

القسم رقم ٦ "قائمة التغيرات في حقوق أصحاب الملكية وقائمة الدخل والأرباح المبقاة"

اعتمدت الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين القسم رقم ٦ "قائمة التغيرات في حقوق أصحاب الملكية وقائمة الدخل والأرباح المبقاة" من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، الصادر عن مجلس المعايير الدولية للمحاسبة، كما صدر من غير أي تعديل.

القسم ٦

قائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة الدخل والأرباح المبقاة

نطاق هذا القسم

١.٦ يحدد هذا القسم متطلبات عرض التغيرات في حقوق ملكية المنشأة للفترة، سواءً في قائمة للتغيرات في حقوق الملكية، أو في قائمة للدخل والأرباح المبقاة في حال اختيار المنشأة لذلك عند استيفاء شروط محددة.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

الغرض

٢.٦ تعرض قائمة التغيرات في حقوق الملكية ربح أو خسارة المنشأة لفترة التقرير، والدخل الشامل الأخر للفترة، وأثار التغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء المثبتة خلال الفترة، ومبالغ استثمارات الملاك وتوزيعات الأرباح والتوزيعات الأخرى التي تتم عليهم بصفتهم الملاك خلال الفترة.

المعلومات التي تُعرض في قائمة التغيرات في حقوق الملكية

٣.٦ تشمل قائمة التغيرات في حقوق الملكية المعلومات الآتية:

- (أ) مجموع الدخل الشامل للفترة، بحيث يُظهر بشكل منفصل مجموع المبالغ الخاصة بملاك المنشأة الأم والمبالغ الخاصة بالحصص غير المسيطرة.
- (ب) لكل مكون من مكونات حقوق الملكية، أثار التطبيق بأثر رجعي، أو إعادة العرض بأثر رجعي المثبت وفقاً للقسم ١٠ "السياسات المحاسبية والتقديرات والأخطاء"
- (ج) لكل مكون من مكونات حقوق الملكية، مطابقة بين المبلغ الدفترى في بداية الفترة والمبلغ الدفترى في نهاية الفترة، مع الإفصاح بشكل منفصل عن التغيرات الناتجة عمّا يلي:
- (١) الربح أو الخسارة.
 - (٢) الدخل الشامل الأخر.
 - (٣) المبالغ الخاصة باستثمارات الملاك، وتوزيعات الأرباح والتوزيعات الأخرى التي تتم عليهم بصفتهم الملاك، بحيث تُظهر بشكل منفصل إصدارات الأسهم، ومعاملات أسهم الخزينة، وتوزيعات الأرباح والتوزيعات الأخرى على الملاك، والتغيرات في حصص الملكية في المنشآت التابعة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة.

قائمة الدخل والأرباح المبقاة

الغرض

٤.٦ تعرض قائمة الدخل والأرباح المبقاة ربح أو خسارة المنشأة والتغيرات في الأرباح المبقاة لفترة التقرير. وتسمح الفقرة ١٨.٣ للمنشأة بأن تعرض قائمة للدخل والأرباح المبقاة بدلا من قائمة للدخل الشامل وقائمة للتغيرات في حقوق الملكية إذا كانت التغيرات الوحيدة في حقوق ملكية المنشأة خلال الفترات المعروضة لها القوائم المالية ناشئة من الربح أو الخسارة ومن سداد توزيعات الأرباح وتصحيح أخطاء الفترات السابقة والتغيرات في السياسة المحاسبية.

المعلومات التي تُعرض في قائمة الدخل والأرباح المبقاة

٥.٦ يجب على المنشأة أن تعرض في قائمة الدخل والأرباح المبقاة البنود التالية بالإضافة إلى المعلومات المطلوبة بموجب القسم ٥ "قائمة الدخل الشامل وقائمة الدخل":

- (أ) الأرباح المبقاة في بداية فترة التقرير.
- (ب) توزيعات الأرباح المعلنة والمدفوعة أو واجبة السداد خلال الفترة.
- (ج) إعادة عرض الأرباح المبقاة لتصحيح أخطاء الفترات السابقة.
- (د) إعادة عرض الأرباح المبقاة للتغيرات في السياسة المحاسبية.
- (هـ) الأرباح المبقاة في نهاية فترة التقرير.