

استمارة الإفصاح (٥)
نماذج القوائم المالية العامة للشركات المساهمة
أولاً: نموذج الميزانية (قائمة المركز المالي)

| <u>العام الحالي</u> | <u>العام السابق</u> | <u>الإيضاح</u> | <u>الموجودات</u> |
|---------------------|---------------------|----------------|------------------------------------|
| | | | أولاً الموجودات الثابتة |
| X | X | (١) | صافي الموجودات الثابتة |
| X | X | (٢) | استثمارات في أوراق مالية |
| X | X | (٣) | مشروعات تحت التنفيذ |
| X | X | (٤) | براءة اختراع |
| X | X | (٥) | شهرة محل |
| <u>XX</u> | <u>XX</u> | | إجمالي الموجودات الثابتة |
| | | | ثانياً: الموجودات المتداولة |
| X | X | (٦) | المخزون السلعي |
| X | X | (٧) | استثمارات في أوراق مالية |
| X | X | (٨) | مدينون |
| X | X | (٩) | مصرفات مدفوعة مقدماً |
| X | X | (١٠) | نقد في الصندوق ولدى المصارف |
| X | X | (١١) | موجودات أخرى |
| <u>XX</u> | <u>XX</u> | | إجمالي الموجودات المتداولة |
| <u>XX</u> | <u>XX</u> | | إجمالي الموجودات (٢+١) |
| | | | ثالثاً: حقوق المساهمين |
| X | X | (١٢) | رأس المال المكتتب به والمدفوع |
| X | X | (١٣) | علاوة الإصدار |
| X | X | (١٤) | احتياطي قانوني |
| X | X | (١٥) | احتياطي اختياري |
| X | X | (١٦) | أرباح مدورة |
| X | X | (١٧) | أرباح مقترح توزيعها |
| <u>XX</u> | <u>XX</u> | | إجمالي حقوق المساهمين |
| <u>X</u> | <u>X</u> | | حقوق الأقلية |
| <u>XX</u> | <u>XX</u> | | رابعاً: إجمالي حقوق الملكية (٤+٣) |

| الإيضاح | العام السابق | العام الحالي |
|---|--------------|--------------|
| خامساً: المطالبين طويلة الأجل | | |
| (١٨) قروض طويلة الأجل | X | X |
| (١٩) مخصص مكافئة نهاية الخدمة | X | X |
| إجمالي المطالبين طويلة الأجل | XX | XX |
| سادساً: المطالبين المتداولة | | |
| (٢٠) قسط مستحق من قرض طويل الأجل | X | X |
| (٢١) مصارف دائنة | X | X |
| (٢٢) أوراق دفع | X | X |
| (٢٣) دائنون | X | X |
| (٢٤) مخصص ضريبة الدخل | X | X |
| (٢٥) مصروفات مستحقة | X | X |
| (٢٦) مخصصات أخرى | XX | XX |
| إجمالي المطالبين المتداولة | XX | XX |
| إجمالي حقوق الملكية + المطالبين (٦+٥+٤+٣) | XXX | XXX |

تعد الإيضاحات في رقم (١) إلى رقم (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من البيانات المالية.

ثانياً: نموذج حساب الأرباح والخسائر (قائمة الدخل)

| البيان | الإيضاح | العام السابق | العام الحالي |
|---------------------------------------|---------|--------------|--------------|
| الإيرادات | | | |
| المبيعات | (٢٧) | XX | XX |
| تكلفة المبيعات | (٢٨) | (X) | (X) |
| إجمالي الربح (١) | (٢٩) | XX | XX |
| المصروفات (٢) | | | |
| مصروفات تسويقية | (٣٠) | X | X |
| مصروفات تمويلية | (٣١) | X | X |
| مصروفات إدارية | (٣٢) | X | X |
| إجمالي المصروفات | | X | X |
| الدخل من الأعمال الرئيسية (٢-١) | | X | X |
| مكاسب (خسائر) غير عادية | (٣٣) | X | X |
| الربح قبل الضريبة - مؤونة ضريبة الدخل | (٣٤) | XX | XX |
| الربح بعد الضريبة ناقصاً حصة الأقلية | (٣٥) | XX | XX |
| صافي ربح الفترة (مساهمي الشركة) | (٣٦) | XX | XX |

تعد الإيضاحات من الرقم (٢٧) إلى الرقم (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من البيانات المالية.

ثالثاً: نموذج قائمة التدفق النقدي لشركة

| البيان | العام السابق | العام الحالي |
|--|--------------|--------------|
| التدفق النقدي من النشاط التشغيلي | | |
| ----- | X | X |
| ----- | X | X |
| ----- | X | X |
| | <u>XX</u> | <u>XX</u> |
| التدفق النقدي من النشاط الاستثماري | | |
| ----- | X | X |
| ----- | X | X |
| ----- | X | X |
| | <u>X</u> | <u>X</u> |
| التدفق النقدي من النشاط التمويلي | | |
| ----- | X | X |
| ----- | X | X |
| ----- | X | X |
| | <u>XX</u> | <u>XX</u> |
| صافي الزيادة (النقص) في التدفق النقدي | X | X |
| رصيد النقد بالصندوق ولدى المصارف أول المدة | X | X |
| رصيد النقد بالصندوق ولدى المصارف آخر المدة | <u>XX</u> | <u>XX</u> |

ملاحظات

- التدفقات النقدية** : عبارة عن التدفقات الواردة والصادرة للنقدية وما يعادلها
- النشاط التشغيلي** : هو النشاط الرئيسي لتوليد الإيراد في الشركة والأنشطة الأخرى عدا الأنشطة الاستثمارية والتمويلية.
- النشاط الاستثماري** : النشاط الذي يتمثل في امتلاك الموجودات الثابتة واستبعاداتها وغيرها من الاستثمارات التي لا تتضمنها بنود النقدية المعادلة
- النشاط التمويلي** : هو النشاط الذي ينتج عنه تغير في حجم وتركيب رأس المال وعمليات الاقتراض الذي تقوم به الشركة.

رابعاً: نموذج بيان التغيرات في حقوق المساهمين

| مجموع حقوق المساهمين | أرباح (خسائر) مدورة | أرباح مدورة غير قابلة للتوزيع | احتياطي اختياري | احتياطي قانوني | رأس المال المكتتب به والمدفوع | العام الحالي |
|----------------------|---------------------|-------------------------------|-----------------|----------------|-------------------------------|--|
| XX | XX | XX | XX | XX | XX | رصيد بداية السنة |
| X | X | | | | | دخل (ربح) السنة |
| - | (X) | | X | X | | المحول الاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري |
| - | (X) | X | - | - | - | المحول إلى الأرباح المدورة غير القابلة للتوزيع |
| - | X | | | | | الأرباح المقترح توزيعها |
| X | (X) | | | | | الأرباح الموزعة |
| XX | XX | XX | XX | XX | XX | الرصيد في نهاية السنة الحالية |