

معيار العرض والإفصاح العام

تركت هذه الصفحة فارغة

معيار العرض والإفصاح العام قائمة المحتويات

الفهرس العام

- ١- مقدمة
- ٢- نطاق المعيار
- ٣- نص المعيار
 - ١-٣ العرض العام
 - ١-١-٣ المتطلبات العامة
 - ٢-١-٣ متطلبات العرض العام للقوائم المالية كل على حدة
 - 2-3 الإفصاح العام
 - ١-٢-٣ إيضاح طبيعة نشاط المنشأة
 - ٢-٢-٣ إيضاح السياسات المحاسبية المهمة
 - ٣-٢-٣ التغيير في سياسة محاسبية
 - ٤-٢-٣ التغيير في التقديرات المحاسبية
 - ٥-٢-٣ التغيير في تكوين الوحدة المحاسبية
 - ٦-٢-٣ تصحيح الأخطاء في القوائم المالية للفترات السابقة
 - ٧-٢-٣ المكاسب والخسائر المحتملة
 - ٨-٢-٣ الارتباطات المالية
 - ٩-٢-٣ الأحداث اللاحقة
- ٣-٣ متطلبات معيار العرض والإفصاح العام المتعلقة بالقوائم المالية الموحدة
- ٤-٣ متطلبات معيار العرض والإفصاح العام المتعلقة بالقوائم المالية للشركات في مرحلة الإنشاء
- ٤ - نماذج توضيحية وإرشادات عامة لإعداد القوائم المالية
 - ١-٤ نماذج توضيحية
 - ٢-٤ إرشادات لاحتساب وعرض الأموال الناتجة من التشغيل في قائمة مصادر واستخدام الأموال

تركت هذه الصفحة فارغة

١ - مقدمة :

يحدد هذا المعيار متطلبات العرض والإفصاح العام في القوائم المالية للمنشآت الهادفة للربح وكذا مقتضيات العرض والإفصاح العام المتعلقة بالقوائم المالية الموحدة والقوائم المالية للمنشآت التي لا تزال في مرحلة الإنشاء، كما أنه يحدد كيفية معالجة التغيرات المحاسبية ، والمكاسب أو الخسائر المحتملة. فضلاً عن ذلك فإنه يحدد متطلبات إفصاح تعريف الوحدة المحاسبية وطبيعة عملها وطبيعة كل من القوائم المالية والسياسات المحاسبية والارتباطات والأحداث اللاحقة لإعداد القوائم المالية.

(الفقرة ٥٧٨)^(١)

ولقد تم تقسيم هذا المعيار إلى أربعة فروع رئيسية: الأول منها لمعيار العرض العام، والثاني خاص بمعيار الإفصاح العام ، بينما يختص الفرع الثالث بمتطلبات العرض والإفصاح العام للقوائم المالية الموحدة، وأخيراً خصص الرابع منها لمتطلبات العرض والإفصاح العام للمنشآت التي لا تزال في مرحلة الإنشاء.

(الفقرة ٥٧٩)

ومما تجدر الإشارة إليه أنه يجب دراسة هذا المعيار في ضوء التمهيد الإيضاحي وفي ضوء البيان المقترح لأهداف المحاسبة المالية في المملكة وكذا بيان مفاهيم المحاسبة المالية.

(الفقرة ٥٨٠)

٢ - نطاق المعيار :

ينطبق هذا المعيار على القوائم المالية للمنشآت الهادفة للربح بصرف النظر عن شكلها النظامي أو طبيعة نشاطها. بالإضافة إلى ذلك يحتوي هذا المعيار على اعتبارات محددة للأهمية النسبية يجب أخذها في الحسبان عند تقرير ما إذا كان من الواجب إبراز البنود أو الأجزاء أو المجموعات الواجب عرضها في القوائم المالية أو إذا كان من الممكن دمجها مع بنود أو أجزاء أو مجموعات معروضة في نفس القوائم المالية. ولا تنطبق هذه الاعتبارات على المواضيع الأخرى التي يتعرض لها معيار العرض والإفصاح العام.

(الفقرة ٥٨١)

٣ - نص المعيار :

فيما يلي نص معيار العرض والإفصاح العام :^(*)

(١) أقيمت أرقام الفقرات كما وردت في مشروع تطوير المهنة المقدم لوزارة التجارة ليتسنى ربطها بالدراسة المرفقة بالمعيار.

(٢) أقيمت الفقرات كما وردت في الدراسة التحليلية حتى يتسنى ربطها بالتحليل المتعلق بها في الدراسة ، وتظهر أرقام الفقرات السابقة في مقدمة الدراسة.

١-٣ العرض العام :

يحدد معيار العرض العام متطلبات عرض المعلومات في القوائم المالية مجتمعة ومتطلبات عرض المعلومات في كل قائمة على حدة، وفيما يلي تفصيل لهذه المتطلبات.

(الفقرة ٥٨٢)

المتطلبات العامة :

أ - المجموعة الكاملة للقوائم المالية :

تتكون المجموعة الكاملة للقوائم المالية مما يلي :

- * قائمة المركز المالي .
- * قائمة الدخل .
- * قائمة التدفق النقدي .
- * قائمة التغيرات في حقوق أصحاب رأس المال أو قائمة الأرباح المبقاة مع الإفصاح عن التغيرات الأخرى في حقوق أصحاب رأس المال في صلب أو إيضاحات القوائم المالية .

وتمثل هذه القوائم وما يرتبط بها من إيضاحات الحد الأدنى الضروري لعرض المركز المالي ونتائج الأعمال والتدفق النقدي.

(الفقرة ٥٨٣)^(١)

ب- ترتيب عرض القوائم المالية :

يجب عرض القوائم المالية وفقا للترتيب الآتي :

- * قائمة المركز المالي .
- * قائمة الدخل .
- * قائمة التدفق النقدي .
- * قائمة الأرباح المبقاة (أو قائمة التغيرات في حقوق أصحاب رأس المال).
- * إيضاحات القوائم المالية.

(الفقرة ٥٨٤)

ج- اعتبارات الأهمية النسبية :

يعتبر البند أو الجزء أو المجموعة مهمة إذا كان يترتب على حذفها أو عدم إبرازها أو عدم تقديم إيضاحات عنها أو التعبير عنها بصورة غير سليمة تحريف المعلومات التي تعرض في القوائم المالية أو عدم كفاية تلك المعلومات المالية مما يؤثر على هذه القوائم عند تقييم أداء الوحدة

(١) صدر عن لجنة معايير المحاسبة تفسير لهذه الفقرة برقم ١/٧٧٣/١ وتاريخ ١٤١٥/٤/٢١هـ الموافق ١٩٩٤/٩/٢٦م ، ويتضمن الملحق المرفق بهذا الكتاب نسخة من التفسير المذكور.

المحاسبية. ولتحديد الأهمية النسبية لبند أو جزء أو مجموعة معينة في القوائم المالية لغرض تحديد ضرورة إبرازها في القوائم المالية أو في الإيضاحات المرفقة يجب أن تؤخذ نوعيتها وقيمتها النسبية في الاعتبار، وفي العادة يجب تقييم هذين العاملين معاً ومع ذلك فإن أحد هذين العاملين قد يكون هو العامل الحاسم في ظروف معينة.

(الفقرة ٥٨٥)

وعند دراسة نوعية البند أو المجموعة أو الجزء لأغراض تحديد ما إذا كان من الواجب إظهارها كبند أو مجموعة أو جزء مستقل في القوائم المالية أو في الإيضاحات المرفقة يجب أخذ الاعتبارات التالية في الحسبان:

١- طبيعة البند أو الجزء أو المجموعة (على سبيل المثال: نقد، مخزون سلعي، مدينون، أوراق قبض، استثمارات مقدمة من أصحاب رأس المال، أرباح موزعة، مبيعات، إيرادات استثمارات عقارية، إيرادات استثمارات في شركات أخرى، مكاسب ناتجة عن بيع أصول ثابتة، خسائر، رواتب، أجور، مصروفات إعلان، إيجارات، تكلفة البضاعة المباعة... الخ.)

٢- أسس القياس المحاسبي أو شروط الإثبات المحاسبي للبند أو الجزء أو المجموعة (على سبيل المثال: القيمة المتوقع تحقيقها، التكلفة التاريخية بعد الاستهلاك، الوارد أولاً منصرف أولاً، المتوسط المتحرك تاريخ عملية التبادل التي أدت إلى الإيراد... الخ.)

٣- درجة الثقة في القياس المحاسبي (على سبيل المثال: خصوم مقدر، خصوم فعلية، إيرادات فعلية، إيرادات غير مقدر، مصروفات مقدر، مصروفات فعلية... الخ.)

٤- قدرة إدارة المنشأة على تحديد حجم البند أو الجزء أو المجموعة (على سبيل المثال: مصروفات متغيرة، مصروفات ثابتة، مصروفات شبه ثابتة، مصروفات خاضعة لتقدير الإدارة كمصاريف الأبحاث، والإعلان، مصروفات غير متوقعة... الخ.)

٥- أهمية البند أو الجزء أو المجموعة للقرارات التي يتخذها المستفيدون بناء على هذه القوائم المالية.

(الفقرة ٥٨٦)

وعند دراسة القيمة النسبية لبند أو جزء أو مجموعة يجب مقارنتها بمقدار أساسي ملائم، وفيما يلي المقادير الأساسية التي يقتضي استخدامها:

١- يجب مقارنة كل بند أو جزء من بنود أو أجزاء قائمة الدخل بقيمة صافي الدخل للسنة الجارية أو بمتوسط صافي الدخل للسنوات الخمس الماضية (شاملة السنة الجارية) - أيهما أكثر ملاءمة لقياس صافي الدخل - على أن يؤخذ في الاعتبار اتجاه نتائج الأعمال خلال تلك الفترة.

٢- يجب مقارنة كل بند أو مجموعة من بنود أو مجموعات قائمة المركز المالي بإحدى القيمتين الآتيتين - أيهما أقل:

أ - إجمالي حقوق أصحاب رأس المال (صافي الأصول) أو

ب - إجمالي المجموعة التي يقع فيها البند ، مثل جملة الأصول المتداولة أو جملة الأصول غير المتداولة أو جملة الخصوم المتداولة أو جملة الخصوم غير المتداولة.

وعند مقارنة أحد بنود إحدى مجموعات قائمة المركز المالي بالقيم الأساسية المشار إليها في (أ،ب) يجب الأخذ بأكثر الاختيارين تشدداً أو إقناعاً.

٣- يجب مقارنة بنود أو أجزاء قائمة التدفق النقدي بإحدى القيمتين الآتيتين - أيهما أقل:

أ - صافي الزيادة أو النقص في الأحوال خلال المدة المحاسبية .

ب- مقدار النقدية أو رأس المال العامل في نهاية المدة (تبعاً لتعريف اصطلاح الأموال).

وفيما يلي بعض الإرشادات التي ينبغي اتباعها عند تحديد الأهمية النسبية لقيمة بند أو جزء أو مجموعة معينة.

(الفقرة ٥٨٧)

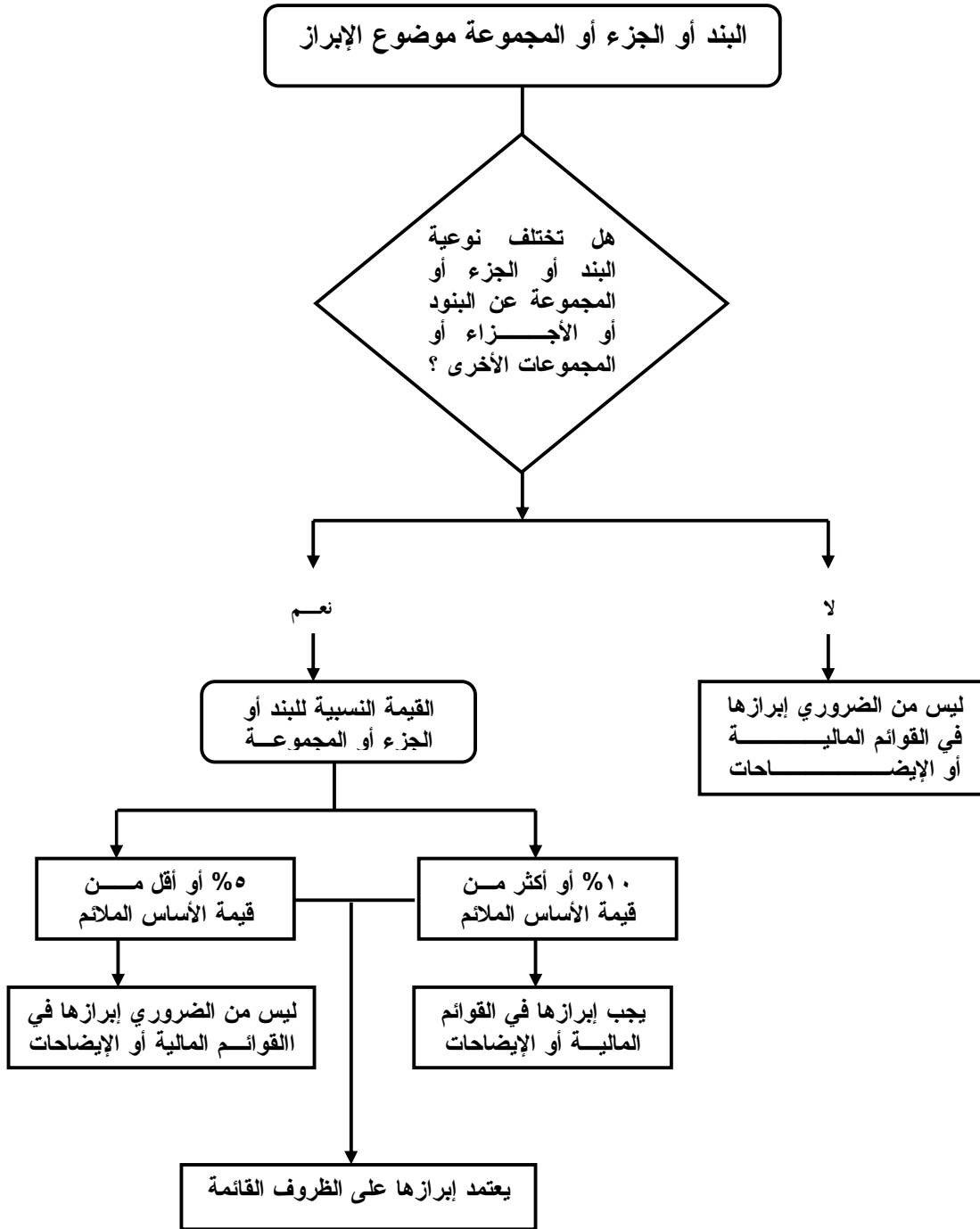
١- تعتبر القيمة ذات أهمية نسبية إذا كانت تعادل أو تزيد عن ١٠% من قيمة الأساس الملائم - إلا إذا كان هناك دليل على عكس ذلك .

٢- لا تعتبر القيمة ذات أهمية نسبية إذا كانت تعادل أو تقل عن ٥% من قيمة الأساس الملائم إلا إذا كان هناك دليل على عكس ذلك .

٣- إذا كانت القيمة تقع بين ٥% و ١٠% من قيمة الأساس الملائم فإن الأهمية النسبية تصبح خاضعة للتقدير المهني في ضوء الظروف القائمة .

بالرغم من أن هذه الإرشادات اجتهادية بحكم طبيعتها، فإن تطبيقها يساعد على التقليل من الاختلافات الكبيرة في الاجتهادات التي تتعلق بتقدير الأهمية النسبية. ويلخص الشكل التالي العوامل الرئيسية التي يجب أخذها في الحسبان عند تحديد ما إذا كان من الضروري إبراز أحد البنود أو الأجزاء أو المجموعات في القوائم المالية أو في الإيضاحات المرفقة :

(الفقرة ٥٨٨)



د - أسس عامة لعرض المعلومات في القوائم المالية :

يجب مراعاة الأسس الآتية عند إعداد القوائم المالية :

١ - عند إعداد القوائم المالية، يجب اختيار الشكل واستخدام المصطلحات وتبويب عناصر القوائم المالية بطريقة تكفل تسهيل استيعاب المعلومات المهمة التي تشملها تلك القوائم ، كما يجب تجميع البنود غير المهمة - كل في حد ذاته - مع البنود التي تمثلها إلى حد كبير بحكم نوعيتها. ومن الأفضل إظهار كافة القيم في القوائم المالية لأقرب ريال سعودي - أو لأقرب ألف ريال سعودي - تبعاً لحجم المبالغ التي تشتمل عليها القوائم - وذلك لكي يمكن استئصال التفاصيل غير الضرورية.

(الفقرة ٥٨٩)

٢ - تكتسب القوائم المالية فائدة إضافية إذا ما قورنت نتائج كل مدة مالية بنتائج المدة أو المدد المالية السابقة ؛ لذا يجب عرض القوائم المالية المقارنة ، وعند إعداد القوائم المالية المقارنة يجب أن تحتوي الإيضاحات على المعلومات المتعلقة بكافة المدد المالية التي تشملها تلك القوائم - وذلك بقدر ما تنطبق هذه المعلومات على الأوضاع الجارية - كما يجب شرح وإيضاح أية تغيرات في أساس عرض عناصر القوائم المالية من مدة مالية إلى أخرى، وفقاً لما يتطلبه هذا المعيار.

(الفقرة ٥٩٠)

٣ - يجب أن تُعطى كل قائمة مالية عنواناً يعبر عن محتوياتها ويوضح اسم الوحدة المحاسبية التي أصدرتها وشكلها النظامي (شركة مساهمة، شركة ذات مسؤولية محدودة، شركة تضامن... الخ) والمدة أو المدد المحاسبية التي تغطيها القوائم المالية.

(الفقرة ٥٩١)

٤ - ويجب إعطاء الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية عناوين بحيث يوضح كل عنوان ما يحتويه الإيضاح من معلومات ، كما يجب ترقيم هذه الإيضاحات وأن يشار إلى كل منها في القائمة المالية التي ترتبط بها ، يضاف إلى ذلك أن كل قائمة مالية يجب أن تشمل عبارة مضمونها أن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

٣-١-٢ متطلبات العرض العام للقوائم المالية كل على حدة:

أ - عرض المعلومات في قائمة المركز المالي:

١- يجب أن تتضمن قائمة المركز المالي كافة الأصول والخصوم وعناصر حقوق أصحاب رأس المال مع وصف كل من هذه البنود أو المجموعات وصفا صحيحا . ولا يجوز إجراء المقاصة بين الأصول والخصوم إلا إذا كان هناك أساس نظامي يتطلب ذلك.

(الفقرة ٥٩٢)

٢- تبرز المجموعات التالية للأصول وحسب الترتيب في صلب قائمة المركز المالي:

(أ) الأصول المتداولة .

(ب) الاستثمارات والأصول المالية .

(ج) الأصول الثابتة .

(د) الأصول غير الملموسة. (الفقرة ٥٩٣)

٣- تبرز المجموعات التالية للخصوم وحسب الترتيب التالي في صلب قائمة المركز المالي:

(أ) الخصوم المتداولة .

(ب) الخصوم غير المتداولة. (الفقرة ٥٩٤)

٤- تبرز المجموعات التالية لحقوق أصحاب رأس المال وحسب الترتيب التالي في صلب قائمة المركز المالي:

(أ) رأس المال المدفوع .

(ب) المنح الرأسمالية .

(ج) الاحتياطات أو الأرباح المبقاة المخصصة .

(د) الأرباح المبقاة غير المخصصة. (الفقرة ٥٩٥)

٥- تبويب الأصول والخصوم إلى أصول وخصوم متداولة وأصول وخصوم غير متداولة. (٢) وتشمل الأصول المتداولة، النقد وغيره من الأصول التي يتم تحويلها إلى نقد أو يتوقع بيعها أو استخدامها

(٢) قد يكون تبويب الأصول والخصوم المتداولة ذا أهمية قليلة أو غير عملي في بعض الحالات كالبنوك والمنشآت المالية ومنشآت تأجير العقارات وتجاريتها والمنشآت التي لا تزال في مرحلة الإنشاء. وفي مثل هذه الحالات قد يكون من الأفضل إظهار معلومات المركز المالي في قائمة غير مبوبة للمركز المالي.

خلال سنة واحدة من تاريخ قائمة المركز المالي⁽³⁾ أو خلال دورة العمليات – أيهما أطول.

(الفقرة ٥٩٦)

٦- تبرز الأصول المتداولة في مجموعات رئيسية في صلب قائمة المركز المالي على أساس طبيعة كل منها على سبيل المثال: النقد، والاستثمارات المؤقتة، وحسابات المدينين وأوراق القبض، والمخزون السلعي، والمصروفات المدفوعة مقدما. كما ينبغي في البنود المهمة في كل مجموعة الفصل بين البنود النقدية والبنود غير النقدية في صلب قائمة المركز المالي أو في الإيضاحات المتعلقة بها. كما يجب الفصل بين البنود التي تخضع لمقاييس محاسبية مختلفة.

(الفقرة ٥٩٧)

٧- يجب إبراز جملة الأصول المتداولة في صلب قائمة المركز المالي.

(الفقرة ٥٩٨)

٨- يجب إبراز الأصول غير المتداولة في صلب قائمة المركز المالي وفقا لطبيعتها العامة تحت العناوين التالية:

(أ) استثمارات وأصول مالية.

(ب) أصول ثابتة.

(الفقرة ٥٩٩)

(ج) أصول غير ملموسة.

٩- يجب الفصل بين بنود الأصول غير المتداولة المتعلقة بكل عنوان من العناوين السابقة وفقا للطبيعة الخاصة بكل بند - على سبيل المثال يجب الفصل بين الأراضي، المباني، الأثاث، العدد والأدوات الظاهرة تحت عنوان الأصول الثابتة. كما يجب الفصل بين بنود الأصول غير المتداولة النقدية وغير النقدية⁽⁴⁾ وبنود الأصول التي تخضع لمقاييس محاسبية مختلفة. ويتم الفصل بين بنود الأصول غير المتداولة الظاهرة تحت كل عنوان مستقل إما في صلب قائمة المركز المالي أو في الإيضاحات المتعلقة بها.

(الفقرة ٦٠٠)

١٠- يجب طرح مخصصات تقويم الأصول من قيمة الأصول التي ترتبط بكل منها؛ ومن أمثلة ذلك مخصص الاستهلاك أو مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

(الفقرة ٦٠١)

⁽³⁾ يجب أن تستبعد من الأصول المتداولة الأموال المخصصة لسداد ديون طويلة الأجل في المستقبل، حتى لو كانت غير مجنبة في حسابات خاصة ولكن إذا تم تبويب الدين المستحق تسديده ضمن الخصوم المتداولة فيجب تبويب الأموال المخصصة لسداده ضمن الأصول المتداولة.

⁽⁴⁾ انظر تعريف الأصول النقدية والأصول غير النقدية في بيان (مفاهيم المحاسبة المالية).

١١- يجب أن تشمل الخصوم المتداولة المبالغ المستحقة السداد خلال سنة واحدة من تاريخ قائمة المركز المالي أو خلال دورة العمليات - أيهما أطول. (الفقرة ٦٠٢)

١٢- يجب أن تستبعد من الخصوم المتداولة تلك الالتزامات التي تمت بشأنها ترتيبات تعاقدية لسدادها من غير الاحتياطات المتداولة قبل إصدار القوائم المالية. ومن أمثلة ذلك ما يأتي:

(أ) قرض قصير الأجل يستحق السداد تم التعاقد على تمويل سداده من قرض طويل الأجل.

(ب) ديون تجارية تم التعاقد على سدادها بإصدار أسهم رأس المال.

(الفقرة ٦٠٣)

١٣- يجب فصل وإبراز الخصوم المتداولة في مجموعات رئيسية في صلب قائمة المركز المالي تحت عناوين مستقلة حسب نوعيتها. على سبيل المثال: قروض مصرفية ، موردون ، مصروفات مستحقة ، قروض مستحقة ، توزيعات أرباح مستحقة ، إيرادات مؤجلة ، الجزء المستحق السداد من القروض طويلة الأجل.

(الفقرة ٦٠٤)

١٤- يجب إبراز جملة الخصوم المتداولة في صلب قائمة المركز المالي.

(الفقرة ٦٠٥)

١٥- يجب فصل وإبراز المجموعات الرئيسية من الخصوم غير المتداولة حسب نوعيتها على سبيل المثال: القروض طويلة الأجل والالتزامات الأخرى غير المتداولة. (الفقرة ٦٠٦)

١٦- يجب إظهار كل من الخصوم الآتية في صلب قائمة المركز المالي أو الإيضاحات المتعلقة بها:

* المبالغ المستحقة السداد لأعضاء مجلس الإدارة أو كبار الموظفين أو المساهمين أو أصحاب المنشأة.

* المبالغ المستحقة للشركات التابعة التي لم توحيد قوائمها المالية - سواء أكانت بموجب قرض أو على حساب أو غير ذلك.

* المبالغ المستحقة للشركة القابضة والشركات التابعة الشقيقة - سواء أكانت بموجب قرض أو على حساب أو غير ذلك.

(الفقرة ٦٠٧)

١٧- يجب إبراز الالتزامات المضمونة برهن كبنء مستقل في صلب قائمة المركز المالي أو الإيضاحات المتعلقة بها كما يجب إيضاح الاحتياطات المستخدمة كرهن أو كضمان لهذه الالتزامات.

(الفقرة ٦٠٨)

١٨- يجب تفصيل حقوق أصحاب رأس المال وفقا للمجموعات الرئيسية الآتية:

أ - رأس المال المدفوع : يشمل رأس المال المدفوع ما استثمره المالكون مقابل حقوق الملكية (الأسهم في حالة الشركات المساهمة) التي أصدرتها الوحدة المحاسبية ولا تزال قائمة. ويجب الفصل بين البنود التي تحتوي عليها هذه المجموعة وفقا لحقوق الملكية المختلفة.

ب - المنح الرأسمالية: تشمل المنح الرأسمالية المساهمات الرأسمالية التي حصلت عليها الوحدة المحاسبية من غير أصحاب رأس المال .

ج- الاحتياطات النظامية أو الأرباح المبقاة المخصصة: يجب أن تشمل الاحتياطات أو الأرباح المبقاة المخصصة قيمة الأرباح المبقاة التي تم تجنيبها وفقا لما يقضي به قانون الشركات أو يره من أسباب. ويجب فصل البنود التي تشملها هذه المجموعة من حقوق أصحاب رأس المال كبنود مستقل وفقا للأسباب التي تم تخصيص الأرباح المبقاة على أساسها .

د - الأرباح المبقاة غير المخصصة: يجب أن تشمل الأرباح المبقاة غير المخصصة قيمة الأرباح المبقاة القابلة للتوزيع على أصحاب رأس المال دون أية قيود.

(الفقرة ٦٠٩)

ب- عرض المعلومات في قائمة الدخل:

١- ينبغي أن تظهر نتائج أعمال الوحدة المحاسبية في قائمة متعددة المراحل بحيث تبين المكونات الوسيطة لصافي الدخل، وبصورة خاصة ينبغي أن تبرز قائمة الدخل المكونات التالية - كلا على حدة - كلما كان ذلك ملائما:
أ - نتائج الأنشطة المستمرة .

ب - نتائج الأنشطة غير المستمرة (الأنشطة التي توقفت أو المتوقع توقفها) بما في ذلك أية مكاسب أو خسائر ترتبت على التخلص من هذه الأنشطة .

ج - البنود الاستثنائية ويقصد بها المكاسب أو الخسائر الناجمة عن الكوارث أو الانقضاء الجبري لمدة الاستعمال للأصول لأسباب لا ترتبط بعمليات الوحدة المحاسبية.

(الفقرة ٦١٠)

٢- ينبغي أن تبرز نتائج الأنشطة المستمرة كلا مما يأتي في أجزاء مستقلة:

أ - نتائج الأعمال المتعلقة بالأنشطة الرئيسية للوحدة المحاسبية التي تعد عنها القوائم المالية .

ب- نتائج عمليات الوحدة المحاسبية العرضية أو الفرعية مع الوحدات المحاسبية الأخرى والأحداث والظروف⁽⁵⁾ الأخرى التي تؤثر عليها ، وذلك فيما عدا:

١- نتائج الأنشطة التي توقفت أو المتوقع توقفها .

٢- المكاسب والخسائر الاستثنائية .

ويقصد بالأنشطة الرئيسية المستمرة للوحدة المحاسبية الخط الأساسي (أو الخطوط الأساسية) التي تمثل المصدر الرئيسي (أو المصادر الرئيسية) لإيراداتها وذلك بالمقارنة مع عمليات الوحدة المحاسبية الفرعية أو العرضية مع الوحدات المحاسبية الأخرى أو الأحداث والظروف الأخرى التي تؤثر عليها. ومن أمثلة العمليات الفرعية مع الوحدات الأخرى ما يلي:

أ - الإيجارات التي تحصل عليها وحدة محاسبية نشاطها الرئيسي صناعة الصلب .

ب - أرباح الأسهم من استثمارات وحدة محاسبية نشاطها الرئيسي إنتاج الألبان .

ومن أمثلة نتائج العمليات العرضية مع الوحدات الأخرى ما يلي:

أ - المكاسب (أو الخسائر) من بيع الأصول غير المقتناة للبيع .

ب- الإيرادات الناتجة من بيع المنتجات العرضية مثل مبيعات علف الحيوان في منشأة تنتج الألبان ومبيعات الخردة في منشأة للتشييد والبناء .

ومن أمثلة نتائج الأحداث والظروف الأخرى التي تؤثر على الوحدة المحاسبية ما يلي:

(أ) الخسارة الناجمة عن تلف المخزون السلعي .

(ب) الغرامات التي تفرضها الحكومة بسبب تأخير إنجاز مشروع معين .

⁽⁵⁾ جاء تعريف العمليات والأحداث والظروف ضمن البيان المقترح لمفاهيم المحاسبة المالية للمنشآت الهادفة للربح.

(ج) الخسارة الناتجة عن حكم قضائي ضد الوحدة المحاسبية بسبب عدم تنفيذ اتفاق معين مع عميل أو مورد .

(د) الخسارة المحتملة ^(٦) التي قد تنتج عن مطالبة قضائية لم يتم الحكم فيها تتعلق بمسئولية الوحدة المحاسبية عن منتجاتها.
(الفقرة ٦١١)

٣- ينبغي إبراز نتائج الأعمال المتعلقة بجزء من الوحدة المحاسبية توقف نشاطه كجزء منفصل من أجزاء صافي الدخل في صلب قائمة الدخل يطلق عليها "العمليات غير المستمرة". كما ينبغي إظهار أي مكسب (خسارة) قابل (قابلية) للإثبات المحاسبي نتيجة التخلص من جزء من الوحدة المحاسبية توقف نشاطه مقترنا بنتائج الأعمال التي توقفت. ويقصد بمفهوم "جزء من الوحدة المحاسبية" لأغراض هذا المعيار أحد أجزاء الوحدة المحاسبية يمثل نشاطه خطا رئيسيا مستقلا عن خطوط النشاط الأخرى للوحدة المحاسبية. وقد يكون ذلك الجزء في صورة شركة تابعة أو قسم كما أنه قد يكون في بعض الحالات مشروعا مشتركا مع مستثمر غير تابع، وذلك شريطة إمكان التمييز بصورة واضحة بين أصول ذلك الجزء ونتائج عملياته وأوجه نشاطه - من الناحية المادية والتشغيلية ولأغراض القوائم المالية - عن الأصول الأخرى للوحدة المحاسبية ونتائج عملياتها وأوجه نشاطاتها الأخرى. ويعتبر جزءا من الوحدة المحاسبية قد توقف نشاطه إذا كان ذلك الجزء قد تم بيعه أو تركه أو نبذه أو التخلص منه بطريقة أو أخرى ، أو أنه لا يزال داخلا في نطاق عمليات التشغيل إلا أنه من المخطط أن يتم التخلص منه.

(الفقرة ٦١٢)

٤- يقصد بالبنود الاستثنائية المكاسب أو الخسائر ذات الأهمية النسبية التي تنجم عن الكوارث أو الانقضاء الجبري للأصول لأسباب لا ترتبط بعمليات الوحدة المحاسبية ، والتي لا تتعلق بتوقف جزء من الوحدة المحاسبية. ويجب إبراز المكاسب والخسائر الاستثنائية كجزء مستقل من أجزاء صافي الدخل في صلب قائمة الدخل بحيث تظهر كآخر جزء في هذه القائمة. ويقصد بالكوارث الهلاك المفاجئ غير المتوقع لأصول الوحدة المحاسبية - دون أن يكون لوحدات أخرى دخل في ذلك - ومن أمثلة هذه الكوارث : الحرائق

(٦) ورد تعريف الخسائر المحتملة ضمن بيان مفاهيم المحاسبة المالية للمنشآت الهادفة للربح.

والزلازل والفيضانات وغيرها مما يطلق عليه اصطلاح "القضاء والقدر". ويقصد بالانقضاء الجبري للأصول لأسباب لا تتعلق بعمليات الوحدة المحاسبية التلف المفاجئ غير المتوقع أو تدمير أو اختفاء الأصول بفعل وحدات أخرى ومن أمثلة ذلك السرقة والاختلاس. (الفقرة ٦١٣)

٥- يجب إبراز أية إعانات حكومية تشغيلية كبنء مستقل في صلب قائمة الدخل عقب إظهار نتائج الأعمال قبل الإعانات.

(الفقرة ٦١٤)

٦- يجب إظهار البنوء التالية - كل كبنء مستقل - في صلب قائمة الدخل كجزء من نتائج العمليات المستمرة للوحءة المحاسبية وحسب الترتيب التالي:

- أ - صافي المبيعات (أو صافي الإيراءات) من العمليات الرئيسية .
- ب- تكلفة المبيعات (أو تكلفة الحصول على الإيراءات).
- ج- إجمالي الربح (الفرق بين صافي المبيعات وتكلفة المبيعات).
- د- مصروفاء التشغيل التي ترتبط بعمليات الوحءة المحاسبية الرئيسية مع إظهار كل من مصروفاء البيع والمصروفاء الإدارية والعمومية كبنوء منفصلة .
- هـ- الدخل من العمليات الرئيسية المستمرة (أي الفرق بين إجمالي الربح ومصروفاء التشغيل).
- و- الإيراءات أو المكاسب أو الخسائر^(٧) الأخرى ذات الأهمية النسبية - سواء أكانت مفردة أو مجتمعة - الناتجة من العمليات العرضية والفرعية للوحءة المحاسبية مع الوحءات الأخرى وتأثير الظروف والأحداث الأخرى عليها شريطة إلا تكون تلك المكاسب أو الخسائر استثنائية.
- ز- الدخل (أو الخسارة) من العمليات المستمرة (أي مجموع كافة البنوء والمكونات التي تقدم ذكرها).

(الفقرة ٦١٥)

(٧) إذا لم تكن هناك مثل هذه المكاسب (الخسائر) فإن هذا العنوان يصبح صافي الدخل أو صافي الخسارة.

٧- بعد إظهار الدخل أو الخسارة من العمليات المستمرة، يجب إظهار نتائج الأعمال التي توقفت على الوجه التالي:

ريال	ريال
	الدخل من العمليات المستمرة
	العمليات غير المستمرة :
xxx	الدخل (الخسارة) من العمليات التي توقفت لقسم س
xxx	الخسائر المترتبة على التخلص من القسم س
xxx	
xxx	الدخل (الخسارة) قبل البنود الاستثنائية

الفقرة (٦١٦)

٨- بعد إظهار الدخل (الخسارة) قبل البنود الاستثنائية يجب إظهار المكاسب أو الخسائر ذات الأهمية النسبية نتيجة الكوارث أو الانقضاء الجبري للأصول على الوجه التالي :

ريال	
xxx	الدخل (الخسارة) قبل البنود الاستثنائية
xxx	الخسارة من (الكوارث)
xxx	صافي الدخل (صافي الخسارة)

الفقرة (٦١٧)

٩- يجب أن يكون العنوان الأخير في قائمة الدخل دائماً صافي الدخل، أو (صافي الخسارة)

الفقرة (٦١٨)

ج - متطلبات عرض المعلومات في قائمة التدفق النقدي : (1)

١- يجب على كل منشأة إعداد قائمة تدفق نقدي لكل مدة محاسبية تعد عنها قوائم مالية. ويجب أن تبين هذه القائمة شرحاً للتغير في النقد والأموال المماثلة للنقد، كما يجب أن تبين هذه القائمة كافة أوجه التدفق النقدي التشغيلي والاستثماري والتمويلي وصافي تأثيرها على النقد والأموال المماثلة للنقد خلال المدة المحاسبية. ويجب أن يكون مجموع النقدية والأموال المماثلة للنقد خلال المدة المحاسبية. ويجب أن يكون مجموع النقدية والأموال المماثلة للنقد الظاهر في قائمة التدفق النقدي في أول وآخر المدة مساوياً للمبالغ الظاهرة تحت وصف مماثل في قائمة المركز المالي المعدة في نفس التاريخ. ويقصد بالأموال المماثلة للنقد الاستثمارات القصيرة الأجل العالية السيولة القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية بقيمة معلومة والتي يكون تاريخ استحقاقها من القرب بحيث يكون خطر التغير

(1) بموجب قرار مجلس إدارة الهيئة رقم ٥/٢/٧ وتاريخ ١٤١٧/١١/٩ هـ الموافق ١٨/٣/١٩٩٧م تم استبدال الفقرات ٦١٩-٦٢٦ من معيار العرض والإفصاح العام.

في قيمتها نتيجة للتغيرات في أسعار العائد ضئيلاً. ومن أمثلتها السندات الحكومية والأوراق التجارية.

وعلى الرغم من أن أنواع المعلومات التي تشملها هذه القائمة قد تختلف بين مختلف النشاطات الاقتصادية كما أنها قد تختلف من مدة محاسبية لأخرى وفقاً للأهمية النسبية لتلك المعلومات، فإن هناك تدفقات نقدية ذات مغزى أساسي لمن يستخدمون القوائم المالية. ومن ثم يتعين في كافة الحالات عرض المعلومات المتعلقة بهذه التدفقات عرضاً واضحاً في قائمة التدفق النقدي.

(الفقرة ٦١٩)

٢- يتعين أن تتضمن قائمة التدفق النقدي عرضاً للمعلومات المتعلقة بالأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية وذلك كما يلي:

(الفقرة ٦٢٠)

أولاً : التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :

١-٢ يتعين أن يظهر التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية النقد المتسلم أو المستخدم في أنشطة التشغيل. ويشمل ذلك النقد المحصل من (أو المدفوع على) الأنشطة المستمرة وغير المستمرة والبنود الاستثنائية التي لا تدرج تحت بندي الاستثمار والتمويل. وبشكل عام فإن التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية يمثل محصلة العمليات المالية والأحداث المكونة للدخل من الأعمال التشغيلية.

٢-٢ يتعين على المنشآت التي تعرض التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية وفقاً للأسلوب المباشر (وهو الأسلوب المفضل) أن تظهر ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية البنود الأساسية لإجمالي النقد المحصل وإجمالي النقد المدفوع والمبلغ الصافي للتدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية. وكحد أدنى يتعين عرض البنود التالية للمقبوضات والمدفوعات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:

- نقد محصل من العملاء بما في ذلك بيع البضاعة أو تقديم الخدمات .
- الإيرادات وعوائد الاستثمارات المتسلمة.
- نقد محصل من أنشطة تشغيلية أخرى .
- نقد مدفوع لموردي البضائع والخدمات بما في ذلك شركات التأمين والإعلان وغير ذلك .
- نقد مدفوع للموظفين .
- الفوائد المدفوعة .
- ضريبة الدخل والزكاة المدفوعة المحملة على الدخل .

ويفضل أن تعرض المنشأة تفاصيل أكثر عن المتحصلات والمدفوعات النقدية من الأنشطة التشغيلية وفقاً للطريقة الأكثر ملاءمة لظروف المنشأة.^(١)

(١) على سبيل المثال قد تقرر منشأة تقسيم النقدية المدفوعة للموظفين إلى مدفوعات لتكلفة بضاعة ومدفوعات لمصاريف بيعية وعامة وإدارية.

٢-٣ يتعين عند إعداد قائمة التدفق النقدي وفقا للأسلوب المباشر أن تتضمن الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية توضيحا لكيفية تسوية صافي الدخل مع صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية.^(٢)

٢-٤ على المنشآت التي لا ترغب في عرض التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية وفقا للأسلوب المباشر المشار إليه في (٢-٢) أعلاه (وهو الأسلوب المفضل)؛ أن تظهر بشكل غير مباشر نفس المبلغ لصافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية، ويتم ذلك من خلال تسوية حسابية بين صافي الدخل (أو الخسارة) الظاهر في قائمة الدخل وصافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية يتم بموجبها استبعاد أثر كل من :

- أ - النقد المحصل أو المدفوع المؤجل في الفترات الماضية الناتج من الأنشطة التشغيلية مثل التغير في أرصدة المخزون والإيراد المؤجل.
- ب - النقد المحصل والمدفوع المستحق في الفترات اللاحقة الناتج من الأنشطة التشغيلية مثل التغيرات خلال الفترة المالية بين رصيد المدينين والدائنين.
- ج - بنود الإيرادات والمصروفات أو المكاسب والخسائر المرتبطة بالتدفق النقدي الناتج عن أنشطة الاستثمار والتمويل مثل استهلاك الأصول الملموسة وغير الملموسة والمكاسب والخسائر من بيع الأراضي والمباني والآلات.

ثانيا : التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :

يتعين عرض التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية في قائمة التدفق النقدي على نحو منفصل مع بيان المصادر الرئيسية لإجمالي النقد المحصل والنقد المدفوع. ويمثل التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية المتعلقة بمنح القروض وتحصيلها وبيع وشراء الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة والاستثمارات والأصول الأخرى المنتجة المستخدمة في إنتاج السلع أو الخدمات بخلاف المواد التي تعتبر جزءا من مخزون المنشأة.

ثالثا : التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية :

يتعين عرض التدفق النقدي من أنشطة التمويل في قائمة التدفق النقدي على نحو منفصل مع بيان المصادر الرئيسية لإجمالي النقد المحصل والنقد المدفوع. ويمثل التدفق النقدي الموارد النقدية المحصلة من أصحاب رأس المال والأرباح النقدية المدفوعة والإعانات النقدية والاقتراض قصير وطويل المدى والنقد المدفوع لسداده .

(٢) قد ينتج عن بعض العمليات التي تقوم بها المنشأة (كاستبعاد جزء من النشاط مثلا) مكاسب أو خسائر تؤثر على تحديد صافي الدخل ولكن هذه العمليات ليست أنشطة تشغيلية، وفي هذه الحالة فإن النقد المحصل من هذه العمليات يجب أن يظهر ضمن الأنشطة التمويلية أو الاستثمارية.

٣ - يتم عرض تأثير التغيير في أسعار صرف العملة الأجنبية على النقد في قائمة التدفق النقدي التي تتبعها الشركة لمطابقة رصيد النقد في بداية ونهاية الفترة، وذلك على نحو منفصل من أنشطة التشغيل والاستثمار والتمويل.

(الفقرة ٦٢١)

٤ - يتم عرض التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل والاستثمار والتمويل بأكثر الطرق ملاءمة لنشاط المنشأة، وذلك حسب إجمالي مصادرها الرئيسية، أخذاً في الاعتبار أن يتاح لمستخدمي القوائم المالية فرصة تقييم تأثير هذه الأنشطة على المركز المالي للمنشأة ونتائج الأعمال والتغيرات في حقوق أصحاب رأس المال وحجم النقد والأموال المماثلة للنقد. بالإضافة إلى إمكانية استخدام هذه المعلومات في تقييم العلاقة بين تلك الأنشطة.

ويتم تحليل العمليات المالية المركبة (المكونة لأكثر من نشاط) حتى يتم إظهار التدفق النقدي من كل نشاط على حدة. وفي حالة كون المنشأة غير قادرة على الفصل بين أنشطة هذه العمليات، فيجب الإفصاح عن ذلك بشكل مستقل ولكل بند على حدة، مع مراعاة تحديد إجمالي قيمة هذه العمليات.

(الفقرة ٦٢٢)

٥ - يتم عرض التدفق النقدي الناتج من البنود غير العادية (الاستثنائية) حسب طبيعة النشاط المتعلق بها، مع الأخذ في الاعتبار تصنيفها على نحو منفصل داخل هذه الأنشطة، وذلك حتى يتم الإفصاح عن تأثيرها بشكل مناسب.

(الفقرة ٦٢٣)

٦ - يتم عرض صافي التدفق النقدي الناتج عن اقتناء وبيع الشركات التابعة أو المنشآت الأخرى على نحو منفصل ضمن النشاط الاستثماري ولكل استثمار على حدة.

(الفقرة ٦٢٤)

٧ - يتعين أن تظهر التسوية بين صافي الدخل وصافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية المشار إليها في (٢-٣) أعلاه بشكل مستقل كل الأصناف الرئيسة للبنود موضوع التسوية سواء أخذت المنشأة بالأسلوب المباشر أو الأسلوب غير المباشر. فعلى سبيل المثال، يجب أن تظهر بشكل مستقل البنود الرئيسة للمحصلات والمدفوعات النقدية المؤجلة في الفترة السابقة الناتجة من الأنشطة التشغيلية، وكذلك المقبوضات والمتحصلات النقدية المستحقة في الفترات اللاحقة الناتجة من الأنشطة التشغيلية، ويفضل أن تقدم كل منشأة تفاصيل أكثر وفق ما يتلاءم وظروف المنشأة^(١).

(الفقرة ٦٢٥)

(١) على سبيل المثال قد تقرر منشأة تقسيم المدفوعة للموظفين إلى مدفوعات لتكلفة بضاعة ومدفوعات لمصاريف بيعية وعامة وإدارية.

٨- يتعين أن تفصح القوائم المالية عما يلي :

٨-١ مكونات النقد في الصندوق ولدى البنوك والأموال المماثلة للنقد وقيمة وطبيعة النقد غير القابل للاستخدام .

٨-٢ السياسة المحاسبية التي تتبعها المنشأة في تحديد الأموال المماثلة للنقد .

٨-٣ عمليات الاستثمار والتمويل التي لا يترتب عليها تسلم أو دفع نقد خلال المدة المحاسبية .

٨-٤ في حالة شراء واستبعاد الشركات التابعة أو المنشآت الأخرى يتعين الإفصاح عن المعلومات التالية ولكل استثمار على حدة :

- إجمالي قيمة الشراء أو الاستبعاد .
- الجزء المدفوع نقداً من إجمالي قيمة الشراء أو الاستبعاد .
- رصيد النقد والنقد المماثل لدى المنشأة المشتراة أو المستبعدة .
- إجمالي حجم الأصول والخصوم غير النقدية وغير المماثلة للنقد مع تصنيفها إلى عناصرها الرئيسية. (الفقرة ٦٢٦)

د - عرض التغيرات في حقوق أصحاب رأس المال :

من المعتاد أن تظهر التغيرات في حقوق أصحاب رأس المال - في معظم الظروف - في قائمة الأرباح المبقاة والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، إلا إذا كانت المعاملات التي تؤثر في حقوق أصحاب رأس المال متشابكة وغير عادية فإنه يمكن إعداد "قائمة التغيرات في حقوق أصحاب رأس المال" لتوضح هذه التغيرات بصورة كاملة خلال المدة المالية وذلك فيما يتعلق بكافة الحسابات التي يشملها الجزء الخاص بحقوق أصحاب رأس المال في قائمة المركز المالي. وفي كافة الحالات يجب إبراز التغيرات في حقوق أصحاب رأس المال أما في "قائمة الأرباح المبقاة" أو في "قائمة التغيرات في حقوق أصحاب رأس المال".

(الفقرة ٦٢٧)

هـ عرض المعلومات في قائمة الأرباح المبقاة :

١- يجب أن تبين قائمة الأرباح المبقاة التغيرات في الأرباح المبقاة المخصصة (الاحتياطات) والأرباح المبقاة غير المخصصة خلال المدة المالية - كلا على حدة .

٢- يجب أن تبرز "قائمة الأرباح المبقاة" أرصدة أول المدة لكل من الأرباح المبقاة المخصصة (أي أرصدة الاحتياطي النظامي والاحتياطي العام وغيرها من الاحتياطات) كما يجب أن تبرز الأرباح المبقاة غير المخصصة قبل وبعد أية تسويات لمدد مالية سابقة.

٣- كما يجب إبراز الإضافات والاستبعادات من أرصدة أول المدة من الأرباح المبقاة المخصصة وغير المخصصة خلال المدة المالية - كل كبند منفصل - في صلب قائمة الأرباح المبقاة مع وصف لطبيعة كل إضافة أو استبعاد.

(الفقرة ٦٢٨)

و - عرض المعلومات في قائمة التغيرات في حقوق أصحاب رأس المال :

١- يجب أن تبين هذه القائمة التغيرات في رأس المال المدفوع وفي المنح الرأسمالية والاحتياطيات والأرباح المبقاة المخصصة وغير المخصصة - كلا على حدة .

٢ - يجب أن تبرز قائمة التغيرات في حقوق أصحاب رأس المال أرصدة أول المدة لرأس المال المدفوع والمنح الرأسمالية والاحتياطيات والأرباح المبقاة المخصصة وغير المخصصة - كلا منها كبند منفصل - وذلك قبل وبعد أية تسويات تتعلق بالمدد المالية السابقة .

٣- يجب أن تبرز القائمة المشار إليها الإضافات والاستبعادات من أرصدة أول المدة التي وردت بالفقرة السابقة في صلب القائمة مع وصف لطبيعة كل إضافة أو استبعاد.

(الفقرة ٦٢٩)

٣-٢ الإفصاح العام :

يحدد معيار الإفصاح العام متطلبات الإفصاح في القوائم المالية لكل ما يلي :

- أ - طبيعة نشاط المنشأة .
- ب- السياسات المحاسبية المهمة .
- ج- التغيرات المحاسبية بما في ذلك معالجتها المحاسبية .
- د - المكاسب والخسائر المحتملة بما في ذلك معالجتها المحاسبية .
- هـ- الارتباطات المالية .
- و- الأحداث اللاحقة .

(الفقرة ٦٧٩)

٣-٢-١ إيضاح طبيعة نشاط المنشأة :

يجب أن تتضمن الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية وصفا مختصرا لنشاط الوحدة المحاسبية.

(الفقرة ٦٨٠)

٣-٢-٢ إيضاح السياسات المحاسبية المهمة :

أ - يجب أن تتضمن القوائم المالية وصفا واضحا موجزا للسياسات المحاسبية المهمة التي تتبعها الوحدة المحاسبية. ويعتبر هذا الوصف جزءا مكملا للقوائم المالية وكحد أدنى ، لذلك يجب أن يكون هناك إيضاح عن السياسات المحاسبية في الحالات الآتية :

١- إذا تم الاختيار من بين البدائل المقبولة لمعايير المحاسبة أو طرق تطبيقها.

٢- إذا استخدمت الوحدة المحاسبية معايير وطرق محاسبية تتبع في وجه نشاط معين تعمل الوحدة المحاسبية في مجاله حتى لو كانت هذه المعايير والطرق هي التي تتبع أساسا في ذلك النشاط.

٣- إذا تم إعداد القوائم المالية على أساس لا يتفق مع واحد أو أكثر من المفاهيم الأساسية للمحاسبة المالية في المملكة العربية السعودية.

(الفقرة ٦٨١)

ب- لكي يمكن تقديم صورة عامة للسياسات المحاسبية التي تتبعها الوحدة المحاسبية يجب إيضاح هذه السياسات جميعها في صورة ملخص بدلا من توزيعها مع الإيضاحات المختلفة المرفقة بالقوائم المالية .

وعلى ذلك فإنه من الأفضل إيضاح هذه السياسات في إحدى الصورتين الآتيتين :

١- كالإيضاح الأول المرفق بالقوائم المالية.

٢- كملخص منفصل يشار إليه في القوائم المالية.

ومن العناوين الملائمة لهذا الغرض (ملخص للسياسات المحاسبية المهمة) أو مجرد (السياسات المحاسبية المهمة).

(الفقرة ٦٨٢)

ج- لا يبرر المعالجة المحاسبية الخاطئة لبعض البنود الإفصاح عنها في إيضاح السياسات المحاسبية أو الإيضاحات الأخرى أو البيانات التفسيرية.

(الفقرة ٦٨٣)

٣-٢-٣ التغيير في سياسة محاسبية :

أ - إذا حدث تغيير في سياسة محاسبية معينة، فإنه ينبغي تطبيق السياسة المحاسبية الجديدة بأثر رجعي، وذلك بتعديل القوائم المالية لكافة المدد المالية المعروضة إلا في الظروف التي يتعذر فيها تحديد البيانات المالية الضرورية للتعديل بصورة معقولة.

(الفقرة ٦٨٤)

ب- عند تطبيق سياسة محاسبية بأثر رجعي، ينبغي تعديل القوائم المالية عن كافة المدد المالية السابقة المعروضة لأغراض المقارنة حتى يتسنى عكس أثر السياسة المحاسبية الجديدة في المدد المتعلقة بها - إلا في الظروف التي لا يمكن فيها تحديد أثر السياسة المحاسبية الجديدة على بعض المدد السابقة بصورة معقولة. وفي مثل هذه الظروف ينبغي تعديل (أو تسوية) رصيد الأرباح المبقاة في أول المدة الجارية أو أية مدة مالية سابقة - وفقا لما يكون ملائماً - حتى يتسنى عكس الأثر المتجمع لتغير السياسة المحاسبية على المدد المالية السابقة.

(الفقرة ٦٨٥)

ج- وبالنسبة لكل تغير في سياسة محاسبية تم خلال المدة الجارية يجب إيضاح المعلومات الآتية:

١- وصف التغير .

٢- مبررات التغير .

٣- أثر التغير على القوائم المالية للمدة الجارية. (الفقرة ٦٨٦)

د - إذا تم تطبيق التغير في سياسة محاسبية بأثر رجعي وتم تعديل القوائم المالية للمدد السابقة، يجب إيضاح أن القوائم المالية للمدد السابقة قد تم تعديلها، كما يجب إيضاح أثر التغير في السياسة المحاسبية على تلك المدد.

(الفقرة ٦٨٧)

هـ- إذا تم تطبيق التغير في السياسة المحاسبية بأثر رجعي دون تعديل القوائم المالية للمدد السابقة - فإنه يتعين إيضاح ذلك كما يتعين إيضاح التعديل المتجمع لرصيد الأرباح المبقاة في أول المدة الجارية.

(الفقرة ٦٨٨)

و- ينطبق الإفصاح عن تفاصيل تأثير التغير في السياسة المحاسبية - بما في ذلك القيمة بالريال السعودي - على كل تغير في السياسات المحاسبية، وليس من الملائم إجراء المقاصة بين تأثيرات التغيرات المختلفة والاكتفاء بالقيمة الصافية عند تقييم الأهمية النسبية لتأثير التغيرات في السياسات بهدف تحديد ما إذا كان من الواجب إيضاها. (الفقرة ٦٨٩)

ز- يجب إيضاح التغير في السياسة المحاسبية حتى ولو كان تأثير التغيير غير مهم في المدة المالية الجارية إذا كان من المتوقع أن يكون تأثير التغير مهماً في المدد المالية المقبلة.

(الفقرة ٦٩٠)

٣-٢-٤ التغيير في التقديرات المحاسبية :

أ - يجب إبراز تأثير التغيير في تقدير محاسبي معين على :

١- المدة المالية التي يحدث فيها التغيير ؛ وذلك إذا كان التغيير قاصرا على نتائج تلك المدة وحدها.

(الفقرة ٦٩١) (١)

٢- المدة المالية التي يحدث فيها التغيير والمدد المالية المقبلة ؛ وذلك إذا كان التغيير يشمل نتائج كل من المدة المالية الجارية والمدد المالية المقبلة.

(الفقرة ٦٩٢)

ب- ينبغي الإفصاح في الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية عن طبيعة التغيير وأثره على كل من صافي الدخل قبل المكاسب والخسائر الاستثنائية، وعلى صافي الدخل في المدة المالية الجارية بالنسبة للتغيرات النادرة أو غير العادية في التقديرات المحاسبية أو التغيرات التي تؤثر على المدة المالية الجارية والمدد المالية المقبلة، كما هو الحال بالنسبة للتغيرات في تقدير العمر الإنتاجي للأصل الثابت.

(الفقرة ٦٩٣)

ج- ليس من الضروري الإفصاح عن التغيير في التقدير الذي يجري كل مدة مالية عند المحاسبة عن الأنشطة العادية للوحدة المحاسبية كما هو الحال بالنسبة لتقدير "مخصص الديون المشكوك في تحصيلها".

(الفقرة ٦٩٤)

٣-٢-٥ التغيير في تكوين الوحدة المحاسبية :

أ - يجب إظهار التغيرات المحاسبية التي تؤدي إلى إعداد قوائم مالية تعتبر في حقيقتها قوائم لوحدة محاسبية مختلفة وذلك بإعادة تصوير القوائم المالية لكافة المدد المالية المعروضة حتى يمكن إظهار المعلومات المالية للوحدة المحاسبية الجديدة خلال كافة المدد المعروضة.

(الفقرة ٦٩٥)

ب- يجب أن تصف القوائم المالية ، التي تعد عن الفترة التي يتم فيها تغيير في تكوين الوحدة المحاسبية ، طبيعة ذلك التغيير وسببه.

(الفقرة ٦٩٦)

(١) صدر عن لجنة معايير المحاسبة رأي في هذه الفقرة برقم ١/٦٩١/٢ وتاريخ ١٤١٥/٨/٨ هـ الموافق ١٩٩٥/١/٩م ويتضمن الملحق المرفق بهذا الكتاب نسخة من الرأي المذكور.

ج - يجب الإفصاح في الإيضاحات الملحقة بالقوائم المالية عن أثر التغير على الدخل قبل المكاسب والخسائر الاستثنائية، وعلى صافي الدخل لكافة المدد التي تعرض نتائجها. وليس من الضروري إظهار الإفصاح في القوائم المالية للمدد المالية التالية.

(الفقرة ٦٩٧)

٦-٢-٣ تصحيح الأخطاء في القوائم المالية للمدد السابقة :

أ - يجب أن تتم المحاسبة بأثر رجعي عن التصحيح الذي يجري في المدة المالية الجارية لخطأ وقع في القوائم المالية عن مدة مالية سابقة، ويجب تعديل القوائم المالية لكافة المدد السابقة المعروضة لأغراض المقارنة والتي تأثرت بالخطأ.

(الفقرة ٦٩٨)

ب- إذا كان هناك تصحيح لخطأ معين في القوائم المالية عن مدة مالية سابقة، فإنه يتعين الإفصاح في الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية عما يأتي :

- ١- وصف الخطأ.
- ٢- أثر تصحيح الخطأ على القوائم المالية للمدة الجارية وللمدد المالية السابقة.
- ٣- أن القوائم المالية للمدد السابقة قد تم تعديلها.

(الفقرة ٦٩٩)

٧-٢-٣ المكاسب والخسائر المحتملة :

أ - يجب إثبات الخسارة المحتملة وتحميل الدخل بقيمتها إذا توافر الشرطان الآتيان :

- ١- إذا كان من المتوقع أن أحداثا مقبلة سوف تؤكد أن أصلا معيناً قد نقصت قيمته أو أن الوحدة المحاسبية قد تحملت التزاما في تاريخ القوائم المالية.
- ٢- إذا كان من الممكن تقدير قيمة الخسارة تقديرا معقولا.

(الفقرة ٧٠٠)

ب- من الأفضل إيضاح طبيعة الخسارة التي تم إثباتها ومبلغها.

ج- ينبغي الإفصاح عن وجود خسارة محتملة في تاريخ القوائم المالية - وذلك في الإيضاحات المرفقة بتلك القوائم - في الأحوال التالية :

(الفقرة ٧٠١)

- ١- إذا كان من المتوقع أن حدثا مقبلا سوف يؤكد ذلك، غير أنه لا يمكن تقدير قيمة الخسارة تقديرا معقولاً .
- ٢- إذا كان من المتوقع أن حدثا مقبلا سوف يؤكد ذلك وتم إثبات الخسارة - غير أنه من المحتمل أن تتعرض الوحدة المحاسبية لخسارة تزيد عن المبلغ الذي تم إثباته .
- ٣- إذا تعذر تحديد احتمال وقوع الحدث المشار إليه بصورة قاطعة.

(الفقرة ٧.٢)

د - لا يجوز إثبات المكاسب المحتملة في القوائم المالية حتى تتحقق.

(الفقرة ٧.٣)

هـ- إذا كان من المتوقع أن حدثا مقبلا سوف يؤكد أن أصلا من الأصول قد تم اقتناؤه أو أن التزاما معيناً قد تم تخفيضه في تاريخ القوائم المالية فإنه يجب الإفصاح في الإيضاحات الملحقة بتلك القوائم عن وجود مكسب محتمل.

(الفقرة ٧.٤)

و- إذا كان هناك إفصاح عن مكسب محتمل أو خسارة محتملة لم يتم إثباتها فإن المعلومات المتعلقة بذلك يجب أن تشمل ما يأتي في الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية:

- ١- طبيعة المكسب أو الخسارة المحتملة .
- ٢- تقدير لقيمة المكسب المحتمل أو الخسارة المحتملة - أو بيان يوضح أنه قد تعذر الوصول إلى هذا التقدير .
- ز- إذا تم الإفصاح عن وجود مكسب محتمل أو خسارة محتملة في إيضاحات القوائم المالية فإنه من الأفضل أن تتم الإشارة إلى ذلك الإفصاح في قائمة المركز المالي.

(الفقرة ٧.٥)

ح- حتى إذا كانت إمكانية وقوع الخسارة أمراً بعيد الاحتمال فإنه يجب الإفصاح عن أنواع معينة من الخسائر المحتملة. والخاصية المشتركة لهذه الأنواع هي الضمانات وهذه تشمل ما يلي :

(الفقرة ٧.٦)

- ١- الضمانات سواء أكانت مباشرة أو غير مباشرة لمديونية الغير .
- ٢- الضمانات المتعلقة بدفع قيمة الإيجارات الطويلة المدى المستحقة على الغير .

٣- الضمانات المتعلقة بإعادة شراء أوراق القبض أو الأملاك المرتبطة بها.

(الفقرة ٧٠٧)

ط- ينبغي أن يشمل الإفصاح المعلومات الآتية عن الضمانات المشار إليها فيما تقدم وعن غيرها من الضمانات:

١- طبيعة الضمان.

٢- قيمة الضمان.

٣- القيمة التي تتوقع الوحدة المحاسبية أن تحصل عليها لتغطية ذلك الضمان إذا كانت تلك القيمة معروفة أو أمكن تقديرها - كما هو الحال بالنسبة لحق الوحدة المحاسبية في اتخاذ إجراءات ضد طرف خارجي.

٣-٢-٨ الارتباطات المالية:

أ- يجب الإفصاح عن الارتباطات الكبيرة القيمة أو غير العادية في الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية.

(الفقرة ٧٠٨)

ب- يجب الإفصاح عن المعلومات الآتية فيما يتعلق بالارتباطات المشار إليها:

١- وصف الارتباط.

٢- شروط الارتباط.

٣- قيمة الارتباط.

(الفقرة ٧٠٩)

ج- إذا تم الإفصاح عن ارتباط ما في إيضاح مرفق بالقوائم المالية فإنه من الأفضل أن تشتمل قائمة المركز المالي على إشارة إلى وجود مثل هذا الإيضاح.

(الفقرة ٧١٠)

٣-٢-٩ الأحداث اللاحقة:

أ- يجب الإفصاح عن الأحداث التي تقع بين تاريخ القوائم المالية وتاريخ إصدار تلك القوائم للتداول، وذلك دون إجراء أية تعديلات في تلك القوائم نتيجة تلك الأحداث ما دامت غير مرتبطة بالأوضاع التي كانت قائمة في تاريخ إعداد القوائم المالية، إذا كان من شأن تلك الأحداث أن تؤدي إلى:

١- تغييرات مهمة في الأصول أو الخصوم خلال المدد التالية.

٢- التأثير المهم على عمليات الوحدة المحاسبية في المستقبل.

(الفقرة ٧١١)

ب - يجب أن يتم الإفصاح عن الأحداث المشار إليها في الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية.

(الفقرة ٧١٢)

ج - يجب أن يشمل الإفصاح عن تلك الأحداث ما يأتي:

١- وصف لطبيعة الحدث.

٢- تقدير للأثر المالي لذلك الحدث - كلما أمكن ذلك من الناحية العملية - أو الإشارة إلى أنه قد تعذر الوصول إلى هذا التقدير.

(الفقرة ٧١٣)

٣-٣ متطلبات معيار العرض والإفصاح العام المتعلقة بالقوائم المالية الموحدة:

١-٣-٣ عند إعادة القوائم المالية الموحدة يجب الالتزام بما يقتضيه معيار العرض والإفصاح العام وذلك بالإضافة إلى متطلبات أخرى تتعلق بتلك القوائم.

(الفقرة ٧٤٤)

يجب أن تفصح القوائم المالية الموحدة عما يأتي:

أ - السياسة التي تتبعها المنشأة القابضة لإعداد القوائم المالية الموحدة لمنشأتها التابعة ، ويجب أن يكون هذا الإفصاح جزءاً من إيضاح السياسات المحاسبية المهمة.

ب - نسبة حقوق الملكية للمنشأة القابضة في المنشآت التابعة التي تشملها القوائم المالية الموحدة.

ج - نسبة حقوق الملكية للمنشأة القابضة في المنشآت التابعة التي لا تشملها القوائم المالية الموحدة.

د - أساس المحاسبة عن المنشآت التابعة التي لا تشملها القوائم المالية الموحدة.

(فقرة ٧٤٥)

لا يترتب على مجرد اختلاف المدة المالية للمنشأة القابضة عن المدة المالية للمنشأة التابعة استبعاد المنشأة التابعة من القوائم المالية الموحدة. وتستطيع المنشأة التابعة - لأغراض توحيد القوائم المالية - إعادة قوائم مالية لمدة مالية تتطابق تماما - أو لأقرب ما يمكن - مع المدة المالية للمنشأة القابضة.

(الفقرة ٧٤٦)

إذا تعذر استخدام القوائم المالية للشركات التابعة عن مدة مالية تتفق إلى حد كبير مع المدة المالية للقوائم المالية للشركة القابضة ، فإنه يجب الإفصاح عن هذه الحقيقة وعن الفترة التي تغطيها القوائم المالية.

(الفقرة ٧٤٧)

إذا كانت المدد المالية للشركة القابضة والشركة التابعة لا تنتهي في تاريخ واحد فإنه يجب الإفصاح عن الأحداث التي ترتبط بالشركة التابعة - أو المعاملات التي أجرتها تلك الشركة خلال الفترة التي تنقضي بين هاتين المدتين وتؤثر تأثيراً مهماً في المركز المالي أو نتائج العمليات الموحدة أو إثبات هذه المعاملات والأحداث محاسبياً إذا كان ذلك مناسباً.

(الفقرة ٧٤٨)

٦-٣-٣ عند حساب صافي الدخل المجمع يجب أن تستبعد قيمة حقوق أقلية المساهمين في دخل أو خسارة الشركة التابعة قبل المكاسب والخسائر غير العادية - ونظراً لأن هذه القيمة تمثل كبنء منفصل فيجب ألا تستبعد من بنوء أخرى في قائمة الدخل. كما يجب إظهار نصيب الشركة القابضة في المكاسب والخسائر غير العادية التي تظهرها قوائم الشركة التابعة في قائمة الدخل الموحدة.

(الفقرة ٧٤٩)

٧-٣-٣ يجب إظهار حقوق أقلية المساهمين في الشركات التابعة الموحدة كبنء مستقل في قائمة المركز المالي بحيث تظهر بين مجموع الخصوم ومجموع حقوق المساهمين.

(الفقرة ٧٥٠)

٨-٣-٣ إذا كانت الشركة التابعة تمتلك بعض أسهم الشركة القابضة فيجب إظهار اسهم رأس المال التي أصدرتها الشركة القابضة بالكامل مع استبعاد قيمة الأسهم التي تمتلكها الشركة التابعة (بالتكلفة) من حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الموحدة.

(الفقرة ٧٥١)

٤-٣ متطلبات معيار العرض والإفصاح العام المتعلقة بالقوائم المالية للشركات في مرحلة الإنشاء:

١-٤-٣ عند إعداد القوائم المالية للشركات التي لا تزال في مرحلة الإنشاء يجب الالتزام بما يقتضيه معيار العرض والإفصاح العام وذلك بالإضافة إلى مقتضيات أخرى للعرض والإيضاح تتميز بها القوائم المالية لتلك الشركات.

(الفقرة ٧٧٢)

ينبغي أن تفصح القوائم المالية للشركة التي لا تزال في مرحلة الإنشاء عما يأتي:
أ - أن القوائم المالية تتعلق بمنشأة في مرحلة الإنشاء .
ب - وصف لأنشطة مرحلة الإنشاء التي تمر بها المنشأة.

(الفقرة ٧٧٣)^(١)

٣-٤-٣ إذا أصدرت المنشأة التي لا تزال في مرحلة الإنشاء نفس القوائم المالية الأساسية التي تعدها منشأة تزاوُل أعمالها بصورة مستقرة فإنه يجب إظهار^(٢) المعلومات الإضافية التالية :

أ - قائمة مركز مالي تشتمل على الخسائر الصافية المتجمعة خلال مرحلة الإنشاء تحت عنوان يصف تلك الخسائر مثل (الخسائر المتجمعة خلال مرحلة الإنشاء) - وذلك في القسم الخاص بحقوق أصحاب رأس المال .

ب - قائمة دخل تبيّن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر لكل مدة مالية تغطيها قائمة الدخل، بالإضافة إلى المبالغ المتجمعة منذ بدء المنشأة .

ج - قائمة تدفق نقدي تبيّن التدفق النقدي خلال كل مدة مالية تعد عنها قائمة الدخل، بالإضافة إلى القيم المتجمعة منذ بدء المنشأة .

د - قائمة حقوق أصحاب رأس المال تبيّن ما يأتي منذ بدء المنشأة :

١- بالنسبة لكل إصدار: تاريخ وعدد أسهم رأس المال أو حقوق أصحاب رأس المال التي تم إصدارها نقداً أو مقابل مساهمات أخرى .

٢- بالنسبة لكل إصدار: القيمة بالريالات السعودية التي ترتبط بكل من المساهمات التي تم الحصول عليها عن أسهم رأس المال أو حقوق الملكية وذلك بالنسبة لكل سهم أو وحدة من وحدات حقوق الملكية والقيمة الكلية، كما يجب تحديد القيمة بالريال السعودي لكل مساهمة غير نقدية تحصل عليها المنشأة .

٣- بالنسبة لكل إصدار ينطوي على مساهمة غير نقدية يجب بيان طبيعة تلك المساهمة وأساس تحديد قيمتها .

(الفقرة ٧٧٤)

(١) صدر عن لجنة معايير المحاسبة تفسير لهذه الفقرة برقم ١/٧٧٣/١ وتاريخ ١٥/٤/١٤١٥هـ الموافق ١٩٩٤/٩/٢٦م ، ويتضمن الملحق المرفق بهذا الكتاب نسخة من التفسير المذكور .

(٢) في بعض الظروف قد تعد منشأة عاملة مجموعة غير كاملة من القوائم المالية بحيث تقتصر مثلا على قائمة للمركز المالي. ويجوز أن ينطبق ذلك أيضا على المنشأة التي لا تزال في مرحلة الإنشاء.

٣-٤-٤ في السنة الأولى التي تعتبر فيها المنشأة عاملة يجب أن تفصح الإفصاحات المرفقة بالقوائم المالية عن أن المنشأة كانت في السنوات السابقة لا تزال في مرحلة الإنشاء. وإذا كانت القوائم المقارنة تتضمن مددا كانت المنشأة خلالها في مرحلة الإنشاء ثم بعد ذلك في مرحلة التشغيل فليس من المطلوب بيان القيم المتجمعة والإفصاحات الأخرى المتعلقة بمرحلة الإنشاء خلال المدد المالية التي كانت المنشأة تمر فيها بتلك المرحلة.

(الفقرة ٧٧٥)

٤- نماذج توضيحية وإرشادات عامة لإعداد القوائم المالية :

٤-١ نماذج توضيحية :

يتضمن هذا الجزء نماذج توضيحية للقوائم المالية للاسترشاد بها :

١- يلاحظ أن الأساليب التي اتبعت في إعداد هذه النماذج ليست أساليب ملزمة وإنما هي أساليب توضيحية. وقد تتفق أساليب أخرى مع مقتضيات معيار العرض والإفصاح العام.

٢- تم ترتيب النماذج التي يشملها هذا الملحق على الوجه الآتي :

أولاً : نماذج توضيحية لقائمة المركز المالي.

أ - قائمة رأسية مبنوية مقارنة.

ب- قائمة أفقية مبنوية مقارنة.

ج - قائمة أفقية غير مبنوية مقارنة.

ثانياً : نماذج توضيحية لقائمة الدخل.

ثالثاً : نموذج توضيحي لقائمة الأرباح المبقاة.

رابعاً : نموذج توضيحي لقائمة التغيرات في حقوق أصحاب رأس المال.

خامساً: نموذج توضيحي لإعداد قائمة التدفق النقدي.

نماذج توضيحية لقائمة المركز المالي

يعرض على الصفحات التالية نماذج لقائمة المركز المالي لشركة مساهمة ليس لها شركات تابعة :

(أ) يمثل النموذج الأول مثالاً لقائمة مركز مالي رأسية مبوبة ومقارنة.

(ب) ويمثل النموذج الثاني مثالاً لقائمة مركز مالي أفقية مبوبة مقارنة.

(ج) أما النموذج الثالث فهو مثال لقائمة مركز مالي أفقية غير مبوبة مقارن.

والمقصود من الإشارة إلى الإيضاحات في قوائم المركز المالي التوضيحية هو توضيح شكل القائمة دون تحديد الحد الأدنى للإيضاحات المشار إليها في قائمة المركز المالي. وتمثل هذه النماذج الأشكال العادية لقوائم المركز المالي بصورة عامة. وينبغي أن تختار المنشأة الشكل المناسب لقائمة المركز المالي بما يكفل إعطاء صورة عن طبيعة الأصول والخصوم وحقوق أصحاب رأس المال وقيمة كل منها.

نموذج (أ) قائمة المركز المالي (المقارنة المبوبة)
الشركة العربية - شركة مساهمة

قائمة المركز المالي كما في / / ١٤٠٢هـ

١٤٠٢هـ		الإيضاح	١٤٠١هـ	
ريال	ريال		ريال	ريال
	xx		xx	
	xx	()	xx	
	xx	()	xx	
	xx	()	xx	
	xx	()	xx	
	xx	()	xx	
xxx			xx	xxx
	xx	()	xx	
	xx	()	xx	
	xx	()	xx	
	xx	()	xx	
	xx	()	xx	
	xx	()	xx	
xxx			xx	(xxx)
xxx			xx	xxx
	xx	()	xx	
	xx	()	xx	
	xx	()	xx	
	xx	()	xx	
	xx	()	xx	
	xx	()	xx	
xxx			xx	
	xx	()	xx	
	xx	()	xx	
	xx	()	xx	
	xx	()	xx	
xxx			xx	xxx
xxx			xx	xxx

تابع نموذج (أ) قائمة المركز المالي (المقارنة المبوبة)

<u>خصوم غير متداولة:</u>			
xx	()	قروض طويلة الأجل	xx
xx	()	مخصص مكافأة ترك الخدمة	xx
xx	()	_____	xx
<u>xx</u>	()	_____	<u>xx</u>
(xx)	()	إجمالي الخصوم غير المتداولة	(xxx)
<u>xxx</u>			<u>xxx</u>
<u>حقوق المساهمين:</u>			
		رأس المال المصرح به..... سهما	
xx	()	بقية اسمية..... ريال للسهم الواحد	xx
<u>(xx)</u>	()	يطرح رأس المال غير المصدر.... سهما	<u>(xx)</u>
xx		رأس المال المدفوع	xx
xx	()	منح رأسمالية	xx
xx		احتياطات أو أرباح مبقاة مخصصة	xx
xx		_____	xx
xx		_____	xx
<u>xx</u>			<u>xx</u>
xx		إجمالي حقوق المساهمين	xx
<u>xx</u>	()	التزامات محتملة	<u>xx</u>
<u>xxx</u>			<u>xxx</u>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم () إلى رقم () جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

نموذج (ب) قائمة المركز المالي الأفقية المقارنة المبوبة
الشركة العربية - شركة مساهمة
قائمة المركز المالي كما في / / ١٤٠٢هـ

١٤٠١هـ		١٤٠٢هـ		إيضاح	١٤٠٢هـ		١٤٠٢هـ		إيضاح	
ريال	ريال	ريال	ريال		ريال	ريال	ريال	ريال		
										أصول متداولة:
	xx	xx		()	xx	xx	xx	xx	()	تقد في الصندوق ولدى البنوك
	xx	xx		()	xx	xx	xx	xx	()	مدينون
	xx	xx		()	xx	xx	xx	xx	()	مخزون سلعي
	xx	xx		()	xx	xx	xx	xx	()	مصفوفات مدفوعة مقدما
	xx	xx		()	xx	xx	xx	xx	()	
xxx		xxx			xxx	xxx	xxx	xxx		إجمالي أصول متداولة
										أصول ثابتة:
	xx	xx		()					()	أراضي
	xx	xx		()	xx	xx	xx	xx	()	مباني
	(xx)	(xx)		()	xx	xx	xx	xx	()	آلات ومعدات
xxx	-	xxx	-	()	xx	xx	xx	xx	()	أثاث وأدوات مكتبية
	xx	xx		()	xx	xx	xx	xx	()	مجمع الاستهلاك
	xx	xx		()	xx	xx	xx	xx	()	
	xx	xx		()	xx	xx	xx	xx	()	
xxx		xxx			xxx	xxx	xxx	xxx		إجمالي أصول ثابتة
xxx		xxx								أصول غير ملموسة:
	xx	xx		()	xx	xx	xx	xx	()	براءة اختراع
					xx	xx	xx	xx	()	شهرة المحل
					xx	xx	xx	xx	()	
-		-			xxx	-	xxx	-		إجمالي أصول غير ملموسة
xxx		xxx			xxx	xxx	xxx	xxx		إجمالي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم () إلى رقم () جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

نموذج (ج) قائمة المركز المالي الأفقية (المقارنة غير المبوبة)
الشركة العربية - شركة مساهمة
قائمة المركز المالي كما في / / ١٤٠٢هـ

١٤٠١هـ		١٤٠٢هـ		إيضاح	١٤٠١هـ		١٤٠٢هـ		إيضاح
ريال	ريال	ريال	ريال		ريال	ريال	ريال	ريال	
	xx	xx	()	أوراق الدفع	xx	xx	()	نقد في الصندوق ولدى البنوك	
	xx	xx	()	دائنون	xx	xx	()	مدينون	
	xx	xx	()	مصروفات مستحقة	xx	xx	()	أوراق القبض	
xxx	-	xxx	-		xx	xx		مصروفات مدفوعة مقدما	
				حقوق المساهمين:	xx	xx	()	أراضي	
				رأس المال المصرح به... سهما	xx	xx	()	مباني	
	xx	xx	()	بقيمة اسمية... ريال للسهم الواحد	xx	xx	()	أثاث	
	xx	(xx)	()	يطرح: رأس المال غير المصدر..سهما	xx	xx	()	مجمع الاستهلاك	
	xx	xx	()	رأس المال المصدر والمدفوع	xxx	-	xxx	-	
	xx	xx	()	منح رأسمالية					
	xx	xx	()	احتياطي أو أرباح مبقاة مخصصة					
	xx	xx	()	أرباح مبقاة غير مخصصة					
xxx	-	xxx	-		xx	xx	()	شهرة المحل	
xxx		xxx	()	التزامات محتملة	xx	xx	()	براءة اختراع	
					xxx	xxx			
xxx		xxx			xxx	xxx			

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الرقم () إلى الرقم () جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

إظهار حقوق الأقلية
في قائمة المركز المالي الموحدة

إذا كانت هناك حقوق أقلية في أية منشأة تابعة تم توحيد قوائمها المالية ، فإن قائمة المركز المالي الموحدة يجب أن تشمل على عنوان رئيسي يدرج بعد الخصوم وقبل حقوق أصحاب رأس المال لكي يبين قيمة حقوق الأقلية في تاريخ كل قائمة للمركز المالي (سواء كانت مبوبة أو غير مبوبة) بحيث تظهر كالاتي في حالة قائمة المركز المالي الرأسية المبوبة لشركة مساهمة :

<u>١٤هـ</u>	<u>١٤هـ</u>
ريال	ريال
××	قروض طويلة الأجل
××	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
××	حقوق الأقلية في الشركات التابعة*
××	حقوق المساهمين:
××	رأس المال المصرح به.....سهما
××	بقية اسمية.....ريال للسهم الواحد
××	ي طرح: رأس المال غير المصدر.....سهما
××	رأس المال المدفوع
××	منح رأسمالية
××	احتياطي أو أرباح مبقاة مخصصة
××	أرباح مبقاة غير مخصصة
××	التزامات محتملة
××	××

* يجب إضافة كلمة الموحدة إذا كانت هناك شركات تابعة لم توحيد قوائمها المالية.

نماذج توضيحية لقائمة الدخل

يعرض في الصفحات التالية ثلاث قوائم للدخل لشركة مساهمة ليس لها شركات تابعة كما يلي:

- ١- نموذج (أ) لقائمة دخل تظهر الدخل الناتج من الأعمال المستمرة والبنود الاستثنائية.
 - ٢- نموذج (ب) لقائمة دخل تظهر الدخل الناتج من الأعمال المستمرة والأعمال غير المستمرة والبنود الاستثنائية.
 - ٣- نموذج (ج) لقائمة دخل لشركة تتقاضى إعانة من الحكومة تعادل صافي خسائرها مضافا إليه ١٥% من رأس المال المدفوع كربح مضمون للمساهمين.
- والمقصود من الإشارة إلى الإيضاحات في قوائم الدخل التوضيحية هو توضيح شكل القائمة دون تحديد الحد الأدنى للإشارة إلى الإيضاحات في قائمة الدخل.
- وينبغي أن تختار المنشأة الشكل المناسب لقائمة الدخل بما يكفل إظهار مكونات صافي الدخل بصورة توضيحية.

نموذج (أ) قائمة الدخل
(الأعمال المستمرة والبنود الاستثنائية)
الشركة العربية - شركة مساهمة

قائمة الدخل للسنة المنتهية في / / ١٤٠٢هـ

١٤٠٢هـ		١٤٠١هـ	
ريال	ريال	ريال	ريال
	××	××	*
	××	××	*
×××		×××	**
			**
	××	××	*
	××	××	*
×××		×××	**
			*
	××	××	*
	××	××	*
(××)		(××)	*
×××			
×××		×××	**
(×××)	()	×××	*
×××		×××	**

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الرقم () إلى الرقم () جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

* بند قائم الدخل
** جزء قائمة الدخل

نموذج (ب) قائمة الدخل
(الأعمال المستمرة ، نتائج الأعمال غير المستمرة ونتائج البنود الاستثنائية)
الشركة العربية - شركة مساهمة

قائمة الدخل للسنة المنتهية في / / ١٤٠٢هـ

١٤٠٢هـ		إيضاح	١٤٠١هـ	
ريال	ريال		ريال	ريال
xx			xx	صافي مبيعات
xx			xx	تكلفة مبيعات
xxx				إجمالي ربح
				مصاريف الأعمال الرئيسية:
	xx		xx	مصروفات بيع
	xx	()	xx	مصروفات إدارية وعمومية
xxx			xxx	
xxx			xxx	الدخل من الأعمال الرئيسية المستمرة
				نتائج الأعمال الأخرى:
	xx	()	xx	صافي الإيجارات
	xx	()	xx	إيرادات استثمار
	(xx)		(xx)	خسائر بيع أصول ثابتة
xxx			xxx	
xxx			xxx	الدخل من أعمال مستمرة
				الأعمال غير المستمرة :
	xx		xx	نتائج عمليات غير مستمرة
	(xx)		(xx)	خسائر بيع أصول أعمال غير مستمرة
(xxx)				
xxx			xxx	صافي الدخل قبل الخسائر الاستثنائية
(xxx)			xxx	الخسائر الاستثنائية
xxx			xxx	صافي الدخل

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الرقم () إلى الرقم () جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

نموذج (ج) قائمة الدخل
(الأعمال المستمرة وإعانة التشغيل)
الشركة العربية - شركة مساهمة

قائمة الدخل للسنة المنتهية في / / ١٤٠٢هـ

١٤٠٢هـ		إيضاح	١٤٠١هـ	
ريال	ريال		ريال	ريال
	xx		xx	
	xx		xx	
(xxx)				(xxx)
	xx		xx	
	xx	()	xx	
xxx			xxx	
xxx			xxx	
	xx	()	xx	
	xx	()	xx	
(xx)			(xx)	
xxx			xxx	
xxx			xxx	
	xx		xx	
(xx)			(xx)	
(xxx)			(xxx)	
xxx			xxx	
(xxx)			(xxx)	
xxx			xxx	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الرقم () إلى الرقم () جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

إظهار حقوق الأقلية في قوائم الدخل الموحدة

إذا كانت هناك حقوق أقلية في أية منشأة تابعة تم توحيد قوائمها المالية ، فإن قائمة الدخل الموحدة يجب أن تشمل على عنوان رئيسي يبين الدخل "أو الخسارة" قبل حقوق الأقلية في صافي دخل المنشآت التابعة الموحدة وصافي الدخل بحيث تظهر كآتي :

<u>١٤٠١هـ</u>	<u>إيضاح</u>	<u>١٤٠٢هـ</u>
<u>ريال</u>		<u>ريال</u>
××	صافي الدخل قبل الخسارة الاستثنائية	××
	الخسائر الاستثنائية :	
××	خسائر الكوارث	(××)
××	صافي الدخل قبل حقوق الأقلية	××
(××)	نصيب الأقلية في الشركات التابعة *	(××)
××	صافي الدخل	×××

* يجب إضافة كلمة الموحدة إذا كانت هناك شركات تابعة لم توحيد قوائمها المالية.

نموذج توضيحي لقائمة الأرباح المبقاة

تحتوي الصفحة التالية على نموذج توضيحي لقائمة الأرباح المبقاة لشركة مساهمة. ويتعين على المنشأة أن تختار الشكل المناسب لقائمة الأرباح المبقاة الذي يكفل إظهار التغيرات في الأرباح المبقاة المخصصة وغير المخصصة خلال المدة (المدد) المالية التي تعد عنها القوائم المالية.

نموذج قائمة الأرباح المبقاة

الشركة العربية - شركة مساهمة

قائمة الأرباح المبقاة للسنة المنتهية في / / ١٤٠٢هـ

إيضاح	احتياطي	احتياطي	أرباح مبقاة
	قانوني	عام	غير مخصصة
	ريال	ريال	ريال
الرصيد في / / ١٤٠٠هـ قبل التعديل	xxx	xxx	xxx
تسويات تخص السنة المنتهية في / / ١٤٠٠هـ	(xxx)	(xxx)	(xxx)
الرصيد في / / ١٤هـ بعد التعديل	xxx	xxx	xxx
صافي دخل السنة المنتهية في / / ١٤٠١هـ	--	--	--
	xxx	xxx	xxx
المحول إلى الاحتياطات	xxx	xxx	(xxx)
أرباح موزعة	--	--	(xxx)
الرصيد في / / ١٤٠١هـ	xxx	xxx	xxx
صافي دخل السنة المنتهية في / / ١٤٠٢هـ	--	--	xxx
	xxx	xxx	xxx
المحول إلى الاحتياطات	xxx	xxx	(xxx)
أرباح موزعة	--	--	(xxx)
أرباح مبقاة	xxxx	xxx	xxx

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم () إلى رقم () جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

نموذج توضيحي لقائمة
التغيرات في حقوق أصحاب رأس المال

تحتوي الصفحة التالية على نموذج توضيحي لقائمة التغيرات في حقوق أصحاب رأس المال لشركة مساهمة.

ويتعين على المنشأة أن تختار شكل القائمة المناسب بما يكفي إعطاء صورة عن التغيرات في كافة حقوق أصحاب رأس المال خلال المدد المالية التي تعد عنها القوائم المالية.

**نموذج قائمة التغيرات في حقوق أصحاب رأس المال
الشركة العربية - شركة مساهمة**

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنوات المنتهية في ٣٠ ذي الحجة ١٤٠٢هـ و ١٤٠١هـ

	أرباح مبقاة غير مخصصة ريال	احتياطي عام ريال	احتياطي قانوني ريال	المنح الرأسمالية ريال	رأس المال المدفوع ريال	إيضاح
الرصيد في ٣٠ ذي الحجة ١٤٠٠هـ قبل التعديل	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
تسويات تخص سنة ١٤٠٠هـ	(xxx)	(xxx)	(xxx)	-	-	()
الرصيد في ٣٠ ذي الحجة ١٤٠٠هـ بعد التعديل	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
إصدار ١٠٠٠ سهم من أسهم رأس المال	-	-	-	-	xxx	
صافي الدخل لسنة ١٤٠١هـ	xxx	-	-	-	-	
المحول إلى الاحتياطات	(xxx)	xxx	xxx	-	-	
قيمة الأرض الممنوحة لإقامة المصنع	-	-	-	xxx	-	()
	(xxx)	-	-	-	-	
الرصيد في ٣٠ ذي الحجة ١٤٠١هـ	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
صافي الدخل لسنة ١٤٠٢هـ	xxx	-	-	-	-	
المحول إلى الاحتياطات	(xxx)	xxx	xxx	-	-	
أرباح موزعة	(xxx)	-	-	-	-	
الرصيد في ٣٠ ذي الحجة ١٤٠٢هـ	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم () إلى رقم () جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

تركت هذه الصفحة فارغة

نموذج توضيحي لإعداد قائمة التدفق النقدي

تركت هذه الصفحة فارغة

مثال توضيحي لإعداد قائمة التدفق النقدي

يبين ما يلي عرضاً للأحداث المالية المتعلقة بإحدى الشركات خلال العام المالي ١٤×٢ هـ:

١- قامت الشركة العربية خلال العام المالي ١٤×٢ بشراء إحدى الشركات التابعة بمبلغ ٥٩٠.٠٠٠ ريال سعودي. وفيما يلي بيان بالقيم العادلة للأصول والخصوم التي تم شراؤها (ريال سعودي):

٤٠.٠٠٠	نقد
١٠٠.٠٠٠	المخزون
٦٥٠.٠٠٠	ممتلكات ومنشآت ومعدات
٢٠٠.٠٠٠	قرض طويل الأجل

٢- تم تحصيل مبلغ ٢٥٠.٠٠٠ ريال كنتيجة لزيادة رأس المال (إصدار اسهم أو وحدات جديدة) و ٢٥٠.٠٠٠ ريال أخرى من قروض طويلة الأجل.

٣- بلغت الفوائد المدينة خلال العام المالي ١٤×٢ هـ مبلغ ٤٠٠.٠٠٠ ريال دفع منها نقداً مبلغ ١٧٠.٠٠٠ ريال. كما دفع نقداً خلال نفس العام المالي ما قيمته ١٠٠.٠٠٠ ريال كمصروفات عن فوائد مدينة تخص العام المالي ١٤×١ هـ.

٤- بلغت أنصبة الأرباح الموزعة المدفوعة نقداً خلال العام المالي ١٤×٢ هـ مبلغ ٧٣٠.٠٠٠ ريال.

٥- بلغت تكاليف الأصول الثابتة كما في ١٤×٢ ، ١٤×١ كما هو ظاهر في السجلات ما يلي (ريال سعودي) :

١٤×١ هـ	١٤×٢ هـ	
١.٩١٠.٠٠٠	٣.٧٣٠.٠٠٠	تكلفة الممتلكات والمنشآت والمعدات
(١.٠٦٠.٠٠٠)	(١.٤٥٠.٠٠٠)	الاستهلاك المتراكم
٨٥٠.٠٠٠	٢.٢٨٠.٠٠٠	صافي الأصول الثابتة

٦- تم بيع أصول ثابتة بمبلغ ٢٠٠.٠٠٠ ريال ، في حين كانت تكلفتها ٨٠.٠٠٠ ريال واستهلاكها المتراكم ٦٠.٠٠٠ ريال.

٧- إن تاريخ نهاية السنة المالية للشركة هو ١٢/٣٠ من كل عام هجري.

ويبين ما يلي عرضاً لقائمة المركز المالي وقائمة الدخل عن العامين الماليين ١٤×٢ ، ١٤×١ ، والمطلوب إعداد قائمة التدفق النقدي لعام ١٤×٢ وإعداد الإيضاحات اللازمة.

الشركة العربية - شركة مساهمة

قائمة الدخل

عن الفترة المنتهية في ٣٠/١٢/٢٠١٤هـ

(ريال سعودي)

٢٠١٤هـ		١٤٠١هـ
ألف ريال		ألف ريال
٣٠.٦٥٠	صافي المبيعات	××
(٢٦.٠٠٠)	تكلفة المبيعات	××
٤.٦٥٠	إجمالي الربح	××
	مصاريف الأعمال الرئيسية:	
(١.٩٥٠)	مصاريف إدارية وبيعيه	××
(٤٥٠)	الاستهلاك	××
٢.٢٥٠	صافي الدخل من العمليات الرئيسية	
	نتائج الأعمال الأخرى:	
(٤٠٠)	فوائد مدينة	××
٥٠٠	إيراد استثمار	××
١٠٠	صافي نتائج الأعمال الأخرى	××
٢.٣٥٠	صافي الدخل	××

شرح لطريقة عرض وتصنيف التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :

يتم عرض صافي التدفق النقدي من أنشطة التشغيل في قائمة التدفق النقدي باستخدام أحد الأسلوبين التاليين :

أ - الأسلوب المباشر :

ويركز على الإفصاح عن البنود الرئيسية لإجمالي النقد المحصل وإجمالي النقد المدفوع لكل نشاط من الأنشطة المذكورة بعالية على حدة، ويمكن عرضها بصافي قيمتها النقدية. ويمكن الحصول على معلومات خاصة بهذا الأسلوب من خلال المصادر التالية :

— السجلات المحاسبية للمنشأة.

— إجراء بعض التسويات الحسابية لكل من أرصدة المبيعات وتكلفة المبيعات والفوائد الدائنة والفوائد المدينة وغيرها، كالتغيير في أرصدة المخزون والذمم المدينة والذمم الدائنة والعمليات غير النقدية والعمليات المتعلقة بأنشطة استثمارية أو تمويلية.

— ويتعين إن تفصح القوائم المالية عن التسوية بين صافي الدخل وصافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية بغرض إيضاح تأثير العمليات الغير نقدية أو أي مستحقات تتعلق بالنقد المحصل أو المدفوع في الفترة الماضية أو الفترة المستقبلية، وإيضاح تأثير بنود الإيرادات والمصروفات أو المكاسب والخسائر المرتبطة بالتدفق النقدي الناتج عن أنشطة الاستثمار والتمويل. وفيما يلي أمثلة لبعض بنود هذه التسويات :

• التغيير في أرصدة المخزون والذمم المدينة والدائنة خلال الفترة المتعلقة بأنشطة التشغيل.

• البنود غير النقدية مثل الاستهلاك والمخصصات والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن ترجمة العملات الأجنبية والأرباح المحققة وغير الموزعة الناتجة عن الاستثمارات في المنشآت الشقيقة والتابعة وحقوق الأقلية.

• البنود الأخرى المرتبطة بتدفقات نقدية ناتجة عن أنشطة استثمار أو تمويل.

كما يتطلب أن توضح التسوية بشكل منفصل عن التغيير في المخزون والذمم والديون المتعلقة بالنشاط التشغيلي وذلك عند تسوية صافي الدخل مع صافي التدفق من الأنشطة التشغيلية. كما يتطلب أيضا الإفصاح عن الفوائد المدفوعة إن وجدت.

ب - الأسلوب الغير المباشر :

ويركز على إظهار التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية. وهو عبارة عن تسوية حسابية بين صافي الدخل (أو الخسارة) الظاهر في قائمة الدخل وصافي التدفق النقدي

من الأنشطة التشغيلية ، وذلك لاستبعاد اثر العمليات غير النقدية المؤجلة أو المستحقة التي تتعلق بالنقد المحصل أو المدفوع في الفترة الماضية أو المستقبلية، بالإضافة إلى استبعاد اثر بنود الإيرادات والمصروفات أو المكاسب والخسائر المرتبطة بالتدفق النقدي الناتج عن أنشطة الاستثمار والتمويل. وفيما يلي أمثلة لبعض بنود هذه التسويات:

- التغيير في أرصدة المخزون والذمم المدينة والدائنة خلال الفترة المتعلقة بأنشطة التشغيل.
 - البنود غير النقدية مثل الاستهلاك والمخصصات والضرائب المؤجلة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن ترجمة العملات الأجنبية والأرباح المحققة وغير الموزعة الناتجة عن الاستثمارات في المنشآت الشقيق والتابعة والحقوق الأقلية.
 - كل البنود الأخرى المرتبطة بتدفقات نقدية ناتجة عن أنشطة استثمار أو تمويل.
- وفيما يلي مثال عملي لإعداد قائمة التدفق النقدي وفقا للأسلوبين :

الشركة العربية - شركة مساهمة
نموذج توضيحي
لقائمة التدفق النقدي باستخدام طريقة (الأسلوب المباشر)
للفترة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ٢٠١٤ هـ

٢٠١٤ هـ	الإيضاحات	١٤٠١ هـ
ألف ريال		ألف ريال
	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية	
٣٠.٠٥٠		××
(٢٨.٦٤٠)		××
٥٠٠		××
(٢٧٠)		××
<u>١.٦٤٠</u>	(ج)	×××
	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية	
(٥٥٠)	(أ)	××
(١.٢٥٠)		××
٢٠		××
<u>(١.٧٨٠)</u>		×××
	التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية	
٢٥٠		××
١.١١٠		××
(٧٣٠)		××
<u>٦٣٠</u>		××
٤٩٠		××
<u>١٦٠</u>	(ب)	××
٦٥٠	(ب)	××
====		====

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم () إلى رقم () جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

الشركة العربية - شركة مساهمة
نموذج توضيحي
لقائمة التدفق النقدي باستخدام طريقة (الأسلوب غير المباشر)
للفترة المنتهية في ٣٠/١٢/٢٠١٤هـ

٢٠١٤هـ	الإيضاحات	١٤٠١هـ
ألف ريال		ألف ريال
	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية	
٢.٣٥٠	صافي الدخل	××
	التسويات	
٤٥٠	مصروف الاستهلاك للفترة	××
(٢٧٠)	فوائد مدفوعة	××
٤٠٠	الفوائد المدبنة	××
(٧٠٠)	صافي الزيادة في رصيد المخزون	××
٢١.٦٤٠	صافي النقص في رصيد الذمم الدائنة	
(٠.٧١٠)	إجمالي التسويات	
١.٦٤٠	صافي التدفق النقدي من أنشطة التشغيل	×××
	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية	
(٥٥٠)	(أ) شراء الشركة التابعة بعد استبعاد النقود	××
٢٠	العائد من بيع معدات	××
(١.٧٨٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	×××
	التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية	
٢٥٠	العائد من زيادة رأس المال	××
١.١١٠	من قروض طويلة الأجل	××
(٧٣٠)	توزيع أرباح مدفوعة	××
٦٣٠	صافي النقد المحصل من الأنشطة التمويلية	××
٤٩٠	صافي الزيادة في النقد والنقد المماثل خلال الفترة	××
١٦٠	(ب) رصيد النقد والنقد المماثل في بداية العام	××
٦٥٠	(ب) رصيد النقد والنقد المماثل في آخر العام	××
=====		=====

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم () إلى رقم () جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

ج - تسوية صافي التدفق النقدي من أنشطة التشغيل مع صافي الدخل :

٢٠١٤هـ		٢٠١٤هـ
ألف ريال		ألف ريال
٢.٣٥٠	صافي الدخل	××
	التسويات :	
٤٥٠	مصروف الاستهلاك للفترة	××
(٢٧٠)	فوائد مدفوعة	××
٤٠٠	الفوائد المدينة	××
(٧٠٠)	صافي الزيادة في رصيد الذمم المدينة	××
١.٠٥٠	صافي النقص في رصيد المخزون	××
(١.٦٤٠)	صافي النقص في رصيد الذمم الدائنة	××
(٠.٧١٠)	إجمالي التسويات	
١.٦٤٠	صافي التدفق النقدي من أنشطة التشغيل	×××
=====		=====