعدل الزيادة في الرواتب أكثر العوامل التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملازم، 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 المطبقة من قبل الشركة

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل الشركة

تسري المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية اعتباراً من فترة التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ ويتم تطبيقها في هذه القوائم المالية، ومع ذلك، ليس لها أي تأثير على القوائم المالية.

تاريخ السريان	الوصف	المعيار، التفسير والتعديلات
الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣	تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.	تعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي (١) بيان الممارسات (٢) ومعيار المحاسبة الدولي (٨) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١)
الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣	يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) الذي سمح سابقاً بمجموعة واسعة من الممارسات في المحاسبة على عقود التأمين. يغير المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) المحاسبة جذرياً من قبل جميع المنشآت التي تصدر عقود التأمين وعقود الاستثمار التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية.	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين" المعدل في ديسمبر ٢٠٢١.
الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣	تتطلب هذه التعديلات من الشركات إثبات الضرائب المؤجلة عن المعاملات التي، عند الإثبات الأولى لها، ينشأ عنها مبالغ متساوية للفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة

شركة يو بي اس العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥ - المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل الشركة

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

المعيار، التفسير والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية"، عند تصنيف المطلوبات	توضح التعديلات على نطاق ضيق على معيار المحاسبة الدولي (١): "عرض القوائم المالية" أن المطلوبات تصنف إما متداولة أو غير متداولة اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير (على سبيل المثال: استلام إعفاء أو خرق للتعهدات). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي (١) عندما يشير إلى "تسوية" التزام.	مؤجل لحين بدء الفترات المحاسبية بعد ١ يناير ٢٠٢٤.
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) - الالتزامات غير المتداولة المقترنة باشتراطات	تعديل الالتزامات غير المتداولة المقترنة باشتراطات معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية. تعمل التعديلات على تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة عندما يكون حقها في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل خاضعاً للامتنال للتعهدات. كما تجيب التعديلات على تساؤلات أصحاب المصلحة بشأن تصنيف هذا الالتزام كمتداول أو غير متداول.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)	بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك	متاحة للتطبيق الاختياري/ تاريخ السريان مؤجل لأجل غير مسمى
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	يعدل التزام عقد الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) بإضافة متطلبات القياس اللاحقة لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار. ترتيبات تمويل الموردين في بعض الشركات ليست واضحة بما فيه الكفاية، مما يعوق تحليل المستثمرين.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١)	عدم إمكانية المبادلة بين العملة وعملة أجنبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١)	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥

٦ - النقدية وشبه النقدية

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٨٠,٨٧٩,١١٢	١١٠,٣٩٩,٠١٠
٢٧,٠٨١,٣٨٧	٢,٣٣٨,٠٩٠
٥,٦١٦,٧٥٢	٤,٨٦٤,٨٤٣
١١٣,٥٧٧,٢٥١	١١٧,٦٠١,٩٤٣
١٥,١٩٤	١٠,٤٧٠
١١٣,٥٩٢,٤٤٥	١١٧,٦١٢,٤١٣

النقدية لدى البنك

وديعة لأجل - عملة محلية (١-٦)
حساب جاري - عملة أجنبية (٢-٦)
حساب جاري - عملة محلية

نقدية في الصندوق

شركة يو بي اس العربية السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦ - النقدية وشبه النقدية (تتمة)

١-٦ وتشمل هذه الودائع لأجل المحتفظ بها لدى بنك ساب، والتي لها تواريخ استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر من تاريخ الاستحواذ. خلال السنة، تتراوح معدلات الربح السنوية للودائع لأجل من ٤,٦٠٪ إلى ٦,١٥٪.

٢-٦ تحتفظ الشركة بحسابات بنكية بالفرنك السويسري والدولار الأمريكي مع المنشأة الأم، يو بي اس إيه جي.

٧ - المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢٢,٢١٤	٥٥٣,٣٠٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٤,٢٦٦	١٥٧,٠٠٢	ضريبة قيمة مضافة مدينة
<u>٥٥٦,٤٨٠</u>	<u>٧١٠,٣٠٧</u>	

٨ - الممتلكات والمعدات

تحسينات المباني المستأجرة				
الإجمالي	معدات مكتبية	أثاث وتركيبات	ريال سعودي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
				التكلفة:
١٥,٩٠٨,٢٣٠	١,٤٦٦,٢٩٦	١,٩٠٢,٢٠١	١٢,٥٣٩,٧٣٣	في ١ يناير ٢٠٢٣
<u>١٥,٩٠٨,٢٣٠</u>	<u>١,٤٦٦,٢٩٦</u>	<u>١,٩٠٢,٢٠١</u>	<u>١٢,٥٣٩,٧٣٣</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
				الاستهلاك:
١٥,٨٣٩,١٢١	١,٣٩٧,١٨٧	١,٩٠٢,٢٠١	١٢,٥٣٩,٧٣٣	في ١ يناير ٢٠٢٣
١٦,٥٨٦	١٦,٥٨٦	-	-	مخصص محمل للسنة
<u>١٥,٨٥٥,٧٠٧</u>	<u>١,٤١٣,٧٧٣</u>	<u>١,٩٠٢,٢٠١</u>	<u>١٢,٥٣٩,٧٣٣</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
<u>٥٢,٥٢٣</u>	<u>٥٢,٥٢٣</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	صافي القيمة الدفترية: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
				التكلفة:
الإجمالي	معدات مكتبية	أثاث وتركيبات	ريال سعودي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٩٠٨,٢٣٠	١,٤٦٦,٢٩٦	١,٩٠٢,٢٠١	١٢,٥٣٩,٧٣٣	في ١ يناير ٢٠٢٢
<u>١٥,٩٠٨,٢٣٠</u>	<u>١,٤٦٦,٢٩٦</u>	<u>١,٩٠٢,٢٠١</u>	<u>١٢,٥٣٩,٧٣٣</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
				الاستهلاك:
١٥,٨١٤,٩٤٥	١,٣٧٣,٠١١	١,٩٠٢,٢٠١	١٢,٥٣٩,٧٣٣	في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٤,١٧٦	٢٤,١٧٦	-	-	مخصص محمل للسنة
<u>١٥,٨٣٩,١٢١</u>	<u>١,٣٩٧,١٨٧</u>	<u>١,٩٠٢,٢٠١</u>	<u>١٢,٥٣٩,٧٣٣</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
<u>٦٩,١٠٩</u>	<u>٦٩,١٠٩</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	صافي القيمة الدفترية: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تبلغ تكلفة بنود الممتلكات والمعدات التي تم استهلاكها بالكامل ١٥,٧٩٨,١٩٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٥,٧٨٥,٢١٠ ريال سعودي).

شركة يو بي اس العربية السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٩ - موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,١٤٦,٨٥٥	٥,١٤٦,٨٥٥	التكلفة:
-	١٦٣,٢٧٧	في بداية ونهاية السنة
<u>٥,١٤٦,٨٥٥</u>	<u>٥,٣١٠,١٣٢</u>	تعديلات
٣,١٩٦,٠٧٢	٤,٢١٥,٣٤٩	ناقصاً: الإطفاء المتراكم:
١,٠١٩,٢٧٧	٩٣٧,٦٨٤	في بداية السنة
<u>٤,٢١٥,٣٤٩</u>	<u>٥,١٥٣,٠٣٣</u>	مخصص محمل للسنة (إيضاح ١٥)
٩٣١,٥٠٦	١٥٧,٠٩٩	في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية:

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٣٧,٦٢٦	٧٤٠,٢٢٥	في بداية السنة
٥٥,٥٩٩	١٠,٢٤٨	زيادة فائدة
(١,١٥٣,٠٠٠)	(٩١٣,٧٥٠)	مدفوعات
	١٦٣,٢٧٧	تعديل عقد إيجار
<u>٧٤٠,٢٢٥</u>	-	في نهاية السنة
٧٤٠,٢٢٥	-	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
<u>٧٤٠,٢٢٥</u>	-	

١٠ - المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩١٨,٩١٨	٦٢٨,٧٦١	مصاريف مستحقة الدفع
<u>٩١٨,٩١٨</u>	<u>٦٢٨,٧٦١</u>	

شركة يو بي اس العربية السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١١- ضريبة الدخل

(أ) مخصص محمل للسنة

فيما يلي بيان ضريبة الدخل المحملة على قائمة الدخل الشامل:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٧٠,٢٥٧	١,٣١٠,٨٤٠	(ب) دخل حالي
٤٣١,٤٨٦	٢٢٩,٥١٠	(ج) ضريبة دخل مؤجلة
١,٠٠١,٧٤٣	١,٥٤٠,٣٥٠	
(١٤٨,٧٠١)	(١٣,٤٩٤)	ضريبة مؤجلة محملة على الدخل الشامل الآخر
٨٥٣,٠٤٢	١,٥٢٦,٨٥٦	إعادة قياس ربح اكتواري لمنافع نهاية الخدمة للموظفين

(ب) حركة المخصص

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨٧,١٠٤	٥٤٣,٦٧٥	في بداية السنة
٥٧٠,٢٥٧	١,٣١٠,٨٤٠	مخصص للسنة
(٣١٣,٦٨٦)	(٥٦٥,٨٦٧)	مدفوعات خلال السنة
٥٤٣,٦٧٥	١,٢٨٨,٦٤٨	في نهاية السنة

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.

(ج) ضريبة الدخل المؤجلة

قامت الشركة بإثبات أصل ضريبي مؤجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بقيمة ٦٨٩,٥٩٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩٠٥,٦١٢ 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 بأصل الضريبة المؤجلة المثبت في قائمة المركز المالي والحركة خلال السنة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٨٨,٣٩٧	٩٠٥,٦١٢	في بداية السنة
(٤٣١,٤٨٦)	(٢٢٩,٥١٠)	الحركة خلال السنة
١٤٨,٧٠١	١٣,٤٩٥	ضريبة مؤجلة بشأن الأرباح و الخسائر الاكتوارية
٩٠٥,٦١٢	٦٨٩,٥٩٧	في نهاية السنة

شركة يو بي اس العربية السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١١ - ضريبة الدخل (تتمة)

يتعلق صافي رصيد الضريبة المؤجلة بالفروقات المؤقتة التالية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٩٦,٥٤٩	٣٤٥,٦٤٠	مخصص الاستهلاك الضريبي المتسارع
٢٠,٧٨٩	٢٨,١٥٢	موجودات حق الاستخدام ضريبية متسارعة
٤٢٨,٨٨٥	٤٧٢,٨٦٩	مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
١٩٨,١٩٣	-	خسائر ضريبية مرحلة
٩,٨٩٧	٥,١٣٠	مخصص خسائر تشغيلية
(١٤٨,٧٠١)	(١٦٢,١٩٥)	ربح اكتواري لمنافع نهاية الخدمة للموظفين
<u>٩٠٥,٦١٢</u>	<u>٦٨٩,٥٩٦</u>	

وضع الربوط

قامت الشركة بتقديم إقرارات ضريبة الدخل الخاصة بها لدى الهيئة عن كافة السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تمت الموافقة على الربوط الضريبية التي أجرتها الهيئة عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. لم يتم إنهاء الربوط الضريبية الخاصة بالشركة من قبل الهيئة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

١٢ - منافع نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٩٩,٩٦٩	١,٤٠٠,٩١٦	في بداية السنة
٢٧٨,٣٠٦	٢٠١,٧٩٥	تكلفة خدمة حالية
٣٤,٧٣٨	٦٠,٠٢٨	تكلفة فائدة
(٣٦٤,٢١٩)	(٤١,٩٠١)	منافع مدفوعة
(١٤٧,٨٧٨)	(٦٧,٤٦٩)	خسارة (مكسب) اكتواري
<u>١,٤٠٠,٩١٦</u>	<u>١,٥٥٣,٣٦٩</u>	في نهاية السنة

فيما يلي بيان المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧٨,٣٠٦	٢٠١,٧٩٥	الربح أو الخسارة
٣٤,٧٣٨	٦٠,٠٢٨	تكلفة خدمة حالية
<u>٣١٣,٠٤٤</u>	<u>٢٦١,٨٢٣</u>	تكلفة فائدة
(١٤٧,٨٧٨)	(٦٧,٤٦٩)	الدخل الشامل الأخر
		(مكسب) خسارة اكتوارية

شركة يو بي اس العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٢ - منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
%٤,٢٠	%٥,٠٠	معدل الخصم
%٢,٠٠	%٢,٠٠	معدل الزيادة في الراتب

١٣ - رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، يبلغ رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل ١١٠ مليون ريال سعودي، ويتكون من ١١ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١١ مليون سهم) بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

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

رأس المال ريال سعودي	عدد الأسهم	نسبة الملكية	٢٠٢٣
١١٠,٠٠٠,٠٠٠	١١,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	يو بي اس إيه جي
<u>١١٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١١,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>%١٠٠</u>	
١١٠,٠٠٠,٠٠٠	١١,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	٢٠٢٢
<u>١١٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١١,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>%١٠٠</u>	يو بي اس إيه جي

١٤ - الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٦٠٨,١٥١	١٣,٣٣١,٦٦١	دخل أتعاب الخدمات (إيضاح ١٦)
٢,٢٦٩,٠٨٦	٥,٩٦١,٨٥٤	دخل عمولة خاصة (١-١٤)
<u>١٧,٨٧٧,٢٣٧</u>	<u>١٩,٢٩٣,٥١٥</u>	

١-١٤ يتم الحصول على دخل العمولة الخاصة على الودائع لأجل المودعة لدى بنك ساب. خلال السنة، تتراوح معدلات الربح السنوية للودائع لأجل من ٤,٦٠% إلى ٦,١٥%.

شركة يو بي اس العربية السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٥ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٩٩١,٨٠١	٧,٨٣٨,٦٨١	تكاليف موظفين
٣,٠٩٢,٢٨٦	٢,٠٥٨,٥٤٣	مصاريف صيانة
١,٠١٩,٢٧٧	٩٣٧,٦٨٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٩)
٥٥٨,٩٦٥	٦٣,٠٨٨	أتعاب مهنية واستشارية
٤٢٠,٨٥١	٢٩٩,٣١٥	ضرائب استقطاع
٣٦٩,٧٩٧	٣٧٢,٩٥١	تكلفة موظفين بموجب عقود
٢٣٤,٥٠٠	٢٢٤,٥٠١	رسوم ترخيص
١٣٢,٩٦٧	١٢١,٨٢٧	هاتف وشركة الاتصالات
٥٥,٥٩٩	١٠,٢٤٨	زيادة فائدة (إيضاح ٩)
٢٤,١٧٦	١٦,٥٨٦	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٨)
٢٦,١١٧	٣٨,٢٢٦	سفر ونقل
٢٦٢,٨٤٧	١٥٨,٨٩٧	أخرى
١٤,١٨٩,١٨٣	١٢,١٤٠,٥٤٧	

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 والأرصدة المتعلقة بها:

قيمة المعاملات		العلاقة واسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٥,٣٦٥,٥٥٠	١٣,٢٦٧,٤٢٢	يو بي اس سويسرا آيه جي	دخل أتعاب الخدمات (أ) (ب)
(٢٢٥,٢٩٨)	(٣٨٧,١٠٦)		مصاريف مسددة
٢٤٢,٦٠١	٦٤,٢٣٩	يو بي اس آيه جي فرع لندن	دخل أتعاب الخدمات (أ) (ب)
(١٣٢)	(١,٣٢٧)		مصاريف مسددة
٢,٦٠٥,٦٨٤	١,٣٦٦,٠٩٥	يو بي اس آيه جي ستامفورد مجموعة يو بي اس آيه جي	مصاريف صيانة (تقنية معلومات)
	٧٤٥,٠٠٢		مصاريف مستردة
		أعضاء مجلس الإدارة كبار موظفي الإدارة	أتعاب مجلس الإدارة إلى عضو مجلس إدارة مستقل
٤٢,٠٠٠	٤٥,٠٠٠		رواتب ومنافع أخرى
١,٥٦٩,٣٧٥	١,٥٧٦,٨٧٥		

شركة يو بي اس العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(أ) أبرمت الشركة اتفاقيات خدمات لإظهار أي خدمات دعم مقدمة إلى مراكز التسجيل يو بي اس إيه جي - سويسرا ويو 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 ٣٦٥,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٠٦,١ مليون ريال سعودي) في تاريخ التقرير. يتم تنفيذ الإجراءات الرقابية وإجراءات التسوية من قبل أمين الحفظ (انظر إيضاح ٢٠).

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
		يو بي اس سويسرا إيه جي
٧٥٦,٧٧١	٥١٢,٦١٨	يو بي اس إيه جي فرع لندن
٢٧,٦١٨	٥,٣٥٣	يو بي اس بولندا
٤,٧٩٧	٤,٧٩٧	أخرى
١٨٠	١,٠٢٣	
<u>٧٨٩,٣٦٦</u>	<u>٥٢٣,٧٩١</u>	
		مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
		يو بي اس إيه جي ستامفورد
٨٦,٩٦٤	١٥١,١٦١	أخرى
١,٤٩٥	-	
<u>٨٨,٤٥٩</u>	<u>١٥١,١٦١</u>	

تحتفظ الشركة بحسابات بنكية بالفرنك السويسري والدولار الأمريكي مع المنشأة الأم، يو بي اس إيه جي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ إجمالي الرصيد ٢,٣٣٨,٠٩٠ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٧,٠٨١,٣٨٧).

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 التقرير دون ضمانات ودون فائدة ويتم سدادها نقداً. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات بشأن المبالغ المستحقة من أو إلى الجهات ذات العلاقة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم تكن كافة الذمم 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 العمولة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار). 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 تغيير جوهري عن الفترات السابقة بالطريقة المبينة في الإيضاحات أدناه.

شركة يو بي اس العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٧- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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 والعمولات المدينة المستحقة والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة. وترى الإدارة أن الشركة غير معرضة لمخاطر ائتمان جوهرية حيث أن الأرصدة البنكية مودعة لدى بنوك مشهورة ولها تصنيف ائتماني جيد وأن الذمم المدينة مستحقة فقط من جهات ذات علاقة.

إن دخل العمولة المستحق القبض والأرصدة البنكية 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 بالقيمة الدفترية للموجودات المالية التي تتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٣,٥٩٢,٤٤٥	١١٧,٦١٢,٤١٣	نقدية وشبه نقدية
٧٨٩,٣٦٦	٥٢٣,٧٩١	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
<u>١١٤,٣٨١,٨١١</u>	<u>١١٨,١٣٦,٢٠٤</u>	

تركيزات مخاطر الائتمان

تنشأ تركيزات 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 التقرير، لا يوجد هناك عدم تطابق في الاستحقاق بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية التي تُعرض الشركة لمخاطر السيولة.

مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية بسبب تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار العملات الأجنبية بشأن الأرصدة البنكية المسجلة بالفرنك السويسري والتي تعتبر غير جوهرية. 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 العمولات

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

مخاطر الأسعار

تمثل مخاطر الأسعار 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 التقرير، لا يوجد لدى الشركة استثمارات متداولة في السوق تتعرض الشركة بشأنها لمخاطر السعر.

شركة يو بي اس العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٧- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السعر (تتمة)

الأدوات المالية حسب الفئة

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الموجودات المالية
		بالتكلفة المطفأة:
١١٣,٥٩٢,٤٤٥	١١٧,٦١٢,٤١٣	* النقدية وشبه النقدية
٧٨٩,٣٦٦	٥٢٣,٧٩١	* مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
<u>١١٤,٣٨١,٨١١</u>	<u>١١٨,١٣٦,٢٠٤</u>	
		المطلوبات المالية
		بالتكلفة المطفأة:
٩١٨,٩١٨	٦٢٨,٧٦٥	* مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٨٨,٤٥٩	١٥١,١٦١	* مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
<u>١,٠٠٧,٣٧٧</u>	<u>٧٧٩,٩٢٦</u>	

١٨- القيم العادلة للأدوات المالية

وبتاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتحليل التغيرات في قيمة الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو إعادة تقويمها 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 الأصل والالتزام 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 لدى البنوك والعمولة مستحقة الدفع 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 ومن المتوقع تسويتها خلال سنة واحدة من تاريخ التقرير. لذلك، فإن القيمة الدفترية تقارب من القيمة العادلة في تاريخ التقرير.

١٩- الموجودات المحتفظ بها على سبيل الأمانة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لدى الشركة موجودات مدارة بقيمة ٣٦٥,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٠٦,١ مليون 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.

شركة يو بي اس العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة أنه لم تقع أية أحداث لاحقة لتاريخ التقرير وقبل صدور هذه القوائم المالية والتي تتطلب إجراء تعديلات أو تقديم إفصاحات بشأنها في هذه القوائم المالية.

٢١- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية بتاريخ ٧ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٧ مارس ٢٠٢٤ م)

