الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

1- نبذة عن الشركة :

- اسم الشركة وجنسيتها وموطن تأسيسها وشكلها القانوني .
- شرح مختصر لطبيعة نشاط الشركة .

2- السياسات المحاسبية :

- ترجمة العملات الأجنبية :

يجب الإفصاح عن العملة المستخدمة فى إثبات المعاملات بالدفاتر مع الإفصاح عن السياسة المتبعة فى إثبات المعاملات التى تتم بالعملات الأجنبيـة وكيفيـة معالجة فروق العملة الناتجة عن تغير أسعار الصرف بـين تـاريخ المعاملـة وتاريخ التسوية وكذلك الفروق الناتجة عن إعادة تقييم البنـود ذات الطبيعـة النقدية فى نهاية الفترة المالية .

- إثبات الأصول الثابتة وإهلاكها :
- يتم الإفصاح عن السياسة المتبعة فى إثبات الأصول الثابتة .
- الطريقة المستخدمة فى حساب الإهلاك .
- العمر الإنتاجي المقدر للمجموعات الرئيسية للأصول الثابتـة الموضـحة بالقوائم المالية أو معدل الإهلاك .
- تسعير وتقييم المخزون :

يجب الإفصاح عن السياسة المتبعة فى تسعير وتقييم كل من عناصر المخزون المختلفة ، بما فى ذلك الأساس المتبع عند تخفيض قيمة المخزون إلى صـافى قيمته البيعية (تجميعي ، مجموعات متجانسة ، كل بند على حده) .

- معالجة تكاليف البحوث والتطوير :

يتم الإفصاح عن السياسة المحاسبية المطبقة بالنسبة لتكاليف البحوث والتطوير مع إيضاح تكاليف البحوث والتطوير المحملة كمصروف وتكـاليف التطـوير المرسملة خلال الفترة المالية ، ويجب الإفصاح أيضاً عن الطريقة المتبعة فى استهلاك تكاليف التطوير فى حالة رسملتها .

- معالجة تكلفة الإقراض :

يتم الإفصاح عن السياسة المتبعة فى معالجة تكاليف الإقراض المتعلقة باقتنـاء الأصول الثابتة والاستثمارات العقارية وبنود المخزون التى يتطلب تجهيزهـا لتكون فى صورة قابلة للبيع فترة زمنية طويلة ، والشروط الواجب توافرهـا لرسملة تلك التكاليف ، مع الإفصاح عن تكلفة الإقراض التى تم رسملتها خلال الفترة المالية .

- تقييم الاستثمارات :

يتم الإفصاح عن السياسات المتبعة بالنسبة لما يلى :-

(أ) الاستثمارات المائية :

- أساس تحديد القيمة التى تدرج أو تظهر بها بالقوائم المالية (التكلفة / سعر السوق) .

- كيفية معالجة الفروق بين القيمة بالدفاتر والقيمة السوقية للاستثمارات سواء كانت متداولة او استثمارات طويلة الأجل .

- أساس تحديد القيمة السوقية بالنسبة للاستثمارات غير المسجلة بالبورصة .

- أساس تحديد القيمة الدفترية للاستثمارات المتداولة (تجميعي ، مجموعـات متجانسة ، كل بند على حده) .

(ب) الاستثمارات العقارية :

- أساس تحديد القيمة التى تدرج أو تظهر بها بالقوائم المالية .

(جـ) طريقة المحاسبة عن الاستثمارات فى الشركة التابعة فى القوائم الماليـة المستقلة للشركة القابضة .

- معالجة عقود المقاولات :

يجب الإفصاح عن السياسة المتبعة فى المحاسـبة عـن عقـود المقـاولات ، والطريقة المستخدمة لتحديد إيرادات العقود .

- معالجة المنح والمساعدات :

يجب الإفصاح عن السياسة المحاسبية المتبعة فى إثبات المنح والمساعدات بما فى ذلك أسلوب عرضها فى القوائم المالية ، وكذلك الشروط والالتزامات التى لم تتمكن المنشأة من الوفاء بها .

- التغيرات فى السياسات المحاسبية :

يجب الإفصاح عن التغيرات فى السياسات المحاسبية (إن وجدت) وأثر تلـك التغيرات وأسبابها .

3- بيانات تفصيلية لعناصر القوائم المالية :

أ- الأصول طويلة الأجل

الأصول الثابتة

- بيان حركة المشروعات تحت التنفيذ خلال الفترة المالية .

الاستثمارات طويلة الأجل

- بيان تحليلي للاستثمارات طويلة الأجل فى أسهم سواء المسـجلة أو غيـر المسجلة بالبورصة يوضح حركة هذه الاستثمارات والقيمة السوقية للمدرج منها فى البورصة .

- بيان تحليلي للاستثمارات فى سندات يوضح القيمـة الأسـمية للسـندات ، والرصيد المتبقي من خصم أو علاوة الإصدار دون إهلاك أو تسوية فـى تاريخ إعداد القوائم المالية ، وسعر الفائدة ، وشروط سداد السندات وكذلك ما يستحق تحصيله منها خلال السنة المالية التالية .

- بيان تحليلي للإستثمارات العقارية يوضح حركة هذه الاستثمارات خـلال الفترة المالية مع إيضاح القيمة السوقية لها .

قروض طويلة الأجل (للغير)

- بيان تحليلي للقروض طويلة الأجل الممنوحة للغير ، والضمانات المتعلقـة بها ، وسعر الفائدة ، وشروط السداد ، وكذلك ما يستحق تحصـيله منهـا خلال السنة المالية التالية .

الأرصدة المدينة طويلة الأجل

- بيان تحليلي للأرصدة المدينة طويلة الأجل يوضح حركة هذه الأرصـدة ، وكذلك ما يستحق تحصيله منهم خلال السنة المالية التالية .

الأصول غير الملموسة

- بيان تحليلي للأصول غير الملموسة يوضح حركة هذه الأصول ، والمـدة المقدرة لاستهلاك هذه الأصول .

ب- حقوق الملكية

- بيان رأس المال المصرح به .

- بيان تفصيلي يوضح حركة رأس المال المصدر ، وعدد الأسهم المصـدرة والقيمة الاسمية والأقساط التى لم تسدد بعد مـن رأس المـال والأقسـاط المتأخر سدادها وذلك بالنسبة لكل نوع من أنواع الأسهم .

- بيان الحقوق والامتيازات والقيود على توزيعات الأرباح واسـترداد رأس المال (إن وجدت) .

- بيان التوزيعات المتأخرة للأسهم الممتازة (إن وجدت) .

جـ- الالتزامات طويلة الأجل

القروض طويلة الأجل

- بيان تحليلي القروض طويلة الأجل يوضح حركة هذه القـروض وكـذلك الضمانات المتعلقة بها وأية قيود على أصول المنشأة (رهن) ، وسعر الفائدة ، وشروط السداد ، وأيضا ما يستحق سداده من القروض طويلـة الأجـل خلال السنة المالية التالية .

السندات

- بيان تحليلي للسندات يوضح القيمة الاسمية ، والرصيد من خصم أو علاوة الإصدار دون إهلاك أو تسوية فى تاريخ إعداد القوائم الماليـة ، وسـعر

الفائدة ، وشروط السداد لهذه السندات ومدى إمكانية تحويلها إلى مساهمات ، وكذلك ما يستحق سداده من هذه السندات خلال السنة المالية التالية .

الالتزامات الأخرى طويلة الأجل

- بيان تحليلي للالتزامات الأخرى طويلة الأجل يوضح قيمتها وما يستحق سداده منها خلال السنة المالية التالية .

د- الالتزامات المتداولة

- بيان تحليلي للالتزامات يوضح القروض قصيرة الأجل المستحقة للبنوك والسحب على المكشوف وغيرها من التسهيلات البنكية والأرصدة المستحقة للموردين وأوراق الدفع والبنود الهامة من الالتزامات المتداولة الأخرى .

هـ- المخصصات :

- بيان تحليلي لأهم المخصصات يوضح رصيد كل من هذه المخصصات فى أول الفترة المالية والمستخدم منها خلال الفترة المالية و أرصدتها فى نهاية الفترة المالية .

عناصر أخرى بالقوائم المالية

- بيان تحليلي لأية بنود أو أرقام هامة أخرى بالقوائم المالية .

4- بيان أخرى :

- بيان الشركات التابعة والشركات الشقيقة ونسبة المساهمة فى كل منها .

- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة (شركات قابضة – تابعة – شقيقة – أعضاء مجلس الإدارة ... الخ) :

يجب الإفصاح عن طبيعة وقيمة المعاملة مع هذه الأطراف وكيفية تحديد هـذه القيمة إذا اختلفت عن الأسلوب العادى لتعاملات الشركة مع الأطراف الأخرى

- بيان الموقف الضريبي للشركة .
- بيان ربحية السهم .
- الإفصاح عن مخاطر الأدوات المالية (العمـلات الأجنبيـة – الفوائـد – الائتمان) .
- الارتباطات الرأسمالية :

يتم ذكر المبالغ المتعاقد عليها وغير المسجلة بالدفاتر .

الالتزامات الاجتماعية :

5- الأحداث التالية لتاريخ الميزانية :

يتم الإفصاح عن طبيعة تلك الأحداث التى لا تتطلب تعـديل للأرقـام المدرجـة بالقوائم المالية إذا كانت هامة مع تقدير الأثر المالى لها أو ذكر عدم إمكانية تقديره