

شركة يو بي اس العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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

[www.ey.com](http://www.ey.com)

إرنست و يونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)  
الطابق ٦ و ١٤ - برج الفيصلية  
صندوق بريد ٢٧٣٢  
شارع الملك فهد  
الرياض ١١٤٦١  
المملكة العربية السعودية  
رقم التسجيل: ٤٥

**EY**  
نبني عالماً  
أفضل للعمل

## تقرير مراجعي الحسابات إلى المساهمين في شركة يو بي اس العربية السعودية (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

### نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لشركة يو بي اس العربية السعودية - شركة مساهمة سعودية مقفلة ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية من مسؤولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها وفقاً لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات السعودي وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من أخطاء جوهرية. تشمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والافصاحات التي تتضمنها القوائم المالية. كما تشمل على تقويم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقوائم المالية. باعتبارنا أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء رأينا حول القوائم المالية.

### الرأي المطلق

في رأينا، أن القوائم المالية ككل:-

- (١) تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.
- (٢) تتفق مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض للقوائم المالية.

عن إرنست و يونغ

وليد غازي توفيق  
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٤٣٧)



الرياض : ١٤ جمادى الثاني ١٤٣٧ هـ  
(٢٣ مارس ٢٠١٦)

شركة يو بي اس العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٨٦,٣٧٧,٨٦١	٨٨,٦٦٧,١٨٧	٣	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٤,٧٤٣,٨٥٩	٤,٥٦٥,٩٠٨	٤	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة ومصاريف مدفوعة مقدماً ومديون آخرون
٣٦٨,٤٦٤	٥٤٧,١٣٨	٨ (ج)	موجودات ضريبية مؤجلة
٩١,٤٩٠,١٨٤	٩٣,٧٨٠,٢٣٣		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٥,٩٦٧,٣٦١	٤,٦٠١,٥١٢	٥	ممتلكات ومعدات
٩٧,٤٥٧,٥٤٥	٩٨,٣٨١,٧٤٥		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
١,٣٦٩,٩٤٧	١,٣٢٢,٣٣٦	٧	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٤١٦,٨٧٨	٤٥٠,١٨٧	٨	ضريبة دخل مستحقة
١,٧٨٦,٨٢٥	١,٧٧٢,٥٢٣		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٨٢١,٣٠٤	١,٠٠٧,٦٦٠		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٦٠٨,١٢٩	٢,٧٨٠,١٨٣		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
١١٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
(١٥,١٥٠,٥٨٤)	(١٤,٣٩٨,٤٣٨)		خسائر متراكمة
٩٤,٨٤٩,٤١٦	٩٥,٦٠١,٥٦٢		<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
٩٧,٤٥٧,٥٤٥	٩٨,٣٨١,٧٤٥		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة يو بي اس العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الدخل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤ ريال سعودي	٢٠١٥ ريال سعودي	إيضاح	
			الإيرادات
١٣,١٩٢,٢٥٢	١٣,٠٧٥,١٥٠	٦	خدمات وأتعاب أخرى
٤٧٤,٧٩٥	٤٨٨,٦٨١		دخل عمولات خاصة
١٣,٦٦٧,٠٤٧	١٣,٥٦٣,٨٣١		
(١٣,٥١٤,٤٤٤)	(١٢,٨٦٠,١٣٥)	١٠	مصاريف عمومية وإدارية
١٥٢,٦٠٣	٧٠٣,٦٩٦		الدخل من العمليات الرئيسية
٨٥١,٥٦٥	٨٥١,٥٦٥		دخل إيجار
١,٠٠٤,١٦٨	١,٥٥٥,٢٦١		الدخل قبل ضريبة الدخل
(٣٢,٦٢٩)	(٨٠٣,١١٥)	٨	ضريبة الدخل المحملة السنة
٩٧١,٥٣٩	٧٥٢,١٤٦		صافي دخل السنة
			ربح السهم:
٠,٠١	٠,٠٦	١١	المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية
٠,٠٩	٠,٠٧	١١	المتعلق بصافي دخل السنة

شركة يو بي اس العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٠٠٤,١٦٨	١,٥٥٥,٢٦١		النشاطات التشغيلية
			الدخل قبل ضريبة الدخل
			التعديلات لـ:
١,٤٥٩,٣٥٣	١,٤٧١,٨٨٩	٥	إستهلاك
٤٩٨,٨٢٨	١٨٦,٣٥٦		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٩٦٢,٣٤٩	٣,٢١٣,٥٠٦		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
			مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة ومصاريف مدفوعة
			مقدماً ومديون آخرون
(٥٢,٣٥١)	١٧٧,٩٥١		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
(٦٨,٣١٠)	(٤٧,٦١١)		
٢,٨٤١,٦٨٨	٣,٣٤٣,٨٤٦		النقدية من العمليات
(٥٤٦,٠٣٩)	(٩٤٨,٤٨٠)	٨	ضريبة دخل مدفوعة
٢,٢٩٥,٦٤٩	٢,٣٩٥,٣٦٦		صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
			النشاطات الإستثمارية
			شراء ممتلكات ومعدات
(٨١,٨٧٤)	(١٠٦,٠٤٠)	٥	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الإستثمارية
(٨١,٨٧٤)	(١٠٦,٠٤٠)		الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٢,٢١٣,٧٧٥	٢,٢٨٩,٣٢٦		
٨٤,١٦٤,٠٨٦	٨٦,٣٧٧,٨٦١	٣	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية السنة
٨٦,٣٧٧,٨٦١	٨٨,٦٦٧,١٨٧	٣	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة يوبي اس العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الإجمالي ريال سعودي	الخسائر المتراكمة ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٩٣,٨٧٧,٨٧٧	(١٦,١٢٢,١٢٣)	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٩٧١,٥٣٩	٩٧١,٥٣٩	-	صافي دخل السنة
٩٤,٨٤٩,٤١٦	(١٥,١٥٠,٥٨٤)	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٧٥٢,١٤٦	٧٥٢,١٤٦	-	صافي دخل السنة
٩٥,٦٠١,٥٦٢	(١٤,٣٩٨,٤٣٨)	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية.

#### ١ - النشاطات

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

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

#### ٢ - السياسات المحاسبية الهامة

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

##### العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

##### إستخدام التقديرات

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

##### الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من الودائع لأجل وفترة استحقاقها الأصلية ٩٠ يوماً أو أقل ومن الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق.

##### إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات في قائمة الدخل على النحو التالي:

##### دخل أتعاب الخدمات والترتيب

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

##### دخل العمولات الخاصة

يستحق دخل العمولات الخاصة على أساس العائد الفعلي.

##### دخل الوساطة

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

##### أتعاب إدارة الموجودات

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

##### إيرادات المشورة والإيرادات الأخرى

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

**الممتلكات والمعدات**

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

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

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

**الإيجارات**

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

يتم إثبات دفعات الإيجار كمصروف في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

**المدينون**

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

**الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع**

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

**المخصصات**

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

**مكافأة نهاية الخدمة للموظفين**

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

**العملات الأجنبية**

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

**ضريبة الدخل**

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

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



## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

## المصاريف

تصنف كافة المصاريف، كمصاريف عمومية وإدارية.

## الإحتياطي النظامي

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

## ٣ - الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل - عملة محلية
٨٥,٢٠٩,٠٨٢	٧,٩٠٦,٥٩٨	نقد لدى البنك - عملة محلية
١,١٥٥,٧٢١	٧٤٨,٨٧٨	- عملة أجنبية
١٣,٠٥٨	١١,٧١١	نقد في الصندوق
<u>٨٦,٣٧٧,٨٦١</u>	<u>٨٨,٦٦٧,١٨٧</u>	

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

## ٤ - المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة والمصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٤٥٢,٦٣٦	٣,٢٦٦,١٤٢	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٦)
١,٢٧٩,٠٤٠	١,٢٧٢,٨٧١	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٢,١٨٣	٢٦,٨٩٥	مدينون آخرون
<u>٤,٧٤٣,٨٥٩</u>	<u>٤,٥٦٥,٩٠٨</u>	

## ٥ - الممتلكات والمعدات

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

تحسينات المباني المستأجرة ١٠ سنوات أو فترة الإيجار، أيهما أقل. المعدات المكتبية ٣ إلى ٤ سنوات  
الأثاث والتراكيبات ١٠ سنوات

الإجمالي ٢٠١٤ ريال سعودي	الإجمالي ٢٠١٥ ريال سعودي	المعدات المكتبية ريال سعودي	الأثاث والتراكيبات ريال سعودي	تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	التكلفة:
١٥,٥٤٤,٠٠٥	١٥,٣٦٠,٧٦٧	٩٣٤,٩٣٣	١,٨٨٦,١٠١	١٢,٥٣٩,٧٣٣	في بداية السنة
٨١,٨٧٤	١٠٦,٠٤٠	٨٩,٩٤٠	١٦,١٠٠	-	للإضافات
(٢٦٥,١١٢)	-	-	-	-	عكس قيد (أنظر الإيضاح أدناه)
١٥,٣٦٠,٧٦٧	١٥,٤٦٦,٨٠٧	١,٠٢٤,٨٧٣	١,٩٠٢,٢٠١	١٢,٥٣٩,٧٣٣	في نهاية السنة
٧,٩٣٤,٠٥٣	٩,٣٩٣,٤٠٦	٩٣٤,٩٣٣	١,١١٧,٩٠٢	٧,٣٤٠,٥٧١	الإستهلاك :
١,٤٥٩,٣٥٣	١,٤٧١,٨٨٩	٨٩,٩٤٠	١٩٠,٠٣٢	١,١٩١,٩١٧	في بداية السنة
٩,٣٩٣,٤٠٦	١٠,٨٦٥,٢٩٥	١,٠٢٤,٨٧٣	١,٣٠٧,٩٣٤	٨,٥٣٢,٤٨٨	في نهاية السنة
	٤,٦٠١,٥١٢	-	٥٩٤,٢٦٧	٤,٠٠٧,٢٤٥	صافي القيمة الدفترية:
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٥,٩٦٧,٣٦١		-	٧٦٨,١٩٩	٥,١٩٩,١٦٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

خلال السنة السابقة، قامت الشركة بعكس قيد مخصص إزالة التراكيبات التي تمت على المكتب وقدره ٢٦٥,١١٢ ريال سعودي وذلك بعد الحصول على تنازل من قبل مالك العقار بعدم إزالة هذه التراكيبات القائمة التي تمت على المكتب.

٦ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٢٠١٤	٢٠١٥		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٩,٣١٣,٣٠٣ (٤٨٣,٩٠٤)	٩,٥٠٠,٨١٣ (٤٧٤,٠٠٨)	أتعاب خدمات محملة من قبل الشركة (أ) مصاريف مسترده من قبل الشركة	مساهم: يو بي اس آيه جي - سويسرا
٣,٨٧٨,٩٤٩ (١١٠,٦٦١)	٣,٥٧٤,٣٣٧ (١٧,٠٩٥)	أتعاب خدمات محملة من قبل الشركة (أ) مصاريف مسترده من قبل الشركة	جهة منتسبة: يو بي اس آيه جي - فرع لندن
٣٧٥,٢٢٦	٣٤٨,٣٨٦	مصاريف صيانة (خدمات تقنية معلومات)	يو بي اس آيه جي - فرع ستامفورد

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

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

(ب) إن يو بي اس آيه جي - سويسرا هي أمين حفظ أموال وموجودات عملاء الشركة وقدرها ٢٠٤,٧٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ١٣٧,٨٥ مليون ريال سعودي) كما بتاريخ قائمة المركز المالي. يتم تنفيذ الإجراءات الرقابية وإجراءات التسوية من قبل أمين الحفظ.

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

٧ - المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٢٢,٢٧٤	٨٠١,٥١٦	مصاريف مستحقة الدفع
٣٣٠,٥٦٠	٣٣٠,٥٦٠	دخل إيجار مؤجل
٦٣,٣٩٧	١٢٠,٧٤٨	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٥٣,٧١٦	٦٩,٥١٢	مطلوبات أخرى
<u>١,٣٦٩,٩٤٧</u>	<u>١,٣٢٢,٣٣٦</u>	

## ٨ - ضريبة الدخل

## أ) المحمل للسنة

تتكون ضريبة الدخل المحملة للسنة مما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١٦,٨٧٨	٤٥٠,١٨٧	مخصص السنة الحالية
-	٥٣١,٦٠٢	تسوية سنة سابقة (أنظر الإيضاح ٨ (د))
٤١٦,٨٧٨	٩٨١,٧٨٩	مجنب خلال السنة
(٣٨٤,٢٤٩)	(١٧٨,٦٧٤)	تسوية ضريبة دخل مؤجلة للسنة (أنظر الإيضاح ٨ (ج))
٣٢,٦٢٩	٨٠٣,١١٥	ضريبة الدخل المحملة للسنة

تم احتساب مخصص السنة الحالية بواقع ٢٠% من الدخل المعدل الخاضع للضريبة. نشأت الفروقات بين الربح طبقاً للقوائم المالية والربح الخاضع للضريبة بصفة أساسية نتيجة لبعض المصاريف غير المسموح بها للأغراض الضريبية.

## ب) حركة المخصص خلال السنة

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٤٦,٠٣٩	٤١٦,٨٧٨	في بداية السنة
٤١٦,٨٧٨	٩٨١,٧٨٩	مجنب خلال السنة
(٥٤٦,٠٣٩)	(٩٤٨,٤٨٠)	مدفوع خلال السنة
٤١٦,٨٧٨	٤٥٠,١٨٧	في نهاية السنة

## ج) الضريبة المؤجلة

قامت الشركة بإثبات موجودات ضريبة مؤجلة قدرها ٥٤٧,١٣٨ ريال سعودي (٢٠١٤): موجودات ضريبة مؤجلة قدرها ٣٦٨,٤٦٤ ريال سعودي) بتاريخ قائمة المركز المالي، وذلك بخصوص الفروقات الزمنية الناتجة عن عدم السماح بخصم مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالإضافة إلى الفروقات المتعلقة بالاستهلاك والخسائر الضريبية المدورة المحتسبة على أساس الدخل الفعلي الخاضع للضريبة بواقع ٢٠%.

## د) الربوط الضريبية

قدمت الشركة إقرارها الضريبية عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ إلى مصلحة الزكاة والدخل. أصدرت مصلحة الربوط الضريبية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والتي تم بموجبها مطالبة الشركة بسداد ضريبة دخل إضافية قدرها ٥٣١,٦٠٢ ريال سعودي (٢٠١٤: لا شيء). لم يتم إصدار الربوط الضريبية من قبل مصلحة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

## ٩ - رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ١١,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٤: ١١,٠٠٠,٠٠٠ سهم)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

## ١٠- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٥٤٤,١٧٠	٦,٧٨٤,٣٨٧	تكاليف موظفين
١,٩٦٢,٩١٨	١,٩٦٢,٩١٨	إيجار
١,٤٥٩,٣٥٣	١,٤٧١,٨٨٩	إستهلاك (إيضاح ٥)
٤٩٤,٠٩٨	٧١١,١٠٥	أتعاب مهنية وإستشارية
٦٣٧,٠٨٧	٥٨٠,١٠٠	مصاريف صيانة (إيضاح ٦)
٢٢٥,٣٣٦	٢٦٤,٤٠٥	سفر ونقل
٢٣٦,٨٩٠	٢٤٠,٠٤٤	تكلفة موظفين بموجب عقود
٢٢٦,٧٢٠	٢٣٥,٣٣٣	رسوم تراخيص
١٧٢,٧٥٢	١٧٥,٨٩٢	هاتف وبريد
١٥١,٠١٢	١٤٥,٩٧٤	أقساط تأمين
٤٠٤,١٠٨	٢٨٨,٠٨٨	أخرى
<u>١٣,٥١٤,٤٤٤</u>	<u>١٢,٨٦٠,١٣٥</u>	

## ١١- ربح السهم

تم احتساب ربح السهم للسنة وذلك بتقسيم دخل السنة على عدد الأسهم المصدرة في نهاية السنة والبالغة ١١ مليون سهم (٢٠١٤: ١١ مليون سهم).

## ١٢- إدارة المخاطر

## مخاطر أسعار العملات الخاصة

تمثل مخاطر أسعار العملات الخاصة المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. لا تخضع الشركة لمخاطر أسعار عملوات خاصة هامة حيث أن كافة الموجودات المالية والمطلوبات غير مرتبطة بعمولة خاصة.

## مخاطر الائتمان

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

## مخاطر السيولة

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

## مخاطر العملات

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

## ١٣- القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

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

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية الخاصة بالشركة من الأرصدة لدى البنوك والمدبنين، بينما تتكون المطلوبات المالية من المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية بتاريخ قائمة المركز المالي.

## ١٤- 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:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		قاعدة رأس المال:
٩٤,٤٨٠,٩٥٢	٩٥,٠٥٤,٤٢٤	رأس المال الأساسي
٩٤,٤٨٠,٩٥٢	٩٥,٠٥٤,٤٢٤	إجمالي قاعدة رأس المال
		متطلبات الحد الأدنى لرأس المال
١٧٦,١٥٧	٩٧,٥١٦	مخاطر السوق
١١,٤٥٦,٩٥٣	٨,٩٩٢,١٩٦	مخاطر الائتمان
٣,٣٨٦,٧٦٨	٣,٤١٥,٨١٣	المخاطر التشغيلية
١٥,٠١٩,٨٧٨	١٢,٥٠٥,٥٢٤	إجمالي الحد الأدنى لرأس المال المطلوب (أنظر الإيضاح (د) أدناه)
		نسبة كفاية رأس المال:
٦,٢٩	٧,٦٠	إجمالي نسبة رأس المال (مرات)
٦,٢٩	٧,٦٠	نسبة رأس المال الأساسي (مرات)
٧٩,٤٦١,٠٧٤	٨٢,٥٤٨,٩٠٠	الفائض (العجز) في رأس المال (أنظر الإيضاح (د) أدناه)

## ١٤- المتطلبات النظامية لرأس المال ونسبة كفاية رأس المال - تنمة

( أ ) تتكون قاعدة رأسمال الشركة من رأس المال الأساسي (ويشتمل على رأس المال والأرباح المبقاه المدفقه). لا يوجد لدى الشركة رأسمال مساند طبقاً للمادة (٤) و (٥) من قواعد الكفاية المالية. تم احتساب متطلبات الحد الأدنى لرأس المال المتعلق بالائتمان والمخاطر التشغيلية والسوقية طبقاً للمتطلبات المنصوص عليها في الفصل الثالث من قواعد الكفاية المالية.

(ب) تقوم الشركة بإدارة رأس المال الخاص بها وفقاً للركيزه الأولى والركيزه 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 الموضوعه من قبل هيئة السوق المالية للحفاظ على مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والحفاظ على قاعدة رأسمال قوية.

( د ) يبلغ الحد الأدنى لرأس المال المطلوب وفقاً للمادة ٦ (ز) من لائحة الأشخاص المرخص لهم والصادرة من قبل هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية بخصوص أنشطة الشركة المرخص بها ٥٠ مليون ريال سعودي.

(هـ) تقوم الشركة بالإفصاح، على أساس سنوي إلى عامة الناس عن بعض المعلومات طبقاً للركيزة ٣ من قواعد الكفاية المالية وذلك على موقع الشركة الإلكتروني (<http://www.ubs.com/sa/>) وعليه، لا تخضع هذه المعلومات للمراجعة من قبل مراجعي الحسابات الخارجيين للشركة.

( و ) تم تعديل أرقام السنة السابقة بسبب الالتزامات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية.

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

## ١٥- الأموال المحتفظ بها على سبيل الأمانة

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٧,٨٥٢,٤٢٥	٢٠٤,٧٨٣,٤٩٧	موجودات تحت إدارة الشركة

إن شركة يو بي اس آيه جي - سويسرا هي أمين حفظ الموجودات الخاصة بعملاء الشركة.

## ١٦- المعلومات القطاعية

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

## ١٧- الالتزامات المحتملة

التزامات عقود الإيجار

بلغت التزامات عقود الإيجار المتعلقة بمباني المكتب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ٣,٩٢٥,٨٣٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٥,٨٨٨,٧٥٤ ريال سعودي).

## ١٨- اعتماد القوائم المالية

إعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية بتاريخ ١٤ جمادى الثاني ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مارس ٢٠١٦).