

شركة يو بي اس العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

ماتف: +٩٦٦ ١١ ٢٧٢ ٤٧٤٠  
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٢ ٤٧٣٠

www.ey.com

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



## 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 ٢٠١٦، 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 لمتطلبات 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 والإفصاحات 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 يمكننا 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 ٢٠١٦ 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 القوائم المالية.

عن إرنست و يونغ

وليد غازي توفيق  
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٤٣٧)



الرياض: ٢٨ جمادى الثاني ١٤٣٨ هـ  
(٢٧ مارس ٢٠١٧)

شركة يو بي اس العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٨٨,٦٦٧,١٨٧	٩٥,٩٥٨,٤٥٤	٣	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٤,٥٦٥,٩٠٨	٤,٥٤٢,٢٣٥	٤	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة ومصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى
٩٣,٢٣٣,٠٩٥	١٠٠,٥٠٠,٦٨٩		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٥٤٧,١٣٨	١,١٩٠,٨٦١	٨ (ج)	موجودات ضريبية مؤجلة
٤,٦٠١,٥١٢	٣,٢٣٥,٦٦٢	٥	ممتلكات ومعدات
٥,١٤٨,٦٥٠	٤,٤٢٦,٥٢٣		إجمالي الموجودات المتداولة
٩٨,٣٨١,٧٤٥	١٠٤,٩٢٧,٢١٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
١,٣٢٢,٣٣٦	٢,٩٠٢,١٦٣	٧	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٤٥٠,١٨٧	١,٠٣٤,٨٦٤	٨	ضريبة دخل مستحقة
١,٧٧٢,٥٢٣	٣,٩٣٧,٠٢٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١,٠٠٧,٦٦٠	١,٢٩٦,٥١١		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٧٨٠,١٨٣	٥,٢٣٣,٥٣٨		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
١١٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
(١٤,٣٩٨,٤٣٨)	(١٠,٣٠٦,٣٢٦)		خسائر متراكمة
٩٥,٦٠١,٥٦٢	٩٩,٦٩٣,٦٧٤		إجمالي حقوق المساهمين
٩٨,٣٨١,٧٤٥	١٠٤,٩٢٧,٢١٢		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً من هذه القوائم المالية.

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

قائمة الدخل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٣,٠٧٥,١٥٠	١٠,٦٢١,٢٢٩	٦	الإيرادات
-	١٠,١٢٦,٤٢١	١٠	خدمات وأتعاب أخرى
٤٨٨,٦٨١	١,٧٤٣,٨٧٥		أتعاب ترتيب
			دخل عمولات خاصة
١٣,٥٦٣,٨٣١	٢٢,٤٩١,٥٢٥		إجمالي الإيرادات
-	٥,٠٦٣,٢١٠	١٠	التكاليف المباشرة
١٣,٥٦٣,٨٣١	١٧,٤٢٨,٣١٥		إجمالي الربح
(١٢,٨٦٠,١٣٥)	(١٣,٨٠٣,٣٧٧)	١١	مصاريف عمومية وإدارية
٧٠٣,٦٩٦	٣,٦٢٤,٩٣٨		الدخل من العمليات الرئيسية
٨٥١,٥٦٥	٨٥٨,٣١٥		دخل إيجار
١,٥٥٥,٢٦١	٤,٤٨٣,٢٥٣		الدخل قبل ضريبة الدخل
(٨٠٣,١١٥)	(٣٩١,١٤١)	٨	ضريبة الدخل المحملة السنة
٧٥٢,١٤٦	٤,٠٩٢,١١٢		صافي دخل السنة
٠,٠٦	٠,٣٣	١٢	ربح السهم:
			المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية
٠,٠٧	٠,٣٧	١٢	المتعلق بصافي دخل السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة يوبي اس العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	ايضاح
١,٥٥٥,٢٦١	٤,٤٨٣,٢٥٣	
١,٤٧١,٨٨٩	١,٣٧٤,٧٥٠	٥
١٨٦,٣٥٦	٢٨٨,٨٥١	
٣,٢١٣,٥٠٦	٦,١٤٦,٨٥٤	
		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٧٧,٩٥١	٢٣,٦٧٣	
(٤٧,٦١١)	١,٥٧٩,٨٢٧	
٣,٣٤٣,٨٤٦	٧,٧٥٠,٣٥٤	
(٩٤٨,٤٨٠)	(٤٥٠,١٨٧)	٨
٢,٣٩٥,٣٦٦	٧,٣٠٠,١٦٧	
		صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
(١٠٦,٠٤٠)	(٨,٩٠٠)	٥
(١٠٦,٠٤٠)	(٨,٩٠٠)	
٢,٢٨٩,٣٢٦	٧,٢٩١,٢٦٧	
٨٦,٣٧٧,٨٦١	٨٨,٦٦٧,١٨٧	٣
٨٨,٦٦٧,١٨٧	٩٥,٩٥٨,٤٥٤	٣
		النشاطات الاستثمارية
		صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
		الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
		الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية السنة
		الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة يو بي اس العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الإجمالي ريال سعودي	الخسائر المتراكمة ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
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
٤,٠٩٢,١١٢	٤,٠٩٢,١١٢	-	صافي دخل السنة
٩٩,٦٩٣,٦٧٤	(١٠,٣٠٦,٣٢٦)	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً من هذه القوائم المالية.

## ١- النشاطات

شركة يو بي اس العربية السعودية ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية مغلقة، 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). إن الشركة مرخص لها القيام بمزاولة أعمال أنشطة التعامل بصفة أصيل ووكيل والتعهد بالتغطية والإدارة والترتيب وتقديم المشورة والحفظ في الأوراق المالية.

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

## ٢- السياسات المحاسبية الهامة

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

### العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

### استخدام التقديرات

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

### 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 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 الاشتراك عند إكتتاب المستثمر في الصندوق. يتم إثبات أتعاب أداء الصندوق في نهاية السنة إذا ما حقق الصندوق النتائج السنوية المستهدفة.

### إيرادات المشورة والإيرادات الأخرى

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

## ٢- السياسات المحاسبية الهامة - تئمة

### الممتلكات والمعدات

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

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

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

### الإيجارات

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

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

### المدينون

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

### الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

### المخصصات

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

### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

### العملات الأجنبية

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

### ضريبة الدخل

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

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



٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

المصاريف

تصنف كافة المصاريف، كمصاريف عمومية وإدارية.

الاحتياطي النظامي

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

٣- الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٢,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل - عملة محلية
٧,٩٠٦,٥٩٨	٣,٣٣٨,٤٠٧	نقد لدى البنك - عملة محلية
٧٤٨,٨٧٨	٦٠٩,١٥٢	- عملة أجنبية
١١,٧١١	١٠,٨٩٥	نقد في الصندوق
٨٨,٦٦٧,١٨٧	٩٥,٩٥٨,٤٥٤	

إن الودائع لأجل والأرصدة البنكية مودعة لدى طرف آخر ذي 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 ستاندر داند بورز أو وكالة موديز.

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٢٦٦,١٤٢	٣,٠٩٦,٨٦٨	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٦)
١,١٥٠,٢٠٤	١,٣٣١,٦٤٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٢٢,٦٦٧	١١٣,٧٢٢	دخل عمولات خاصة مستحق القبض
٢٦,٨٩٥	-	مدينون آخرون
٤,٥٦٥,٩٠٨	٤,٥٤٢,٢٣٥	

٥- الممتلكات والمعدات

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تمة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٥- الممتلكات والمعدات - تمة

الإجمالي ٢٠١٥ ريال سعودي	الإجمالي ٢٠١٦ ريال سعودي	المعدات المكتبية ريال سعودي	الأثاث والتركيبات ريال سعودي	تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	
١٥,٣٦٠,٧٦٧	١٥,٤٦٦,٨٠٧	١,٠٢٤,٨٧٣	١,٩٠٢,٢٠١	١٢,٥٣٩,٧٣٣	التكلفة:
١٠٦,٠٤٠	٨,٩٠٠	٨,٩٠٠	-	-	في بداية السنة
١٥,٤٦٦,٨٠٧	١٥,٤٧٥,٧٠٧	١,٠٣٣,٧٧٣	١,٩٠٢,٢٠١	١٢,٥٣٩,٧٣٣	إضافات
					في نهاية السنة
٩,٣٩٣,٤٠٦	١٠,٨٦٥,٢٩٥	١,٠٢٤,٨٧٣	١,٣٠٧,٩٣٤	٨,٥٣٢,٤٨٨	الاستهلاك:
١,٤٧١,٨٨٩	١,٣٧٤,٧٥٠	٨,٩٠٠	١٧٣,٩٣٢	١,١٩١,٩١٨	في بداية السنة
١٠,٨٦٥,٢٩٥	١٢,٢٤٠,٠٤٥	١,٠٣٣,٧٧٣	١,٤٨١,٨٦٦	٩,٧٢٤,٤٠٦	محمل للسنة
	٣,٢٣٥,٦٦٢	-	٤٢٠,٣٣٥	٢,٨١٥,٣٢٧	في نهاية السنة
٤,٦٠١,٥١٢		-	٥٩٤,٢٦٧	٤,٠٠٧,٢٤٥	صافي القيمة الدفترية:
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

مبلغ المعاملة	٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
				مساهم:
			أتعاب خدمات محملة من قبل الشركة (أ)	يو بي اس آيه جي - سويسرا
	٩,٥٠٠,٨١٣ (٤٧٤,٠٠٨)	١٠,٦٢١,٢٢٩ (٢٥٢,٤١٤)	مصاريف مستردة من قبل الشركة	جهة منتسبة:
			أتعاب خدمات محملة من قبل الشركة (إيضاح ١٠)	يو بي اس آيه جي - فرع لندن
	٣,٥٧٤,٣٣٧ (١٧,٠٩٥)	٥,٠٦٣,٢١٠ (٢٢,٠٦٢)	مصاريف مستردة من قبل الشركة	يو بي اس آيه جي - فرع ستامفورد
	٣٤٨,٣٨٦	٤٦٣,١٥٧	مصاريف صيانة (خدمات تقنية معلومات)	
	-	١٧,٧١٤	مصاريف مستردة من قبل الشركة	

(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 بحلول عملاء الشركات وإدارة الثروات المبلغ الأعلى المحمل من قبل الأطراف ذات العلاقة باستخدام طريقة تحويل الأسعار العالمية للمجموعة أو استرداد التكاليف المتكبدة مع هامش ربح، وبالنسبة لإدارة الموجودات وفقاً لطريقة التكلفة زائداً هامش الربح.

٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة - تنمة

(ب) إن يو بي إس آيه جي - سويسرا هي أمين حفظ أموال وموجودات عملاء الشركة وقدرها ٢٣٥,٩٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٢٠٤,٧٨ مليون ريال سعودي) كما بتاريخ قائمة المركز المالي. يتم تنفيذ الإجراءات الرقابية وإجراءات التسوية من قبل أمين الحفظ.  
إن المبالغ المستحقة من / إلى الجهات ذات العلاقة مبينة في الإيضاحين ٤ و٧، على التوالي.

٧- المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	
٨٣٤,٠٠٧	١,٣٠٣,١٧١	مصاريف مستحقة الدفع
٦,٦٣٠	٧٨١,٣١٤	ضرائب استقطاع مستحقة
٣٣٠,٥٦٠	٧٧٨,٣٢٥	دخل إيجار غير مكتسب
١٢٠,٧٤٨	٣٩,٣٥٣	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٣٠,٣٩١	-	مطلوبات أخرى
<u>١,٣٢٢,٣٣٦</u>	<u>٢,٩٠٢,١٦٣</u>	

٨- ضريبة الدخل

(أ) المحمل للسنة  
تتكون ضريبة الدخل المحملة للسنة مما يلي:

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	
٤٥٠,١٨٧	١,٠٣٤,٨٦٤	مخصص السنة الحالية
٥٣١,٦٠٢	-	تسوية سنة سابقة (أنظر الإيضاح ٨ (د))
٩٨١,٧٨٩	١,٠٣٤,٨٦٤	مجنب خلال السنة
(١٧٨,٦٧٤)	(٦٤٣,٧٢٣)	تسوية ضريبة مؤجلة للسنة (أنظر الإيضاح ٨ (ج))
<u>٨٠٣,١١٥</u>	<u>٣٩١,١٤١</u>	ضريبة الدخل المحملة للسنة

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

(ب) حركة المخصص خلال السنة

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	
٤١٦,٨٧٨	٤٥٠,١٨٧	في بداية السنة
٩٨١,٧٨٩	١,٠٣٤,٨٦٤	مجنب خلال السنة
(٩٤٨,٤٨٠)	(٤٥٠,١٨٧)	مدفوع خلال السنة
<u>٤٥٠,١٨٧</u>	<u>١,٠٣٤,٨٦٤</u>	في نهاية السنة

٨- ضريبة الدخل - تنمة

ج) الضريبة المؤجلة

قامت الشركة بإثبات موجودات ضريبية مؤجلة قدرها ١,١٩٠,٨٦١ ريال سعودي (٢٠١٥): موجودات ضريبية مؤجلة قدرها ٥٤٧,١٣٨ ريال سعودي) بتاريخ قائمة المركز المالي، وذلك بخصوص الفروقات الزمنية الناتجة عن عدم السماح لمخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، والفروقات على أساس الاستهلاك والخسائر الضريبية المدورة المحسبة على أساس الدخل الفعلي الخاضع للضريبة بواقع ٢٠٪.

د) الربوط الضريبية

قدمت الشركة إقراراتها الضريبية عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). أصدرت الهيئة 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 لا شيء (٢٠١٥: ٥٣١,٦٠٢ ريال سعودي) وتمت الموافقة على الربوط الضريبية مع الهيئة لكافة السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. لم يتم إنهاء الربوط الضريبية من قبل الهيئة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

٩- رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ١١,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٥: ١١,٠٠٠,٠٠٠ سهم)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

١٠- إيرادات الترتيبات

أبرمت الشركة اتفاقية بأتعاب قدرها ١٠,١٢ مليون ريال سعودي مع عميل في المملكة العربية السعودية لتقديم خدمات ترتيب متعلقة بعملية استحواذ من قبل العميل في البرازيل. استعانت شركة يو بي اس ايه بدعم من شركة يو بي اس برازيل سيرفيكوس دي أسيسوريا ليمتد ("يو بي اس البرازيل") في تنفيذ العقد في البرازيل. عليه، قامت الشركة خلال السنة بإدراج تكاليف قدرها ٥,٠٦ مليون ريال سعودي تتعلق بالخدمات التي تقدمها شركة يو بي اس البرازيل.

١١- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٥ ريال سعودي	
٦,٧٥٨,٧٣٠	٦,٧٨٤,٣٨٧	تكاليف موظفين
٢,٠٠١,٥١٨	٢,٠٠١,٥١٨	إيجار
١,٣٧٤,٧٥٠	١,٤٧١,٨٨٩	استهلاك (إيضاح ٥)
١,١٠٦,١٢٦	٦٠,٩٣٧	ضرائب استقطاع
٨٥١,٩١٠	٧٢٦,٠٧٤	مصاريف صيانة (إيضاح ٦)
٨١٢,٠١٢	٧١١,١٠٥	أتعاب مهنية واستشارية
٢٥٨,٠٠٠	٢٣٥,٣٣٣	رسوم تراخيص
٢٢٥,٩٢٤	٢٤٠,٠٤٤	تكاليف موظفين بموجب عقود
١٦٧,٤٦٥	١٧٥,٨٩٢	هاتف وبريد
٨٠,٧٠٣	٢٦٤,٤٠٥	سفر ونقل
١٦٦,٢٣٩	١٨٨,٥٥١	أخرى
<u>١٣,٨٠٣,٣٧٧</u>	<u>١٢,٨٦٠,١٣٥</u>	

١٢- ربح السهم

تم احتساب ربح السهم للسنة وذلك بتقسيم دخل السنة على عدد الأسهم القائمة في نهاية السنة والبالغة ١١ مليون سهم (٢٠١٥: ١١ مليون سهم).

١٣- إدارة المخاطر

مخاطر أسعار العملات الخاصة

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

مخاطر الائتمان

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

مخاطر السيولة

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

مخاطر العملات

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

١٤- القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

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

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

١٥- المتطلبات النظامية لرأس المال ونسبة كفاية رأس المال

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

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٥,٠٥٤,٤٢٤	٩٨,٥٠٢,٨١٣	قاعدة رأس المال: الشريحة الأولى لرأس المال
٩٥,٠٥٤,٤٢٤	٩٨,٥٠٢,٨١٣	إجمالي قاعدة رأس المال
٩٧,٥١٦	٩٨,١٢٨	متطلبات الحد الأدنى لرأس المال
٨,٩٩٢,١٩٦	٦,٧٦٧,٣٢١	مخاطر السوق
٣,٤١٥,٨١٣	٣,٥٤٨,٦٣٠	مخاطر الائتمان
		المخاطر التشغيلية
١٢,٥٠٥,٥٢٥	١٠,٤١٤,٠٧٩	إجمالي الحد الأدنى لرأس المال المطلوب (أنظر الإيضاح (د) أدناه)
		نسبة كفاية رأس المال:
٧,٦٠	٩,٤٦	إجمالي نسبة رأس المال (مرات)
٧,٦٠	٩,٤٦	نسبة الشريحة الأولى لرأس المال (مرات)
٨٢,٥٤٨,٨٩٩	٨٨,٠٨٨,٧٣٤	الفائض / (العجز) في رأس المال (أنظر الإيضاح (د) أدناه)

- (أ) تتكون قاعدة رأسمال الشركة من الشريحة الأولى لرأس المال (ويشتمل 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 الموضوعه من قبل هيئة السوق المالية للحفاظ على مقدره الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والحفاظ على قاعدة رأسمال قوية.
- (د) يبلغ الحد الأدنى لرأس المال المطلوب وفقاً للمادة ٦ (ز) من لائحة الأشخاص المرخص لهم والصادرة من قبل هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية بخصوص أنشطة الشركة المرخص بها ٥٠ مليون ريال سعودي.
- (هـ) تقوم الشركة بالإفصاح، على أساس سنوي إلى عامة الناس عن بعض المعلومات طبقاً للركيزة ٣ من قواعد الكفاية المالية وذلك على موقع الشركة الإلكتروني (<http://www.ubs.com/sa>). لا تخضع هذه المعلومات للمراجعة من قبل مراجعي الحسابات الخارجيين للشركة.
- (و) لا يتم احتساب مخاطر أسعار العمولات على الودائع لأجل حيث أنها لا تعتبر جزءاً من العمليات التجارية.

١٦- الأموال المحتفظ بها على سبيل الأمانة

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٤,٧٨٣,٤٩٧	٢٣٥,٩٨٥,٢٧٣	موجودات تحت إدارة الشركة

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

١٧- المعلومات القطاعية

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

١٨- التعهدات والالتزامات المحتملة

التزامات عقود الإيجار

بلغت التزامات عقود الإيجار المتعلقة بمباني المكتب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغاً وقدره ١,٩٦٢,٩١٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٣,٩٢٥,٨٣٦ ريال سعودي).

١٩- أرقام المقارنة

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

٢٠- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية بتاريخ ٢٨ جمادى الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠١٧).