

المملكة العربية السعودية

جامعة الملك سعود



كلية العلوم الادارية
مركز البحوث

متطلبات الافصاح العامة وقياس مدى توافرها
في التقارير المالية للشركات المساهمة السعودية

اعداد

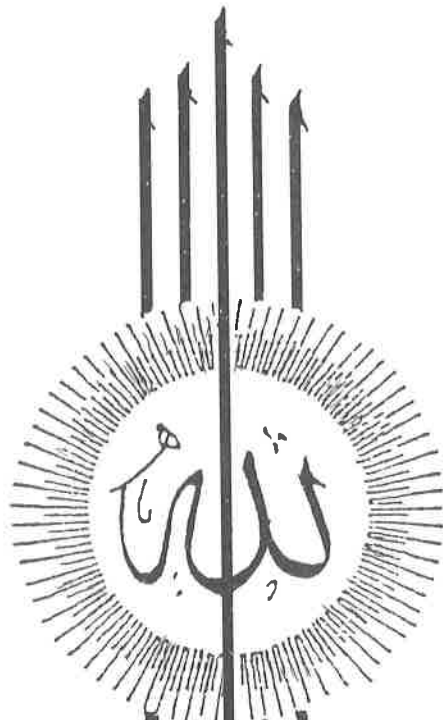
الدكتور

محمود ابراهيم عبدالسلام تركي

استاذ مساعد بقسم المحاسبة

رجب ١٤٠٥هـ

ابريل ١٩٨٥م



المملكة العربية السعودية

جامعة الملك سعود

كلية العلوم الادارية

مركز البحوث

متطلبات الافصاح العامة وقياس مدى توافرها

في التقارير المالية للشركات المساهمة السعودية

اعداد

الدكتور

محمود ابراهيم عبدالسلام تركي

استاذ مساعد بقسم المحاسبة

رجب ١٤٠٥ هـ

ابريل ١٩٨٥ م

مطابع جامعة الملك سعود



نبذه قصيرة عن البحث

- ١ - وافق مجلس ادارة مركز البحوث بكلية العلوم الادارية بجلسته السادسة في ٢١ شعبان ١٤٠٤ هـ الموافق ١٩٨٤/٥/٢٢ م على المشروع المقدم من الباحث لاعداد البحث .
- ٢ - وردت ردود المحكمين بالموافقة على نشر البحث في ١٥/٦/١٤٠٥ هـ الموافق ١٩٨٥/٣/٦ م .
- ٣ - وافق مجلس ادارة مركز البحوث على طبع ونشر البحث بجلسته الثانية في ٥ رجب ١٤٠٥ هـ الموافق ١٩٨٥/٣/٢٦ م .

~~~~~





بسم الله الرحمن الرحيم

الحمد لله رب العالمين • والصلاة والسلام على أشرف الانبياء والمرسلين

وبعد •

لعلكم تلاحظون التطور الاقتصادي الذي تمر به المملكة وما ترتب على ذلك من ظهور كثير من الشركات المساهمة ، وقيام الافراد والشركات باستثمار أموالهم فيها الامر الذي يقضى بضرورة نشر كل مايتعلق بهذهالشركات من معلومات مالية وغير مالية من خلال التقارير المالية حتى يستفيد منها المستثمرون ، والدائنون والدولة والقارئ العادي عند اتخاذ قراراتهم الاقتصادية •

ولهذا وضعت الجهات العلمية والمهنية فى مجال المحاسبة وكذا الجهات المشرفة على الشركات المساهمة فى كثير من الدول ، متطلبات عامة للافصاح عن المعلومات التى يتعين عرضها فى التقارير المالية لتفى بحاجات المستفيدين منها

وفى ضوء ما سبق يقوم الباحث بدراسة لمتطلبات الافصاح العامة وقياس مدى توافرها فى التقارير المالية للشركات المساهمة السعودية للتوصل الى : مدى استيفاء التقارير المالية للمعلومات التى يتعين الافصاح عنها لترشيد القرارات الاقتصادية ، وبيان مدى تأثير بعضالعوامل على درجة الافصاح بالتقارير المالية •



## شكر وتقدير

بتقدم الباحث بخالص الشكر والتقدير لسعادة الدكتور رئيس مجلس ادارة المركز الدكتور / حسين علوى عميد كلية العلوم الادارية وسعادة الدكتور / صالح المناع وكيل الكلية وسعادة الدكتور / مختار بلول مدير المركز والاخوه الزملاء أعضاء مجلس الادارة على التشجيع المستمر للباحث والتسهيلات التي استفاد بها من المركز لانهاء هذا البحث .

كما يتقدم بالشكر الى سعادة الدكتور عبدالله القباغ مدير المركز ( سابقا ) على ما أبداه من تشجيع فى بداية البحث والى الاخوه الزملاء أعضاء قسم المحاسبة وخاصة الاستاذ الدكتور / عبدالرحمن الحميد على تشجيعه للباحث والاخ الدكتور عبدالله المنيف على مجهوده الطيب ودعمه للبحث منذ بدايته حتى تسجيله بمركز البحوث والى جميع من شارك فى الاستقصاء فى المملكة وهم : وزارة التجارة ، ديوان المراقبة العامة ، صحة الزكاة والدخل ، صندوق التنمية الصناعية ، صندوق الاستثمارات العامة ، البنوك ، المحاسبين ، وكذلك الشركات المساهمة التى قام الباحث بزيارتها للحصول على المعلومات اللازمة - كما يتقدم بالشكر الى الاخوه الزملاء بقسم معالجة البيانات بمركز البحوث على مساعدتهم الطيبة فى استخراج النتائج وخاصة الاخ السيد / محمد يوسف والاخ السيد / مصطفى ابراهيم وكذلك الاخ الدكتور / عبدالحميد صفوت بمركز البحوث بكلية التربية جامعة الملك سعود على ماقدمه للباحث من ملاحظات فى مجال التحليل الاحصائى .

وأخيرا يتقدم الباحث بالشكر الى كل من ساعد فى اخراج هذا البحث بهذا الشكل فى مركز البحوث الاخ السيد / يسر محمد عيسى والاخ السيد / سالم بندارى والاخ السيد / محمد كليم الله وكذا الاخ السيد / يحيى حسن حامد والاخ السيد / أحمد فاضل شعلان وكذا الاخ السيد / محمد حسن والاخ السيد / على عبدالسلام جزاهم الله عنى الخير كل الخير .

والله ولى التوفيق ، ، ،

الرياض : رجب ١٤٠٥ هـ .

: ابريل ١٩٨٥ م .



## محتويات البحث

|         |                                                      |   |
|---------|------------------------------------------------------|---|
| ١٢ - ١  | الفصل الاول : الاطار العام للدراسة                   | - |
| ١       | أ - تقديم                                            |   |
| ٣       | ب- الدراسات الميدانية السابقة                        |   |
| ٨       | ج- طبيعة المشكلة                                     |   |
| ٨       | د - الهدف من البحث                                   |   |
| ٩       | هـ- فروض البحث                                       |   |
| ١٠      | و- طريقة البحث                                       |   |
| ١١      | ز- حدود البحث                                        |   |
| ١١      | ح- محتويات البحث                                     |   |
| ٢٢ - ١٣ | الفصل الثاني : التقارير المالية وأهدافها             | - |
| ١٤      | أولا : ماهية القوائم والتقارير المالية وأهميتها      |   |
| ١٦      | ثانيا : الهدف من التقارير المالية                    |   |
| ١٩      | ثالثا : المستفيدون من التقارير المالية               |   |
| ٢١      | رابعا : مدى الاستفادة من التقارير المالية            |   |
| ٣٩ - ٢٣ | الفصل الثالث : الافصاح وأهميته فى التقارير المالية   | - |
| ٢٤      | أولا : ماهية الافصاح وأهميته                         |   |
| ٢٧      | ثانيا : العوامل التى تؤثر على الافصاح                |   |
| ٣٢      | ثالثا : متطلبات الافصاح العامة                       |   |
| ٨٤ - ٤٠ | الفصل الرابع : عرض وتحليل للدراسة الميدانية بالمملكة | - |
| ٤١      | - المبحث الاول : التقارير المالية والافصاح بالمملكة  |   |
| ٤٥      | - المبحث الثانى : متطلبات الافصاح العامة بالمملكة    |   |

( ب )

- ٤٦ : أولاً : تعريف الإفصاح لغرض البحث  
ثانياً : تحديد المستفيدين من التقارير المالية بالمملكة  
٤٨ : ثالثاً : اختيار بنود جدول الإفصاح بالمملكة  
٥١ : رابعاً : تحليل اجابات المستفيدين من التقارير المالية  
بالمملكة  
٥١ (١) الوزن النسبي للمعلومات  
٥٨ (٢) مدى اتفاق المستفيدين على أهمية المعلومات  
٦٠ (٣) تحليل مقارنة جميع المستفيدين

٦٦ المبحث الثالث : قياس مدى توافر متطلبات الإفصاح  
العامة من التقارير المالية للشركات  
المساهمة السعودية

٦٦ : أولاً : معيار قياس درجة الإفصاح ( جدول الإفصاح  
بالمملكة )

٧٠ : ثانياً : الشركات المساهمة التي سيطبق عليها  
جدول الإفصاح

٧١ : ثالثاً : نتائج تحليل التقارير المالية للشركات المساهمة  
السعودية حسب درجة الإفصاح

٧١ ١- عدد الشركات التي أفصحت عن المعلومات  
بالنسبة للعدد الكلي لحجم العينة

٧٢ ٢- نسبة المعلومات التي تم الإفصاح عنها  
الى العدد الكلي للمعلومات بجدول الإفصاح

٧٥ ٣- درجة الإفصاح الكلية للتقارير المالية

المبحث الرابع : العلاقة بين درجة الافصاح والعوامل التي تؤثر عليها ٧٩

(١) العلاقة بين درجة الافصاح ورأس المال للشركة ٧٩

(٢) العلاقة بين درجة الافصاح ونتيجة النشاط ربح أو خسارة ٨٠

(٣) العلاقة بين درجة الافصاح وحجم الاصول للشركة ٨١

(٤) العلاقة بين درجة الافصاح وما اذا كانت تحصل على اعانه من الدولة أم لم تحصل ٨٢

(٥) درجة الافصاح فى الشركات المختلطة التى يساهم فيها أجنب وكذلك التى لايساهم فيها الاجانب ٨٢

(٦) درجة الافصاح ومدى مساهمة الدولة فى رأس مال الشركة ٢٥ فأكثر أو أقل من ٢٥ / أو لاتساهم فيها الدولة ٨٣

(٧) العلاقة بين درجة الافصاح والمراجع الخارجى ( مكاتب المحاسبة ) ٨٤

الفصل الخامس : نتائج البحث وتوصيات علمية وعملية : ٨٥ - ١٠٠

أولا : نتائج الدراسة الميدانية بالمملكة " اختيار فروض البحث " ٨٥

ثانيا : مقارنة نتائج الدراسة بالمملكة بالدراسات التى تمت بالدول الاخرى مثل الولايات المتحدة الامريكية انجلترا ، نيوزيلندا ، الهند ٩٤

ثالثا : توصيات علمية وعملية ٩٩

ملحقات البحث :

- ١٠١ قائمة الاستقصاء الموجهة للمستفيدين  
من المعلومات المالية بالمملكة (١)
- ١٠٨ جداول مستخرجة من التحليل الاحصائي  
لاجابات المستفيدين (٢)
- ١٨٦ جداول مستخرجة من التحليل الاحصائي للتقارير  
المالية للشركات المساهمة السعودية (٣)
- ٢٠٢ قائمة بأسماء الشركات المساهمة السعودية التي  
خضعت للدراسة الميدانية (٤)

مراجع البحث :

- ٢٠٣ مراجع عربيه
- ٢٠٤ مراجع انجليزيه



## قائمة الجداول

| رقم الصفحة | البيان                                                                              | مرفق رقم |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| ١٠٨        | جدول يوضح النسبة المئوية لمجموع المستفيدين<br>الموافقين على أهمية المعلومات المالية | (١)      |
| ١١٤        | جدول يوضح نسبة الموافقين على أهمية المعلومات<br>بصندوق التنمية الصناعية             | (٢)      |
| ١٢٠        | جدول يوضح نسبة الموافقين على أهمية المعلومات<br>بوزارة التجارة                      | (٣)      |
| ١٢٦        | جدول يوضح نسبة الموافقين على أهمية المعلومات<br>بصندوق الاستثمارات العامة           | (٤)      |
| ١٣٢        | جدول يوضح نسبة الموافقين على أهمية المعلومات<br>بمصلحة الزكاة والدخل                | (٥)      |
| ١٣٨        | جدول يوضح نسبة الموافقين على أهمية المعلومات<br>بمكاتب المحاسبة                     | (٦)      |
| ١٤٤        | جدول يوضح نسبة الموافقين على أهمية المعلومات<br>بالبنوك                             | (٧)      |
| ١٥٠        | جدول يوضح نسبة الموافقين على أهمية المعلومات<br>بديوان المراقبة                     | (٨)      |
| ١٥٦        | جدول يوضح " المعلومات المهمة جدا " من وجهة<br>نظر كل مستفيد على حدة                 | (٩)      |
| ١٦٢        | جدول يوضح " المعلومات المهمة " من وجهة نظر<br>كل مستفيد على حدة                     | (١٠)     |
| ١٦٨        | جدول يوضح المعلومات " لاهى مهمة ولاهى غير مهمة "<br>من وجهة نظر كل مستفيد على حدة   | (١١)     |

## تابع قائمة الجداول

| رقم الصفحة | البيان                                                                    | مرفق رقم |
|------------|---------------------------------------------------------------------------|----------|
| ١٧٤        | جدول يوضح المعلومات " غير المهمة " من وجهة نظر كل مستفيد على حدة          | (١٢)     |
| ١٨٠        | جدول يوضح المعلومات " غير المهمة جدا " من وجهة نظر كل مستفيد على حدة      | (١٣)     |
| ١٨٦        | جدول يوضح عدد الشركات التي أفصحت عن كل معلومة من المعلومات المالية        | (١٤)     |
| ١٩٢        | جدول يوضح نسبة المعلومات التي تم الافصاح عنها الى عدد المعلومات           | (١٥)     |
| ١٩٣        | جدول يوضح درجة الافصاح لكل شركة ( عدد النقاط)                             | (١٦)     |
| ١٩٥        | جدول يوضح العلاقة بين درجة الافصاح ورأس المال                             | (١٧)     |
| ١٩٦        | جدول يوضح العلاقة بين درجة الافصاح والربح                                 | (١٨)     |
| ١٩٧        | جدول يوضح العلاقة بين درجة الافصاح وحجم الاصول                            | (١٩)     |
| ١٩٨        | جدول يوضح العلاقة بين درجة الافصاح وما اذا كانت الشركة معانه أم غير معانه | (٢٠)     |
| ١٩٩        | جدول يوضح العلاقة بين درجة الافصاح والمساهمة الاجنبية                     | (٢١)     |
| ٢٠٠        | جدول يوضح العلاقة بين درجة الافصاح ومساهمة الدولة في الشركات              | (٢٢)     |
| ٢٠١        | جدول يوضح العلاقة بين درجة الافصاح والمراجع الخارجى                       | (٢٣)     |

## قائمة الاشكال البيانية

| رقم الصفحة | البيان                                                                                                                         | شكل رقم |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| ٧٤         | يوضح نسبة المعلومات التي تم الافصاح عنها والمعلومات التي لم يتم الافصاح عنها في الشركات المساهمة السعودية                      | (١)     |
| ٧٨         | يوضح درجة الافصاح لكل شركة بعد ترجمة المعلومات التي تم الافصاح عنها بالتقارير المالية الى نقاط حسب جدول الافصاح المحلى للمملكة | (٢)     |



## الفصل الاول

### الاطار العام للدراسة

تقديم :

( ١ )

يتفق كثير من المحاسبين على أن التقارير المالية أعدت لغرض اساسي وهو امداد المستفيدين بالمعلومات التي تساعدهم على اتخاذ القرارات الاقتصادية بكفاءة ، وهي بهذا المعنى تعتبر أداة من ادوات توصيل المعلومات بين من يقومون باعداد هذه التقارير وبين من يستفيدون منها .<sup>(١)</sup>

الا أنه قد أثير حول التقارير المالية وأهدافها والغرض منها كثير من التساؤلات عن : من هم المستفيدين من التقارير المالية ؟ وماهي حاجاتهم منها ؟ وماهي كمية ونوعية البيانات التي يحتاجونها ؟

- Who needs Financial Reports?
- What information do they need?
- How much of the needed information can be provided by Accountants?
- What framework is required to provide the needed information?

وللاجابة على الاسئلة السابقة قامت الجهات العلمية والمهنية بالولايات المتحدة الامريكية بتحديد اهداف للتقارير المالية والمستفيدين منها ، ومن ذلك على سبيل المثال :<sup>(٢)</sup>

- 
- 1- G. Chandra, "A Study of the Consensus on Disclosure Among Public Accountants and Security Analysts" Acc. Review, Oct., 1973, p. 733.
  - 2- Kenneth S. Most, "Accounting Theory", Second Edition, Grid Publishing, 1982, p. 147-175.

- AICPA, The True Blood Committee.
- AAA, Committee on External Measurement and Reporting, 1973.
- APB, Statement No. 4,
- FASB, SFAC, No. I, November 1978.
- SEC, 10-K Report.

أما في إنجلترا فقد رفضت اللجنة المشكله لهذا الغرض الاعتراف بأن الهدف من التقارير الماليه هو خدمة جميع المستفيدين<sup>(٣)</sup> ،

(The Corporate Report, England, 1975)

وأشارت الى أنه يجب ان لاينحصر الهدف الاساسي للتقارير الماليه على نوع معين من المستفيدين ، خاصة وان مدى منفعة المعلومات التي ترد في القوائم المالية ستحدد من خلال المسئولية الاجتماعية للمشروع تجاه الغير .

هذا وقد ترتب على تحديد أهداف التقارير المالية والغرض منها وتحديد المستفيدين بالمعلومات الوارده بها عدد من التساؤلات حول :  
درجة الافصاح في التقارير المالية ؟ وماذا يجب الافصاح عنه ؟ وماهي كمية ونوعية البيانات التي يتعين الافصاح عنها .

فمن الناحية النظرية يمكن القول أن الافصاح الكامل يقتضي عرض<sup>(٤)</sup> المعلومات المهمه بالتقارير الماليه لاتخاذ افضل القرارات من جانب المستثمر ويهدف الى نشر كل مايتعلق بالوحده الاقتصادية من معلومات كميه أو معلومات أخرى عن طريق القوائم الماليه وشهادة المراجع وملاحظات واحصائيات اخرى مكمله للقوائم المالية . وتطبيقا لذلك تم وضع متطلبات عامه للافصاح منها<sup>(٥)</sup>

- 
- 3- Ibid., p. 147-175.
  - 4- Eldon S. Hendriksen "Accounting Theory" Fourth Edition, Richard D. Irwin, 1982, p. 504.
  - 5- Kenneth S. Most; Op.Cit. p. 147-175.

مايمس شكل وطريقة عرض القوائم الماليه ، ومنها مايتطرق الى الجوانب الفنية التي يجب الافصاح عنها لحماية للمستثمرين والدائنين أولا ثم لغيرهم من المستفيدين . وازداد الاهتمام بقياس درجة الافصاح في التقارير المالية مع ظهور كثير من المشاكل المحاسبية وأهمها : مشكلة التضخم وارتفاع الاسعار ، وأثر التغيرات البيئية على التقارير الخارجيه ، وكيفية اظهار قيمة للاصول البشريه ضمن القوائم الماليه . ونتيجة لذلك ظهرت ابحاث ميدانية لقياس درجة ثقة البنوك والمحللين الماليين بالتقارير الماليه والارقام الوارده بها ، كما ظهرت ابحاث أخرى لقياس درجة الاهمية النسبيه ودرجة الافصاح لبعض المعلومات الماليه وغير الماليه ، والعوامل التي تؤثر في درجة الافصاح . كما يتضح من الدراسات التالية .

( ب ) الدراسات الميدانية السابقة :

ظهر في السبعينات كثير من الدراسات الميدانية عن الافصاح في التقارير المالية من حيث كمية ونوعية المعلومات التي يتعين الافصاح عنها ووضع جدول للافصاح يتضمن أهم البنود التي يجب الافصاح عنها والوزن النسبي لكل بند . وكانت أهم هذه الدراسات :

١ - دراسة : Surendra S. Singhvi & H.B. Desai (٦)  
عن نوعية المعلومات التي يتم الافصاح عنها في التقارير المالية لعدد من الشركات الامريكيه والعوامل التي تؤثر على درجة الافصاح .

وقد شملت الدراسة عدد ٣٤ بندا من البنود التي يتعين الافصاح عنها في التقارير الماليه وتم اختيار هذه البنود على أساس دراسات اخرى سابقة اهمها دراسة Cerf (٧) ومقابلات للمحللين الماليين ، وفحص

---

6- S.S. Singhvi & H.B. Desai, "An Empirical Analysis of the Quality of Corporate Financial Disclosure" ACC. Review, 1971, p. 129.

7- Alan R. Cerf, "Corporate Reporting and Investment Decisions", Univeristy of California, 1961, p. 10-17.

عدد من التقارير المالية . وتم تطبيق الدراسة على عدد ١٠٠ شركة من الشركات المسجلة رسميا في سوق الاوراق الماليه ، عدد ٥٥ شركة اخرى غير مسجله . وكان الهدف من هذه الدراسة هو بيان العوامل التي تؤثر على درجة الافصاح في التقارير المالية ، وانتهى الباحث الى أن نوعية المعلومات التي يتم الافصاح عنها ليست عامل مستقل ولكنها تتأثر بعدد من المتغيرات اهمها حجم اصول الشركة ، عدد المساهمين ، عائد الربح ، كما تتأثر بمتطلبات معينه للجهات الرسميه عند اعداد التقارير المالية . وقد قام الباحث بدراسات اخرى حول هذا الموضوع لقياس درجة الافصاح في التقارير المالية بالهند (٨) ودراسة مقارنة للنتائج التي تم التوصل اليها بين الهند والولايات المتحدة الامريكية . (٩)

(١٠)

٢ - دراسة : Gyan Chandra

عن مدى الاتفاق بين المحاسبين والمحللين الماليين على درجة الافصاح التي يجب توافرها في التقارير الماليه لعدد من الشركات في الولايات المتحدة الامريكية . وتهتم الدراسة بالكشف عن دليل عملي يتعلق بمدى كفاية المعلومات المعلن عنها من وجهة نظر من يقومون بفحص التقارير المالية ( المحاسبين والمراجعين ) وكذلك من يستخدمون هذه التقارير ( المستفيدين ) وانتهى الى وجود اختلاف بين المحاسبين والمحللين الماليين في درجة أهمية

- 
- 8- Surendra S. Singhvi, "Characteristics and Implication of Inadequate Disclosure: A Case Study of India", The International Journal of Accounting, vol.3, No.2, Spring 68, p. 30-43.
  - 9- S.S. Singhvi, "Corporate Disclosure through Annual Reports in the U.S.A. and India", unpublished, Ph.D. dissertation, Columbia University, 1967, p. 146-193.
  - 10- G. Chandra, Op.Cit., p. 733.



المعلومات التي يتعين الإفصاح عنها في التقارير المالية وأرجع ذلك الى نقص في وسائل الاتصالات بين المستخدمين للمعلومات المحاسبية وبين الذين يقومون باعدادها .

(١١)

٣- دراسة Michael Firth

وتهدف الى فحص اهم البنود التي يتعين الإفصاح عنها في التقارير المالية بالمملكة المتحدة وبيان مدى اهميتها من وجهة نظر أربع مجموعات ( مديرين ماليين ، مراجعيين ، محللين ماليين ، مانحي القروض بالبنوك ) ، وشملت الدراسة عدد ٧٥ بندا من البنود التي يتعين الإفصاح عنها وتم تطبيقها على عدد ٧٥٠ فردا من افراد المجموعات الاربعه السابقه . وانتهى الى تطابق بين وجهتي نظر المديرين الماليين والمراجعين في الاهمية النسبية للبنود المختاره ، هذا من جهه ومن جهة اخرى تطابق بين المحللين الماليين ، ومانحي القروض بالبنوك . كما أسفرت الدراسة عن أن أغلب أفراد المجموعات السابقة كانوا يفضلون المعلومات التاريخية لاهميتها بالنسبة لهم عن المعلومات المحاسبية المعدله .

(١٢)

كما قام Michael Firth بدراسة اخرى تهتم بقياس درجة

الإفصاح في التقارير الماليه لعدد من الشركات البريطانية وانتهى الى انخفاض درجة الإفصاح في اغلب الشركات في كثير من البنود المختارة للدراسة وان بعض الشركات تفصح عن معلومات اقل مما اشار اليه قانون الشركات

- 11- Michael Firth, "A Study of the Consensus of the Perceived Importance of Disclosure of Individual Items in Corporate Annual Reports, The International Journal of Accounting, Vol. 14, No.1, Fall 78, p. 58-70.
- 12- Michael Firth, "The Disclosure of Information by Companies", Omega, The International Journal of Management Science, Vol. 7, No. 2, 1979, p. 129-135

وفي دراسة تاليه <sup>(١٣)</sup> أشار الى وجود عدد من العوامل التي تؤثر على درجة الافصاح في التقارير المالية البريطانية أهمها حجم الشركة ، التسجيل بسوق الاوراق الماليه ، درجة المراجعه الخارجيه . واذاف عامل اخر الى العوامل السابقه وهو أنه عند زيادة رأس المال تقوم الشركات الصغيره بزيادة درجة الافصاح في التقارير الماليه لها بخلاف الشركات الكبيره الحجم <sup>(١٤)</sup> التي قد لانتهت بهذا الامر .

هذا وقامت دراسات اخرى مشابهه في عدد من الدول أهمها : دراسة في نيوزلندا <sup>(١٥)</sup> عن العلاقة بين درجة الافصاح في التقارير المالية والعوامل المؤثرة عليها ، وشملت الدراسة عددا من سماسة الاوراق المالية والمحللين الماليين . وانتهت الى اختلاف درجة الافصاح بين هاتين المجموعتين ودرجة الافصاح من وجهة نظر الشركات .

و دراسة اخرى في كندا <sup>(١٦)</sup> عن مدى اتفاق مجموعات مختلفه من

- 
- 13- Michael Firth, "The Impact of Size, Stock Market Listing, and Auditors on Voluntary Disclosure in Corporate Annual Reports", Accounting and Business Research, Autumn 1979, p. 273-280.
  - 14- Michael Firth, "Raising Finance and Firms' Corporate Reporting Policies", ABACUS, Vol. 16, No. 2, Dec. 1980, p. 100-115.
  - 15- Graeme M. McNally, Lee H. Eng, C. Roy Hasseldine "Corporate Financial Reporting in New Zealand" Accounting and Business Research, Vol. 13, No. 49, Winter 1982, p. 11-21.
  - 16- Ahmed Belkaoui, "Is there a consensus of disclosure?" C.A. Magazine, May 1979, p. 44-46.

المستفيدين حول معنى الافصاح ومتطلباته وانتهت نتيجة الدراسة الى عدم الاتفاق بين المراجعين ، المحللين الماليين ، والشركات في مدى الاهمية لعدد من المعلومات المالية التي يتعين الافصاح عنها في التقارير المالية .

هذا وقد قام بعض الباحثين <sup>(١٧)</sup> بدراسةمقارنه بين كل من الولايات المتحدة الامريكه واستراليا لبيان اهم المعلومات التي يتعين الافصاح عنها في التقارير الماليه والتي تهتم المستثمرين في كلا البلدين . كما ظهرت محاولات اخرى <sup>(١٨)</sup> لقياس درجة الاهمية النسبية للمعلومات ودرجة الافصاح لبعض المعلومات الماليه وغير الماليه في التقارير السنويه والعوامل <sup>(١٩)</sup> التي تؤثر على درجة الافصاح في الولايات المتحدة الامريكه فقط وكانت نتائج هذه المحاولات مشابهه تقريبا للدراسات السابقة .

- 
- 17- H. Kent Baker, Robert H. Chenhall, John A. Haslem, and Roger H. Juchau, "Disclosure of Material Information: A Cross-National Comparison" The International Journal of Accounting, Vol. 13, No. I, Fall 1977, p. 1-18.
  - 18- Stephen L. Buzby, "Selected Items of Information and their Disclosure in Annual Reports; , Accounting Review, Vol. xLix, July 74, No.3, p. 423-435.
  - 19- Stephen L. Buzby, "Company size, listed versus unlisted stocks, and the Extent of Financial Disclosure", Journal of Accounting Research, Spring, 1975, p. 16-37.

(ج) طبيعة المشكلة :

ظهر في المملكة منذ السبعينات كثير من الشركات المساهمه ومازالت في تزايد مستمر من سنة لآخرى لملاحقة التقدم الصناعي والتجاري والزراعي ، وترتب على ذلك قيام الافراد والشركات باستثمار اموالهم فيها . الامر الذي يقضي بضرورة نشر كل مايتعلق بهذه الشركات من معلومات مالية وغير ماليه من خلال التقارير الماليه حتى يستفيد منها المستثمرون والدائنون والدوله والقارىء العادى للتقارير الماليه عند اتخاذ قراراتهم الاقتصادية .

ولهذا قامت وزارة التجارة باصدار نظام الشركات بالمملكة تتولى بمقتضاه الوزارة الاشراف على هذه الشركات والزامها بنشر التقارير الماليه والمعلومات الواردة بها حفظا للصالح العام ومحافظة على ماتحت يدها من اموال للافراد .

من هذا المنطلق تبدو للباحث طبيعة المشكله في عدم كفاءة المعلومات التي يتم الافصاح عنها بالتقارير الماليه لمتطلبات المستفيدين منها مما يوءدى الى اتخاذ قرارات خاطئه من جانبهم ويحمل الوحده الاقتصاديه والمراجع الخارجى لهامسئولية ذلك تجاههم .

ويثار التساؤل عن :

- متطلبات الافصاح العامه وقياس مدى توافرها في التقارير الماليه .
- كيفية تحويل المعايير المرغوبه للافصاح من مجرد صفات الى معايير كميه تتخذ كأساس للحكم على التقارير الماليه ومدى كفاءة المعلومات الواردة بها ؟
- وماهي العوامل التي توءثر في درجة الافصاح في التقارير الماليه من شركة لآخرى ؟

الهدف من البحث :

يهدف البحث اساسا الى دراسة لعدد من التقارير الماليه والتي تقوم

باعدادها الشركات المساهمة بالمملكة للعام المالي ١٤٠٢/١٤٠٣ هـ . وهذا  
يقتضي :

- (١) البحث عن متطلبات عامه للافصاح بالمملكة من وجهة نظر المستفيدين  
من التقارير المالية ( جدول محلي للافصاح ) .
- (٢) بيان مدى استيفاء التقارير المالية للشركات المساهمه للمعلومات التي  
يتعين الافصاح عنها لترشيد القرارات الاقتصادية .
- (٣) بيان مدى تأثير بعض العوامل ( حجم الاصول بالوحده الاقتصادية ،  
رأس المال ، نسبة الربحيه وأى عوامل أخرى ) . على درجة الافصاح  
بهذه التقارير .
- (٤) مقارنة النتائج التي سيتوصل اليها الباحث بنتائج الدراسات السابقة في  
الولايات المتحدة الأمريكية وانجلترا ، نيوزلندا ، الهند .

(هـ) فروض البحث :

تقوم الدراسة على عدد من الفروض وهي :

- (١) وجود اتفاق بين المستفيدين من المعلومات الماليه بالمملكة على  
أهمية المعلومات التي يتعين الافصاح عنها بالتقارير المالية للشركات  
المساهمه السعوديه .
- (٢) تباين درجة الافصاح في التقارير الماليه من شركة لاخرى بالرغم من  
تماثلها في معظم الظروف .
- (٣) عدم كفاءة المعلومات التي تم الافصاح عنها لتلبية حاجات  
المستفيدين منها .
- (٤) وجود علاقة ارتباط بين درجة الافصاح وعدد من المتغيرات أهمها :  
حجم اصول الشركة ، رأس المال ، نسبة الربحيه واى عوامل اخرى

( و ) طريقة البحث :

في ضوء الهدف من البحث والفروض التي سيقوم الباحث باختبارها يقتضي الامر الرجوع الى نظام الشركات المساهمه بالمملكه والانظمه الاخرى ذات العلاقة بموضوع الافصاح في التقارير المالية ، بالاضافه الى الجهات الحكومية وغيرها التي تعتبر من المستفيدين من المعلومات المالية . وذلك للتوصل الى

أولا : المعلومات المالية وغير الماليه التي يحتاجها المستفيدون من التقارير الماليه بالمملكه ومتطلبات الافصاح العامه من وجهة نظرهم .

ثانيا : معيار للافصاح ( جدول محلي للافصاح ) يتخذ كأساس للحكم على مدى كفاءة التقارير المالية للشركات المساهمة السعودية وقياس درجة الافصاح لكل شركة من الشركات .

ثالثا : تطبيق المعيار السابق على التقارير المالية التي قامت باعدادها الشركات المساهمه السعوديه عن العام المالي ١٤٠٢ / ١٤٠٣ هـ وهي شركات : الاسمنت ، الصناعات التحويلية ، الكهرباء ، الغاز والبتروول ، النقل ، وشركات اخرى .

وذلك يقتضي الحصول على البيانات والمعلومات الموثوق فيها وقد تم ذلك عن طريق وزارة التجاره ( الاداره العامه للشركات ) التي تحتفظ بصور من التقارير الماليه للشركات المساهمه السعوديه ( القوائم الماليه ، تقرير مجلس الاداره ، تقرير مراقب الحسابات ) وكذلك عن طريق ديوان المراقبة الذي يقوم بفحص التقارير الماليه للشركات المساهمه التي تساهم فيها الدوله أو تضمن لها حد ادنى من الارباح بالاضافه الى التقارير المالية التي تقوم الشركات المساهمه السعودية بنشرها في نهاية كل سنه ماليه .

هذا ويستفيد الباحث من البرامج المعده بوحده معالجة البيانات بمركز البحوث بكلية العلوم الادارية ، جامعة الملك سعود في التوصل الى النتائج من البحث .

(ز) حدود البحث :

يهتم البحث اساسا بدراسة للتقارير المالية للشركات المساهمة السعودية عن العام المالي ١٤٠٢ / ١٤٠٣ ( ١٩٨٢ / ١٩٨٣ ) في ضوء البيانات والمعلومات التي أمكن الحصول عليها . وقد شملت الدراسة الشركات المساهمة السعوديه وعددها ٢٧ شركة والتي تساهم فيها الدولة بنسبة ٢٥٪ فأكثر أو ٢٥٪ فأقل بالاضافه الى الشركات المساهمة الاخرى التي لاتساهم فيها الدولة . ولم تتعرض الدراسة للتقارير المالية للشركات المصرفية والبنوك التي تتخذ شكل شركات مساهمة حيث تخضع لقواعد وتعليمات خاصة من مراقبة النقد السعودي فيما يتعلق بالافصاح عن المعلومات الوارده بالتقارير المالية .

كما شملت الدراسة عددا من المستفيدين من المعلومات المالية بالمملكة وهم وزارة التجاره ، صندوق التنمية الصناعي ، صندوق الاستثمارات العامة مصلحة الزكاة والدخل ، البنوك ، ديوان المراقبة ، ومكاتب المحاسبه بصفتهم مستفيدين أو يمثلون بعض المستفيدين من المعلومات المالية .

ولم تشمل الدراسة المساهمين ومكاتب بيع الاسهم نظرا لعدم وجود المعلومات الكافية والتي يمكن الاعتماد عليها في البحث .

(ح) محتويات البحث :

يشتمل البحث على خمسة فصول موزعة كمايلي :

## الفصل الاول

وهو اطار عام للدراسة : يتناول الدراسات الميدانية السابقة في عدد من الدول ، فيما يتعلق بالافصاح في التقارير المالية ونتائج هذه الدراسات . بالاضافه الى تحديد طبيعة المشكله والهدف من البحث وفروضة ، وطريقة البحث وحدوده .

## الفصل الثاني

ويتناول التقارير المالية وأهدافها بوجه عام من حيث ماهية القوائم المالية والتقارير الماليه وأهمية كل منهما للمستخدمين من المعلومات المالية ، وكذلك الهدف من التقارير الماليه والمستخدمين منها وحدود الاستفادة من هذه التقارير .

## الفصل الثالث

يهتم بالافصاح من حيث ماهيته وأهميته والعوامل التي تؤثر على درجة الافصاح ومتطلبات الافصاح العام في عدد من الدول .

## الفصل الرابع

ويحتوى على الدراسة الميدانية بالمملكة ونتائجها من حيث التقارير المالية والافصاح بالمملكة ومتطلبات الافصاح العامه من خلال نظام الشركات السعودى والانظمه الاخرى ذات العلاقة ، وكذلك قياس مدى توافر متطلبات الافصاح العامه في التقارير الماليه للشركات المساهمة على أساس معيار للافصاح ( جدول محلي للافصاح ) .

## الفصل الخامس

يشتمل على نتائج البحث واختبار الفروض التي سبق أن افترضها الباحث كأساس للدراسة ومقارنة نتائج الدراسة بالمملكة بالدراسات التي تمت بالدول الاخرى مثل الولايات المتحدة الامريكيه وانجلترا ونيوزلندا ، والهند بالاضافه الى التوصل الى عدد من التوصيات العلميه والعملية التي قد تساعد في حل مشكلة الافصاح في التقارير المالية للشركات المساهمة السعودية .



## الفصل الثاني

### التقارير المالية وأهدافها

“ Financial Reporting is not an end in itself but is intended to provide information that is useful in making business and Economic decisions”.<sup>(20)</sup> In addition “The Objectives of Financial Reporting are not immutable - they are affected by the economic, legal, political, and social environment in which financial reporting takes place”.<sup>(21)</sup>

اهتم المحاسبون في الثلاثينات بقائمة المركز المالي ( الميزانية ) حيث كانت النظرية السائدة في ذلك الوقت هي نظرية الملكية المشتركة ، وكان الربح يقاس على اساس الفرق بين رأس المال أول واخر الفتره ، وكانت رغبة اصحاب المشروع في التعرف على ما للمشروع من ممتلكات وما عليه من التزامات ، كما كانت رغبة البنوك والدائنين في التعرف على حجم الاصول التي يمتلكها المشروع وقدرته على سداد التزاماته .

الا أن ذلك الاهتمام بقائمة المركز المالي قد تحول الى قائمة الدخل بعد الحرب العالمي وبعد أن تبين أن هناك بعض المشروعات التي تمتلك حجما كبيرا من الاصول عاجزة عن الوفاء بالتزاماتها ، بالاضافة الى ظهور كثير من الشركات المساهمة وما ترتب على ذلك من انفصال شخصية المشروع عن شخصية صاحبه ( نظرية الشخصية

---

20- FASB, SFAC No. I, Nov. 1978, p. 5-8.

21- Ibid., p. 13-27.

المعنوية ) ، واصبحت رغبة الدائنين والبنوك في ظل هذه النظرية هي التعرف على مقدرة المشروع على تحقيق الارباح ودرجة السيولة النقدية لديه ، وكذلك حاجة الدولة الى فرض الضرائب على ارباح الشركات والتوزيعات التي تقوم بها لصالح المساهمين .

من هذا المنطلق يثور التساؤل في ذهن الباحث عن :

- ماهية القوائم والتقارير الماليه واهميتها ؟
- ما الهدف من التقارير الماليه ؟
- من هم المستفيدون من التقرير الماليه ؟
- مدى الاستفادة من التقارير الماليه ؟

أولا : ماهية القوائم والتقارير المالية واهميتها :

قد يصعب وضع حد فاصل بين القوائم المالية والتقارير المالية لان كل منهما منتج نهائي من منتجات المحاسبه ووسيله من وسائل توصيل المعلومات للمستفيدين منها ، بالاضافه الى أن هناك بعض المعلومات المهمه التي يمكن الحصول عليها من القوائم الماليه تحتاج الى معلومات تكميليه يمكن الحصول عليها من التقارير الماليه . وفي هذا الصدد اشارت لجنة معايير المحاسبه الماليه (٢٢) الى أن القوائم الماليه تعتبر عصب التقارير الماليه وهي تحتوى على معلومات مهمه يراد توصيلها للمستفيدين من خارج المشروع وهي غالباً تشمل قائمة المركز المالي ، قائمة الدخل ، قائمة التغير في المركز المالي بينما التقارير الماليه تحتوى على كثير من المعلومات الماليه وغير الماليه والتي لاتوجد بالقوائم الماليه مثل معلومات عن النشاط الانتاجي أو التسويقي للمشروع والعوامل التي تؤثر عليه حالياً او مستقبلاً بالاضافه الى أن القوائم الماليه يتم مراجعتها تحت مسئولية مراجع مستقل بخلاف التقارير الماليه التي تعد بمعرفة المديرين وقد تراجع مراجعة حسابيه دقيقه .

هذا وتبدو القوائم المالية الاساسيه في :

### قائمة الدخل :

وهي تعتبر تقرير بالعمليات المالية التي تمت خلال فترة معينة وهي توضح نتيجة نشاط المشروع من ربح او خساره . وأهم ما تشتمل عليه هذه القائمة معلومات مالية عن الايرادات من المبيعات أو إيرادات اخرى ، تكلفة المبيعات ومصروفات العمليات المالية أو أي مصروفات اخرى .

ولهذا فهي تهتم الدائنين والمستثمرين في التعرف على مقدار الارباح التي حققها المشروع ومقدرته على تحقيق هذه الارباح في المستقبل وتهتم ادارة المشروع في تقييم اداء الاقسام المختلفة ومدى مشاركتها في تحقيق الربح هذا بالاضافة الى أهمية قائمة الدخل بالنسبة للجهاز الضريبي عند تحديد الربح الخاضع للضريبة .

### قائمة المركز المالي :

وهي تعتبر تقرير بامتلاكات المشروع والتزاماته في لحظة معينة وهي تشتمل على مصادر اموال المشروع ومدى استثمارها في اصول مختلفه . وما زالت لها الاهمية في الحكم على المركز المالي للمشروع من خلال تحليل وتفسير المعلومات المهمة الواردة بها واجراء المقارنات بين المشروع وغيره من المشروعات المتشابهه أو المقارنه بين المشروع خلال عدد من السنوات واستخراج النسب الماليه التي قد يحتاج اليها المحللون الماليون او غيرهم من المستفيدين .

وبالاضافه الى ماسبق توجد عدد من القوائم المهمه الاخرى مثل قائمة التغيرات في المركز المالي وقائمة التدفق النقدي وهاتين القائمتين قد توفران معلومات هامه للمستفيدين عند اتخاذ قراراتهم الاقتصادية تعجز عنهما قائمة الدخل أو قائمة المركز المالي وخاصة فيما يتعلق بالتغيرات في المركز المالي للمشروع خلال سنتين ماليتين والموارد والاستخدامات النقدية للمشروع خلال فترة مالية محددة .

ثانيا : الهدف من التقارير المالية :

قام عدد من الجهات العلميه والعملية في الولايات المتحدة الامريكيه وانجلترا وكندا واستراليا بعدة محاولات لدراسة التقارير الماليه واهدافها وتحديد المستفيدين منها وكمية ونوعية المعلومات التي قد يحتاجونها وكانت أهم هذه الدراسات ، دراسة لمعهد المحاسبين الامريكيين True Blood Report والتي ظهرت عن طريق لجنة المبادئ المحاسبية APB, Statement No. 4 وكذلك ما انتهت اليه لجنة معايير المحاسبه المالية FASB Statement of Financial Accounting Concept No. 1.

من تحديد اهداف للتقارير المالية . وايضا دراسة في انجلترا Corporate Report .  
تقترح عددا من القوائم الماليه الاخرى بالاضافه الى القوائم المالية المتعارف عليها .

وتبدو نتائج ذلك فيما يلي :

(١) لجنة المبادئ المحاسبية APB, Statement No. 4.  
توصلت اللجنة الى تحديد أهداف للتقارير الماليه تؤدى الى تحسين فاعليتها كأداة من ادوات توصيل المعلومات للمستفيد منها .  
وقد تم تقسيم هذه الاهداف الى :

أ - هدف رئيسي : وهو أن تظهر القوائم المالية بكل عداله ووضوح نتيجة نشاط المشروع والمركز المالي له والتغيرات في المركز المالي في ضوء المبادئ المحاسبية المقبوله .

ب - اهداف عامه : تتمثل في : امداد المستفيدين بمعلومات موثوق بها عن المصادر الاقتصادية للمشروع وای التزامات تفيد في الحكم عليه من وجهة نظر المستثمر ، وكذلك معلومات عن نتيجة نشاط المشروع من ربح أو خساره تهم المستثمر عند حساب العائد

على السهم وتهم الدولة لغرض فرض الضرائب والدائنين لبيان مدى قدرة المشروع على سداد التزاماته . بالإضافة الى معلومات تنفيذ ادارة المشروع في الرقابه والتخطيط وتقييم الاداء و اى معلومات اخرى ملائمة للمستفيدين عند اتخاذ قراراتهم الرشيدة .

ج- اهداف نوعيه : ترتبط بالمعلومات الواردة بالتقارير المالية من حيث :

الملاءمة : وتقتضي ان تكون المعلومات ملائمة لجميع المستفيدين الذين يقومون باتخاذ القرارات الاقتصادية الرشيدة .

التحقق : ويعني أن النتائج التي يصل اليها أحد المحاسبين يمكن أن يصل اليها محاسب اخر اذا استعمل نفس المقاييس . وأهمية التحقق في هذا المجال تبدو في أن المستفيدين من المعلومات المحاسبية لهم مقدرة محدودة في الحصول على هذه المعلومات من مصادر مختلفه بخلاف القوائم والتقارير المالية .

عدم التحيز : وهو مرتبط بالطرق التي يستخدمها المحاسب في التوصل الى النتائج من حيث ان تكون بعيدة عن التحيز في التوصل الى نتائج معينه ارضاء لفئة على حساب فئة اخرى . القابلية للفهم : وحتى يمكن الاستفادة من التقارير المالية يتعين أن تكون المعلومات الواردة بها مبسطة وواضحة بطريقة لاتخل بالمعنى المقصود منها .

التوقيت : ويقتضي اعداد التقارير الماليه وتوصيلها للمستفيدين منها في وقت مناسب يسمح لهم بالاستفادة من المعلومات الواردة بها .

المقارنة : ويعني ضرورة اعداد التقارير المالية كل فترة معينة على اساس يسمح بمقارنتها وتحليلها بالتقارير المالية في السنوات السابقة .

لجنة معايير المحاسبية المالية (FASB) (٢٤)

(٢)

أشارت اللجنة الى أن اهداف التقارير المالية ليست اهدافا جامدة وانما تتأثر بعدد من العوامل الاقتصادية والقانونية والسياسية لتناسب المجتمع الذى تعد فيه هذه التقارير .

وفي ضوء ذلك حددت عددا من اهداف التقارير المالية يبدو أهمها فيما يلي :

أ - يجب ان تمد التقارير المالية كلا من المستثمرين ( الحاليين والمتوقعين ) والدائنين بالمعلومات المفيدة التي تساعدهم على اتخاذ القرارات الرشيدة وبحيث تكون هذه المعلومات مفهومة للذين لهم قدرة محدودة على فهمها .

ب - يجب أن تمد المستثمرين والدائنين وغيرهم بمعلومات عن التدفق النقدى والعائد المتوقع الحصول عليه نتيجة استثمارهم أو الفوائد على اموالهم التي أقرضوها .

ج - يجب أن توضح مايتعلق بحقوق الملكية وحقوق الغير واى التزامات اخرى بالاضافة الى أثر العمليات والاحداث الاقتصادية على هذه الحقوق .

د - توضح طريقة الحصول على الموارد وكيفية استخدامها في شكل اصول مختلفه وأى معلومات تفيد في تقييم الاداء والتنبوء بالارباح فسي المستقبل .

ويتضح من ذلك أن لجنة معايير المحاسبية المالية قد اعطت الاهمية للمستثمرين والدائنين أولا ثم لغيرهم من المستفيدين في الاستفادة من

المعلومات المهمة بالتقارير المالية ، وجذبت انتباه المحاسبين نحو قائمة التدفق النقدي كتقرير محاسبي يهتم به المستفيدين عند اتخاذ قراراتهم الرشيدة بالاضافة الى قائمة الدخل وقائمة المركز المالي .

أما في انجلترا فقد أشارت لجنة Corporate Report<sup>(٢٥)</sup> الى أنه يجب أن لا ينعصر الهدف الاساسي للتقارير المالية على خدمة نوع معين من المستفيدين خاصة وأن مدى منفعة المعلومات الواردة بالتقارير المالية ستتحدد من خلال المسئولية الاجتماعية للمشروع تجاه الغير . ولهذا اقترحت عدد من القوائم الأخرى التي قد تهم المستفيدين منها<sup>(٢٦)</sup> : قائمة بالقيمة المضافة توضح الثروة التي تم انتاجها وكيفية توزيعها ، قائمة بالتحويلات النقدية بين المشروع والدولة في شكل ضرائب أو امانات او هبات ، وقائمة بعمليات النقد الاجنبي مقسمه الى عمليات رأسماليه وعمليات جارية ، قائمة بالتوقعات المستقبلية وخاصة بالنسبة للارباح ، العمال ، الاستثمارات ، وتقدير عن الموارد البشرية يتعلق بانتاجيتها ومدى كفاءتها والعلاقات الاجتماعية الأخرى ، بالاضافة الى قائمة بأهداف المشروع .

### ثالثا : المستفيدون من التقارير المالية :

بالرغم من أن التقارير الماليه قد أعدت اساسا لخدمة المستفيدين منها الا أنه لم يتم تحديد من هم المستفيدون من المعلومات المالية الواردة بها وماهي حاجاتهم منها بشكل قاطع<sup>(٢٧)</sup> وفي هذا الصدد اشارة جمعية المحاسبين الامريكية<sup>(٢٨)</sup> الى أن

- 25- K. Most, Op.Cit., p. 163.
- 26- Richard Macve, A Conceptual Framework for Financial Accounting Reporting, Institute of Chartered Accountants in England and Wales, 1981, p. 137.
- 27- Robert Bloom, The Primary Users of Financial Statements, The Singapore Accountant, Vol. 15, 1980, p. 30-35.
- 28- AAA, ASOBAT, 1966, p. 19-27.

هذه التقارير اعدت اساسا لخدمة المستفيدين من خارج الوحدة الاقتصادية ، حيث لهم مقدرة محدودة في الحصول على المعلومات اللازمة عن المشروع وليس امامهم سوى هذه التقارير كمصدر موثوق به ويتم الاعتماد عليه عند اتخاذ قراراتهم الاقتصادية الرشيدة .

وفي ضوء ماسبق أمكن تقسيم المستفيدين من التقارير المالية الى : (٢٩)

(١) ادارة المشروع : وتحتاج الى المعلومات الواردة بالتقارير المالية لاتخاذ العديد من القرارات الخاصة بالانتاج أو التوزيع أو الحصول على قرض أو عند المفاضلة بين شراء أصل من الاصول أو بين تأجيله من الغير . كما يهتم كل مستوى من المستويات المختلفه داخل المشروع بهذه المعلومات لغرض الرقابه والاشراف وتحديد الانحرافات .

(ب) البنوك والدائنون : وهم أحد المستفيدين من خارج المشروع الذين يهتمون بالمركز المالي للمشروع وقدرته على سداد التزاماته ودرجة السيولة النقدية لديه . بالاضافه الى أنهم يريدون التعرف على حركة الارباح والتغيرات في حركة الاموال خلال عدد من السنوات .

(ج) المستثمرون : سواء كانوا حاليين أو مرتقبين ويرغب هؤلاء المستثمرون في دراسة التقارير المالية للحكم على مقدرة المشروع في تحقيق الارباح حاليا ومستقبلا واجراء المقارنات بين عدد من المشروعات حسب العائد من الاستثمار .

(د) الموظفون واتحادات العمال : ويهتمون بماتظهره التقارير المالية من معلومات عن الارباح والجزء الذي يعود عليهم في شكل مكافآت او خدمات اجتماعيه أو يسمح لهم بالمطالبه بزيادة الاجور .

(٢٩) د . محمود ابراهيم عبدالسلام ، معيار الملاءمة كأساس لتقويم البيانات المحاسبية ، مجلة كلية العلوم الادارية ، جامعة الملك سعود ، المجلد الثامن ، ١٩٨١ - ١٩٨٢ م ص ٩٥ - ١١٦



(هـ) الدولة : وتهتم كل جهة من جهات الدولة بالمعلومات الواردة بالتقارير المالية لتحديد الوعاء الضريبي لكل وحدة اقتصادية وأيضا للحصول على معلومات عن الانتاج والاستهلاك والمخزون على المستوى القومي .

(و) المجتمع : ويهتم المجتمع بالتقارير الماليه لتحديد مدى المسؤولية الاجتماعية للمشروع تجاه المجتمع والخدمات التي قدمها لهم والتغيرات الاقتصادية والاجتماعية والصحية ايضا التي قد يحدثها المشروع على المجتمع .

#### رابعاً : مدى الاستفادة من التقارير المالية :

يوجد اتفاق بين المحاسبين على أن التقارير الماليه ليست غاية في حد ذاتها ولكنها وسيلة من وسائل توصيل المعلومات المهمة لمتخذي القرارات الاقتصادية وأن أهداف هذه التقارير لا تتأثر فقط بالعوامل البيئية التي تعد فيها التقارير المالية ولكن تتأثر ايضا بنوع وصفات المعلومات المراد توصيلها وخاصة من خلال القوائم المالية . (٣٠)

ولهذا يتم الاستفادة من التقارير الماليه في حدود معينه وذلك بسبب :

(١) أن القوائم المالية تم اعدادها في ضوء عدد من الفروض المحاسبية من بينها فرض ثبات القوة الشرائيه للنقود وما يترتب على ذلك من أن قيمة الاصول بقائمة المركز المالي يتم التعبير عنها بقوة شرائيه مختلفه كما أن نتيجة النشاط تتم على اساس وحدات النقد السائده دون الاخذ في الحسبان التغيرات في قيمة النقود .

(٢) يتم الاعتماد على التقدير الشخصي عند اعداد التقارير المالية وخاصة بالنسبة لتحديد المخصصات والاستهلاكات وتقويم البضاعة الباقية .

(٣) ان تقسيم حياة المشروع الى عدد من الفترات الزمنية و اظهار نتيجة النشاط في نهاية كل فترة من ربح أو خساره لا يعبر عن نتيجة نهائية دقيقة للنشاط.

(٤) ان هناك عدد من الطرق المحاسبية المختلفة<sup>(٣١)</sup> التي يقوم بتطبيقها المحاسبون عند اعداد التقارير الماليه مما قد يوئدى الى تغيير النتائج طبقا لكل طريقة .

(٥) تعجز التقارير المالية عن ايضاح بعض المعلومات المهمه و اظهارها في صورة كمية خاصة اذا كانت هذه المعلومات تتأثر بعوامل خارجيه لا يمكن التحكم فيها .

يتضح مما سبق أن التقارير المالية ما زالت كوسيله من وسائل توصيل المعلومات المحاسبية للمستفيدين بها وخاصة لمن هم خارج المشروع حيث أنها تمثل المصدر الاساسي والمهم للحصول على معلومات موثوق بصحتها بمعرفة مراجع مستقل .

وان التقارير الماليه يتم اعدادها في ضوء عدد من الفروض والمبادئ المحاسبية المقبوله بالرغم من أن هذه التقارير قد تختلف من مجتمع لآخر تبعاً للظروف الاقتصادية والاجتماعية والسياسية السائده في ذلك المجتمع .

## الفصل الثالث

### الافصاح واهميته في التقارير المالية

“Disclosure is a relative term, but should be the basic objective of financial statements after determining for whom and for what purpose financial information is to be presented” (٣٢)

لقي موضوع الافصاح في التقارير المالية كثيرا من الاهتمام من جانب بعض لجهات العلمية والمهنية التي قامت باصدار عددا من التوصيات والاراء التي تتعلق بالمعلومات التي يتعين الافصاح عنها ، نوعيتها ومدى منفعتها للمستفيدين منها . كما ظهرت ابحاث ميدانية لقياس درجة الافصاح في التقارير المالية (٣٣) واخري (٣٤) دراسة مدى الاتفاق بين من يقوم باعداد المعلومات المحاسبية ( المحاسبون ) ، (٣٥) بين من يستفيدون منها على مايجب ان تفصح عنه التقارير المالية ، ايضا دراسة (٣٦) تهتم بتحسين نوعية المعلومات التي يتم الافصاح عنها بالتقارير المالية . واخيرا دراسة (٣٦) حديثة للجنة معايير المحاسبة المالية عن التقارير المالية للمشروعات الخاصة الصغيرة وتكلفة المعلومات التي تتحملها نتيجة اتباعها للمبادئ المحاسبية المقبولة .

- 
- 32 - E. Hendriksen, Accounting Theory, Op.Cit., p. 523.
- 33 - S. Singhvi and H. Desai, Op.Cit., p. 129.
- 34 - G. Chandra, Op.Cit., p. 733.
- 35 - Dan S. Dhaliwal, Improving the quality of Corporate Financial Disclosure” Accounting and Business Research , vol. 10, No. 40, Autumn, 1980 , p. 385.
- 36 - A.Rashad Abdel-Khalik, Financial Reporting by Private Companies Analysis and Diagnosis, FASB, 1983.

والسوءال عن :

- ماهية الافصاح في التقارير المالية وأهميته ؟
- ماهي العوامل التي تؤثر على درجة الافصاح ؟
- ماهي متطلبات الافصاح العامة ؟

أولا : ماهية الافصاح وأهميته :

(٣٧)

توجد كثير من التعاريف عن ماهية الافصاح وأهميته فمنها من يتناول الافصاح في التقارير الماليه من حيث انه عرض للمعلومات المهمه للمستثمرين من الدائنين وغيرهم من المستفيدين بطريقة تسمح بالتنبؤ بمقدرة المشروع على تحقيق ارباح في المستقبل وقدرته على سداد التزاماته وان كمية المعلومات التي يجب الافصاح عنها لاتتوقف على مدى خبرة القارئ ولكن على المعايير المرغوبه للافصاح ( الافصاح الكامل الافصاح الكافي - الافصاح المقبول ) .

كما أن هناك من يربط بين درجة الافصاح وتخفيض حالة عدم التأكد لدى المستفيدين من خلال نشر كل معلومات اقتصادية لها علاقة بالمشروع سواء كانت معلومات كمية او معلومات اخرى تساعد المستثمر على اتخاذ قراراته وتخفض من حالة عدم التأكد لديه عن الاحداث الاقتصادية المستقبلة (٣٨)

هذا ويمكن النظر الى الافصاح وعلاقته بنظرية الاتصالات في المحاسبة من حيث أنه إجراء يتم من خلاله اتصال الوحدة الاقتصادية بالعالم الخارجي (٣٩) ، وأن المحصلة النهائية لاجراءات الافصاح في المحاسبة تظهر في شكل قائمة المركز المالي ، قائمة

- 
- 7 - Eldon S. Hendriksen, Op.Cit. p. 504.
  - 3 - Frederick D.S. Choi, Financial Disclosure and Entry to the European Capital Market. Journal of Acc. Research, Autumn, 1972, p.160.
  - 0 - Gyan Chandra, Op.Cit., p. 733.

التغير في المركز المالي ، وقائمة الدخل (٤٠)

وفي هذا الصدد اقترحت جمعية المحاسبين الامريكين خمسة خطوط عريضة للاسترشاد بها عند توصيل المعلومات المحاسبية للمستفيدين منها من بينها الافصاح عن عمليات المشروع وواجه نشاطه عند اعداد التقارير المالية بطريقة تفيد متخذى القرارات وتساعدهم على تقييم نشاطه (٤١).

ومن حيث علاقة الافصاح بالمراجعة اشارت لجنة اجراءات المراجعة الى أن الافصاح هو عرض للقوائم الماليه بكل وضوح طبقاً للمبادئ المحاسبية المقبولة ويتعلق بشكل وتنظيم وتصنيف المعلومات الوارده بالقوائم المالية ومعاني المصطلحات الواردة بها .

“The Fairness for presentation of financial statements in confirmity with generally accepted accounting comprehends the adequacy of disclosures invdving material matters. These matters relate to the form, arrangement, and content of the financial statements with their appended rates, the terminology used; the amount of detail given; the classification on items in the statements; the basis of amount setforth ..... This enumeration is not intended to be all inclusive but type of disclosures necessary to make financial statements sufficiently informati-ve. (٤٢)

- 
- 40 - Norton M. Bedford, Extensions in Accounting Disclosure; Prentice-Hall, N.J., 1973, p. 45.
- 41 - AAA, 1966, Op.Cit., p. 14-15.
- 42 - Committee on Auditing Procedure of the AICPA, Statement on Auditing Standards, No. I, as cited by Stephen L. Buzby, “The Boundaries of Adequate Disclosure, The Singapore Accountant vol. 10, 1975, p. 83.

هذا وقد حدد دستور مهنة المراجعة الصادر من معهد المحاسبين الامريكيين  
مسئولية كل عضو من اعضاء المهنة اذا فشل في الافصاح عن المعلومات الواجب نشرها  
للمستفيدين أو عدم كفايتها لهم .

“ In expression on opinion on Representations in Financial Statements  
which he has examined, a member .... may be held guilty of an act  
discreditable to the profession if ;;;;

- (a) he fails to disclosure a material fact known to him.....;etc.
- (b) he fails to report any material missatatement **known** to him  
to appear in the financial statement; or
- (c) he is materially negligent ..... ; or
- (d) he fails to acquire sufficient information ;;;..... or
- (e) he fails to direct attention to any material depature from  
GAAP or to disclosure any material omission of generally  
accepted auditing procedures applicable in the circumstances

(٤٣)

---

AICPA Code of Professional Ethics, as cited by L.D. McCullers  
and R.G. Schroeder, Accounting Theory, John-Wiley,  
1978, p. 540.

كما اشار معهد المحاسبين الامريكين ايضا وبشكل قاطع الى ضرورة التزام المراجعين بالقواعد والمبادئ المحاسبية المقبولة وتوصيات وارهء لجنة معايير المحاسبة المالية ( FASB ) ، لجنة المبادئ المحاسبية ( APB ) وعدم ابداء رأى يتعارض مع هذه القواعد والتوصيات الا اذا كانت هناك ضرورة تستدعي ذلك . (٤٤)

نخلص من ذلك الى أن الافصاح كمفهوم نسبي يحقق كثيرا من المزايا للمستثمرين والدائنين وادارة المشروع وغيرهم من المستفيدين ، يقتضي اعلام متخذى القرارات الاقتصادية بالمعلومات المهمه ، ويهدف الى ترشيد عملية اتخاذ القرارات والاستفادة من استخدام الموارد بكفىء وكفاية مما ينعكس بالتالي على زيادة درجة الرفاهيه للاقتصاد القومي عامة .

الا أن هناك من يخالف هذا الرأى ويقف ضد الافصاح عن المعلومات المهمة بالتقارير المالية خوفا من حصول المشروعات المنافسه على هذه المعلومات أو اكتشاف المحللين الماليين لبعض المزايا لصالح المستثمرين أو مطالبة اتحادات العمال ببعض المزايا لصالح العاملين وقد أمكن الرد على ذلك على اساس أن المعلومات التي تخشى المشروعات الافصاح عنها خوفا من المنافسه قد يمكن الحصول عليها من مصادر اخرى خارج المشروع بالاضافه الى أنه قد يحدث أن تؤدى زيادة درجة الافصاح في التقارير المالية الى تحسين درجة التفاوض والمساومه مع اتحادات العمال والموظفين . (٤٦)

ثانيا : العوامل التي تؤثر على الافصاح :

يوجد عدد من العوامل التي تؤثر على درجة الافصاح بالتقارير المالية وقد أمكن تقسيمها الى : عوامل بيئية تتعلق بالمجتمع الذى تعد فيه التقارير الماليه ، واخرى

44 - Ibid., p. 539.

(٤٥) د . محمود ابراهيم عبدالسلام ، ، علاقة الربط بين نظرية الاتصالات ومبدأ الافصاح الكامل في المحاسبه ، مجلة الاداره ، العدد الرابع ، ابريل ١٩٨٤ ، ص ٥٩ - ٥١

46. - E.S. Hendriksen, Accounting Theory, Op.Cit., p. 514

تتعلق بالمعلومات المالية التي يتعين الافصاح عنها ، واخيرا عوامل تتعلق بالوحده الاقتصادية ذاتها ويتضح ذلك فيما يلي :

(١) عوامل بيئيه :

تختلف التقارير الماليه من دوله لآخرى لاسباب اقتصاديه واجتماعيه وسياسيه<sup>(٤٧)</sup> وعوامل اخرى ناتجه من حاجة المستفيدين الى مزيد من المعلومات الاضافيه عن التغيرات البيئيه<sup>(٤٨)</sup> واثرها على المشروع . بغرض المقارنه بين الوحدات الاقتصادية مع بعضها وتحديد المسئولية الاجتماعيه لكل منها .

ويبدو ذلك من المقارنه بين التقارير الماليه التي تعد في كل من انجلترا والولايات المتحده الامريكيه<sup>(٤٩)</sup> حيث يحدد قانون الشركات في انجلترا التقارير التي يجب اعدادها وطرق عرض المعلومات الماليه في القوائم الماليه والعلاقة بين هذه المعلومات والمعلومات الاخرى الوارده بتقرير الاداره . وأشار قانون الشركات الانجليزي ايضا الى ضرورة توزيع هذه التقارير على المساهمين لمناقشتها قبل اقرارها .

بينما في الولايات المتحده الامريكيه لا يوجد قانون للشركات يحدد المعلومات التي يجب أن ترد بالتقارير الماليه ، وانما تعد في ضوء المبادئ المحاسبية المقبوله ، وهي تحوى غالبا تقرير مجلس الاداره وقائمة الدخل وقائمة المركز المالي ، وقائمة مصادر الاموال بالاضافه الى بعض المعلومات

- 
- 47 - Eldon Hendriksen, Disclosure insights into Requirements in U.S.A. and U.K., The International Journal of Accounting, vol.4 2 Spring 1969, p. 21-32.
- 48 - AAA., Report of Committee on Environmental Effects of Organizational Behavior, Accounting Review, Supplement to vol. xLviii, 1973, p. 88-110.
- 49 - E. Hendriksen, Disclosure insights ;;;;;, Op.Cit., p. 21-32.



الاحصائية الاخرى . وقد يرجع اسباب هذا الاختلاف بين التقارير المالية والمعلومات الواردة بها في كل من انجلترا وامريكا الى السلطة التي تشرف وتراقب على هذه الشركات ، ومدى حاجة المستفيدين أو من يمثلهم من المعلومات المالية حيث يهتم المستثمر في امريكا اساسا برقم صافي الدخل بينما يهتم المستثمر في انجلترا بقيمة المبالغ الموزعة ومدى قدرة المشروع على سداد التزاماته في المستقبل .<sup>(٥٠)</sup>

### عوامل تتعلق بالمعلومات :

تتأثر درجة الافصاح في التقارير المالية بالمعلومات التي يتم الافصاح عنها ومدى توافر عدد من الصفات للحكم على كفاءتها وأهمها ان تكون المعلومات ملائمة للقرارات التي سيقوم باتخاذها اغلب المستفيدين منها وأن تكون هناك ثقة في هذه المعلومات عند الاستفادة بها . بالاضافة الى قابليتها للتحقق والمقارنة وفي هذا الصدد اشارت لجنة معايير المحاسبة المالية الى أن المعلومات الواردة بالتقارير المالية ليست الاداة مثل اي اداة تتوقف منفعتها على مدى الاستفادة منها .

“Financial Information is a tool and, like most tools, cannot be of much direct help to those who are unable or unwilling to use it or who misuse it. Its use can be learned, however, and financial reporting should provide information that can be used by all-non professionals as well as professionals- who are willing to learn to use it properly.” (٥١)

Ibid., p. 21-32

FASB, No. I, November, 1978, Op.Cit. p. 17.

(٢) عوامل تتعلق بالوحدة الاقتصادية :

وهذه المجموعة من العوامل ترتبط بالوحدة الاقتصادية مثل حجم المشروع ، عدد المساهمين ، صافي الربح ... الى غير ذلك من العوامل . وقد تؤثر على درجة الافصاح في ظل فروض معينه ويبدو ذلك فيما يلي :

( أ ) حجم المشروع ( مجموع الاصول ) :

يحتاج اعداد المعلومات المحاسبية واستخراجها بشكل دقيق وبتوقيت مناسب وملائم للمستفيدين منها الى تكاليف مباشرة (٥٢) ناتجة عن اعداد القوائم والتقارير المالية ، وتكاليف غير مباشرة ناتجة عن كشف جميع المعلومات عن المشروع للشركات المنافسة الاخرى وناتجة عن عدم وضوح المعلومات للمستثمرين .

وقد تبين وجود علاقة موجبه بين حجم اصول المشروع (٥٣) ودرجة الافصاح في التقارير المالية في عدد من الدراسات الميدانية وقد يرجع ذلك الى أن تكلفة المعلومات تكون غير ملموسة في المشروعات الكبيرة الحجم اذا ماقورنت بالمشروعات الصغيرة الحجم .

( ب ) عدد المساهمين :

وتبين وجود علاقة موجبه ايضا (٥٤) بين عدد المساهمين ودرجة الافصاح على أساس أن زيادة عدد المساهمين تؤدي الى

- 
- 52 - George J. Benston, The Value of the SEC's Accounting Disclosure Requirements, Acc. Review, July, 1969, p.515
- 53 - S. Singhvi and H. Desai, Op.Cit., p. 131.
- 54 - S. Singhvi, Op.Cit., p. 129-139.

المزيد من المعلومات التي يتعين الافصاح عنها من جانب المساهمين أو من ينوب عنهم من المحللين الماليين أو سمسرة الادارة المالية .

( ج ) تسجيل الشركة بسوق الاوراق المالية :

وقد يكون لهذا العامل أثر ( ٥٥ ) مباشر على زيادة درجة الافصاح حيث تقوم الشركات المسجلة بسوق الاوراق المالية والتي يتم التعامل في الاسهم أو السندات التي تصدرها بملاء عدد من النماذج والايضاحات عن أهداف الشركة ونشاطها ، ونتائج اعمالها وبهذا تكون تحت ضغط لزيادة وتحسين درجة الافصاح في التقارير المالية

( د ) المراجع الخارجى :

وبؤثر المراجع الخارجى الذى يقوم ( ٥٦ ) بفحص حسابات الشركة على درجة الافصاح من خلال ما يلتزم به من مبادئ ومفاهيم محاسبية مقبولة أو قواعد مهنية يفرضها دستور المهنة التي ينتمي اليها .

. هذا وتوجد عوامل اخرى قد توءثر على درجة الافصاح أهمها صافى الربح ، ورغبة ادارة المشروع فى الافصاح عن المعلومات ، وأجهزة الاشراف والرقابة على اعمال الشركات المساهمه .

55 - M. Firth, Op.Cit., p. 273.

56 - S. Singhvi, Op.Cit., 129-138.

ثالثا : متطلبات الافصاح العامة :

بالرغم من اختلاف المحاسبين على المعنى المحدد للافصاح الا أنهم متفقون على ضرورته وأهميته للمستفيدين منه ، وأيضاً على طريقة الافصاح التي تتناسب مع كمية المعلومات وأهميتها والجدول التالي يوضح طرق الافصاح ( ٥٧ ) ، متطلبات الافصاح العامة وأهميتها النسبية : -

---

57 - E. Hendriksen, Accounting Theory, Op.Cit., p. 514.

## جدول يوضح طرق الافصاح ومتطلباته والاهمية النسبية لكل طريقة من طرق الافصاح

| طرق الافصاح     | متطلبات الافصاح                                                                                                                                                                                                                                                                         | الاهمية النسبية                                                                                                                                                          |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| القوائم المالية | وتشتمل على قوائم اساسيه وهي :<br>- قائمة الدخل أو حسابات ختامية<br>- قائمة المركز المالي<br>وكذلك قوائم اضافيه وهي :<br>- قائمة التغير في المركز المالي<br>- قائمة الارباح الموزعه<br>- قائمة التدفق النقدي                                                                             | تعتبر القوائم المالية الاساسية العمود الفقري للافصاح ويراعى في اعدادها المبادئ المحاسبية المقبولة وايضا ما يتعلق بالتبويب ، التوحيد والارقام المقارنه عن سنتين ماليتين . |
| مذكرات          | وتكون اسفل القوائم المالية وتشتمل على<br>- طرق تقييم المخزون<br>- طريقة الاستهلاك المطبقة<br>- التزامات محتملة<br>- احداث وقعت بعد اعداد الميزانية<br>- أثر التحويلات للعمليات الاجنبية<br>- التغير في السياسات المحاسبية<br>- تفصيل لحقوق الملكية<br>- معالجة مبروفات الاصلاح والصيانه | وهذه المذكرات تعتبر جزءا مكمل للقوائم المالية ، وتشتمل على بيانات مالية غير وارده بها .                                                                                  |

| الاهمية النسبية                                                                                                                                                                                                                                               | مطلبات الافصاح                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | طرق الافصاح                                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>- يزيد من ثقة المستفيدين في المعلومات الواردة بالقوائم المالية</p> <p>- على ضوء التقرير تتحدد مسئولية المراجع تجاه الغير</p> <p>تحتوى على معلومات غير واردة بالقوائم المالية أو المفكرات المكمل لها</p> <p>توضح للقارئ نتيجة نشاط المشروع بصورة مختصرة</p> | <p>أهم ما يتضمنه :</p> <p>- مدى تطبيق المبادئ المحاسبية</p> <p>- مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية</p> <p>- أحداث مهمة وقعت بعد اعداد القوائم المالية</p> <p>- نتيجة الفحص المستندي والفتى للعمليات المالية</p> <p>توضح مايلي :</p> <p>- أى ضمانات على أحد الأصول</p> <p>- سعر السوق وسعر الشراء</p> <p>- للاوراق المالية</p> <p>- سعر السوق وسعر التكلفة للبضاعة الباقية</p> <p>أهم هذه الجداول :</p> <p>- تحليل الأصول ، الاستهلاك</p> <p>- تحليل المصروفات الى ثابت ومتغير</p> <p>- بيان المبيعات ، تكلفة المبيعات</p> | <p>٣- تقرير مراجع الحسابات الخارجى</p> <p>٤- الايضاحات</p> <p>٥- جداول احصائية</p> |

| الاهمية النسبية                                                               | مطالبات الافصاح                                                                                                                                                       | طرق الافصاح              |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| <p>بتضمن كل معلومات غير مالية قد تؤثر على المشروع مستقبلا وتفيد في التنبؤ</p> | <p>معلومات عن أهداف المشروع<br/>النشاط الحالي والمستقبل له<br/>أحداث غير مالية تؤثر على المشروع في المستقبل<br/>الطاقة الانتاجية<br/>مشاكل خاصة بالانتاج والتوزيع</p> | <p>٦ - تقرير الإدارة</p> |

يتضح من الجدول السابق أن طرق الافصاح ومتطلباته العامة من معلومات مالية أو غير مالية تعتبر كنموذج للافصاح يمكن الاسترشاد به للحكم على مدى كفاءة المعلومات الواردة بالتقارير المالية . كما أن استخدام أى طريقة مناسبة من الطرق السابقة يتوقف على درجة الافصاح المرغوب فيها وأهميتها .

هذا وقد وضعت بعض الجهات العلمية والمهنية متطلبات خاصة للافصاح وأهمها APB. FASB كما يتضح من الجدول التالى :

جدول يوضح أهم متطلبات الإفصاح لكل من APB, FASB

|                                                                                                                           | متطلبات معينه للإفصاح                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| رأى رقم ( ٨ )<br>رأى رقم ( ١١ )<br>رأى رقم ( ١٢ )<br>رأى رقم ( ١٥ )<br>رأى رقم ( ١٦ )<br>رأى رقم ( ١٨ )<br>رأى رقم ( ٢٢ ) | <p>– يتعين الإفصاح عن :</p> <p>أ – مكافأة نهاية الخدمة للعاملين</p> <p>ب – ضريبة الدخل والمدفوع منها</p> <p>ج – استهلاك الأصول ، طرق الاستهلاك والاستهلاك المتجمع</p> <p>د – عائد السهم</p> <p>– معلومات عن الاندماج والطريقة التي تم بها</p> <p>– معلومات عن الاستثمارات وطريقة معالجتها محاسبيا</p> <p>– وصف لاهم السياسات المحاسبية</p> | <p>١ – مجلس المبادئ المحاسبية ( ٥٨ )<br/>APB Opinions</p>         |
| رقم ( ٢ )<br>رقم ( ٣ )<br>رقم ( ٤ )                                                                                       | <p>وأهم ما جاء منها :</p> <p>– الإفصاح عن مصروفات البحوث والتطوير</p> <p>– أثر التغييرات المحاسبية على صافي الدخل</p> <p>– متوسط دخل السهم</p> <p>– أثر الديون المعدومة كبيرة القيمة</p>                                                                                                                                                   | <p>٢ – مجلس معايير المحاسبة المالية ( ٥٩ )<br/>FASB Statement</p> |

APB, (as cited by) Most, Acc. Theory, Op.Cit., p. 95.

FASB, Ibid.



كما وضعت لجنة البورصات بالولايات المتحدة SEC متطلبات خاصة  
للافصاح حماية للمستثمرين ومساعدة لهم عند اتخاذ قرارات معينة تتعلق بشراء أو  
بيع الاسهم فى سوق الاوراق المالية .

“Congress, in enacting the Federal Securities Laws, Created a  
Continuous disclosure system designed to protect investors  
and to assure the maintenance of fair and honest securities  
markets....” (٦٠)

وقد تم لهذا الغرض تصميم عدد من النماذج التى يجب أن تقدمها  
الشركات المساهمة فى مدة معينة متضمنة المعلومات الهامة التى قد تفيد المستثمرين  
ويبدو ذلك من الجدول التالى :

60 - SEC Docket, as cited by Mcullers & Schroeder, \_\_\_\_\_  
Op.Cit., p. 541.

جدول بأهم متطلبات الإفصاح للجنة البورصات الأمريكية SEC (٦١)

| أهم متطلبات الإفصاح                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| <p>يتعين الإفصاح عن المعلومات التالية :</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- الوحدة الاقتصادية بوجه عام من حيث الانتاج والتسويق طرق التوزيع ، عدد العمال ، اجمالي المبيعات ، صافي الربح .</li><li>- ملخص للعمليات المالية التي تمت مقارنة بملخص للسنوات الخمس السابقة .</li><li>- ممتلكات الوحدة الاقتصادية من الاصول ووصف لكل منها</li><li>- الاستثمارات في شركات تابعة .</li><li>- القوائم المالية بعد مراجعتها .</li></ul> <p>كما يتعين تقديم عدد من الجداول أهمها :</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- جدول بالاصول الملموسة وغير الملموسة</li><li>- جدول بالاستهلاكات</li><li>- جدول بالسندات والمستهلك منها</li><li>- جدول بالاحتياطات والمخصصات</li></ul> | 10-K Report     |
| <p>يتعين الإفصاح عن :</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- تغييرات في السياسة المحاسبية</li><li>- عقود الايجار طويلة الاجل وكيفية معالجتها محاسبيا</li><li>- الالتزامات المحتملة</li><li>- سياسات الشراء</li><li>- سياسات التقاعد ونهاية الخدمة للعاملين</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Regulations S-X |

نخلص مما سبق أن الإفصاح كمفهوم نسبي يتغير مفهومه ومتطلباته من مجتمع لآخر طبقا لعوامل اقتصادية واجتماعية وسياسية ، كما أن درجة الإفصاح تتوقف على الهدف من التقارير المالية وعلى كمية ونوعية المعلومات التي تتضمنها هذه التقارير .

ويترتب على ذلك أن درجة الإفصاح تتأثر بعوامل تتعلق بالمجتمع الذي تعد فيه التقارير المالية ، وأخرى تتعلق بالمعلومات التي يتعين الإفصاح عنها وصفاتها النوعية . بالإضافة الى عوامل تتعلق بالوحدة الاقتصادية ومدى رغبة الإدارة في الإفصاح عن المعلومات المهمة . كما يبدو من خلال الدراسة الميدانية بالمملكة .

## الفصل الرابع

### عرض وتحليل للدراسة الميدانية بالمملكة

بعد التعرض الى الدراسات الميدانية السابقة وبيان التقارير المالية وأهدافها وتحديد ماهية الافصاح وأهميته بالنسبة للمستفيدين من المعلومات المالية والعوامل التي قد تؤثر على درجة الافصاح . يقتضى الامر مناقشة الوضع الحالى للتقارير المالية للشركات المساهمة فى المملكة والمستفيدين منها ومحاولة وضع متطلبات عامة للافصاح تتناسب مع الظروف الاقتصادية والاجتماعية فى المجتمع . وعلى ذلك تم تقسيم هذا الفصل الى :

المبحث الاول : التقارير المالية والافصاح بالمملكة

المبحث الثانى : متطلبات الافصاح العامة بالمملكة

المبحث الثالث : قياس مدى توافر متطلبات الافصاح العامة فى

التقارير المالية للشركات المساهمة السعودية

المبحث الرابع : العلاقة بين درجة الافصاح للتقارير المالية وبين

العوامل التي تؤثر عليها فى المملكة .

## المبحث الاول التقارير المالية والافصاح بالمملكة

ظهرت الحاجة فى المملكة العربية السعودية الى وضع نظام للشركات يوضح القواعد النظامية لها ويبين مدى مراقبتها والاشراف عليها وذلك حفظا للصالح العام ومحافظة على ما تحت يد تلك الشركات من أموال الافراد وبما يضمن عدم الخروج عن أحكام الشرع الحنيف سواء عند انشاء الشركات أو عند مباشرتها لنشاطها (٦٢) .

من هذا المنطلق صدر نظام الشركات بالمملكة يتضمن بابا مستقلا للشركات المساهمة من حيث قواعد تأسيسها وشهرتها وادارتها ، والصكوك التى تصدرها والنواحى المالية الخاصة بها (٦٣) .

وقد أمكن تلخيص أهم ماجاء بهذا النظام فيما يتعلق بالتقارير المالية والافصاح فى الجدول التالى :

- 
- ٦٢ - مذكرة تفسيرية لمشروع نظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكى رقم م/٦ فى ١٣٨٥/٣/٢٢ .
- ٦٣ - نظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكى رقم م /٦ فى ١٣٨٥/٣/٢٢ هـ والمعدل بالمرسوم رقم م/٥ فى ١٣٨٧/٢/١٢ ، م/٢٣ فى ١٤٠٢/٦/٢٨ هـ .

ملخص للمعلومات التي يتعين الافصاح عنها من جانب الشركات المساهمة  
طبقاً لنظام الشركات السعودي

| نظام<br>الشركات<br>السعودي | معلومات مالية وغير مالية يتعين الافصاح عنها                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                            |
|----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| مادة ٥٥                    | <p>تكون الدعوة للاكتتاب بنشرة تشمل على :</p> <p>١ - أسماء المؤسسين</p> <p>٢ - اسم الشركة وغرضها ومركزها الرئيسي</p> <p>٣ - مقدار رأس المال المدفوع ، نوع الاسهم وقيمتها</p> <p>٤ - معلومات خاصة بالحصص العينية</p> <p>٥ - مزايا خاصة للمؤسسين أو غيرهم</p> <p>٦ - طريقة توزيع الارباح</p> <p>٧ - بيان تقديري بنفقات تأسيس الشركة</p> | <p>١ - عند دعوة الجمهور للاكتتاب العام</p> |
| مادة ٦٥                    | <p>١ - يتم نشر قرار وزير التجارة باعلان تأسيس الشركة بالجريدة الرسمية وكذلك صورة عقد الشركة ونظامها .</p> <p>٢ - يتم قيد الشركة المساهمة في سجل الشركات بالادارة العامة للشركات بوزارة التجارة ويشمل على البيانات السابق الاشارة اليها</p>                                                                                           | <p>٢ - عند اعلان تأسيس الشركة المساهمة</p> |
| مادة ١٢٣                   | <p>١ - يعد مجلس الادارة جرد بالقيمة لاصول الشركة وخصومها</p>                                                                                                                                                                                                                                                                         | <p>٣ - في نهاية كل سنة</p>                 |
| مادة ١٢٣                   | <p>٢ - كما يعد ميزانية للشركة ، حساب الارباح والخسائر وتقرير عن نشاط الشركة ومركزها المالي ويتضمن هذا التقرير الطريقة المقترحة لتوزيع الارباح .</p> <p>٣ - يراعى في تبويب الميزانية وحساب الارباح والخسائر كل سنة التبويب المتبع في السنوات السابقة</p>                                                                              | <p>مالية</p>                               |

| نظام الشركات السعودي | معلومات مالية وغير مالية يتعين الافصاح عنها                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                             |
|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| مادة ٨٩              | <p>٤ - تبقى أسس تقييم الاصول والخصوم ثابتة ما لم تقرر الجمعية العامة ، بناء على اقتراح مراقبي الحسابات تعديل ذلك التبويب وأسس التقويم</p> <p>٥ - على رئيس مجلس الادارة أن ينشر فى صحيفة توزع فى المركز الرئيسى للشركة :</p> <p>الميزانية ، حساب الارباح والخسائر ، ملخص لتقرير مجلس الادارة ، النص الكامل لتقرير مراقب الحسابات وتودع صورة من هذه الوثائق بالادارة العامة للشركة</p>                          |                                             |
| مادة ١١٩             | <p>يتم ذلك بنشره للجمهور تشتمل على :</p> <p>١ - قرار الجمعية العامة باصدار السندات وتاريخ شهر القرار</p> <p>٢ - عدد السندات وقيمتها</p> <p>٣ - تاريخ بدء ونهاية الاكنتاب</p> <p>٤ - موعد استحقاق السندات وشروط وضمانات الوفاء</p> <p>٥ - قيمة السندات السابق اصدارها وضماناتها وقيمة ما لم يدفع منها وقت اصدار السندات الجديدة</p> <p>٦ - رأس مال الشركة والمدفوع منه</p> <p>٧ - ملخص لآخر ميزانية للشركة</p> | <p>٤ - عند طرح سندات قرض للاكنتاب العام</p> |
| مادة ١٣٦             | <p>عند طرح الاسهم الجديدة للاكنتاب العام يتم بنشرة يوقع عليها رئيس مجلس الادارة ومراقب الحسابات وأهم بيانات نشرة الاكنتاب مايلى :</p> <p>١ - رأس مال الشركة عند اصدار الاسهم الجديدة ، عدد الاسهم الجديدة ، وعلاوة الاصدار ان وجدت</p> <p>٢ - متوسط الارباح التى وزعتها الشركة خلال السنتين السابقتين على قرار زيادة رأس المال</p>                                                                            | <p>٥ - عند زيادة رأس مال الشركة</p>         |

هذا وقد أشار نظام الشركات صراحة الى ضرورة الافصاح عن المعلومات الهامة التي قد يستفيد منها المساهمون أو غيرهم والعقوبات التي قد يتعرض لها كل مدير أو مسئول عن الشركة فيما يلي :

- ( أ ) " كل مدير أو عضو مجلس ادارة أو مراقب حسابات أو مصف ذكر عمدا بيانات كاذبة في الميزانية أو في حساب الارباح والخسائر أو فيما يعد من تقارير للشركاء أو للجمعية العامة أو أغفل تضمين هذه التقارير وقائع جوهرية بقصد اخفاء المركز المالي للشركة عن الشركاء أو عن غيرهم (٦٤)
- ( ب ) " كل مسئول في شركة لايراعى تطبيق القواعد التي تصدر بها الانظمة أو القرارات " (٦٥) .
- ( ج ) " كل مسئول في شركة لايمثل للتعليمات التي تصدرها وزارة التجارة بغير سبب معقول فيما يتعلق بالتزامات الشركة أو باطلاع مندوبى الوزارة على المستندات والسجلات أو بتقديم البيانات والمعلومات التي تحتاجها الوزارة (٦٦) .

ويتضح مما سبق أن ماتقوم به وزارة التجارة فى الاشراف والرقابة على الشركات المساهمة انما هو نيابة عن المساهمين عامة ويجوز لها فى ظل أحكام نظام الشركات ايفاد مندوب أو أكثر لحضور الجمعيات العامة كمراقبين (٦٧) .

كما الزمت الشركات المساهمة بضرورة الافصاح عن المعلومات المهمة للمستفيدين منها عن طريق نشر الميزانية ، حساب الارباح والخسائر ، تقرير مجلس الادارة ، تقرير مراقب الحسابات فى صحيفة توزع بالمركز الرئيسى للشركة وايداع صور منها بالادارة العامة للشركات .

(٦٤) مادة ٢٢٩ من نظام الشركات فقرة (٦)

(٦٥) " " " " " " (٨)

(٦٦) " " " " " " (٩)

(٦٧) مادة ٨٣ من نظام الشركات السعودى



## المبحث الثاني

### متطلبات الافصاح العامة بالمملكة

كان من الضروري البحث عن متطلبات عامة للافصاح تتناسب مع الظروف الاقتصادية والاجتماعية للمجتمع الذى تعد فيه التقارير المالية ، تفى بحاجات المستفيدين من المعلومات بالمملكة ومن بينهم الجهات الحكومية التى تهتم بتطوير مهنة المحاسبة والمراجعة (٦٨) .

خاصة وأن وضع مهنة المحاسبة والمراجعة فى المملكة يختلف عنه فى بعض الدول من حيث " قصر عمر المهنة " ، عدم وجود معايير واضحة تحكم أداء المهنة حتى الان وتتلاءم مع ظروف المملكة وتكون ملزمة لمعدى القوائم المالية ومراجعتها ، الامر الذى أدى الى قيام المراجعون القانونيون فى المملكة الى تطبيق المعايير الدولية ومعايير خاصة بالدول الاخرى " (٦٩) .

وللتوصل الى متطلبات عامة للافصاح بالمملكة ( جدول محلى للافصاح ) يتعين تعريف الافصاح لغرض البحث ، تحديد من هم المستفيدون من التقارير المالية بالمملكة ، وماهى المعلومات التى يحتاجونها عند اتخاذ قراراتهم الرشيدة ، درجة أهمية هذه المعلومات لهم فى ضوء الوزن النسبى لكل معلومة من المعلومات المعطاه لهم .

---

(٦٨) د. محمود ابراهيم عبدالسلام ، دور الجهات الحكومية فى تطوير مهنة المحاسبة والمراجعة بالمملكة العربية السعودية ، الندوة الثانية لسبل تطوير المحاسبة فى المملكة ، قسم المحاسبة ، كلية العلوم الادارية - جامعة الملك سعود ربيع الاول ١٤٠٣ ، ص ٣٨٢-٣٨٩ .

(٦٩) د. عبدالرحمن الحميد ، د. عبدالله المنيف ، دراسة فرضية لتحديد معالم مسئولية المراجع القانونى بالمملكة ، نفس المرجع السابق ، ص ٣-٥٠ .

أولا

: تعريف الافصاح لغرض البحث :

ويبدو الافصاح فى أنها اعلام المستفيدين من المعلومات المالية فى المملكة بكل مايساعدهم على اتخاذ قراراتهم الاقتصادية الرشيدة سواء أكانت قرارات استثمارية أو منح قروض أو تتعلق بتحديد العباء الضريبى لكل شركة من الشركات المساهمة .

ثانيا

: تحديد المستفيدين من التقارير المالية :

يمكن القول بوجه عام أن المستفيدين من التقارير المالية هم كل من تهتمهم المعلومات الواردة بها ابتداء من الدولة حتى المستثمر والقارىء العادى لهذه التقارير .

هذا وقد قام الباحث بتحديد هؤلاء المستفيدين لغرض البحث والدراسة الميدانية كما يلى :

١ - وزارة التجارة : وهى أهم المستفيدين من التقارير المالية نظرا لانها تمثل الدولة من ناحية وتزاوّل مهمة الاشراف والرقابة على الشركات المساهمة نيابة عن المساهمين من ناحية أخرى .

٢ - ديوان المراقبة العامة : ويهتم بالتقارير المالية للشركات المساهمة التى تساهم فيها الدولة بنسبة أكثر من ٢٥٪ أو بنسبة أقل من ٢٥٪ أو الشركات المساهمة المعانة التى تضمن لها الدولة حدا أدنى من الارباح . حيث يقوم بفحص ومراجعة حسابات هذه الشركات طبقا للاصول التجارية وفى ظل نطاق الاحكام المنظمة لاعمال هذه الشركات . (٧٠)

(٧٠) مادة (١) من لائحة رقابة الديوان على المؤسّسات الخاصة والشركات

الصادرة بقرار مجلس الوزراء برقم ١٠١٠٢/٥/٧ فى ١٣٩٨/٢/٢٧ .

٣ - مصلحة الزكاة والدخل : وتهتم بالتقارير المالية لغرض فرض ضرائب على شركات الاموال غير السعودية التي تمارس اعمالها داخل المملكة فقط أو داخلها وخارجها (٧١) وبغرض استيفاء الزكاة الشرعية من الشركات السعودية التي يكون كافة الشركاء والمساهمين فيها من السعوديين وأيضا من الشركاء السعوديين في الشركات المؤلفة من سعوديين وغير سعوديين (٧٢)

٤ - البنوك : وخاصة ادارة التسهيلات المالية بالبنوك حيث تتولى منح القروض للشركات بناء على المعلومات الواردة بالتقارير المالية .

٥ - صندوق التنمية الصناعية : ويقوم الصندوق في ضوء الهدف من انشائه بمنح القروض للشركات بالمملكة عن طريق قسم المساعدات المالية ، وبعد تقديم عدد من المعلومات المالية وغير المالية عن الشركة التي ترغب في الحصول على هذه القروض .

٦ - صندوق الاستثمارات العامة : (٧٣)  
تم تخصيص هذا الصندوق لتمويل الاستثمار من المشاريع الانتاجية ذات الطابع التجارى عن طريق الاقراض أو الضمان .  
هذا ويوجد عدد آخر من المستفيدين من التقارير المالية في المملكة مثل ( الدائنين - المستثمرين والمساهمين ) وهم خارج نطاق البحث .

(٧١) مادة ١ من نظام ضريبة الدخل الصادر بالمرسوم الملكى رقم ٣٣٢١ - ١٣٧٠/١/٢١ هـ .

(٧٢) مادة (٢) من نظام الزكاة الصادر بالمرسوم الملكى رقم ٥٧٧/٢٨/٢/١٧ هـ ١٣٧٦/٣/١٤ هـ

(٧٣) نظام صندوق الاستثمارات العامة الصادر بالمرسوم الملكى رقم م / ٢٤ بتاريخ ١٣٩١/٦/٢٥ هـ

ثالثا : اختبار بنود جدول الافصاح :

تم اختيار عدد ٤٨ بندا من البنود التي تمثل معلومات يتعين الافصاح عنها في التقارير المالية مقسمة الى معلومات عن القوائم المالية ، النشاط الانتاجي ، ومعلومات مالية تفصيلية ، وطرق تقييم المخزون والرقابة عليه ، أخيرا معلومات عامة •

وقد تم الاختيار بعد فحص وتحليل عدد من التقارير المالية للشركات المساهمة السعودية وفي ضوء متطلبات الافصاح لكل من وزارة التجارة وديوان المراقبة العامة ، وبالاسترشاد بالدراسات الميدانية السابقة في كل من : الولايات المتحدة الامريكية (٧٤) ، انجلترا (٧٥) ، كندا (٧٦) ، نيوزيلندا (٧٧) ، استراليا (٧٨) ، الهند (٧٩) ، وأيضا جدول الافصاح لكل من Cerf (٨٠) ، Miller (٨١) Hurdman (٨٢) •

- 
- a) S. Singhvi and Desai, Op.Cit., p. 129.
  - b) G. Chandra, Op.Cit., p. 733.
  - c) Busby, Op.Cit., p. 423.
  - Michael Firth, Op.Cit., p. 58.
  - Ahmed Belkaoui, Op.Cit., p. 44.
  - G. McNally and others, Op.Cit., p. 11.
  - H. Baker and other, Op.Cit., p. 1-8.
  - S. Singhvi, Op.Cit., 146.
  - Cerf, Op.Cit., p. 26.
  - Martin A. Miller, Miller's Comprehensive GAAP Guide, Harcourt Brace, 1983, p. 95-1, Disclosure Index.
  - Main Hurdman and Cranstoun, Guide to Preparing Financial Reports, John Willey, 1980, Supp,ment (No. 1), Report Preparation checklist.

وهذه البنود تعتبر كافية من وجهة نظر الباحث كمتطلبات عامة للافصاح  
يمكن اتخاذها كأساس للحكم على كفاءة التقارير المالية للشركات المساهمة  
السعودية .

وقد تم وضع البنود السابقة على شكل استقصاء ( مرفق رقم ١ ) تم توزيعه على  
المستفيدين من التقارير المالية بالملكة .

كما تم تحديد وزن نسبي لكل بند من (٥- درجات كما يلي :

|   |                             |                          |
|---|-----------------------------|--------------------------|
| ٥ | درجات اذا كان البند مهم جدا | من وجهة نظر المستفيدين   |
| ٤ | " " " "                     | " مهم                    |
| ٣ | " " " "                     | " لاهو مهم ولاهو غير مهم |
| ٢ | درجتان                      | " غير مهم                |
| ١ | درجة واحدة                  | " غير مهم جدا            |

وكان السؤال المطروح أمام المستفيدين للاجابة على الاستقصاء هو " بفرض  
لك من أحد المستفيدين الذين سيعتمدون على البيانات والمعلومات الواردة بالتقارير  
مالية عند اتخاذ قراراتهم الاقتصادية ، فما مدى الاهمية النسبية لكل بند "

هذا وقد شارك في الإجابة على هذا الاستفتاء كل ما يلي :

| ملاحظات                                                   | نسبة الاجابات              | عدد الاجابات التي امكن الحصول عليها | عدد الاستفتاءات الموزعة بمعرفة الباحث | المستفيدين من المعلومات المالية                                                                        |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| قسم المساعدات المالية<br>الإدارة العامة للشركات           | ٥٠٪<br>٨٣٪<br>١٠٠٪<br>١٠٠٪ | ٢<br>٥<br>٥<br>٨                    | ٤<br>٦<br>٥<br>٨                      | ١- صندوق التنمية الصناعية<br>٢- وزارة التجارة<br>٣- صندوق الاستثمارات العامة<br>٤- مصلحة الزكاة والدخل |
| بصفتهم مستفيدين<br>قسم التسهيلات المالية<br>إدارة الشركات | ٧١٪<br>٩٢٫٨٪<br>٧٠٪        | ٢٥<br>١٣<br>٢٨                      | ٣٥<br>١٤<br>٤٠                        | ٥- مكاتب المحاسبة والمراجعة<br>٦- البنوك<br>٧- ديوان المراقبة                                          |

وظهرت نتائج تحليل اجابات المستفيدين من المعلومات المالية في المملكة فيما يلي :

رابعاً : تحليل اجابات المستفيدين من التقارير المالية فى المملكة العربية السعودية

(١) الوزن النسبى للمعلومات :

يوضح الجدول التالى الوزن النسبى للمعلومات التى يتعين الافصاح عنها فى التقارير المالية من وجهة نظر كل مستفيد من هذه المعلومات على حده ويعكس الوزن النسبى مدى أهمية المعلومات للمستفيد من حيث أن المعلومات التى تحصل على ٥ درجات تعتبر معلومات مهمه جدا ، والتى تحصل على درجة واحدة تعتبر معلومات غير مهمه جدا وتتوزع باقى الدرجات بين هذين الحدين ويبدو ذلك فيما يلى :

جدول يوضح الوزن النسبي للمعلومات المالية وغير المالية من وجهة نظر المستفيدين من هذه المعلومات بالملكة

( مهم جدا = ٥ نقاط ، مهم = ٤ نقاط ، لاهو مهم ولا هو غير مهم = ٣ نقاط ، غير مهم ، غير مهم جدا = نقطة واحدة . )

| مكتبة المحاسبه<br>متوسط بدون<br>جدول الافصاح<br>(٩) | متوسط<br>عام<br>(٨) | ديوان<br>المراقبة<br>العامة<br>(٧) | البنوك<br>(٦) | مكتبة<br>المحاسبه<br>(٥) | مصلحة الزكاة<br>والدخل<br>(٤) | صندوق<br>الاستثمارات<br>العامة<br>(٣) | وزارة التجارة<br>(٢) | صندوق التنمية<br>الصناعية<br>(١) | بنود جدول الافصاح بالملكة                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----------------------------------------------------|---------------------|------------------------------------|---------------|--------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|----------------------|----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ٤٨٣                                                 | ٤٨٥                 | ٤٨١                                | ٥٠٠           | ٤٨٨                      | ٤٦٣                           | ٥٠٠                                   | ٤٨٠                  | ٤٥٠                              | <p>أولاً : القوائم المالية :</p> <p>١) قائمة دخل مقارنة<br/>عن سنتين أو حسابات<br/>ختامية مقارنة .<br/>٢) قائمة المركز المالي<br/>مقارنة<br/>٣) قائمة التغيير في<br/>المركز المالي<br/>٤) قائمة مصادر الاموال<br/>واستخداماتها<br/>٥) قائمة التدفق النقدي</p> |
| ٤٨٢                                                 | ٤٨٢                 | ٤٨٩                                | ٥٠٠           | ٤٨٣                      | ٤٣٨                           | ٥٠٠                                   | ٤٨٠                  | ٤٥٠                              |                                                                                                                                                                                                                                                               |
| ٤٤٧                                                 | ٤٤٣                 | ٤٦٢                                | ٤٥٨           | ٤٣٦                      | ٤٠٠                           | ٤٦٠                                   | ٤٠٠                  | ٤٥٠                              |                                                                                                                                                                                                                                                               |
| ٤٥٧                                                 | ٤٥١                 | ٤٧٠                                | ٤٥٤           | ٤٣٦                      | ٤٢٥                           | ٤٨٠                                   | ٥٠٠                  | ٥٠٠                              |                                                                                                                                                                                                                                                               |
| ٤٥٠                                                 | ٤٣٤                 | ٤٦٧                                | ٣٥٤           | ٣٩٦                      | ٣٨٨                           | ٤٦٠                                   | ٤٢                   | ٥٠٠                              |                                                                                                                                                                                                                                                               |



| (٩)  | (٨)  | (٧)  | (٦)  | (٥)  | (٤)  | (٣)  | (٢)  | (١)  |                                                                    |
|------|------|------|------|------|------|------|------|------|--------------------------------------------------------------------|
| £٤٢٨ | £٤٢٢ | £٤٣٣ | £٤٣٨ | £٤٠٨ | £٤٢٥ | £٤٢٠ | £٤-  | £٤-  | ٦ (ثانياً) : النشاط الانتاجي :<br>ملخص بالمنتجات الرئيسية          |
| £٤٤٣ | £٤٢٨ | £٤٥٢ | £٤٥٤ | ٣٣٩٢ | £٤٢٥ | £٤٢٠ | £٤-  | £٤-  | ٧ معلومات عن الطاقة الانتاجية                                      |
| ٣٣٩٣ | ٣٣٩٥ | ٣٣٩٦ | £٤-  | £٤-  | ٣٣٧٥ | ٣٣٨٠ | ٣٣٨٠ | £٤٥٠ | ٨ المبيعات موزعة على خطوط الانتاج الرئيسية                         |
| ٣٣٦٦ | ٣٣٦٣ | ٣٣٩٣ | ٣٣٦٢ | ٣٥٥٧ | ٣٣٧٥ | ٢٣٨٠ | ٣٣٢٠ | ٣-   | ٩ المبيعات موزعة حسب العملاء                                       |
| £٤٥٥ | £٤٥١ | £٤٦٣ | £٤٣٨ | £٤٤٨ | £٤٦٣ | £٤٨٠ | £٤-  | £٤-  | (ثالثاً) معلومات مالية :<br>١٠ تكلفة الاصول والاستهلاك المتجمع لها |
| £٤٥٠ | £٤٣٤ | £٤٦٧ | £٤٥٤ | ٣٣٩٦ | £٤١٣ | ٣٣٨٠ | £٤٦٠ | £٤-  | ١١ بيان بالدين المتكوك في تحصيلها                                  |
| £٤١٥ | £٤٠٥ | £٤٢٢ | £٤١٥ | ٣٣٨٠ | £٤٣٨ | ٣٣٦٠ | £٤-  | £٤-  | ١٢ تحليل الايرادات حسب الانتاج أو حسب العملاء                      |
| £٤٦٢ | £٤٦٣ | £٤٦١ | £٤٦٩ | £٤٦٤ | £٤٦٣ | £٤٦٠ | £٤٤٠ | £٤-  | ١٣ بيان الايراد الاجمالي من المبيعات وصافي الدخل                   |
| ٣٣٩٦ | £٤-  | £٤٢٦ | £٤٦٩ | £٤٠٨ | £٤٧٥ | ٣٣٨٠ | ٣٣٦٠ | £٤-  | ١٤ تحويل العملات الاجنبية وما يترتب عليها من خسائر أو أرباح        |

| (٩) | (٨) | (٧) | (٦) | (٥) | (٤) | (٣) | (٢) | (١) |                                                         |
|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|---------------------------------------------------------|
| ٤١٠ | ٤٠٢ | ٤٢٦ | ٤٠٨ | ٣٨٤ | ٣٧٥ | ٤٢٠ | ٣٦٠ | ٤٥٠ | (١٥) تحليل مصروفات العمليات التي ثابت                   |
| ٣٩٠ | ٣٨٩ | ٤٠٨ | ٣٦٩ | ٣٨٨ | ٤١٣ | ٣٢٠ | ٣٦٠ | ٤٥٠ | ومعتبر                                                  |
| ٣٩٠ | ٣٨٨ | ٤٠٤ | ٣٦٨ | ٣٨٤ | ٤-  | ٣٤٠ | ٣٦٠ | ٤٥٠ | (١٦) مصروفات البحوث والتطوير                            |
| ٣٨٥ | ٣٨٤ | ٣٨٩ | ٣٦٩ | ٣٨٠ | ٤١٣ | ٣٤٠ | ٣٨٠ | ٤٥٠ | (١٧) مصروفات الصيانة والأصلاح                           |
| ٤١٧ | ٤٢٠ | ٤٣٣ | ٤٣١ | ٤٢٨ | ٤١٣ | ٣٦٠ | ٣٦٠ | ٤٥٠ | (١٨) معلومات عن الضرائب والزكاة                         |
| ٤٣٤ | ٤٣٣ | ٤٣٢ | ٤٣١ | ٤٣٢ | ٤١٣ | ٤٤٠ | ٤٢٠ | ٤٥٠ | (١٩) معلومات عن التضخم وارتفاع الاسعار وآثره على الشركة |
| ٤١٧ | ٤٢١ | ٤٤٤ | ٤٤٦ | ٤٣٦ | ٣٦٣ | ٣٨٠ | ٣٤٠ | ٣٥٠ | (٢٠) قيمة المصروفات الرأسمالية والاستهلاك الخاص بهـ     |
| ٤١٠ | ٤٢٠ | ٤٤٦ | ٤١٥ | ٤٤٤ | ٣٥٠ | ٣٤٠ | ٣٦٠ | ٣٥٠ | (٢١) فروق اعادة التقييم                                 |
| ٣٩٥ | ٤١١ | ٤١٥ | ٤٣٨ | ٤٤٨ | ٣١٣ | ٤٤٠ | ٣٦٠ | ٣٥٠ | (٢٢) بيان القيمة الحالية للسهم                          |
| ٤٥٧ | ٤٥٣ | ٤٧٠ | ٤٨٥ | ٤٤٤ | ٤١٣ | ٤٢٠ | ٤٢٠ | ٤٥٠ | (٢٣) متوسط دخل السهم                                    |
| ٤٤٥ | ٤٤٨ | ٤٤٨ | ٤٥٤ | ٤٥٢ | ٤٥٠ | ٤٢٠ | ٤٢٠ | ٤٥٠ | (٢٤) المشروعات المنفذة وتحت التنفيذ                     |
|     |     |     |     |     |     |     |     |     | (٢٥) الاستثمارات في شركات تابعة                         |

| (٩)  | (٨)  | (٧)  | (٦)  | (٥)  | (٤)  | (٣)  | (٢)  | (١)  |                                             |
|------|------|------|------|------|------|------|------|------|---------------------------------------------|
| ٤٣٥  | ٤٣٤٤ | ٤٣٥٦ | ٤٣١٥ | ٤٣٥٠ | ٤٣٧٨ | ٤٣٦٠ | ٤٣٦٠ | ٤٣٥٠ | (٢٦) قيمة الاغاثة التي تحصل عليها الشركة    |
| ٤٣٥٩ | ٤٣٥٦ | ٤٣٦٤ | ٤٣٦٩ | ٤٣٤٨ | ٤٣٥٠ | ٤٣٤٠ | ٤٣٤٠ | ٤٣٥٠ | (رابعا) معلومات عن المخزون :                |
| ٤٣٧٧ | ٤٣٣٣ | ٤٣٤٨ | ٤٣٢٣ | ٤٣٤٨ | ٣٧٥٥ | ٣٨٠٠ | ٤٣٠٠ | ٥٠   | (٢٧) طريقة تقييم المخزون                    |
| ٣٨٠٠ | ٣٦٦٨ | ٣٧٨٩ | ٣٦٦٨ | ٣٣٤٠ | ٣٨٨٨ | ٤٠٠  | ٣٠٠  | ٠    | (٢٨) الطرق المستخدمة في تحديد تكلفة البضاعة |
| ٤٣٢٢ | ٤٣١١ | ٤٣٤٨ | ٣٨٥  | ٣٨٤  | ٤٣٦٣ | ٣٤٠  | ٤٠   | ٠    | (٢٩) توزيع المخزون حسب النوع                |
| ٤٣١٥ | ٣٦٩٩ | ٤٣٣٠ | ٤٣٠٨ | ٣٦٠  | ٤٣٢٥ | ٣٦٠  | ٤٠   | ٠    | (٣٠) الرقابة على المخزون                    |
| ٣٦٩٣ | ٣٦٨٠ | ٣٦٩٣ | ٤٣٢٣ | ٣٣٤٨ | ٣٧٥٥ | ٤٣٠  | ٣٢٠  | ٠    | (٣١) العجز الطبيعي أو غير الطبيعي           |
| ٣٦٨٢ | ٣٦٨١ | ٤٠٠  | ٣٦٨٥ | ٣٦٠  | ٣٧٥٥ | ٣٦٠  | ٣٤٠  | ٠    | خامسا) معلومات عن العاملين :                |
| ٣٦٨٣ | ٣٦٦٩ | ٤٣٠٤ | ٣٥٥٤ | ٣٣٦٦ | ٣٦١٣ | ٣٦٠  | ٣٦٠  | ٠    | (٣٢) مصروفات تعيين وتدريب القوى البشرية     |
| ٣٦٩٠ | ٣٦٧٨ | ٤٣٠٧ | ٤٠٠  | ٣٣٤٦ | ٣٦٨٨ | ٣٢٠  | ٣٨٠  | ٠    | (٣٣) مكافأة نهاية الخدمة للعاملين           |
|      |      |      |      |      |      |      |      |      | (٣٤) المزايا النقدية أو العينية للعاملين    |
|      |      |      |      |      |      |      |      |      | (٣٥) عدد العاملين ومعلومات عن عقود العمل    |

| (٩) | (٨) | (٧) | (٦) | (٥) | (٤) | (٣) | (٢) | (١) |    |                                                                                           |
|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|----|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| ٤٥٧ | ٤٤٩ | ٤٥٦ | ٤٧٧ | ٤٣٢ | ٤٥٠ | ٤٤٠ | ٤٢٠ | ٥-  | ٣٦ | سياسات وأهداف<br>إدارة المشروع                                                            |
| ٤١٧ | ٤٠١ | ٤٢٣ | ٤٦٩ | ٣٦٤ | ٤٧٥ | ٤٢٠ | ٣٢٠ | ٤-  | ٣٧ | معلومات عن المديرين<br>والتنظيم الداخلي للمشروع                                           |
| ٤١٣ | ٤٠٨ | ٤١٤ | ٤١٥ | ٣٩٦ | ٤-  | ٤٤٠ | ٣٨٠ | ٤٥٠ | ٣٨ | بيان عدد المساهمين<br>وأنواع الاسهم                                                       |
| ٤١٤ | ٤٠٧ | ٤١٩ | ٤٢٣ | ٣٩٢ | ٣٧٥ | ٤٢٠ | ٤-  | ٤٥٠ | ٣٩ | مناقشة المتغيرات<br>الاقتصادية المتعلقة<br>بالمبيعات                                      |
| ٤٢٠ | ٤١٠ | ٤٢٢ | ٤٤٢ | ٣٨٤ | ٤-  | ٤٤٠ | ٣٦٠ | ٤٥٠ | ٤٠ | مناقشة النشاط<br>التسويقي بوجه عام                                                        |
| ٤٢٧ | ٤٢٣ | ٤٢٦ | ٤٣٣ | ٤١٢ | ٤١٣ | ٥-  | ٣٦٠ | ٤٥٠ | ٤١ | معلومات عن الطرق<br>المحاسبية المستخدمة<br>وآثر التحول في تطبيقها                         |
| ٤٣٥ | ٣٩٥ | ٤١٩ | ٤٦٥ | ٣٧٠ | ٣٥٠ | ٤٢٠ | ٣٦٠ | ٤-  | ٤٢ | على نتيجة النشاط<br>بالمبادئ المحاسبية<br>ومدى الاستفادة منها<br>في تحضير القوائم المالية |

| (٩)  | (٨) | (٧) | (٦) | (٥) | (٤) | (٣) | (٢) | (١) |                                                            |
|------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|------------------------------------------------------------|
| ٤٣٢٢ | ٤١٤ | ٤٢٦ | ٤٧٧ | ٣٩٦ | ٣٧٥ | ٤٢٠ | ٣٢  | ٤٥٠ | (٤٣) التنبؤ بالعوامل التي تؤثر على البضاعة في العام التالي |
| ٤٣٦  | ٤٢٩ | ٤٤٦ | ٤٦٢ | ٤١٢ | ٤٢٥ | ٣٦٠ | ٤   | ٤٥٠ | (٤٤) التنبؤ بالأرباح أو الخسائر المتوقعة                   |
| ٤٣٤  | ٤٢٧ | ٤٤١ | ٤٦٧ | ٤٠٨ | ٣٨٦ | ٤٢٠ | ٤   | ٤٥٠ | (٤٥) التنبؤ بآداء الشركة في المستقبل                       |
| ٤٢٧  | ٤١٧ | ٤٤٤ | ٤٤٢ | ٣٩٢ | ٤٣٨ | ٣٤٠ | ٣٤٠ | ٤   | (٤٦) معلومات عن المصروفات الرأسمالية للعام التالي          |
| ٣٩٣  | ٣٩٥ | ٤٠٤ | ٤١٧ | ٤   | ٤   | ٣   | ٣٦  | ٤   | (٤٧) التنبؤ بمتوسط دخل السهم للعام التالي                  |
| ٤٢٨  | ٤٢١ | ٤٤١ | ٤٦٢ | ٤٠٤ | ٣٧٥ | ٤   | ٣٦  | ٤   | (٤٨) التزامات متوقعة في العام التالي                       |

(سابعاً) معلومات أخرى :

يتضح من الجدول السابق :

أ -

أن ٧٣٪ من هذه المعلومات (عدد ٣٥ بندا ) تعتبر معلومات مهمة جدا من وجهة نظر المستفيدين يتعين الافصاح عنها فى التقارير المالية وكانت أهم هذه المعلومات هي :

قائمة دخل مقارنة عن سنتين ( متوسط عام ٤٨٣ر ، قائمة المركز المالى مقارنة عن سنتين (٤٨٢ر) ، قائمة التدفق النقدى (٤٥٠ر) ، معلومات عن التنبؤ بالعوامل التى تؤثر على البضاعة (٤٢٢ر) التنبؤ بالارباح والخسائر المتوقعة (٤٢٢ر) .

ب -

أن ٢٧٪ من هذه المعلومات (عدد ١٣ بندا ) تعتبر معلومات مهمة وحصلت على درجات مابين ٣ درجات وأقل من ٤ درجات ومن هذه المعلومات مايلى :

المبيعات موزعة على خطوط الانتاج (٣٩٣ر) ، المبيعات موزعة حسب العملاء (٣٦٦ر) ، تحويل العملات الاجنبية وما يترتب عليها من خسائر وأرباح (٣٩٦ر) مصروفات البحوث والتطوير (٣٩٠ر) ، مصروفات الصيانة والاصلاح (٣٩٠ر) معلومات عن الضرائب والزكاة (٣٨٥ر)

٢) مدى اتفاق المستفيدين على أهمية هذه المعلومات :

تبين للباحث من تحليل اجابات المستفيدين على الاستقصاء أن هناك اتفاق عام بين جميع المستفيدين على أن أغلب هذه المعلومات تعتبر معلومات مهمة جدا أو مهمه يتعين الافصاح عنها فى التقارير المالية وتبدو فيما يلى النسبة المئوية للموافقين على أهمية هذه المعلومات :

أ ( يوضح مرفق رقم (١) موافقة أكثر من ٨٠٪ من المستفيدين على أن بعض المعلومات تعتبر مهمة جدا عند اتخاذ قراراتهم الاقتصادية وهي قائمة الدخل المقارنة عن سنتين ، قائمة المركز المالي أما بقية القوائم المالية الاخرى فقد كانت موافقة المستفيدين عليها ما بين ٥٢٪ الى ٦٠٪ منهم .

ب ( يوضح المرفق رقم (٢) أن الموافقة كانت بنسبة ١٠٠٪ من صندوق التنمية الصناعية على أن بعض المعلومات تعتبر مهمة جدا مثل قائمة مصادر الاموال واستخداماتها وقائمة التدفق النقدي ، معلومات عن الطاقة الانتاجية وتكلفة الاصول . كما كانت الموافقة بنسبة ١٠٠٪ أيضا على أن بعض المعلومات الاخرى تعتبر مهمة مثل قائمة المركز المالي ، ملخص للمنتجات الرئيسية تحليل الايرادات حسب الانتاج ، تحويل العملات الاجنبية وما يترتب عليها من خسائر وأرباح معلومات عن التضخم وارتفاع الاسعار .

ج ( يوضح مرفق رقم (٣) أن الموافقة كانت بنسبة ٨٠٪ من وزارة التجارة على أن قائمة الدخل المقارنة عن سنتين أو حسابات ختامية مقارنة عن سنتين تعتبر مهمة جدا بينما كانت الموافقة بنسبة ١٠٠٪ مهم على أن قائمة المركز المالي المقارنة تعتبر ضمن المعلومات المهمة التي يتعين الافصاح عما بها للمستفيدين .

د ( يوضح مرفق (٤) أن الموافقة كانت بنسبة ١٠٠٪ من صندوق الاستثمارات العامة على بعض المعلومات المهمة جدا وبالإضافة الى قائمة الدخل وقائمة المركز المالي كانت الموافقة بنسبة ٦٠٪ منهم على أن قائمة التغير في المركز المالي تعتبر مهمة جدا وكذلك قائمة التدفق النقدي كما لا يوافق ٢٠٪ منهم أو أكثر على أهمية المعلومات التالية لهم مثل :  
المبيعات موزعة حسب العملاء ، مصروفات البحوث والتطوير ، مصروفات الصيانة والاصلاح .

هـ ( يوضح مرفق (٥) موافقة أكثر من ٥٠٪ من مصلحة الزكاة والدخل على أن ٢١٪ من المعلومات تعتبر معلومات مهمة جدا ، ٧١٪ من المعلومات تعتبر معلومات مهمة .

و ( يوضح مرفق (٦) موافقة أكثر من ٥٠٪ من مكاتب المحاسبة على أن ٢٣٪ من المعلومات تعتبر مهمة جدا ، ٧١٪ من المعلومات تعتبر مهمة فقط .

ز ( يوضح مرفق (٧) موافقة أكثر من ٥٠٪ من البنوك على أن ٢١٪ من المعلومات تعتبر معلومات مهمة جدا ، ٣٨٪ تعتبر معلومات مهمة فقط .

ح ( يوضح مرفق (٨) موافقة أكثر من ٥٠٪ من ديوان المراقبة على أن ١٨٪ من المعلومات تعتبر مهمة جدا ، ٢٤٪ من المعلومات تعتبر معلومات مهمة فقط .

### ٣ - تحليل مقارن بين المستفيدين :

يعكس التحليل المقارن بين جميع المستفيدين مدى الاتفاق أو الاختلاف بين كل مستفيد وآخر حسب درجة أهمية المعلومات ان كانت مهمة جدا أو مهمة أو لاهى مهمة ولاهى غير مهمة أو غير مهمة أو غير مهمة جدا .

أ ( يوضح مرفق (٩) تحليل مقارن بين جميع المستفيدين ونسبة الموافقين منهم على أن هذه المعلومات مهمة جدا وأهم ماجاء به مايلي :



| رقم<br>البنك | المعلومات المهمة<br>جدا              | صندوق<br>التنمية<br>الصناعية | وزارة<br>التجارة | صندوق<br>الاستثمارات | مصلحة<br>الزكاة<br>والدخل | مكاتب<br>المحاسبة | البنوك | ديونان<br>المراقبة |
|--------------|--------------------------------------|------------------------------|------------------|----------------------|---------------------------|-------------------|--------|--------------------|
| ١            | قائمة الدخل المقارنة                 | %٥٠                          | %٨٠              | %١٠٠٠                | %٦٢٥٥                     | %٩٢               | %١٠٠٠  | %٨١٥٥              |
| ٢            | قائمة المركز المالي                  | -                            | -                | %١٠٠٠                | %٣٧٥٥                     | %٨٧٥٥             | %١٠٠٠  | %٨٩٥٣              |
| ١٠           | تكلفة الاصول والاستهلاك<br>الحاص بها | %١٠٠٠                        | %٢٠              | %٨٠                  | %٦٢٥٥                     | %٦٨               | %٤٦    | %٦٣                |
| ١١           | بيان بالديون                         | %١٠٠٠                        | %٦٠              | %٢٠                  | %٥٠                       | %٤٤               | %٥     | %٨٠                |
| ١٣           | الايراد الاجمالي من                  | %١٠٠٠                        | %٤٠              | %٦٠                  | %٦٢٥٥                     | %٦٨               | %٦٩    | %٦٨                |

ومن ذلك يتضح مدى الشفافية في درجة أهمية المعلومات بين صندوق التنمية الصناعية والبنوك وصندوق الاستثمارات العامة قد يرجع ذلك الى طبيعة النشاط المشابه تقريبا في كل منهم ومدى رغبتهم في التعرف على نتيجة أعمال المشروع وحالته المالية من واقع قائمة الدخل وقائمة المركز المالي .

ب) يوضح مرفق (١٠) تحليل مقارن بين جميع المستفيدين ونسبة الموافقين منهم على أن المعلومات مهمة وأهم ما جاء به ما يلي:

| رقم البند | المعلومات المهمة        | صندوق التنمية الصناعية | وزارة التجارة | %٤٠ | صندوق الاستثمارات العامة | مصلحة الزكاة والدخل | مكتب المحاسبة | البنوك | ديوان المراقبة |
|-----------|-------------------------|------------------------|---------------|-----|--------------------------|---------------------|---------------|--------|----------------|
| ٦         | ملخص بالمنتجات الرئيسية | %١٠٠                   | %٦٠           | %٤٠ | %٧٥                      | %٣٠                 | ٦٣            | ٦٣     | %٥٢            |
| ١٤        | تحويل العملات           | ١٠٠                    | ٦٠            | ٨٠  | ٧٥                       | ٣٢                  | ٦٣            | ٦٣     | %٥٢            |
| ١٦        | مصرفات البحوث           | ٥٠                     | ٦٠            | ٤٠  | ٨٧                       | ٣٣                  | ٦١            | ٦١     | %٥٢            |
| ١٧        | مصرفات الصناعة          | ٥٠                     | ٦٠            | ٦٠  | ١٠٠                      | ٤٤                  | ٦١            | ٦١     | %٥٢            |
| ١٩        | معلومات عن التضخم       | ١٠٠                    | ٤٠            | ٨٠  | ٦٢                       | ٣٣                  | ٦١            | ٦١     | %٥٢            |

ومن ذلك يتضح مدى اختلاف في نسبة الموافقين على أن هذه المعلومات مهمة وخاصة بالنسبة لصندوق التنمية الصناعية حيث وافق ١٠٠٪ منهم على بعض هذه المعلومات بينما كانت موافقة باقي المستفيدين بنسب متقاربة •

ج) يوضح مرفق (١١) تحليل مقارن بين جميع المستفيدين ونسبة الموافقين منهم على أن بعض المعلومات لاهى مهمة لاهى غير مهمة وأهم ما جاء به مايلى :

| رقم البنود | المعلومات                                | صندوق التنمية الصناعية | وزارة التجارة | صندوق الاستشارات العامة | مصلحة الزكاة والدخل | مكاتب المحاسبية | البنوك | ديوان المراقبة |
|------------|------------------------------------------|------------------------|---------------|-------------------------|---------------------|-----------------|--------|----------------|
| ٨          | المبيعات موزعة على خطوط الانتاج الرئيسية | -                      | ٤٠            | -                       | ١٢٥                 | ٢١              | ١٥٤    | ١١١            |
| ١٥         | تحليل مصروفات العمليات الى ثابت ومتغير   | -                      | -             | ٤٠                      | -                   | ٢٤              | ١٥     | ١              |
| ٣٣         | مكافأة نهاية الخدمة للعاملين             | ١٠٠                    | ٤٠            | -                       | ٢٥                  | ٢٠              | ٣١     | ٢١             |
| ١٤         | المزايا التقديرية أو العينية للعاملين    | ١٠٠                    | ٦٠            | -                       | -                   | ٤٨              | ٣٨     | ١٩             |

ومن ذلك يتضح أن نسبة الموافقين على أن هذه المعلومات لاهى مهمة ولاهى غير مهمة نسبة قليلة فيما عدا صندوق التنمية الصناعية بالنسبة لمكافأة نهاية الخدمة والمزايا النقدية والعينية للعاملين التى قد لايهتم بها الصندوق عند منح المساعدات المالية للشركات .

د ( يوضح مرفق (١٢) تحليل مقارن بين جميع المستفيدين ونسبة الموافقين منهم على أن بعض المعلومات غير مهمة • وأهم ما جاء به مايلي :

| رقم<br>البيد | المعلومات                        | صندوق<br>التنمية<br>٪ | وزارة<br>التجارة<br>٪ | صندوق<br>الاستثمارات<br>٪ | مصلحة<br>الزكاة<br>٪ | مكاتب<br>بنوك<br>المحاسبية<br>٪ | ديوان<br>المراقبة<br>٪ |
|--------------|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------|----------------------|---------------------------------|------------------------|
| ٣            | قائمة التغير في المركز<br>المالى | -                     | -                     | -                         | ١٢٥                  | -                               | -                      |
| ٢٣           | متوسط دخل السهم                  | -                     | -                     | -                         | ٢٥                   | ٨٪                              | -                      |
| ٢٥           | الاستثمارات فى شركات<br>تابعه    | -                     | -                     | -                         | -                    | ٤٪                              | -                      |
| ٢٧           | طريقة تقييم المخزون              | -                     | -                     | -                         | -                    | ٤                               | -                      |

ويبدو من الجدول السابق أن نسبة الموافقين على أن هذه المعلومات غير مهمة تعتبر نسبة قليلة جدا مما يشير الى أن الغالبية توءيد أن هذه المعلومات مهمة جدا او مهمه •

هـ ( يوضح مرفق (١٣) تحليل مقارن بين جميع المستفيدين ونسبة الموافقين منهم على أن بعض المعلومات غير مهمة جدا • وأهم ما جاء به مايلي :

| رقم<br>البند | معلومات                                                            | صندوق<br>التنمية | وزارة<br>التجارة | صندوق<br>الاستثمارات | مصلحة<br>الزكاة | مكاتب<br>البنوك<br>المحاسبية | ديوان<br>المراقبة |
|--------------|--------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|----------------------|-----------------|------------------------------|-------------------|
| ٣٨           | بيان عدد المساهمين<br>وأشكال الأسهم                                | -                | -                | -                    | -               | ٤٪                           | -                 |
| ٣٩           | مناقشة المتغيرات الاقتصادية -<br>المتعلقة بالمبيعات أو<br>بالانتاج | -                | -                | -                    | ١٢٥ر            | -                            | -                 |
| ٤٣           | التنبؤ بالعوامل التي<br>تؤثر على الصناعة<br>في العام التالي        | -                | -                | -                    | ١٢٥ر            | -                            | -                 |
| ٤٥           | التنبؤ بأداء الشركة<br>في المستقبل                                 | -                | -                | -                    | ١٤٪             | -                            | -                 |

من الجدول السابق يتضح أن جميع المستفيدين لا يوافقون على أن هذه المعلومات غير مهمة جداً فيما عدا مصلحة الزكاة والدخل حيث كانت نسبة موافقتهم على أن هذه المعلومات غير مهمة جداً نسبة قليلة جداً فقد لاقوا اهتمام مصلحة الزكاة والدخل بالمعلومات الخاصة بالتنبؤ حيث أن ضرائب الدخل تفرض على الواقع الفعلي لنتيجة نشاط الشركات .

المبحث الثالث

قياس مدى توافر متطلبات الإفصاح العامة في التقارير المالية  
للشركات المساهمة السعودية

(أولا) : معيار القياس ( جدول الإفصاح )

بناء على ماسبق تم استنتاج جدول للإفصاح بالمملكة به المعلومات التي يتعين أن تفصح عنها التقارير المالية للشركات المساهمة وعدد النقاط لكل معلومة من هذه المعلومات ويتضح ذلك من الجدول التالي :  
( جدول محلي للإفصاح بالمملكة )

| النقاط الخاصة بكل معلومة | المعلومات المالية وغير المالية                     |
|--------------------------|----------------------------------------------------|
|                          | <u>أولا - القوائم المالية :</u>                    |
| ٤ر٨٣                     | ١ - قائمة دخل مقارنة سنتين أو حسابات ختامية مقارنة |
| ٤ر٨٢                     | ٢ - قائمة المركز المالي مقارنة                     |
| ٤ر٤٧                     | ٣ - قائمة التغيير في المركز المالي                 |
| ٤ر٥٧                     | ٤ - قائمة مصادر الأموال واستخداماتها               |
| ٤ر٥٠                     | ٥ - قائمة التدفق النقدي                            |
|                          | <u>ثانيا - النشاط الانتاجي :</u>                   |
| ٤ر٢٨                     | ٦ - ملخص للمنتجات الرئيسية                         |
| ٤ر٤٣                     | ٧ - معلومات عن الطاقة الانتاجية                    |
| ٣ر٩٣                     | ٨ - المبيعات موزعة على خطوط الانتاج الرئيسية       |
| ٣ر٦٦                     | ٩ - المبيعات موزعة حسب العملاء                     |

| النقاط الخاصة بكل معلومة | المعلومات المالية وغير المالية                                   |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------|
|                          | <u>ثالثا : معلومات مالية :</u>                                   |
| ٤٣٥٥                     | ١٠ - تكلفة الاصول والاستهلاك المتجمع لها                         |
| ٤٣٥٠                     | ١١ - بيان بالديون المشكوك في تحصيلها                             |
| ٤٣١٥                     | ١٢ - تحليل الايرادات حسب الانتاج أو حسب العملاء                  |
| ٤٣٦٢                     | ١٣ - بيان بالايراد الاجمالي من المبيعات وصافي الدخل              |
| ٣٣٩٦                     | ١٤ - تحويل العملات الاجنبية وما يترتب عليها من خسائر<br>أو أرباح |
| ٤٣١٠                     | ١٥ - تحليل مصروفات العمليات الى ثابت ومتغير                      |
| ٣٣٩٠                     | ١٦ - مصروفات البحوث والتطوير                                     |
| ٣٣٩٠                     | ١٧ - مصروفات الصيانة والاصلاح                                    |
| ٣٣٨٥                     | ١٨ - معلومات عن الضرائب والزكاة                                  |
| ٤٣١٧                     | ١٩ - معلومات عن التضخم وارتفاع الاسعار وأثره على الشركة          |
| ٤٣٣٤                     | ٢٠ - قيمة المصروفات الرأسمالية والاستهلاك الخاص بها              |
| ٤٣١٧                     | ٢١ - فروق اعادة التقييم                                          |
| ٤٣١٠                     | ٢٢ - بيان القيمة الحالية للسهم                                   |
| ٣٣٩٥                     | ٢٣ - متوسط دخل السهم                                             |
| ٤٣٥٧                     | ٢٤ - المشروعات المنفذة وتحت التنفيذ                              |
| ٤٣٤٥                     | ٢٥ - الاستثمارات في شركات تابعة                                  |
| ٤٣٤٥                     | ٢٦ - قيمة الاعانة التي تحصل عليها الشركة                         |

| المعلومات المالية وغير المالية               | النقاط الخاصة بكل معلومة                                   |
|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| <b>رابعاً : معلومات عن المخزون :</b>         |                                                            |
| ٢٧ -                                         | طريقة تقييم المخزون                                        |
| ٢٨ -                                         | الطرق المستخدمة في تحديد تكلفة البضاعة                     |
| ٢٩ -                                         | توزيع المخزون حسب النوع                                    |
| ٣٠ -                                         | الرقابة على المخزون                                        |
| ٣١ -                                         | العجز الطبيعي أو الغير طبيعي                               |
| <b>خامساً : <u>معلومات عن العاملين :</u></b> |                                                            |
| ٣٢ -                                         | مصروفات تعيين وتدريب القوى البشرية                         |
| ٣٣ -                                         | مكافأة نهاية الخدمة للعاملين                               |
| ٣٤ -                                         | المزايا النقدية أو العينية للعاملين                        |
| ٣٥ -                                         | عدد العاملين ومعلومات عن عقود العمل                        |
| <b>سادساً : <u>معلومات عامة :</u></b>        |                                                            |
| ٣٦ -                                         | سياسات وأهداف ادارة المشروع                                |
| ٣٧ -                                         | معلومات عن المديرين والتنظيم الداخلي للمشروع               |
| ٣٨ -                                         | بيان عدد المساهمين وأنواع الاسهم                           |
| ٣٩ -                                         | مناقشة المتغيرات الاقتصادية المتعلقة بالمبيعات أو بالانتاج |
| ٤٠ -                                         | مناقشة النشاط التسويقي بوجه عام                            |



| النقاط الخاصة بكل معلومة | المعلومات المالية وغير المالية                                                    |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| ٤٢٧ر                     | ٤١ - معلومات عن الطرق المحاسبية المستخدمة وأثر التحول في تطبيقها على نتيجة النشاط |
| ٤٠٥ر                     | ٤٢ - توصيات خاصة بالمبادئ المحاسبية ومدى<br><u>معلومات للتنبؤ</u> :               |
| ٤٢٢ر                     | ٤٣ - التنبؤ بالعوامل التي تؤثر على الصناعة في العام التالي                        |
| ٤٣٦ر                     | ٤٤ - التنبؤ بالأرباح أو الخسائر المتوقعة                                          |
| ٤٣٤ر                     | ٤٥ - التنبؤ بأداء الشركة في المستقبل                                              |
| ٤٢٧ر                     | ٤٦ - معلومات عن المصروفات الرأسمالية للعام التالي                                 |
| ٣٩٣ر                     | ٤٧ - التنبؤ بمتوسط دخل السهم للعام التالي                                         |
| ٤٢٨ر                     | ٤٨ - التزامات متوقعة للعام التالي                                                 |
| ٢٠٢٦٦ر                   | مجموع النقاط                                                                      |

يتضح من جدول الإفصاح السابق أن مجموع أوزان المعلومات هي ٢٠٢٦٦ درجة  
تمثل أقصى درجة يمكن أن تحصل عليها أي شركة من الشركات المساهمة إذا افصحت  
جميع المعلومات الواردة بالجدول (٤٨ بندا) .

( ثانيا ) : الشركات التي يطبق عليها جدول الافصاح :

تم تطبيق جدول الافصاح السابق على التقارير المالية لكل شركة على حدة ( القوائم المالية ، تقرير مجلس الادارة وتقرير مراقب الحسابات الخارجى عن السنة المالية ١٤٠٢ / ١٤٠٣ )

وتم الاطلاع على هذه التقارير من مصادر مختلفة مثل وزارة التجارة ، ديوان المراقبة العامة ، التقارير السنوية المطبوعة التي تقوم بتوزيعها الشركات المساهمة . وقد تم فحص هذه التقارير بمعرفة الباحث فى ضوء المعيار السابق الاشارة اليه . كما استلزم الامر الاتصال ببعض الشركات المساهمة فى الرياض لمزيدمن المعلومات أو كشف عموض فى بعض المعلومات الواردة بالقارير الماليـة .  
وفيما يلى بيان بالشركات المساهمة التي قام الباحث بفحص تقاريرها المالية :

| النشاط                 | عدد الشركات<br>المساهمة | رأس المال<br>( مليون ريال ) |
|------------------------|-------------------------|-----------------------------|
| ١ - الاسمنت            | ٦                       | ٣٢١٥                        |
| ٢ - الصناعات التحويلية | ٤                       | ١١٦١                        |
| ٣ - الكهرباء           | ٦                       | ١٨٦٢٥                       |
| ٤ - الغاز والبتروول    | ٤                       | ٥٣٥٥                        |
| ٥ - النقل              | ٢                       | ٢١١٦                        |
| - أخرى                 | ٥                       | ١٦٢٢                        |
|                        | ٢٧                      | ٢٦٢٢٩٦                      |

وأسفر تحليل تقارير الشركات المساهمة السعودية فى ضوء متطلبات الافصاح العامة بالمملكة ( جدول الافصاح السابق وبعد وضع عدد من النقاط لكل بند تم الافصاح عنه الى ما يلى :

( ثالثاً ) نتائج تحليل تقارير الشركات المساهمة السعودية حسب درجة الافصاح :

١- عدد الشركات التي أفصحت عن المعلومات المالية الى العدد الكلى للشركات ( ٢٧ ) شركة :

يوضح مرفق رقم (١٤) عدد الشركات التي أفصحت عن كل معلومة من المعلومات المالية الواردة بجدول الافصاح ، ونسبة عدد هذه الشركات الى مجموع الشركات المساهمة محل الدراسة (٢٧ شركة مساهمة ) ويبدو ذلك فيما يلي :

| رقم البحث | المعلومات المالية             | عدد الشركات التي افصحت عن المعلومات | عدد الشركات التي لم تفصح عن المعلومات | مجموع الشركات | نسبة عدد الشركات التي افصحت الى مجموع الشركات |
|-----------|-------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|---------------|-----------------------------------------------|
| ١         | قائمة دخل مقاربه              | ٢٧                                  | -                                     | ٢٧            | ١٠٠٪                                          |
| ٢         | قائمة المركز المالي           | ٢٧                                  | -                                     | ٢٧            | ١٠٠٪                                          |
| ٣         | قائمة التغير في المركز المالي | ٧                                   | ٢٠                                    | ٢٧            | ٢٥.٥٩٪                                        |
| ٥         | قائمة التدفق النقدي           | ١١                                  | ٢٦                                    | ٢٧            | ٣٧٪                                           |
| ٧         | معلومات عن الطاقة الانتاجية   | ١٤                                  | ١٣                                    | ٢٧            | ٥١.٨٨٪                                        |
| ١٧        | مصفوفات الصيانة والاصلاح      | ٨                                   | ١٩                                    | ٢٧            | ٢٩.٦٦٪                                        |
| ٢٧        | طريقة تقييم المخزون           | ١٧                                  | ١٠                                    | ٢٧            | ٦٢.٩٦٪                                        |
| ١٩        | معلومات عن التضخم             | -                                   | ٢٧                                    | ٢٧            | صفر                                           |
| ٤٣        | معلومات عن التنبؤ             | -                                   | ٢٧                                    | ٢٧            | صفر                                           |

يتضح من الجدول انخفاض عدد الشركات التي أفصحت عن المعلومات المالية الهامة التي قد يستفيد منها متخذي القرارات الاقتصادية ففيما عدا قائمة الدخل ، وقائمة المركز المالي التي قامت جميع الشركات باعدادها يتبين مدى تجاهل هذه الشركات للمعلومات الاخرى التي قد تهم المستفيدين وخاصة معلومات عن التنبؤ والارباح والخسائر المتوقعة ومعلومات عن التضخم وارتفاع الاسعار وأثر ذلك على نتيجة النشاط وهذه المعلومات تعتبر مهمة جدا في هذا الوقت مع ارتفاع الاسعار كل عام بنسب مختلفة في جميع دول العالم .

٢ - نسبة المعلومات التي تم الافصاح عنها الى العدد الكلي للمعلومات (٤٨ بندا)  
يوضح مرفق رقم (١٥) والشكل رقم (١) نسبة المعلومات التي أفصحت عنها كل شركة من الشركات بالنسبة الى العدد الكلي للمعلومات التي يتعين الافصاح عنها (٤٨ بندا ) ويبين ذلك فيما يلي :

| الشركات            | عدد | نسبة المعلومات التي تم الافصاح عنها الى العدد الكلي | الحد الاعلى والادنى للنسبة |
|--------------------|-----|-----------------------------------------------------|----------------------------|
| جميع الشركات       | ٢٧  | ٢٩٦٥                                                | ١٣٦ - ٦٥%                  |
| شركات الاسمنت      | ٦   | ٢٤٩                                                 | ١٥٩ - ٣٧٨%                 |
| الصناعات التحويلية | ٤   | ٣٥٥                                                 | ١٣٦ - ٣٥٥%                 |
| الكهرباء           | ٦   | ٣٩٥                                                 | ٢٥ - ٦٥%                   |
| الغاز والبتروال    | ٤   | ٤٠٢٥                                                | ٣٦٩ - ٤٤٤١%                |
| النقل              | ٢   | ٣١٤                                                 | ٢٥ - ٣٧٨%                  |
| أخرى               | ٥   | ٢٩٦                                                 | ٢٠ - ٢٨%                   |

من الجدول السابق يتضح انخفاض نسبة المعلومات التي تم الافصاح عنها في جميع الشركات حيث كان المتوسط العام ٢٩٦٥% من المعلومات .

وهذا يعني أن أغلب الشركات لم تفصح سوى عن ١٥ معلومة فقط من عدد ٤٨ معلومة مالية وغير مالية يتعين الإفصاح عنها طبقاً لجدول الإفصاح .

هذا وقد بلغت أقل نسبة وهي ٢٤٪ من المعلومات في شركات الاستمات بينما كانت أفضل نسبة في شركات الغاز والبتروكول حيث كان المتوسط لهذا القطاع ٢٥.٠٦٤٠ .

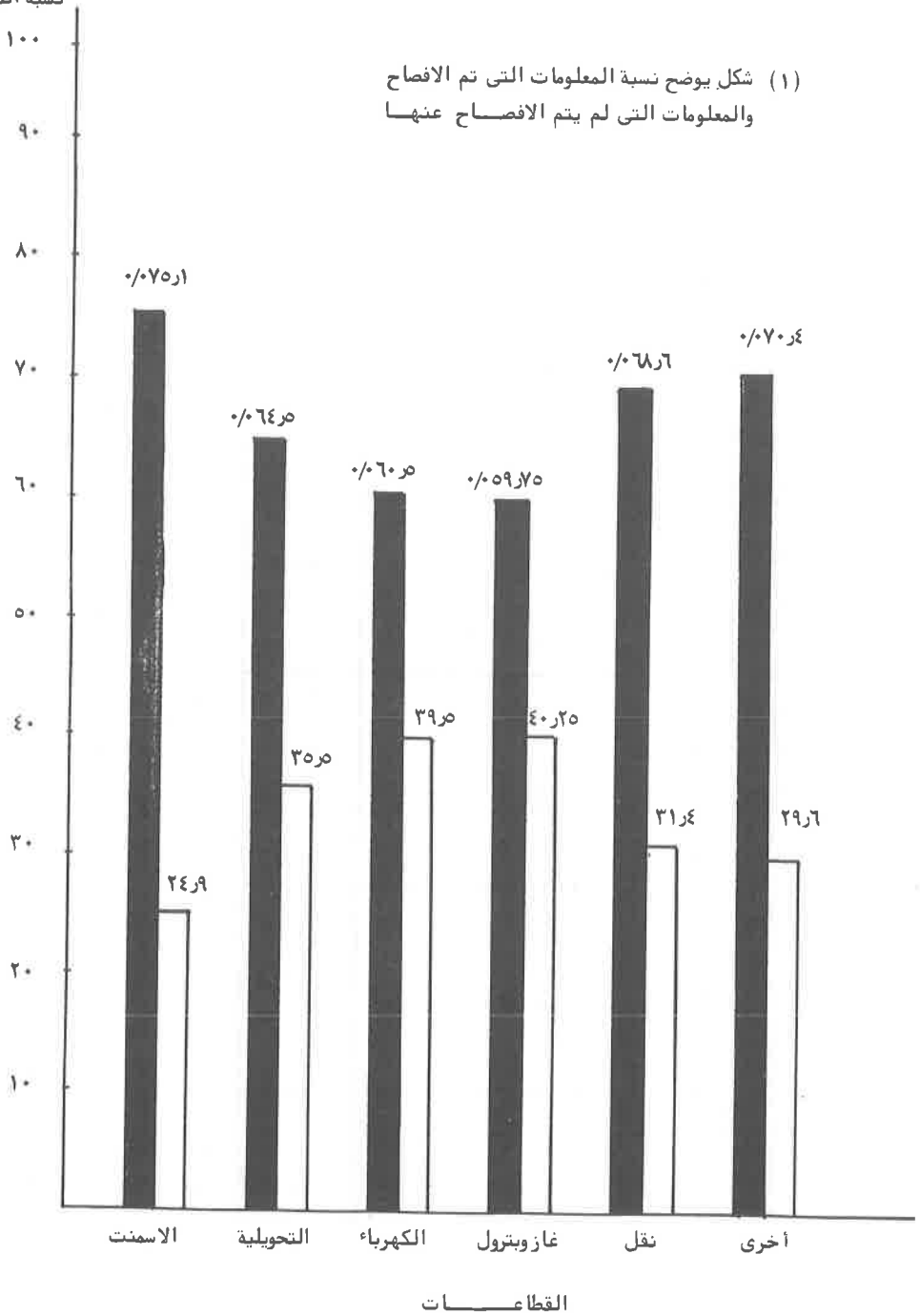
والجدول التالي يوضح ذلك بالتفصيل بالنسبة لقطاع شركات الاستمات

| ملاحظات               | نسبة المعلومات التي<br>التي تم الإفصاح عنها<br>إلى المجموع | مجموع<br>المعلومات | عدد المعلومات التي<br>لم يتم الإفصاح عنها | عدد المعلومات التي<br>تم الإفصاح عنها | الشركات  |
|-----------------------|------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------|----------|
| يعد استبعاد ٣ معلومات | ٪٣٧,٨                                                      | ٤٥                 | ٢٨                                        | ١٧                                    | شركة (١) |
| " "                   | ٪١٥,٩                                                      | ٤٤                 | ٣٧                                        | ٧                                     | (٢)      |
| " "                   | ٪٢١                                                        | ٣٨                 | ٣٠                                        | ٨                                     | (٣)      |
| معلومة ٢              | ٪٢٦                                                        | ٤٦                 | ٣٤                                        | ١٢                                    | (٤)      |
| " "                   | ٪٢٦                                                        | ٤٦                 | ٣٤                                        | ١٢                                    | (٥)      |
| ٤ معلومات             | ٪٢٣,٧                                                      | ٤٤                 | ٣٤                                        | ١٠                                    | (٦)      |

ومن الجدول السابق يتضح مدى انخفاض نسبة المعلومات التي تم الإفصاح عنها حيث بلغت ١٥٪ من المعلومات التي يتعين الإفصاح عنها ما يشير إلى وجود حوالي ٨٤٪ من المعلومات لم يتم الإفصاح عنها وتعتبر معلومات مجهولة للمستفيدين عامة وبوجه خاص المستثمرين والدائنين . ويوضح ذلك الشكل التالي ( شكل رقم ١ )

نسبة المعلومات

(١) شكل يوضح نسبة المعلومات التي تم الافصاح  
والمعلومات التي لم يتم الافصاح عنها



القطاعات

معلومات لم يتم الافصاح عنها

معلومات تم الافصاح عنها

### ٣- درجة الافصاح الكمية للتقارير المالية :

يوضح مرفق رقم (١٦) المعلومات التي تم الافصاح عنها لكل شركة من الشركات المساهمية محل الدراسة وترجمة هذه المعلومات في رفقى بناء على الوزن النسبي لكل معلومة من جدول الافصاح . وكانت درجة الافصاح على مستوى كل قطاع مابلى :

| مجموع     | أخرى      | ثقل        | غاز<br>وبترول | كهرباء     | صناعات<br>تحويلية | شركات<br>الاسمنت | عدد الشركات         |
|-----------|-----------|------------|---------------|------------|-------------------|------------------|---------------------|
| ٢٧        | ٥         | ٢          | ٤             | ٦          | ٤                 | ٦                | عدد الشركات         |
| ٩١٠ر٥     | ١٥٣ر٣     | ٦٥ر١       | ١٦٣ر٨         | ٢٣١ر٦      | ١٤٦ر١             | ١٥٠ر٦            | مجموع درجات الافصاح |
| ٣٤ر٤٧     | ٣٠ر٦٦     | ٣٢ر٥٥      | ٤٠ر٩٥         | ٣٨ر٦       | ٣٦ر٦              | ٢٥ر١             | متوسط درجة الافصاح  |
| ٦٥٦ر١-٤٣٣ | ٢٠١ر١-٩ر٢ | ٣٩٣ر٣-٢٥ر٨ | ٤٣٣ر٣-٣٧ر٩    | ٦٥٦ر٦-٢٥ر٨ | ٥٨ر٥-١٤ر٥         | ٣٨ر٨-١٤ر٣        | المتوسط             |

يوضح الجدول السابق انخفاض متوسط درجة الافصاح بالنسبة لشركات الاسمنت حيث بلغت ٢٥ر١ / وارتفاع درجة الافصاح في شركات الغاز والبترول الى ٤٠ر٩٥ / .

ويوضح الجدول التالي درجة الافصاح على مستوى كل قطاع مايلي :

| رقم الشركة | النشاط    | مجموع النقاط للمعلومات التي تم الافصاح عنها | مجموع النقاط للمعلومات التي لم يتم الافصاح عنها | مجموع النقاط | درجة الافصاح % |
|------------|-----------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------|----------------|
| ١          | أسمنت     | ٧٣٦٩                                        | ١١٦٢٢                                           | ١٨٩٩٩        | ٣٨٨            |
| ٢          | أسمنت     | ٢٦٤٤                                        | ١٥٩٠٢                                           | ١٨٥٤٦        | ١٤٣            |
| ٣          | أسمنت     | ٣٥٠٤                                        | ١٥٠٤٢                                           | ١٨٥٤٦        | ١٨٩            |
| ٤          | أسمنت     | ٥٣٠٢                                        | ١٤١٠٤                                           | ١٩٤٠٦        | ٢٧٣            |
| ٥          | أسمنت     | ٥١٧١                                        | ١٣٧٩٠                                           | ١٨٩٦١        | ٢٧٢            |
| ٦          | أسمنت     | ٤٤٧٤                                        | ١٤٠٦٠                                           | ١٨٥٣٤        | ٢٤١            |
| ٧          | تحويلية   | ٦٩٧٤                                        | ١١٩٧٥                                           | ١٨٩٤٩        | ٣٦٨            |
| ٨          | "         | ١١٠٨٤                                       | ٧٨٧٧                                            | ١٨٩٦١        | ٥٨٨            |
| ٩          | "         | ٢٦٩٢                                        | ١٥٨١٢                                           | ١٨٥٠٤        | ١٤٥            |
| ١٠         | "         | ٦٨٨٢                                        | ١٢٠٧٩                                           | ١٨٩٠٦١       | ٣٦٣            |
| ١١         | كهرباء    | ١١١٨٨                                       | ٥٨٤٧                                            | ١٧٠٣٥        | ٦٥٦            |
| ١٢         | "         | ٦٨٧٠                                        | ١١٧٧٦                                           | ١٨٦٤٦        | ٣٦٨            |
| ١٣         | "         | ٧٢٧٧                                        | ١١٧٩٦                                           | ١٩٠٧٣        | ٣٨١            |
| ١٤         | "         | ٦٤٩٩                                        | ١٢٥١٠                                           | ١٩٠٠٩        | ٣٤٢            |
| ١٥         | "         | ٥٧٨٧                                        | ١٢٨٠٧                                           | ١٨٥٩٤        | ٣١١            |
| ١٦         | "         | ٤٦٩٨                                        | ١٣٥٣٣                                           | ١٨٢٣١        | ٢٥٨            |
| ١٧         | غاز وبترو | ٧٩٤٧                                        | ١١٠٦٦                                           | ١٩٠١٣        | ٤١٨            |
| ١٨         | "         | ٧٧١٧                                        | ١١٢٠٤                                           | ١٨٩٢١        | ٤٠٨            |
| ١٩         | "         | ٧٣٧١                                        | ١٢٠٣٥                                           | ١٩٤٠٦        | ٣٧٩            |
| ٢٠         | "         | ٨٠٢٣                                        | ١٠٥٢٣                                           | ١٨٥٤٦        | ٤٣٣            |
| ٢١         | النقل     | ٤٩٤٢                                        | ١٤١٥٠                                           | ١٩٠٩٢        | ٢٥٨            |
| ٢٢         | "         | ٦١٤٠                                        | ٩٤٦٢                                            | ١٥٦٠٢        | ٣٩٣            |
| ٢٣         | أخرى      | ٣٥٠١                                        | ١٤٦٦٠                                           | ١٨١٦١        | ١٩٣            |
| ٢٤         | "         | ٦٢٢٧                                        | ١٢٣١٩                                           | ١٨٥٤٦        | ٣٣٦            |
| ٢٥         | "         | ٦٥٦٤                                        | ١١٩٨٢                                           | ١٨٥٤٦        | ٣٥٤            |
| ٢٦         | "         | ٤٨٣٣                                        | ١٤٥٧٣                                           | ١٩٤٠٦        | ٢٤٩            |
| ٢٧         | "         | ٧٩٥٥                                        | ١١٨٩٦                                           | ١٩٨٥١        | ٤٠١            |



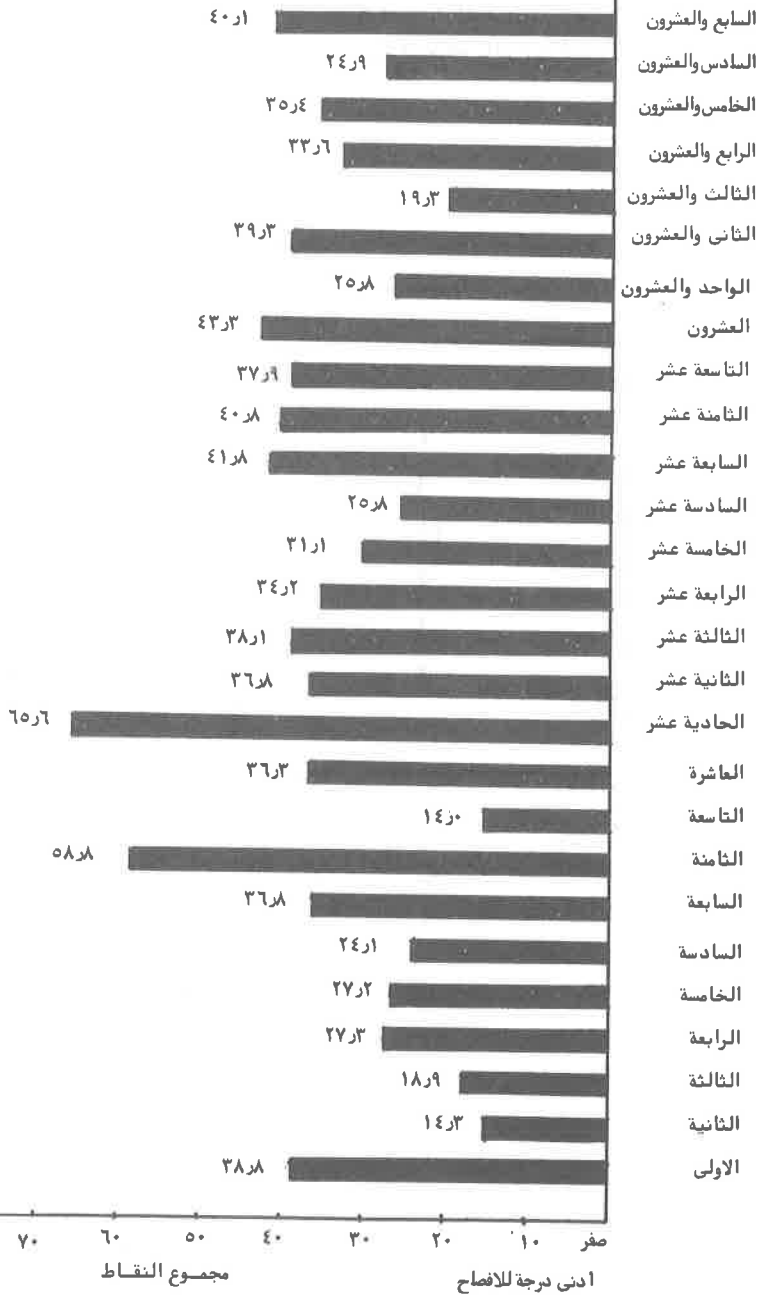
بنضح من الجدول السابق انخفاض درجة الافصاح حيث لم تصل الى ٥٠/ في ٢٥ شركة ووصلت الى ٥٨٨/ في الشركة الثامنة ، حتى ٦٥٦٠/ في الشركة الحادية عشر وهذه أقصى درجة للافصاح حصلت عليها هذه الشركة بالنسبة لمجموع الشركات

ويبدو ذلك من تقسيم درجة الافصاح الى فئات :

| عدد الشركات | فئات درجة الافصاح   |
|-------------|---------------------|
| -           | أقل من ١٠ درجات -   |
| ٤           | من ١٠ الى أقل من ٢٠ |
| ٦           | من ٢٠ الى أقل من ٣٠ |
| ١١          | من ٣٠ الى أقل من ٤٠ |
| ٤           | من ٤٠ الى أقل من ٥٠ |
| ١           | من ٥٠ الى أقل من ٦٠ |
| ١           | من ٦٠ الى أقل من ٧٠ |
| -           | أكثر من ٧٠          |

ويوضح الشكل التالي ( شكل رقم ٢ ) درجة الافصاح لكل شركة ومجموع النقاط التي حصل عليها التقرير المالي الخاص بها .

( ٢ ) شكل يوضح درجة الافصاح لكل شركة  
بعد ترجمة المعلومات التي تم الافصاح عنها  
بالتقارير المالية الى نقاط حسب جدول الافصاح



## المبحث الرابع

العلاقة بين درجة الافصاح والعوامل التي تؤثر عليها

يقوم الباحث فيما يلي بدراسة لعدد من العوامل التي قد تؤثر على درجة الافصاح في التقارير المالية بالمملكة وهذه العوامل هي :

(١) العلاقة بين درجة الافصاح ورأس المال :

يوضح مرفق رقم (١٧) العلاقة بين درجة الافصاح ورأس مال الشركة المساهمة موزعا حسب فئات رأس المال كما يلي :

| متوسط | درجة الافصاح | رأس المال بالمليون | عدد الشركات | فئات رأس المال      |
|-------|--------------|--------------------|-------------|---------------------|
| ٤٥٦   | ٢٧٤٦         | ٢٠٩                | ٦           | أقل من ١٠٠ مليون    |
| ٢٤٩   | ١٤٩٤         | ١٠٧٢               | ٦           | من ١٠٠ - أقل من ٥٠٠ |
| ٣٠٣   | ٢٧٢٩         | ٥١١٣               | ٩           | من ٥٠٠ - ١٠٠٠       |
| ٤٢٧٦  | ٢١٣٨         | ٢٢٧٢٤              | ٥           | أكثر من ١٠٠٠ مليون  |

ويتضح من الجدول السابق أن درجة الافصاح بلغت ٤٥٦ بالنسبة للشركات التي رأسمالها أقل من ١٠٠ مليون وانخفضت الى ٤٢٧٦ بالنسبة للشركات التي يزيد رأس المال فيها عن ١٠٠٠ مليون حتى بلغت أدنى درجة وهي ٢٤٩ بالنسبة للشركات التي رأسمالها أكبر من ١٠٠ مليون وأقل من ٥٠٠ مليون وبالتالي .

(٢) العلاقة بين درجة الافصاح ونتيجة النشاط :

يوضح مرفق رقم (١٨) العلاقة بين درجة الافصاح ونتيجة النشاط من ربح أو خسارة وتم تقسيم الشركات لهذا الغرض كما يلي :

| متوسط | مجموع درجات الافصاح | عدد الشركات |                  |
|-------|---------------------|-------------|------------------|
| ٣٢ر٥  | ٥٥٢ر٧               | ١٧          | شركات حققت أرباح |
| ٣٥ر٧٨ | ٣٥٧ر٨               | ١٠          | شركات حققت خسائر |

يتضح من الجدول السابق انخفاض درجة الافصاح في الشركات التي حققت أرباح حيث بلغ المتوسط ٣٢ر٥ بالمقارنة بالشركات التي حققت خسائر حيث كان متوسط درجة الافصاح فيها ٣٥ر٧٨ وقد تم تقسيم الشركات التي حققت أرباح الى فئات حسب الربح للتعرف على الفئة التي يتم فيها أكبر درجة للافصاح ويبدو ذلك فيما يلي :

| المتوسط | درجات الافصاح | عدد الشركات | فئات الربح        |
|---------|---------------|-------------|-------------------|
| ٣٦ر٢    | ١٨١ر٣         | ٥           | أقل من ٣٠ مليون   |
| ٢٩ر٣    | ١٤٦ر٧         | ٥           | ٣٠ - أقل من ٦٠    |
| ٣٥ر٥    | ١٤٢ر٢         | ٤           | ٦٠ - أقل من ١٠٠   |
| ٢٧ر٥    | ٨٢ر٥          | ٣           | أكثر من ١٠٠ مليون |

يتضح من الجدول السابق ارتفاع درجة الافصاح في الشركات التي حققت أرباحا أقل من ٣٠ مليون ريال حتى وصلت الى ٣٦ر٢ وعلى العكس من ذلك كانت درجة الافصاح منخفضة بالنسبة للشركات التي حققت أرباحا أكثر من ١٠٠ مليون ريال

(٣) العلاقة بين درجة الإفصاح وحجم الأصول :

يوضح مرفق رقم (١٩) العلاقة بين درجة الإفصاح وحجم الأصول الثابتة والمتداولة) و تم تقسيم الشركات حسب حجم الأصول بها الى فئات كما يلي :

| حجم الأصول              | عدد الشركات | درجة الإفصاح | المتوسط |
|-------------------------|-------------|--------------|---------|
| أقل من ٥٠٠ مليون        | ١٠          | ٣٣٢٩         | ٣٣٢٩    |
| من ٥٠٠ الى أقل من ١٠٠٠  | ٦           | ١٨٩٣         | ٣١٥٥    |
| من ١٠٠٠ الى أقل من ٢٠٠٠ | ٧           | ٢١٣٦         | ٣٠٥     |
| أكثر من ٢٠٠٠            | ٤           | ١٧٤٧         | ٤٣٦٨    |

يتضح من الجدول السابق أن درجة الإفصاح في الشركات التي يصل فيها حجم الأصول أقل من ٥٠٠ مليون هي ٣٣٢٩ ثم انخفضت الى ٣١٥٥ مع زيادة حجم الأصول من ٥٠٠ مليون الى أقل من ١٠٠٠ حتى وصلت أدنى مستوى وهي ٣٠٥ درجة في الشركات التي يقع حجم أصولها ما بين ١٠٠٠ الى أقل من ٢٠٠٠ مليون ريال .

وبعد هذا الانخفاض التدريجي في درجة الإفصاح ارتفعت حتى وصلت الى ٤٣٦٨ في الشركات التي حجم أصولها أكثر من ٢٠٠٠ مليون .

(٤) العلاقة بين درجة الافصاح وما اذا كانت تحصل على اعانة من الدولة أم لا تحصل عليها

يوضح مرفق رقم (٢٠) درجة الافصاح فى الشركات المعانة والتي تضمن لها الدولة حدا أدنى من الأرباح مقارنة بدرجة الافصاح فى الشركات الأخرى غير المعانة وتم تقسيم الشركات لهذا الغرض كما يلى :

| متوسط درجة الافصاح | درجات الافصاح | عدد الشركات |                 |
|--------------------|---------------|-------------|-----------------|
| ٣٧٧٦               | ٣٧٦١          | ١٠          | شركات معانه     |
| ٣١٤                | ٥٣٤٥          | ١٧          | شركات غير معانه |

يتضح من الجدول السابق ارتفاع درجة الافصاح فى الشركات المعانة والتي تضمن لها الدولة حدا أدنى من الربح حيث بلغت ٣٧٦١ بالمقارنة بالشركات غير المعانة حيث بلغت درجة الافصاح فيها الى ٣١٤ .

(٥) العلاقة بين درجة الافصاح والشركات المختلطة ( يساهم بها الاجانب ) :

يوضح مرفق رقم (٢١) أثر المشاركة الاجنبية على درجة الافصاح ولهذا الغرض تم تقسيم الشركات الى شركات يساهم بها أجنب ، شركات أخرى لا يساهم بها الاجانب ويبين ذلك فيما يلى :

| متوسط | درجات الافصاح | عدد |                          |
|-------|---------------|-----|--------------------------|
| ٣٤٦   | ١٧٣٣          | ٥   | شركات يساهم فيها أجنب    |
| ٣٣٥   | ٧٣٧٣          | ٢٢  | شركات لا يساهم فيها أجنب |

يتضح مما سبق تقارب درجة الافصاح بين المجموعتين حيث كان متوسط درجة الافصاح فى الشركات التى يساهم فيها أجنب بنسبة ٤٩/ من رأس المال هى ٣٤٦٦ درجة بينما كانت متوسط درجة الافصاح لباقي الشركات والتي لا يساهم فيها الاجانب هى ٣٣٥٠ .

(٦) العلاقة بين درجة الافصاح ومساهمة الدولة :

يوضح مرفق رقم (٢٢) العلاقة بين درجة الافصاح ومساهمة الدولة فى الشركات . وتم لهذا الغرض تقسيم الشركات الى شركات تساهم فيها الدولة بنسبة أقل من ٢٥% ، شركات تساهم فيها الدولة بنسبة أكثر من ٢٥% وشركات أخرى لاتساهم فيها الدولة . وكانت نتيجة ذلك كما يلى :

| متوسط | درجات الافصاح | عدد الشركات |                                          |
|-------|---------------|-------------|------------------------------------------|
| ٣٢١٤  | ٢٢٥           | ٧           | شركات تساهم فيها الدولة بأقل من ٢٥ /     |
| ٣٢٩٦  | ٥٦٠٤          | ١٧          | شركات تساهم فيها الدولة بنسبة ٢٥ / فأكثر |
| ٤١٧   | ١٢٥١          | ٣           | شركات لاتساهم فيها الدولة                |

يتضح من الجدول السابق تدرج درجة الافصاح حيث كانت منخفضة فى الشركات التى تساهم فيها الدولة بنسبة أقل من ٢٥% حيث وصلت الى ٣٢١٤ درجة وارتفعت ارتفاعا قليلا جدا فى الشركات التى تساهم فيها الدولة بنسبة ٢٥% فأكثر حيث بلغت ٣٢٩٦ درجة ثم تجاوزت ذلك وارتفعت كثيرا حتى وصلت درجة الافصاح ٤١٧ درجة فى الشركات التى لاتساهم فيها الدولة .

(٧) العلاقة بين درجة الافصاح والمراجع الخارجى :

يوضح مرفق رقم (٢٣) درجة الافصاح والمراجع الخارجى وتم لهذا الغرض تقسيم الشركات حسب مكتب المراجعة الذى قام بمراجعة القوائم المالية للشركات المساهمة كما يلى :

| المتوسط | درجات الافصاح | عدد الشركات | الرمز الكودى لمكتب المراجعة |
|---------|---------------|-------------|-----------------------------|
| ٣٦ر٨    | ١٤٧ر٢         | ٤           | أ                           |
| ٣٠ر٧    | ١٢٢ر٨         | ٤           | ب                           |
| ٢٩ر٨    | ١١٩ر٢         | ٤           | ج                           |
| ٣٨ر٨    | ١١٦ر٥         | ٣           | د                           |

يتضح من الجدول السابق اختلاف درجة الافصاح بالنسبة للشركات التى يقوم بمراجعتها عدد مختلف من المراجعين حيث كانت درجة الافصاح مرتفعة بالنسبة للشركات التى يقوم بمراجعتها المراجع (د) حيث بلغت ٣٨ر٨ درجة وانخفضت الى ٣٦ر٨ درجة بالنسبة للمراجع (أ) ثم انخفضت الى ٣٠ر٧ درجة بالنسبة للمراجع (ب) حتى وصلت الى أقل درجة فى هذه المجموعة بالنسبة للمراجع (ج) وهى ٢٩ر٨ درجة .



## الفصل الخامس

### نتائج البحث وتوصيات علمية وعملية

بعد عرض وتحليل البيانات والمعلومات التي أمكن الحصول عليها خلال اجراء الدراسة الميدانية بالمملكة وفي حدود ماتم التوصل اليه من نتائج يتعين اختبار الفروض التي قام على أساسها البحث . لتأكيد مدى صحتها أو رفضها هذا بالإضافة الى مقارنة نتائج البحث في المملكة بنتائج الدراسات الميدانية السابقة التي تمت في أمريكا ، إنجلترا ، كندا ، نيوزيلندا ، استراليا ، الهند .

أولا : نتائج البحث :

افترض الباحث عددا من الفروض وهي :

### الفرض الاول :

يتعلق بوجود اتفاق عام بين المستفيدين من التقارير المالية للشركات المساهمة السعودية على أهمية المعلومات المالية وغير المالية الواردة بها عند اتخاذ القرارات الاقتصادية الرشيدة .

وقد تبين للباحث من واقع تحليل اجابات المستفيدين في ضوء الوزن النسبي للمعلومات مايلي :

أ) أن ٧٣٪ من المعلومات الواردة بجدول الافصاح (عدد ٣٥ بندا ) تعتبر معلومات مهمة جدا وحصلت على عدد من النقاط (٤ الى أقل من ٥) وأهم هذه المعلومات : قائمة الدخل المقارنة عن سنتين (٤٨٣ر) ، قائمة المركز المالي المقارنة عن سنتين (٤٨٢ر) ، وقائمة التدفق النقدي (٤٥ر) ، معلومات عن التنبؤ بالعوامل التي تؤثر على الصناعة (٤٢٢ر) ، معلومات عن التنبؤ بالارباح والخسائر المتوقعة (٤٢٢ر) .

( ب ) أن ٢٧٪ من المعلومات (عدد ١٣ بندا ) تعتبر معلومات مهمة وحصلت على عدد من النقاط (٣ الى أقل من ٤ ) وأهم هذه المعلومات هي : المبيعات موزعة على خطوط الانتاج (٣٩٣) ، المبيعات موزعة حسب العملاء (٢٦٦) تحويل العملات الاجنبية وما يترتب عليها من خسائر أو أرباح ( ٣٩٦ ) ، مصروفات البحوث والتطوير (٣٩٠) ، مصروفات الصيانة والاصلاح (٣٩٠) ، معلومات عن الضرائب والزكاة (٣٨٥) .

كما تبين للباحث أيضا من واقع تحليل اجابات المستفيدين فى ضوء عدد الموافقين على أهمية المعلومات مايلى :

( ج ) أن الموافقة كانت بنسبة ٨٠٪ من مجموع المستفيدين على أن بعض المعلومات مهمة جدا وخاصة بالنسبة للقوائم المالية الاساسية وهى قائمة الدخل وقائمة المركز المالى أما بقية القوائم فقد كانت نسبة موافقة المستفيدين على أنها مهمة جدا تتراوح ما بين ٥٢٪ الى ٦٠٪ ( مرفق رقم ١ ) .

( د ) كانت الموافقة بنسبة ١٠٠٪ من الذين أجابوا على الاستقصاء فى صندوق التنمية الصناعية على أن بعض المعلومات مهمة جدا مثل قائمة مصادر الاموال واستخداماتها وقائمة التدفق النقدى ، معلومات عن الطاقة الانتاجية ، تكلفة الاصول والاستهلاك المتجمع لها وكانت الموافقة بنسبة ١٠٠٪ أيضا على أن بعض المعلومات الاخرى مهمة فقط مثل قائمة المركز المالى ، ملخص للمنتجات الرئيسية ، تحليل الايرادات حسب الانتاج ، معلومات عن التضخم وارتفاع الاسعار وأثرها على الشركة ( مرفق رقم ٢ ) .

( هـ ) كانت الموافقة بنسبة ٦٠٪ فأعلى من وزارة التجارة على أن ٧٩٪ من المعلومات المالية الواردة بجدول الافصاح تعتبر مهمة جدا ومهمة بالنسبة لمن يقومون بفحص حسابات الشركات بالادارة العامة للشركات ( مرفق رقم ٣ ) .

( و ) كانت الموافقة بنسبة ٨٠٪ فأكثر من صندوق الاستثمارات العامة على أن ٦٦٪ من المعلومات تعتبر مهمة جدا ومهمة عند اتخاذ قراراتهم بمنح قروض للشركات المساهمة ( مرفق ٤ ) .

( ز ) يتضح من مرفق رقم (٥) موافقة أكثر من ٥٠٪ من مصلحة الزكاة والدخل على أن ٢١٪ من المعلومات تعتبر معلومات مهمة جدا ، ٧١٪ من المعلومات تعتبر معلومات مهمة .

( ح ) يتضح من مرفق رقم (٦) موافقة أكثر من ٥٠٪ من مكاتب المحاسبة على أن ٢٣٪ من المعلومات تعتبر معلومات مهمة جدا ، ٧١٪ من المعلومات تعتبر معلومات مهمة لمتخذي القرارات الاقتصادية .

( ط ) يتضح من مرفق (٧) موافقة أكثر من ٥٠٪ من البنوك ( قسم التسهيلات المالية ) على أن ٢١٪ من المعلومات تعتبر معلومات مهمة جدا ، ٣٨٪ من المعلومات تعتبر معلومات مهمة وذلك عند اتخاذهم قرار بمنح القروض للشركات المساهمة بالمملكة .

( ك ) يتضح من مرفق (٨) موافقة أكثر من ٥٠٪ من ديوان المراقبة على ١٨٪ من المعلومات تعتبر معلومات مهمة جدا ، ٢٤٪ من المعلومات تعتبر معلومات مهمة بالنسبة لهم كممثلين للدولة في مراجعة حسابات الشركات التي تساهم فيها الدول أو الشركات المعانة .

هذا ويبدو في ضوء التحليل السابق صحة الفرضية الاولى الخاصة بوجود تفاف عام بين جميع المستفيدين من التقارير المالية للشركات المساهمة السعودية على أهمية المعلومات المالية وغير المالية الواردة بها لاتخاذ قراراتهم الاقتصادية الرشيدة وأهمها قرارات شراء وبيع الاسهم ومنح القروض الاعانات للشركات الماهمة وتقدير ضرائب الدخل أو الزكاة على هذه الشركات .

الفرض الثانى : " تقوم الفرضية الثانية على أن هناك تباين فى درجة الافصاح فى التقارير المالية من شركة لآخرى بالرغم من تماثل هذه الشركات فى معظم الظروف "

وقد تبين للباحث من فحص وتحليل التقارير المالية للشركات المساهمة السعودية وفى ضوء مقياس كمى موحد تم اعداده لهذا الغرض ( جدول الافصاح ) مايلى :

( أ ) يتضح من مرفق ( ١٦ ) وشكل رقم ( ٢ ) انخفاض درجة الافصاح بوجه عام فى جميع الشركات محل الدراسة وكان متوسط درجة الافصاح لشركات صناعة الاسمنت هو ٢٥١٪ ، وكانت بالنسبة لشركات الصناعات التحويلية هو ٣٦٦٪ ، وشركات الكهرباء ٣٨٦٪ ، وشركات الغاز والبتنول ٤٠٩٥٪ وشركات النقل ٣٢٥٥٪ ، الشركات الاخرى ٣٠٦٪ .

( ب ) كما يتضح من نفس الجدول تباين درجة الافصاح فى عدد من شركات الكهرباء المتماثلة الظروف - حيث رأسالها يزيد عن ١٠٠٠ مليون ريال ، تحصل على اعانة من الدولة بما يضمن لها حدا أدنى من الارباح ( ١٥٪ من القيمة الاسمية للاسهم ) وتساهم فيها الدولة بنسبة أكثر من ٢٥٪ ، كما أن حجم أصول كل منها يزيد على ٢٠٠٠ مليون ريال فقد كانت درجة الافصاح فى الشركة الاولى ٦٥٦ ، وفى الثانية ٣٦٨ ، وفى الثالثة ٣٨١ ، وفى الرابعة ٣٤٢ .

( ج ) هذا بالاضافة الى تباين درجة الافصاح فى عدد من شركات الاسمنت المتماثلة الظروف تقريبا من حيث رأس المال ومقدار الارباح المحققة ، حجم الاصول فقد كانت درجة الافصاح فى أحد الشركات ١٨٩ بينما فى الشركة الاخرى ٢٧٣ .

د ) كما تبين وجود تباين فى درجة الافصاح فى التقارير المالية لشركات النقل المتماثلة الظروف تقريبا فقد كانت درجة الافصاح بالنسبة لاحدى شركات النقل ٢٥٨ بينما للشركة الاخرى هى ٣٩٣ .

هذا ويبدو فى ضوء ماسبق صحة الفرضية الثانية والتي تشير الى تباين درجة الافصاح فى التقارير المالية من شركة لآخرى بالرغم من تماثلها فى معظم الظروف .

الفرضية الثالثة : تنص الفرضية الثالثة على عدم كفاية المعلومات التي تم الافصاح عنها فى التقارير المالية لتلبية حاجات المستفيدين .

ولاثبات صحة هذه الفرضية وفى ضوء جدول الافصاح الذى يتضمن متطلبات الافصاح العامة بالمملكة والذى يحوى عدد ٤٨ معلومة من المعلومات التي يتعين الافصاح عنها تبين مايلى :

١ ) يوضح مرفق (١٤) عدد الشركات التي أفصحت عن كل معلومة من المعلومات المالية وغير المالية الواردة بجدول الافصاح ومنها يتضح فيما عدا قائمة الدخل وقائمة المركز المالى لم تقم الكثير من الشركات بالافصاح عن المعلومات المهمة التي قد تساعد المستثمرين والدائنين على اتخاذ قراراتهم ومن أمثلة ذلك :

| النسبة المئوية للشركات التي<br>ظهرت المعلومات بتقاريرها<br>المالية | بيانات                                                   | الرقم<br>الكودى<br>للمعلومات |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------|
| ١٠٠٪ من عدد الشركات ٢٧ شركة                                        | قائمة دخل مقارنة                                         | ١                            |
| ١٠٠٪ ، ، ،                                                         | قائمة المركز المالى                                      | ٢                            |
| ٢٥٩٪ ، ، ،                                                         | قائمة التغير فى المركز المالى                            | ٣                            |
| ٣٧٪ ، ، ،                                                          | قائمة التدفق النقدى                                      | ٥                            |
| صفر٪ ، ، ،                                                         | تحليل مصروفات العمليات الى ثابت<br>ومنغير                | ١٥                           |
| ٢٢٢٪ ، ، ،                                                         | مصروفات البحوث والتطوير                                  | ١٦                           |
| صفر٪ ، ، ،                                                         | بيان القيمة الحالية للسهم                                | ٢٢                           |
| ١٨٥٪ ، ، ،                                                         | مناقشة النشاط التسويقى بوجه عام                          | ٤٠                           |
| صفر٪ ، ، ،                                                         | التنبؤ بالعوامل التى تؤثر على الصناعة<br>فى العام التالى | ٤٣                           |
| صفر٪ ، ، ،                                                         | التنبؤ بآداء الشركة فى المستقبل                          | ٤٥                           |
| صفر٪ ، ، ،                                                         | التنبؤ بمتوسط دخل السهم للعام التالى                     | ٤٧                           |
| صفر٪ ، ، ،                                                         | التزامات متوقعة للعام التالى                             | ٤٨                           |

هذا وتعتبر هذه المعلومات مهمة لجميع المستفيدين عند اتخاذهم للقرارات الاقتصادية وعدم وجودها يؤدى الى اتخاذ قرارات غير سليمة من جانبهم .

ب ) يوضح مرفق (١٥) والشكل رقم (١) النسبة المئوية للمعلومات التى أفصحت عنها كل شركة من الشركات الى العدد الكلى للمعلومات فقد بلغت ١٣٦٪ فقط من المعلومات وبلغت حدها الاقصى الى ٦٥٪ كما يتضح مما يلى :

| الشركات            | عدد الشركات | الحد الاعلى والادنى لنسبة المعلومات % |
|--------------------|-------------|---------------------------------------|
| جميع الشركات       | ٢٧          | ١٣٦٪ - ٦٥٪                            |
| شركات الاسمنت      | ٦           | ١٥٩٪ - ٣٧٨٪                           |
| الصناعات التحويلية | ٤           | ١٣٦٪ - ٣٥٥٪                           |
| الكهرباء           | ٦           | ٢٥٪ - ٦٥٪                             |
| الغاز والبتروول    | ٤           | ٣٦٩٪ - ٤٤١٪                           |
| النقل              | ٢           | ٢٥٪ - ٣٧٨٪                            |
| أخرى               | ٥           | ٢٠٪ - ٣٨٪                             |

مما سبق يتضح صحة الفرضية الثالثة التي تنص على عدم كفاية المعلومات التي تم الافصاح عنها لتلبية حاجات المستفيدين من مستثمرين ودائنين وغيرهم .

فرضية الرابعة : " تشير الى وجود علاقة ارتباط بين درجة الافصاح وعدد من المتغيرات أهمها رأس المال ، نسبة الربحية ، حجم الاصول أو أى عوامل أخرى .

ولتأكيد صحة هذه الفرضية تم دراسة مايلي :

العلاقة بين درجة الافصاح ورأس المال ( مرفق ١٧ ) من حيث مدى تناسب الطردى أو العكس لدرجة الافصاح مع كل زيادة أو انخفاض لرأس المال . وقد تبين أن درجة الافصاح قد بلغت ٤٥٦٦ بالنسبة للشركات التي رأسمالها أقل من ١٠٠ مليون ثم انخفضت الى ٢٤٩٩ بالنسبة للشركات التي يقع رأسمالها ما بين ١٠٠ مليون الى أقل من ٥٠٠ مليون ثم ارتفعت مرة أخرى لتصل الى ٣٠٣٣ بالنسبة للشركات من ٥٠٠ مليون الى أقل من ١٠٠٠ حتى وصلت درجة الافصاح الى ٤٢٧٦٦ بالنسبة للشركات التي رأسمالها أكثر من ١٠٠٠ مليون كما كان معامل الارتباط ( ر ) ٣٤ مما يشير الى أن هناك ارتباطا ضعيفا بين درجة الافصاح ورأس المال من واقع البيانات المذكورة .

( ب ) العلاقة بين درجة الافصاح ونتيجة النشاط ( مرفق ١٨ ) من حيث أثر ربحية الشركات على درجة الافصاح . ولهذا الغرض تم تقسيم الشركات حسب الربح المحقق خلال السنة الى فئات ووصلت درجة الافصاح الى ٣٦٢٢ بالنسبة للشركات التي حققت أرباح أقل من ٣٠ مليون ثم انخفضت درجة الافصاح الى ٢٩٣٣ بالنسبة للشركات التي حققت ربح ما بين ٣٠ مليون وأقل من ٦٠ مليون وارتفعت مرة أخرى الى ٣٥٥٥ بالنسبة للشركات التي حققت أرباح من ٦٠ الى أقل من ١٠٠ مليون ثم انخفضت الى ٢٧٥٥ بالنسبة للشركات التي حققت أرباح أكثر من ١٠٠ مليون .

وكان معامل الارتباط ( ر ) بين درجة الافصاح من ناحية والعاملين التاليين (رأس المال والربح ) من ناحية أخرى هو ٣٧ مما يشير الى أن هذين العاملين معا كان تأثيرهما ضعيف على درجة الافصاح في التقارير المالية .

( ج ) يوضح مرفق رقم (١٩) العلاقة بين درجة الافصاح وحجم الاصول ( الثابتة والمتداولة ) حيث انخفضت درجة الافصاح تدريجيا مع كل زيادة في حجم الاصول من ٣٣٣٢٩ الى ٣١٥٥٥ ثم الى ٣٠٥٥ لأنها ارتفعت في الشريحة الاخيرة بالنسبة للشركات التي حجم أصولها أكثر من ٢٠٠٠ مليون ريال حتى وصلت الى ٤٣٦٨ .



وكان معامل الارتباط (ر) بين درجة الافصاح من ناحية والعوامل الثلاثة من ناحية أخرى ( رأس المال ، الربحية ، حجم الاصول ) هي ٣٧ر مما يشير الى عدم وجود تحسن في معامل الارتباط عند اضافة العامل الثالث الى العاملين السابقين ويعنى أن الارتباط ضعيف بين درجة الافصاح وهذه العوامل الثلاث .

( د ) يوضح مرفق رقم (٢٠) أثر الاعانة التي تحصل عليها الشركات المساهمة من الدولة على درجة الافصاح وقد تبين ارتفاع درجة الافصاح في الشركات المعانة والتي تضمن لها الدولة حدا أدنى من الربح حيث بلغت في المتوسط ٣٧٦ر بالمقارنة بالشركات غير المعانة التي انخفضت فيها درجة الافصاح الى ٣١٤ر .

( هـ ) يوضح مرفق رقم (٢١) درجة الافصاح في الشركات المساهمة المختلطة والتي يساهم فيها أجنب بنسبة ٤٩/ من رأس المال . وقد تبين أن متوسط درجة الافصاح في هذه الشركات هو ٣٤٦ر وهو لا يختلف كثيرا عن الشركات المساهمة الاخرى التي لا يساهم فيها أجنب حيث بلغ توسط درجة الافصاح لها ٣٣ر .

( و ) يوضح مرفق رقم (٢٢) أثر مساهمة الدولة على درجة الافصاح حيث تساهم الدولة في بعض الشركات بنسبة أقل من ٢٥/ أو بنسبة أكثر من ٢٥/ . وقد اتضح أن متوسط درجة الافصاح في الشركات التي تساهم فيها الدولة بنسبة أقل من ٢٥/ هو ٣٢١٤ر ثم انخفض متوسط درجة الافصاح الى ٣٢٩٦ر في الشركات التي تساهم فيها الدولة بنسبة أكبر من ٢٥/ - الا أن متوسط درجة الافصاح قد ارتفع الى ٤١٧ر في الشركات الاخرى التي لا تساهم فيها الدولة .

( ز ) يوضح جدول رقم (٢٣) أثر المراجع الخارجى الذى يقوم بفحص القوائم المالية على درجة الافصاح وقد تبين اختلاف درجة الافصاح في الشركات تبعا لاختلاف المراجع الخارجى الذى يقوم بفحص حساباتها . فقد كان متوسط درجة الافصاح في الشركات المساهمة التي قام بفحصها المراجع (أ) هي ٣٦٨ر بينما كان متوسط درجة الافصاح في المجموعة الاخرى من الشركات التي يفحصها المراجع (ب) هي ٣٠٧ر حتى وصلت الى ٢٩٨ر بالنسبة للمراجع (ج) وأخيرا الى ٣٨٨ر بالنسبة للمراجع ( د ) .

ما سبق يتضح أن ماجاء بالفرضية الرابعة من حيث وجود عدد من العوامل التي تؤثر على درجة الافصاح وهي ( رأس المال ، نسبة الربح ، حجم الاصول ) لايؤكد صحة هذه الفرضية جزئيا نظرا لان هناك عوامل أخرى مثل ( أثر الاعانات الحكومية والمساهمة الاجنبية ، مساهمة الدولة ، المراجع الخارجى ) قد تؤثر على درجة الافصاح ولكن لايمكن الاعتماد عليها تماما نظرا لوجود علاقة غير ملموسة وغير محددة اتجاهها .

ثانيا : مقارنة نتائج البحث بنتائج الدراسات السابقة :

يقوم الباحث فى هذه المرحلة الاخيرة من البحث بمقارنة النتائج التي تم التوصل اليها بما انتهت اليه نتائج الدراسات السابقة وذلك بهدف مدى الاتفاق أو الاختلاف بين نتائج الدراسة فى المملكة ونتائج الدراسات الاخرى فى عدد من الدول وتفسير أسباب ذلك كلما أمكن . ويبدو ذلك فيما يلى :

( ١ ) قام Michael Firth ( ٨٣ ) بدراسة فى انجلترا للبحث عن دليل عملى يتعلق بالمعلومات المهمة التي يتعين الافصاح عنها فى التقارير المالية وتم لهذا الغرض سؤال عدد من المديرين الماليين ، المراجعين ، المحللين الماليين ، ادارة التسهيلات المالية بالبنوك عن الاهمية النسبية لعدد من المعلومات التي قد تهم المستفيدين ( عدد ٧٥ معلومة مالية وغير مالية ) . وتبدو فيما يلى نتائج تلك الدراسة فى انجلترا مقارنة بنتائج الدراسة فى المملكة .

جدول يبين مقارنة بين نتائج الدراسة في المملكة العربية السعودية ونتائج الدراسة في إنجلترا حول تحديد الوزن النسبي للمعلومات المالية

1 = غير مهم جدا ، 2 = غير مهم ، 3 = اهلو مهم والا هو غير مهم ، 4 = مهم ، 5 = مهم جدا

| نتائج الدراسة التي توصل اليها الباحث<br>بالمملكة العربية السعودية |        |                   |                                          |                              | Michael Firth                |                           |                      | نتائج دراسة<br>يا إنجلترا |                      |                                                                                                                                |
|-------------------------------------------------------------------|--------|-------------------|------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|---------------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ديوان<br>المراقبة                                                 | البنوك | مكاتب<br>المراجعة | مصلحة<br>استشارات الركة<br>والدخل العامة | وزارة<br>التجارة الاستهلاكية | صندوق<br>التنمية<br>الصناعية | قسم<br>الاقتان<br>بالبنوك | المحللين<br>الماليين | المراجعين                 | المديرين<br>الماليين | المعلومات المالية                                                                                                              |
| £٣٣                                                               | £٣٨    | £٥٨               | £٢٥                                      | £٢٥                          | £                            | £٩٥                       | £٥١                  | £٤٣                       | £٤٧                  | الافصاح عن المنتجات الرئيسية<br>اثر التضخم على نتيجة النشاط<br>معلومات البحوث والتطوير<br>معلومات تعيين وتدريب القوى<br>الشرية |
| £٣٣                                                               | £٣١    | £٢٨               | £١٣                                      | £٦٥                          | £                            | £٨٥                       | £٩٢                  | £٥٧                       | £٩٢                  |                                                                                                                                |
| £٥٨                                                               | £٦٩    | £٣٨٨              | £١٣                                      | £٢٥                          | £٥٥                          | £٧٥                       | £٤٦                  | £٣٥                       | £٢٩                  |                                                                                                                                |
| £٩٣                                                               | £٢٣    | £٣٤٨              | £٧٥                                      | £٢٥                          | £                            | £٢٦                       | £٥١                  | £٥٥                       | £٩٦                  |                                                                                                                                |
| £٤٤                                                               | £٤٢    | £٩٢               | £٣٨                                      | £٤٥                          | £٤٥                          | £٦٤                       | £٥١                  | £٢٩                       | £٣٧                  | المصروفات الراسالية المستقبله<br>التنبؤ بالربح في السنة المقبلة<br>تكلفة الاصول والاستهلاك<br>المجموع لها                      |
| £٤٦                                                               | £٦٢    | £١٢               | £٢٥                                      | £٦٥                          | £                            | £٢٥                       | £٦٧                  | £٥٧                       | £٦٩                  |                                                                                                                                |
| £٦٣                                                               | £٣٨    | £٤٨               | £٦٣                                      | £٨٥                          | £                            | £٢٦                       | £٤١                  | £٦٢                       | £٣٧                  |                                                                                                                                |
| £٦٤                                                               | £٦٩    | £٤٨               | £٥٥                                      | £٤٥                          | £٥                           | £١٧                       | £٣٥                  | £٢١                       | £١١                  | تقييم المخزون<br>طريقة حساب تكلفة البعاعة<br>قائمة مصادر الاموال<br>واستخداماتها                                               |
| £٤٨                                                               | £٢٣    | £٤٨               | £٧٥                                      | £٨٥                          | £                            | £٦١                       | £١٧                  | £٣٧                       | £٥٦                  |                                                                                                                                |
| £٧٥                                                               | £٥٤    | £٣١               | £٢٥                                      | £٨٥                          | £                            | £٦٩                       | £٥٨                  | £٣٨                       | £١٦                  |                                                                                                                                |

يتضح من الجدول السابق مدى تقارب النتائج التي تم التوصل إليها في المملكة مع نتائج الدراسة السابقة في إنجلترا وقد يرجع أسباب ذلك الى تشابه حاجات المستفيدين من المعلومات المالية في المملكة وإنجلترا ، كما أن لهم أيضا هدف واحد مشترك هو البحث عن المعلومات المهمة التي تساعدهم على اتخاذ القرارات الرشيدة عند استثمار أموالهم أو عند منح القروض للشركات .

ب - قام عدد من الباحثين بدراسات مختلفة عن عدد الشركات التي أفصحت عن كل معلومة من المعلومات المالية الواردة بجدول الإفصاح وكانت نتائج ذلك مقارنة بالنتائج التي تم الوصل إليها في المملكة كما يلي :

جدول يوضح نسبة الشركات التي أفصحت عن المعلومات المالية

| دارسة S. Surendra<br>بالولايات المتحدة الأمريكية (٨٥)                 |                                                                   | نتائج الدراسة<br>بالمملكة العربية<br>السعودية | دراسة McNally<br>بنيوزيلندا (٨٤) |                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| نسبة الشركات غير<br>المسجلة بسوق<br>الأوراق المالية<br>الى حجم العينة | نسبة الشركات<br>المسجلة بسوق<br>الأوراق المالية<br>الى حجم العينة | نسبة الشركات<br>الى حجم العينة                | نسبة الشركات<br>الى حجم العينة   |                                                             |
| ٣٨                                                                    | ٨٣                                                                | ٤٠٧                                           | ٨٥٤                              | قائمة مصادر الاموال<br>واستخداماتها                         |
| ٦٩                                                                    | ٦٩                                                                | ٩٢٦                                           | ٨٣٤                              | معلومات عن الضرائب                                          |
| ٥٨                                                                    | ٩٦                                                                | ٢١٧                                           | ٢٢                               | مصرفات رأسمالية<br>للسنة الحالية                            |
| ٢٢                                                                    | ٤٤                                                                | صفر                                           | ٣٩٨                              | مناقشة العوامل التي<br>تؤثر على الصناعة<br>في السنة المقبلة |
| ٩٤                                                                    | ٩٧                                                                | ٨٨٨                                           | ٨٣٤                              | وصف المنتجات<br>الرئيسية                                    |
| ٩٦                                                                    | ١٠٠                                                               | صفر                                           | ٤٥٦                              | معلومات عن المديرين<br>للشركة                               |
| ١٣                                                                    | ٤٨                                                                | صفر                                           | ١٩                               | مصرفات رأسمالية<br>للسنة المقبلة                            |
| ١٣                                                                    | ٢٥                                                                | ٢٢٢                                           | ١                                | مصرفات البحوث<br>والتطوير                                   |
| ٣٨                                                                    | ٧٦                                                                | صفر                                           | ٣٨٨                              | معلومات عن المساهمين                                        |

84 - G.M. McNally and others, Op.Cit., p. 11-21.

85 - Surendra S. Singhvi, Corporate Disclosure Through Annural Reports in U.S.A. and India, Columbia University, Unpublished, 1967, p.76.

يتضح من الجدول السابق أن هناك اختلاف بين كل دولة من الدول في نسبة المعلومات التي تقوم كل شركة بالافصاح عنها وقد يرجع ذلك الى عوامل أهمها عدم رغبة ادارة الشركة فى الافصاح عن كثير من المعلومات المالية المهمة خوفا من منافسة الشركات الاخرى لها . أو لوجود قوانين وتعليمات تلزم الشركات بالافصاح عن معلومات معينة طبقا لنماذج مخصصة لهذا الغرض .

ويبدو ذلك بالنسبة لنتائج الدراسة فى الولايات المتحدة حيث أن هناك نوعين من الشركات وهما شركات مسجلة لدى بورصة الاوراق المالية وتداول أسهمها بالبيع أو الشراء وشركات أخرى غير مسجلة - ولذلك كانت نسبة الشركات المسجلة أكبر من نسبة الشركات الغير مسجلة فى الافصاح عن المعلومات المالية .

ج- قام عدد من الباحثين بدراسة العلاقة بين درجة الافصاح فى التقارير المالية وبين العوامل التي قد تؤثر عليها وأهمها حجم أصول الشركة ، عدد المساهمين ، عائد الربحية . وقام الباحث بدراسة أثر هذه العوامل بالإضافة الى عوامل أخرى على درجة الافصاح فى التقارير المالية للشركات المساهمة السعودية .

وكانت نتائج ذلك مقارنة بنتائج الدراسات السابقة (٨٦) فى عدد من الدول كما يلى :

| العوامل التي قد تؤثر على درجة الافصاح | نتائج الدراسة في المملكة العربية السعودية | في أمريكا S.Singhvi | في أمريكا S. Buzby | في الهند S.Singhvi | في انجلترا M.Firth |
|---------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| حجم أصول الشركة                       | سالبة                                     | موجبة               | موجبة              | موجبة              | موجبة              |
| عدد المساهمين                         | -                                         | موجبة               | -                  | موجبة              | -                  |
| الشركة مسجلة ببورصة                   | -                                         | موجبة               | سالبة              | -                  | موجبة              |
| الاوراق المالية                       | -                                         | موجبة               | -                  | سالبة              | سالبة              |
| المراجعة الخارجية                     | -                                         | موجبة               | -                  | موجبة              | -                  |
| عائد المساهمة                         | سالبة                                     | موجبة               | -                  | موجبة              | -                  |
| حجم أرباح الشركة                      | -                                         | -                   | -                  | موجبة              | -                  |
| نوع الإدارة                           | سالبة                                     | -                   | -                  | موجبة              | -                  |
| رأس المال                             | سالبة                                     | -                   | -                  | -                  | -                  |
| الاعانة                               | *                                         | -                   | -                  | -                  | -                  |
| مساهمة الدولة                         | *                                         | -                   | -                  | -                  | -                  |
| المشاركة الاجنبية                     | *                                         | -                   | -                  | -                  | -                  |

يتضح من الجدول السابق أن بعض هذه العوامل كان لها تأثير ايجابي على درجة الافصاح والبعض الاخر من العوامل لها تأثير سلبي ولم يؤثر على درجة الافصاح هذا وتوجد عوامل أخرى لم يتم توافر معلومات عنها ولم يتم اختبارها للحكم ما اذا كانت هناك علاقة بينها وبين درجة الافصاح أم لا توجد .

هذا وتبين للباحث وجود عوامل أخرى خاصة بالمملكة وهي ما تتعلق بأثر الاعانة التي تحصل عليها الشركة ، أثر مساهمة الدولة ، أثر المساهمة الاجنبية على درجة الافصاح في التقارير المالية للشركات المساهمة السعودية - وهذه العوامل الثلاث الاخيرة لم يتمكن الباحث من وجود أثر ملموس لها على درجة الافصاح أو أنها غير محددة الاتجاه .

( - ) = لم يتوفر بيانات عنها أو لم يتم اختبارها  
 ( \* ) = توجد علاقة ولكنها غير ملموسة أو غير محدد اتجاهها

ثالثا : التوصيات :

فى ضوء نتائج الدراسة الميدانية بالمملكة يقترح الباحث عددا من التوصيات أهمها :

١- نظرا لما لوحظ من تباين فى درجة الافصاح للتقارير المالية للشركات المساهمة السعودية من شركة لآخرى بالرغم من تماثل الظروف بين هذه الشركات فان الباحث يرى •

أ ) وضع نظام محاسبى موحد لكل نشاط اقتصادى يتضمن توحيدا للمفاهيم والمصطلحات المستخدمة داخل النشاط وتوحيد الدفاتر والحسابات ونظم الرقابة الداخلية •

ب ) ايجاد مبادئ للمحاسبة ومعايير للمراجعة تتفق والظروف الاقتصادية والاجتماعية بالمملكة وتكون ملزمة للشركات المساهمة ومكاتب المحاسبة والمراجعة عند اعداد أو عند فحص التقارير المالية لهذه الشركات •

٢- نظرا لما لوحظ من عدم كفاية المعلومات التى تم الافصاح عنها فى التقارير المالية لتلبية حاجات المستفيدين منها فى المملكة • يقترح الباحث :

أ ) الزام كل شركة من الشركات المساهمة بأن ترفق بيانات ومعلومات تفصيلية مكملة للتقارير المالية وأن تكون هناك تقارير خاصة تقوم كل شركة بتقديمها الى وزارة التجارة لهذا الغرض •

ب ) الزام المحاسبين والمراجعين بالمملكة الى تقديم صور من مثل هذه التقارير التفصيلية بعد اعتمادها منهم وتحت مسؤوليتهم الى الجهات ذات العلاقة ( وزارة التجارة ، مصلحة الزكاة والدخل ، ديوان المراقبة ) وذلك حتى يعتمد عليها المستفيدون بالمملكة عند اتخاذ قراراتهم الاقتصادية •

٣- التركيز على دور وزارة التجارة ، ديوان المراقبة ومصحة الزكاة والدخل في تطوير مبادئ المحاسبة ومعايير المراجعة الخاصة بالمملكة وذلك :

أ ) بالنص صراحة في قانون الشركات السعودي على القوائم المالية التي يتعين على كل شركة أن تقوم باعدادها بجانب قائمة الدخل وقائمة المركز المالي .

ب ) تحديد المعلومات المالية وغير المالية التي يجب أن تحتويها التقارير المالية للشركات المساهمة السعودية .

ج ) اجراء الاتصال المباشر بكل من مكاتب المحاسبة والمراجعة بالمملكة والمستثمرين ، البنوك ، كبار المساهمين ، القارئ العادي للتقارير المالية للتعرف على المعلومات المالية وغير المالية التي يتعين الافصاح عنها وايضاها في التقارير المالية للشركات المساهمة .

د ) انشاء نظام للمعلومات يحتوى على كل ما يهم المستثمرين والدائنين عن كل شركة من الشركات المساهمة بالمملكة من معلومات .

هـ ) وضع تنظيم لمكاتب بيع وشراء الاسهم بحيث يقتصر مزاوله هذه المهنة على المكاتب الاستشارية المتخصصة التي يوجد بها المحللين الماليين ونظام كفاء للمعلومات .

٤ - التركيز على دور البنوك وصندوق التنمية الصناعية وصندوق الاستثمارات العامة وجهات الاقراض الاخرى في تحديد المعلومات المالية التي يجب على كل شركة مساهمة أن تقدمها قبل الموافقة على منح القروض أو المساعدات المالية لها .



( الملاحق )



ملحق ( ١ )

قائمة الاستقصاء



بسم الله الرحمن الرحيم

سعادة

المحترم

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،

لعلكم تلاحظون التطور الاقتصادي الذي تمر به المملكة وما ترتب على ذلك من ظهور كثير من الشركات المساهمة ، وقيام الافراد والشركات باستثمار أموالهم فيها الامر الذي يقضى بضرورة نشر كل مايتعلق بهذه الشركات من معلومات مالية وغير مالية من خلال التقارير المالية حتى يستفيد منها المستثمرون ، والدائون والدولة والقارىء العادى عند اتخاذ قراراتهم الاقتصادية .

ولهذا وضعت الجهات العلمية والمهنية فى مجال المحاسبة وكذا الجهات المشرفة على الشركات المساهمة فى كثير من الدول ، متطلبات عامة للافصاح عن المعلومات التى يتعين عرضها فى التقارير المالية لتفى بحاجات المستفيدين منها .

وفى ضوء ما سبق يقوم الباحث بدراسة لمتطلبات الافصاح العامة وقياس مدى توافرها فى التقارير المالية للشركات المساهمة السعودية للتوصل الى : مدى استيفاء التقارير المالية للمعلومات التى يتعين الافصاح عنها لترشيد القرارات الاقتصادية ، وبيان مدى تأثير بعض العوامل على درجة الافصاح بالتقارير المالية .

لذا نرجوا معاونتكم فى الاجابة على هذا الاستقصاء لما فيه المصلحة العامة . . .  
والله من وراء القصد .

بغرض أنك من أحد المستفيدين الذين سيعتمدون على البيانات والمعلومات الواردة بالتقارير المالية عند اتخاذ قراراتهم الاقتصادية فما مدى الأهمية النسبية للبند التاليه .  
( ضع علامة أمام المناسب ) :

أولا : القوائم المالية :

|                |         |                                |     |         |
|----------------|---------|--------------------------------|-----|---------|
| غير مهم<br>جدا | غير مهم | لا هو مهم<br>ولا هو غير<br>مهم | مهم | مهم جدا |
|----------------|---------|--------------------------------|-----|---------|

- ١ - قائمة دخل مقارنه عن سنتين أو حسابات ختامية مقارنة .
- ٢ - قائمة المركز المالي مقارنة
- ٣ - قائمة التغير في المركز المالي
- ٤ - قائمة مصادر الاموال واستخداماتها
- ٥ - قائمة التدفق النقدي

ثانيا : النشاط الانتاجي :

- ٦ - ملخص للمنتجات الرئيسية
- ٧ - معلومات عن الطاقة
- ٨ - المبيعات موزعة على خطوط الانتاج الرئيسية
- ٩ - المبيعات موزعة حسب العملاء

|                |         |                                |     |         |
|----------------|---------|--------------------------------|-----|---------|
| غير مهم<br>جدا | غير مهم | لا هو مهم<br>ولا هو غير<br>مهم | مهم | مهم جدا |
|----------------|---------|--------------------------------|-----|---------|

ثالثا : معلومات مالية :

١٠ - تكلفة الاصول والاستهلاك

المتجمع لها

١١ - بيان بالديون المشكوك

في تحصيلها

١٢ - تحليل الايرادات حسب

الانتاج أو حسب العملاء

١٣ - بيان الايراد الاجمالي

من المبيعات و صافى

الدخل

١٤ - تحويل العملات الاجنبية

وما يترتب عليها من

خسائر أو أرباح

١٥ - تحليل مصروفات العمليات

الى ثابت ومتغير

١٦ - مصروفات البحوث

والتطوير

١٧ - مصروفات الصيانة والاصلاح

١٨ - معلومات عن الضرائب

والزكاة

|                |         |                                |     |         |
|----------------|---------|--------------------------------|-----|---------|
| غير مهم<br>جدا | غير مهم | لا هو مهم<br>ولا هو غير<br>مهم | مهم | مهم جدا |
|----------------|---------|--------------------------------|-----|---------|

- ١٩ - معلومات عن التضخم  
وارتفاع الاسعار وأثره  
على الشركة
- ٢٠ - قيمة المصروفات الرأسمالية
- ٢١ - فروق اعادة التقييم
- ٢٢ - بيان القيمة الحالية للسهم
- ٢٣ - متوسط دخل السهم
- ٢٤ - المشروعات المنفذه  
وتحت التنفيذ
- ٢٥ - الاستثمارات فى شركات  
تابعه
- ٢٦ - قيمة الاعانه التى تحصل  
عليها الشركة

رابعا : معلومات عن المخزون :

- ٢٧ - طريقة تقييم المخزون
- ٢٨ - الطرق المستخدمة فى  
تحديد تكلفة البضاعة



|                |         |                                |     |         |
|----------------|---------|--------------------------------|-----|---------|
| غير مهم<br>جدا | غير مهم | لا هو مهم<br>ولا هو غير<br>مهم | مهم | مهم جدا |
|----------------|---------|--------------------------------|-----|---------|

٢٩- توزيع المخزون حسب النوع

٣٠- الرقابة على المخزون

٣١- العجز الطبيعي أو غير الطبيعي

خامسا : معلومات عن العاملين :

٣٢- مصروفات تعيين وتدريب القوى البشرية

٣٣- مكافأة نهاية الخدمة للعاملين

٣٤- المزايا النقدية أو العينية للعاملين

٣٥- عدد العاملين ومعلومات عن عقود العمل

سادسا : معلومات عامة :

٣٦- سياسات وأهداف ادارة المشروع

٣٧- معلومات عن المديرين والتنظيم الداخلى للمشروع

|                |         |                                |     |         |
|----------------|---------|--------------------------------|-----|---------|
| غير مهم<br>جدا | غير مهم | لا هو مهم<br>ولا هو غير<br>مهم | مهم | مهم جدا |
|----------------|---------|--------------------------------|-----|---------|

٣٨ - بيان عدد المساهمين  
وأنواع الأسهم

٣٩ - مناقشة المتغيرات الاقتصادية  
المتعلقة بالمبيعات أو بالانتاج

٤٠ - مناقشة النشاط التسويقي  
بوجه عام

٤١ - معلومات عن الطرق المحاسبية  
المستخدمة وأثر التحول في  
تطبيقها على نتيجة النشاط

٤٢ - توصيات خاصة بالمبادئ  
المحاسبية ومدى الاستفادة  
منها في تحضير القوائم  
المالية

سابعاً : معلومات للتنبؤ :

٤٣ - التنبؤ بالعوامل التي تؤثر  
على الصناعة في العام التالي

٤٤ - التنبؤ بالأرباح أو الخسائر  
المتوقعة

٤٥ - التنبؤ بأداء الشركة في  
المستقبل

|                |         |                                |     |         |
|----------------|---------|--------------------------------|-----|---------|
| غير مهم<br>جدا | غير مهم | لا هو مهم<br>ولا هو غير<br>مهم | مهم | مهم جدا |
|----------------|---------|--------------------------------|-----|---------|

٤٦ - معلومات عن المصروفات  
الرأسمالية للعام التالي

٤٧ - التنبؤ بمتوسط دخل  
السهم للعام التالي

٤٨ - التزامات متوقعة فى  
العام التالي

هذا وفى النهاية أرجو توضيح الجهة التى تعملون بها ؟

صندوق التنمية الصناعية

وزارة التجارة

صندوق الاستثمارات

مصلحة الزكاة والدخل

مكاتب محاسبة

بنوك

ديوان المراقبة

— وماهى الوظيفة الحالية ؟ .....



ملحق ( ٢ )

جداول مستخرجة من  
تحليل اجابات المستفيدين  
من المعلومات المالية بالمملكة

مرفق رقم ( ١ )

جدول يوضح النسبة المئوية لمجموع المستفيدين الموافقين  
على أهمية المعلومات المالية

أولا : القوائم المالية :

| غير مهم جدا                      | غير مهم | لا هو مهم ولا هو غير مهم | مهم | مهم جدا |                                                         |
|----------------------------------|---------|--------------------------|-----|---------|---------------------------------------------------------|
| صفر                              | صفر     | %١                       | %١٣ | %٨٦     | ١ - قائمة دخل مقارنه عن سنتين أو حسابات ختامية مقارنة . |
| صفر                              | صفر     | %١                       | %١٥ | %٨٤     | ٢ - قائمة المركز المالي مقارنة                          |
| صفر                              | %١      | %١٠                      | %٣٤ | %٥٥     | ٣ - قائمة التغير في المركز المالي                       |
| صفر                              | %١      | %٧                       | %٣٢ | %٦٠     | ٤ - قائمة مصادر الاموال واستخداماتها                    |
| %١                               | صفر     | %١٤                      | %٣٣ | %٥٢     | ٥ - قائمة التدفق النقدي                                 |
| <u>ثانيا : النشاط الانتاحي :</u> |         |                          |     |         |                                                         |
| %١                               | %١      | %٩                       | %٥١ | %٣٨     | ٦ - ملخص للمنتجات الرئيسية                              |
| %١                               | %٣      | %٦                       | %٤٥ | %٤٥     | ٧ - معلومات عن الطاقة                                   |
| صفر                              | %١٠     | %١٥                      | %٤٥ | %٣٠     | ٨ - المبيعات موزعة على خطوط الانتاج الرئيسية            |
| صفر                              | %٨      | %٣٤                      | %٤٥ | %١٣     | ٩ - المبيعات موزعة حسب العملاء                          |

| مهم جدا | مهم | لا هو مهم<br>ولا هو غير<br>مهم | غير مهم | غير مهم<br>جدا |
|---------|-----|--------------------------------|---------|----------------|
|---------|-----|--------------------------------|---------|----------------|

ثالثا : معلومات مالية :

|                                                                     |     |     |     |     |     |
|---------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|
| ١٠ - تكلفة الاصول والاستهلاك<br>المتجمع لها                         | ٦١٪ | ٣٢٪ | ٦٪  | ١٪  | صفر |
| ١١ - بيان بالديون المشكوك<br>في تحصيلها                             | ٥٥٪ | ٣١٪ | ٧٪  | ٧٪  | صفر |
| ١٢ - تحليل الايرادات حسب<br>الانتاج أو حسب العملاء                  | ٣٣٪ | ٤٦٪ | ١٥٪ | ٥٪  | ١٪  |
| ١٣ - بيان الايراد الاجمالي<br>من المبيعات و صافي<br>الدخل           | ٦٦٪ | ٣٠٪ | ٤٪  | صفر | صفر |
| ١٤ - تحويل العملات الاجنبية<br>وما يترتب عليها من<br>خسائر أو أرباح | ٢٥٪ | ٥٤٪ | ١٨٪ | ٣٪  | صفر |
| ١٥ - تحليل مصروفات العمليات<br>الى ثابت ومتغير                      | ٣٣٪ | ٤٥٪ | ١٥٪ | ٦٪  | ١٪  |
| ١٦ - مصروفات البحوث<br>والتطوير                                     | ١٨٪ | ٥٧٪ | ٢١٪ | ٤٪  | صفر |
| ١٧ - مصروفات الصيانة والاصلاح                                       | ١٨٪ | ٦٠٪ | ١٥٪ | ٧٪  | صفر |
| ١٨ - معلومات عن الضرائب<br>والزكاة                                  | ٢٠٪ | ٢١٪ | ٢٢٪ | ٧٪  | صفر |

| مهم جدا                             | مهم | لا هو مهم ولا هو غير مهم | غير مهم | غير مهم جدا |                                                         |
|-------------------------------------|-----|--------------------------|---------|-------------|---------------------------------------------------------|
| ٣٤%                                 | ٥٥% | ٧%                       | ٤%      | صفر         | ١٩ - معلومات عن التضخم وارتفاع الاسعار وأثره على الشركة |
| ٤٢%                                 | ٥١% | ٦%                       | ١%      | صفر         | ٢٠ - قيمة المصروفات الرأسمالية                          |
| ٤١%                                 | ٤٢% | ١٣%                      | ٤%      | صفر         | ٢١ - فروق اعادة التقييم                                 |
| ٤٢%                                 | ٤٣% | ٨%                       | ٧%      | صفر         | ٢٢ - بيان القيمة الحالية للسهم                          |
| ٣٨%                                 | ٤٢% | ١٤%                      | ٥%      | ١%          | ٢٣ - متوسط دخل السهم                                    |
| ٥٥%                                 | ٤٤% | صفر                      | ١%      | صفر         | ٢٤ - المشروعات المتفذه وتحت التنفيذ                     |
| ٥١%                                 | ٤٧% | ١%                       | ١%      | صفر         | ٢٥ - الاستثمارات فى شركات تابعه                         |
| ٥٣%                                 | ٤١% | ٢%                       | ٤%      | صفر         | ٢٦ - قيمة الاعانه التي تحصل عليها الشركة                |
| <u>رابعا : معلومات عن المخزون :</u> |     |                          |         |             |                                                         |
| ٦٢%                                 | ٣٤% | ٣%                       | ١%      | صفر         | ٢٧ - طريقة تقييم المخزون                                |
| ٤٨%                                 | ٤٢% | ٥%                       | ٤%      | ١%          | ٢٨ - الطرق المستخدمة فى تحديد تكلفة البضاعة             |



| غير مهم<br>جدا | غير مهم | لا هو مهم<br>ولا هو غير<br>مهم | مهم | مهم جدا |
|----------------|---------|--------------------------------|-----|---------|
|----------------|---------|--------------------------------|-----|---------|

|     |    |     |     |     |                                   |
|-----|----|-----|-----|-----|-----------------------------------|
| ٢٪  | ٦٪ | ٢٥٪ | ٥٥٪ | ١٢٪ | ٢٩ - توزيع المخزون حسب النوع      |
| صفر | ٥٪ | ١٦٪ | ٤٢٪ | ٣٧٪ | ٣٠ - الرقابة على المخزون          |
| صفر | ٣٪ | ٢٠٪ | ٥١٪ | ٢٦٪ | ٣١ - العجز الطبيعي أو غير الطبيعي |

خامسا : معلومات عن العاملين :

|     |    |     |     |     |                                          |
|-----|----|-----|-----|-----|------------------------------------------|
| ٢٪  | ٥٪ | ٢٤٪ | ٤٩٪ | ٢٠٪ | ٣٢ - مصروفات تعيين وتدريب القوى البشرية  |
| ١٪  | ٥٪ | ٢٥٪ | ٥٠٪ | ١٩٪ | ٣٣ - مكافأة نهاية الخدمة للعاملين        |
| صفر | ٦٪ | ٣٢٪ | ٤٩٪ | ١٣٪ | ٣٤ - المزايا النقدية أو العينية للعاملين |
| ١٪  | ٥٪ | ٢٥٪ | ٥٤٪ | ١٥٪ | ٣٥ - عدد العاملين ومعلومات عن عقود العمل |

سادسا : معلومات عامة :

|     |     |     |     |     |                                                   |
|-----|-----|-----|-----|-----|---------------------------------------------------|
| صفر | صفر | ٤٪  | ٤٣٪ | ٥٣٪ | ٣٦ - سياسات وأهداف ادارة المشروع                  |
| صفر | ٥٪  | ٢١٪ | ٣٧٪ | ٣٦٪ | ٣٧ - معلومات عن المديرين والتنظيم الداخلي للمشروع |

| غير مهم جدا                      | غير مهم | لا هو مهم ولا هو غير مهم | مهم | مهم جدا |                                                                                   |
|----------------------------------|---------|--------------------------|-----|---------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| ١٪                               | ٥٪      | ١٢٪                      | ٥٠٪ | ٣٢٪     | ٣٨ - بيان عدد المساهمين وأنواع الاسهم                                             |
| ١٪                               | ٥٪      | ١١٪                      | ٥٢٪ | ٣١٪     | ٣٩ - مناقشة المتغيرات الاقتصادية المتعلقة بالمبيعات أو بالانتاج                   |
| صفر                              | ٢٪      | ١٦٪                      | ٥٢٪ | ٣٠٪     | ٤٠ - مناقشة النشاط التسويقي بوجه عام                                              |
| صفر                              | ٢٪      | ١٧٪                      | ٢٧٪ | ٤٤٪     | ٤١ - معلومات عن الطرق المحاسبية المستخدمة وأثر التحول في تطبيقها على نتيجة النشاط |
| ١٪                               | ٣٪      | ٢٠٪                      | ٥٣٪ | ٢٣٪     | ٤٢ - توصيات خاصة بالمبادئ المحاسبية ومدى الاستفادة منها في تحضير القوائم المالية  |
| سابعاً : <u>معلومات للتنبؤ :</u> |         |                          |     |         |                                                                                   |
| ١٪                               | ٧٪      | ٦٪                       | ٤٧٪ | ٣٨٪     | ٤٣ - التنبؤ بالعوامل التي تؤثر على الصناعة في العام التالي                        |
| صفر                              | ٥٪      | ٦٪                       | ٤٥٪ | ٤٤٪     | ٤٤ - التنبؤ بالأرباح أو الخسائر المتوقعة                                          |
| ١٪                               | ٢٪      | ٤٪                       | ٥٤٪ | ٣٩٪     | ٤٥ - التنبؤ بأداء الشركة في المستقبل                                              |

| غير مهم<br>جدا | غير مهم | لا هو مهم<br>ولا هو غير<br>مهم | مهم | مهم جدا |
|----------------|---------|--------------------------------|-----|---------|
|----------------|---------|--------------------------------|-----|---------|

صفر ٢٪ ١٤٪ ٤٨٪ ٣٦٪

صفر ٥٪ ٢٥٪ ٤٠٪ ٣٠٪

١٪ ٢٪ ٨٪ ٥١٪ ٣٨٪

٤٦ - معلومات عن المصروفات  
الرأسمالية للعام التالي

٤٧ - التنبؤ بمتوسط دخل  
السهم للعام التالي

٤٨ - التزامات متوقعة فى  
العام التالي

جدول يوضح نسبة الموافقين على أهمية المعلومات  
بصندوق التنمية الصناعية

أولاً : القوائم المالية :

| غير مهم<br>جدا | غير مهم | لا هو مهم<br>ولا هو غير<br>مهم | مهم  | مهم جدا |                                                         |
|----------------|---------|--------------------------------|------|---------|---------------------------------------------------------|
| -              | -       | -                              | ٥٠   | %٥٠     | ١ - قائمة دخل مقارنة عن سنتين أو حسابات ختامية مقارنة + |
| -              | -       | -                              | %١٠٠ | -       | ٢ - قائمة المركز المالي مقارنة                          |
| -              | -       | -                              | %٥٠  | %٥٠     | ٣ - قائمة التغير في المركز المالي                       |
| -              | -       | -                              | -    | %١٠٠    | ٤ - قائمة مصادر الاموال واستخداماتها                    |
| -              | -       | -                              | -    | %١٠٠    | ٥ - قائمة التدفق النقدي                                 |

ثانياً : النشاط الانتاجي :

|   |   |      |      |      |                                              |
|---|---|------|------|------|----------------------------------------------|
| - | - | -    | %١٠٠ | -    | ٦ - ملخص للمنتجات الرئيسية                   |
| - | - | -    | -    | %١٠٠ | ٧ - معلومات عن الطاقة                        |
| - | - | -    | %٥٠  | %٥٠  | ٨ - المبيعات موزعة على خطوط الانتاج الرئيسية |
| - | - | %١٠٠ | -    | -    | ٩ - المبيعات موزعة حسب العملاء               |

| غير مهم<br>جدا | غير مهم | لا هو مهم<br>ولا هو غير<br>مهم | مهم | مهم جدا |
|----------------|---------|--------------------------------|-----|---------|
|----------------|---------|--------------------------------|-----|---------|

ثالثا : معلومات مالية :

|   |   |   |      |      |                                                                     |
|---|---|---|------|------|---------------------------------------------------------------------|
| - | - | - | -    | ٪١٠٠ | ١٠ - تكلفة الاصول والاستهلاك<br>المتجمع لها                         |
| - | - | - | -    | ٪١٠٠ | ١١ - بيان بالديون المشكوك<br>في تحصيلها                             |
| - | - | - | ٪١٠٠ | -    | ١٢ - تحليل الايرادات حسب<br>الانتاج أو حسب العملاء                  |
| - | - | - | -    | -    | ١٣ - بيان الايرادات الاجمالي<br>من المبيعات و صافي<br>الدخل         |
| - | - | - | ٪١٠٠ | -    | ١٤ - تحويل العملات الاجنبية<br>وما يترتب عليها من<br>خسائر أو أرباح |
| - | - | - | ٪٥٠  | ٪٥٠  | ١٥ - تحليل مصروفات العمليات<br>الى ثابت ومتغير                      |
| - | - | - | ٪٥٠  | ٪٥٠  | ١٦ - مصروفات البحوث<br>والتطوير                                     |
| - | - | - | ٪٥٠  | ٪٥٠  | ١٧ - مصروفات الصيانة والاصلاح                                       |
| - | - | - | ٪٥٠  | ٪٥٠  | ١٨ - معلومات عن الضرائب<br>والزكاة                                  |

| غير مهم جداً                        | غير مهم | لا هو مهم ولا هو غير مهم | مهم  | مهم جداً |                                                         |
|-------------------------------------|---------|--------------------------|------|----------|---------------------------------------------------------|
| -                                   | -       | -                        | ٪١٠٠ | -        | ١٩ - معلومات عن التضخم وارتفاع الاسعار وأثره على الشركة |
| -                                   | -       | -                        | ٪٥٠  | ٪٥٠      | ٢٠ - قيمة المصروفات الرأسمالية                          |
| -                                   | -       | ٪٥٠                      | ٪٥٠  | -        | ٢١ - فروق اعادة التقييم                                 |
| -                                   | -       | ٪٥٠                      | -    | ٪٥٠      | ٢٢ - بيان القيمة الحالية للسهم                          |
| -                                   | -       | ٪٥٠                      | ٪٥٠  | -        | ٢٣ - متوسط دخل السهم                                    |
| -                                   | -       | -                        | ٪٥٠  | ٪٥٠      | ٢٤ - المشروعات المنفذه وتحت التنفيذ                     |
| -                                   | -       | -                        | ٪٥٠  | ٪٥٠      | ٢٥ - الاستثمارات فى شركات تابعه                         |
| -                                   | -       | -                        | ٪٥٠  | ٪٥٠      | ٢٦ - قيمة الاعانه التي تحصل عليها الشركة                |
| <u>رابعا : معلومات عن المخزون :</u> |         |                          |      |          |                                                         |
| -                                   | -       | -                        | ٪٥٠  | ٪٥٠      | ٢٧ - طريقة تقييم المخزون                                |
| -                                   | -       | -                        | -    | ٪١٠٠     | ٢٨ - الطرق المستخدمة فى تحديد تكلفة البضاعة             |

| غير مهم جدا                          | غير مهم | لا هو مهم ولا هو غير مهم | مهم  | مهم جدا |                                                   |
|--------------------------------------|---------|--------------------------|------|---------|---------------------------------------------------|
| -                                    | -       | -                        | ٪١٠٠ | -       | ٢٩ - توزيع المخزون حسب النوع                      |
| -                                    | -       | -                        | ٪١٠٠ | -       | ٣٠ - الرقابة على المخزون                          |
| -                                    | -       | -                        | ٪١٠٠ | -       | ٣١ - العجز الطبيعي أو غير الطبيعي                 |
| <u>خامسا : معلومات عن العاملين :</u> |         |                          |      |         |                                                   |
| -                                    | -       | -                        | ٪١٠٠ | -       | ٣٢ - مصروفات تعيين وتدريب القوى البشرية           |
| -                                    | -       | ٪١٠٠                     | -    | -       | ٣٣ - مكافأة نهاية الخدمة للعاملين                 |
| -                                    | -       | ٪١٠٠                     | -    | -       | ٣٤ - المزايا النقدية أو العينية للعاملين          |
| -                                    | -       | ٪١٠٠                     | -    | -       | ٣٥ - عدد العاملين ومعلومات عن عقود العمل          |
| <u>سادسا : معلومات عامة :</u>        |         |                          |      |         |                                                   |
| -                                    | -       | -                        | -    | ٪١٠٠    | ٣٦ - سياسات وأهداف ادارة المشروع                  |
| -                                    | -       | -                        | ٪١٠٠ | -       | ٣٧ - معلومات عن المديرين والتنظيم الداخلى للمشروع |

| شخص مهم جدا                      | غير مهم | لا هو مهم ولا هو غير مهم | مهم  | مهم جدا |                                                                                   |
|----------------------------------|---------|--------------------------|------|---------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| -                                | -       | -                        | ٥٠%  | ٥٠%     | ٣٨ - بيان عدد المساهمين وأنواع الأسهم                                             |
| -                                | -       | -                        | ٥٠%  | ٥٠%     | ٣٩ - مناقشة المتغيرات الاقتصادية المتعلقة بالمبيعات أو بالانتاج                   |
| -                                | -       | -                        | ٥٠%  | ٥٠%     | ٤٠ - مناقشة النشاط التسويقي بوجه عام                                              |
| -                                | -       | -                        | ٥٠%  | ٥٠%     | ٤١ - معلومات عن الطرق المحاسبية المستخدمة وأثر التحول في تطبيقها على نتيجة النشاط |
| -                                | -       | -                        | ١٠٠% | -       | ٤٢ - توصيات خاصة بالمبادئ المحاسبية ومدى الاستفادة منها في تحضير القوائم المالية  |
| <u>سابعاً : معلومات للتنبؤ :</u> |         |                          |      |         |                                                                                   |
| -                                | -       | -                        | ٥٠%  | ٥٠%     | ٤٣ - التنبؤ بالعوامل التي تؤثر على الصناعة في العام التالي                        |
| -                                | -       | -                        | ٥٠%  | ٥٠%     | ٤٤ - التنبؤ بالأرباح أو الخسائر المتوقعة                                          |
| -                                | -       | -                        | ٥٠%  | ٥٠%     | ٤٥ - التنبؤ بأداء الشركة في المستقبل                                              |



| غير مهم<br>جدا | غير مهم | لا هو مهم<br>ولا هو غير<br>مهم | مهم | مهم جدا |
|----------------|---------|--------------------------------|-----|---------|
|----------------|---------|--------------------------------|-----|---------|

- - - - ١٠٠%

- - ٥٠% - ٥٠%

- - - - ١٠٠%

٤٦ - معلومات عن المصروفات  
الرأسمالية للعام التالي

٤٧ - التنبؤ بمتوسط دخل  
السهم للعام التالي

٤٨ - التزامات متوقعة فى  
العام التالي



ملحق ( ٣ )

جداول مستخرجة من

تحليل التقارير المالية للشركات  
المساهمة السعودية

مرفق رقم (٣)

جدول يوضح نسبة الموافقين على أهمية المعلومات  
بوزارة التجارة

أولا : القوائم المالية :

| تبر منهم<br>حدا | غير منهم | لا هو منهم<br>ولا هو غير<br>منهم | منهم<br>٪٢٠ | منهم جدا<br>٪٨٠ |                                                         |
|-----------------|----------|----------------------------------|-------------|-----------------|---------------------------------------------------------|
| -               | -        | -                                | ٪٢٠         | ٪٨٠             | ١ - قائمة دخل مقارنه عن سنتين أو حسابات ختامية مقارنة . |
| -               | -        | -                                | ٪١٠٠        | -               | ٢ - قائمة المركز المالي مقارنة                          |
| -               | -        | ٪٤٠                              | ٪٢٠         | ٪٤٠             | ٣ - قائمة التغير في المركز المالي ٪٤٠                   |
| -               | -        | ٪٤٠                              | ٪٢٠         | ٪٤٠             | ٤ - قائمة مصادر الاموال واستخداماتها ٪٤٠                |
| -               | -        | ٪٢٠                              | ٪٤٠         | ٪٤٠             | ٥ - قائمة التدفق النقدي ٪٤٠                             |

ثانيا : النشاط الانتاحي :

|   |   |     |     |     |                                              |
|---|---|-----|-----|-----|----------------------------------------------|
| - | - | ٪٢٠ | ٪٦٠ | ٪٢٠ | ٦ - ملخص للمنتجات الرئيسية                   |
| - | - | ٪٢٠ | ٪٦٠ | ٪٢٠ | ٧ - معلومات عن الطاقفة                       |
| - | - | ٪٤٠ | ٪٤٠ | ٪٢٠ | ٨ - المبيعات موزعة على خطوط الانتاج الرئيسية |
| - | - | ٪٨٠ | ٪٢٠ | -   | ٩ - المبيعات موزعة حسب العملاء               |

| غير مهم<br>جدا | غير مهم | لا هو مهم<br>ولا هو غير<br>مهم | مهم | مهم جدا |
|----------------|---------|--------------------------------|-----|---------|
|----------------|---------|--------------------------------|-----|---------|

ثالثا : معلومات مالية :

|   |     |     |     |     |                                                                     |
|---|-----|-----|-----|-----|---------------------------------------------------------------------|
| - | -   | ٪٢٠ | ٪٦٠ | ٪٢٠ | ١٠ - تكلفة الاصول والاستهلاك<br>المتجمع لها                         |
| - | -   | -   | ٪٤٠ | ٪٦٠ | ١١ - بيان بالديون المشكوك<br>في تحصيلها                             |
| - | -   | ٪٢٠ | ٪٦٠ | ٪٢٠ | ١٢ - تحليل اليرادات حسب<br>الانتاج أو حسب العملاء                   |
| - | -   | -   | ٪٦٠ | ٪٤٠ | ١٣ - بيان اليراد الاجمالي<br>من المبيعات وصافي<br>الدخل             |
| - | -   | ٪٤٠ | ٪٦٠ | -   | ١٤ - تحويل العملات الاجنبية<br>وما يترتب عليها من<br>خسائر أو أرباح |
| - | ٪٤٠ | -   | ٪٢٠ | ٪٤٠ | ١٥ - تحليل مصروفات العمليات<br>الى ثابت ومتغير                      |
| - | -   | ٪٤٠ | ٪٦٠ | -   | ١٦ - مصروفات البحوث<br>والتطوير                                     |
| - | -   | ٪٤٠ | ٪٦٠ | -   | ١٧ - مصروفات الصيانة والاصلاح                                       |
| - | -   | ٪٤٠ | ٪٤٠ | ٪٢٠ | ١٨ - معلومات عن الضرائب<br>والزكاة                                  |

| غير مهم<br>جدا                      | غير مهم | لا هو مهم<br>ولا هو غير<br>مهم | مهم | مهم جدا |                                                               |
|-------------------------------------|---------|--------------------------------|-----|---------|---------------------------------------------------------------|
| -                                   | -       | ٪٢٠                            | ٪٤٠ | ٪٢٠     | ١٩ - معلومات عن التضخم<br>وارتفاع الاسعار وأثره<br>على الشركة |
| -                                   | -       | -                              | ٪٨٠ | ٪٢٠     | ٢٠ - قيمة المصروفات الرأسمالية                                |
| -                                   | ٪٢٠     | ٪٤٠                            | ٪٢٠ | ٪٢٠     | ٢١ - فروق اعادة التقييم                                       |
| -                                   | -       | ٪٢٠                            | ٪٤٠ | ٪٢٠     | ٢٢ - بيان القيمة الحالية للسهم                                |
| -                                   | -       | ٪٢٠                            | ٪٤٠ | ٪٢٠     | ٢٣ - متوسط دخل السهم                                          |
| -                                   | -       | -                              | ٪٨٠ | ٪٢٠     | ٢٤ - المشروعات المتفذه<br>وتحت التنفيذ                        |
| -                                   | -       | -                              | ٪٨٠ | ٪٢٠     | ٢٥ - الاستثمارات فى شركات<br>تابعه                            |
| -                                   | -       | -                              | ٪٤٠ | ٪٦٠     | ٢٦ - قيمة الاعانه التي تحصل<br>عليها الشركة                   |
| <u>رابعا : معلومات عن المخزون :</u> |         |                                |     |         |                                                               |
| -                                   | -       | -                              | ٪٦٠ | ٪٤٠     | ٢٧ - طريقة تقييم المخزون                                      |
| -                                   | -       | ٪٢٠                            | ٪٤٠ | ٪٤٠     | ٢٨ - الطرق المستخدمة فى<br>تحديد تكلفة البضاعة                |

| غير مهم جدا | غير مهم | لا هو مهم ولا هو غير مهم | مهم | مهم جدا |
|-------------|---------|--------------------------|-----|---------|
|-------------|---------|--------------------------|-----|---------|

|     |   |     |     |     |                                   |
|-----|---|-----|-----|-----|-----------------------------------|
| ٢٠٪ | - | ٤٠٪ | ٤٠٪ | -   | ٢٩ - توزيع المخزون حسب النوع      |
| -   | - | ٢٠٪ | ٦٠٪ | ٢٠٪ | ٣٠ - الرقابة على المخزون          |
| -   | - | ٢٠٪ | ٦٠٪ | ٢٠٪ | ٣١ - العجز الطبيعي أو غير الطبيعي |

خامسا : معلومات عن العاملين :

|     |     |     |     |     |                                          |
|-----|-----|-----|-----|-----|------------------------------------------|
| ٢٠٪ | -   | ٤٠٪ | ٢٠٪ | ٢٠٪ | ٣٢ - مصروفات تعيين وتدريب القوى البشرية  |
| -   | ٢٠٪ | ٤٠٪ | ٢٠٪ | ٢٠٪ | ٣٣ - مكافأة نهاية الخدمة للعاملين        |
| -   | -   | ٦٠٪ | ٢٠٪ | ٢٠٪ | ٣٤ - المزايا النقدية أو العينية للعاملين |
| -   | -   | ٢٠٪ | ٨٠٪ | -   | ٣٥ - عدد العاملين ومعلومات عن عقود العمل |

سادسا : معلومات عامة :

|   |     |     |     |     |                                                   |
|---|-----|-----|-----|-----|---------------------------------------------------|
| - | -   | ٢٠٪ | ٤٠٪ | ٤٠٪ | ٣٦ - سياسات وأهداف ادارة المشروع                  |
| - | ٢٠٪ | ٤٠٪ | ٤٠٪ | -   | ٣٧ - معلومات عن المديرين والتنظيم الداخلى للمشروع |

| تغير مهم<br>جدا                 | غير مهم | لا هو مهم<br>ولا هو غير<br>مهم | مهم | مهم جدا |                                                                                           |
|---------------------------------|---------|--------------------------------|-----|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| -                               | -       | %٤٠                            | %٤٠ | %٢٠     | ٣٨ - بيان عدد المساهمين<br>وأشكال الأسهم                                                  |
| -                               | -       | %٢٥                            | %٥٠ | %٢٥     | ٣٩ - مناقشة المتغيرات الاقتصادية<br>المتعلقة بالمبيعات أو بالانتاج                        |
| -                               | -       | %٤٠                            | %٦٠ | -       | ٤٠ - مناقشة النشاط التسويقي<br>بوجه عام                                                   |
| -                               | -       | %٤٠                            | %٦٠ | -       | ٤١ - معلومات عن الطرق المحاسبية<br>المستخدمة وأثر التحول في<br>تطبيقها على نتيجة النشاط   |
| -                               | -       | %٤٠                            | %٦٠ | -       | ٤٢ - توصيات خاصة بالمبادئ<br>المحاسبية ومدى الاستفادة<br>منها في تحضير القوائم<br>المالية |
| <u>سابعا : معلومات للتنبؤ :</u> |         |                                |     |         |                                                                                           |
| -                               | %٤٠     | %٢٠                            | %٢٠ | %٢٠     | ٤٣ - التنبؤ بالعوامل التي تؤثر<br>على الصناعة في العام التالي                             |
| -                               | -       | %٢٠                            | %٦٠ | %٢٠     | ٤٤ - التنبؤ بالأرباح أو الخسائر<br>المتوقعة                                               |
| -                               | -       | %٢٠                            | %٦٠ | %٢٠     | ٤٥ - التنبؤ بأداء الشركة في<br>المستقبل                                                   |



| غير مهم<br>جدا | غير مهم | لا هو مهم<br>ولا هو غير<br>مهم | مهم | مهم جدا |
|----------------|---------|--------------------------------|-----|---------|
|----------------|---------|--------------------------------|-----|---------|

- - %٦٠ %٤٠ -

٤٦ - معلومات عن المصروفات  
الرأسمالية للعام التالي

- - %٦٠ %٢٠ %٢٠

٤٧ - التنبؤ بمتوسط دخل  
السهم للعام التالي

- - %٦٠ %٢٠ %٢٠

٤٨ - التزامات متوقعة فسي  
العام التالي

مرفق رقم ( ٤ )

جدول يوضح نسبة الموافقين على أهمية المعلومات  
بصندوق الاستثمارات العامة

أولا : القوائم المالبية :

| مهم جدا | مهم | لا هو مهم ولا هو غير مهم | غير مهم | تغير مهم جدا |
|---------|-----|--------------------------|---------|--------------|
| ١٠٠٪    | -   | -                        | -       | -            |
| ١٠٠٪    | -   | -                        | -       | -            |
| ٦٠٪     | ٤٠٪ | -                        | -       | -            |
| ٨٠٪     | ٢٠٪ | -                        | -       | -            |
| ٦٠٪     | ٤٠٪ | -                        | -       | -            |
| ٤٠٪     | ٤٠٪ | ٢٠٪                      | -       | -            |
| ٢٠٪     | ٨٠٪ | -                        | -       | -            |
| ٢٠٪     | ٦٠٪ | -                        | ٢٠٪     | -            |
| -       | ٤٠٪ | -                        | ٦٠٪     | -            |

ثانيا : النشاط الاتاحي :

|     |     |     |     |   |
|-----|-----|-----|-----|---|
| ٤٠٪ | ٤٠٪ | ٢٠٪ | -   | - |
| ٢٠٪ | ٨٠٪ | -   | -   | - |
| ٢٠٪ | ٦٠٪ | -   | ٢٠٪ | - |
| -   | ٤٠٪ | -   | ٦٠٪ | - |

| غير مهم<br>جدا | غير مهم | لا هو مهم<br>ولا هو غير<br>مهم | مهم | مهم جدا |
|----------------|---------|--------------------------------|-----|---------|
|----------------|---------|--------------------------------|-----|---------|

ثالثا : معلومات مالية :

|     |     |     |     |     |                                                                     |
|-----|-----|-----|-----|-----|---------------------------------------------------------------------|
| -   | -   | -   | ٪٢٠ | ٪٨٠ | ١٠ - تكلفة الاصول والاستهلاك<br>المتجمع لها                         |
| -   | -   | ٪٤٠ | ٪٤٠ | ٪٢٠ | ١١ - بيان بالديون المشكوك<br>في تحصيلها                             |
| ٪٢٠ | -   | -   | ٪٦٠ | ٪٢٠ | ١٢ - تحليل اليرادات حسب<br>الانتاج أو حسب العملاء                   |
| -   | -   | -   | ٪٤٠ | ٪٦٠ | ١٣ - بيان اليرادات الاجمالي<br>من المبيعات وصافي<br>الدخل           |
| -   | -   | ٪٢٠ | ٪٨٠ | -   | ١٤ - تحويل العملات الاجنبية<br>وما يترتب عليها من<br>خسائر أو أرباح |
| -   | -   | ٪٤٠ | -   | ٪٦٠ | ١٥ - تحليل مصروفات العمليات<br>الى ثابت ومتغير                      |
| -   | ٪٢٠ | ٪٤٠ | ٪٤٠ | -   | ١٦ - مصروفات البحوث<br>والتطوير                                     |
| -   | ٪٢٠ | ٪٢٠ | ٪٦٠ | -   | ١٧ - مصروفات الصيانة والاصلاح                                       |
| -   | ٪٢٠ | ٪٢٠ | ٪٦٠ | -   | ١٨ - معلومات عن الضرائب<br>والزكاة                                  |

| غير مهم<br>جدا | غير مهم | لا هو مهم<br>ولا هو غير<br>مهم | مهم | مهم جدا |
|----------------|---------|--------------------------------|-----|---------|
|----------------|---------|--------------------------------|-----|---------|

|   |     |     |     |     |                                                               |
|---|-----|-----|-----|-----|---------------------------------------------------------------|
| - | ٪٢٠ | -   | ٪٨٠ | -   | ١٩ - معلومات عن التضخم<br>وارتفاع الاسعار وأثره<br>على الشركة |
| - | -   | -   | ٪٦٠ | ٪٤٠ | ٢٠ - قيمة المصروفات الرأسمالية                                |
| - | -   | ٪٤٠ | ٪٤٠ | ٪٢٠ | ٢١ - فروق اعادة التقييم                                       |
| - | ٪٤٠ | -   | ٪٤٠ | ٪٢٠ | ٢٢ - بيان القيمة الحالية للسهم                                |
| - | -   | -   | ٪٦٠ | ٪٤٠ | ٢٣ - متوسط دخل السهم                                          |
| - | -   | -   | ٪٨٠ | ٪٢٠ | ٢٤ - المشروعات المنفذه<br>وتحت التنفيذ                        |
| - | -   | -   | ٪٨٠ | ٪٢٠ | ٢٥ - الاستثمارات في شركات<br>تابعه                            |
| - | -   | -   | ٪٤٠ | ٪٦٠ | ٢٦ - قيمة الاعانده التي تحصل<br>عليها الشركة                  |
|   |     |     |     |     | <u>رابعا : معلومات عن المخزون :</u>                           |
| - | -   | ٪٢٠ | ٪٢٠ | ٪٦٠ | ٢٧ - طريقة تقييم المخزون                                      |
| - | ٪٢٠ | ٪٢٠ | ٪٢٠ | ٪٤٠ | ٢٨ - الطرق المستخدمة فى<br>تحديد تكلفة البضاعة                |

| غير مهم<br>جدا                       | غير مهم | لا هو مهم<br>ولا هو غير<br>مهم | مهم | مهم جدا |                                                  |
|--------------------------------------|---------|--------------------------------|-----|---------|--------------------------------------------------|
| -                                    | -       | %٤٠                            | %٢٠ | %٤٠     | ٢٩- توزيع المخزون حسب النوع                      |
| -                                    | %٢٠     | %٤٠                            | %٢٠ | %٢٠     | ٣٠- الرقابة على المخزون                          |
| -                                    | -       | %٤٠                            | %٦٠ | -       | ٣١- العجز الطبيعي أو غير الطبيعي                 |
| <u>خامسا : معلومات عن العاملين :</u> |         |                                |     |         |                                                  |
| -                                    | -       | %٢٠                            | %٤٠ | %٤٠     | ٣٢- مصروفات تعيين وتدريب القوى البشرية           |
| -                                    | %٢٠     | -                              | %٨٠ | -       | ٣٣- مكافأة نهاية الخدمة للعاملين                 |
| -                                    | %٢٠     | -                              | %٨٠ | -       | ٣٤- المزايا النقدية أو العينية للعاملين          |
| %٢٠                                  | -       | %٢٠                            | %٦٠ | -       | ٣٥- عدد العاملين ومعلومات عن عقود العمل          |
| <u>سادسا : معلومات عامة :</u>        |         |                                |     |         |                                                  |
| -                                    | -       | -                              | %٦٠ | %٤٠     | ٣٦- سياسات وأهداف ادارة المشروع                  |
| -                                    | -       | %٢٠                            | %٤٠ | %٤٠     | ٣٧- معلومات عن المديرين والتنظيم الداخلى للمشروع |

| مهم جدا                          | مهم | لا هو مهم ولا هو غير مهم | غير مهم | غير مهم جدا |                                                                                  |
|----------------------------------|-----|--------------------------|---------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| ٤٠٪                              | ٦٠٪ | -                        | -       | -           | ١- بيان عدد المساهمين وأنواع الاسهم                                              |
| ٢٠٪                              | ٨٠٪ | -                        | -       | -           | ٣٩- مناقشة المتغيرات الاقتصادية المتعلقة بالمبيعات أو بالانتاج                   |
| ٤٠٪                              | ٦٠٪ | -                        | -       | -           | ٤٠- مناقشة النشاط التسويقي بوجه عام                                              |
| ١٠٠٪                             | -   | -                        | -       | -           | ٤١- معلومات عن الطرق المحاسبية المستخدمة وأثر التحول في تطبيقها على نتيجة النشاط |
| ٤٠٪                              | ٤٠٪ | ٢٠٪                      | -       | -           | ٤٢- توصيات خاصة بالمبادئ المحاسبية ومدى الاستفادة منها في تحضير القوائم المالية  |
| <u>سابعاً : معلومات للتنبؤ :</u> |     |                          |         |             |                                                                                  |
| ٢٠٪                              | ٨٠٪ | -                        | -       | -           | ٤٣- التنبؤ بالعوامل التي تؤثر على الصناعة في العام التالي                        |
| ٢٠٪                              | ٤٠٪ | ٢٠٪                      | ٢٠٪     | -           | ٤٤- التنبؤ بالأرباح أو الخسائر المتوقعة                                          |
| ٢٠٪                              | ٨٠٪ | -                        | -       | -           | ٤٥- التنبؤ بأداء الشركة في                                                       |

| غير مهم<br>جدا | غير مهم | لا هو مهم<br>ولا هو غير<br>مهم | مهم | مهم جدا |
|----------------|---------|--------------------------------|-----|---------|
|----------------|---------|--------------------------------|-----|---------|

— %٢٠ %٢٠ %٦٠ —

٤٦ - معلومات عن المصروفات  
الرأسمالية للعام التالي

— %٢٠ %٦٠ %٢٠ —

٤٧ - التنبؤ بمتوسط دخل  
السهم للعام التالي

— — %٢٠ %٦٠ %٢٠

٤٨ - التزامات متوقعة في  
العام التالي

مرفق رقم ( ٥ )

جدول يوضح نسبة الموافقين على أهمية المعلومات  
بمصلحة الزكاة والدخل

أولا : القوائم المالية :

| مهم جدا                                              | مهم | لا هو مهم<br>ولا هو غير<br>مهم | مهم | غير مهم | غير مهم<br>حدا |
|------------------------------------------------------|-----|--------------------------------|-----|---------|----------------|
| ٦٢٪                                                  | ٣٧٪ | -                              | -   | -       | -              |
| ١- قائمة دخل مقارنة عسنتين أو حسابات ختامية مقارنة . |     |                                |     |         |                |
| ٣٧٪                                                  | ٦٢٪ | -                              | -   | -       | -              |
| ٢- قائمة المركز المالي مقارنة                        |     |                                |     |         |                |
| ٣٧٪                                                  | ٣٧٪ | ١٢٪                            | ١٢٪ | -       | -              |
| ٣- قائمة التنوير في المركز المالي                    |     |                                |     |         |                |
| ٣٧٪                                                  | ٥٠٪ | ١٢٪                            | -   | -       | -              |
| ٤- قائمة مصادر الاموال واستخداماتيا                  |     |                                |     |         |                |
| ١٢٪                                                  | ٦٢٪ | ٢٥٪                            | -   | -       | -              |
| ٥- قائمة التدفق النقدي                               |     |                                |     |         |                |
| ٢٥٪                                                  | ٧٥٪ | -                              | -   | -       | -              |
| ٦- ملخص للمنتجات الرئيسية                            |     |                                |     |         |                |
| ٣٨٪                                                  | ٥٠٪ | ١٢٪                            | -   | -       | -              |
| ٧- معلومات عن الطاقة                                 |     |                                |     |         |                |
| ١٢٪                                                  | ٦٢٪ | ١٢٪                            | -   | -       | -              |
| ٨- المبيعات موزعة على خطوط الانتاج الرئيسية          |     |                                |     |         |                |
| -                                                    | ٧٥٪ | ٢٥٪                            | -   | -       | -              |
| ٩- المبيعات موزعة حسب العملاء                        |     |                                |     |         |                |







| غير مهم<br>جدا | غير مهم | لا هو مهم<br>ولا هو غير<br>مهم | مهم | مهم جدا |
|----------------|---------|--------------------------------|-----|---------|
|----------------|---------|--------------------------------|-----|---------|

ثالثا : معلومات مالية :

|       |       |       |       |       |                                                                     |
|-------|-------|-------|-------|-------|---------------------------------------------------------------------|
| -     | -     | -     | ٣٧ر٥% | ٦٢ر٥% | ١٠ - تكلفة الاصول والاستهلاك<br>المتجمع لها                         |
| -     | ١٢ر٥% | ١٢ر٥% | ٢٥%   | ٥٠%   | ١١ - بيان بالديون المشكوك<br>في تحصيلها                             |
| -     | -     | ١٢ر٥% | ٣٧ر٥% | ٥٠%   | ١٢ - تحليل الايرادات حسب<br>الانتاج أو حسب العملاء                  |
| -     | -     | -     | ٣٧ر٥% | ٦٢ر٥% | ١٣ - بيان الايراد الاجمالي<br>من المبيعات وصافي<br>الدخل            |
| -     | -     | ٢٥%   | ٧٥%   | -     | ١٤ - تحويل العملات الاجنبية<br>وما يترتب عليها من<br>خسائر أو ارباح |
| ١٢ر٥% | -     | -     | ٧٥%   | ١٢ر٥% | ١٥ - تحليل مصروفات العمليات<br>الى ثابت ومتغير                      |
| -     | -     | -     | ٨٧ر٥% | ١٢ر٥% | ١٦ - مصروفات البحوث<br>والتطوير                                     |
| -     | -     | -     | ١٠٠%  | -     | ١٧ - مصروفات الصيانة والاصلاح                                       |
| -     | ١٢ر٥% | -     | ٥٠%   | ٣٧ر٥% | ١٨ - معلومات عن الضرائب<br>والزكاة                                  |

| غير مهم<br>جدا                      | غير مهم | لا هو مهم<br>ولا هو غير<br>مهم | مهم | مهم جدا |                                                               |
|-------------------------------------|---------|--------------------------------|-----|---------|---------------------------------------------------------------|
| -                                   | -       | ٪١٢٥                           | ٪٦٢ | ٪٢٥     | ١٩ - معلومات عن التضخم<br>وارتفاع الاسعار وأثره<br>على الشركة |
| -                                   | -       | -                              | ٪٨٧ | ٪١٢     | ٢٠ - قيمة المصروفات الرأسمالية                                |
| -                                   | ٪١٢     | ٪١٢                            | ٪٧٥ | -       | ٢١ - فروق اعادة التقييم                                       |
| -                                   | ٪٢٥     | ٪٢٥                            | ٪٢٥ | ٪٢٥     | ٢٢ - بيان القيمة الحالية للسهم                                |
| ٪١٢                                 | ٪٢٥     | ٪٢٥                            | ٪١٢ | ٪٢٥     | ٢٣ - متوسط دخل السهم                                          |
| -                                   | -       | ٪١٢                            | ٪٥٠ | ٪٣٧     | ٢٤ - المشروعات المنفذه<br>وتحت التنفيذ                        |
| -                                   | -       | -                              | ٪٥٠ | ٪٥٠     | ٢٥ - الاستثمارات في شركات<br>تابعه                            |
| -                                   | ٪١٢     | -                              | ٪٢٥ | ٪٦٢     | ٢٦ - قيمة الاعانه التي تحصل<br>عليها الشركة                   |
| <u>رابعا : معلومات عن المخزون :</u> |         |                                |     |         |                                                               |
| -                                   | -       | -                              | ٪٥٠ | ٪٥٠     | ٢٧ - طريقة تقييم المخزون                                      |
| ٪١٢                                 | -       | -                              | ٪٧٥ | ٪١٢     | ٢٨ - الطرق المستخدمة فى<br>تحديد تكلفة البضاعة                |

| غير مهم<br>جدا | غير مهم | لا هو مهم<br>ولا هو غير<br>مهم | مهم | مهم جدا |
|----------------|---------|--------------------------------|-----|---------|
|----------------|---------|--------------------------------|-----|---------|

|   |   |      |     |     |                                   |
|---|---|------|-----|-----|-----------------------------------|
| - | - | %١٢٥ | %٨٧ | -   | ٢٩ - توزيع المخزون حسب النوع      |
| - | - | -    | %٣٧ | %٦٢ | ٣٠ - الرقابة على المخزون          |
| - | - | %١٢  | %٥٠ | %٣٧ | ٣١ - العجز الطبيعي أو غير الطبيعي |

خامسا : معلومات عن العاملين :

|     |   |     |     |     |                                          |
|-----|---|-----|-----|-----|------------------------------------------|
| %١٢ | - | -   | %٧٥ | %١٢ | ٣٢ - مصروفات تعيين وتدريب القوى البشرية  |
| %١٢ | - | %٢٥ | %٢٥ | %٣٧ | ٣٣ - مكافأة نهاية الخدمة للعاملين        |
| -   | - | -   | %٨٧ | %١٢ | ٣٤ - المزايا النقدية أو العينية للعاملين |
| -   | - | %١٢ | %٧٥ | %١٢ | ٣٥ - عدد العاملين ومعلومات عن عقود العمل |

سادسا : معلومات عامة :

|     |   |     |     |     |                                                   |
|-----|---|-----|-----|-----|---------------------------------------------------|
| -   | - | -   | %٥٠ | %٥٠ | ٣٦ - سياسات وأهداف ادارة المشروع                  |
| %١٢ | - | %٢٥ | %٢٥ | %٣٧ | ٣٧ - معلومات عن المديرين والتنظيم الداخلى للمشروع |

| مهم جدا                         | مهم | لا هو مهم ولا هو غير مهم | غير مهم | غير مهم جدا |                                                                                   |
|---------------------------------|-----|--------------------------|---------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
|                                 |     | ٢٥%                      | ٥٠%     | ٢٥%         | ٣٨ - بيان عدد المساهمين وأنواع الاسهم                                             |
| ١٢ر٥%                           |     | ١٢ر٥%                    | ٥٠%     | ٢٥%         | ٣٩ - مناقشة المتغيرات الاقتصادية المتعلقة بالمبيعات أو بالانتاج                   |
|                                 |     | ١٢ر٥%                    | ٧٥%     | ١٢ر٥%       | ٤٠ - مناقشة النشاط التسويقي بوجه عام                                              |
|                                 |     | ١٢ر٥%                    | ٦٢ر٥%   | ٢٥%         | ٤١ - معلومات عن الطرق المحاسبية المستخدمة وأثر التحول في تطبيقها على نتيجة النشاط |
| ١٢ر٥%                           |     | ١٢ر٥%                    | ٧٥%     | -           | ٤٢ - توصيات خاصة بالمبادئ المحاسبية ومدى الاستفادة منها في تحضير القوائم المالية  |
| <u>سابعا : معلومات للتنبؤ :</u> |     |                          |         |             |                                                                                   |
| ١٢ر٥%                           |     | ٢٥%                      | ٢٥%     | ٣٧ر٥%       | ٤٣ - التنبؤ بالعوامل التي تؤثر على الصناعة في العام التالي                        |
|                                 |     | ١٢ر٥%                    | ٥٠%     | ٣٧ر٥%       | ٤٤ - التنبؤ بالأرباح أو الخسائر المتوقعة                                          |
| ١٤%                             |     | -                        | ٥٧%     | ٢٩%         | ٤٥ - التنبؤ بأداء الشركة في المستقبل                                              |

| مهم جدا | مهم   | لا هو مهم<br>ولا هو غير<br>مهم | غير مهم | غير مهم<br>جدا |
|---------|-------|--------------------------------|---------|----------------|
| ٥٠%     | ٣٧,٥% | ١٢,٥%                          | -       | -              |
| ٢٥%     | ٥٠%   | ٢٥%                            | -       | -              |
| ٢٥%     | ٥٠%   | ١٢,٥%                          | -       | ١٢,٥%          |

٤٦ - معلومات عن المصروفات  
الرأسمالية للعام التالي

٤٧ - التنبؤ بمتوسط دخل  
السهم للعام التالي

٤٨ - التزامات متوقعة في  
العام التالي

مرفق رقم ( ٦ )

جدول يوضح نسبة الموافقين على أهمية المعلومات

" مكاتب المحاسبين "

أولا : القوائم المالية :

| مهم جدا | مهم | لا هو مهم ولا هو غير مهم | مهم | مهم جدا |                                                         |
|---------|-----|--------------------------|-----|---------|---------------------------------------------------------|
| -       | -   | ٤ %                      | ٤ % | ٩٢ %    | ١ - قائمة دخل مقارنة عن سنتين أو حسابات ختامية مقارنة . |
| -       | -   | ٤٢                       | ٨٣  | ٨٧      | ٢ - قائمة المركز المالي مقارنة                          |
| -       | -   | ١٢                       | ٤٠  | ٤٨      | ٣ - قائمة التغير في المركز المركز                       |
| -       | -   | ٨                        | ٣٦  | ٣٢      | ٤ - قائمة مصادر الاموال واستخداماتها                    |
| -       | -   | ٢٨                       | ٣٢  | ٣٦      | ٥ - قائمة التدفق النقدي                                 |

ثانيا : النشاط الانتاجي :

|   |    |    |    |    |                                              |
|---|----|----|----|----|----------------------------------------------|
| ٤ | ٤  | ١٢ | ٤٠ | ٤٠ | ٦ - ملخص للمنتجات الرئيسية                   |
| ٤ | ٨  | ١٢ | ٤٤ | ٣٢ | ٧ - معلومات عن الطاقة                        |
| - | ١٢ | ٢١ | ٢١ | ٤٦ | ٨ - المبيعات موزعة على خطوط الانتاج الرئيسية |
| - | ١٣ | ٣٩ | ٢٦ | ٢٢ | ٩ - المبيعات موزعة حسب العملاء               |



| غير مهم<br>جدا | غير مهم | لا هو مهم<br>ولا هو غير<br>مهم | مهم | مهم جدا |
|----------------|---------|--------------------------------|-----|---------|
|----------------|---------|--------------------------------|-----|---------|

ثالثا : معلومات مالية :

|   |    |    |    |    |                                                                     |
|---|----|----|----|----|---------------------------------------------------------------------|
| - | ٤  | ١٢ | ١٦ | ٦٨ | ١٠ - تكلفة الاصول والاستهلاك<br>المتجمع لها                         |
| - | ٢٠ | ٨  | ٢٨ | ٤٤ | ١١ - بيان بالديون المشكوك<br>في تحصيلها                             |
| - | ١٦ | ٢٠ | ٣٢ | ٣٢ | ١٢ - تحليل اليرادات حسب<br>الانتاج أو حسب العملاء                   |
| - | -  | ٤  | ٢٨ | ٦٨ | ١٣ - بيان اليرادات الاجمالي<br>من المبيعات وصافي<br>الدخل           |
| - | ٤  | ٢٤ | ٣٢ | ٤٠ | ١٤ - تحويل العملات الاجنبية<br>وما يترتب عليها من<br>خسائر أو أرباح |
| - | ١٢ | ٢٤ | ٣٢ | ٣٢ | ١٥ - تحليل مصروفات العمليات<br>الى ثابت ومتغير                      |
| - | ٤  | ٢٨ | ٤٤ | ٢٤ | ١٦ - مصروفات البحوث<br>والتطوير                                     |
| - | ٨  | ٢٤ | ٤٤ | ٢٤ | ١٧ - مصروفات الصيانة والاصلاح                                       |
| - | ٨  | ٢٤ | ٤٨ | ٢٠ | ١٨ - معلومات عن الضرائب<br>والزكاة                                  |

| مهم جدا                                                 | مهم | لا هو مهم ولا هو غير مهم | مهم | غير مهم جدا |
|---------------------------------------------------------|-----|--------------------------|-----|-------------|
| ٤٤                                                      | ٤٤  | ٨                        | ٤   | -           |
| ١٩ - معلومات عن التضخم وارتفاع الاسعار وأثره على الشركة |     |                          |     |             |
| ٤٤                                                      | ٤٨  | ٤                        | ٤   | -           |
| ٢٠ - قيمة المصروفات الرأسمالية                          |     |                          |     |             |
| ٤٤                                                      | ٤٨  | ٤                        | ٤   | -           |
| ٢١ - فروق اعادة التقييم                                 |     |                          |     |             |
| ٥٦                                                      | ٣٢  | ١٢                       | -   | -           |
| ٢٢ - بيان القيمة الحالية للسهم                          |     |                          |     |             |
| ٥٦                                                      | ٣٦  | ٨                        | -   | -           |
| ٢٣ - متوسط دخل السهم                                    |     |                          |     |             |
| ٤٤                                                      | ٥٦  | -                        | -   | -           |
| ٢٤ - المشروعات المنفذه وتحت التنفيذ                     |     |                          |     |             |
| ٦٠                                                      | ٣٦  | -                        | ٤   | -           |
| ٢٥ - الاستثمارات فى شركات تابعه                         |     |                          |     |             |
| ٥٢                                                      | ٤٠  | ٤                        | ٤   | -           |
| ٢٦ - قيمة الاعانه التى تحصل عليها الشركة                |     |                          |     |             |
| <u>رابعا : معلومات عن المخزون :</u>                     |     |                          |     |             |
| ٦٤                                                      | ٢٤  | ٨                        | ٤   | -           |
| ٢٧ - طريقة تقييم المخزون                                |     |                          |     |             |
| ٦٤                                                      | ٢٤  | ٨                        | ٤   | -           |
| ٢٨ - الطرق المستخدمة فى تحديد تكلفة البضاعة             |     |                          |     |             |

| غير مهم<br>جدا | غير مهم | لا هو مهم<br>ولا هو غير<br>مهم | مهم | مهم جدا |
|----------------|---------|--------------------------------|-----|---------|
|----------------|---------|--------------------------------|-----|---------|

|   |    |    |    |    |                                   |
|---|----|----|----|----|-----------------------------------|
| ٤ | ١٢ | ٣٦ | ٣٦ | ١٢ | ٢٩ - توزيع المخزون حسب النوع      |
| - | ٨  | ٢٨ | ٣٦ | ٢٨ | ٣٠ - الرقابة على المخزون          |
| - | ٨  | ٣٦ | ٤٤ | ١٢ | ٣١ - العجز الطبيعي أو غير الطبيعي |

خامسا : معلومات عن العاملين :

|   |      |      |      |     |                                          |
|---|------|------|------|-----|------------------------------------------|
| - | ١٢   | ٣٦   | ٤٤   | ٨   | ٣٢ - مصروفات تعيين وتدريب القوى البشرية  |
| - | ٨    | ٢٠   | ٥٦   | ١٦  | ٣٣ - مكافأة نهاية الخدمة للعاملين        |
| - | ١٢   | ٤٨   | ٣٢   | ٨   | ٣٤ - المزايا النقدية أو العينية للعاملين |
| - | ١٢ر٥ | ٣٧ر٥ | ٤١ر٧ | ٨ر٣ | ٣٥ - عدد العاملين ومعلومات عن عقود العمل |

سادسا : معلومات عامة :

|   |    |    |    |    |                                                   |
|---|----|----|----|----|---------------------------------------------------|
| - | -  | ٨  | ٥٢ | ٤٠ | ٣٦ - سياسات وأهداف ادارة المشروع                  |
| - | ١٢ | ٢٢ | ٣٦ | ٢٠ | ٣٧ - معلومات عن المديرين والتنظيم الداخلى للمشروع |

| مهم جدا                                                                                   | مهم | لا هو مهم<br>ولا هو غير<br>مهم | غير مهم | غير مهم<br>جدا |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------|---------|----------------|
| ٢٨                                                                                        | ٥٦  | ٤                              | ٨       | ٤              |
| ٣٨ - بيان عدد المساهمين<br>وأشكال الاسهم                                                  |     |                                |         |                |
| ٣٢                                                                                        | ٤٠  | ١٦                             | ١٢      | -              |
| ٣٩ - مناقشة المتغيرات الاقتصادية<br>المتعلقة بالمبيعات أو بالانتاج                        |     |                                |         |                |
| ٢٨                                                                                        | ٣٦  | ٢٨                             | ٨       | -              |
| ٤٠ - مناقشة النشاط التسويقي<br>بوجه عام                                                   |     |                                |         |                |
| ٥٢                                                                                        | ١٦  | ٢٤                             | ٨       | -              |
| ٤١ - معلومات عن الطرق المحاسبية<br>المستخدمة وأثر التحول في<br>تطبيقها على نتيجة النشاط   |     |                                |         |                |
| ١٧                                                                                        | ٣٩  | ٥                              | -       | -              |
| ٤٢ - توصيات خاصة بالمبادئ<br>المحاسبية ومدى الاستفادة<br>منها في تحضير القوائم<br>المالية |     |                                |         |                |
| <u>سابعاً : معلومات للتنبؤ :</u>                                                          |     |                                |         |                |
| ٢٩                                                                                        | ٥٠  | ٨                              | ١٣      | -              |
| ٤٣ - التنبؤ بالعوامل التي تؤثر<br>على الصناعة في العام التالي                             |     |                                |         |                |
| ٤٤                                                                                        | ٣٦  | ٨                              | ١٢      | -              |
| ٤٤ - التنبؤ بالأرباح أو الخسائر<br>المتوقعة                                               |     |                                |         |                |
| ٣٢                                                                                        | ٥٢  | ٨                              | ٨       | -              |
| ٤٥ - التنبؤ بأداء الشركة في<br>المستقبل                                                   |     |                                |         |                |

| غير مهم<br>جدا | غير مهم | لا هو مهم<br>ولا هو غير<br>مهم | مهم | مهم جدا |
|----------------|---------|--------------------------------|-----|---------|
| -              | ٤       | ٢٠                             | ٥٦  | ٢٠      |
| -              | ١٢      | ٢٠                             | ٢٤  | ٤٤      |
| -              | ٨       | ٨                              | ٥٦  | ٢٨      |

٤٦ - معلومات عن المصروفات  
الرأسمالية للعام التالي

٤٧ - التنبؤ بمتوسط دخل  
السهم للعام التالي

٤٨ - التزامات متوقعة في  
العام التالي

مرفق رقم ( ٧ )

جدول يوضح نسبة الموافقين على أهمية المعلومات

بالبنوك ( قسم التسهيلات المالية )

أولا : القوائم المالية :

| مهم جدا                   | مهم | لا هو مهم ولا هو غير مهم | مهم  | مهم جدا |                                                         |
|---------------------------|-----|--------------------------|------|---------|---------------------------------------------------------|
| -                         | -   | -                        | -    | ١٠٠     | ١ - قائمة دخل مقارنه عن سنتين أو حسابات ختامية مقارنة . |
| -                         | -   | -                        | -    | ١٠٠     | ٢ - قائمة المركز المالي مقارنة                          |
| -                         | -   | ٨٧٣                      | ٢٥   | ٦٦٧     | ٣ - قائمة التغير في المركز المالي                       |
| -                         | -   | ٦٧٧                      | ٣١٨٨ | ٦١٥     | ٤ - قائمة مصادر الاموال واستخداماتها                    |
| -                         | -   | ١٥                       | ١٦   | ٦٩      | ٥ - قائمة التدفق النقدي                                 |
| ثانيا : النشاط الانتاحي : |     |                          |      |         |                                                         |
| -                         | -   | ٨                        | ٤٦   | ٤٦      | ٦ - ملخص للمنتجات الرئيسية                              |
| -                         | -   | ٨                        | ٢٣   | ٦٩      | ٧ - معلومات عن الطاقة                                   |
| -                         | -   | ١٥٤                      | ٦٩٢  | ١٥٤     | ٨ - المبيعات موزعة على خطوط الانتاج الرئيسية            |
| -                         | -   | ٤٦                       | ٤٦   | ٨       | ٩ - المبيعات موزعة حسب العملاء                          |

| غير مهم<br>جدا | غير مهم | لا هو مهم<br>ولا هو غير<br>مهم | مهم | مهم جدا |
|----------------|---------|--------------------------------|-----|---------|
|----------------|---------|--------------------------------|-----|---------|

ثالثا : معلومات مالية :

|   |    |     |     |    |                                                                     |
|---|----|-----|-----|----|---------------------------------------------------------------------|
| - | -  | ٨   | ٤٦  | ٤٦ | ١٠ - تكلفة الاصول والاستهلاك<br>المتجمع لها                         |
| - | -  | -   | ٤٦  | ٥٤ | ١١ - بيان بالديون المشكوك<br>في تحصيلها                             |
| - | -  | ١٥  | ٥٤  | ٣١ | ١٢ - تحليل الايرادات حسب<br>الانتاج أو حسب العملاء                  |
| - | -  | -   | ٣١  | ٦٩ | ١٣ - بيان الايراد الاجمالي<br>من المبيعات وصافى<br>الدخل            |
| - | ٨  | ٣١  | ٤٦  | ١٥ | ١٤ - تحويل العملات الاجنبية<br>وما يترتب عليها من<br>خسائر أو أرباح |
| - | -  | ١٥  | ٦٢  | ٢٣ | ١٥ - تحليل مصروفات العمليات<br>الى ثابت ومتغير                      |
| - | ٧٧ | ٢٣١ | ٦١٥ | ٧٧ | ١٦ - مصروفات البحوث<br>والتطوير                                     |
| - | ٨  | ١٥  | ٦٩  | ٨  | ١٧ - مصروفات الصيانة والاصلاح                                       |
| - | ٨  | ٣١  | ٤٦  | ١٥ | ١٨ - معلومات عن الضرائب<br>والزكاة                                  |

| غير مهم<br>جدا                      | غير مهم | لا هو مهم<br>ولا هو غير<br>مهم | مهم | مهم جدا |                                                               |
|-------------------------------------|---------|--------------------------------|-----|---------|---------------------------------------------------------------|
| -                                   | -       | -                              | ٦٩  | ٣١      | ١٩ - معلومات عن التضخم<br>وارتفاع الاسعار وأثره<br>على الشركة |
| -                                   | -       | ٨                              | ٥٤  | ٣٨      | ٢٠ - قيمة المصروفات الرأسمالية                                |
| -                                   | -       | ٨                              | ٣٨  | ٥٤      | ٢١ - فروق اعادة التقييم                                       |
| -                                   | ٧٧      | -                              | ٦١٥ | ٣٠٨     | ٢٢ - بيان القيمة الحالية للسهم                                |
| -                                   | ٨       | ١٥                             | ٣٨٥ | ٣٨٥     | ٢٣ - متوسط دخل السهم                                          |
| -                                   | -       | -                              | ١٥  | ٨٥      | ٢٤ - المشروعات المنفذه<br>وتحت التنفيذ                        |
| -                                   | -       | -                              | ٤٦  | ٥٤      | ٢٥ - الاستثمارات في شركات<br>تابعه                            |
| -                                   | ٨       | ٨                              | ٣٦  | ٣٨      | ٢٦ - قيمة الاعانه التي تحصل<br>عليها الشركة                   |
| <u>رابعا : معلومات عن المخزون :</u> |         |                                |     |         |                                                               |
| -                                   | -       | -                              | ٣١  | ٦٩      | ٢٧ - طريقة تقييم المخزون                                      |
| -                                   | ٨       | -                              | ٥٤  | ٣٨      | ٢٨ - الطرق المستخدمة فسى<br>تحديد تكلفة البضاعة               |



| مهم جدا                              | غير مهم | لا هو مهم ولا هو غير مهم | مهم | مهم جدا |                                                  |
|--------------------------------------|---------|--------------------------|-----|---------|--------------------------------------------------|
| -                                    | ٧٧      | ٧٧                       | ٨٤٦ | -       | ٢٩- توزيع المخزون حسب النوع                      |
| -                                    | ٨       | ١٥                       | ٦٢  | ١٥      | ٣٠- الرقابة على المخزون                          |
| -                                    | ٧٧      | ٧٧                       | ٥٣٩ | ٣٠٧     | ٣١- العجز الطبيعي أو غير الطبيعي                 |
| <u>خامسا : معلومات عن العاملين :</u> |         |                          |     |         |                                                  |
| -                                    | -       | ١٥                       | ٤٦  | ٣٩      | ٣٢- مصروفات تعيين وتدريب القوى البشرية           |
| -                                    | -       | ٣١                       | ٥٤  | ١٥      | ٣٣- مكافأة نهاية الخدمة للعاملين                 |
| -                                    | ٨       | ٣٨                       | ٤٦  | ٨       | ٣٤- المزايا النقدية أو العينية للعاملين          |
| -                                    | -       | ٢٣                       | ٥٤  | ٢٣      | ٣٥- عدد العاملين ومعلومات عن عقود العمل          |
| <u>سادسا : معلومات عامة :</u>        |         |                          |     |         |                                                  |
| -                                    | -       | -                        | ٢٣  | ٧٧      | ٣٦- سياسات وأهداف ادارة المشروع                  |
| -                                    | -       | ٨                        | ١٥  | ٧٧      | ٣٧- معلومات عن المديرين والتنظيم الداخلي للمشروع |

| غير مهم<br>جدا | غير مهم | لا هو مهم<br>ولا هو غير<br>مهم | مهم | مهم جدا |
|----------------|---------|--------------------------------|-----|---------|
|----------------|---------|--------------------------------|-----|---------|

٣٨ - بيان عدد المساهمين  
وأنواع الاسهم

١٥ ٨ ٢٣ ٥٤

٣٩ - مناقشة المتغيرات الاقتصادية  
المتعلقة بالمبيعات أو بالانتاج

٨ - ٥٤ ٣٨

٤٠ - مناقشة النشاط التسويقي  
بوجه عام

- - ٥٨ ٤٢

٤١ - معلومات عن الطرق المحاسبية  
المستخدمة وأثر التحول في  
تطبيقها على نتيجة النشاط

- - ١٧ ٣٣ ٥٠

٤٢ - توصيات خاصة بالمبادئ  
المحاسبية ومدى الاستفادة  
منها في تحضير القوائم  
المالية

- - ٨ ٥٩ ٣٣

سابعا : معلومات للتنبؤ :

٤٣ - التنبؤ بالعوامل التي تؤثر  
على الصناعة في العام التالي

- - ٢٣ ٧٧

٤٤ - التنبؤ بالأرباح أو الخسائر  
المتوقعة

- - ٣٨ ٦٢

٤٥ - التنبؤ بأداء الشركة في  
المستقبل

- - ٣٣ ٦٧

| غير مهم<br>جدا | غير مهم | لا هو مهم<br>ولا هو غير<br>مهم | مهم | مهم جدا |
|----------------|---------|--------------------------------|-----|---------|
|----------------|---------|--------------------------------|-----|---------|

— — ٨ ٤٢ ٥٠

٤٦ - معلومات عن المصروفات  
الראسمية للعام التالي

— — ٨ ٦٧ ٢٥

٤٧ - التنبؤ بمتوسط دخل  
السهم للعام التالي

— — — ٣٨ ٦٢

٤٨ - التزامات متوقعة فسى  
العام التالي

مرفق رقم ( ٨ )

جدول يوضح نسبة الموافقين على أهمية المعلومات

(بديوان المراقبة " ادارة المؤسّسات والشركات)

أولا : القوائم المالية :

| غير مهم جدا | غير مهم | لا هو مهم ولا هو غير مهم | مهم | مهم جدا |                                                         |
|-------------|---------|--------------------------|-----|---------|---------------------------------------------------------|
| -           | -       | -                        | ١٨٥ | ٨١٥     | ١ - قائمة دخل مقارنه عن سنتين أو حسابات ختامية مقارنة . |
| -           | -       | -                        | ١٠٧ | ٨٩٣     | ٢ - قائمة المركز المالي مقارنة                          |
| -           | -       | ٤٩                       | ٣٠٧ | ٦٥٤     | ٣ - قائمة التغير في المركز المالي                       |
| -           | -       | -                        | ٢٩٦ | ٧٠٤     | ٤ - قائمة مصادر الاموال واستخداماتها                    |
| -           | -       | -                        | ٣٣  | ٦٧      | ٥ - قائمة التدفق النقدي                                 |

ثانيا : النشاط الانتاحي :

|   |     |     |     |     |                                              |
|---|-----|-----|-----|-----|----------------------------------------------|
| - | -   | ٧   | ٥٢  | ٤١  | ٦ - ملخص للمنتجات الرئيسية                   |
| - | -   | -   | ٤٨  | ٥٢  | ٧ - معلومات عن الطاقة                        |
| - | ١١١ | ١١١ | ٤٨٢ | ٢٩٦ | ٨ - المبيعات موزعة على خطوط الانتاج الرئيسية |
| - | ٤   | ١٨  | ٢٠  | ١٨  | ٩ - المبيعات موزعة حسب العملاء               |

| غير مهم<br>جدا | غير مهم | لا هو مهم<br>ولا هو غير<br>مهم | مهم | مهم جدا |
|----------------|---------|--------------------------------|-----|---------|
|----------------|---------|--------------------------------|-----|---------|

ثالثا : معلومات مالية :

|   |     |     |     |     |                                                                     |
|---|-----|-----|-----|-----|---------------------------------------------------------------------|
| - | -   | -   | ٣٧  | ٦٣  | ١٠ - تكلفة الاصول والاستهلاك<br>المتجمع لها                         |
| - | -   | ٤   | ٢٦  | ٧٠  | ١١ - بيان بالديون المشكوك<br>في تحصيلها                             |
| - | -   | ١٥  | ٣٨  | ٣٧  | ١٢ - تحليل الايرادات حسب<br>الانتاج أو حسب العملاء                  |
| - | -   | ٧   | ٢٥  | ٦٨  | ١٣ - بيان الايراد الاجمالي<br>من المبيعات و صافى<br>الدخل           |
| - | ٤   | -   | ٦٣  | ٣٣  | ١٤ - تحويل العملات الاجنبية<br>وما يترتب عليها من<br>خسائر أو أرباح |
| - | -   | -   | ٥٢  | ٣٧  | ١٥ - تحليل مصروفات العمليات<br>الى ثابت ومتغير                      |
| - | -   | ١٥  | ٦٢  | ٢٣  | ١٦ - مصروفات البحوث<br>والتطوير                                     |
| - | ٧٢٤ | ٧٢٤ | ٥٩٣ | ٢٥٩ | ١٧ - مصروفات الصيانة والاصلاح                                       |
| - | ٣   | ٢٢  | ٥٦  | ١٩  | ١٨ - معلومات عن الضرائب<br>والزكاة                                  |

| غير مهم<br>جدا | غير مهم | لا هو مهم<br>ولا هو غير<br>مهم | مهم | مهم جدا |
|----------------|---------|--------------------------------|-----|---------|
|----------------|---------|--------------------------------|-----|---------|

|                                     |   |     |     |     |                                                               |
|-------------------------------------|---|-----|-----|-----|---------------------------------------------------------------|
| -                                   | - | ٧   | ٥٢  | ٤١  | ١٩ - معلومات عن التضخم<br>وارتفاع الاسعار وأثره<br>على الشركة |
| -                                   | - | ١١٥ | ٣٤٦ | ٥٣٩ | ٢٠ - قيمة المصروفات الرأسمالية                                |
| -                                   | - | ١١  | ٣٣  | ٥٦  | ٢١ - فروق اعادة التقييم                                       |
| -                                   | - | -   | ٥٤  | ٤٦  | ٢٢ - بيان القيمة الحالية للسهم                                |
| -                                   | - | ١٥  | ٥٤  | ٣١  | ٢٣ - متوسط دخل السهم                                          |
| -                                   | - | -   | ٣٠  | ٧٠  | ٢٤ - المشروعات المنفذه<br>وتحت التنفيذ                        |
| -                                   | - | ٤   | ٤٤  | ٥٢  | ٢٥ - الاستثمارات فى شركات<br>تابعه                            |
| -                                   | - | -   | ٤٤  | ٥٦  | ٢٦ - قيمة الاعانه التى تحصل<br>عليها الشركة                   |
| <u>رابعا : معلومات عن المخزون :</u> |   |     |     |     |                                                               |
| -                                   | - | -   | ٣٦  | ٦٤  | ٢٧ - طريقة تقييم المخزون                                      |
| -                                   | - | -   | ٥٢  | ٤٨  | ٢٨ - الطرق المستخدمة فى<br>تحديد تكلفة البضاعة                |

| غير مهم<br>جدا | غير مهم | لا هو مهم<br>ولا هو غير<br>مهم | مهم | مهم جدا |
|----------------|---------|--------------------------------|-----|---------|
|----------------|---------|--------------------------------|-----|---------|

|   |   |    |    |    |                                   |
|---|---|----|----|----|-----------------------------------|
| - | ٤ | ٢٢ | ٥٥ | ١٩ | ٢٩ - توزيع المخزون حسب النوع      |
| - | - | ٧  | ٣٧ | ٥٦ | ٣٠ - الرقابة على المخزون          |
| - | - | ١١ | ٤٨ | ٤١ | ٣١ - العجز الطبيعي أو غير الطبيعي |

خامسا : معلومات عن العاملين :

|   |   |    |    |    |                                          |
|---|---|----|----|----|------------------------------------------|
| - | ٤ | ٢٢ | ٥٢ | ٢٢ | ٣٢ - مصروفات تعيين وتدريب القوى البشرية  |
| ٤ | - | ٢١ | ٥٤ | ٢١ | ٣٣ - مكافأة نهاية الخدمة للعاملين        |
| - | - | ١٩ | ٥٩ | ٢٢ | ٣٤ - المزايا النقدية أو العينية للعاملين |
| - | - | ١٨ | ٥٧ | ٢٥ | ٣٥ - عدد العاملين ومعلومات عن عقود العمل |

سادسا : معلومات عامة :

|   |   |    |    |    |                                                   |
|---|---|----|----|----|---------------------------------------------------|
| - | - | -  | ٤٤ | ٥٦ | ٣٦ - سياسات وأهداف ادارة المشروع                  |
| - | - | ١٥ | ٤٦ | ٣٩ | ٣٧ - معلومات عن المديرين والتنظيم الداخلى للمشروع |

| مهم جدا                          | مهم | لا هو مهم ولا هو غير مهم | غير مهم | غير مهم جدا |
|----------------------------------|-----|--------------------------|---------|-------------|
| ٢٩                               | ٥٧  | ١٤                       | -       | -           |
| ٣٠                               | ٥٩  | ١١                       | -       | -           |
| ٣٣                               | ٥٦  | ١١                       | -       | -           |
| ٣٧                               | ٥٢  | ١١                       | -       | -           |
| ٣٥                               | ٥٤  | ٧                        | ٤       | -           |
| <u>سابعا : معلومات للتنبيؤ :</u> |     |                          |         |             |
| ٦٣                               | ٣٣  | -                        | ٤       | -           |
| ٤٦                               | ٥٤  | -                        | -       | -           |
| ٤١                               | ٥٩  | -                        | -       | -           |

٣٨- بيان عدد المساهمين وأنواع الاسهم

٣٩- مناقشة المتغيرات الاقتصادية المتعلقة بالمبيعات أو بالانتاج

٤٠- مناقشة النشاط التسويقي بوجه عام

٤١- معلومات عن الطرق المحاسبية المستخدمة وأثر التحول في تطبيقها على نتيجة النشاط

٤٢- توصيات خاصة بالمبادئ المحاسبية ومدى الاستفادة منها في تحضير القوائم المالية

٤٣- التنبؤ بالعوامل التي تؤثر على الصناعة في العام التالي

٤٤- التنبؤ بالأرباح أو الخسائر المتوقعة

٤٥- التنبؤ بأداء الشركة في المستقبل



| غير مهم<br>جدا | غير مهم | لا هو مهم<br>ولا هو غير<br>مهم | مهم | مهم جدا |
|----------------|---------|--------------------------------|-----|---------|
| -              | -       | ٤                              | ٤٨  | ٤٨      |
| -              | -       | ٢٢                             | ٥٢  | ٢٦      |
| -              | -       | ٤                              | ٥٢  | ٤٤      |

٤٦ - معلومات عن المصروفات  
الرأسمالية للعام التالي

٤٧ - التنبؤ بمتوسط دخل  
السهم للعام التالي

٤٨ - التزامات متوقعة في  
العالم التالي



صندوق وزارة صندوق الزكاة مكاتب بنوك ديوان  
التنمية التجارة الاستثمارات والدخل المحاسبة المراقبة

ثالثا : معلومات مالية :

|     |    |    |      |    |     |      |                                                               |
|-----|----|----|------|----|-----|------|---------------------------------------------------------------|
| ١٠٠ | ٢٠ | ٨٠ | ٦٢ر٥ | ٦٨ | ٤٦  | ٦٣   | ١٠ - تكلفة الامول والاستهلاك المتجمع لها                      |
| ١٠٠ | ٦٠ | ٢٠ | ٥٠   | ٤٤ | ٥٤  | ٧٠   | ١١ - بيان بالديون المشكوك فى تحصيلها                          |
| -   | ٢٠ | ٢٠ | ٥٠   | ٣٢ | ٣١  | ٣٧   | ١٢ - تحليل اليرادات حسب الانتاج أو حسب العملاء                |
| ١٠٠ | ٤٠ | ٦٠ | ٦٢ر٥ | ٦٨ | ٦٩  | ٦٨   | ١٣ - بيان اليراد الاجمالى من المبيعات وصافى الدخل             |
| -   | -  | -  | -    | ٤٠ | ١٥  | ٣٣   | ١٤ - تحويل العملات الاجنبية وما يترتب عليها من خسائر أو أرباح |
| ٥٠  | ٤٠ | ٦٠ | ١٢ر٥ | ٣٢ | ٢٣  | ٣٧   | ١٥ - تحليل مصروفات العمليات الى ثابت ومتغير                   |
| ٥٠  | -  | -  | ١٢ر٥ | ٢٤ | ٧ر٧ | ٢٣   | ١٦ - مصروفات البحوث والتطوير                                  |
| ٥٠  | -  | -  | -    | ٢٤ | ٨   | ٢٥ر٩ | ١٧ - مصروفات الصيانة والاصلاح                                 |
| ٥٠  | ٢٠ | -  | ٣٧ر٥ | ٢٠ | ١٥  | ١٩   | ١٨ - معلومات عن الضرائب والزكاة                               |

| صندوق التنمية                                           | وزارة التجارة والاستثمارات والدخل | صندوق الزكاة | مكاتب بنوك ديوان المراقبة | ٢٠ | ٤٠ | ٤٤ | ٣١ | ٤١ |
|---------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------|---------------------------|----|----|----|----|----|
| ١٩ - معلومات عن التضخم وارتفاع الأسعار وأثره على الشركة | ٥٠                                | ٢٠           | ٤٠                        | ٤٤ | ٣٨ | ٤٤ | ٣١ | ٤١ |
| ٢٠ - قيمة المصروفات الرأسمالية                          | ٥٠                                | ٢٠           | ٤٠                        | ٤٤ | ٣٨ | ٤٤ | ٣٨ | ٤٤ |
| ٢١ - فروق إعادة التقييم                                 | ٥٠                                | ٢٠           | ٤٠                        | ٤٤ | ٣٨ | ٤٤ | ٣٨ | ٤٤ |
| ٢٢ - بيان القيمة الحالية للسهم                          | ٥٠                                | ٢٠           | ٤٠                        | ٤٤ | ٣٨ | ٤٤ | ٣٨ | ٤٤ |
| ٢٣ - متوسط دخل السهم                                    | ٥٠                                | ٢٠           | ٤٠                        | ٤٤ | ٣٨ | ٤٤ | ٣٨ | ٤٤ |
| ٢٤ - المشروعات المنفذه وتحت التنفيذ                     | ٥٠                                | ٢٠           | ٤٠                        | ٤٤ | ٣٨ | ٤٤ | ٣٨ | ٤٤ |
| ٢٥ - الاستثمارات فى شركات تابعه                         | ٥٠                                | ٢٠           | ٤٠                        | ٤٤ | ٣٨ | ٤٤ | ٣٨ | ٤٤ |
| ٢٦ - قيمة الاعانه التى تحصل عليها الشركة                | ٥٠                                | ٢٠           | ٤٠                        | ٤٤ | ٣٨ | ٤٤ | ٣٨ | ٤٤ |
| <b>رابعا : معلومات عن المخزون :</b>                     |                                   |              |                           |    |    |    |    |    |
| ٢٧ - طريقة تقييم المخزون                                | ٥٠                                | ٢٠           | ٤٠                        | ٤٤ | ٣٨ | ٤٤ | ٣٨ | ٤٤ |
| ٢٨ - الطرق المستخدمة فى تحديد تكلفة البضاعة             | ١٠٠                               | ٤٠           | ٤٠                        | ٤٤ | ٣٨ | ٤٤ | ٣٨ | ٤٤ |

صندوق التنمية  
وزارة التجارة والاستثمارات والدخل المحاسبة بنوك ديوان  
المراقبة

|      |                              |   |    |    |      |    |      |    |
|------|------------------------------|---|----|----|------|----|------|----|
| ٢٩ - | توزيع المخزون حسب النوع      | - | -  | ٤٠ | -    | ١٢ | -    | ١٩ |
| ٣٠ - | الرقابة على المخزون          | - | ٢٠ | ٢٠ | ٦٢ر٥ | ٢٨ | ١٥   | ٥٦ |
| ٣١ - | العجز الطبيعي أو غير الطبيعي | - | ٢٠ | -  | ٣٧ر٥ | ١٢ | ٣٠ر٧ | ٤١ |

خامسا : معلومات عن العاملين :

|      |                                     |   |    |    |      |     |    |    |
|------|-------------------------------------|---|----|----|------|-----|----|----|
| ٣٢ - | مصرفات تعيين وتدريب القوى البشرية   | - | ٢٠ | ٤٠ | ١٢ر٥ | ٨   | ٣٩ | ٢٢ |
| ٣٣ - | مكافأة نهاية الخدمة للعاملين        | - | ٢٠ | -  | ٣٧ر٥ | ١٦  | ١٦ | ٢١ |
| ٣٤ - | المزايا النقدية أو العينية للعاملين | - | ٢٠ | -  | ١٢ر٥ | ٨   | ٨  | ٢٢ |
| ٣٥ - | عدد العاملين ومعلومات عن عقود العمل | - | -  | -  | ١٢ر٥ | ٨ر٣ | ٢٣ | ٢٥ |

سادسا : معلومات عامة :

|      |                                              |     |    |    |      |    |    |    |
|------|----------------------------------------------|-----|----|----|------|----|----|----|
| ٣٦ - | سياسات وأهداف ادارة المشروع                  | ١٠٠ | ٤٠ | ٤٠ | ٥٠   | ٤٠ | ٧٧ | ٥٦ |
| ٣٧ - | معلومات عن المديرين والتنظيم الداخلي للمشروع | -   | -  | ٤٠ | ٣٧ر٥ | ٢٠ | ٧٧ | ٣٩ |
| ٣٨ - | بيان عدد المساهمين وأنواع الاسهم             | ٥٠  | ٢٠ | ٤٠ | ٢٥   | ٢٨ | ٥٤ | ٢٩ |

| صندوق التنمية                    | وزارة التجارة والاستثمارات والدخل | صندوق الزكاة | مكاتب بنوك ديوان المراقبة | ٢٥  | ٢٠ | ٢٥ | ٣٩ - مناقشة المتغيرات الاقتصادية المتعلقة بالمبيعات أو بالانتاج                   |
|----------------------------------|-----------------------------------|--------------|---------------------------|-----|----|----|-----------------------------------------------------------------------------------|
| ٣٠                               | ٣٨                                | ٣٢           | ٢٥                        | ٢٠  | ٢٥ | ٥٠ | ٣٩ - مناقشة المتغيرات الاقتصادية المتعلقة بالمبيعات أو بالانتاج                   |
| ٣٣                               | ٤٢                                | ٢٨           | ١٢٥                       | ٤٠  | -  | ٥٠ | ٤٠ - مناقشة النشاط التسويقي بوجه عام                                              |
| ٣٧                               | ٥٠                                | ٥٢           | ٢٥                        | ١٠٠ | -  | ٥٠ | ٤١ - معلومات عن الطرق المحاسبية المستخدمة وأثر التحول في تطبيقها على نتيجة النشاط |
| ٣٥                               | ٣٣                                | ١٧           | -                         | ٤٠  | -  | -  | ٤٢ - توصيات خاصة بالمبادئ المحاسبية ومدى الاستفادة منها في تحضير القوائم المالية  |
| <u>سابعاً : معلومات للتنبؤ :</u> |                                   |              |                           |     |    |    |                                                                                   |
| ٦٣                               | ٧٧                                | ٢٩           | ٣٧٥                       | ٢٠  | ٢٠ | ٥٠ | ٤٣ - التنبؤ بالعوامل التي تؤثر على الصناعة في العام التالي                        |
| ٤٦                               | ٦٢                                | ٤٤           | ٣٧٥                       | ٢٠  | ٢٠ | ٥٠ | ٤٤ - التنبؤ بالأرباح أو الخسائر المتوقعة                                          |
| ٤١                               | ٦٧                                | ٣٢           | ٢٩                        | ٢٠  | ٢٠ | ٥٠ | ٤٥ - التنبؤ بأداء الشركة في المستقبل                                              |

| صندوق التنمية | وزارة التجارة والاستثمارات والدخل | صندوق الزكاة | مكاتب بنوك | ديوان المراقبة |    |    |                                                      |
|---------------|-----------------------------------|--------------|------------|----------------|----|----|------------------------------------------------------|
| ١٠٠           | -                                 | -            | ٥٠         | ٢٠             | ٥٠ | ٤٨ | ٤٦ - معلومات عن المصروفات<br>الرأسمالية للعام التالي |
| ٥٠            | ٢٠                                | -            | ٢٥         | ٤٤             | ٢٥ | ٢٦ | ٤٧ - التنبؤ بمتوسط دخل<br>السهم للعام التالي         |
| ١٠٠           | -                                 | ٢٠           | ٢٥         | ٢٨             | ٦٢ | ٤٤ | ٤٨ - التزامات متوقعة فسي<br>العام التالي             |

مرفق رقم ( ١٠ )

جدول يوضح المعلومات المهمة  
ونسبة الموافقين عليها من وجهة نظر كل مستفيد على حده

| صندوق التنمية                     | وزارة التجارة والاستثمارات والدخل المحاسبة | مكاتب بنوك ديوان المراقبة | صندوق الزكاة | صندوق | صندوق | صندوق |
|-----------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------|--------------|-------|-------|-------|
| ١٨٥                               | ٤                                          | -                         | ٣٧٥          | -     | ٢٠    | ٥٠    |
| ١٠٧                               | ٨٣                                         | -                         | ٦٢٥          | -     | ١٠٠   | ١٠٠   |
| ٣٠٧                               | ٢٥                                         | ٤٠                        | ٣٧٥          | ٤٠    | ٢٠    | ٥٠    |
| ٢٩٦                               | ٣١٨                                        | ٣٦                        | ٥٠           | ٢٠    | ٢٠    | -     |
| ٣٣                                | ١٦                                         | ٤٠                        | ٦٢٥          | ٤٠    | ٤٠    | -     |
| <u>ثانياً : النشاط الانتاجي :</u> |                                            |                           |              |       |       |       |
| ٥٢                                | ٤٦                                         | ٤٠                        | ٧٥           | ٤٠    | ٦٠    | ١٠٠   |
| ٤٨                                | ٢٣                                         | ٤٤                        | ٥٠           | ٨٠    | ٦٠    | -     |
| ٤٨٢                               | ٦٩٥                                        | ٢١                        | ٦٢٥          | ٦٠    | ٤٠    | ٥٠    |
| ٢٠                                | ٤٦                                         | ٢٦                        | ٧٥           | ٤٠    | ٢٠    | -     |



صندوق التنمية  
وزارة التجارة والاستثمارات والدخل المحاسبة  
مكاتب بنوك ديوان  
المراقبة

لثا : معلومات مالية :

|     |     |    |     |    |    |     |                                                              |
|-----|-----|----|-----|----|----|-----|--------------------------------------------------------------|
| ٣٧  | ٤٦  | ١٦ | ٣٧٥ | ٢٠ | ٦٠ | -   | ١ - تكلفة الاصول والاستهلاك المتجمع لها                      |
| ٢٦  | ٤٦  | ٢٨ | ٢٥  | ٤٠ | ٤٠ | -   | ١ - بيان بالديون المشكوك في تحصيلها                          |
| ٣٨  | ٥٤  | ٣٢ | ٣٧٥ | ٦٠ | ٦٠ | ١٠٠ | ١ - تحليل اليرادات حسب الانتاج أو حسب العملاء                |
| ٢٥  | ٣١  | ٢٨ | ٣٧٥ | ٤٠ | ٦٠ | -   | ١ - بيان اليراد الاجمالي من المبيعات و صافي الدخل            |
| ٦٣  | ٤٦  | ٣٢ | ٧٥  | ٨٠ | ٦٠ | ١٠٠ | ١ - تحويل العملات الاجنبية وما يترتب عليها من خسائر أو ارباح |
| ٥٢  | ٦٢  | ٣٢ | ٧٥  | -  | ٢٠ | ٥٠  | ١ - تحليل مصروفات العمليات الى ثابت ومتغير                   |
| ٦٢  | ٦١٥ | ٤٤ | ٨٧٥ | ٤٠ | ٦٠ | ٥٠  | ١ - مصروفات البحوث والتطوير                                  |
| ٥٩٣ | ٦٩  | ٤٤ | ١٠٠ | ٦٠ | ٦٠ | ٥٠  | ١ - مصروفات الصيانة والاصلاح                                 |
| ٥٦  | ٤٦  | ٤٨ | ٥٠  | ٦٠ | ٤٠ | ٥٠  | ١ - معلومات عن الضرائب والزكاة                               |

| صندوق التنمية                       | وزارة التجارة والاستثمارات والدخل | صندوق الزكاة | مكاتب المحاسبة | بنوك ديوان المراقبة | ديوان المراقبة | صندوق التنمية |                                                         |
|-------------------------------------|-----------------------------------|--------------|----------------|---------------------|----------------|---------------|---------------------------------------------------------|
| ١٠٠                                 | ٤٠                                | ٨٠           | ٦٢ر٥           | ٤٤                  | ٦٩             | ٥٢            | ١٩ - معلومات عن التضخم وارتفاع الاسعار وأثره على الشركة |
| ٥٠                                  | ٨٠                                | ٦٠           | ٨٧ر٥           | ٤٨                  | ٥٤             | ٣٤ر٦          | ٢٠ - قيمة المصروفات الرأسمالية                          |
| ٥٠                                  | ٢٠                                | ٤٠           | ٧٥             | ٤٨                  | ٣٨             | ٣٣            | ٢١ - فروق اعادة التقييم                                 |
| -                                   | ٤٠                                | ٤٠           | ٢٥             | ٣٢                  | ٦١ر٥           | ٥٤            | ٢٢ - بيان القيمة الحالية للسهم                          |
| ٥٠                                  | ٤٠                                | ٦٠           | ١٢ر٥           | ٣٦                  | ٣٨ر٥           | ٥٤            | ٢٣ - متوسط دخل السهم                                    |
| ٥٠                                  | ٨٠                                | ٨٠           | ٥٠             | ٥٦                  | ١٥             | ٣٠            | ٢٤ - المشروعات المنفذه وتحت التنفيذ                     |
| ٥٠                                  | ٨٠                                | ٨٠           | ٥٠             | ٣٦                  | ٤٦             | ٤٤            | ٢٥ - الاستثمارات فى شركات تابعه                         |
| ٥٠                                  | ٤٠                                | ٤٠           | ٢٥             | ٤٠                  | ٣٦             | ٤٤            | ٢٦ - قيمة الاعانه التى تحصل عليها الشركة                |
| <b>رابعا : معلومات عن المخزون :</b> |                                   |              |                |                     |                |               |                                                         |
| ٥٠                                  | ٦٠                                | ٢٠           | ٥٠             | ٢٤                  | ٣١             | ٣٦            | ٢٧ - طريقة تقييم المخزون                                |
| -                                   | ٤٠                                | ٢٠           | ٧٥             | ٢٤                  | ٥٤             | ٥٢            | ٢٨ - الطرق المستخدمة فى تحديد تكلفة البضاعة             |

صندوق التنمية  
وزارة التجارة والاستثمارات والدخل المحاسبة بنوك ديوان  
المراقبة -

|                                   |     |    |    |      |    |      |    |
|-----------------------------------|-----|----|----|------|----|------|----|
| ٢٩ - توزيع المخزون حسب النوع      | ١٠٠ | ٤٠ | ٢٠ | ٨٧ر٥ | ٣٦ | ٨٤ر٦ | ٥٥ |
| ٣٠ - الرقابة على المخزون          | ١٠٠ | ٦٠ | ٢٠ | ٣٧ر٥ | ٣٦ | ٦٢   | ٣٧ |
| ٣١ - العجز الطبيعي أو غير الطبيعي | ١٠٠ | ٦٠ | ٦٠ | ٥٠   | ٤٤ | ٥٣ر٩ | ٤٨ |

خامسا : معلومات عن العاملين :

|                                          |     |    |    |      |      |    |    |
|------------------------------------------|-----|----|----|------|------|----|----|
| ٣٢ - مصروفات تعيين وتدريب القوى البشرية  | ١٠٠ | ٢٠ | ٤٠ | ٧٥   | ٤٤   | ٤٦ | ٥٢ |
| ٣٣ - مكافأة نهاية الخدمة للعاملين        | -   | ٢٠ | ٨٠ | ٢٥   | ٥٦   | ٥٤ | ٥٣ |
| ٣٤ - المزايا النقدية أو العينية للعاملين | -   | ٢٠ | ٨٠ | ٨٧ر٥ | ٣٢   | ٤٦ | ٥٩ |
| ٣٥ - عدد العاملين ومعلومات عن عقود العمل | -   | ٨٠ | ٦٠ | ٧٥   | ٤١ر٧ | ٥٤ | ٥٧ |

سادسا : معلومات عامة :

|                                                   |     |    |    |    |    |    |    |
|---------------------------------------------------|-----|----|----|----|----|----|----|
| ٣٦ - سياسات وأهداف ادارة المشروع                  | -   | ٤٠ | ٦٠ | ٥٠ | ٥٢ | ٢٣ | ٤٤ |
| ٣٧ - معلومات عن المديرين والتنظيم الداخلي للمشروع | ١٠٠ | ٤٠ | ٤٠ | ٢٥ | ٣٦ | ١٥ | ٤٦ |
| ٣٨ - بيان عدد المساهمين وأنواع الاسهم             | ٥٠  | ٤٠ | ٦٠ | ٥٠ | ٥٦ | ٢٣ | ٥٧ |

صندوق التنمية  
وزارة التجارة والاستثمارات والدخل  
صندوق الزكاة  
مكاتب بنوك ديوان  
المراقبة المحاسبة

|    |    |    |      |    |    |     |                                                                                   |
|----|----|----|------|----|----|-----|-----------------------------------------------------------------------------------|
| ٥٩ | ٥٤ | ٤٠ | ٥٠   | ٨٠ | ٥٠ | ٥٠  | ٣٩ - مناقشة المتغيرات الاقتصادية المتعلقة بالمبيعات أو بالانتاج                   |
| ٥٦ | ٥٨ | ٣٦ | ٧٥   | ٦٠ | ٦٠ | ٥٠  | ٤٠ - مناقشة النشاط التسويقي بوجه عام                                              |
| ٥٢ | ٣٣ | ١٦ | ٦٢ر٥ | -  | ٦٠ | ٥٠  | ٤١ - معلومات عن الطرق المحاسبية المستخدمة وأثر التحول في تطبيقها على نتيجة النشاط |
| ٥٤ | ٥٩ | ٣٩ | ٧٥   | ٤٠ | ٦٠ | ١٠٠ | ٤٢ - توصيات خاصة بالمبادئ المحاسبية ومدى الاستفادة منها في تحضير القوائم المالية  |

سابعاً : معلومات للتنبؤ :

|    |    |    |    |    |    |    |                                                            |
|----|----|----|----|----|----|----|------------------------------------------------------------|
| ٣٣ | ٢٣ | ٥٠ | ٢٥ | ٨٠ | ٢٠ | ٥٠ | ٤٣ - التنبؤ بالعوامل التي تؤثر على الصناعة في العام التالي |
| ٥٤ | ٣٨ | ٣٦ | ٥٠ | ٤٠ | ٦٠ | ٥٠ | ٤٤ - التنبؤ بالأرباح أو الخسائر المتوقعة                   |
| ٥٩ | ٣٣ | ٥٢ | ٥٧ | ٨٠ | ٦٠ | ٥٠ | ٤٥ - التنبؤ بأداء الشركة في المستقبل                       |

| صندوق التنمية                                     | وزارة التجارة والاستثمارات والدخل المحاسبية | صندوق الزكاة | مكاتب بنوك ديوان المراقبة | صندوق التنمية | وزارة التجارة والاستثمارات والدخل المحاسبية | صندوق الزكاة | مكاتب بنوك ديوان المراقبة |
|---------------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------|---------------------------|---------------|---------------------------------------------|--------------|---------------------------|
| ٤٦ - معلومات عن المصروفات الرأسمالية للعام التالي | ٤٠                                          | ٦٠           | ٣٧٥                       | ٥٦            | ٤٢                                          | ٤٨           |                           |
| ٤٧ - التنبؤ بمتوسط دخل السهم للعام التالي         | ٢٠                                          | ٢٠           | ٥٠                        | ٢٤            | ٦٧                                          | ٥٢           |                           |
| ٤٨ - التزامات متوقعة فى العام التالي              | ٦٠                                          | ٦٠           | ٥٠                        | ٥٦            | ٣٨                                          | ٥٢           |                           |

جدول يوضح المعلومات " لاهى مهمه ولاهى غير مهمه"  
ونسبة الموافقين عليها من وجهة نظر كل مستفيد على حده

| صندوق<br>التنمية                                        | وزارة<br>التجارة | صندوق<br>الاستثمارات<br>والدخل | مكاتب<br>المحاسبة | بنوك<br>المراقبة | دبوان |
|---------------------------------------------------------|------------------|--------------------------------|-------------------|------------------|-------|
| ١ - قائمة دخل مقارنة عن سنتين أو حسابات ختامية مقارنة . | -                | -                              | ٤                 | -                | -     |
| ٢ - قائمة المركز المالى مقارنة                          | -                | -                              | ٤٢                | -                | -     |
| ٣ - قائمة التغير فى المركز المالى                       | ٤٠               | -                              | ١٢                | ٨٣               | ٤٩    |
| ٤ - قائمة مصادر الاموال واستخداماتها                    | ٤٠               | -                              | ٨                 | ٦٧               | -     |
| ٥ - قائمة التدفق النقدى.                                | ٢٠               | -                              | ٢٨                | ١٥               | -     |
| <u>ثانيا : النشاط الانتاحى :</u>                        |                  |                                |                   |                  |       |
| ٦ - ملخص للمنتجات الرئيسية                              | ٢٠               | ٢٠                             | ١٢                | ٨                | ٧     |
| ٧ - معلومات عن الطاقة                                   | ٢٠               | -                              | ١٢                | ٨                | -     |
| ٨ - المبيعات موزعة على خطوط الانتاج الرئيسية            | ٤٠               | -                              | ٢١                | ١٥٤              | ١١٩   |
| ٩ - المبيعات موزعة حسب العملاء                          | ٨٠               | -                              | ٣٩                | ٤٦               | ١٨    |

صندوق وزارة صندوق الزكاة مكاتب سنوك ديوان  
التنمية التجارة الاستثمارات والدخل المحاسبة المراقبة

ثالثا : معلومات مالية :

|      |    |    |     |    |     |                                                               |
|------|----|----|-----|----|-----|---------------------------------------------------------------|
| ١٠ - | ٢٠ | -  | ١٢  | ٨  | -   | ١٠ - تكلفة الاصول والاستهلاك المتجمع لها                      |
| ١١ - | ٤٠ | -  | ١٢٥ | ٨  | ٤   | ١١ - بيان بالديون المشكوك فى تحصيلها                          |
| ١٢ - | ٢٠ | -  | ١٢٥ | ٢٠ | ١٥  | ١٢ - تحليل الايرادات حسب الانتاج أو حسب العملاء               |
| ١٣ - | -  | -  | ٤   | -  | ٧   | ١٣ - بيان الايراد الاجمالى من المبيعات وصانى الدخل            |
| ١٤ - | ٤٠ | ٢٠ | ٢٥  | ٢٤ | ٣١  | ١٤ - تحويل العملات الاجنبية وما يترتب عليها من خسائر أو ارباح |
| ١٥ - | ٤٠ | -  | ٢٤  | ١٥ | ١   | ١٥ - تحليل مصروفات العمليات الى ثابت ومتغير                   |
| ١٦ - | ٤٠ | ٤٠ | -   | ٢٨ | ٢٣١ | ١٦ - مصروفات البحوث والتطوير                                  |
| ١٧ - | ٤٠ | ٢٠ | -   | ٢٤ | ١٥  | ١٧ - مصروفات الصيانة والاصلاح                                 |
| ١٨ - | ٤٠ | ٢٠ | -   | ٢٤ | ٣١  | ١٨ - معلومات عن الضرائب والزكاة                               |

| صندوق التنمية                       | وزارة التجارة والاستثمارات والدخل                  | صندوق الزكاة | مكاتب بنوك ديوان المراقبة |    |    |     |   |
|-------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------|---------------------------|----|----|-----|---|
| ١٩ -                                | معلومات عن التضخم وارتفاع الاسعار وأثره على الشركة | ٢٠           | ١٢٥                       | ٨  | ٧  | —   | — |
| ٢٠ -                                | قيمة المصروفات الرأسمالية                          | —            | —                         | ٤  | ٨  | ١١٥ | — |
| ٢١ -                                | فروق اعادة التقييم                                 | ٤٠           | ٤٠                        | ٤  | ٨  | ١١  | — |
| ٢٢ -                                | بيان القيمة الحالية للسهم                          | ٢٠           | ٢٥                        | ١٢ | —  | —   | — |
| ٢٣ -                                | متوسط دخل السهم                                    | ٢٠           | ٢٥                        | ٨  | ١٥ | ١٥  | — |
| ٢٤ -                                | المشروعات المنفذه وتحت التنفيذ                     | —            | ١٢٥                       | —  | —  | —   | — |
| ٢٥ -                                | الاستثمارات فى شركات تابعه                         | —            | —                         | —  | ٤  | —   | — |
| ٢٦ -                                | قيمة الاعانه التي تحصل عليها الشركة                | —            | —                         | ٤  | ٢٨ | —   | — |
| <b>رابعا : معلومات عن المخزون :</b> |                                                    |              |                           |    |    |     |   |
| ٢٧ -                                | طريقة تقييم المخزون                                | ٢٠           | —                         | ٨  | —  | —   | — |
| ٢٨ -                                | الطرق المستخدمة فى تحديد تكلفة البضاعة             | ٢٠           | ٢٠                        | ٨  | —  | —   | — |



صندوق تنمية  
وزارة التجارة والاستثمارات والدخل المحاسبية  
صندوق الزكاة مكاتب بنوك ديوان  
صندوق التنمية

|    |    |    |     |    |    |   |                                   |
|----|----|----|-----|----|----|---|-----------------------------------|
| ٢٢ | ٧٧ | ٣٦ | ١٢٥ | ٤٠ | ٤٠ | - | ٢٩ - توزيع المخزون حسب النوع      |
| ٧  | ١٥ | ٢٨ | -   | ٤٠ | ٢٠ | - | ٣٠ - الرقابة على المخزون          |
| ١١ | ٧٧ | ٣٦ | ١٢٥ | ٤٠ | ٢٠ | - | ٣١ - العجز الطبيعي أو غير الطبيعي |

خامسا : معلومات عن العاملين :

|    |    |     |     |    |    |     |                                          |
|----|----|-----|-----|----|----|-----|------------------------------------------|
| ٢٢ | ١٥ | ٣٦  | -   | ٢٠ | ٤٠ | -   | ٣٢ - مصروفات تعيين وتدريب القوى البشرية  |
| ٢١ | ٣١ | ٢٠  | ٢٥  | -  | ٤٠ | ١٠٠ | ٣٣ - مكافأة نهاية الخدمة للعاملين        |
| ١٩ | ٣٨ | ٤٨  | -   | -  | ٦٠ | ١٠٠ | ٣٤ - المزايا النقدية أو العينية للعاملين |
| ١٨ | ٢٣ | ٣٤٥ | ١٢٥ | ٢٠ | ٢٠ | ١٠٠ | ٣٥ - عدد العاملين ومعلومات عن عقود العمل |

سادسا : معلومات عامة :

|    |   |    |    |    |    |   |                                                   |
|----|---|----|----|----|----|---|---------------------------------------------------|
| -  | - | ٨  | -  | -  | ٢٠ | - | ٣٦ - سياسات وأهداف ادارة المشروع                  |
| ١٥ | ٨ | ٣٢ | ٢٥ | ٢٠ | ٤٠ | - | ٣٧ - معلومات عن المديرين والتنظيم الداخلي للمشروع |
| ١٤ | ٨ | ٤  | ٢٥ | -  | ٤٠ | - | ٣٨ - بيان عدد المساهمين وأنواع الاسهم             |

صندوق وزارة صندوق الزكاة مكاتب بنوك ديوان  
التنمية التجارة الاستثمارات والدخل المحاسبة المراقبة

|    |    |    |      |    |    |   |                                                                                   |
|----|----|----|------|----|----|---|-----------------------------------------------------------------------------------|
| ١١ | -  | ١٦ | ١٢ر٥ | -  | ٢٥ | - | ٣٩ - مناقشة المتغيرات الاقتصادية المتعلقة بالمبيعات أو بالانتاج                   |
| ١١ | -  | ٢٨ | ١٢ر٥ | -  | ٤٠ | - | ٤٠ - مناقشة النشاط التسويقي بوجه عام                                              |
| ١١ | ١٧ | ٢٤ | ١٢ر٥ | -  | ٤٠ | - | ٤١ - معلومات عن الطرق المحاسبية المستخدمة وأثر التحول في تطبيقها على نتيجة النشاط |
| ٧  | ٨  | ٣٩ | ١٢ر٥ | ٢٠ | ٤٠ | - | ٤٢ - توصيات خاصة بالمبادئ المحاسبية ومدى الاستفادة منها في تحضير القوائم المالية  |

سابعاً : معلومات للتنبيؤ :

|   |   |   |      |    |    |   |                                                             |
|---|---|---|------|----|----|---|-------------------------------------------------------------|
| - | - | ٨ | ٢٥   | -  | ٢٠ | - | ٤٣ - التنبيؤ بالعوامل التي تؤثر على الصناعة في العام التالي |
| - | - | ٨ | ١٢ر٥ | ٢٠ | ٢٠ | - | ٤٤ - التنبيؤ بالأرباح أو الخسائر المتوقعة                   |
| - | - | ٨ | -    | -  | ٢٠ | - | ٤٥ - التنبيؤ بأداء الشركة في المستقبل                       |

| صندوق التنمية | وزارة التجارة والاستثمارات والدخل | صندوق الزكاة | مكاتب بنوك ديوان المراقبة | بنوك ديوان المراقبة | صندوق التنمية | وزارة التجارة والاستثمارات والدخل | صندوق الزكاة | مكاتب بنوك ديوان المراقبة | بنوك ديوان المراقبة |
|---------------|-----------------------------------|--------------|---------------------------|---------------------|---------------|-----------------------------------|--------------|---------------------------|---------------------|
| -             | ٦٠                                | ٢٠           | ١٢٥                       | ٢٠                  | ٨             | ٢٠                                | ٤            | ٤                         | ٤                   |
| ٥٠            | ٦٠                                | ٦٠           | ٢٥                        | ٢٠                  | ٨             | ٢٠                                | ٢٢           | ٢٢                        | ٢٢                  |
| -             | ٤٠                                | ٢٠           | ١٢٥                       | ٨                   | -             | ٨                                 | ٤            | ٤                         | ٤                   |

٤ - معلومات عن المصروفات  
الرأسمالية للعام التالي

٤ - التنبؤ بمتوسط دخل  
السهم للعام التالي

٤ - التزامات متوقعة فسي  
العالم التالي

مرفق رقم ( ١٢ )

جدول يوضح المعلومات "غير المهمة"  
ونسبة الموافقين عليها من وجهة نظر كل مستفيد على حده

| صندوق<br>التمنية                  | وزارة<br>التجارة | صندوق<br>الاستثمارات<br>والدخل | مكاتب<br>المحاسبة | بنوك<br>ديوان<br>المراقبة |     |                                                           |  |
|-----------------------------------|------------------|--------------------------------|-------------------|---------------------------|-----|-----------------------------------------------------------|--|
| -                                 | -                | -                              | -                 | -                         | ١ - | قائمة دخل مقارنة عن<br>سنتين أو حسابات ختامية<br>مقارنة * |  |
| -                                 | -                | -                              | -                 | -                         | ٢ - | قائمة المركز المالي مقارنة                                |  |
| -                                 | -                | -                              | ١٢٥               | -                         | ٣ - | قائمة التغير في المركز المالي                             |  |
| -                                 | -                | -                              | -                 | -                         | ٤ - | قائمة مصادر الاموال<br>واستخداماتها                       |  |
| -                                 | -                | -                              | -                 | -                         | ٥ - | قائمة التدفق النقدي                                       |  |
| <u>ثانياً : النشاط الانتاحي :</u> |                  |                                |                   |                           |     |                                                           |  |
| -                                 | -                | -                              | ٤                 | -                         | ٦ - | ملخص للمنتجات الرئيسية                                    |  |
| -                                 | -                | -                              | ٨                 | -                         | ٧ - | معلومات عن الطاقة                                         |  |
| ١١                                | -                | ١٢                             | ١٢٥               | ٢٠                        | ٨ - | المبيعات موزعة على خطوط<br>الانتاج الرئيسية               |  |
| ٤                                 | -                | ١٣                             | -                 | ٦٠                        | ٩ - | المبيعات موزعة حسب<br>العملاء                             |  |

صندوق التنمية  
وزارة التجارة والاستثمارات والدخل المحاسبة  
صندوق الزكاة مكاتب بنوك ديوان  
المراقبة

ثالثا : معلومات مالية :

|      |                                                          |    |    |      |    |    |    |
|------|----------------------------------------------------------|----|----|------|----|----|----|
| ١٠ - | تكلفة الاصول والاستهلاك المتجمع لها                      | -  | -  | -    | ٤  | -  | -  |
| ١١ - | بيان بالديون المشكوك في تحصيلها                          | -  | -  | ١٢٥٥ | ٢٠ | -  | -  |
| ١٢ - | تحليل الايرادات حسب الانتاج أو حسب العملاء               | -  | -  | -    | ١٦ | -  | -  |
| ١٣ - | بيان الايراد الاجمالي من المبيعات و صافي الدخل           | -  | -  | -    | -  | -  | -  |
| ١٤ - | تحويل العملات الاجنبية وما يترتب عليها من خسائر أو ارباح | -  | -  | -    | ٤  | ٨  | ٤  |
| ١٥ - | تحليل مصروفات العمليات الى ثابت و متغير                  | ٤٠ | -  | -    | ١٢ | -  | -  |
| ١٦ - | مصروفات البحوث والتطوير                                  | -  | ٢٠ | -    | ٤  | ٧٧ | -  |
| ١٧ - | مصروفات الصيانة والاصلاح                                 | -  | -  | ٢٠   | ٨  | ٨  | ٧٤ |
| ١٨ - | معلومات عن الضرائب والزكاة                               | -  | ٢٠ | ١٢٥٥ | ٨  | ٨  | ٣  |

صندوق التتممة  
وزارة التجارة والاستثمارات والدخل المحاسبة  
صندوق الزكاة مكاتب بنوك ديوان  
المراقبة

|    |   |                                                    |    |   |     |   |    |
|----|---|----------------------------------------------------|----|---|-----|---|----|
| ١٩ | - | معلومات عن التضخم وارتفاع الأسعار وأثره على الشركة | ٢٠ | - | ٤   | - | -  |
| ٢٠ | - | قيمة المصروفات الرأسمالية                          | -  | - | ٤   | - | -  |
| ٢١ | - | فروق اعادة التقييم                                 | ٢٠ | - | ١٢٥ | ٤ | -  |
| ٢٢ | - | بيان القيمة الحالية للسهم                          | ٤٠ | - | ٢٥  | - | ٧٧ |
| ٢٣ | - | متوسط دخل السهم                                    | -  | - | ٢٥  | - | ٨  |
| ٢٤ | - | المشروعات المنفذه وتحت التنفيذ                     | -  | - | -   | - | -  |
| ٢٥ | - | الاستثمارات فى شركات تابعه                         | -  | - | -   | ٤ | -  |
| ٢٦ | - | قيمة الاعانه التي تحصل عليها الشركة                | -  | - | ١٢٥ | ٤ | ٨  |

رابعا : معلومات عن المخزون :

|    |   |                                        |    |   |   |   |   |
|----|---|----------------------------------------|----|---|---|---|---|
| ٢٧ | - | طريقة تقييم المخزون                    | -  | - | - | ٤ | - |
| ٢٨ | - | الطرق المستخدمة فى تحديد تكلفة البضاعة | ٢٠ | - | ٤ | - | ٨ |

صندوق التنمية  
وزارة التجارة والاستثمارات والدخل  
صندوق الزكاة  
مكاتب المحاسبة  
بنوك ديوان المراقبة

|                                   |   |   |    |   |    |     |   |
|-----------------------------------|---|---|----|---|----|-----|---|
| ٣٩ - توزيع المخزون حسب النوع      | - | - | -  | - | ١٢ | ٧٧٧ | ٤ |
| ٣٠ - الرقابة على المخزون          | - | - | ٢٠ | - | ٨  | ٨   | - |
| ٣١ - العجز الطبيعي أو غير الطبيعي | - | - | -  | - | ٨  | ٧٧٧ | - |

خامسا : معلومات عن العاملين :

|                                          |   |    |    |   |     |   |   |
|------------------------------------------|---|----|----|---|-----|---|---|
| ٣٢ - مصروفات تعيين وتدريب القوى البشرية  | - | -  | -  | - | ١٢  | - | ٤ |
| ٣٣ - مكافأة نهاية الخدمة للعاملين        | - | ٢٠ | ٢٠ | - | ٨   | - | - |
| ٣٤ - المزايا النقدية أو العينية للعاملين | - | -  | ٢٠ | - | ١٢  | ٨ | - |
| ٣٥ - عدد العاملين ومعلومات عن عقود العمل | - | -  | -  | - | ١٢٥ | - | - |

سادسا : معلومات عامة :

|                                                   |   |   |    |   |    |    |   |
|---------------------------------------------------|---|---|----|---|----|----|---|
| ٣٦ - سياسات وأهداف ادارة المشروع                  | - | - | -  | - | -  | -  | - |
| ٣٧ - معلومات عن المديرين والتنظيم الداخلي للمشروع | - | - | ٢٠ | - | ١٢ | -  | - |
| ٣٨ - بيان عدد المساهمين وأنواع الاسهم             | - | - | -  | - | ٨  | ١٥ | - |

| صندوق التنمية                                                                     | وزارة التجارة والاستثمارات والدخل المحاسبة | بنوك ديوان المراقبة | صندوق الزكاة مكاتب المحاسبة | صندوق التنمية | وزارة التجارة والاستثمارات والدخل المحاسبة | بنوك ديوان المراقبة | صندوق الزكاة مكاتب المحاسبة |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------|-----------------------------|---------------|--------------------------------------------|---------------------|-----------------------------|
| ٣٩ - مناقشة المتغيرات الاقتصادية المتعلقة بالمبيعات أو بالانتاج                   | -                                          | -                   | -                           | -             | -                                          | ٨                   | ١٢                          |
| ٤٠ - مناقشة النشاط التسويقي بوجه عام                                              | -                                          | -                   | -                           | -             | -                                          | -                   | ٨                           |
| ٤١ - معلومات عن الطرق المحاسبية المستخدمة وأثر التحول في تطبيقها على نتيجة النشاط | -                                          | -                   | -                           | -             | -                                          | -                   | ٨                           |
| ٤٢ - توصيات خاصة بالمبادئ المحاسبية ومدى الاستفادة منها في تحضير القوائم المالية  | -                                          | -                   | -                           | -             | -                                          | -                   | ٥                           |
| <u>سابعا : معلومات للتنبيؤ :</u>                                                  |                                            |                     |                             |               |                                            |                     |                             |
| ٤٣ - التنبيؤ بالعوامل التي تؤثر على الصناعة في العام التالي                       | -                                          | -                   | -                           | ٤٠            | -                                          | -                   | ١٣                          |
| ٤٤ - التنبيؤ بالأرباح أو الخسائر المتوقعة                                         | -                                          | -                   | -                           | -             | ٢٠                                         | -                   | ١٢                          |
| ٤٥ - التنبيؤ بأداء الشركة في المستقبل                                             | -                                          | -                   | -                           | -             | -                                          | -                   | ٨                           |



| صندوق التنمية                                        | وزارة التجارة والاستثمارات والدخل | صندوق الزكاة | مكاتب بنوك ديوان المراقبة | صندوق التنمية | وزارة التجارة والاستثمارات والدخل | صندوق الزكاة | مكاتب بنوك ديوان المراقبة |
|------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------|---------------------------|---------------|-----------------------------------|--------------|---------------------------|
| ٤٦ - معلومات عن المصروفات<br>الראسمالية للعام التالى | -                                 | -            | ٢٠                        | -             | ٤                                 | -            | -                         |
| ٤٧ - التنبؤ بمتوسط دخل<br>السهم للعام التالى         | -                                 | -            | ٢٠                        | -             | ١٢                                | -            | -                         |
| ٤٨ - التزامات متوقعة فى<br>العالم التالى             | -                                 | -            | -                         | -             | ٨                                 | -            | -                         |

مرفق رقم ( ١٣ )

جدول يوضح المعلومات " غير المهمة جدا " ونسبة الموافقين عليها من وجهة نظر كل مستفيد على حده

| صندوق التنمية                                            | وزارة التجارة والاستثمارات والدخل المحاسبة | صندوق الزكاة مكاتب بنوك ديوان المراقبة | صندوق | وزارة | صندوق | صندوق | صندوق |
|----------------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| ١ - قائمة دخل مقارنه عسن سنتين أو حسابات ختامية مقارنة . | -                                          | -                                      | -     | -     | -     | -     | -     |
| ٢ - قائمة المركز المالي مقارنة                           | -                                          | -                                      | -     | -     | -     | -     | -     |
| ٣ - قائمة التغير في المركز المالي                        | -                                          | -                                      | -     | -     | -     | -     | -     |
| ٤ - قائمة مصادر الاموال واستخداماتها                     | -                                          | -                                      | -     | -     | -     | -     | -     |
| ٥ - قائمة التدفق النقدي                                  | -                                          | -                                      | -     | -     | -     | -     | -     |
| <u>ثانيا : النشاط الانتاحي :</u>                         |                                            |                                        |       |       |       |       |       |
| ٦ - ملخص للمنتجات الرئيسية                               | -                                          | -                                      | ٤     | -     | -     | -     | -     |
| ٧ - معلومات عن الطاقية                                   | -                                          | -                                      | ٤     | -     | -     | -     | -     |
| ٨ - المبيعات موزعة على خطوط الانتاج الرئيسية             | -                                          | -                                      | -     | -     | -     | -     | -     |
| ٩ - المبيعات موزعة حسب العملاء                           | -                                          | -                                      | -     | -     | -     | -     | -     |

صندوق التنمية  
وزارة التجارة والاستثمارات والدخل المحاسبية  
مكاتب بنوك ديوان المراقبة

ثالثا : معلومات مالية :

|   |   |   |     |    |   |   |                                                                     |
|---|---|---|-----|----|---|---|---------------------------------------------------------------------|
| - | - | - | -   | -  | - | - | ١٠ - تكلفة الاصول والاستهلاك<br>المتجمع لها                         |
| - | - | - | -   | -  | - | - | ١١ - بيان بالديون المشكوك<br>في تحصيلها                             |
| - | - | - | -   | ٢٠ | - | - | ١٢ - تحليل الايرادات حسب<br>الانتاج أو حسب العملاء                  |
| - | - | - | -   | -  | - | - | ١٣ - بيان الايراد الاجمالي<br>من المبيعات وصافي<br>الدخل            |
| - | - | - | -   | -  | - | - | ١٤ - تحويل العملات الاجنبية<br>وما يترتب عليها من<br>خسائر أو أرباح |
| - | - | - | ١٢٥ | -  | - | - | ١٥ - تحليل مصروفات العمليات<br>الى ثابت ومتغير                      |
| - | - | - | -   | -  | - | - | ١٦ - مصروفات البحوث<br>والتطوير                                     |
| - | - | - | -   | -  | - | - | ١٧ - مصروفات الصيانة والاصلاح                                       |
| - | - | - | -   | -  | - | - | ١٨ - معلومات عن الضرائب<br>والزكاة                                  |

صندوق التنمية  
وزارة التجارة والاستثمارات والدخل المحاسبة  
صندوق الزكاة مكاتب بنوك ديوان  
المراقبة

|                                     |   |   |     |   |   |                                                               |
|-------------------------------------|---|---|-----|---|---|---------------------------------------------------------------|
| -                                   | - | - | -   | - | - | ١٩ - معلومات عن التضخم<br>وارتفاع الأسعار وأثره<br>على الشركة |
| -                                   | - | - | -   | - | - | ٢٠ - قيمة المصروفات الرأسمالية                                |
| -                                   | - | - | -   | - | - | ٢١ - فروق اعادة التقييم                                       |
| -                                   | - | - | -   | - | - | ٢٢ - بيان القيمة الحالية للسهم                                |
| -                                   | - | - | ١٢٥ | - | - | ٢٣ - متوسط دخل السهم                                          |
| -                                   | - | - | -   | - | - | ٢٤ - المشروعات المنفذه<br>وتحت التنفيذ                        |
| -                                   | - | - | -   | - | - | ٢٥ - الاستثمارات فى شركات<br>تابعه                            |
| -                                   | - | - | -   | - | - | ٢٦ - قيمة الاعانه التى تحصل<br>عليها الشركة                   |
| <u>رابعا : معلومات عن المخزون :</u> |   |   |     |   |   |                                                               |
| -                                   | - | - | -   | - | - | ٢٧ - طريقة تقييم المخزون                                      |
| -                                   | - | - | ١٢٥ | - | - | ٢٨ - الطرق المستخدمة فى<br>تحديد تكلفة البضاعة                |

صندوق التنمية      وزارة التجارة والاستثمارات والدخل المحاسبة      بنوك ديوان المراقبة

|                                      |   |    |     |   |   |   |   |                                                   |
|--------------------------------------|---|----|-----|---|---|---|---|---------------------------------------------------|
| ٢٩                                   | - | ٢٠ | -   | ٤ | - | - | - | ٢٩ - توزيع المخزون حسب النوع                      |
| ٣٠                                   | - | -  | -   | - | - | - | - | ٣٠ - الرقابة على المخزون                          |
| ٣١                                   | - | -  | -   | - | - | - | - | ٣١ - العجز الطبيعي أو غير الطبيعي                 |
| <u>خامسا : معلومات عن العاملين :</u> |   |    |     |   |   |   |   |                                                   |
| ٣٢                                   | - | ٢٠ | -   | - | - | - | - | ٣٢ - مصروفات تعيين وتدريب القوى البشرية           |
| ٣٣                                   | - | -  | -   | - | - | ٤ | - | ٣٣ - مكافأة نهاية الخدمة للعاملين                 |
| ٣٤                                   | - | -  | -   | - | - | - | - | ٣٤ - المزايا النقدية أو العينية للعاملين          |
| ٣٥                                   | - | -  | ٢٠  | - | - | - | - | ٣٥ - عدد العاملين ومعلومات عن عقود العمل          |
| <u>سادسا : معلومات عامة :</u>        |   |    |     |   |   |   |   |                                                   |
| ٣٦                                   | - | -  | -   | - | - | - | - | ٣٦ - سياسات وأهداف ادارة المشروع                  |
| ٣٧                                   | - | -  | ١٢٥ | - | - | - | - | ٣٧ - معلومات عن المديرين والتنظيم الداخلى للمشروع |
| ٣٨                                   | - | -  | -   | ٤ | - | - | - | ٣٨ - بيان عدد المساهمين وأنواع الاسهم             |

| صندوق التنمية                    | وزارة التجارة والاستثمارات والدخل المحاسبة                                   | مكاتب بنوك ديومراقبة |   |     |   |   |
|----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---|-----|---|---|
| ٣٩-                              | مناقشة المتغيرات الاقتصادية المتعلقة بالمبيعات وبالانتاج                     | -                    | - | ١٢٥ | - | - |
| ٤٠-                              | مناقشة النشاط التسويقي بوجه عام                                              | -                    | - | -   | - | - |
| ٤١-                              | معلومات عن الطرق المحاسبية المستخدمة وأثر التحول في تطبيقها على نتيجة النشاط | -                    | - | -   | - | - |
| ٤٢-                              | توصيات خاصة بالمبادئ المحاسبية ومدى الاستفادة منها في تحضير القوائم المالية  | -                    | - | ١٢٥ | - | - |
| <u>سابعاً : معلومات للتنبؤ :</u> |                                                                              |                      |   |     |   |   |
| ٤٣-                              | التنبؤ بالعوامل التي تؤثر على الصناعة في العام التالي                        | -                    | - | ١٢٥ | - | - |
| ٤٤-                              | التنبؤ بالأرباح أو الخسائر المتوقعة                                          | -                    | - | -   | - | - |
| ٤٥-                              | التنبؤ بأداء الشركة في المستقبل                                              | -                    | - | ١٤  | - | - |

| صندوق التنمية                                     | وزارة التجارة والاستثمارات والدخل | صندوق الزكاة | مكاتب بنوك ديوان المراقبة | بنوك ديوان المراقبة | صندوق التنمية | وزارة التجارة والاستثمارات والدخل | صندوق الزكاة | مكاتب بنوك ديوان المراقبة | بنوك ديوان المراقبة |
|---------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------|---------------------------|---------------------|---------------|-----------------------------------|--------------|---------------------------|---------------------|
| ٤٦ - معلومات عن المصروفات الرأسمالية للعام التالي | -                                 | -            | -                         | -                   | -             | -                                 | -            | -                         | -                   |
| ٤٧ - التنبؤ بمتوسط دخل السهم للعام التالي         | -                                 | -            | -                         | -                   | -             | -                                 | -            | -                         | -                   |
| ٤٨ - التزامات متوقعة فى العام التالي              | -                                 | -            | ١٢٥                       | -                   | -             | -                                 | -            | -                         | -                   |

جدول يوضح عدد الشركات التي أفصحت عن كل معلومة  
من المعلومات المالية

| عدد الشركات<br>التي أفصحت<br>عن البند | عدد الشركات<br>التي لم تفصح<br>عن البند | مجموع<br>الشركات | نسبة عدد الشركات<br>التي أفصحت الى<br>مجموع الشركات<br>% |
|---------------------------------------|-----------------------------------------|------------------|----------------------------------------------------------|
| ٢٧                                    | -                                       | ٢٧               | ١٠٠ %                                                    |
| ٢٧                                    | -                                       | ٢٧               | ١٠٠ %                                                    |
| ٧                                     | ٢٠                                      | ٢٧               | ٢٥٫٩ %                                                   |
| ١١                                    | ١٦                                      | ٢٧               | ٤٠٫٧ %                                                   |
| ١                                     | ٢٦                                      | ٢٧               | ٣٫٧ %                                                    |
| <b>ثامناً : النشاط الانتاحي :</b>     |                                         |                  |                                                          |
| ٢٤                                    | ٣                                       | ٢٧               | ٨٨٫٨ %                                                   |
| ١٤                                    | ١٣                                      | ٢٧               | ٥١٫٨ %                                                   |
| ١٠                                    | ١٧                                      | ٢٧               | ٣٧ %                                                     |
| ١١                                    | ١٦                                      | ٢٧               | ٤٠٫٧ %                                                   |



عدد الشركات  
التي أفصحت التل  
من البند

عدد الشركات  
التي لم تفصح  
عن البند

مجموع  
الشركات

نسبة عدد الشركات  
التي أفصحت الى  
مجموع الشركات  
%

ثالثا : معلومات مالية :

|    |    |    |         |                                                                     |
|----|----|----|---------|---------------------------------------------------------------------|
| ٢٤ | ٣  | ٢٧ | ٨٨.٦٨ % | ١٠ - تكلفة الاصول والاستهلاك<br>المتجمع لها                         |
| ٤  | ٢٢ | ٢٦ | ١٥.٣٣ % | ١١ - بيان بالديون المشكوك<br>في تحصيلها                             |
| ٨  | ١٩ | ٢٧ | ٢٩.٦٦ % | ١٢ - تحليل الايرادات حسب<br>الانتاج أو حسب العملاء                  |
| ٢٢ | ٥  | ٢٧ | ٨١.٤٤ % | ١٣ - بيان الايراد الاجمالي<br>من المبيعات وصافي<br>الدخل            |
| ١٠ | ١٣ | ٢٣ | ٤٣.٤٤ % | ١٤ - تحويل العملات الاجنبية<br>وما يترتب عليها من<br>خسائر أو أرباح |
| -  | ٢٤ | ٢٤ | صفر %   | ١٥ - تحليل مصروفات العمليات<br>الى ثابت ومتغير                      |
| ٦  | ٢١ | ٢٧ | ٢٢.٢٢ % | ١٦ - مصروفات البحوث<br>والتنطوير                                    |
| ٨  | ١٩ | ٢٧ | ٢٩.٦٦ % | ١٧ - مصروفات الصيانة والاصلاح                                       |
| ٢٥ | ٢  | ٢٧ | ٩٢.٦٦ % | ١٨ - معلومات عن الضرائب<br>والزكاة                                  |

| عدد الشركات                                             | عدد الشركات           | مجموع   | نسبة عدد الشركات               |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|---------|--------------------------------|
| التي أفصحت عن البند                                     | التي لم تفصح عن البند | الشركات | التي أفصحت الى مجموع الشركات % |
| ١٩                                                      | -                     | ٢٧      | صفر %                          |
| ١٩ - معلومات عن التضخم وارتفاع الاسعار وأثره على الشركة |                       |         |                                |
| ٢٠                                                      | ٥                     | ١٨      | ٢٣ %                           |
| ٢٠ - قيمة المصروفات الرأسمالية                          |                       |         |                                |
| ٢١                                                      | ١                     | -       | ١٠٠ %                          |
| ٢١ - فروق اعادة التقييم                                 |                       |         |                                |
| ٢٢                                                      | -                     | ٢٧      | صفر %                          |
| ٢٢ - بيان القيمة الحالية للسهم                          |                       |         |                                |
| ٢٣                                                      | ٤                     | ٢٣      | ١٤ر٨ %                         |
| ٢٣ - متوسط دخل السهم                                    |                       |         |                                |
| ٢٤                                                      | ١٩                    | ٤       | ٨٢ر٦ %                         |
| ٢٤ - المشروعات المنفذه وتحت التنفيذ                     |                       |         |                                |
| ٢٥                                                      | ٨                     | ٢       | ٨٠ %                           |
| ٢٥ - الاستثمارات فى شركات تابعه                         |                       |         |                                |
| ٢٦                                                      | ١٠                    | -       | ١٠٠ %                          |
| ٢٦ - قيمة الاعانه التي تحصل عليها الشركة                |                       |         |                                |
| <u>رابعا : معلومات عن المخزون :</u>                     |                       |         |                                |
| ٢٧                                                      | ١٧                    | ١٠      | ٦٢ر٩ %                         |
| ٢٧ - طريقة تقييم المخزون                                |                       |         |                                |
| ٢٨                                                      | ١١                    | ١٦      | ٤٠ر٧ %                         |
| ٢٨ - الطرق المستخدمة فى تحديد تكلفة البضاعة             |                       |         |                                |

| عدد الشركات<br>التي أفضحت<br>عن البند | عدد الشركات<br>التي لم تفصح<br>عن البند | مجموع<br>الشركات | نسبة عدد الشركات<br>التي أفضحت الى<br>مجموع الشركات<br>% |
|---------------------------------------|-----------------------------------------|------------------|----------------------------------------------------------|
| ٩                                     | ١٦                                      | ٢٥               | ٣٦ %                                                     |
| ٦                                     | ٢١                                      | ٢٧               | ٢٢,٢ %                                                   |
| ٣                                     | ١٢                                      | ١٥               | ٢٠ %                                                     |
| <u>خامسا : معلومات عن العاملين :</u>  |                                         |                  |                                                          |
| ٤                                     | ٢٣                                      | ٢٧               | ١٤,٨ %                                                   |
| ١٦                                    | ١١                                      | ٢٧               | ٥٩,٢ %                                                   |
| ٥                                     | ٢٢                                      | ٢٧               | ١٨,٥ %                                                   |
| ٥                                     | ٢٢                                      | ٢٧               | ١٨,٥ %                                                   |
| <u>سادسا : معلومات عامة :</u>         |                                         |                  |                                                          |
| ١٩                                    | ٨                                       | ٢٧               | ٧٠,٣ %                                                   |
| -                                     | ٢٧                                      | ٢٧               | صفر %                                                    |
| -                                     | ٢٧                                      | ٢٧               | صفر %                                                    |

| عدد الشركات<br>التي أفصحت<br>عن البند | عدد الشركات<br>التي لم تفصح<br>عن البند | مجموع الشركات<br>التي أفصحت<br>عن البند | نسبة عدد الشركات<br>التي أفصحت<br>عن البند<br>مجموع الشركات<br>التي أفصحت<br>عن البند<br>% |
|---------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| ١                                     | ٢٦                                      | ٢٧                                      | ٣٧ %                                                                                       |
| ٥                                     | ٢٢                                      | ٢٧                                      | ١٨٥ %                                                                                      |
| ١٦                                    | ١١                                      | ٢٧                                      | ٥٩٢ %                                                                                      |
| ١٤                                    | ١٣                                      | ٢٧                                      | ٥١٩ %                                                                                      |

سابعاً : معلومات للتنبؤ :

|      |    |    |       |
|------|----|----|-------|
| ٤٣ - | ٢٧ | ٢٧ | صفر % |
| ٤٤ - | ٢٧ | ٢٧ | صفر % |
| ٤٥ - | ٢٧ | ٢٧ | صفر % |

| عدد الشركات<br>التي أفصحت<br>عن البند | عدد الشركات<br>التي لم تفصح<br>عن البند | مجموع<br>الشركات | نسبة عدد الشركات<br>التي أفصحت الى<br>مجموع الشركات<br>٪ |                                                      |
|---------------------------------------|-----------------------------------------|------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| -                                     | ٢٧                                      | ٢٧               | صفر ٪                                                    | ٤٦ - معلومات عن المصروفات<br>الرأسمالية للعام التالي |
| -                                     | ٢٧                                      | ٢٧               | صفر ٪                                                    | ٤٧ - التنبؤ بمتوسط دخل<br>السهم للعام التالي         |
| -                                     | ٢٧                                      | ٢٧               | صفر ٪                                                    | ٤٨ - التزامات متوقعة فسي<br>العام التالي             |

جدول يوضح

نسبة المعلومات التي تم الافصاح عنها الى العدد الكلى للمعلومات

| نسبة المعلومات التي تم الافصاح عنها الى المجموع % | مجموع | عدد المعلومات التي تم الافصاح عنها | عدد المعلومات التي تم الافصاح عنها | الرقم الكودى للشركات |
|---------------------------------------------------|-------|------------------------------------|------------------------------------|----------------------|
| ٣٧٨                                               | ٤٥    | ٢٨                                 | ١٧                                 | شركة (١)             |
| ١٥٨٩                                              | ٤٤    | ٣٧                                 | ٧                                  | (٢)                  |
| ٢١                                                | ٣٨    | ٣٠                                 | ٨                                  | (٣)                  |
| ٢٦                                                | ٤٦    | ٣٤                                 | ١٢                                 | (٤)                  |
| ٢٦                                                | ٤٦    | ٣٤                                 | ١٢                                 | (٥)                  |
| ٢٢٧                                               | ٤٤    | ٣٤                                 | ١٠                                 | (٦)                  |
| ٣٥٥                                               | ٤٥    | ٢٩                                 | ١٦                                 | شركة (٧)             |
| ٥٧٧                                               | ٤٥    | ١٩                                 | ٢٦                                 | (٨)                  |
| ١٣٦                                               | ٤٤    | ٣٨                                 | ٦                                  | (٩)                  |
| ٣٥٥                                               | ٤٥    | ٢٩                                 | ١٦                                 | (١٠)                 |
| ٦٥                                                | ٤٠    | ١٤                                 | ٢٦                                 | شركة (١١)            |
| ٣٨                                                | ٤٢    | ٢٨                                 | ١٦                                 | (١٢)                 |
| ٤٤٤                                               | ٤٥    | ٢٥                                 | ٢٠                                 | (١٣)                 |
| ٣٣٣                                               | ٤٥    | ٣٠                                 | ١٥                                 | (١٤)                 |
| ٣٠٩                                               | ٤٢    | ٢٩                                 | ١٣                                 | (١٥)                 |
| ٢٥٦                                               | ٤٣    | ٣٢                                 | ١١                                 | (١٦)                 |
| ٤٠                                                | ٤٥    | ٢٧                                 | ١٨                                 | شركة (١٧)            |
| ٤٠                                                | ٤٥    | ٢٧                                 | ١٨                                 | (١٨)                 |
| ٣٦٩                                               | ٤٦    | ٢٩                                 | ١٧                                 | (١٩)                 |
| ٤٤١                                               | ٤٣    | ٢٤                                 | ١٩                                 | (٢٠)                 |
| ٢٥                                                | ٤٤    | ٣٣                                 | ١١                                 | شركة (٢١)            |
| ٣٧٨                                               | ٣٧    | ٢٣                                 | ١٤                                 | (٢٢)                 |
| ٢٠                                                | ٤٠    | ٣٢                                 | ٨                                  | شركة (٢٣)            |
| ٢١٨                                               | ٤٤    | ٣٠                                 | ١٤                                 | (٢٤)                 |
| ٣٤                                                | ٤٤    | ٢٩                                 | ١٥                                 | (٢٥)                 |
| ٢٣٩                                               | ٤٦    | ٣٥                                 | ١١                                 | (٢٦)                 |
| ٣٨٢                                               | ٤٧    | ٢٩                                 | ١٨                                 | (٢٧)                 |

جدول يوضح درجة الافصاح لكل شركة ( عدد النقاط التي حصلت عليها)

| رقم | النشاط الصناعي أو الزراعي | اسم الشركة                    | درجة الافصاح | درجة عدم الافصاح | مجموع | الدرجة بالمئوية $\frac{\%}{100}$ | رأس المال بربح المدفوع بالمليون | خسارة | مفاته | مشاركة اجنبية | مساهمة الدولة | الإجمالي بالمليون |
|-----|---------------------------|-------------------------------|--------------|------------------|-------|----------------------------------|---------------------------------|-------|-------|---------------|---------------|-------------------|
| ١   | أسمنت                     | أسمنت بينع (١٤٠٣)             | ٧٣٦٩         | ١١٦٢٢            | ١٨٩٩١ | ٣٨٨                              | ٦١                              | -     | -     | -             | أقل من ٢٥٪    | ١٠٠٢              |
| ٢   | أسمنت                     | أسمنت القصب (١٤٠٣)            | ٢٦٤٤         | ١٥٩٠٢            | ١٨٥٤٦ | ١٤٣                              | ٥٨                              | -     | -     | -             | أكثر من ٢٥٪   | ٥٩٦               |
| ٣   | أسمنت                     | أسمنت المنقلة الجنوبية (١٤٠٣) | ١٥٠٤٢        | ١٨٥٤٦            | ١٨٩   | ٥٢٥                              | -                               | -     | -     | -             | أكثر من ٢٥٪   | ١٠٧٠              |
| ٤   | أسمنت                     | أسمنت البمامة (١٤٠٣)          | ٥٣٠٢         | ١٤١٠٠٤           | ١٩٤٠٦ | ٢٧٣                              | ١٨٩                             | -     | -     | -             | صفر           | ١١٤٩              |
| ٥   | أسمنت                     | السعودي البحري (١٩٨٣)         | ٥١٧١         | ١٣٧٩٠            | ١٨٩٦١ | ٢٧٢                              | ٦٤٨                             | -     | -     | -             | أقل من ٢٥٪    | ١٥٤٢              |
| ٦   | أسمنت                     | السعودي الكويتي (١٩٨٣)        | ٤٤٧٤         | ١٤٠٦٠            | ١٨٥٣٤ | ٢٤١                              | ٤٢                              | -     | -     | -             | أكثر من ٢٥٪   | ٨٤١               |
| ٧   | تحويلية                   | شركة الزيت والسمن (١٤٠٣)      | ٦٩٧٤         | ١١٩٧٥            | ١٨٩٤٩ | ٣٦٨                              | ٩٠                              | -     | -     | -             | أقل من ٢٥٪    | ١٥٢               |
| ٨   | تحويلية                   | شركة الجبس الأهلية (١٤٠٣)     | ١١٠٣٨٤       | ٧٨٦٧٧            | ١٨٩٦١ | ٥٨٥                              | ٦٧٥                             | -     | -     | -             | صفر           | ١١٧               |
| ٩   | تحويلية                   | الخزف السعودية (١٤٠٣)         | ٢٦٩٩٢        | ١٥٨١١٢           | ١٨٥٠٤ | ١٤٥                              | ١٢                              | -     | -     | -             | أقل من ٢٥٪    | ٤٠٣               |
| ١٠  | تحويلية                   | الاسمدة العربية (١٤٠٣)        | ٦٨٨٢         | ١٢٠٦٩٩           | ١٨٩٦١ | ٣٦٣                              | ١٠٠                             | -     | -     | -             | أكثر من ٢٥٪   | ١٠٦٢              |
| ١١  | كهرباء                    | الموحدة بالبرقية (١٤٠٣)       | ١١١٣٨٨       | ٥٨٤٢٧            | ١٧٠٣٥ | ٦٥٦                              | ٧٠٠٠                            | -     | -     | -             | أكثر من ٢٥٪   | ١٥٠٠٠             |
| ١٢  | كهرباء                    | الموحدة بالجنوبية (١٤٠٣)      | ٦٨٧٠         | ١١٧٧٦            | ١٨٦٤٦ | ٣٦٨                              | ٢٥١٨                            | -     | -     | -             | أكثر من ٢٥٪   | ٥١٣٧              |
| ١٣  | كهرباء                    | الموحدة بالوسطى (١٤٠٣)        | ٧٢٦٧         | ١١٧٩٦            | ١٩٠٧٣ | ٣٨١                              | ٦٩١٣                            | -     | -     | -             | أكثر من ٢٥٪   | ١٤٠٠٠             |
| ١٤  | كهرباء                    | الموحدة بالشرقية              | ٦٤٩٩٩        | ١٢٥١٠            | ١٩٠٠٩ | ٣٤٣                              | ٤١٧٥                            | -     | -     | -             | أكثر من ٢٥٪   | ١٥٨٧٢             |
| ١٥  | كهرباء                    | دومة الجندل (١٤٠٣)            | ٥٧٣٨٧        | ١٢٨٠٠٧           | ١٨٥٩٤ | ٣١١                              | ١٠                              | -     | -     | -             | أكثر من ٢٥٪   | ٤٨                |
| ١٦  | كهرباء                    | تبوك (١٤٠٣)                   | ٤٦٩٩٨        | ١٣٥٣٣            | ١٨٢٣١ | ٢٥٨                              | ٦                               | -     | -     | -             | أقل من ٢٥٪    | ٤٧٥               |

تابع جدول يوضح درجة الافصاح لكل شركة ( عدد النقاط التي حصلت عليها )

| رقم | النشاط<br>المصنعي<br>أو الزراعي | اسم الشركة                     | درجة<br>الافصاح | درجة عدم<br>الافصاح | مجموع  | الدرجة<br>المئوية<br>٪ | رأس المال<br>المفوض<br>بالمليون | ربح<br>بالمليون | خسارة | مفاته | مشاركة<br>أجنبية | مساهمة الدولة | حجم<br>الاصول<br>بالمليون |
|-----|---------------------------------|--------------------------------|-----------------|---------------------|--------|------------------------|---------------------------------|-----------------|-------|-------|------------------|---------------|---------------------------|
| ١٧  | غاز وبتروول                     | شركة الغاز والتصنيع (١٤٠٣)     | ٧٩,٤٧           | ١١٠,٦٦              | ١٩٠,١٣ | ٤١,٨                   | ٥٠٠                             | -               | خسارة | مفاته | -                | أقل من ٢٥ ٪   | ٧٤٤                       |
| ١٨  | "                               | الحفر العربية (١٩٨٣)           | ٧٧,١٧           | ١١٢,٥٤              | ١٨٩,٢١ | ٤٠,٨                   | ٢٠                              | ٦٢              | -     | -     | أجنبية           | أكثر من ٢٥ ٪  | ٢٣٤                       |
| ١٩  | "                               | الانشاءات البحرية ٨٣           | ٧٣,٣١           | ١٢٠,٣٥              | ١٩٤,٥٦ | ٣٧,٩                   | ٥٣ مليون                        | ٧               | -     | -     | أجنبية           | أكثر من ٢٥ ٪  | ٦٧                        |
| ٢٠  | "                               | بترومين لزبوت التتشم ١٩٨٣      | ٨٠,٢٣           | ١٠٥,٢٣              | ١٨٥,٤٦ | ٤٣,٣                   | ١٥                              | ٥٢              | -     | -     | أجنبية           | أكثر من ٢٥ ٪  | ٢٢٤                       |
| ٢١  | نقل                             | النقل الجماعي (١٤٠٤/٦/٣٠)      | ٤٩,٤٢           | ١٤١,٥٥              | ١٩٠,٩٢ | ٢٥,٨                   | ٩٩٨                             | -               | خسارة | خسارة | -                | أكثر من ٢٥ ٪  | ١٩٢٦                      |
| ٢٢  | نقل                             | الوطنية للنقل ١٩٨٣             | ٦١,٤٥           | ٩٤,٦٢               | ١٥٦,٥٢ | ٣٩,٣                   | ١١١٨                            | -               | خسارة | -     | -                | مفاته         | ١٨٨٢                      |
| ٢٣  | أخرى                            | الدار السعودية للخدمات (١٤٠٣)  | ٣٥,٥١           | ١٤٦,٦٠              | ١٨١,٦١ | ١٩,٣                   | ١٦٣                             | -               | خسارة | -     | -                | أكثر من ٢٥ ٪  | ١٣٨                       |
| ٢٤  | أخرى                            | الفنادق والمناطق السياحية ١٩٨٣ | ٦٢,٢٧           | ١٢٣,١٩              | ١٨٥,٤٦ | ٣٣,٦                   | ٥٠٠                             | ٢٩              | -     | -     | -                | أكثر من ٢٥ ٪  | ٨٢٣                       |
| ٢٥  | أخرى                            | الشركة العقارية ٤٠٣            | ٦٥,٦٤           | ١١٩,٨٢              | ١٨٥,٤٦ | ٣٥,٤                   | ٦٠٠                             | ٧٨              | -     | -     | -                | أكثر من ٢٥ ٪  | ٩٩٦                       |
| ٢٦  | أخرى                            | السعودية للاسماك ٨٣            | ٤٨,٣٣           | ١٤٥,٧٣              | ١٩٤,٥٦ | ٢٤,٩                   | ١٠٠                             | ٥١              | -     | -     | -                | أكثر من ٢٥ ٪  | ١٨٧                       |
| ٢٧  | أخرى                            | التنمية الزراعية (٨٣/٧/٣١)     | ٧٩,٥٥           | ١١٨,٩٦              | ١٩٨,٥١ | ٤٠,١                   | ٢٥٩                             | ٣٨              | -     | مفاته | -                | أقل من ٢٥ ٪   | ٨٩٤                       |



## مرفق رقم ( ١٧ )

جدول يوضح العلاقة بين درجة الافصاح ورأس المال

| متوسط | درجة الافصاح                                                | رأس المال بالمليون                                          | الرقم الكودى للشركات                          | رأس المال           |
|-------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------|
|       | ٣٦٨<br>٥٨٥<br>٣١٥<br>٢٥٨<br>٤٠٨<br>٣٧٩<br>٤٣٣               | ٩٠<br>٦٧٥<br>١٠<br>٦<br>٢٠<br>-٥<br>١٥                      | ٧<br>٨<br>١٥<br>١٦<br>١٨<br>١٩<br>٢٠          | أقل من ١٠٠ مليون    |
| ٤٥٧   | ٢٧٤٦                                                        |                                                             | ٦                                             |                     |
|       | ١٤٣<br>١٤٥<br>٣٦٣<br>١٩٣<br>٢٤٩<br>٤٠١                      | ٣٠٠<br>١٥٠<br>١٠٠<br>١٦٣<br>١٠٠<br>٢٥٩                      | ٢<br>٩<br>١٠<br>٢٣<br>٢٦<br>٢٧                | من ١٠٠ الى ٥٠٠      |
| ٢٤٩   | ١٤٩٤                                                        |                                                             | ٦                                             |                     |
|       | ٣٨٨<br>١٨٩<br>٢٧٣<br>٢٧٢<br>٢٤١<br>٤١٨<br>٢٥٨<br>٣٣٦<br>٣٥٤ | ٥١٤<br>٥٢٥<br>٥٩٨<br>٦٤٨<br>٦٣٠<br>٥٠٠<br>٩٩٨<br>٥٠٠<br>٦٠٠ | ١<br>٣<br>٤<br>٥<br>٦<br>١٧<br>٢١<br>٢٤<br>٢٥ | من ٥٠٠ وأقل من ١٠٠٠ |
| ٣٠٣   | ٢٧٢٩                                                        |                                                             | ٩                                             |                     |
|       | ٦٥٦<br>٣٦٦<br>٣٨١<br>٣٤٢<br>٣٩٣                             | ٧٠٠٠<br>٣٥١٨<br>٦٩١٣<br>٤١٧٥<br>١١١٨                        | ١١<br>١٢<br>١٣<br>١٤<br>٢٢                    | أكثر من ١٠٠٠        |
| ٤٢٧٦  | ٢١٣٨                                                        |                                                             | ٥                                             |                     |

مرفق رقم (١٨)

جدول يوضح العلاقة بين درجة الافصاح والربح

| متوسط | درجة الافصاح                    | الربح بالمليون             | الرقم الكودى للشركات     | الربح                |
|-------|---------------------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------|
|       | ٣٦٨<br>٥٨٥<br>١٤٥<br>٣٧٩<br>٣٣٦ | ١٣<br>١٦<br>١٢<br>٧<br>٢٩  | ٧<br>٨<br>٩<br>١٩<br>٢٤  | أقل من ٣٠ مليون      |
| ٣٦٢   | ١٨١٣                            |                            | ٥                        |                      |
|       | ١٤٣<br>٢٤١<br>٤٣٣<br>٢٤٩<br>٤٠١ | ٥٨<br>٤٢<br>٥٢<br>٥١<br>٣٨ | ٢<br>٦<br>٢٠<br>٢٦<br>٢٧ | من ٣٠ أقل من ٦٠      |
| ٢٩٣   | ١٤٦٧                            |                            | ٥                        |                      |
|       | ٣٨٨<br>٢٧٢<br>٤٠٨<br>٣٥٤        | ٦١<br>٧٢<br>٦٢<br>٧٨       | ١<br>٥<br>١٨<br>٢٥       | من ٦٠ الى أقل من ١٠٠ |
| ٣٥٥٥  | ١٤٢٢                            |                            | ٤                        |                      |
|       | ١٨٩<br>٢٧٣<br>٣٦٣               | ١٤٧<br>١٨٩<br>١٣٣          | ٣<br>٤<br>١٠             | أكبر من ١٠٠ مليون    |
| ٢٧٥   | ٨٢٥                             |                            | ٣                        |                      |

جدول يوضح العلاقة بين درجة الافصاح وحجم الاصول

| متوسط | درجة الافصاح | مجموع الاصول بالمليون | الرقم الكودى للشركات | حجم الاصول            |
|-------|--------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
|       | ٣٦٨          | ١٥٢                   | ٧                    | أقل من ٥٠٠ مليون      |
|       | ٥٨٥          | ١١٧                   | ٨                    |                       |
|       | ١٤٥          | ٤٠٣                   | ٩                    |                       |
|       | ٣١١          | ٤٨                    | ١٥                   |                       |
|       | ٢٥٨          | ٤٧٥                   | ١٦                   |                       |
|       | ٤٠٨          | ٢٣٤                   | ١٨                   |                       |
|       | ٣٧٩          | ٦٧                    | ١٩                   |                       |
|       | ٤٣٣          | ٢٢٤                   | ٢٠                   |                       |
|       | ١٩٣          | ١٣٨                   | ٢٣                   |                       |
|       | ٢٤٩          | ١٨٧                   | ٢٦                   |                       |
| ٣٣٢٩  | ٣٣٢٩         |                       | ١٠                   |                       |
|       | ١٤٣          | ٥٩٦                   | ٢                    | من ٥٠٠ - أقل من ١٠٠٠  |
|       | ٢٤١          | ٨٤١                   | ٦                    |                       |
|       | ٤١٨          | ٧٤٤                   | ١٧                   |                       |
|       | ٣٣٦          | ٨٢٣                   | ٢٤                   |                       |
|       | ٣٥٤          | ٩٩٦                   | ٢٥                   |                       |
|       | ٤٠١          | ٨٩٤                   | ٢٧                   |                       |
| ٣١٥٥  | ١٨٩٣         |                       | ٦                    |                       |
|       | ٣٨٨          | ١٠٠٢                  | ١                    | من ١٠٠٠ - أقل من ٢٠٠٠ |
|       | ١٨٩          | ١٠٧٠                  | ٣                    |                       |
|       | ٢٧٣          | ١١٤٩                  | ٤                    |                       |
|       | ٢٧٢          | ١٥٤٢                  | ٥                    |                       |
|       | ٣٦٣          | ١٠٦٢                  | ١٠                   |                       |
|       | ٢٥٨          | ١٩٢٦                  | ٢١                   |                       |
|       | ٣٩٣          | ١٨٨٢                  | ٢٢                   |                       |
| ٣٠٥   | ٢١٣٦         |                       | ٧                    |                       |
|       | ٦٥٦          | ١٥٠٠٠                 | ١١                   | أكثر من ٢٠٠٠          |
|       | ٣٦٨          | ٥١٣٧                  | ١٢                   |                       |
|       | ٣٨١          | ١٤٠٠٠                 | ١٣                   |                       |
|       | ٣٤٢          | ١٥٨٧٢                 | ١٤                   |                       |
| ٤٣٦٨  | ١٧٤٧         |                       | ٤                    |                       |

مرفق ( ٢٠ )

جدول يوضح العلاقة بين درجة الإفصاح وما اذا كانت الشركة معانه أم غير معانه

| متوسط | درجة الإفصاح | الرقم الكودى للشركات |                                                 |
|-------|--------------|----------------------|-------------------------------------------------|
|       | ٣٦٨          | ٧                    | شركات معانه تضمن لها الدولة حدا أدنى من الأرباح |
|       | ٦٥٦          | ١١                   |                                                 |
|       | ٦٥٦          | ١٢                   |                                                 |
|       | ٣٨١          | ١٣                   |                                                 |
|       | ٣٤٢          | ١٤                   |                                                 |
|       | ٣١١          | ١٥                   |                                                 |
|       | ٢٥٨          | ١٦                   |                                                 |
|       | ٤١٨          | ١٧                   |                                                 |
|       | ٢٥٨          | ٢١                   |                                                 |
|       | ٤٠١          | ٢٧                   |                                                 |
| ٣٧٦   |              | ١٠                   |                                                 |
|       | ٣٨٨          | ١                    | شركات غير معانه                                 |
|       | ١٤٣          | ٢                    |                                                 |
|       | ١٨٩          | ٣                    |                                                 |
|       | ٢٧٣          | ٤                    |                                                 |
|       | ٢٧٢          | ٥                    |                                                 |
|       | ٢٤١          | ٦                    |                                                 |
|       | ٥٨٥          | ٨                    |                                                 |
|       | ١٤٥          | ٩                    |                                                 |
|       | ٣٦٣          | ١٠                   |                                                 |
|       | ٤٠٨          | ١٨                   |                                                 |
|       | ٣٧٩          | ١٩                   |                                                 |
|       | ٤٣٤          | ٢٠                   |                                                 |
|       | ٣٩٣          | ٢٢                   |                                                 |
|       | ١٩٣          | ٢٣                   |                                                 |
|       | ٣٣٦          | ٢٤                   |                                                 |
|       | ٣٥٤          | ٢٥                   |                                                 |
|       | ٢٤٩          | ٢٦                   |                                                 |
| ٣١٤   | ٥٣٤٥         | ١٧                   |                                                 |

جدول يوضح درجة الافصاح فى الشركات المساهمة المختلطة ( بها أجنبى )

| متوسط | درجات الافصاح                                                                                                                                                                | الرقم الكودى للشركات                                                                                                      |                                                   |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
|       | ٢٧ر٢<br>٢٤ر١<br>٤٠ر٨<br>٣٧ر٩<br>٤٣ر٣                                                                                                                                         | ٥<br>٦<br>١٨<br>١٩<br>٢٠                                                                                                  | شركات مختلطة يساهم فيها الاجانب بنسبة أقل من ٥٠ / |
| ٣٤ر٦  | ١٧٣ر٣                                                                                                                                                                        | ٥                                                                                                                         |                                                   |
|       | ٣٨ر٨<br>١٤ر٣<br>١٨ر٩<br>٢٧ر٣<br>٣٦ر٨<br>٥٨ر٥<br>١٤ر٥<br>٣٦ر٣<br>٦٥ر٦<br>٣٦ر٨<br>٣٨ر١<br>٣٤ر٢<br>٣١ر١<br>٢٥ر٨<br>٤١ر٨<br>٢٥ر٨<br>٣٩ر٣<br>١٩ر٣<br>٣٣ر٦<br>٣٥ر٤<br>٢٤ر٩<br>٤٠ر١ | ١<br>٢<br>٣<br>٤<br>٧<br>٨<br>٩<br>١٠<br>١١<br>١٢<br>١٣<br>١٤<br>١٥<br>١٦<br>١٧<br>٢١<br>٢٢<br>٢٣<br>٢٤<br>٢٥<br>٢٦<br>٢٧ | شركات غير مختلطة ( باقى الشركات )                 |
| ٣٣ر٥  | ٧٣٧ر٣٣                                                                                                                                                                       | ٢٢                                                                                                                        |                                                   |

جدول يوضح العلاقة بين درجة الافصاح ومساهمة الدولة فى الشركات

| متوسط | درجات الافصاح                                                                                                                        | الرقم الكودى للشركات                                                                            |                                              |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
|       | ٢٨ر٨<br>٢٧ر٢<br>٣٦ر٨<br>١٤ر٥<br>٢٥ر٨<br>٤١ر٨<br>٤٠ر١                                                                                 | ١<br>٥<br>٧<br>٩<br>١٦<br>١٧<br>٢٧                                                              | شركات تساهم فيها الدولة<br>بنسبة أقل من ٢٥ / |
| ٣٢ر١  | ٢٢٥                                                                                                                                  | ٧                                                                                               |                                              |
|       | ١٤ر٣<br>١٨ر٩<br>٢٤ر١<br>٣٦ر٣<br>٦٥ر٦<br>٣٦ر٨<br>٣٨ر١<br>٣٤ر٢<br>٣١ر١<br>٤٠ر٨<br>٣٧ر٩<br>٤٣ر٤<br>٢٥ر٨<br>١٩ر٣<br>٣٣ر٦<br>٣٥ر٤<br>٢٤ر٩ | ٢<br>٣<br>٦<br>١٠<br>١١<br>١٢<br>١٣<br>١٤<br>١٥<br>١٨<br>١٩<br>٢٠<br>٢١<br>٢٣<br>٢٤<br>٢٥<br>٢٦ | شركات تساهم فيها الدولة<br>بنسبة ٢٥ / فأكثر  |
| ٣٢ر٩٦ | ٥٦٠ر٤                                                                                                                                | ١٧                                                                                              |                                              |
|       | ٢٧ر٣<br>٥٨ر٥<br>٣٩ر٣                                                                                                                 | ٤<br>٨<br>٢٢                                                                                    | شركات لاتساهم فيها الدولة                    |
| ٤١ر٧  | ١٢٥ر١                                                                                                                                | ٣                                                                                               |                                              |

جدول يوضح العلاقة بين درجة الافصاح والمراجعة الخارجية

| متوسط                                        | درجات الافصاح                                | الرمز الكودى للشركات             | الرمز الكودى لمكاتب المراجعة |
|----------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------|
|                                              | ٢٧ر٢<br>٣٧ر٩<br>٤٣ر٣                         | ٣٨ر٨<br>٥<br>١٩<br>٢٠            | أ                            |
| ٣٦ر٨                                         | ١٤٧ر٢                                        | ٤                                |                              |
|                                              | ١٤ر٣<br>٣٦ر٨<br>٣٦ر٣<br>٣٥ر٤                 | ٢<br>٧<br>١٠<br>٢٦               | ب                            |
| ٣٠ر٧                                         | ١٢٢ر٨                                        | ٤                                |                              |
|                                              | ١٨ر٩<br>٢٧ر٣<br>٥٨ر٥<br>١٤ر٥                 | ٣<br>٤<br>٨<br>٩                 | ج                            |
| ٢٩ر٨                                         | ١١٩ر٢                                        | ٤                                |                              |
|                                              | ٤١ر٨<br>٣٩ر٣<br>٣٥ر٤                         | ١٧<br>٢٢<br>٢٥                   | د                            |
| ٣٨ر٨                                         | ١١٦ر٥                                        | ٣                                |                              |
| ٤٠ر١<br>٦٥ر٦<br>٣٤ر٢<br>٢٥ر٨<br>٢٥ر٨<br>٣٣ر٦ | ٤٠ر١<br>٦٥ر٦<br>٣٤ر٢<br>٢٥ر٨<br>٢٥ر٨<br>٣٣ر٦ | ١٨<br>١١<br>١٤<br>١٦<br>٢١<br>٢٤ | هـ<br>و<br>ز<br>ح<br>ط<br>ك  |





ملحق رقم ( ٤ )

قائمة بأسماء الشركات المساهمة التي

قام الباحث بفحص التقارير المالية لها

عن السنة المالية ١٤٠٢ / ١٤٠٣ هـ

| النشاط الرئيسي لها                            | اسم الشركة المساهمة                       | الرقم الكودي |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------|
| صناعة الاسمنت                                 | شركة أسمنت ينبع                           | ١            |
| " "                                           | " " القحيم                                | ٢            |
| " "                                           | " " المنطقة الجنوبية                      | ٣            |
| " "                                           | " " العمامة                               | ٤            |
| " "                                           | " " الاسمنت السعودى البحرينى              | ٥            |
| " "                                           | الشركة السعودية الكويتية لصناعة الاسمنت   | ٦            |
| صناعة الزيوت والسمن النباتى                   | الشركة السعودية للزيوت                    | ٧            |
| صناعة الجبس ومشتقاته                          | شركة الجبس الاهلية                        | ٨            |
| صناعة الخزف                                   | شركة الخزف السعودية                       | ٩            |
| صناعة الاسمدة                                 | شركة الاسمدة العربية السعودية             | ١٠           |
| انتاج وتوزيع الكهرباء                         | الشركة السعودية السوحدرة بالمنطقة الغربية | ١١           |
| " " "                                         | " " " بالمنطقة الجنوبية                   | ١٢           |
| " " "                                         | " " " بالمنطقة الوسطى                     | ١٣           |
| " " "                                         | " " " بالمنطقة الشرقية                    | ١٤           |
| " " "                                         | شركة كهرباء دونه الجندل                   | ١٥           |
| " " "                                         | شركة كهرباء تبوك                          | ١٦           |
| انتاج الغاز وتوزيعه                           | شركة الغاز والتصنيع الاهلية               | ١٧           |
| القيام بعمليات الحفر اللازمة للكشف عن البترول | شركة الحفر العربية                        | ١٨           |
| القيام بالانشاءات البحرية البترولية           | الشركة العربية للانشاءات البحرية          | ١٩           |
| تكرير ومعالجة وتصنيع وتسويق زيوت التشحيم      | شركة بترولين لزيوت التشحيم                | ٢٠           |
| تقديم خدمات النقل للركاب                      | الشركة السعودية للنقل الجماعى             | ٢١           |
| نقل البضائع والاشخاص من وإلى المملكة بحرا     | الشركة الوطنية السعودية للنقل البحرى      | ٢٢           |
| تقديم الخدمات الاستشارية                      | الدار السعودية للخدمات الاستشارية         | ٢٣           |
| استغلال المناطق السياحية                      | الشركة السعودية للفنادق والمناطق السياحية | ٢٤           |
| تملك الاراضى وبناء المبانى السكنية التجارية   | الشركة العقارية السعودية                  | ٢٥           |
| صيد الاسماك واستثمار الثروة المائية           | الشركة السعودية للاسماك                   | ٢٦           |
| تشجيع الاستثمار فى المجال الزراعى             | الشركة الوطنية للتنمية الزراعية           | ٢٧           |

## المراجع



أولا : مراجع عربية

- ١ - نظام الشركات
- ٢ - نظام ديوان المراقبة العامة
- ٣ - نظام ضريبة الدخل
- ٤ - نظام الزكاة
- ٥ - نظام صندوق الاستثمارات العامة
- ٦ - د. عبدالله العلي المنيف ، د. عبدالرحمن ابراهيم الحميد ، دراسة فرضية لتحديد مسئولية المراجع القانوني في المملكة العربية السعودية ، الندوة الثانية لسبل تطوير المحاسبة - قسم المحاسبة / كلية العلوم الادارية جامعة الملك سعود ربيع الاول ١٤٠٣ هـ
- ٧ - د. محمود ابراهيم عبدالسلام ، دور الجهات الحكومية في تطوير ممارسة مهنة المحاسبة والمراجعة بالمملكة العربية السعودية ، الندوة الثانية لسبل تطوير المحاسبة - قسم المحاسبة / كلية العلوم الادارية / جامعة الملك سعود ربيع الاول ١٤٠٣ هـ
- ٨ - د. محمود ابراهيم عبدالسلام ، معيار الملاءمة كأساس لتقويم البيانات المحاسبية - مجلة كلية العلوم الادارية / جامعة الملك سعود العدد الثامن ١٩٨٢/١٩٨١
- ٩ - د. محمود ابراهيم عبدالسلام ، علاقة الربط بين نظرية الاتصالات ومبدأ الافصاح الكامل في المحاسبة - مجلة الادارة العدد الرابع ١٩٨٤ .

ثانيا : مراجع باللغة الانجليزية

- 1- American Accounting Association, A Statement of Basic Accounting Theory, 1966.
- 2- Ahmed Belkoui, Is there a Consensus on Disclosure? (A Magazine, May, 1979).
- 3- Alan Robert Cerf, Corporate Reporting and Investment Decisions, University of California, Berkeley, 1961.
- 4- A. Rashad Abdel-Khalik, Financial Reporting by Private Companies: Analysis and Diagnosis, FASB, 1983.
- 5- Dan S. Dhaliwal, Importing the Quality of Corporate Disclosure, Accounting and Business Research, Vol. 10, No. 40, Autumn 1980.
- 6- Eldon S. Hendriksen, Accounting Theory, Richard D. Irwin, Ill, Fourth Edition, 1982.
- 7- ----- Disclosure — Insights into requirements in United Kingdom, The International Journal of Accounting, University of Illinois, volume 4, No. 2, Spring 1969.
- 8- Frederick D.S. Choi, Financial Disclosure in Relation to the European Capital Market, The International Journal of Accounting, volume 9, No. 1, Fall 1973.
- 9- FASB, SFAC No. 1, November, 1978.
- 10- Gyan Chandra, A Study of the Consensus on Disclosure among Public Accountants and Security Analysts, Accounting Review, 1974.
- 11- Graeme M. McNally, Lee Hock Eng & C. Roy, Hasseldine, Corporate Financial Reporting in New Zealand, Accounting and Business Research, vol. 13, No. 49, Winter 1982.
- 12- H. Kent Baker, Robert H. Chenhall, John A. Haslem, and Roger H. Juchau, Disclosure of Material Information: A Cross-National Comparison, The International Journal of Accounting, vol. 13, No. 1, Fall 1977.

- 13- Kenneth S. Most, Accounting Theory, Grid Publishing, Ohio, First Edition, 1977 and Second edition, 1982.
- 14- Levis D. McCullers and Richard G. Schroeder, Accounting Theory, John Wiley and Sons 1978.
- 15- Main Hurdman and Granstoun, Guide to Preparing Financial John Willey, 1980.
- 16- Michael Firth, A study of the consensus of the perceived Importance of Disclosure of Individual Items in Corporate Annual Reports, The International Journal of Accounting, University of Illinois, vol. 14, No.I, Fall 1978.
- 17- Michael Firth, The Disclosure of Information by Companies, The International Journal of Management Science (OMEGA) Vol. 7, No. 2, 1979.
- 18- -----, The Impact of size, stock market listing, and Auditors and Volunatry Disclosure in Corporate Annual Reports, Accounting and Business Research, Autumn, 1979.
- 19- -----, Raising Finance and Firms' Corporate Reporting Policies, A Journal of Accounting and Business Studies (ABACUS) vol. 16, No.2, December 1980.
- 20- Martin A. Miller, Miller's Comprehensive GAAP Guide, Harcourt Brace, 1983.
- 21- Norton M. Bedford, Extensions in Accounting Disclosure, Prentice-Hall, 1973.
- 22- Robert Bloom, The Primary Users of Financial Statements: A perspective from Accounting Literature, The Singapore Accountant, Vol. 15, 1980.
- 23- Surendra S. Singhvi, Corporative Disclosure Through Annual Reports in U.S.A. and India, (unpublished) Columbia University, New York, 1967.
- 24- -----, Characteristics and Implications of Inadequate Disclosure A Case Study of India, The International Journal of Accounting, Volume 3, No. 2, 1968.

- 25- Surendra S. Singhvi and Harsha B. Desai, An Empirical Analysis of the Quality of Corporate Financial Disclosure, The Accounting Review, January 1971.
- 26- Stephen L. Buzby, Selected Items of Information and their Disclosure in Annual Reports, The Accounting Review, vol. dLix, No. 3, July 1974.
- 27- \_\_\_\_\_, Company Size, Listed versus unlisted stocks, and the Extent of Financial Disclosure, Journal of Accounting Research, Spring 1975.
- 28- \_\_\_\_\_, The Boundaries of Adequate Disclosure, The Singapore Accountant, Vol. 10, 1975.





**om of Saudi Arabia  
g Saud University  
ge of Administrative Sciences  
Research Center**

**GENERAL REQUIREMENTS OF DISCLOSURE THROUGH  
CORPORATE FINANCIAL REPORTING IN  
KINGDOM OF SAUDI ARABIA**

**By**

**Mahmoud Abdul-Salam, Ph.D.  
Assistant Professor  
Department of Accounting**

**1405 A.H - 1985 A.D.**



