الزكاة

هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
Zakat, Tax and Customs Authority

الدليل الإرشادي
لإضافات الوعاء الزكوي

وفق اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة الصادرة عام 1445هـ

الإصدار الأول | 2025م

هـذا الدليـل الإرشـادي يمثـل مفهـوم هيئـة الـزكاة والضريبـة والجمـارك وتفسـيرها فيمـا يتعلـق بتطبيـق اللائحـة التنفيذيـة لجبايـة الـزكاة الصـادرة بقـرار وزيـر الماليـة رقـم (1007) بتاريـخ 19 شـعبان 1445هـ.

وقـد أصـدرت هيئـة الـزكاة والضريبـة والجمـارك هـذا الدليـل الإرشـادي لإيضـاح بعـض المعالجـات ذات الصلة بتطبيـق الأحـكام النظاميـة السـارية فـي تاريـخ إصـداره، ولا يعـد محتـوى هـذا الدليـل تعـديلًا علـى أي مـن أحـكام الأنظمـة واللوائـح المعمـول بهـا فـي المملكـة.

وتؤكـد الهيئـة تطبيقهـا للمعالجـات التوضيحيـة الـواردة فـي هـذا الدليـل -حيثمـا تُطبـق،- وذلـك فـي ضـوء النصـوص النظاميـة ذات الصلـة، وفـي حـال تعديـل أي إيضـاح أو محتـوى وارد فـي هـذا الدليـل -لنـص نظامـي غيـر معـدل- فـإن تطبيـق المعالجـة التوضيحيـة المحدثـة يكـون علـى المعـاملات التـي تتـم بعـد تاريـخ نشـر النسـخة المحدثـة مـن الدليـل علـى موقـع الهيئـة الإلكترونـي.

المحتويات

1.1.	عن الزكاة	05
1.2.	جباية الزكاة	05
1.3.	تطبيق جباية الزكاة في المملكة العربية السعودية	05
1.4.	هيئة الزكاة والضريبة والجمارك	10
1.5.	مهام هيئة الزكاة والضريبة والجمارك	10
1.6.	نبذة عن الدليل الإرشادي	11
2.	عناصر الإضافة ومنهجية الفصل بين عناصر حقوق الملكية والالتزامات	12
2.1.	المقدمة	12
2.2.	التعاريف والمصطلحات ذات الصلة	17
2.3.	المخصصات	20
2.4.	الأرباح تحت التوزيع	28
2.5.	قروض الشركاء الدائنة	32
3.	حقوق الملكية وما في حكمها	39
3.1.	المقدمة	39
3.2.	بنود حقوق الملكية الأساسية	42
3.3.	أحكام الأرباح الموزعة	59
3.4.	الخسائر المرحلة	67
3.5.	الأرباح غير المحققة	69
3.6.	أسهم الخزينة	73
3.7.	البنود المعاد تصنيفها لحقوق الملكية	78
3.8.	تطبيقات شاملة	83
4.	الالتزامات	94
4.1.	المقدمة	94

4.2.	الالتزامات غير المتداولة	99
4.3.	الالتزامات المتداولة	123
4.4.	التنسيب لتصحيح الالتزامات	141
4.5.	التطبيقات الشاملة	146
5.	الفرق بين صافي الربح الدفتري وصافي الربح المعدل	153
5.1.	المقدمة	153
5.2.	ارتباط تعديل صافي الربح بعناصر الإضافة للوعاء	155
5.3.	التطبيقات الشاملة	160
6.	معالجات إعادة تصنيف عناصر الإضافة	164
6.1.	المقدمة	164
6.2.	حالات إعادة تصنيف البنود المصنفة ضمن الالتزامات	167
6.3.	التطبيقات الشاملة	182
7.	خاتمة الدليل	195
7.1.	الخاتمة	195
7.2.	الأسئلة الشائعة	197

1. المقدمة

1.1. عن الزكاة

الزكاة ثالث أركان الإسلام، وأهم العبادات المالية على الإطلاق، ولذلك تكرر ورودها في القرآن الكريم، وقرنها الله بالصلاة في أكثر من ثمانين موضعًا، وهي من أهم الركائز التي تميز المجتمع المسلم عن غيره، وتعد مظهرًا من مظاهر سمو التشريع الإسلامي؛ بما تمثله من وسيلة داعمة لمساندة الفئات المستحقة، ومعينة على تحسين أوضاعهم، حيث يؤدي ذلك إلى تحقيق التكافل الاجتماعي.

1.2. جباية الزكاة

مما يدل على عِظم مكانة الزكاة في الإسلام إناطة إدارتها والإشراف عليها بالدولة، حيث إن الدولة هي المخولة بجباية زكاة الأموال الظاهرة وصرفها على المستحقين، وذلك عن طريق تكليف بعض العاملين -الموظفين الخاصين بالزكاة- بالمرور على أصحاب الأموال، وحساب مقدار زكاتهم، ثم تحصيلها منهم، والإشراف على صرفها وتوزيعها على المستحقين.

وتقوم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بمهمة جباية الزكاة، حيث تتولى جميع الإجراءات التي تتصل بحساب زكاة المكلف، ابتداء بتسجيل المكلف، ومرورًا بعملية حساب مقدار الزكاة للمكلف التي تحوي الإشراف على تقديم المكلف للإقرارات الزكوية، وإجراءات السداد، وفحص هذه البيانات المقدمة، والتحقق منها من خلال الكفاءات البشرية التي لدى الهيئة، وانتهاءً بإصدار شهادة الزكاة النهائية، وما قد ينتج بعد ذلك من القيام بعبء دراسة اعتراضات المكلف على ربوط الهيئة الزكوية.

1.3. تطبيق جباية الزكاة في المملكة العربية السعودية

تعد جباية الزكاة وصرفها على المستحقين من المهام الأساسية للدولة التي نص عليها النظام الأساسي للحكم في المادة الحادية والعشرين؛ حيث جاء فيها: «تجبى الزكاة وتنفق في مصارفها الشرعية». كما تضمنت المادة السابعة ما يدل على عناية الدولة بواجبات الشريعة والالتزام بها عمومًا وتشمل جباية الزكاة وصرفها على المستحقين، حيث جاء فيها: «يستمد الحكم في المملكة العربية السعودية سلطته من كتاب الله تعالى وسنة رسوله، وهما الحاكمان على هذا النظام، وجميع أنظمة الدولة».

وتأكيدًا لذلك صدر في عهد المؤسس الملك عبدالعزيز -رحمه الله تعالى- المرسوم الملكي رقم (8634/28/2/17) بتاريخ 29 جمادى الآخرة 1370هـ الموافق 6 أبريل 1951م المتضمن الأمر بجباية الزكاة، وتبع ذلك المرسوم الملكي كثير من المراسيم الملكية المؤكدة له، والقرارات الوزارية المنفذة له، واللوائح والتعاميم المفسرة والموضحة له، ومن ذلك: المرسوم الملكي رقم (م/40) بتاريخ 2 رجب 1405هـ، واللائحة التنفيذية لجباية الزكاة الصادرة بالقرار الوزاري رقم (2082) بتاريخ 1 جمادى الآخرة 1438هـ الموافق 28 فبراير 2017م، واللائحة التنفيذية لجباية الزكاة الصادرة بالقرار الوزاري رقم (2216) بتاريخ 7 رجب 1440هـ الموافق 14 مارس 2019م، التي يسري تطبيقها على الأعوام الزكوية التي تبدأ من 1 يناير 2019م لجميع المكلفين، عدا من يُحاسب بالأسلوب التقديري طبقًا للفصل الرابع من اللائحة؛ فيسري تطبيق اللائحة على إقراراتهم التي تقدم بعد 31 ديسمبر 2019م، واللائحة التنفيذية لجباية الزكاة الصادرة بقرار وزير المالية رقم (1007) بتاريخ 19 شعبان 1445هـ. الموافق الخميس 29 فبراير 2024م التي يسري تطبيقها على السنوات المالية التي تبدأ في 1 يناير 2024م أو بعدها لجميع المكلفين.

وقد اعتنت اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة ببيان أحكام الجباية في الأنشطة التجارية عمومًا، وأوضحت كذلك أحكام الجباية لبعض الأنشطة والحالات الخاصة، كما تضمنت اللائحة إجراءات جباية الزكاة، وحقوق المكلف والتزاماته.

وتُورَّد الحصيلة الزكوية التي تجبيها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتودع في حساب الضمان الاجتماعي، الذي يتولى الصرف على الفقراء والمساكين، وذلك طبقًا للمرسوم الملكي رقم (61) بتاريخ 5 محرم 1383هـ الموافق 28 مايو 1963م وجاء في الفقرة (1) منه: «تجبى الزكاة كاملة من جميع الشركات المساهمة وغيرها والأفراد ممن يخضعون للزكاة». وفي الفقرة (2) منه: «تورد جميع المبالغ المتحصلة إلى صندوق الضمان الاجتماعي».

تسلسل التشريعات الزكوية

01

المرسوم الملكي بتاريخ 29 جمادي الآخرة 1370 هـ

استيفاء الزكاة من الذين يحملون الرعوية السعودية

02

القرار الوزاري رقم (394) بتاريخ 7 شعبان 1370 هـ

إنشاء مصلحة الزكاة

03

المرسوم الملكي رقم (م/40) بتاريخ 2 رجب 1405 هـ

الأمر بجباية الزكاة كاملة من جميع الشركات والمؤسسات وغيرها والأفراد ممن يخضعون للزكاة

04

القرار الوزاري رقم (2082) بتاريخ 1 جمادى الآخرة 1438 هـ

صدور اللائحة التنفيذية للمرسوم الملكي (م/40)

05

القرار الوزاري رقم (2216) بتاريخ 7 رجب 1440 هـ

صدور اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة التي يسري تطبيقها على الأعوام الزكوية التي تبدأ من 1 يناير 2019م

06

القرار الوزاري رقم (1007) بتاريخ 19 شعبان 1445 هـ

صدور اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة التي يسري تطبيقها على الأعوام الزكوية التي تبدأ من 1 يناير 2024م

1.4. هيئة الزكاة والضريبة والجمارك

تعد هيئة الزكاة والضريبة والجمارك هيئة حكومية سعودية، أُسست بقرار مجلس الوزراء السعودي رقم (570) الصادر في 23 رمضان 1442هـ الموافق 4 مايو 2021م، المتضمن دمج الهيئة العامة للزكاة والدخل مع الهيئة العامة للجمارك -سابقًا- تحت مسمى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

1.5. مهام هيئة الزكاة والضريبة والجمارك

حدد تنظيم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك مهام الهيئة في المادة (الثالثة) منه، وتشمل ما يلي:

- جباية الزكاة وتحصيل الضرائب والرسوم الجمركية من المكلفين، وفقًا للأنظمة واللوائح والتعليمات ذات العلاقة.
- توفير خدمات عالية الجودة للمكلفين؛ لمساعدتهم على الوفاء بواجباتهم.
- متابعة المكلفين، واتخاذ ما يلزم من إجراءات لضمان جباية وتحصيل المستحقات الواجبة عليهم.
- العمل على نشر الوعي لدى المكلفين وتقوية درجة التزامهم الطوعي، والتأكد من التزامهم بما يصدر من الهيئة من تعليمات وضوابط في مجال اختصاصها.
- توظيف التقنية الحديثة في تنفيذ أعمال الهيئة ومراقبتها وتسهيلها، وتعزيز الدور الأمني في مكافحة التهريب الجمركي.
- التعاون مع القطاع الخاص بشأن تنفيذ بعض الأعمال المساندة، وإدارتها.
- وضع الخطط اللازمة لتنظيم مرافق المنافذ الجمركية وإدارتها واستثمارها، بالتنسيق مع الجهات ذات العلاقة.
- وضع معايير لمتابعة مؤشرات أداء أعمال الهيئة وخططها التي تكفل تطوير أدائها وخدماتها، وللهيئة التنسيق في هذا الشأن مع من تراه من الجهات ذات الصلة باختصاصاتها.
- التعاون وتبادل الخبرات مع الهيئات والمنظمات الإقليمية والدولية، وبيوت الخبرة المختصة داخل المملكة وخارجها، وذلك في حدود اختصاصات الهيئة.
- تمثيل المملكة في المنظمات والهيئات والمحافل والمؤتمرات الإقليمية والدولية ذات الصلة باختصاصات الهيئة.

مهام هيئة الزكاة والضريبة

1.6. نبذة عن الدليل الإرشادي

يشتمل هذا الدليل على إيضاحات المعالجات والإرشادات المتعلقة ببنود الإضافة إلى وعاء الزكاة والأحكام التفصيلية المرتبطة بها، ويساعد هذا الدليل على تكوين رؤية واضحة وتقديم إرشادات تفصيلية تتعلق بالتعامل مع بنود الإضافة إلى وعاء الزكاة، إضافة إلى عرض الحالات العملية التطبيقية المتعلقة بذلك.

ويمثل هذا الدليل مفهوم الهيئة وتفسيرها فيما يتعلق بتطبيق اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة الصادرة بقرار وزير المالية رقم (1007) بتاريخ 19 شعبان 1445هـ.

ومن أجل الحصول على إرشادات حول أي معاملة خاصة يمكنكم زيارة موقع الهيئة الإلكتروني الرسمي (ZATCA.gov.sa) الذي يحوي مجموعة واسعة من الأدوات والمعلومات التي وُضعت خصيصًا لمساعدة المكلف، بما في ذلك المواد الإرشادية المرئية، وجميع البيانات ذات الصلة، وكذلك الردود على الأسئلة الأكثر شيوعًا.

2. عناصر الإضافة ومنهجية الفصل بين عناصر حقوق الملكية والالتزامات

2.1. المقدمة

يتم حساب الزكاة المستحقة على مكلف الحسابات بناء على ناتج حساب الوعاء الزكوي وفقًا للأحكام الواردة في اللائحة، حيث نصت المادة الحادية والعشرون من اللائحة على آلية حساب الوعاء الزكوي للمكلف التي تتلخص في إضافة عناصر الإضافة المتمثلة في مصادر الأموال الزكوية وفقًا لأحكام اللائحة «حقوق الملكية وما في حكمها والالتزامات واجبة الإضافة بحدود المحسومات»، محسومًا منها عناصر الحسم وفقًا للإجراءات والمفاهيم الواردة في اللائحة، كما تضمنت المادة الثالثة والعشرون من اللائحة عناصر الإضافة الأساسية كما تضمنت المادة السادسة والعشرون من اللائحة عناصر الحسم الأساسية.

2.1.1. عناصر الإضافة

تتضمن عناصر الإضافة إلى وعاء الزكاة ثلاثة عناصر أساسية، وهي العناصر الواردة في المادة الثالثة والعشرين من اللائحة التي تضمنت العناصر التالية:

1. **حقوق الملكية وما في حكمها:**

تعد بنود حقوق الملكية من مصادر الأموال الداخلية للمنشآت كما تعد مكونًا أساسيًا من مكونات الوعاء الزكوي، وتتم إضافة كل بنود حقوق الملكية إلى وعاء الزكاة برصيد آخر المدة، وتشتمل حقوق الملكية على كل البنود المصنفة ضمن حقوق الملكية في القوائم المالية للمكلف، إضافة إلى البنود التي تتم إعادة تصنيفها إلى حقوق الملكية للأغراض الزكوية، مثل المخصصات التي تعامل معاملة حقوق الملكية والأرباح تحت التوزيع.

وسيتم استعراض الأحكام التفصيلية لأحكام إضافة حقوق الملكية وما في حكمها إلى وعاء الزكاة ابتداءً من الفقرة (3) من هذا الدليل.

2. **الالتزامات في حدود الأصول المحسومة:**

تعد الالتزامات من مصادر الأموال للمنشآت، وتتم إضافة الالتزامات واجبة الإضافة إلى وعاء الزكاة برصيد آخر المدة، ويشتمل إجراء إضافة الالتزامات على عدد من الخطوات والمعالجات منها إجراء تصحيح إضافة الالتزامات -في حال الانطباق- والمقصود بذلك إجراءات التنسيب عند حسم أصل متداول أو عدم حسم أصل غير متداول، كما سيتم تفصيله في الفقرة (4) من هذا الدليل.

وقد تضمنت المادة التاسعة والعشرون من اللائحة الالتزامات واجبة الإضافة إلى وعاء الزكاة وذلك كما يلي:

1. **الالتزامات غير المتداولة التي تشمل ما يلي:**

- الديون المصنفة غير متداولة وفق رصيد آخر المدة، سواءً كانت من سنوات سابقة أو أضيفت خلال العام؛ مثل: الدفعات المقدمة من عملاء المكلف، والصكوك والسندات المصدرة.
- المخصصات التي تمثل دينًا مستقرًا في الذمة لغير الملاك؛ مثل: مخصص مكافآت نهاية الخدمة، ومخصص رصيد الإجازات ونحوها.
- الالتزام الضريبي المؤجل.
- بند التزامات العقد المثبتة وفق المعايير المحاسبية المعتمدة.
- التزامات عقود الإيجار.
- الأدوات المالية المشتقة السالبة.

2. **كما تضمنت المادة إضافة الالتزامات المتداولة حصرًا في الحالات الآتية:**

- إذا حسم أصل متداول فتكون الإضافة من الالتزامات المتداولة وفقًا للمادة الخامسة والعشرين من اللائحة.
- إذا كانت قيمة الالتزامات المتداولة أكبر من قيمة الأصول المتداولة وذلك بعد إعادة التصنيف، فيضاف الفرق للوعاء الزكوي.
- إذا ثبت لدى الهيئة أن الالتزام المتداول في حكم الالتزام غير المتداول؛ كقيام المكلف بتجديد دين صنف بأنه متداول مع الدائن نفسه للغرض ذاته، أو أعيدت جدولته مع الدائن نفسه للغرض ذاته.

كما تستلزم إضافة الالتزامات التحقق من الأصول المحسومة وطبيعتها وذلك للأسباب التالية:

أ. معرفة مقدار الأصول المحسومة التي تعد حدًا لإضافة الالتزامات.

ب. معرفة الأصول المحسومة من الأصول المتداولة، والأصول غير المحسومة من الأصول غير المتداولة وذلك لأغراض التنسيب.

وسيتم استعراض الأحكام التفصيلية لأحكام إضافة الالتزامات واجبة الإضافة في الفقرة (4) من هذا الدليل.

3. الفرق بين صافي الربح / الخسارة المعدل وصافي الربح / الخسارة الدفتري بعد الزكاة والضريبة:

ترتبط إضافة هذا البند ببنود حقوق الملكية ارتباطًا مباشرًا، وذلك أن بنود حقوق الملكية المضافة إلى وعاء الزكاة تضمنت إضافة بند الأرباح المبقاة برصيد آخر المدة، ومن المعلوم أن بند الأرباح المبقاة يتضمن صافي الربح الدفتري للعام الذي قد يتضمن بعض المصروفات غير المقبول حسمها للأغراض الزكوية أو بعض الإيرادات غير المصرح عنها.

بناء على ذلك تتم إضافة الفرق بين صافي الربح الدفتري وصافي الربح المعدل إلى وعاء الزكاة باعتباره فرقًا يجب إعادته إلى صافي الربح الدفتري المضاف إلى وعاء الزكاة مسبقًا ضمن بنود حقوق الملكية.

وسيتم استعراض الأحكام التفصيلية لأحكام إضافة الفرق بين صافي الربح / الخسارة المعدل وصافي الربح / الخسارة الدفتري بعد الزكاة والضريبة في الفقرة (5) من هذا الدليل.

2.1.2. الفصل بين عناصر حقوق الملكية والالتزامات.

من المنظور المحاسبي يتم التفريق بين حقوق الملكية والالتزامات وقد تضمن المعيار الدولي للمحاسبة (1) (IAS 1) -عرض القوائم المالية-، الإشارة إلى ما توفره القوائم المالية من معلومات تخص المنشأة وترتبط بما يلي:

1. الأصول.
2. الالتزامات.
3. حقوق الملكية.
4. الدخل والمصروفات، بما في ذلك المكاسب والخسائر.
5. مساهمات الملاك والتوزيع على الملاك.
6. التدفقات النقدية.

وعلى ذلك يتم التفريق بين الالتزامات وحقوق الملكية للأغراض المحاسبية، وذلك كما يلي:

- حقوق الملكية هي حقوق ملاك المنشأة وتشمل المبالغ المستثمرة في المنشأة، إضافة إلى الأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملياتها.
- الالتزامات هي تعهدات المنشأة تجاه الغير مقابل حصولها على سلع أو خدمات أو قروض.

من المنظور الزكوي تختلف أحكام الإضافة المتعلقة بحقوق الملكية عن أحكام الإضافة المتعلقة بالالتزامات في عدد من الجوانب، وذلك كما يلي:

- لا يوجد حد لإضافة حقوق الملكية وما في حكمها إلى وعاء الزكاة، بينما تتم إضافة الالتزامات واجبة الإضافة بحد محسومات الوعاء.
- لا يتم إجراء أي تسوية أو تصحيح عند إضافة حقوق الملكية وما في حكمها إلى الوعاء، بينما يجب إجراء تصحيح إضافة الالتزامات إلى الوعاء في حالات محددة وفقًا لأحكام التنسيب الواردة في المادة الخامسة والعشرين من اللائحة.
- تعد حقوق الملكية وما في حكمها مضافًا إليها الفرق بين صافي الربح أو الخسارة الدفترية وصافي الربح أو الخسارة المعدلة، هي الحد الأعلى لوعاء الزكاة، بينما لا يطبق ذلك على بنود الالتزامات واجبة الإضافة إلى الوعاء.

ينشأ عن ذلك ضرورة التفريق بين حقوق الملكية والالتزامات للأغراض الزكوية وذلك لاختلاف أحكام الإضافة المرتبطة بهما، وقد تضمنت اللائحة أحكامًا تفصيلية للتفرقة بين الالتزامات وحقوق الملكية من المنظور الزكوي لما في ذلك من الأثر على أحكام حساب الوعاء الزكوي، ويمكن عرض أساس هذا التفريق فيما يلي:

1. تعامل كل البنود المصنفة ضمن حقوق الملكية وفقًا لتصنيفها المحاسبي -بنود حقوق ملكية- للأغراض الزكوية، حيث لا تتم إعادة تصنيف أي بند من بنود حقوق الملكية إلى الالتزامات للأغراض الزكوية.
2. تعامل الالتزامات وفقًا لتصنيفها المحاسبي ضمن بنود الالتزامات للأغراض الزكوية ولا يعاد تصنيفها إلى بنود حقوق الملكية، باستثناء ما يلي وفق الحالات والشروط المحددة في اللائحة:

- **المخصصات وفقًا لما ورد في المادة الرابعة والعشرين.**
- **الأرباح تحت التوزيع وفقًا لما ورد في المادة السادسة والثلاثين.**
- **قروض الشركاء الدائنة وفقًا لما ورد في المادة الثلاثين.**

يستلزم إعادة تصنيف بنود الالتزامات إلى حقوق الملكية استبعاد هذه البنود من تصنيفها السابق، ما يؤثر في إجراءات حساب الوعاء الأخرى، ومثال ذلك: عند معاملة الأرباح تحت التوزيع المصنفة ضمن الالتزامات معاملة حقوق الملكية فيتم القيام بما يلي:

- إضافة الأرباح تحت التوزيع ضمن بنود حقوق الملكية برصيد آخر المدة.
- استبعاد الأرباح تحت التوزيع من الالتزامات، ما يؤثر في إجراءات حساب الوعاء الأخرى مثل إجراء تنسيب الالتزامات الذي يعتمد في إحدى حالاته على إضافة نسبة من الالتزامات المتداولة إلى الوعاء.

وسيتم استعراض الأحكام التفصيلية لإعادة التصنيف بين بنود الالتزامات وحقوق الملكية والأثر المترتب عليها في الفقرة (6) من هذا الدليل.

2.2. التعاريف والمصطلحات ذات الصلة

1. مصادر الأموال

الالتزامات وحقوق الملكية الممولة لأصول المنشأة.

2. إعادة التصنيف

معالجة واردة في اللائحة تقتضي عليها إعادة تصنيف بنود الالتزامات إلى مجموعة أخرى في القوائم المالية وفقًا لأحكام اللائحة.

3. القيمة العادلة

السعر الذي يتم تسلمه لبيع أصل أو يتم دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

4. صافي الربح المعدل

صافي الربح الدفتري بعد تعديله بمتطلبات اللائحة مثل: المصروفات غير المقبولة أو الإيرادات غير المصرح عنها.

5. صافي الخسارة المعدلة

صافي الخسارة الدفترية بعد تعديلها بمتطلبات اللائحة مثل: المصروفات غير المقبولة أو الإيرادات غير المصرح عنها.

6. المصروفات المقبولة

هي المصروفات التي قبلت اللائحة حسمها مطلقًا أو بشروط محددة في اللائحة.

7. الصكوك أو السندات

هي أوراق مالية تصدرها الحكومات أو الشركات لجمع الأموال من المستثمرين فترة زمنية محددة بتاريخ سداد محددة.

8. الالتزام الضريبي المؤجل

مبالغ ضرائب الدخل التي ستصبح مستحقة الدفع في الفترات المستقبلية فيما يتعلق بالفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة.

9. قروض الشركاء الدائنة والمدينة

المبالغ المستحقة للشركاء أو على الشركاء وذلك بخلاف رأس المال والأرباح المرحلة أو المستحقة.

10. التزامات العقد

مبالغ مستلمة مقدمًا من العملاء إلى حين الوفاء بالتزامات العقد أو الخدمة وعكسها على الإيرادات.

11. المشتقات المالية

أدوات مالية تستمد قيمتها من أصل حقيقي -كالسلع مثل الذهب- أو أصل مالي -كالأسهم أو السندات- أو أحد المؤشرات السوقية، تستخدم مثل هذه الأدوات في إدارة المخاطر المالية والتحوطات ولأغراض المضاربة البحتة وغيرها.

عمومًا تتصف المشتقات المالية بما يلي:

- تتغير قيمتها عند تغير الأصل الضمني، أي: البند المتفق عليه في العقد؛ مثل: سعر الفائدة، أسعار الصرف، وسعر سلعة معينة مثل النفط أو الذهب.
- لا تحتاج إلى صافي استثمار أولي عند إبرام العقد، أو قد يتم دفع مبالغ بسيطة كعلاوة عند إبرام العقد.
- ستتم تسويتها في المستقبل.

12. التزامات عقود الإيجار

الالتزامات الناتجة عن عقود الإيجار التمويلي لدى المستأجر.

13. حقوق الملكية

باقي قيمة الموجودات بعد استبعاد قيمة الالتزامات، وتختلف مكونات حقوق الملكية باختلاف الشكل القانوني للمنشأة، وتشمل عادة: رأس المال، والاحتياطيات، والأرباح المدورة، أو الخسائر المتراكمة.

14. الأرباح المبقاة

الرصيد التراكمي المتبقي بتاريخ القوائم المالية لصافي الربح أو الخسارة للسنوات السابقة والسنة الحالية، بعد تعديله بأي توزيعات للأرباح أو تجنيب لاحتياطيات، أو أي تعديلات أخرى عليه نتيجة تطبيق متطلبات معايير المحاسبة المعتمدة.

15. الأرباح تحت التوزيع

أرباح أُقر توزيعها من صاحب الصلاحية ولم يتم إيداعها في حسابات المساهمين.

16. الأرباح الموزعة

أرباح أقر توزيعها من صاحب الصلاحية وتم إيداعها في حسابات المساهمين.

17. أسهم الخزينة

أسهم الشركة المعاد اقتناؤها من قبل الشركة نفسها.

18. الخسارة المرحلة

رصيد الخسائر المدورة من سنوات سابقة.

19. الأرباح غير المحققة

المكاسب أو الأرباح الناتجة عن فروق إعادة تقييم بعض أنواع الأصول والحسابات.

20. المخصصات

التزامات غير مؤكدة التوقيت والمبلغ ويتم عرضها في قائمة المركز المالي حسب طبيعتها.

21. الشركة القابضة

شركة مساهمة أو شركة مساهمة مبسطة أو شركة ذات مسؤولية محدودة، تؤسس شركات أو تمتلك حصصًا أو أسهمًا في شركات قائمة تصبح تابعة لها.

22. الشركة التابعة

شركة مساهمة، أو ذات مسؤولية محدودة، تمت السيطرة عليها من شركة قابضة مساهمة أو ذات مسؤولية محدودة.

2.3. المخصصات

تعد المخصصات من المكونات المهمة في قائمة المركز المالي للمنشآت، وتعرف بأنها عبارة عن التزامات غير مؤكدة التوقيت أو المبلغ، وللتمييز بين المخصصات وبين الالتزامات الأخرى مثل الذمم المستحقة للدائنين حسبما ورد في المعيار الدولي للمحاسبة (37) (IAS37) -المخصصات والالتزامات المحتملة- يكون من خلال اعتبار عدم وجود تأكيد بشأن توقيت أو مبلغ النفقات الواجبة فيما يتعلق بالمخصصات، بينما تعد المبالغ المستحقة للدائنين التزامات قائمة محددة الوقت والقيمة وفق الاتفاق الذي تم مع المورد.

ووفقًا لمتطلبات المعيار الدولي للمحاسبة (37) (IAS37) -المخصصات والالتزامات المحتملة- فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ قائمة المركز المالي، أي: المبلغ الذي من المنطقي أن تدفعه المنشأة لتسوية الالتزام في تاريخ القوائم المالية.

عمومًا تُعد جميع المخصصات محتملة الحدوث ويجب إثباتها عندما يتحقق التالي:

- وجود واجب قائم على المنشأة سواء كان واجبًا نظاميًا أو ضمنيًا وذلك نتيجة لحدث سابق، ومن أمثلة ذلك: مكافأة نهاية الخدمة المستحقة، أو الغرامات المحتملة.
- يكون من المرجح أن ينتج عن هذا الواجب تدفقٌ خارجيٌ لموارد المنشأة.
- يمكن إجراء تقدير يمكن الاعتماد عليه للمبلغ الواجب.

وعلى ذلك فلا يجوز للمنشأة أن تثبت المخصص ما لم تتحقق فيه المحددات المذكورة.

من أمثلة المخصصات التي تقوم المنشأة بتكوينها: مخصصات منافع والتزامات الموظفين، مخصص الدعاوى القضائية، مخصص الزكاة أو ضريبة الدخل، وغير ذلك من المخصصات التي تقوم المنشآت بتكوينها خلال العام حسب مقتضيات النشاط.

فيما يتعلق بتصنيف المخصصات للأغراض الزكوية فقد تضمنت المادة الرابعة والعشرون من اللائحة إيضاح التعامل مع المخصصات المحاسبية عند حساب الوعاء الزكوي حسب طبيعتها، وذلك كما يلي :

1. تعامل جميع المخصصات الظاهرة في قائمة المركز المالي معاملة حقوق الملكية وتضاف إلى وعاء الزكاة بناء على هذا الاعتبار وذلك برصيد آخر المدة.
2. تعامل المخصصات الظاهرة في قائمة المركز المالي التي تمثل دينًا مستقرًا في ذمة المكلف لغير الملاك، مثل: مخصص مكافأة نهاية الخدمة، ومخصص الإجازات النظامية ونحوها معاملة الالتزامات غير المتداولة.

يراعى عند إضافة المخصصات اعتبار ما ورد في المادة السابعة عشرة من اللائحة التي تضمنت اعتماد القيمة الظاهرة في قائمة المركز المالي نهاية العام الزكوي للمكلف كأساس لإضافة عناصر الإضافة إلى وعاء الزكاة، وعلى ذلك فلا تتم إضافة المخصصات المخفضة للأصول التي لا تظهر في قائمة المركز المالي إلى الوعاء الزكوي للمكلف، مثل مخصص هبوط المخزون المخفض لبند المخزون ومخصص المخاطر الائتمانية المخفض للأرصدة المدينة.

بناء على ذلك فإن الأصل معاملة المخصصات معاملة حقوق الملكية ويترتب على ذلك وجوب إعادة تصنيفها إلى حقوق الملكية للأغراض الزكوية، ويستثنى من ذلك المخصصات التي تمثل دينًا مستقرًا في ذمة المكلف لغير الملاك، مثل: مخصص مكافأة نهاية الخدمة، ومخصص الإجازات ونحوها فتعامل معاملة الالتزامات الغير متداولة.
وسبب معاملة المخصصات معاملة حقوق الملكية هو اعتبارها جزءًا من أرباح المنشأة باعتبار أن المخصصات مجنبة من الأرباح، حيث يتم تكوين المخصص من خلال تحميل مصروف المخصص على قائمة الدخل، ويوضح ذلك أنه في حال انتفاء الغرض من المخصص فإنه يعاد مرة أخرى إلى إيرادات المنشأة.

عند معاملة المخصص معاملة حقوق الملكية فإن الواجب إجراء التالي:

1. إعادة تصنيف المخصص إلى حقوق الملكية.
2. إضافة المخصص إلى وعاء الزكاة بوصفه بندًا من بنود حقوق الملكية.
3. استبعاد أثر المخصص من التصنيف السابق له -قبل إعادة تصنيفه إلى حقوق الملكية-، ومثال ذلك في حال كان المخصص مصنفًا ضمن الالتزامات المتداولة فيتم استبعاد المخصص من الالتزامات المتداولة، ما سينشأ عنه تخفيض الالتزامات المتداولة بمقدار المخصص المستبعد، حيث تظهر المخصصات في قائمة المركز المالي حسب طبيعتها والهدف منها، وذلك كما يلي:

- قد يظهر المخصص ضمن بنود الالتزامات غير المتداولة، مثل مخصص منافع الموظفين.
- قد يظهر المخصص ضمن الالتزامات المتداولة، مثل مخصص الضريبة والزكاة.

وعلى ذلك فإن من المهم التحقق من تصنيف المخصص المعاد تصنيفه إلى حقوق الملكية واستبعاد أثره من تصنيفه الأصلي في قائمة المركز المالي.

أمثلـــة المخصصـــات التـــي تعامـــل معاملـة حقـــوق الملكيـــة أو الالتزامـــات

أمثلة المخصصات التي تعامل معاملة الالتزامات	أمثلة المخصصات التي تعامل معاملة حقوق الملكية
مخصص التزامات منافع الموظفين.	مخصص إزالة الأصول.
مخصص الإجازات.	مخصص قضايا.
مخصص تذاكر الموظفين.	مخصص الزكاة والضريبة.

مثال (1):

ظهرت المخصصات التالية لإحدى الشركات في نهاية عامها الزكوي لعام 2024م:

المخصص	التصنيف المحاسبي	رصيد نهاية المدة (ريال)
التزامات منافع الموظفين	التزامات غير متداولة	9,366,000
مخصص دعاوى قضائية	التزامات متداولة	2,153,000
مخصص مطالبات ضمان	التزامات متداولة	1,589,489

كيف يتم تصنيف هذه المخصصات للاعتبارات الزكوية؟

الحل:

يتم تصنيف المخصصات وفقًا للاعتبارات الزكوية كالتالي:

المخصص	التصنيف الزكوي	المعالجة الزكوية	المبلغ (ريال)
التزامات منافع الموظفين	التزامات	يضاف ضمن الالتزامات في حدود الأصول المحسومة	9,366,000
مخصص دعاوى قضائية	حقوق ملكية وما في حكمها	يضاف ضمن حقوق الملكية وما في حكمها	2,153,000
مخصص مطالبات ضمان	حقوق ملكية وما في حكمها	يضاف ضمن حقوق الملكية وما في حكمها	1,589,489

يراعى عند إعادة تصنيف المخصصات إلى حقوق الملكية وما في حكمها استبعاد أثرها من تصنيفها المحاسبي قبل إعادة التصنيف.

مثال (2):

ظهرت المخصصات التالية لإحدى الشركات في نهاية عامها الزكوي لعام 2025م:

المخصص	التصنيف المحاسبي	رصيد نهاية المدة (ريال)
التزامات منافع الموظفين	التزامات غير متداولة	3,907,840
مخصص إجازات وتذاكر موظفين	التزامات متداولة	1,893,769
مخصص زكاة	التزامات متداولة	5,386,586

كيف يتم تصنيف هذه المخصصات للاعتبارات الزكوية؟

الحل:

يتم تصنيف المخصصات وفقًا للاعتبارات الزكوية كالتالي:

المخصص	التصنيف الزكوي	المعالجة الزكوية	المبلغ (ريال)
التزامات منافع الموظفين	التزامات	يضاف ضمن الالتزامات في حدود الأصول المحسومة	3,907,840
مخصص إجازات وتذاكر موظفين	التزامات	لا يضاف لوعاء الزكاة كونه التزامًا متداولًا	1,893,769
مخصص زكاة	حقوق ملكية وما في حكمها	يضاف ضمن حقوق الملكية وما في حكمها	5,386,586

- لا تضاف مخصصات الإجازات وتذاكر الموظفين في هذه الحالة كونها تعامل زكويًا ضمن بنود الالتزامات التي لا تضاف إلى وعاء الزكاة في حال كانت متداولة إلا في حالات محصورة.
- يراعى عند إعادة تصنيف المخصصات إلى حقوق الملكية وما في حكمها استبعاد أثرها من تصنيفها المحاسبي قبل إعادة التصنيف.

مثال (3):

قائمة المركز المالي التالية لإحدى الشركات ذات المسؤولية المحدودة في نهاية عام 2024م:

قائمة المركز المالي		
الموجودات		
	2024م (ريال)	**2023م (ريال)**
موجودات متداولة		
نقد وما في حكمه	5,232,053	3,175,267
مدينون	4,578,410	3,512,769
مخزون	4,168,478	3,803,340
مجموع الموجودات المتداولة	**13,978,941**	**10,491,376**
موجودات غير متداولة		
ممتلكات ومعدات	22,650,601	23,047,211
موجودات غير ملموسة	8,090,479	8,351,958
مجموع الموجودات غير المتداولة	**30,741,080**	**31,399,169**
مجموع الموجودات	44,720,021	41,890,545
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات المتداولة		
قروض قصيرة الأجل	5,029,947	3,501,364
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	2,107,555	2,268,068
مخصص زكاة	999,173	900,226
مجموع المطلوبات المتداولة	**8,136,675**	**6,669,658**
المطلوبات غير المتداولة		
قروض طويلة الأجل	7,907,916	8,689,555
التزامات منافع الموظفين	3,186,775	2,980,663
مجموع المطلوبات غير المتداولة	**11,094,691**	**11,670,218**
حقوق الملكية		
رأس المال	9,000,000	9,000,000
احتياطي نظامي	2,500,000	2,500,000
أرباح مبقاة	13,988,655	12,050,669
مجموع حقوق الملكية	**25,488,655**	**23,550,669**
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	**44,720,021**	**41,890,545**

وبالرجوع لتحليلات حسابات الشركة ظهرت تفاصيل أرصدة نهاية المدة لبعض البنود كما يلي:

تحليل بند «المدينون»

البند	المبلغ (ريال)
مدينون تجاريون	5,678,410
(-) مخصص الانخفاض في قيمة المدينين	(1,100,000)
	4,578,410

تحليل بند المخزون

البند	المبلغ (ريال)
مخزون إنتاج تام	5,088,478
(-) مخصص تقادم مخزون	(920,000)
	4,168,478

تحليل بند مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

البند	المبلغ (ريال)
مصاريف خدمات مستحقة	737,645
مصاريف إيجارات مستحقة	632,267
مخصص غرامات	526,887
مخصص إجازات موظفين	210,756
	2,107,555

كيف يتم التعامل مع المخصصات للأغراض الزكوية بناء على القوائم المالية للشركة وتحليلات الحسابات الموضحة أعلاه؟

الحل:

يتم تصنيف المخصصات وفقًا للاعتبارات الزكوية كما يلي:

المخصص	التصنيف الزكوي	المعالجة الزكوية	المبلغ (ريال)
التزامات منافع الموظفين	التزامات	يضاف ضمن الالتزامات في حدود الأصول المحسومة	3,186,775
مخصص زكاة	حقوق ملكية وما في حكمها	يضاف ضمن حقوق الملكية وما في حكمها	999,173
مخصص غرامات	حقوق ملكية وما في حكمها	يضاف ضمن حقوق الملكية وما في حكمها	526,887
مخصص إجازات موظفين	التزامات	لا يضاف لوعاء الزكاة كونه التزامًا متداولًا	210,756
مخصص الانخفاض في قيمة المدينون	-	لا يضاف إلى وعاء الزكاة	-
مخصص تقادم المخزون	-	لا يضاف إلى وعاء الزكاة	-

يراعى عند إعادة تصنيف المخصصات إلى حقوق الملكية وما في حكمها استبعاد أثرها من تصنيفها المحاسبي قبل إعادة التصنيف.

2.4. الأرباح تحت التوزيع

تعد الأرباح تحت التوزيع من البنود التي تعامل معاملة حقوق الملكية مطلقًا للأغراض الزكوية، ويقصد بالأرباح تحت التوزيع الأرباح التي صدر قرار صاحب الصلاحية بتوزيعها على المساهمين ولم تودع في حساباتهم خلال العام الزكوي.

- تعد الأرباح تحت التوزيع التزامًا على المنشأة للملاك المستحقين لهذه التوزيعات المقرر توزيعها بوصفها أرباحًا صدر القرار بتوزيعها إلا أنها لم توزع بعد، وتظهر الأرباح تحت التوزيع ضمن بنود الالتزامات المتداولة عادة وذلك بوصفها أرباحًا مستحقةً الدفع للملاك خلال الـ12 شهرًا المقبلة، وحسبما تضمنته المادة السادسة والثلاثون من اللائحة تعامل الأرباح تحت التوزيع معاملة حقوق الملكية، ما يجب معه إعادة تصنيفها من الالتزامات إلى بنود حقوق الملكية للأغراض الزكوية.

وسبب معاملة الأرباح تحت التوزيع معاملة حقوق الملكية هو اعتبارها جزءًا من الأرباح المبقاة، حيث تنشأ الأرباح تحت التوزيع محاسبيًا بنقلها من الأرباح المبقاة بناء على قرار التوزيع إلى الأرباح تحت التوزيع لحين توزيعها، وعلى ذلك فتتم معاملة الأرباح تحت التوزيع معاملة أصلها الذي انتقلت منه وهي أرباح الشركة، ولا يتأثر هذا الحكم بوضع الشركة لهذه الأرباح في حساب منفصل لا يمكنها التصرف فيه.

وتتم معاملة الأرباح تحت التوزيع معاملة حقوق الملكية بصرف النظر عن مسماها في القوائم المالية، حيث قد تظهر الأرباح تحت التوزيع بمسميات وتصنيفات مختلفة، ومن ذلك:

- تحت حساب الأطراف ذات العلاقة الدائنة.
- تحت مسمى الأرباح تحت التوزيع.
- تحت مسمى التوزيعات المستحقة.

محاسبيًا تقوم المنشأة عند قرار التوزيع بإثبات الأرباح الموزعة وذلك من خلال القيد المحاسبي الذي يقتضي تخفيض رصيد الأرباح المبقاة، يتضمن هذا القيد في طرفه الآخر إما تخفيض نقدية المنشأة وذلك في حال توزيع هذه الأرباح نقدًا أو زيادة التزامات المنشأة وذلك في حال عدم توزيع هذه الأرباح ويقتضي ذلك بقاء هذه الأرباح غير الموزعة التزامًا على المنشأة.

حسبما تضمنته المادتان السادسة والثلاثون والسابعة والثلاثون من اللائحة فإن معالجة الأرباح تحت التوزيع التي لم تودع في حسابات المساهمين خلال العام الزكوي تكون بإضافتها إلى وعاء الزكاة وذلك بمعاملتها معاملة بنود حقوق الملكية كون الأرباح الموزعة مخفضة لرصيد الأرباح المبقاة وبالتالي مخفضة لحقوق الملكية، ما يجب معه معالجة الأرباح المستحقة تحت التوزيع باعتبار أنها غير موزعة فعليًا.

وسبب معاملتها معاملة حقوق الملكية هو تخفيضها لحقوق الملكية، مع عدم توزيعها، ما يجب إعادتها إلى وعاء الزكاة بهذه المعاملة بوصفها أمانة لدى المكلف.

وواقعًا فقد تستمر الأرباح تحت التوزيع في حسابات المنشأة لعدد من السنوات، حيث قد يتم ترحيلها من سنة لأخرى، ويكون ذلك في الحالات التي لا يتم توزيع هذه الأرباح على الملاك لعدد من السنوات، ولا تختلف المعالجة الزكوية في مثل هذه الحالات حيث يجب إضافة الأرباح تحت التوزيع إلى وعاء في الزكاة ومعاملتها معاملة حقوق الملكية متى ظهرت في القوائم المالية للمنشأة ولو تكرر ظهورها لعدد من السنوات.

مثال (4):

ظهر تحليل بند المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى الظاهر في قائمة المركز المالي لإحدى الشركات في نهاية عامها الزكوي لعام 2024م كما يلي:

المخصص	رصيد نهاية المدة (ريال)
مصاريف تأمين مستحقة	120,000
أرباح تحت التوزيع	2,679,333
رواتب مستحقة	322,087

ما الأثر الزكوي لبند «أرباح تحت التوزيع» على الوعاء الزكوي للشركة؟

الحل:

تضمنت الذمم الدائنة الأخرى للشركة أرباحًا غير موزعة «أرباح تحت التوزيع» بمبلغ 2,679,333 ريالًا، وبطبيعة الحال فإن هذه الأرباح خفضت رصيد بند الأرباح المبقاة المضاف إلى وعاء الزكاة إلا أنها لم توزع حتى نهاية العام الزكوي، لذلك يضاف مبلغ الأرباح تحت التوزيع للأغراض الزكوية ضمن عناصر حقوق الملكية وما في حكمها في الإقرار الزكوي للشركة.

وفقًا لأحكام اللائحة فإن بنود مصاريف التأمين المستحقة والرواتب المستحقة لا تضاف إلى وعاء الزكاة كونها من بنود الالتزامات المتداولة التي لا يجب إعادة تصنيفها إلى حقوق الملكية وما في حكمها.

مثال (5):

ظهرت قائمة حقوق الملكية لإحدى الشركات في نهاية عامها الزكوي لعام 2025م كالتالي:

/	رأس المال (ريال)	احتياطي نظامي (ريال)	أرباح مبقاة (ريال)	الإجمالي (ريال)
رصيد 31 ديسمبر 2024م	5,000,000	1,000,000	3,000,000	
مضاف خلال العام	0	0	320,000	320,000
موزع خلال العام	0	0	(1,120,000)	
الدخل الشامل الآخر	0	0	60,000	60,000
رصيد 31 ديسمبر 2025م	5,000,000	1,000,000	2,260,000	8,260,000

صدر قرار توزيع الأرباح بمبلغ (1,120,000) ريال وأظهرت قائمة التدفقات النقدية للشركة عن العام بأن الأرباح الموزعة نقدًا بلغت 1,000,000 ريال، وبالاطلاع على قائمة المركز المالي للشركة تبين ظهور مبلغ 120,000 ريال ضمن حساب الأرباح تحت التوزيع، حيث لم يتم دفعها لأحد الشركاء حتى نهاية العام. وقد تم تحويلها إلى الشريك في بداية عام 2026م.

كيف يتم التعامل زكويًا مع الأرباح الموزعة في هذه الحالة؟

الحل:

أصدرت الشركة قرار التوزيع للأرباح الموزعة البالغة (1,120,000) ريال، إلا أن الشركة قامت بالتوزيع الفعلي خلال العام الزكوي لمبلغ (1,000,000) ريال فقط، ما ترتب عليه ظهور أرباح تحت التوزيع بمبلغ (120,000) ريال، وحيث إنه تم تخفيض رصيد الأرباح المبقاة المضافة إلى وعاء الزكاة بكامل مبلغ الأرباح الموزعة (1,120,000) ريال فيلزم إضافة الجزء غير الموزع من الأرباح «الأرباح تحت التوزيع» بمبلغ (120,000) ريال إلى الوعاء الزكوي للشركة ضمن بنود حقوق الملكية وما في حكمها.

2.5. قروض الشركاء الدائنة

المقصود بقروض الشركاء الدائنة المبالغ المستحقة لهم على الشركة وذلك بخلاف الأرباح ورأس المال، وتنشأ قروض الشركة الدائنة باعتبارات مختلفة ولأسباب متعددة، حيث قد تظهر بسبب تمويل الشركاء للشركة تمويلًا نقديًا أو تمويلًا عينيًا، كما قد تظهر بسبب تحمل الشركاء لبعض الأعباء المالية عن الشركة مثل: قيام بعض الشركاء بدفع مصروفات الشركة نيابة عنها، أو بسبب المعاملات التجارية التي قد تجري مع الشركاء مثل الشراء من الشريك بالآجل.

كما تظهر قروض الشركاء بتصنيفات مختلفة في القوائم المالية، حيث قد تظهر ضمن الالتزامات المتداولة أو غير المتداولة أو ضمن بنود حقوق الملكية وذلك حسب طبيعتها والغرض منها.
تظهر قروض الشركاء الدائنة في القوائم المالية للمنشآت بمسميات مختلفة، ومن ذلك على سبيل المثال:

- أطراف ذات علاقة دائنة.
- مساهمات إضافية من الشركاء.
- قروض الشركاء.
- رأس مال إضافي.
- جاري الشريك.

يعتمد العرض والإفصاح عن قروض الشركاء في القوائم المالية على طبيعة العلاقة بين المنشأة والشريك وكذلك طبيعة التمويل المقدم، كما قد يتم استبعاد تمويلات الشركاء في حال توحيد القوائم المالية بين الشركة القابضة والتابعة وفقًا لمتطلبات ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (10) (IFRS 10) -القوائم المالية الموحدة-.

المعالجة الزكوية لقروض الشركاء الدائنة

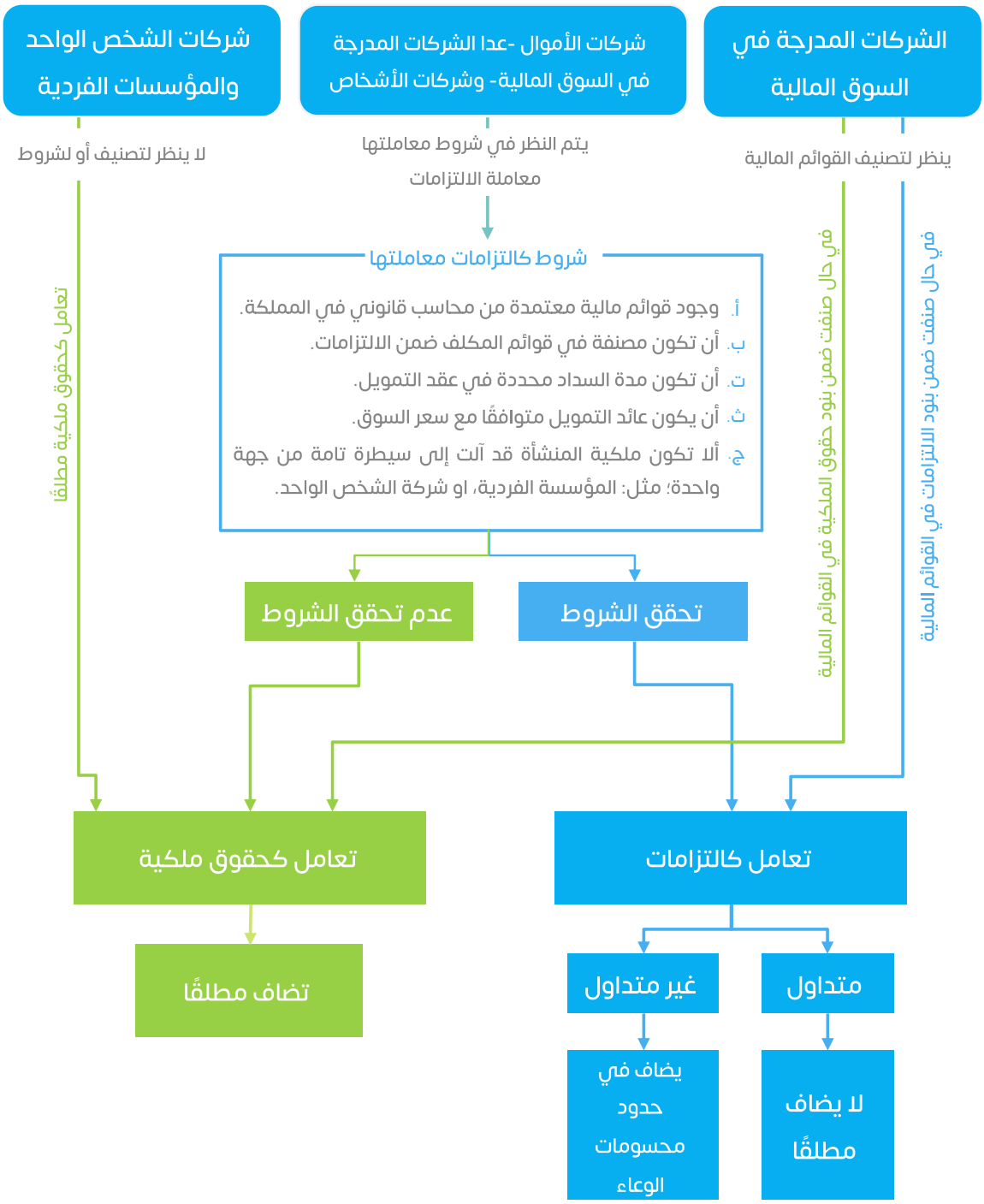
تتم معالجة قروض الشركاء الدائنة زكويًا حسبما ورد في اللائحة وذلك بصرف النظر عن المسمى والتصنيف، حيث تضمنت المادة الثلاثون من اللائحة الأحكام والحالات المتعلقة بمعالجة قروض الشركاء الدائنة للأغراض الزكوية، وبناء على ما تضمنته المادة فإن قروض الشركاء الدائنة تعامل حسب الشكل القانوني للمنشأة، وذلك كما يلي:

1. الشركات المساهمة المدرجة في السوق المالية: تعامل قروض الشركاء وفق التصنيف الوارد في القوائم المالية للشركة دون أي متطلبات أو شروط.
2. المؤسسة الفردية وشركة الشخص الواحد: تعامل معاملة حقوق الملكية بصرف النظر عن تصنيفها المحاسبي.
3. شركات الأموال -عدا الشركات المدرجة في السوق المالية-: تعامل معاملة الالتزامات عند تحقق كل الشروط التالية:

أ. وجود قوائم مالية معتمدة من محاسب قانوني في المملكة.
ب. أن تكون مصنفة في قوائم المكلف ضمن الالتزامات.
ج. أن تكون مدة السداد محددة في عقد التمويل.
د. أن يكون عائد التمويل متوافقًا مع سعر السوق.

وفي حال عدم تحقق الشروط الواردة أعلاه فتعامل قروض الشركاء في شركات الأموال -عدا الشركات المدرجة في السوق المالية- معاملة حقوق الملكية وما في حكمها.

حالات تصنيف قروض الشركاء الدائنة



مثال (6):

ظهر تحليل بند «المستحق إلى أطراف ذات علاقة» الوارد ضمن الالتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي لإحدى الشركات ذات المسؤولية المحدودة في نهاية عام 2024م كما يلي:

الطرف	طبيعة المعاملات	رصيد نهاية المدة (ريال)
مستحق لشركة زميلة	مدفوعات بالإنابة	3,000.000
مستحق للشريك (أ)	مدفوعات بالإنابة	6,000,000
مستحق لشركة شقيقة	مشتريات	12,000,000

- لا توجد عوائد مستحقة على هذه الأرصدة ولا توجد مدة محددة لسدادها.

للأغراض الزكوية كيف يتم تصنيف المستحق للشريك (أ) في هذه الحالة؟

الحل:

في هذه الحالة حيث إن الشركة هي شركة ذات مسؤولية محدودة كما لم يستوف رصيد جاري الشريك (أ) الدائن الشروط الواردة في المادة الثلاثين من اللائحة لغرض معاملته معاملة الالتزامات، وبالتالي يصنف رصيد جاري الشريك (أ) للأغراض الزكوية ضمن حقوق الملكية وما في حكمها ويضاف الرصيد إلى وعاء الزكاة على هذا الاعتبار.

ويراعى عند إعادة تصنيف الرصيد الدائن إلى حقوق الملكية وما في حكمها استبعاد أثرها من تصنيفها المحاسبي قبل إعادة التصنيف.

مثال (7):

بافتراض بيانات المثال السابق نفسها إلا أن الشركة كانت شركة مساهمة مدرجة في السوق المالية.

وعليه وللأغراض الزكوية **كيف يتم تصنيف المستحق للشريك (أ)؟**

الحل:

في هذه الحالة حيث إن الشركة هي شركة مساهمة مدرجة في السوق المالية فيعامل رصيد جاري الشريك (أ) للأغراض الزكوية وفق التصنيف الوارد في القوائم المالية، وفي هذه الحالة يعامل معاملة الالتزام المتداول وبالتالي لا يضاف إلى وعاء الزكاة.

مثال (8):

ظهر تحليل بند «المستحق إلى أطراف ذات علاقة» الوارد ضمن الالتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي لإحدى الشركات المساهمة المقفلة في نهاية عام 2025م كما يلي:

الطرف	طبيعة المعاملات	رصيد نهاية المدة (ريال)
مستحق للشريك (أ)	مشتريات	1,030,000
مستحق للشريك (ب)	تمويل نقدي	4,003,000
مستحق للشريك (ج)	مدفوعات بالإنابة	720,000
مستحق للشريك (د)	توزيعات أرباح مستحقة	5,900,000

- كما تم الوصول للمعلومات التالية من خلال المستندات المؤيدة لهذه المعاملات:

الطرف	طبيعة المعلومات المتوافرة
مستحق للشريك (أ)	لا توجد عقود مبرمة بين الطرفين ولا يستحق الشريك عوائد على هذا المبلغ
مستحق للشريك (ب)	يوجد عقد مبرم مع الشريك يفيد باستحقاق الشريك لعائد على هذا التمويل متوافق مع سعر السوق كما يفيد بأن مدة سداد هذا المبلغ هي اثنا عشر شهرًا.
مستحق للشريك (ج)	لا يوجد عقود مبرمة بين الطرفين ولا يستحق الشريك عوائد على هذا المبلغ
مستحق للشريك (د)	توزيعات أرباح عام 2025م وسيتم سدادها نقدًا خلال العام اللاحق

الحل:

يتم تصنيف الأرصدة المذكورة وفقًا للاعتبارات الزكوية وذلك كما يلي:

المخصص	التصنيف الزكوي	المعالجة الزكوية	المبلغ (ريال)
مستحق للشريك (أ)	حقوق ملكية وما في حكمها	يضاف ضمن حقوق الملكية وما في حكمها	1,030,000
مستحق للشريك (ب)	التزامات	يعامل معاملة الالتزامات، ولا يضاف إلى وعاء الزكاة باعتباره التزامًا متداولًا. *	4,003,000
مستحق للشريك (ج)	حقوق ملكية وما في حكمها	يضاف ضمن حقوق الملكية وما في حكمها	720,000
مستحق للشريك (د)	حقوق ملكية وما في حكمها	يضاف ضمن حقوق الملكية وما في حكمها باعتباره أرباحًا غير موزعة.	5,900,000

* مع افتراض انطباق الشروط الأخرى الواردة في اللائحة لمعاملة قروض الشركاء الدائنة معاملة الالتزامات

مثال (9):

ظهر حساب «جاري الشريك» ضمن الالتزامات غير المتداولة في قائمة المركز المالي لإحدى شركات الشخص الواحد في نهاية عام 2025م بمبلغ 9,000,000 ريال، وهو عبارة عن مبلغ تمويل لأعمال الشركة من قبل الشريك، وقد تبين وجود عقد تمويل مبرم بين الشريك والشركة ينص على استحقاق الشريك لعوائد متوافقة مع سعر السوق على هذه المبالغ كما ينص العقد على أن يتم دفع المبلغ خلال ثلاث سنوات.

للأغراض الزكوية بين كيف يتم تصنيف هذا الرصيد؟

الحل:

في هذه الحالة حيث إن الشركة هي شركة شخص واحد فتعامل قروض الملاك معاملة حقوق الملكية وما في حكمها، وتضاف لوعاء الزكاة مطلقًا دون النظر لأي اعتبارات أخرى، لذلك يعامل مبلغ 9,000,000 ريال معاملة حقوق الملكية للأغراض الزكوية ويضاف الرصيد إلى وعاء الزكاة على هذا الاعتبار.

ويراعى عند إعادة تصنيف الرصيد الدائن إلى حقوق الملكية استبعاد أثره من تصنيفه المحاسبي قبل إعادة التصنيف.

3. حقوق الملكية وما في حكمها

3.1. المقدمة

حقوق الملكية هي حقوق ملاك المنشأة وتشمل المبالغ المستثمرة في المنشأة، إضافة إلى الأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملياتها التي تشتمل على الاحتياطيات النظامية والعامة، وهي نتيجة عن باقي قيمة الموجودات بعد استبعاد قيمة الالتزامات.

تتم إضافة بنود حقوق الملكية إلى وعاء الزكاة برصيد آخر المدة، وتظهر حقوق الملكية كمجموعة مستقلة ضمن قائمة المركز المالي، كما أن التغيرات التي تطرأ على بنود حقوق الملكية تظهر في قائمة مستقلة بمسمى قائمة التغيرات في حقوق الملكية، ويجب أن تشمل هذه القائمة فيما يخص كل مكون من مكونات حقوق الملكية الرصيد الدفتري في بداية الفترة والرصيد الدفتري في نهاية الفترة، إضافة إلى عدد من متطلبات الإفصاح الواردة في معيار المحاسبة الدولي (1) (IAS 1) -عرض القوائم المالية-.

المعالجة الزكوية لحقوق الملكية

تتم إضافة حقوق الملكية إلى وعاء الزكاة وفق الإجراءات التالية:

1. إضافة كل البنود المصنفة ضمن حقوق الملكية «بنود حقوق الملكية الأساسية» إلى وعاء الزكاة وذلك برصيد آخر المدة:

يتضمن هذا الإجراء معالجة بنود حقوق الملكية الأساسية المصنفة ضمن مجموعة حقوق الملكية في قائمة المركز المالي للمكلف التي تشتمل بشكل أساسي على رأس المال والاحتياطيات والأرباح المبقاة أو الخسائر المرحلة، وذلك بإضافة هذه البنود إلى وعاء الزكاة برصيد آخر المدة، حيث اعتمدت اللائحة معالجة كل البنود بأرصدة آخر المدة ومن ذلك بنود حقوق الملكية وما في حكمها، وفقًا لما ورد في المادة السابعة عشرة من اللائحة، حيث ينظر المكلف أثناء حسابه لوعاء الزكاة إلى ما تظهره القوائم المالية في نهاية العام الزكوي، دون النظر إلى ما يطرأ على البنود خلال العام الزكوي من زيادة أو نقص وإنما العبرة برصيد آخر العام.

2. حصر كل البنود غير المصنفة ضمن حقوق الملكية التي تعامل معاملة حقوق الملكية وإضافتها إلى وعاء الزكاة برصيد آخر المدة:

يتطلب هذا الإجراء التحليل الدقيق لبنود قائمة المركز المالي وذلك للوصول إلى البنود التي تعامل معاملة حقوق الملكية للأغراض الزكوية، وتشتمل على المخصصات التي تعامل معاملة حقوق الملكية والأرباح تحت التوزيع وقروض الشركاء الدائنة حسب الشروط والحالات الواردة في اللائحة.

3. استبعاد البنود المعاد تصنيفها إلى حقوق الملكية وما في حكمها من تصنيفها السابق:

تعد كل مجموعات الأصول والالتزامات الظاهرة في قائمة المركز المالي مرتبطة بأحكام حساب الوعاء الزكاة، وذلك بناء على أحكام حساب وعاء الزكاة التي تتضمن إضافة بنود حقوق الملكية إلى وعاء الزكاة والتعامل مع الالتزامات حسب تصنيفها المحاسبي، ومقابلة الأصول بالالتزامات وما يترتب على ذلك من أحكام الإضافة والتنسيب، إضافة إلى عناصر الحسم من وعاء الزكاة التي ترتبط مباشرة بالالتزامات المضافة إلى الوعاء في حالات التنسيب.

بناء على ذلك فإن اختلاف قيم بنود مجموعات قائمة المركز المالي بعد إعادة التصنيف له أثر في حساب الوعاء الزكوي لمكلف الحسابات، ومن أمثلة تلك الآثار على سبيل المثال لا الحصر ما يلي:

- اختلاف قيمة الالتزامات المتداولة له أثر في قيمة الالتزام المتداول المضاف إلى الوعاء في حالات التنسيب.
- اختلاف قيمة الالتزامات غير المتداولة لها أثر في قيمة الالتزامات المضافة إلى الوعاء.

ينشأ عن ذلك ضرورة إعادة حساب قيم هذه المجموعات عند إجراء إعادة تصنيف أي بند من البنود المرتبطة بها، ومثل ذلك فإن في حال إعادة تصنيف مخصص الزكاة ضمن بنود حقوق الملكية فإن الواجب استبعاده من الالتزامات المتداولة لما لذلك من الأثر عند حساب الوعاء الزكوي.

وسيتم استعراض الأحكام التفصيلية لإعادة التصنيف بين بنود الالتزامات وحقوق الملكية والأثر المترتب عليها في الفقرة (6) من هذا الدليل.

إضافة إلى ما تقدم تعد بنود حقوق الملكية وما في حكمها بعد إعادة التصنيف حدًا أعلى لوعاء الزكاة حيث تضمنت المادة الثامنة والعشرون من اللائحة أن الحد الأعلى للوعاء هو حقوق الملكية وما في حكمها وفق القيمة الظاهرة في قائمة المركز المالي في نهاية العام الزكوي مضافًا إليها الفرق بين صافي الربح أو الخسارة المعدل للسنة، وصافي الربح أو الخسارة الدفترية.

3.2. بنود حقوق الملكية الأساسية

تختلف مكونات حقوق الملكية باختلاف الشكل القانوني للمنشأة، وعمومًا يمكن حصر أبرز بنود حقوق الملكية فيما يلي:

- رأس المال: هو المال المستثمر من الملاك في المنشأة والزيادات التي تطرأ عليه.
- الاحتياطيات بأنواعها: ما يتم تجنيبه من الأرباح للأغراض النظامية أو الأغراض المتفق عليها.
- الأرباح المبقاة: الأرباح المتحققة غير الموزعة من العام الحالي والأعوام السابقة.
- بنود الدخل الشامل الآخر: عمليات بنود الدخل الشامل الآخر التي قد يتم عرضها بشكل مستقل ضمن بنود حقوق الملكية.

إضافة إلى بنود المكونات الأساسية لحقوق الملكية فقد تضمن الفرع الثالث من الفصل الخامس من الباب الثاني من اللائحة عددًا من الأحكام التفصيلية المتعلقة ببعض بنود حقوق الملكية التي سيتم استعراضها بشكل مفصل في هذا الفصل.

3.2.1. رأس المال

يمكن أن يكون رأس المال المقدم للشركة نقدًا أو عينًا أو الاثنين معًا، حيث نصت المادة الثالثة عشرة من نظام الشركات على جواز ذلك، ويمكن أن يقوم بعض الشركاء بتقديم رأس مال نقدي ويقوم آخرون بتقديم رأس مال عيني.

والمقصود برأس المال العيني أن يقوم الشريك بتقديم حصته في رأس المال في شكل أصل عيني بدلًا من تقديمه نقدًا، كأن يقوم أحد الشركاء بتقديم حصته في رأس المال على شكل أرض أو مصنع أو سيارات أو غير ذلك من الأصول.

من المنظور المحاسبي وحسب متطلبات معيار المحاسبة الدولي (1) (IAS 1) -عرض القوائم المالية- فإنه يجب على المنشأة الإفصاح عن مجموعة من المعلومات المتعلقة برأس المال، ومن ذلك ما يلي :

1. عدد الأسهم المصرح بها والمصدرة والمدفوعة بالكامل، والمصدرة، لكن غير المدفوعة بالكامل.
2. القيمة الاسمية.
3. المطابقة بين عدد الأسهم القائمة في بداية الفترة ونهايتها.
4. أسهم الخزينة، بما في ذلك الأسهم المملوكة للشركات التابعة والزميلة.
5. الأسهم المخصصة للإصدار بموجب الخيارات والعقود.

كما يجب على المنشآت التي ليس لها رأس مال أن تفصح عن معلومات معادلة لهذه المعلومات المطلوبة.

يتم تقديم رأس المال من قبل الشركاء عند تأسيس الشركة، كما قد تتم زيادة رأس المال خلال نشاط الشركة لأسباب متعددة منها:

1. دخول شريك جديد.
2. تغطية احتياج المنشأة للتوسع الرأسمالي.

وقد تقوم الشركة بتخفيض رأس المال خلال نشاط الشركة وذلك لأسباب متعددة منها:

1. زيادة رأس المال عن حاجة الشركة.
2. تخفيض رأس المال بمقابل الخسائر المتراكمة لدى الشركة.

تخضع إجراءات زيادة رأس المال وتخفيضه لعدد من الضوابط النظامية والإجراءات التي يجب مراعاتها في الشركات وذلك حسب نوع الشركة، حيث تضمن نظام الشركات عددًا من الضوابط والشروط والإجراءات والحالات المتعلقة بزيادة رأس المال وتخفيضه.

وعلى ذلك وحيث إن بند رأس المال من البنود الأساسية ضمن بنود حقوق الملكية فإن الواجب إضافته إلى وعاء الزكاة برصيد آخر المدة وذلك بصرف النظر عن العمليات التي قد تطرأ على البند خلال العام ومن أمثلتها ما يلي:

1. زيادة رأس المال خلال العام.
2. تخفيض رأس المال خلال العام.

حيث تتم إضافة رأس المال برصيد آخر المدة بصرف النظر عن هذه العمليات أو غيرها.

مثال (10):

ظهرت حقوق الملكية في قائمة المركز المالي لإحدى الشركات في نهاية عام 2024م كالتالي:

حقوق الملكية	2024م	2023م
رأس المال	3,000,000	2,900,000
احتياطي نظامي	500,000	450,000
أرباح مبقاة	10,000,000	9,300,000
مجموع حقوق الملكية	**13,500,000**	**12,650,000**

بأي رصيد تتم إضافة رأس المال ضمن إضافات الوعاء الزكوي للشركة؟

الحل:

يتم إضافة رأس المال برصيد نهاية المدة ضمن إضافات الوعاء الزكوي، وفي هذه الحالة تتم إضافة مبلغ 3,000,000 ريال كرأس المال ضمن إضافات الوعاء الزكوي للشركة ضمن بنود حقوق الملكية وما في حكمها في الوعاء.

مثال (11):

ظهر تحليل بند رأس المال ضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية لإحدى الشركات في نهاية عامها الزكوي لعام 2025م كالتالي:

/	رأس المال (ريال)
رصيد 31 ديسمبر 2024م	40,000,000
زيادة خلال العام	10,000,000
تخفيض خلال العام	0
رصيد 31 ديسمبر 2025م	50,000,000

ما مبلغ رأس المال الواجب إضافته ضمن إضافات الوعاء الزكوي للشركة؟

الحل:

تتم إضافة رأس المال ضمن إضافات الوعاء الزكوي للشركة بمبلغ 50,000,000 ريال (رصيد نهاية المدة) متضمنًا ذلك عمليات الزيادة أو التخفيض التي تمت خلال العام.

3.2.2.الاحتياطيات

يتم تكوين الاحتياطي بناء على ما يحدده النظام الأساسي أو عقد التأسيس للشركة، ويكون تكوين الاحتياطي من خلال تجنيب نسبة من صافي الأرباح السنوية لحين بلوغ الحد المطلوب من الاحتياطي، كما يمكن للشركة تكوين أكثر من احتياطي حسب أهداف الشركة من ذلك، حيث قد تقوم الشركة بتكوين بعض الاحتياطيات اختياريًا لأغراض محددة وفي المقابل قد يكون تكوين الاحتياطي ملزمًا للشركة وفقًا لنظامها الأساسي أو عقد التأسيس وهو ما يعرف بالاحتياطي النظامي.

يكون استخدام الاحتياطي وفقًا للصلاحيات المحددة في نظام الشركات فيما يتعلق بالشركات المساهمة، حيث نصت المادة الرابعة والعشرون بعد المائة من نظام الشركات فيما يتعلق بالشركات المساهمة على أن استخدام الاحتياطي النظامي المخصص لأغراض محددة لا يجوز إلا بقرار من الجمعية العامة غير العادية، أما الاحتياطي غير المخصص لغرض معين فيجوز استخدامه بقرار من الجمعية العامة العادية.

من المنظور المحاسبي فإنه يجب على المنشأة الإفصاح عن طبيعة كل احتياطي من احتياطيات المنشأة والغرض الذي أنشئ من أجله وذلك حسب متطلبات معيار المحاسبة الدولي (1) (IAS 1) -عرض القوائم المالية-.

وعلى ذلك وحيث إن بند الاحتياطيات هو جزء من أرباح الشركة المجنبة للأغراض النظامية المحددة في الشركة وهو من البنود الأساسية ضمن بنود حقوق الملكية فإن الواجب إضافته إلى وعاء الزكاة برصيد آخر المدة وذلك بصرف النظر عن العمليات التي قد تطرأ على البند خلال العام، ومن أمثلتها ما يلي:

1. زيادة الاحتياطي خلال العام من صافي الربح للمنشأة.
2. تخفيض الاحتياطي خلال العام بسبب انتفاء الغرض منه أو لأي سبب آخر.

حيث تتم إضافة الاحتياطي برصيد آخر المدة بصرف النظر عن هذه العمليات أو غيرها.

مثال (12):

ظهرت قائمة التغيرات في حقوق الملكية لإحدى الشركات في نهاية عامها الزكوي لعام 2024م كالتالي:

/	رأس المال (ريال)	احتياطي نظامي (ريال)	أرباح مبقاة (ريال)	الإجمالي (ريال)
رصيد 31 ديسمبر 2023م	6,000,000	2,000,000	9,000,000	17,000,000
ربح العام	0	0	600,000	600,000
محول للاحتياطي	0	60,000	(60,000)	0
موزع خلال العام	0	0	0	0
الدخل الشامل الآخر	0	0	20,000	20,000
رصيد 31 ديسمبر 2024م	6,000,000	2,060,000	9,560,000	17,620,000

ما مبلغ الاحتياطيات الواجب إضافته إلى الوعاء الزكوي للشركة؟

الحل:

تتم إضافة الاحتياطي النظامي ضمن إضافات الوعاء الزكوي للشركة بمبلغ 2,060,000 ريال (رصيد نهاية المدة) متضمنًا ذلك عمليات الزيادة أو التخفيض التي تمت خلال العام.

مثال (13):

ظهرت تفاصيل بند الاحتياطيات ضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية لإحدى الشركات في نهاية عامها الزكوي لعام 2025م كالتالي:

/	احتياطي نظامي (ريال)	احتياطي عام (ريال)
رصيد 31 ديسمبر 2024م	7,000,000	3,000,000
زيادة خلال العام	0	0
تخفيض خلال العام	(130,000)	0
رصيد 31 ديسمبر 2025م	6,870,000	3,000,000

ما مبلغ الاحتياطيات الواجب إضافته ضمن إضافات الوعاء الزكوي للشركة لهذا العام؟

الحل:

تتم إضافة الاحتياطيات ضمن إضافات الوعاء الزكوي للشركة برصيد نهاية المدة كالتالي:

/	رأس المال (ريال)
احتياطي نظامي	6,870,000
احتياطي عام	3,000,000
إجمالي الاحتياطيات المضافة إلى الوعاء	**9,870,000**

3.2.3. الأرباح المبقاة

يُعد تحقيق الأرباح من الأهداف الرئيسة التي تسعى لتحقيقها المنشآت والشركات، فالأرباح ليست مجرد مقياس للنجاح المالي للمنشأة، وإنما هي أساس مهم كذلك لاتخاذ القرارات المستقبلية، سواء كانت هذه القرارات تتعلق بتوسيع الأعمال، أو الاستثمار في مشروعات جديدة، أو توزيع هذه الأرباح على المساهمين.

وبناء على ذلك فقد تقرر المنشأة أن تحتفظ بأرباحها المحققة لأغراضها الاستراتيجية أو التوسعية، ما يترتب عليه ظهور بند الأرباح المبقاة، حيث يعبر بند الأرباح المبقاة عن الرصيد التراكمي من الأرباح الصافية التي حققتها المنشأة خلال الفترة الحالية والفترات السابقة التي لم يتم توزيعها على المساهمين أو الشركاء، وحيث تقوم المنشأة بالاحتفاظ بالأرباح المتحققة وترحيلها لفترات مالية لاحقة لأغراض متعددة ومن ذلك إعادة استثمارها في الأعمال التجارية، أو للتوسعات الرأسمالية، أو لتقوية المركز المالي للمنشأة، وتُعد الأرباح المبقاة مصدرًا داخليًا لتمويل النمو والتوسع في المنشآت التجارية، ويقابل ذلك المصادر الخارجية لتمويل نمو وتوسع المنشآت مثل القروض البنكية والتمويلات الحكومية.

تتأثر الأرباح المبقاة بسياسية توزيع الأرباح المتبعة لدى المنشأة حيث تنخفض الأرباح المبقاة بالأرباح الموزعة منها للشركاء أو للمساهمين، وتختلف سياسة التوزيع وحجم التوزيعات حسب أهداف المنشأة وخططها المستقبلية، وقد أجاز نظام الشركات في المادة الثانية والعشرون للشركة توزيع الأرباح سنويًا أو مرحليًا خلال العام.

كما تضمنت المادة العاشرة من اللائحة التنفيذية لنظام الشركات عددًا من الضوابط المهمة لتوزيع الأرباح في الشركات وذلك كما يلي:

أجازت اللائحة التنفيذية لنظام الشركات توزيع الأرباح المرحلية إذا كان عقد تأسيس الشركة أو نظامها الأساسي يسمح بذلك، وهو ما يتوافق مع ما قررته اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة من جواز اعتبار حسم الأرباح الموزعة من ربح العام الحالي وفقًا لما تم تفصيله في الفقرة (5.4) من هذا الدليل، إلا أن المادة العاشرة من اللائحة التنفيذية لنظام الشركات اشترطت استيفاء الشروط التالية لجواز توزيع الأرباح المرحلية:

1. تفويض مدير الشركة أو مجلس الإدارة بذلك من قبل الشركاء أو الجمعية العامة أو المساهمين وذلك بموجب قرار يصدر سنويًا.
2. أن تتوافر لدى الشركة سيولة معقولة وتستطيع توقع مستوى أرباحها.
3. أن تتوافر لدى الشركة أرباح قابلة للتوزيع وفقًا لآخر قوائم مالية تكفي لتغطية الأرباح المقترح توزيعها.

وعلى ذلك وحيث إن بند الأرباح المبقاة من البنود الأساسية ضمن بنود حقوق الملكية فإن الواجب إضافته إلى وعاء الزكاة برصيد آخر المدة وذلك بصرف النظر عن العمليات التي قد تطرأ على البند خلال العام، ومن أمثلتها ما يلي:

1. زيادة أو تخفيض الأرباح المبقاة خلال العام وذلك بصافي ربح أو خسارة العام.
2. زيادة أو تخفيض الأرباح المبقاة خلال العام بعمليات بنود الدخل الشامل الآخر خلال العام.
3. تخفيض الأرباح المبقاة خلال العام بالأرباح التي صدر بها قرار توزيع ووزعت فعلًا خلال العام.

حيث تتم إضافة الأرباح المبقاة برصيد آخر المدة بصرف النظر عن هذه العمليات أو غيرها.

مثال (14):

ظهرت حقوق الملكية في قائمة المركز المالي لإحدى الشركات في نهاية عام 2025م كالتالي:

حقوق الملكية	2025م	2024م
رأس المال	12,000,000	12,000,000
احتياطي نظامي	3,000,000	3,000,000
أرباح مبقاة	5,000,000	15,000,000
مجموع حقوق الملكية	**20,000,000**	**30,000,000**

بأي رصيد يتم إضافة الأرباح المبقاة ضمن إضافات الوعاء الزكوي للشركة؟

الحل:

تتم إضافة الأرباح المبقاة ضمن إضافات الوعاء الزكوي للشركة بمبلغ 5,000,000 ريال (رصيد نهاية المدة) ويتضمن أثر عمليات الزيادة الناتجة عن ربح العام أو عمليات التخفيض الناتجة عن توزيعات الأرباح أو غيرها من العمليات التي قد تطرأ على البند خلال العام.

مثال (15):

ظهرت قائمة التغيرات في حقوق الملكية لإحدى الشركات في نهاية عامها الزكوي لعام 2027م كالتالي:

/	رأس المال (ريال)	احتياطي نظامي (ريال)	أرباح مبقاة (ريال)	الإجمالي (ريال)
رصيد 31 ديسمبر 2026م	14,000,000	10,000,000	8,000,000	32,000,000
ربح العام	0	0	10,000,000	10,000,000
محول للاحتياطي النظامي	0	1,000,000	(1,000,000)	0
موزع خلال العام	0	0	(6,000,000)	(6,000,000)
الدخل الشامل الآخر	0	0	500,000	500,000
رصيد 31 ديسمبر 2027م	14,000,000	11,000,000	11,500,000	36,500,000

ما مبلغ الأرباح المبقاة الواجب إضافته إلى الوعاء الزكوي للشركة؟

الحل:

تتم إضافة الأرباح المبقاة ضمن إضافات الوعاء الزكوي للشركة بمبلغ 11,500,000 ريال (رصيد نهاية المدة) ويتضمن أثر عمليات الزيادة من خلال ربح العام أو التخفيض من خلال توزيعات الأرباح أو غيرها من العمليات التي تمت خلال العام.

3.2.4. بنود الدخل الشامل الآخر

يعد الدخل الشامل الآخر جزءًا من الدخل الشامل للمنشأة الذي يشمل بنود المكاسب والخسائر التي لم يتم الاعتراف بها وعرضها ضمن بنود قائمة الدخل باعتبارها بنودًا غيرَ محققة، وتقوم الشركات بالاعتراف ببنود الدخل الشامل الآخر بعد الوصول إلى صافي الربح الدفتري للمنشأة.

وللتفريق بين بنود قائمة الدخل «الربح والخسارة» وبين بنود الدخل الشامل الآخر فقد عرف المعيار الدولي للمحاسبة (1) (IAS 1) -عرض القوائم المالية- الربح أو الخسارة على أنها مجموع الدخل مطروح منه المصروفات، باستثناء مكونات الدخل الشامل الآخر، كما عرف المعيار بنود الدخل الشامل الآخر على أنه يتألف من بنود الدخل والمصروفات التي لا يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة كما هو مطلوب أو مسموح به بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الأخرى.

وعلى ذلك فإن بنود الدخل الشامل الآخر عبارة عن بنود المكاسب والخسائر التي لا يتم عرضها ضمن قائمة الدخل (الربح والخسارة) وفقًا لمتطلبات معايير أخرى وإنما يتم عرضها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر.

ويمكن القول: إنه يجب تضمين جميع بنود الدخل والمصروفات المعترف بها في فترة معينة ضمن الربح أو الخسارة ما لم يتطلب معيارًا أو تفسيرًا خلاف ذلك، حيث تتطلب بعض المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أو تسمح باستبعاد بعض المكونات من الربح أو الخسارة وإدراجها بدلًا من ذلك في الدخل الشامل الآخر، أي: إن الأصل هو الاعتراف بجميع بنود الأرباح والخسائر ضمن قائمة الدخل (الربح أو الخسارة) ما عدا البنود المستثناة وفقًا لمتطلبات معيار آخر.

تشتمل بنود الدخل الشامل الآخر على مجموعة من المكاسب أو الخسائر غير المحققة الناتجة عن تطبيق المعايير المحاسبية ذات الصلة، **ومن أبرزها ما يلي:**

- فروق إعادة القياس الاكتوارية للخطط ذات المنافع المحددة.
- فائض إعادة التقويم المرتبطة بالقياس اللاحق لبنود الأصول الملموسة والأصول غير الملموسة.
- الفروق الناشئة عن تحويل البيانات المالية (ترجمة) للعمليات الأجنبية إلى العملة الوظيفية للشركة الأم.
- التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة على أنها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (الاستثمارات المتاحة للبيع).
- التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة.

يتم إظهار بنود الدخل الشامل الآخر وفقًا للمعيار الدولي للمحاسبة (1) (IAS 1) -عرض القوائم المالية- وفق التالي:

- إما في قائمة واحدة ضمن قائمة الربح والخسارة، ويكون عرض بنود الدخل الشامل الآخر بعد الوصول إلى صافي الربح للمنشأة.
- أو في قائمة مستقلة تتضمن عرض بنود الدخل الشامل الآخر باسم قائمة الدخل الشامل، وتكون هذه القائمة لاحقة لقائمة الربح والخسارة.

وعلى كلا الخيارين يكون الناتج النهائي لمجموع بنود الربح والخسارة وبنود الدخل الشامل الآخر هو إجمالي الدخل الشامل.

عرض قائمة الدخل الشامل

قائمة الربح والخسارة مع الدخل الشامل	
الإيرادات	XX
تكلفة الإيرادات	XX
مجمل الربح	**XXX**
مصروفات عمومية وإدارية	XX
مصروفات البيع والتوزيع	XX
الربح قبل الزكاة	**XXX**
الزكاة	XX
صافي الربح الدفتري	**XXX**
الدخل الشامل الآخر	
البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقًا إلى الربح أو الخسارة	
إعادة القياس لمنافع الموظفين	XX
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات	XX
بنود أخرى	XX
الإجمالي	**XXX**
البنود التي يعاد تصنيفها لاحقًا إلى الربح أو الخسارة	
فرق ترجمة عملات أجنبية	XX
التغير في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية	XX
الإجمالي	XXX
إجمالي الدخل الشامل الآخر	XXX

قائمة الدخل الشامل	
صافي الربح الدفتري	XXX
البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقًا إلى الربح أو الخسارة	
إعادة القياس لمنافع الموظفين	XX
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات	XX
بنود أخرى	XX
الإجمالي	**XXX**
البنود التي يعاد تصنيفها لاحقًا إلى الربح أو الخسارة	
فرق ترجمة عملات أجنبية	XX
تغير القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية	XX
بنود أخرى	XX
الإجمالي	XXX
إجمالي الدخل الشامل الآخر	**XXX**
إجمالي الدخل الشامل	**XXXX**

فيما يتعلق بارتباط بنود الدخل الشامل الآخر ببنود حقوق الملكية فإن كل عمليات بنود الدخل الشامل الآخر التي تظهر ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر خلال العام يتم ترحيلها إلى حقوق الملكية للشركة كما هو الحال في صافي الربح أو الخسارة التي يتم ترحيلها إلى بند الأرباح المبقاة ضمن بنود حقوق الملكية.

ويتم ترحيل بنود الدخل الشامل الآخر إلى بنود حقوق الملكية حسب طبيعتها وذلك كما يلي:

1. ضمن بند الأرباح المبقاة.

أو

2. ضمن بنود الاحتياطيات الأخرى.

وعلى كل حال فإن إضافة بنود حقوق الملكية برصيد آخر المدة سيكون متضمنًا كل عمليات بنود الدخل الشامل التي تم إثباتها خلال العام.

مثال (16):

ظهرت قائمة الدخل الشامل لإحدى الشركات عن عام 2024م كالتالي:

قائمة الدخل الشامل	
صافي الربح الدفتري	700,000
البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقًا إلى الربح أو الخسارة	
إعادة القياس لمنافع الموظفين	(77,000)
الإجمالي	**(77,000)**
إجمالي الدخل الشامل الآخر	**(77,000)**
إجمالي الدخل الشامل	**623,000**

كما ظهرت قائمة التغيرات في حقوق الملكية للشركة في نهاية عامها الزكوي لعام 2024م كالتالي:

/	رأس المال (ريال)	احتياطي نظامي (ريال)	أرباح مبقاة (ريال)	الإجمالي (ريال)
رصيد 31 ديسمبر 2023م	10,000,000	2,000,000	5,000,000	17,000,000
ربح العام	0	0	700,000	700,000
موزع خلال العام	0	0	0	0
الدخل الشامل الآخر	0	0	(77,000)	(77,000)
رصيد 31 ديسمبر 2024م	10,000,000	2,000,000	5,623,000	17,623,000

كيف تتم معالجة بنود الدخل الشامل الآخر للأغراض الزكوية؟

الحل:

يلاحظ إقفال عمليات قائمة الدخل الشامل خلال العام في بند الأرباح المبقاة، وحيث إن رصيد نهاية المدة للأرباح المبقاة والبالغ 5,623,000 ريال سيكون ضمن إضافات الوعاء الزكوي للشركة والذي يتضمن معاملات الدخل الشامل، لذلك لن تتطلب بنود الدخل الشامل الآخر معالجة خاصة في وعاء الزكاة وإنما ستكون مضمنة في بنود حقوق الملكية وما في حكمها المضافة إلى وعاء الزكاة.

مثال (17):

ظهرت قائمة الدخل الشامل لإحدى الشركات عن عام 2025م كالتالي:

قائمة الدخل الشامل	
صافي الربح الدفتري	300,000
البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقًا إلى الربح أو الخسارة	
إعادة القياس لمنافع الموظفين	(12,000)
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في حقوق الملكية	(15,000)
الإجمالي	**(27,000)**
إجمالي الدخل الشامل الآخر	(27,000)
إجمالي الدخل الشامل	**273,000**

كما ظهرت قائمة التغيرات في حقوق الملكية للشركة في نهاية عامها الزكوي لعام 2025م كالتالي:

/	رأس المال (ريال)	احتياطي نظامي (ريال)	احتياطيات أخرى (ريال)	أرباح مبقاة (ريال)	الإجمالي (ريال)
رصيد 31 ديسمبر 2024م	1,000,000	100,000	70,000	600,000	1,770,000
ربح العام	0	0	0	300,000	300,000
موزع خلال العام	0	0	0	0	0
الدخل الشامل الآخر	0	0	(15,000)	(12,000)	(27,000)
رصيد 31 ديسمبر 2025م	1,000,000	100,000	55,000	888,000	2,043,000

كيف تتم معالجة بنود الدخل الشامل الآخر للأغراض الزكوية؟

الحل:

تتم إضافة رصيد نهاية المدة لبنود حقوق الملكية ضمن إضافات الوعاء الزكوي للشركة ويكون هذا الرصيد متضمنًا لمعاملات الدخل الشامل، حيث تم إقفال إعادة القياس لمنافع الموظفين في الأرباح المبقاة بينما تم إقفال التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في الاحتياطيات الأخرى، وعلى ذلك تتم معالجة بنود الدخل الشامل الآخر بإضافة الأرباح المبقاة برصيد آخر المدة البالغ 888,000 ريال بإضافة الاحتياطيات الأخرى برصيد آخر المدة البالغ 55,000 ريال.

3.3. أحكام الأرباح الموزعة

يقصد بالأرباح الموزعة الأرباح التي تم الإقرار بتوزيعها وإيداعها في حسابات المساهمين، وتكون الأرباح الموزعة محسومةً من رصيد الأرباح المبقاة آخرة المدة، ومن المنظور الواقعي فإن الأرباح المقرر توزيعها خلال العام قد يرد عليها ما يلي:

1. يتم توزيعها وإيداعها في حسابات الشركاء قبل نهاية العام الزكوي.

أو

2. تبقى في ذمة المنشأة كأحد بنود الالتزامات لحين توزيعها في فترة لاحقة، وعادة تظهر ضمن الالتزامات المتداولة بمسمى أرباح مستحقة أو أرباح تحت التوزيع أو ما شابه ذلك.

في الحالتين فإن الأرباح الموزعة ستكون مخفضة لرصيد الأرباح المبقاة وبالتالي مخفضة لحقوق الملكية، ما يجب معه معالجة الأرباح المستحقة (تحت التوزيع) باعتبار أنها غير موزعة فعليًا، وحسبما تضمنته المادتان السادسة والثلاثون والسابعة والثلاثون من اللائحة فإن معالجة الأرباح تحت التوزيع تكون كما يلي:

1. تضاف إلى وعاء الزكاة الأرباح المستحقة (تحت التوزيع) التي لم تودع في حسابات المساهمين خلال العام الزكوي وتعامل للأغراض الزكوية معاملة حقوق الملكية.

وسبب إضافتها إلى وعاء الزكاة هو تخفيضها لحقوق الملكية، مع عدم توزيعها، ما يجب إعادتها إلى وعاء الزكاة.

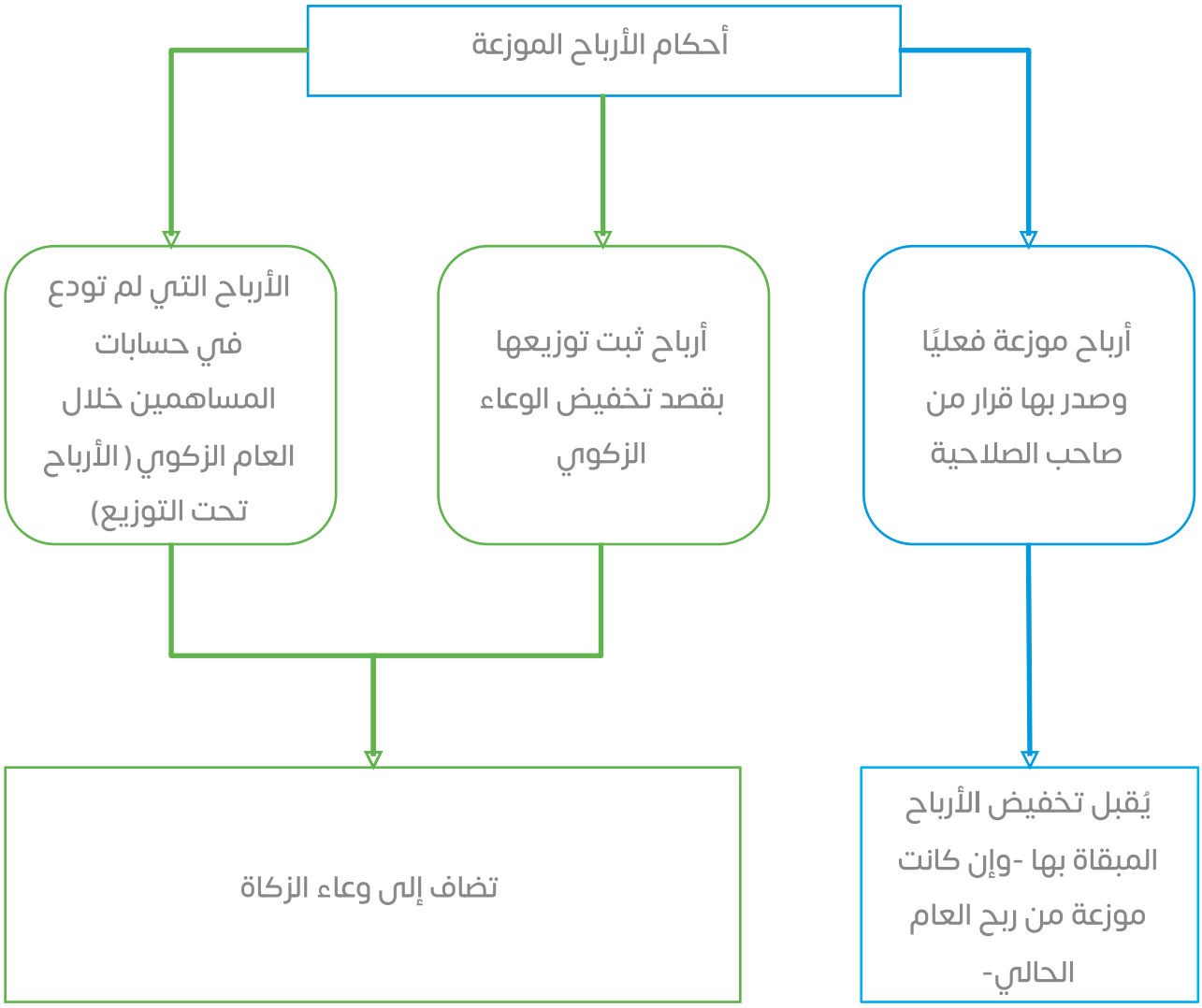
ومثال ذلك: أن تقوم الشركة بإصدار قرار توزيع أرباح من صاحب الصلاحية بمبلغ 100,000 ريال ويتم تخفيض هذا المبلغ من الأرباح المرحلة بناء على قرار التوزيع الصادر، إلا أن الشركة قامت بالتوزيع الفعلي بمبلغ 80,000 ريال فقط وبقي مبلغ 20,000 ريال كأرباح تحت التوزيع حتى نهاية العام، وبناء على ذلك تقوم الشركة عند حساب الوعاء الزكوي بإضافة الأرباح المبقاة برصيد آخر المدة (المخفضة بكامل الأرباح الموزعة)، مع قيامها بإضافة الأرباح تحت التوزيع والبالغة 20,000 ريال إلى وعاء الزكاة باعتبارها أرباحًا غير موزعة.

ويراعى عند إضافة الأرباح تحت التوزيع إلى وعاء الزكاة أن تعامل معاملة حقوق الملكية، حيث يستلزم ذلك إعادة تصنيفها إلى بنود حقوق الملكية وما في حكمها، ويترتب على ذلك وجوب استبعاد أثر الأرباح تحت التوزيع من التصنيف السابق لها في القوائم المالية لغرض حساب الوعاء الزكوي كما سيتم توضيحه مفصلًا في الفقرة (7.6) من هذا الدليل.

2. يُقبل تخفيض الأرباح الموزعة للأرباح المبقاة للأغراض الزكوية -وإن كانت موزعة من ربح العام الحالي- شريطة أن تكون هذه الأرباح موزعة فعليًا وصدر بها قرار من صاحب الصلاحية ويقع على المكلف عبء إثبات تحقق التوزيع الفعلي للأرباح الموزعة، وذلك من خلال تقديم المستندات المثبتة لذلك، شريطة أن تكون هذه الأرباح موزعة وفقًا لقرار صادر من صاحب الصلاحية وذلك وفقًا لما هو منصوص عليه في المستندات النظامية للمنشأة.

كما أن من المنظور النظامي فقد أجاز نظام الشركات توزيع الأرباح المرحلية كما أشارت لذلك المادة الثانية والعشرون من النظام وذلك مع مراعاة الضوابط التفصيلية الواردة في اللائحة التنفيذية لنظام الشركات فيما يتعلق بذلك، وهو يتوافق مع ما نصت عليه اللائحة من جواز تخفيض الأرباح الموزعة لحقوق الملكية وإن كانت موزعة من ربح العام الحالي إلا أن ذلك لا يشمل الحالات التي يكون فيها الوعاء الزكوي هو الحد الأدنى حيث لا يجوز في هذه الحالة تخفيض الحد الأدنى للوعاء بالأرباح الموزعة من ربح العام الحالي.

3. تضاف إلى وعاء الزكاة الأرباح الموزعة التي ثبت لدى الهيئة أن المكلف قام بتوزيعها بقصد تخفيض الوعاء الزكوي، حيث تضمنت الفقرة الثانية من المادة السابعة والثلاثين أنه لا يعتد بالأرباح الموزعة إذا ثبت لدى الهيئة أن المكلف قام بتوزيع الأرباح بقصد تخفيض الوعاء الزكوي.


أحكام الأرباح الموزعة
أرباح موزعة فعليًا وصدر بها قرار من صاحب الصلاحية
أرباح ثبت توزيعها بقصد تخفيض الوعاء الزكوي
الأرباح التي لم تودع في حسابات المساهمين خلال العام الزكوي (الأرباح تحت التوزيع)
يُقبل تخفيض الأرباح المبقاة بها -وإن كانت موزعة من ربح العام الحالي-
تضاف إلى وعاء الزكاة

مثال (18):

ظهرت قائمة التغيرات في حقوق الملكية لإحدى الشركات في نهاية عامها الزكوي لعام 2024م كالتالي:

/	رأس المال (ريال)	احتياطي نظامي (ريال)	أرباح مبقاة (ريال)	الإجمالي (ريال)
رصيد 31 ديسمبر 2023م	20,000,000	8,000,000	25,000,000	53,000,000
ربح العام	0	0	1,000,000	1,000,000
محول للاحتياطي	0	0	0	0
موزع خلال العام	0	0		(10,000,000)
الدخل الشامل الآخر	0	0	0	0
رصيد 31 ديسمبر 2024م	20,000,000	8,000,000	16,000,000	44,000,000

ما أثر الموزع من الأرباح خلال العام والبالغ 10,000,000 ريال على وعاء زكاة الشركة إذا علمت أنه تم توزيع هذه الأرباح بالكامل نقدًا قبل نهاية العام؟

الحل:

تتم إضافة رصيد نهاية المدة للأرباح المبقاة البالغ 16,000,000 ريال وتم تخفيضه بالأرباح الموزعة البالغة 10,000,000 ريال، حيث ثبت أن هذه الأرباح تم توزيعها فعلًا قبل نهاية العام، وعلى ذلك يكون الأثر الزكوي للأرباح الموزعة هو تخفيضها لوعاء الزكاة على اعتبار تخفيضها لبند الأرباح المبقاة.

مثال (19):

ظهرت قائمة التغيرات في حقوق الملكية لإحدى الشركات في نهاية عامها الزكوي لعام 2025م كالتالي:

/	رأس المال (ريال)	احتياطي نظامي (ريال)	أرباح مبقاة (ريال)	الإجمالي (ريال)
رصيد 31 ديسمبر 2024م	1,000,000	200,000	500,000	1,700,000
ربح العام	0	0	100,000	100,000
محول للاحتياطي	0	0	0	0
موزع خلال العام	0	0	(550,000)	(550,000)
الدخل الشامل الآخر	0	0	0	0
رصيد 31 ديسمبر 2025م	1,000,000	200,000	50,000	1,250,000

كما ظهر تحليل بند المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى ضمن الالتزامات المتداولة كالتالي:

البند	المبلغ (ريال)
رواتب مستحقة	12,000
عمولات مستحقة	5,000
أرباح تحت التوزيع	30,000
إيجارات مستحقة	6,000
الإجمالي	**53,000**

ما أثر توزيعات الأرباح في وعاء زكاة الشركة في هذه الحالة؟

الحل:

- تتم إضافة رصيد نهاية المدة للأرباح المبقاة إلى وعاء الزكاة بمبلغ 50,000 ريال والذي تم تخفيضه بالأرباح الموزعة البالغة 550,000 ريال، مع ملاحظة ما يلي:
- تتجاوز الأرباح الموزعة البالغة 550,000 ريال رصيد الأرباح المبقاة أول المدة البالغ 500,000 ريال، ما يعني قيام الشركة بتوزيع جزء من أرباح العام الحالي وذلك بمقدار 50,000 ريال وهو الأمر المقبول للأغراض الزكوية متى صدر قرار صاحب الصلاحية بتوزيعها وكانت موزعة على المساهمين.
- أظهر تحليل بند المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى وجود أرباح تحت التوزيع بمقدار 30,000 ريال، ما يجب معه إضافتها إلى وعاء الزكاة باعتبارها أرباحًا غير موزعة.

وعلى ذلك تتلخص المعالجة الزكوية لهذه الحالة فيما يلي:

- إضافة رصيد الأرباح المبقاة إلى وعاء الزكاة برصيد آخر المدة البالغ 50,000 ريال.
- إضافة الأرباح تحت التوزيع إلى وعاء الزكاة برصيد آخر المدة البالغ 30,000 ريال.

مثال (20):

ظهرت حركة الأرباح المبقاة لإحدى الشركات في نهاية عامها الزكوي لعام 2026م كالتالي:

الحركة	المبلغ (ريال)
رصيد 31 ديسمبر 2025م	7,000,000
صافي ربح العام	24,000,000
محول للاحتياطي	0
موزع خلال العام	(30,000,000)
الدخل الشامل الآخر	0
رصيد 31 ديسمبر 2026م	1,000,000

كما ظهرت البيانات التالية لدى الشركة:

البند	المبلغ (ريال)
الوعاء الزكوي	12,000,000
صافي الربح المعدل	25,000,000
الفرق بين صافي الربح الدفتري وصافي الربح المعدل	1,000,000
الأصول غير المحسومة	27,000,000

ما هو أثر الموزع من الأرباح خلال العام البالغ 30,000,000 ريال في وعاء زكاة الشركة إذا علمت أنه تم توزيع هذه الأرباح بالكامل نقدًا قبل نهاية العام؟

الحل:

أولًا: حيث إن صافي الربح المعدل أكبر من الوعاء الزكوي فيتم الانتقال إلى الحد الأدنى:

صافي الربح المعدل	الوعاء الزكوي
25,000,000 ريال	12,000,000 ريال

ثانيًا: حساب الحد الأدنى للوعاء الزكوي:

حساب الحد الأدنى للوعاء	
الأصول غير المحسومة	27,000,000 ريال
(+) الفرق بين صافي الربح الدفتري وصافي الربح المعدل	1,000,000 ريال
الإجمالي	**28,000,000 ريال**
صافي الربح المعدل	**25,000,000 ريال**
تتم مقارنة النتائج أعلاه ويكون الحد الأدنى للوعاء هو المبلغ الأقل، وبالتالي يكون الحد الأدنى 25,000,000 ريال.	

وبناء على ذلك وإشارة إلى ما تضمنته المادة السابعة والثلاثون من اللائحة وحيث إن وعاء الزكاة في هذه الحالة هو صافي الربح المعدل كحد أدنى للوعاء فإن الأرباح الموزعة خلال العام لن يكون لها أثر في الوعاء الزكوي (الحد الأدنى) حيث لا يجوز تخفيض الحد الأدنى للوعاء بالأرباح الموزعة خلال العام وإن كانت موزعة من ربح العام الحالي كما في هذه الحالة.

3.4. الخسائر المرحلة

تنشأ الخسائر المرحلة بسبب تراكم خسائر المنشأة من فترات سابقة، ويترتب على ذلك ظهور بند الخسائر المرحلة ضمن بنود حقوق الملكية كقيمة سالبة، وتكون الخسائر المرحلة مخفضة لحقوق الملكية، وحسب ما تضمنته المادة التاسعة والثلاثون من اللائحة فتعد هذه الخسائر مخفضة لحقوق الملكية حسب رصيدها الظاهر في قائمة المركز المالي للمكلف.

لا تختلف المعالجة الزكوية إذا كانت الخسائر المرحلة ناتجة بسبب خسارة العام الحالي، ومثال ذلك: أن تكون لدى المنشأة أرباح مرحلة من سنة سابقة بمقدار 600,000 ريال إلا أن الشركة خلال العام حققت خسائر بمقدار 1,000,000 ريال، ما نتج عنه وجود خسائر مرحلة في نهاية العام بمقدار 400,000 ريال، حيث ستكون المعالجة في هذه الحالة تخفيض الخسائر المرحلة لحقوق الملكية بمقدار رصيد آخر المدة البالغ 400,000 ريال، ما يعني أن العبرة في الخسائر المرحلة هو رصيد الخسارة الظاهر ضمن بنود حقوق الملكية في نهاية العام وبصرف النظر عن منشأ هذه الخسارة وعن أي إطفاء أو تخفيض لها خلال العام.

ظهرت حقوق الملكية في قائمة المركز المالي لإحدى الشركات في نهاية عام 2024م كالتالي:

مثال (21):

حقوق الملكية	2024م	2023م
رأس المال	6,000,000	6,000,000
احتياطي نظامي	700,000	700,000
خسائر مرحلة	(1,000,000)	(700,000)
مجموع حقوق الملكية	**5,700,000**	**6,000,000**

كيف يتم التعامل مع رصيد الخسائر المرحلة للشركة في هذه الحالة؟

الحل:

تتم إضافة الخسائر المرحلة للوعاء برصيد آخر المدة بالخصم من حقوق الملكية المضافة للوعاء ضمن بنود إضافات الوعاء الزكوي للشركة وتكون مخفضة لها بمبلغ (1,000,000 ريال) ضمن بنود حقوق الملكية في الوعاء الزكوي.

مثال (22):

ظهرت قائمة التغيرات في حقوق الملكية لإحدى الشركات في نهاية عامها الزكوي لعام 2024م كالتالي:

/	رأس المال (ريال)	احتياطي نظامي (ريال)	خسائر مرحلة (ريال)	الإجمالي (ريال)
رصيد 31 ديسمبر 2023م	3,000,000	100,000	900,000	4,000,000
(خسارة) العام	0	0	(1,200,000)	(1,200,000)
محول للاحتياطي	0	0	0	0
موزع خلال العام	0	0	0	0
الدخل الشامل الآخر	0	0	0	0
رصيد 31 ديسمبر 2024م	3,000,000	100,000	(300,000)	2,800,000

كيف يتم التعامل مع رصيد الخسائر المرحلة للشركة في هذه الحالة؟

الحل:

تتم إضافة رصيد نهاية المدة للخسائر المرحلة بمبلغ (300,000 ريال) مخفضًا لبنود حقوق الملكية وما في حكمها ضمن إضافات الوعاء الزكوي، ولا تتأثر هذه المعالجة بوجود أرباح مبقاة في بداية العام حيث إن المعتبر هو رصيد آخر المدة للبند، وقد نشأ رصيد الخسائر المرحلة في هذه الحالة بسبب خسارة العام الحالي.

3.5. الأرباح غير المحققة

تتطلب بعض الأصول أو الالتزامات من المنظور المحاسبي إثبات مكاسب أو خسائر ناتجة عن إعادة تقييم هذه الأصول أو الالتزامات في نهاية الفترة المالية ويترتب على ذلك تأثر القوائم المالية للمكلف بهذه المكاسب أو الخسائر غير المحققة.

تضمنت المادة الثامنة والثلاثون من اللائحة: أن الأرباح المحققة وغير المحققة تضاف ضمن حقوق الملكية بغض النظر عن تصنيفها المحاسبي، ويكون ذلك وفقًا لمتطلبات المعايير المحاسبية فيمكن أن يكون إثبات المكاسب غير المحققة وفقًا للتالي:

1. **إثبات المكاسب غير المحققة ضمن صافي الربح الدفتري، ومن أمثلة ذلك ما يلي:**

- المكاسب الناتجة عن تغيير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية، وذلك وفقًا لما ورد في المعيار الدولي للمحاسبة (40) (IAS 40) -العقارات الاستثمارية- الذي تضمن وجوب إثبات المكاسب والخسائر الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للعقار الاستثماري ضمن الربح والخسارة للفترة التي ينشأ فيها.
- المكاسب الناتجة عن تغيير القيمة العادلة في أدوات حقوق الملكية المحتفظ لها لغرض المتاجرة وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي (9) (IFRS 9) -الأدوات المالية- الذي تضمن وجوب إثبات مكاسب الأصل المالي الذي يتم قياسه بالقيمة العادلة ضمن الربح والخسارة ما لم تكن المنشأة قد اختارت أن تعرض المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر وفقًا للاعتبارات الواردة في المعيار.

في هذه الحالة يتم إثبات المكاسب غير المحققة ضمن صافي الربح الدفتري وسيكون جزءًا من رصيد الأرباح المبقاة في نهاية العام، ما يعني إضافة هذه المكاسب غير المحققة ضمن بنود حقوق الملكية في نهاية العام كونها جزءًا لرصيد آخر المدة للأرباح المبقاة.

2. **إثبات المكاسب غير المحققة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر، ومن أمثلة ذلك ما يلي:**

- ناتج إعادة قياس منافع الموظفين وفقًا لما ورد في معيار الدولي للمحاسبة (19) (IAS 19) -منافع الموظفين-.
- المكاسب الناتجة عن تغيير القيمة العادلة في أدوات حقوق الملكية وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي (9) (IFRS 9) -الأدوات المالية- التي اختارت المنشأة أن تعرض المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر وفقًا للاعتبارات الواردة في المعيار.

في هذه الحالة حيث إن كل عمليات بنود الدخل الشامل الآخر التي تظهر ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر خلال العام يتم ترحيلها إلى بنود حقوق الملكية للشركة.
وعلى كل حال فإن إضافة بنود حقوق الملكية برصيد آخر المدة يضمن إضافة كل العمليات المرتبطة لبنود الدخل الشامل التي تم إثباتها خلال العام، وهذا يعني إضافة هذه المكاسب غير المحققة ضمن بنود حقوق الملكية في نهاية العام كونها جزءًا لرصيد آخر المدة لبنود حقوق الملكية.

مثال (23):

تضمنت قائمة الدخل التالية لإحدى الشركات في نهاية عام 2024م:

قائمة الدخل (ريال)	
الإيرادات	50,000,000
(-) تكلفة الإيرادات	(23,000,000)
مجمل الربح	**27,000,000**
(-) مصروفات عمومية وإدارية	(6,000,000)
(-) مصروفات البيع والتوزيع	(2,000,000)
الربح من العمليات الرئيسية	**19,000,000**
أرباح غير محققة من تقييم عقارات استثمارية	3,000,000
الربح قبل الزكاة	**22,000,000**
(-) الزكاة	(4,000,000)
صافي الربح	**18,000,000**

كما ظهرت قائمة التغيرات في حقوق الملكية للشركة كالتالي:

/	رأس المال (ريال)	احتياطي نظامي (ريال)	أرباح مبقاة (ريال)	الإجمالي (ريال)
رصيد 31 ديسمبر 2023م	30,000,000	12,000,000	16,000,000	58,000,000
ربح العام	0	0	18,000,000	18,000,000
محول للاحتياطي	0	0	0	0
موزع خلال العام	0	0	0	0
الدخل الشامل الآخر	0	0	0	0
رصيد 31 ديسمبر 2024م	30,000,000	12,000,000	34,000,000	76,000,000

كيف يتم التعامل مع الأرباح غير المحققة الظاهرة ضمن قائمة الدخل؟

الحل:

يتضمن صافي الربح الدفتري للشركة بعد الزكاة الأرباح غير المحققة الناتجة عن تقييم العقارات الاستثمارية للشركة بمبلغ 3,000,000 ريال، ويظهر رصيد الأرباح المبقاة في نهاية المدة متضمنًا صافي الربح الدفتري للشركة بعد الزكاة، ويجب إضافة رصيد نهاية المدة للأرباح المبقاة ضمن إضافات الوعاء الزكوي للشركة بمبلغ 34,000,000 ريال، وبذلك تكون الأرباح غير المحققة مضافة ضمن بند الأرباح المبقاة المضاف لوعاء الزكاة.

مثال (24):

ظهرت قائمة الدخل الشامل لإحدى الشركات عن عام 2025م كالتالي:

قائمة الدخل الشامل	
صافي الربح الدفتري	**550,000**
البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقًا إلى الربح أو الخسارة	
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في حقوق الملكية	120,000
الإجمالي	**120,000**
إجمالي الدخل الشامل الآخر	**670,000**

كما ظهرت قائمة التغيرات في حقوق الملكية للشركة في نهاية عامها الزكوي لعام 2025م كالتالي:

/	رأس المال (ريال)	احتياطي نظامي (ريال)	أرباح مبقاة (ريال)	الإجمالي (ريال)
رصيد 31 ديسمبر 2024م	1,000,000	110,000	650,000	1,760,000
ربح العام	0	0	550,000	550,000
موزع خلال العام	0	0	0	0
الدخل الشامل الآخر	0	0	120,000	120,000
رصيد 31 ديسمبر 2025م	1,000,000	110,000	1,320,000	2,430,000

كيف يتم التعامل مع الأرباح غير المحققة الظاهرة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر؟

الحل:

تتضمن قائمة الدخل الشامل الأرباح غير المحققة الناتجة عن تقييم الاستثمارات بمبلغ 120,000 ريال، ويظهر رصيد الأرباح المبقاة في نهاية المدة متضمنًا الدخل الشامل الآخر، وحيث يجب إضافة رصيد نهاية المدة للأرباح المبقاة ضمن إضافات الوعاء الزكوي للشركة بمبلغ 1,320,000 ريال، وبذلك تكون الأرباح غير المحققة داخلة ضمن بند الأرباح المبقاة المضاف لوعاء الزكاة.

3.6. أسهم الخزينة

يقصد بها شراء الشركة لأسهمها من السوق، حيث يجوز للشركة المساهمة في شراء أسهمها إذا أجاز نظامها الأساس ذلك، ويكون شراء الشركة لأسهمها لعدد من الأغراض منها ما يلي:

1. تخصيصها للعاملين في الشركة ضمن برنامج أسهم العاملين.
2. إلغاء الأسهم المشتراة لأغراض تخفيض رأس المال.
3. المبادلة بالأسهم المشتراة مقابل الاستحواذ على أسهم أو حصص أو شراء أصول.
4. الوفاء بحقوق حملة أدوات الدين القابلة للتحويل إلى أسهم.
5. أي غرض تراه الشركة وتوافق عليه وزارة التجارة.

وبناء على ذلك تحتفظ بها لأغراض متعددة مثل إعادة بيعها، أو استخدامها كجزء من برامج تعويض الموظفين، كما لا تمنح هذه الأسهم حقوق التصويت ولا تستحق توزيعات الأرباح.
وفقًا لما نص عليه معيار المحاسبة الدولي (32) (IAS 32) -الأدوات المالية: العرض- فإن في حال قيام المنشأة بإعادة اقتناء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها، فيجب طرح تلك الأدوات (أسهم الخزينة) من حقوق الملكية، ولا يجوز إثبات مكسب أو خسارة ضمن الربح والخسارة من شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة، كما نص المعيار على لزوم الإفصاح بشكل منفصل عن مبلغ أسهم الخزينة المحتفظ بها، إما في قائمة المركز المالي أو ضمن إيضاحات القوائم المالية.

كما تضمنت المادة الرابعة الثلاثون من اللائحة التنفيذية لنظام الشركات عددًا من الشروط والضوابط المتعلقة بشراء الشركة لأسهمها، وهي كما يلي:

أ. أن يكون غرض الشراء تخفيض رأس مال الشركة أو الاحتفاظ بالأسهم العادية محل الشراء كأسهم خزينة.
ب. ألا تتجاوز نسبة أسهم الخزينة في أي وقت من الأوقات 10% من إجمالي فئة أسهم الشركة محل الشراء.
ج. أن تكون قيمة الأسهم المشتراة مدفوعة بالكامل.
د. ألا يتجاوز الرصيد المدين لأسهم الخزينة رصيد الأرباح المبقاة.

محاسبيًا تعد أسهم الخزينة تخفيضًا في حقوق الملكية ولا يتم الاعتراف بها كأصل للشركة وإنما تظهر أسهم الخزينة مخفضة لحقوق الملكية مدة احتفاظ الشركة بها حيث يمكن للشركة بيع أسهم الخزينة في وقت لاحق حسب الضوابط الواردة في اللائحة التنفيذية لنظام الشركات.
عند شراء الشركة لأسهمها من السوق، يتم تخفيض النقدية في قائمة المركز المالي بقيمة تكلفة الشراء نفسها، ويُسجل الحساب المحاسبي المقابل كخصم من حقوق المساهمين (أسهم الخزينة).

حسبما تضمنته المادتان الأربعون والحادية والأربعون من لائحة الزكاة يعد بند أسهم الخزينة الظاهر ضمن بنود حقوق الملكية مخفضًا لحقوق الملكية.
ومثال ذلك أن تقرر شركة مساهمة شراء أسهم خزينة بما يتوافق مع نظامها الأساسي، وبناء على ذلك قامت الشركة بشراء هذه الأسهم ودفع كامل قيمتها، ويترتب على ذلك ظهور الأسهم المشتراة مخفضة لحقوق ملكية الشركة المساهمة، ما سيترتب عليه تخفيض الوعاء الزكوي للشركة بالمقدار نفسه.

يُطبق الحكم المذكور أعلاه على أسهم الخزينة المحتفظ بها لغرض تخصيصها وتوزيعها على موظفي المنشأة، حيث تقوم بعض الشركات باقتناء أسهم الخزينة لغرض تخصيصها للعاملين لديها ضمن برنامج أسهم العاملين، وتضع الشركات عادةً بعض المعايير الداخلية لهذا الغرض، ويمثل هذا الإجراء أحد الإجراءات المهمة لتحفيز الموظفين والاحتفاظ بهم، إضافة إلى جذب أفضل الكفاءات، ويجوز تخفيض الوعاء الزكوي بأسهم الخزينة المحتفظ بها لغرض تخصيصها وتوزيعها على الموظفين عند تحقق الشروط الآتية:

1. موافقة الجمعية غير العادية على عملية شراء الأسهم والغرض من شرائها.
2. أن تنص سياسة المنشأة، أو لائحة المكافآت للموظفين -المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية- أو أي مستند نظامي على برنامج منح الأسهم للموظفين.

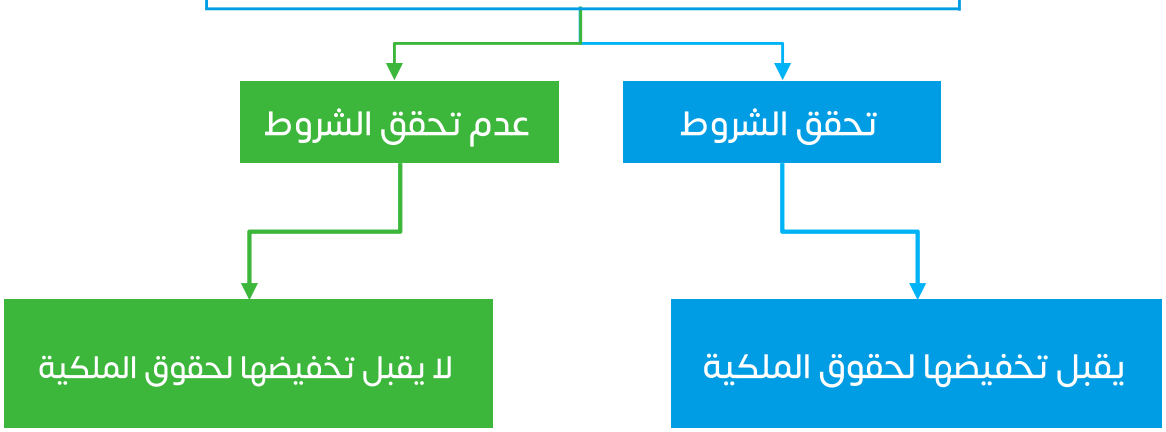
ومثال ذلك أن تقرر شركة مساهمة شراء أسهم خزينة بناء على موافقة الجمعية غير العادية، وذلك لغرض تخصيص هذه الأسهم كحوافز لموظفي الشركة وفقًا للمعايير والاعتبارات الواردة في لائحة المكافآت للموظفين والمعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية، وعليه سيترتب على ذلك ظهور الأسهم المشتراة مخفضة لحقوق ملكية الشركة المساهمة، ما سيترتب عليه تخفيض الوعاء الزكوي للشركة بالمقدار نفسه.

أسهم الخزينة المحتفظ بها لغرض تخصيصها وتوزيعها على موظفي المنشأة

شروط قبولها

أ. موافقة الجمعية غير العادية على عملية شراء الأسهم والغرض من شرائها

ب. أن تنص سياسة المنشأة، أو لائحة المكافآت للموظفين - المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية- أو أي مستند نظامي على برنامج منح الأسهم للموظفين.



مثال (25):

ظهرت حقوق الملكية في قائمة المركز المالي لإحدى الشركات في نهاية عام 2024م كالتالي:

حقوق الملكية	2024م	2023م
رأس المال	25,000,000	25,000,000
أسهم الخزينة	(20,000,000)	(20,000,000)
احتياطي نظامي	12,000,000	12,000,000
أرباح مبقاة	33,780,000	27,120,000
مجموع حقوق الملكية	**50,780,000**	**44,120,000**

كيف يتم التعامل مع رصيد أسهم الخزينة في هذه الحالة؟

الحل:

تعد أسهم الخزينة الظاهرة ضمن بنود حقوق الملكية للشركة من البنود المخفضة لحقوق ملكيتها، وتدرج أسهم الخزينة ضمن إضافات الوعاء الزكوي للشركة محسومة من حقوق الملكية بمبلغ (20,000,000) ريال وذلك ضمن إضافات الوعاء الزكوي للشركة.

مثال (26):

ظهرت حقوق الملكية في قائمة المركز المالي لإحدى الشركات في نهاية عام 2025م كالتالي:

حقوق الملكية	2025م	2024م
رأس المال	50,000,000	50,000,000
أسهم الخزينة المحتفظ بها بموجب خطة التوزيع على أساس السهم للموظفين	(40,000,000)	0
احتياطي نظامي	17,000,000	17,000,000
أرباح مبقاة	120,088,000	105,016,000
مجموع حقوق الملكية	**147,088,000**	**172,016,000**

خلال الربع الثاني من عام 2025م وافقت الجمعية العامة غير العادية على شراء أسهم خزينة لصالح بعض كبار المسؤولين التنفيذيين بالشركة بما يتوافق مع سياسة الشركة المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية، وتم شراء الأسهم خلال الربع الثالث من عام 2025م.

كيف يتم التعامل مع رصيد أسهم الخزينة في هذه الحالة؟

الحل:

تعد أسهم الخزينة الظاهرة ضمن بنود حقوق الملكية للشركة والمحتفظ بها لغرض تخصيصها وتوزيعها على موظفي الشركة من البنود المخفضة لحقوق ملكيتها لتوافر الشروط المنصوص عليها في المادة الحادية والأربعين في اللائحة، وتدرج أسهم الخزينة ضمن إضافات الوعاء الزكوي للشركة محسومة من بنود حقوق الملكية بمبلغ (40,000,000) ريال وذلك ضمن إضافات الوعاء الزكوي للشركة.

3.7. البنود المعاد تصنيفها لحقوق الملكية

تتلخص البنود التي يمكن إعادة تصنيفها إلى حقوق الملكية وتم تفصيل أحكامها في الفقرات 2.3، 2.4، 2.5 من هذا الدليل في ثلاثة بنود وهي كما يلي:

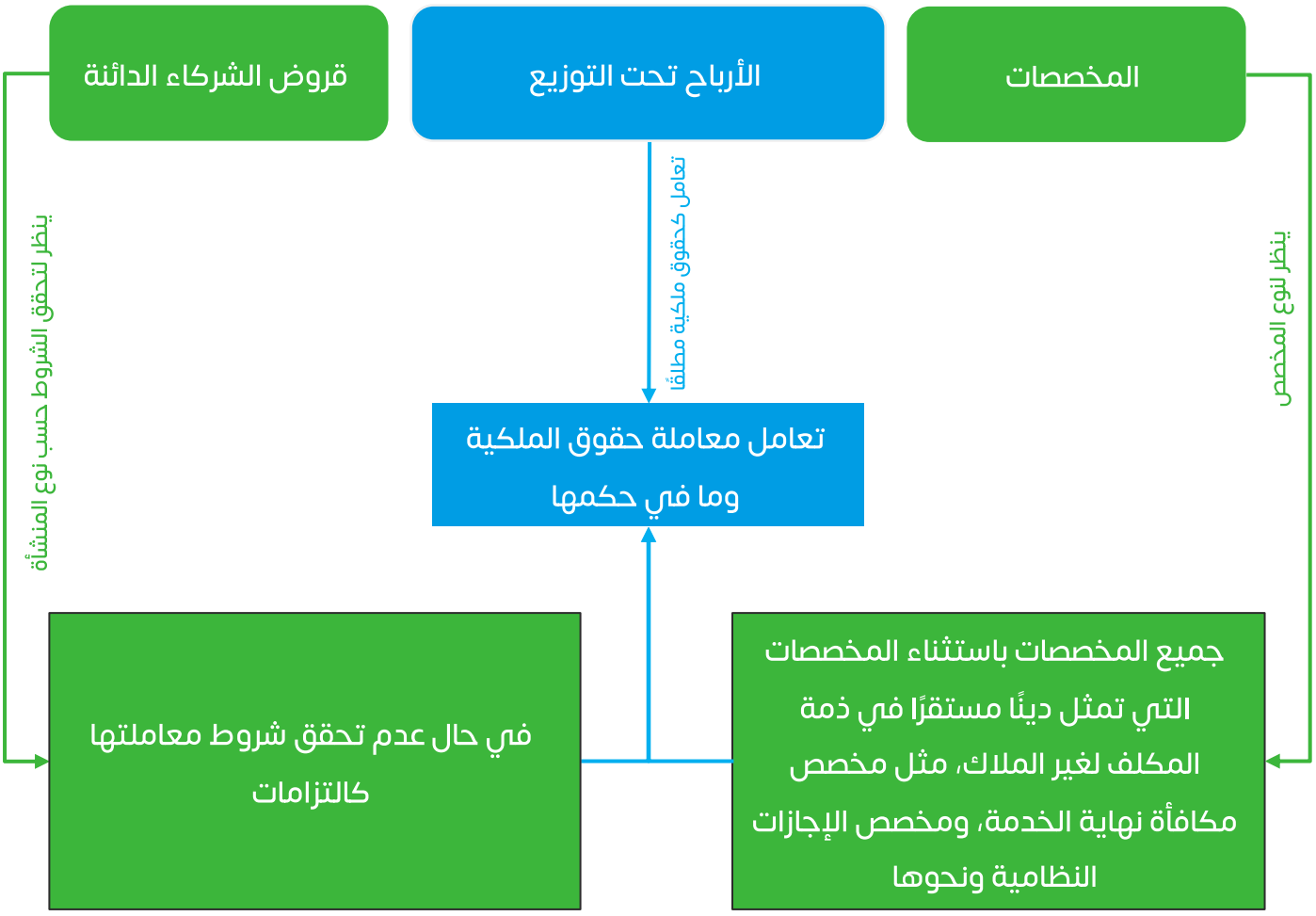
1. المخصصات الظاهرة في قائمة المركز المالي التي تعامل معاملة حقوق الملكية.
2. الأرباح تحت التوزيع.
3. قروض الشركاء الدائنة في الحالات التي لا تعامل فيها معاملة الالتزامات.

يجب على المكلف إعادة تصنيف هذه البنود لحقوق الملكية للأغراض الزكوية، ويتطلب هذا الإجراء التحليل الدقيق لبنود قائمة المركز المالي للوصول إلى البنود التي تعامل معاملة حقوق الملكية وفقًا لعرضها المحاسبي في قائمة المركز المالي.

يستلزم إعادة تصنيف البنود إلى حقوق الملكية استبعاد هذه البنود من تصنيفها السابق، مما له أثر في إجراءات حساب الوعاء الأخرى، ومثال ذلك: عند معاملة الأرباح تحت التوزيع المصنفة ضمن الالتزامات المتداولة معاملة حقوق الملكية فيتم القيام بما يلي:

1. إضافة الأرباح تحت التوزيع ضمن بنود حقوق الملكية برصيد آخر المدة.
2. استبعاد الأرباح تحت التوزيع من الالتزامات المتداولة، ما له أثر في إجراءات الوعاء الأخرى مثل إجراء تنسيب الالتزامات الذي يعتمد في إحدى حالاته على إضافة نسبة من الالتزامات المتداولة إلى الوعاء.

ملخص حالات البنود المعاد تصنيفها إلى حقوق ملكية وما في حكمها



مثال (27):

ظهرت البيانات التالية في قائمة المركز المالي لإحدى الشركات ذات المسؤولية المحدودة في نهاية عام 2024م:

قائمة المركز المالي (ريال)			
الموجودات		**المطلوبات وحقوق الملكية**	
موجودات متداولة		مطلوبات متداولة	
نقدية وبنوك	190,000	قروض قصيرة الأجل	60,000
مصروفات مدفوعة مقدمًا	220,000	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	250,000
أرصدة مدينة أخرى	260,000	مخصص زكاة	90,000
الإجمالي	**670,000**	**الإجمالي**	**400,000**
موجودات غير متداولة		مطلوبات غير متداولة	
أصول ثابتة	250,000	قروض طويلة الأجل	150,000
استثمارات	220,000	التزامات منافع الموظفين	140,000
الإجمالي	**470,000**	**الإجمالي**	**290,000**
		حقوق ملكية	
		رأس المال	300,000
		احتياطي نظامي	60,000
		أرباح مبقاة	90,000
		الإجمالي	450,000
الإجمالي	**1,140,000**	**الإجمالي**	**1,140,000**

كما ظهر تحليل بند (مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى) كالتالي:

البند	المبلغ (ريال)
دائنون	40,000
مخصص قضايا قائمة	110,000
أرباح تحت التوزيع	100,000
الإجمالي	**250,000**

ما هي البنود التي يلزم إعادة تصنيفها إلى حقوق الملكية وما في حكمها؟

الحل:

البنود التي يلزم إعادة تصنيفها إلى حقوق الملكية وما في حكمها هي ما يلي:

البند	التصنيف المحاسبي	إعادة التصنيف	المبلغ (ريال)
مخصص قضايا قائمة	التزام متداول	يصنف كحقوق ملكية وما في حكمها للأغراض الزكوية	110,000
أرباح تحت التوزيع	التزام متداول	يصنف كحقوق ملكية وما في حكمها للأغراض الزكوية	100,000
مخصص زكاة	التزام متداول	يصنف كحقوق ملكية وما في حكمها للأغراض الزكوية	90,000

يراعى عند إعادة التصنيف للأغراض الزكوية استبعاد البنود المعاد تصنيفها من تصنيفها المحاسبي السابق المتمثل في الالتزامات المتداولة.

مثال (28):

ظهرت الالتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي لإحدى الشركات في نهاية عام 2024م كالتالي:

الالتزامات المتداولة	2024م	2023م
دائنون تجاريون	4,000,000	2,600,000
مخصص زكاة	300,000	400,000
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	8,000,000	8,600,000
مجموع الالتزامات المتداولة	**12,300,000**	**11,600,000**

يتعلق بند المستحق إلى أطراف ذات علاقة بأحد الشركاء وهو عبارة عن تعاملات تجارية بسعر التكلفة ولا يستحق الشريك عليها أي عوائد.

ما هي البنود التي يلزم إعادة تصنيفها إلى حقوق الملكية وما في حكمها؟

الحل:

البنود التي يلزم إعادة تصنيفها إلى حقوق الملكية وما في حكمها هي ما يلي:

البند	التصنيف المحاسبي	إعادة التصنيف	المبلغ (ريال)
مخصص زكاة	التزام متداول	يصنف كحقوق ملكية وما في حكمها للأغراض الزكوية	300,000
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	التزام متداول	يصنف كحقوق ملكية وما في حكمها للأغراض الزكوية	8,000,000

يراعى عند إعادة التصنيف للأغراض الزكوية استبعاد البنود المعاد تصنيفها من تصنيفها المحاسبي السابق والمتمثل في الالتزامات المتداولة.

التطبيقات الشاملة

مثال (29):

قائمة المركز المالي التالية لإحدى الشركات ذات المسؤولية المحدودة في نهاية عام 2025م:

قائمة المركز المالي		
الموجودات		
	2025م (ريال)	**2024م (ريال)**
موجودات متداولة		
نقد وما في حكمه	10,615,229	8,412,292
مستحق من أطراف ذات علاقة	6,031,143	5,910,520
مجموع الموجودات المتداولة	**16,646,372**	**14,322,812**
موجودات غير متداولة		
ممتلكات ومعدات	12,058,127	12,178,708
موجودات غير ملموسة	4,296,271	4,339,234
مجموع الموجودات غير المتداولة	**16,354,398**	**16,517,942**
مجموع الموجودات	33,000,770	30,840,754
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات المتداولة		
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	3,315,126	3,248,823
مخصص زكاة	1,287,716	1,261,962
مجموع المطلوبات المتداولة	**4,602,842**	**4,510,785**
المطلوبات غير المتداولة		
قروض طويلة الأجل	2,012,150	1,971,907
التزامات منافع الموظفين	1,385,778	1,358,062
مجموع المطلوبات غير المتداولة	**3,397,928**	**3,329,969**
حقوق الملكية		
رأس المال	10,000,000	10,000,000
احتياطي نظامي	2,000,000	2,000,000
أرباح مبقاة	13,000,000	11,000,000
مجموع حقوق الملكية	**25,000,000**	**23,000,000**
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	**33,000,770**	**30,840,754**

كما ظهر تحليل بند (مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى) كالتالي:

البند	المبلغ (ريال)
مصروفات مستحقة	500,000
مخصص إجازات	1,200,000
مخصص قضايا	1,115,000
مخصص غرامات	500,126
الإجمالي	**3,315,126**

ما بنود حقوق الملكية الواجب إضافتها لوعاء الزكاة؟

الحل:

يتم الوصول لبنود حقوق الملكية وما في حكمها كالتالي:

أولًا: إضافة بنود حقوق الملكية الأساسية برصيد آخر المدة:

البند	التصنيف المحاسبي	التصنيف الزكوي	المبلغ (ريال)
رأس المال	حقوق ملكية	يصنف حقوق ملكية وما في حكمها للأغراض الزكوية	10,000,000
احتياطي نظامي	حقوق ملكية	يصنف حقوق ملكية وما في حكمها للأغراض الزكوية	2,000,000
أرباح مبقاة	حقوق ملكية	يصنف حقوق ملكية وما في حكمها للأغراض الزكوية	13,000,000
إجمالي بنود حقوق الملكية الأساسية			25,000,000

ثانيًا: حصر كل البنود التي تعامل معاملة حقوق الملكية وإضافتها إلى وعاء الزكاة برصيد آخر المدة:

البند	التصنيف المحاسبي	التصنيف الزكوي	المبلغ (ريال)
مخصص الزكاة	التزام متداول	يصنف حقوق ملكية وما في حكمها للأغراض الزكوية	1,287,716
مخصص قضايا	التزام متداول	يصنف حقوق ملكية وما في حكمها للأغراض الزكوية	1,115,000
مخصص غرامات	التزام متداول	يصنف حقوق ملكية وما في حكمها للأغراض الزكوية	500,126
إجمالي البنود			**2,902,842**

وبذلك تكون بنود حقوق الملكية الواجب إضافتها لوعاء الزكاة ما يلي:

البند	التصنيف المحاسبي	التصنيف الزكوي	المبلغ (ريال)
رأس المال	حقوق ملكية	يصنف حقوق ملكية وما في حكمها للأغراض الزكوية	10,000,000
احتياطي نظامي	حقوق ملكية	يصنف حقوق ملكية وما في حكمها للأغراض الزكوية	2,000,000
أرباح مبقاة	حقوق ملكية	يصنف حقوق ملكية وما في حكمها للأغراض الزكوية	13,000,000
مخصص الزكاة	التزام متداول	يصنف حقوق ملكية وما في حكمها للأغراض الزكوية	1,287,716
مخصص قضايا	التزام متداول	يصنف حقوق ملكية وما في حكمها للأغراض الزكوية	1,115,000
مخصص غرامات	التزام متداول	يصنف حقوق ملكية وما في حكمها للأغراض الزكوية	500,126
إجمالي بنود حقوق الملكية			**27,902,842**

يراعى عند إعادة التصنيف للأغراض الزكوية استبعاد البنود المعاد تصنيفها من تصنيفها السابق.

مثال (30):

قائمة المركز المالي التالية لإحدى الشركات المدرجة في السوق المالية في نهاية عام 2025م:

قائمة المركز المالي		
الموجودات		
	2025م (ريال)	**2024م (ريال)**
موجودات متداولة		
نقد وما في حكمه	22,822,742	18,086,429
مدينون	6,483,479	6,353,809
مخزون	12,966,957	12,707,618
مجموع الموجودات المتداولة	**42,273,178**	**37,147,856**
موجودات غير متداولة		
ممتلكات ومعدات	15,924,973	16,184,223
موجودات غير ملموسة	9,236,983	9,329,352
استثمارات	12,157,689	7,773,535
مجموع الموجودات غير المتداولة	**37,319,645**	**33,287,110**
مجموع الموجودات	**79,592,823**	**70,434,966**
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات المتداولة		
دائنون	17,127,520	6,984,970
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	20,315,000	19,541,000
أرباح تحت التوزيع	11,276,168	12,736,344
مخصص زكاة	2,768,589	2,713,218
مجموع المطلوبات المتداولة	**51,487,277**	**41,975,532**
المطلوبات غير المتداولة		
قروض طويلة الأجل	4,326,123	4,239,600
التزامات منافع الموظفين	2,979,423	2,919,834
مجموع المطلوبات غير المتداولة	**7,305,546**	**7,159,434**
حقوق الملكية		
رأس المال	21,500,000	21,500,000
احتياطي نظامي	4,300,000	4,300,000
(خسائر) مرحلة	(5,000,000)	(4,500,000)
مجموع حقوق الملكية	**20,800,000**	**21,300,000**
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	**79,592,823**	**70,434,966**

ما بنود حقوق الملكية الواجب إضافتها لوعاء الزكاة؟

الحل:

يتم الوصول لبنود حقوق الملكية وما في حكمها كالتالي:

أولًا: إضافة بنود حقوق الملكية الأساسية برصيد آخر المدة:

البند	التصنيف المحاسبي	التصنيف الزكوي	المبلغ (ريال)
رأس المال	حقوق ملكية	يصنف حقوق ملكية وما في حكمها للأغراض الزكوية	21,500,000
احتياطي نظامي	حقوق ملكية	يصنف حقوق ملكية وما في حكمها للأغراض الزكوية	4,300,000
(خسائر) مرحلة	حقوق ملكية	يصنف حقوق ملكية وما في حكمها للأغراض الزكوية	(5,000,000)
إجمالي بنود حقوق الملكية الأساسية			**20,800,000**

ثانيًا: حصر كل البنود التي تعامل معاملة حقوق الملكية وما في حكمها وإضافتها إلى وعاء الزكاة برصيد آخر المدة:

البند	التصنيف المحاسبي	التصنيف الزكوي	المبلغ (ريال)
أرباح تحت التوزيع	التزام متداول	يصنف حقوق ملكية وما في حكمها للأغراض الزكوية	11,276,168
مخصص زكاة	التزام متداول	يصنف حقوق ملكية وما في حكمها للأغراض الزكوية	2,768,589
إجمالي البنود			**14,044,757**

وبذلك تكون بنود حقوق الملكية وما في حكمها الواجب إضافتها لوعاء الزكاة ما يلي:

البند	التصنيف المحاسبي	التصنيف الزكوي	المبلغ (ريال)
رأس المال	حقوق ملكية	يصنف حقوق ملكية وما في حكمها للأغراض الزكوية	21,500,000
احتياطي نظامي	حقوق ملكية	يصنف حقوق ملكية وما في حكمها للأغراض الزكوية	4,300,000
(خسائر) مرحلة	حقوق ملكية	يصنف حقوق ملكية وما في حكمها للأغراض الزكوية	(5,000,000)
أرباح تحت التوزيع	التزام متداول	يصنف حقوق ملكية وما في حكمها للأغراض الزكوية	11,276,168
مخصص زكاة	التزام متداول	يصنف حقوق ملكية وما في حكمها للأغراض الزكوية	2,768,589
إجمالي بنود حقوق الملكية			**34,844,757**

يراعى عند إعادة التصنيف للأغراض الزكوية استبعاد البنود المعاد تصنيفها من تصنيفها السابق.

مثال (31):

قائمة المركز المالي التالية لإحدى الشركات ذات المسؤولية المحدودة في نهايـــة عـــــام 2024م:

قائمة المركز المالي		
الموجودات		
	2024م (ريال)	**2023م (ريال)**
موجودات متداولة		
نقد وما في حكمه	15,361,092	13,364,150
ذمم مدينة	7,322,848	6,370,878
مخزون	12,513,725	10,886,941
مستحق من أطراف ذات علاقة	33,916,861	22,911,150
مجموع الموجودات المتداولة	**69,114,526**	**53,533,119**
موجودات غير متداولة		
ممتلكات ومعدات	20,645,843	21,176,419
موجودات غير ملموسة	2,830,847	2,972,389
أصول حق استخدام	2,721,843	2,857,935
استثمارات	19,123,748	16,637,661
مجموع الموجودات غير المتداولة	**45,322,281**	**43,644,404**
مجموع الموجودات	**114,436,807**	**97,177,523**
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات المتداولة		
قروض قصيرة الأجل	2,254,680	1,961,572
التزامات عقود الإيجار - جزء متداول	1,990,969	1,732,143
ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى	12,678,024	11,029,881
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	7,532,957	6,553,673
مخصص زكاة	1,562,745	1,359,588
مجموع المطلوبات المتداولة	**26,019,375**	**22,636,857**
المطلوبات غير المتداولة		
قروض طويلة الأجل	6,081,721	5,291,097
التزامات عقود الإيجار - جزء غير متداول	1,608,093	1,399,041
التزامات منافع الموظفين	977,618	850,528
مجموع المطلوبات غير المتداولة	**8,667,432**	**7,540,666**
حقوق الملكية		
رأس المال	15,000,000	15,000,000
احتياطي نظامي	7,000,000	7,000,000
احتياطيات أخرى	2,750,000	3,000,000
أرباح مرحلة	55,000,000	42,000,000
مجموع حقوق الملكية	**79,750,000**	**67,000,000**
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	**114,436,807**	**97,177,523**

ظهرت قائمة الدخل الشامل كالتالي:

قائمة الدخل الشامل	
صافي الربح الدفتري	20,150,000
البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقًا إلى الربح أو الخسارة	
إعادة القياس لمنافع الموظفين	(150,000)
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في حقوق الملكية	(200,000)
الإجمالي	(350,000)
البنود التي يعاد تصنيفها لاحقًا إلى الربح أو الخسارة	
فرق ترجمة عملات أجنبية	(50,000)
الإجمالي	(50,000)
إجمالي الدخل الشامل الآخر	(400,000)
إجمالي الدخل الشامل	**19,750,000**

وظهرت قائمة التغيرات في حقوق الملكية كالتالي:

/	رأس المال (ريال)	احتياطي نظامي (ريال)	احتياطيات أخرى (ريال)	أرباح مبقاة (ريال)	الإجمالي (ريال)
رصيد 31 ديسمبر 2023م	15,000,000	7,000,000	3,000,000	42,000,000	67,000,000
ربح العام	0	0	0	20,150,000	20,150,000
موزع خلال العام	0	0	0	(7,000,000)	(7,000,000)
الدخل الشامل الآخر	0	0	(250,000)	(150,000)	(400,000)
رصيد 31 ديسمبر 2024م	15,000,000	7,000,000	2,750,000	55,000,000	79,750,000

ظهرت بعض التحليلات لأرصدة نهاية المدة لبنود قائمة المركز المالي كالتالي:

تحليل بند ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى:

البند	المبلغ (ريال)
دائنون	3,000,000
مخصص مطالبات	5,000,000
أرباح تحت التوزيع	2,000,000
مخصص دعاوى قضائية	2,678,024
الإجمالي	12,678,024

تحليل بند مستحق إلى أطراف ذات علاقة:

البند	نوع المعاملة	المبلغ (ريال)	تفصيل المعاملة
مستحق للشريك	مصروفات بالإنابة	7,532,957	مصروفات بالإنابة محملة بالتكلفة ولا يستحق الشريك عوائد عليها
الإجمالي		7,532,957	

ما بنود حقوق الملكية الواجب إضافتها لوعاء الزكاة؟

الحل:

يتم الوصول لبنود حقوق الملكية وما في حكمها كالتالي:

أولًا: إضافة بنود حقوق الملكية الأساسية برصيد آخر المدة:

البند	التصنيف المحاسبي	التصنيف الزكوي	المبلغ (ريال)
رأس المال	حقوق ملكية	يصنف حقوق ملكية وما في حكمها للأغراض الزكوية	15,000,000
احتياطي نظامي	حقوق ملكية	يصنف حقوق ملكية وما في حكمها للأغراض الزكوية	7,000,000
احتياطيات أخرى	حقوق ملكية	يصنف حقوق ملكية وما في حكمها للأغراض الزكوية	2,750,000
أرباح مبقاة	حقوق ملكية	يصنف حقوق ملكية وما في حكمها للأغراض الزكوية	55,000,000
إجمالي بنود حقوق الملكية الأساسية			**79,750,000**

تتضمن بنود حقوق الملكية كل عمليات بنود الدخل الشامل الآخر.

ثانيًا: حصر كل البنود التي تعامل معاملة حقوق الملكية وما في حكمها وإضافتها إلى وعاء الزكاة برصيد آخر المدة:

البند	التصنيف المحاسبي	التصنيف الزكوي	المبلغ (ريال)
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	التزام متداول	يصنف حقوق ملكية وما في حكمها للأغراض الزكوية	7,532,957
مخصص زكاة	التزام متداول	يصنف حقوق ملكية وما في حكمها للأغراض الزكوية	1,562,745
مخصص مطالبات	التزام متداول	يصنف حقوق ملكية وما في حكمها للأغراض الزكوية	5,000,000
أرباح تحت التوزيع	التزام متداول	يصنف حقوق ملكية وما في حكمها للأغراض الزكوية	2,000,000
مخصص دعاوى قضائية	التزام متداول	يصنف حقوق ملكية وما في حكمها للأغراض الزكوية	2,678,024
إجمالي البنود			**18,773,726**

وبذلك تكون بنود حقوق الملكية وما في حكمها الواجب إضافتها لوعاء الزكاة ما يلي:

البند	التصنيف المحاسبي	التصنيف الزكوي	المبلغ (ريال)
رأس المال	حقوق ملكية	يصنف حقوق ملكية وما في حكمها للأغراض الزكوية	15,000,000
احتياطي نظامي	حقوق ملكية	يصنف حقوق ملكية وما في حكمها للأغراض الزكوية	7,000,000
احتياطيات أخرى	حقوق ملكية	يصنف حقوق ملكية وما في حكمها للأغراض الزكوية	2,750,000
أرباح مبقاة	حقوق ملكية	يصنف حقوق ملكية وما في حكمها للأغراض الزكوية	55,000,000
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	التزام متداول	يصنف حقوق ملكية وما في حكمها للأغراض الزكوية	7,532,957
مخصص زكاة	التزام متداول	يصنف حقوق ملكية وما في حكمها للأغراض الزكوية	1,562,745
مخصص مطالبات	التزام متداول	يصنف حقوق ملكية وما في حكمها للأغراض الزكوية	5,000,000
أرباح تحت التوزيع	التزام متداول	يصنف حقوق ملكية وما في حكمها للأغراض الزكوية	2,000,000
مخصص دعاوى قضائية	التزام متداول	يصنف حقوق ملكية وما في حكمها للأغراض الزكوية	2,678,024
إجمالي بنود حقوق الملكية			**98,523,726**

يراعى عند إعادة التصنيف للأغراض الزكوية استبعاد البنود المعاد تصنيفها من تصنيفها السابق.

4. الالتزامات

4.1. المقدمة

4.1.1. الالتزامات واجبة الإضافة إلى وعاء الزكاة.

تعد الالتزامات أحد المكونات الأساسية لوعاء الزكاة، ويمكن تعريف الالتزامات بأنها: تعهدات على المنشأة تجاه الغير مقابل حصولها على سلع أو خدمات أو قروض وتظهر في الجانب الدائن من قائمة المركز المالي، كما قد تصنف الالتزامات في الجانب المتداول أو الجانب غير المتداول حسب طبيعة هذه الالتزامات والغرض منها ومدد التسوية المتوقعة لها، وقد تضمن معيار المحاسبة الدولي (1) (IAS 1) -عرض القوائم المالية- محددات تصنيف الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة التي في حال عدم انطباقها فإن الواجب تصنيف الالتزام ضمن الالتزامات غير المتداولة.

تكون إضافة بنود الالتزامات إلى وعاء الزكاة برصيد آخر المدة وذلك في حدود الأصول المحسومة من الوعاء، والأصل أن تكون الإضافة للالتزامات غير المتداولة، حيث لا تضاف الالتزامات المتداولة إلى وعاء الزكاة إلا في حالات محددة حصرًا وذلك وفقًا لما نصت عليه المادة التاسعة والعشرون من اللائحة.

في الحالات التي يتم فيها عرض القوائم على أساس السيولة، ويقصد بذلك القوائم المالية التي يتم ترتيب بنود الأصول والالتزامات فيها في قائمة المركز المالي استنادًا إلى سيولة البند بدلًا من تصنيفها مقسمةً على الآجال إلى متداول وغير متداول، ما ينشأ عنه ظهور الأصول في مجموعة واحدة وكذلك ظهور الالتزامات في مجموعة واحدة، ما يتعذر معه تمييز المتداول وغير المتداول من هذه البنود من ظاهر قائمة المركز المالي، وعلى ذلك لا بد من وضع ضابط يمكن من خلاله تحديد البنود المتداولة وغير المتداولة وذلك لأغراض المعالجات الزكوية.
حددت المادة التاسعة عشرة من اللائحة أن المقصود بالمتداول الوارد في اللائحة للشركات المصنفة قوائمها المالية على السيولة أيّ أصل أو التزام متوقع تحققه أو استرداده أو تسويته خلال مدة لا تتجاوز (365) يومًا بعد نهاية العام الزكوي.

وعلى ذلك ففي حال عرض القوائم المالية على أساس السيولة فإن المتعين على المكلف تحديد الالتزامات المتداولة وغير المتداولة وفقًا للمحدد المشار إليه، حيث تعتمد إضافة الالتزامات إلى وعاء الزكاة على هذا التصنيف، وعلى سبيل المثال: ففي حال تضمنت التزامات المكلف الذي يعرض قوائمه المالية على أساس السيولة قرضًا بنكيًّا، فإن الواجب تحديد ما إذا كان هذا القرض متداولًا أو غير متداول، ويكون ذلك بالنظر إلى المدة المحددة لتسوية وسداد الجزء من هذا القرض، فإن كانت هذه المدة تتجاوز (365) يومًا بعد نهاية العام الزكوي فإن هذا الجزء من القرض يكون غير متداول لأغراض حساب الوعاء الزكوي، وذلك وفقًا لما أشارت إليه المادة التاسعة عشرة من اللائحة.

بناء على ما تقدم فتتم إضافة الالتزامات إلى وعاء الزكاة من خلال حصر الالتزامات غير المتداولة وذلك برصيد آخر المدة، ومن ثم النظر في مدى انطباق حالات إضافة الالتزامات المتداولة إلى وعاء الزكاة التي يمكن حصرها في الحالات التالية وذلك كما ورد في المادة في المادة التاسعة والعشرين من اللائحة:

أ. إذا حسم أصل متداول فتكون الإضافة من الالتزامات المتداولة وفقًا للمادة (الخامسة والعشرين) من اللائحة.

ب. إذا كانت قيمة الالتزامات المتداولة غير المضافة للوعاء بعد إعادة التصنيف أكبر من قيمة الأصول المتداولة، فيضاف الفرق للوعاء الزكوي.

ج. إذا ثبت لدى الهيئة أن الالتزام المتداول في حكم الالتزام غير المتداول؛ كقيام المكلف بتجديد دين صنف بأنه متداول مع الدائن نفسه للغرض ذاته، أو أعيدت جدولة الدين مع الدائن نفسه للغرض ذاته.

أما ما يتعلق بالالتزامات غير المتداولة فقد تضمنت المادة التاسعة والعشرون من اللائحة الالتزامات وإضافتها إلى وعاء الزكاة ويشمل ذلك ما يلي:

أ. الديون المصنفة غير متداولة وفق رصيد آخر المدة، سواءً كانت من سنوات سابقة أو أضيفت خلال العام؛ مثل: القروض البنكية، والدفعات المقدمة من عملاء المكلف، والصكوك والسندات المصدرة.

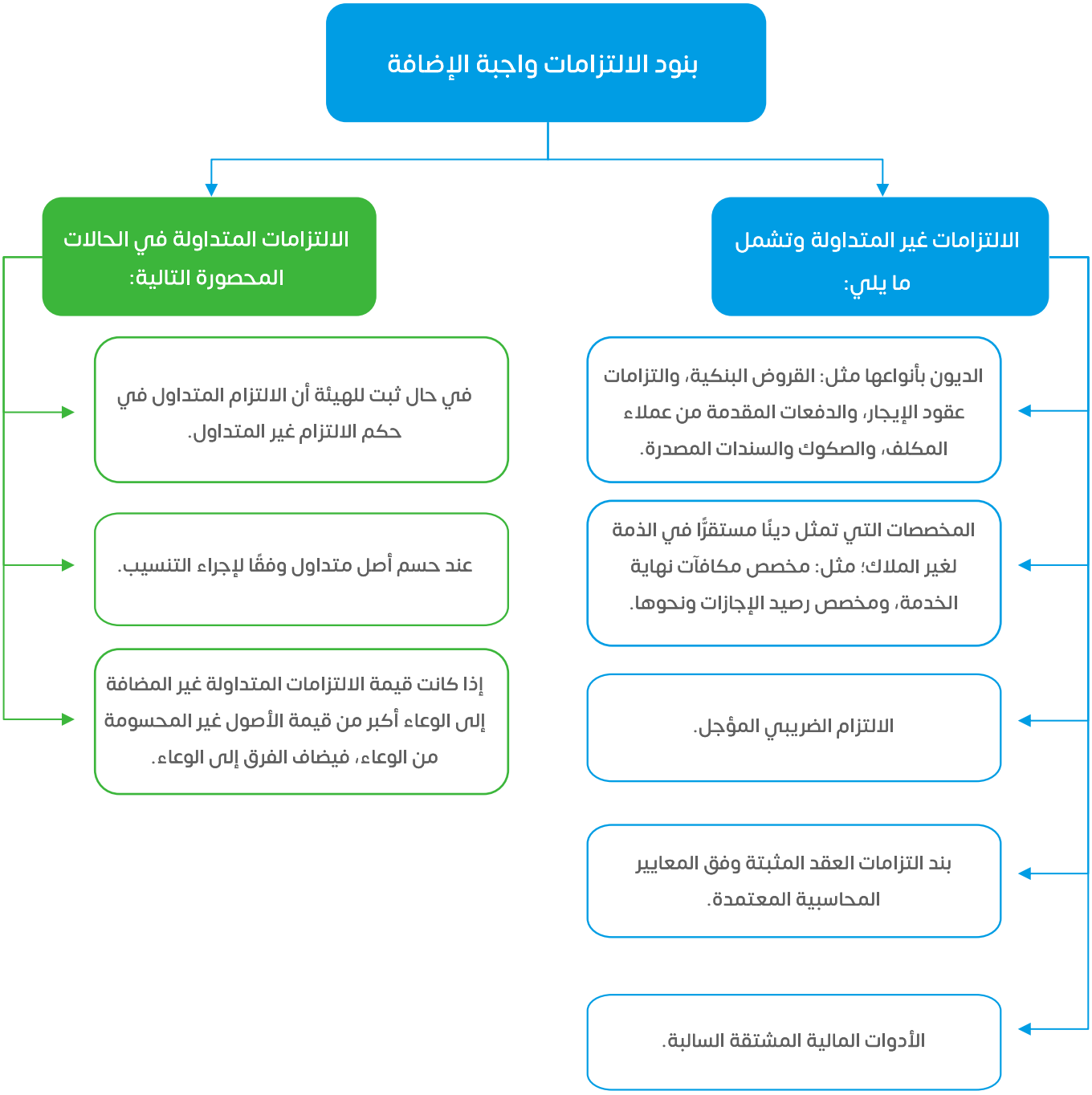
ب. المخصصات التي تمثل دينًا مستقرًّا في الذمة لغير الملاك؛ مثل: مخصص مكافآت نهاية الخدمة، ومخصص رصيد الإجازات ونحوها.

ج. الالتزام الضريبي المؤجل.

د. بند التزامات العقد المثبتة وفق المعايير المحاسبية المعتمدة.

ه. التزامات عقود الإيجار.

و. الأدوات المالية المشتقة السالبة.


بنود الالتزامات واجبة الإضافة
الالتزامات غير المتداولة وتشمل ما يلي:
الديون بأنواعها مثل: القروض البنكية، والتزامات عقود الإيجار، والدفعات المقدمة من عملاء المكلف، والصكوك والسندات المصدرة.
المخصصات التي تمثل دينًا مستقرًّا في الذمة لغير الملاك؛ مثل: مخصص مكافآت نهاية الخدمة، ومخصص رصيد الإجازات ونحوها.
الالتزام الضريبي المؤجل.
بند التزامات العقد المثبتة وفق المعايير المحاسبية المعتمدة.
الأدوات المالية المشتقة السالبة.
الالتزامات المتداولة في الحالات المحصورة التالية:
في حال ثبت للهيئة أن الالتزام المتداول في حكم الالتزام غير المتداول.
عند حسم أصل متداول وفقًا لإجراء التنسيب.
إذا كانت قيمة الالتزامات المتداولة غير المضافة إلى الوعاء أكبر من قيمة الأصول غير المحسومة من الوعاء، فيضاف الفرق إلى الوعاء.

4.1.2. إجراءات إضافة الالتزامات إلى وعاء الزكاة

من المهم قبل استعراض تفاصيل بنود الالتزامات واجبة الإضافة إلى وعاء الزكاة إيضاح الخطوات اللازمة لإضافة الالتزامات، حيث تضمنت اللائحة ضمن أحكامها ما يوجب قيام المكلف بعدد من الإجراءات لغرض إضافة الالتزامات إلى وعاء الزكاة وفقًا لأحكام اللائحة.

يمكن تلخيص إجراءات إضافة الالتزامات إلى الوعاء الزكوي في الخطوات التالية:

أولًا: حصر بنود الالتزامات غير المتداولة الواردة في الفقرة الأولى من المادة التاسعة والعشرين وذلك بأرصدة آخر المدة، بعد استبعاد البنود التي تمت معاملتها ضمن حقوق الملكية.

ثانيًا: إعادة تصنيف الالتزامات المتداولة إلى التزام غير متداول في الحالات التي يثبت فيها أن الالتزام المتداول في حكم الالتزام غير المتداول، وذلك كقيام المكلف بتجديد دين صنف بأنه متداول مع الدائن نفسه للغرض ذاته، أو أعيدت جدولة الدين مع الدائن نفسه للغرض ذاته.

ثالثًا: التحقق من استبعاد البنود التي سيعاد تصنيفها إلى حقوق الملكية، ومن ذلك إعادة تصنيف قروض الشركاء الدائنة إلى حقوق الملكية وفقًا لما ورد في المادة الثلاثين من اللائحة.
بذلك يتم حصر الالتزامات واجبة الإضافة إلى الوعاء الزكوي قبل إجراء التصحيح عليها وفقًا لقاعدة التنسيب.

رابعًا: يتم تصحيح إضافة الالتزامات المحددة في الخطوتين السابقتين وفقًا لحالات التنسيب الواردة في المادة الخامسة والعشرين من اللائحة، وذلك عند حسم أصل متداول أو عند عدم حسم أصل غير متداول كما سيتم إيضاحه.

خامسًا: تتم إضافة الالتزامات واجبة الإضافة إلى وعاء الزكاة والمحددة في الخطوات السابقة مع مراعاة أن تكون الالتزامات المضافة إلى الوعاء في حدود الأصول المحسومة منه.

سادسًا: يتم التحقق من عدم زيادة الالتزامات المتداولة غير المضافة إلى الوعاء عن الأصول المتداولة غير المحسومة منه، ويكون ذلك بعد القيام بكل إجراءات التصحيح وإعادة التصنيف وما يترتب عليها، وفي حال زيادة الالتزامات غير المضافة إلى الوعاء عن الأصول غير المحسومة منه فتتم إضافة الفرق إلى وعاء الزكاة.

إجراءات إضافة الالتزامات إلى وعاء الزكاة
1
حصر بنود الالتزامات غير المتداولة بأرصدة آخر المدة، مع مراعاة استبعاد أي بند يعامل معاملة حقوق الملكية
2
إعادة تصنيف الالتزامات المتداولة إلى التزام غير متداول في الحالات التي يثبت فيها أن الالتزام المتداول في حكم الالتزام غير المتداول
3
التحقق من استبعاد البنود التي سيعاد تصنيفها إلى حقوق الملكية
4
تصحيح إضافة الالتزامات المحددة في الخطوتين السابقتين وفقًا لحالات التنسيب -إن وجدت-
5
إضافة الالتزامات واجبة الإضافة إلى وعاء الزكاة والمحددة في الخطوات السابقة بما لا يتجاوز الأصول المحسومة
6
التحقق من عدم زيادة الالتزامات المتداولة إلى الوعاء عن الأصول المتداولة وفي حال زيادتها فتتم إضافة الفرق إلى وعاء الزكاة

4.2. الالتزامات غير المتداولة

للأغراض الزكوية تتم إضافة بنود الالتزامات إلى وعاء الزكاة برصيد آخر المدة وذلك في حدود الأصول المحسومة من الوعاء، والأصل أن تكون الإضافة للالتزامات غير المتداولة، حيث لا تضاف الالتزامات المتداولة إلى وعاء الزكاة إلا في حالات محددة حصرًا، وقد تضمنت المادة التاسعة والعشرون من اللائحة ما تشتمل عليه الالتزامات غير المتداولة من بنود كما سيتم استعراضه مفصلًا في هذه الفقرة.

من المنظور المحاسبي يتم تصنيف الالتزامات وفقًا لما تضمنه معيار المحاسبة الدولي (1) (IAS 1) -عرض القوائم المالية- وفقًا لمحددات تصنيف الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة وفي حال عدم انطباقها فإن الواجب تصنيف الالتزام ضمن الالتزامات غير المتداولة، حيث تضمن المعيار وجوب تصنيف الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة عند تحقق إحدى الحالات التالية:

1. توقع تسوية الالتزام خلال الدورة التشغيلية للمنشأة.
2. الاحتفاظ بالالتزام لغرض المتاجرة.
3. وجوب تسوية الالتزام خلال اثني عشر شهرًا بعد فترة التقرير وعدم إمكانية تأجيله عن ذلك.

وفيما عدا ذلك فيجب تصنيف الالتزامات ضمن الالتزامات غير المتداولة، وذلك مع مراعاة الحالات التي يتم فيها عرض القوائم على أساس السيولة، حيث يكون الالتزام المتداول في هذه الحالة الالتزام المتوقع تحققه أو استرداده أو تسويته خلال مدة لا تتجاوز (365) يومًا بعد نهاية العام الزكوي، وفقًا لما ورد في المادة التاسعة عشرة من اللائحة، مع اعتبار أنه في حال لم يتضمن البند الظاهر ضمن الأصول والالتزامات في القوائم المالية المعروضة على أساس السيولة تاريخ استحقاق محدد فإنه يعامل معاملة الأصل أو الالتزام المتداول، مع مراعاة إعادة تصنيف البنود التي تتم معاملتها كحقوق ملكية وذلك بصرف النظر عن تحديد تاريخ استحقاق محدد لها من عدمه.

أنواع الالتزامات غير المتداولة

4.2.1. الديون بأنواعها مثل: القروض البنكية، والتزامات عقود الإيجار، والدفعات المقدمة من عملاء المكلف، والصكوك والسندات المصدرة.

تتضمن هذه المجموعة التمويلات المعتادة الممولة لأصول المكلف مثل التمويلات النقدية التي تشمل القروض بأنواعها سواء كانت مقدمة من الجهات التمويلية أو الجهات الحكومية الممولة لبعض أنواع الأنشطة، إضافة إلى أدوات الدين مثل الصكوك والسندات، كما تشمل التمويلات العينية مثل التزامات عقود الإيجار التمويلي التي ينشأ عنها إثبات أصل حق الاستخدام، كما تشمل التمويلات النقدية الناتجة عن التعاملات مع العملاء مثل الدفعات النقدية المقدمة التي يتم استلامها من العملاء، حيث تتم إضافة كل هذه البنود إلى وعاء الزكاة برصيد آخر المدة وذلك في حال تصنيفها ضمن الالتزامات غير المتداولة.

فيما يتعلق بالقروض والتسهيلات البنكية والسندات والصكوك المصدرة فقد تضمن المعيار الدولي للتقرير المالي (9) (IFRS 9) -الأدوات المالية- كيفية المحاسبة عن الأدوات المالية، بما في ذلك القروض والتسهيلات البنكية والصكوك والسندات حيث يتناول المعيار كيفية الاعتراف بهذه الأدوات المالية وتصنيفها، سواء كانت بالقيمة العادلة أو بالتكلفة المطفأة، وكيفية حساب التغيرات في قيمتها بمرور الوقت.

كما تضمن المعيار الدولي للتقرير المالي (7) (IFRS7) -الأدوات المالية: الإفصاحات- ما يتعلق بالإفصاحات التي يجب أن تقدمها المنشآت بشأن الأدوات المالية التي تحتفظ بها، بما في ذلك القروض والتسهيلات البنكية والصكوك والسندات، ويتضمن ذلك الإفصاح عن تفاصيل هذه الالتزامات المالية وفتراتها الزمنية وتواريخ الاستحقاق المتعلقة بها، إضافة إلى مخاطر الائتمان والسيولة المرتبطة بها.

أما ما يتعلق بتكاليف الاقتراض المتعلقة بهذه الأدوات المالية فقد تضمن معيار المحاسبة الدولي (23) (IAS 23) -تكاليف الاقتراض- كيفية الاعتراف بتكاليف الاقتراض المرتبطة بالقروض والتسهيلات البنكية والصكوك والسندات، ومن ذلك محددات الاعتراف بتكاليف الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل إذا كانت القروض مرتبطة بإنشاء أصل مؤهل أو تحسينه.
كما تضمن المعيار الدولي للتقرير المالي (16) (IFRS16) -عقود الإيجار- ما يتعلق بإثبات التزامات الإيجار التمويلي والإفصاح عنها، وتضمن وجوب أن يثبت المستأجر في عقود الإيجار التمويلي في تاريخ بداية عقد الإيجار أصلًا لحق الاستخدام ضمن أصوله ويقابل ذلك إثبات التزام الإيجار التمويلي الذي تتم تسويته على مدة العقد.

بناء على معالجات المعايير المحاسبية فتتأثر القوائم المالية للمكلف بهذه البنود حسب العمليات التي تطرأ عليها، ومن ذلك ظهور هذه البنود ضمن الالتزامات في قائمة المركز المالي وقد تظهر ضمن الالتزامات المتداولة أو غير المتداولة وذلك حسب تاريخ الاستحقاق المتعلق بهذه البنود.
وكذلك تأثر قائمة الدخل بالفوائد التي قد تنتج عن هذه البنود ويتم إثباتها ضمن قائمة الدخل خلال فترة السداد.
إضافة إلى تأثر قائمة التدفقات النقدية بالعمليات النقدية الناتجة عن هذه البنود مثل: استلام مبلغ القرض أو سداده أو سداد الفوائد الناتجة عنه.

المعالجة الزكوية للديون

للأغراض الزكوية تتم إضافة الديون بأنواعها إلى وعاء الزكاة برصيد آخر المدة، وتكون إضافة الديون إلى وعاء الزكاة محصورة في الالتزامات غير المتداولة ما لم تنطبق إحدى حالات إضافة الالتزامات المتداولة الواردة في الفقرة (4.3) من هذا الدليل، وتظهر الديون ضمن الالتزامات المتداولة في القوائم المالية في الحالات التي يتوقع فيها تسوية هذه الديون خلال الاثني عشر شهرًا المقبلة، **ومن أمثلة ذلك ما يلي:**

1. الدفعات المقدمة التي ستتم تسويتها خلال العام.
2. الجزء المتداول من القروض غير المتداولة.
3. التمويلات قصيرة الأجل.

وعلى ذلك إذا تضمنت القوائم المالية لإحدى الشركات بنود مثل القروض البنكية والتزامات عقود إيجار مقسمة على الالتزامات غير المتداولة والالتزامات المتداولة فتضاف الالتزامات غير المتداولة فقط ولا تضاف الالتزامات المتداولة للبنود نفسها.

مثال (32):

البيانات التالية مستخرجة من قائمة المركز المالي لإحدى الشركات في نهاية عام 2024م:

	2024م	2023م
المطلوبات المتداولة		
تسهيلات بنكية	24,783,218	25,140,664
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	8,626,538	7,411,206
مجموع المطلوبات المتداولة	**33,409,756**	**32,551,870**
المطلوبات غير المتداولة		
قروض طويلة الأجل	22,746,603	19,334,612
مجموع المطلوبات غير المتداولة	**22,746,603**	**19,334,612**

ما هي الالتزامات التي تضاف إلى وعاء الزكاة ضمن بنود الالتزامات؟

الحل:

تكون الالتزامات واجبة الإضافة إلى وعاء الزكاة في هذه الحالة ما يلي:

الالتزام	المبلغ (ريال)
قروض طويلة الأجل	22,746,603
إجمالي الالتزامات واجبة الإضافة إلى وعاء الزكاة	**22,746,603**

مثال (33):

الكشف التالي مستخرج من حسابات إحدى الشركات في نهاية عام 2025م:

البند	المبلغ (ريال)
قروض قصيرة الأجل - متداول	24,736,308
قروض طويلة الأجل - غير متداول	66,772,566
التزامات عقود الإيجار - متداول	19,893,986
التزامات عقود الإيجار - غير متداول	30,924,838
دفعات مقدمة - متداول	10,790,783
دفعات مقدمة - غير متداول	31,105,577

ما هي الالتزامات التي تضاف إلى وعاء الزكاة ضمن بنود الالتزامات؟

الحل:

تكون الالتزامات واجبة الإضافة إلى وعاء الزكاة في هذه الحالة ما يلي:

الالتزام	المبلغ (ريال)
قروض طويلة الأجل - غير متداول	66,772,566
التزامات عقود الإيجار - غير متداول	30,924,838
دفعات مقدمة - غير متداول	31,105,577
إجمالي الالتزامات الواجب إضافتها إلى وعاء الزكاة	**128,802,981**

مثال (34):

البيانات التالية مستخرجة من قائمة المركز المالي لإحدى الشركات في نهاية عام 2025م:

	2025م	2024م
المطلوبات المتداولة		
قروض قصيرة الأجل	14,109,701	11,993,246
قروض طويلة الأجل - جزء متداول	11,079,027	9,417,173
دفعات مقدمة	8,718,916	7,411,079
مجموع المطلوبات المتداولة	**33,907,644**	**28,821,498**
المطلوبات غير المتداولة		
قروض طويلة الأجل - جزء غير متداول	10,381,966	8,824,671
صكوك مصدرة	14,076,922	11,965,384
مجموع المطلوبات غير المتداولة	**24,458,888**	**20,790,055**

ما هي الالتزامات التي تضاف إلى وعاء الزكاة ضمن بنود الالتزامات؟

الحل:

تكون الالتزامات واجبة الإضافة إلى وعاء الزكاة في هذه الحالة ما يلي:

الالتزام	المبلغ (ريال)
قروض طويلة الأجل - جزء غير متداول	10,381,966
صكوك مصدرة	14,076,922
إجمالي الالتزامات الواجب إضافتها إلى وعاء الزكاة	**24,458,888**

مثال (35):

البيانات التالية مستخرجة من قائمة المركز المالي لإحدى الشركات في نهاية عام 2025م:

	2025م	2024م
المطلوبات المتداولة		
قروض قصيرة الأجل	12,097,787	10,283,119
قروض طويلة الأجل - جزء متداول	1,256,857	1,068,328
التزام عقود الإيجار - جزء متداول	4,981,729	4,234,470
مجموع المطلوبات المتداولة	**18,336,373**	**15,585,917**
المطلوبات غير المتداولة		
قروض طويلة الأجل - جزء غير متداول	25,542,372	21,711,016
التزام عقود الإيجار - جزء غير متداول	13,866,462	11,786,493
دفعات مقدمة من عملاء	10,936,524	9,296,045
مجموع المطلوبات غير المتداولة	**50,345,358**	**42,793,554**

ما هي الالتزامات التي تضاف إلى وعاء الزكاة ضمن بنود الالتزامات؟

الحل:

تكون الالتزامات واجبة الإضافة إلى وعاء الزكاة في هذه الحالة ما يلي:

الالتزام	المبلغ (ريال)
قروض طويلة الأجل - جزء غير متداول	25,542,372
التزام عقود الإيجار - جزء غير متداول	13,866,462
دفعات مقدمة من عملاء	10,936,524
إجمالي الالتزامات الواجب إضافتها إلى وعاء الزكاة	**50,345,358**

مثال (36):

البيانات التالية مستخرجة من ميزان المراجعة لإحدى الشركات في نهاية عام 2026م وهي عبارة عن تحليل لبعض حسابات المطلوبات المتداولة والمطلوبات غير المتداولة في قائمة المركز المالي للشركة:

الحساب	رصيد بداية المدة	المدين	الدائن	رصيد نهاية المدة
الالتزامات المتداولة				
تسهيلات بنكية	9,201,817	2,111,005	3,734,855	10,825,667
قروض طويلة الأجل - جزء متداول	8,817,453	340,474	602,377	9,079,356
التزام عقود الإيجار - جزء متداول	4,941,650	1,210,143	2,141,022	5,872,529
دفعات مقدمة	5,992,435	1,374,736	2,432,225	7,049,924
مصروفات مستحقة ودائنون	2,295,557	526,627	931,725	2,700,655
الالتزامات غير المتداولة				
قروض طويلة الأجل - جزء غير متداول	13,607,990	3,121,833	5,523,243	16,009,400
التزام عقود الإيجار - جزء غير متداول	16,891,336	3,875,071	6,855,895	19,872,160
دفعات مقدمة	13,450,964	3,085,810	5,459,510	15,824,664
صكوك مصدرة	27,667,815	6,347,322	11,229,877	32,550,370
تمويلات حكومية	7,014,946	1,609,312	2,847,244	8,252,878

ما هي الالتزامات التي تضاف إلى وعاء الزكاة ضمن بنود الالتزامات؟

الحل:

تكون الالتزامات واجبة الإضافة إلى وعاء الزكاة في هذه الحالة ما يلي:

الالتزام	المبلغ (ريال)
قروض طويلة الأجل - جزء غير متداول	16,009,400
التزام عقود الإيجار - جزء غير متداول	19,872,160
دفعات مقدمة طويلة الأجل	15,824,664
صكوك مصدرة	32,550,370
تمويلات حكومية	8,252,878
إجمالي الالتزامات الواجب إضافتها إلى وعاء الزكاة	**92,509,472**

يلاحظ الاعتماد على أرصدة آخر المدة وعدم النظر في العمليات التي طرأت خلال العام.

مثال (37):

الكشف التالي مستخرج من حسابات إحدى الشركات في نهاية عام 2026م:

البند	المبلغ (ريال)
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى - متداول	12,560,441
قروض طويلة الأجل - جزء متداول (متداول)	4,103,578
التزامات عقود الإيجار - جزء متداول (متداول)	14,962,690
صكوك مصدرة - غير متداول	25,026,475
سندات مصدرة - غير متداول	30,366,358

ما هي الالتزامات التي تضاف إلى وعاء الزكاة ضمن بنود الالتزامات؟

الحل:

تكون الالتزامات واجبة الإضافة إلى وعاء الزكاة في هذه الحالة ما يلي:

الالتزام	المبلغ (ريال)
صكوك مصدرة - غير متداول	25,026,475
سندات مصدرة - غير متداول	30,366,358
إجمالي الالتزامات الواجب إضافتها إلى وعاء الزكاة	**55,392,833**

4.2.2. المخصصات التي تمثل دينًا مستقرًّا في الذمة لغير الملاك؛ مثل: مخصص مكافآت نهاية الخدمة، ومخصص رصيد الإجازات ونحوها.

تمثل المخصصات دينًا مستقرًا في ذمة المنشأة في الحالات التي يكون فيها المخصص التزامًا فعليًا على المنشأة وذلك بخلاف المخصصات المعتادة التي هي عبارة عن التزامات غير مؤكدة التوقيت أو المبلغ باعتبار عدم وجود تأكيد بشأن توقيت أو مبلغ النفقات الواجبة المترتبة عليها.

تعد مخصصات الموظفين من حالات المخصصات التي تمثل دينًا مستقرًا في ذمة المنشأة لغير ملاكها، وتشمل مخصصات نهاية الخدمة ومخصصات الإجازات ونحوها مثل التذاكر السنوية التي تندرج تحت منافع الموظفين المشمولة في معيار المحاسبة الدولي (19) (IAS 19) -منافع الموظفين- وتضمن في نطاقه تطبيق المعيار على جميع منافع الموظفين التي منها:

1. منافع موظفين قصيرة الأجل التي من المتوقع تسويتها كاملة قبل مضي اثني عشر شهرًا من نهاية السنة المالية، مثل الإجازات السنوية المدفوعة.
2. منافع ما بعد انتهاء الخدمة، وهي منافع الموظفين التي تصبح مستحقة الدفع بعد انتهاء الخدمة.

تضمن المعيار وجوب إثبات صافي التزام منافع الخدمة في قائمة المركز المالي ويكون ذلك بتطبيق أسلوب التقييم الاكتواري وذلك بسبب اعتماد الالتزام الناتج عن ذلك على عدد من المتغيرات الافتراضية مثل زيادات الرواتب ومعدل دوران الموظفين ومعدل الوفيات وغير ذلك.

المعالجة الزكوية للديون

من المنظور الزكوي تعامل المخصصات التي تمثل دينًا مستقرًا في ذمة المنشأة معاملة الالتزامات وذلك على اعتبار دخولها في مفهوم التعهدات الفعلية القائمة على المنشأة وذلك بخلاف بقية المخصصات التي تعامل معاملة حقوق الملكية، ويترتب على معاملتها معاملة الالتزامات ما يلي:

1. إضافتها ضمن بنود الالتزامات وذلك بما لا يتجاوز الأصول المحسومة.
2. إضافتها برصيد آخر المدة.
3. إضافتها حصرًا في حال كانت مصنفة ضمن الالتزامات غير المتداولة، وذلك باستثناء الحالات التي تم استعراضها في الفقرة (4.3) من هذا الدليل.

وعلى هذا يعد مخصص نهاية الخدمة دينًا ثابتًا مستقرًا على المكلف متى انتهت خدمة الموظف، لذا يعامل هذا النوع من المخصصات معاملة الالتزامات بصرف النظر عن تسميته في القوائم المالية متى كان مصنفًا ضمن الالتزامات غير المتداولة، أما في حال كان مصنفًا ضمن الالتزامات المتداولة فلا يضاف إلى وعاء الزكاة.

ولإيضاح ذلك ففي حال تضمنت قائمة المركز المالي لإحدى الشركات عددًا من المخصصات المتمثلة في التالي:

1. مخصص التزامات منافع الموظفين.
2. مخصص رصيد إجازات الموظفين.
3. مخصص دعاوى قضائية.

وقد تم تصنيف مخصص التزامات منافع الموظفين ضمن الالتزامات غير المتداولة كما تم تصنيف بقية المخصصات ضمن الالتزامات المتداولة.

بناء على ذلك يضاف إلى وعاء الزكاة مخصص التزامات منافع الموظفين برصيد آخر المدة، ولا يضاف مخصص رصيد إجازات الموظفين بسبب تصنيفه ضمن الالتزامات المتداولة، كما لا يضاف مخصص الدعاوى القضائية ضمن بنود الالتزامات حيث يعامل هذا المخصص معاملة حقوق الملكية.

مثال (38):

كشف المخصصات التالي مستخرج من حسابات إحدى الشركات في نهاية عام 2025م:

المخصص	التصنيف المحاسبي	المبلغ (ريال)
التزامات منافع الموظفين	التزام غير متداول	25,909,190
مخصص دعاوى قضائية	التزام متداول	12,423,203
مخصص غرامات	التزام متداول	9,567,338
مخصص إجازات	التزام غير متداول	9,990,531
مخصص تذاكر سفر -	متداول	901,908
مخصص زكاة - متداول	متداول	6,778,298

ما هي المخصصات التي تضاف ضمن الالتزامات الواجب إضافتها إلى وعاء الزكاة؟

الحل:

تكون المخصصات التي تضاف ضمن الالتزامات الواجب إضافتها إلى وعاء الزكاة ضمن الالتزامات في هذه الحالة ما يلي:

الالتزام	المبلغ (ريال)
التزامات منافع الموظفين	25,909,190
مخصص إجازات	9,990,531
إجمالي المخصصات التي تضاف ضمن الالتزامات الواجب إضافتها إلى وعاء الزكاة	**35,899,721**

مثال (39):

البيانات التالية مستخرجة من قائمة المركز المالي لإحدى الشركات في نهاية عام 2024م:

	2024م	2023م
المطلوبات المتداولة		
قروض	24,752,286	21,039,443
دائنون	16,400,605	13,940,514
مجموع المطلوبات المتداولة	**41,152,891**	**34,979,957**
المطلوبات غير المتداولة		
قروض طويلة الأجل	21,635,390	18,390,082
التزامات منافع الموظفين	4,085,516	3,472,689
مجموع المطلوبات غير المتداولة	**25,720,906**	**21,862,771**

ما هي المخصصات التي تضاف ضمن الالتزامات الواجب إضافتها إلى وعاء الزكاة؟

الحل:

تكون المخصصات التي تضاف ضمن الالتزامات الواجب إضافتها إلى وعاء الزكاة في هذه الحالة ما يلي:

الالتزام	المبلغ (ريال)
التزامات منافع الموظفين	4,085,516
إجمالي المخصصات التي تضاف ضمن الالتزامات الواجب إضافتها إلى وعاء الزكاة	**4,085,516**

مثال (40):

البيانات التالية مستخرجة من قائمة المركز المالي لإحدى الشركات في نهاية عام 2024م:

	2024م	2023م
المطلوبات المتداولة		
مخصص زكاة	12,982,391	11,035,032
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	14,315,879	12,168,497
مجموع المطلوبات المتداولة	**27,298,270**	**23,203,529**
المطلوبات غير المتداولة		
التزامات منافع الموظفين	10,539,730	8,958,771
مخصصات أخرى	22,449,826	19,082,352
مجموع المطلوبات غير المتداولة	**32,989,556**	**28,041,123**

يتضمن بند مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى ضمن المطلوبات المتداولة البنود التالية:

- مخصص تذاكر موظفين بمبلغ 5,000,000 ريال.
- مخصص دعاوى قضائية بمبلغ 3,000,000 ريال.

يتضمن بند مخصصات أخرى البنود التالية:

- مخصص إجازات موظفين طويل الأجل بمبلغ 14,449,826 ريالًا.
- مخصص استبعاد أصول بمبلغ 8,000,000 ريال.

ما هي المخصصات التي تضاف ضمن الالتزامات الواجب إضافتها إلى وعاء الزكاة؟

الحل:

تكون المخصصات التي تضاف ضمن الالتزامات الواجب إضافتها إلى وعاء الزكاة في هذه الحالة ما يلي:

الالتزام	المبلغ (ريال)
التزامات منافع الموظفين	10,539,730
مخصص إجازات موظفين طويل الأجل	14,449,826
إجمالي المخصصات التي تضاف ضمن الالتزامات الواجب إضافتها إلى وعاء الزكاة	**24,989,556**

4.2.3. الالتزام الضريبي المؤجل.

الالتـزام الضريبـي المؤجـل يعبـر عـن مبالـغ ضرائـب الدخـل واجبـة السـداد فـي الفتـرات المسـتقبلية والمتعلقـة بالفـروق المؤقتـة الخاضعـة للضريبـة، وتظهـر هـذه المبالـغ ضمـن التزامـات المكلـف باعتبارهـا واجبـة السـداد فـي فتـرة لاحقـة، مثـل الفـروق الناتجـة عـن الفـرق بيـن الاسـتهلاك الضريبـي والاسـتهلاك المحاسـبي.

قـد يظهـر مثـل هـذا البنـد فـي الشـركات الخاضعـة للضريبـة أو الشـركات المختلطـة أو الشـركات التـي تتضمـن قوائمهـا الموحـدة شـركات تابعـة خاضعـة للضريبـة، عالـج معيـار المحاسـبة الدولـي (12) (IAS 12) ضرائـب الدخـل حـالات المحاسـبة عـن ضرائـب الدخـل ومـا ينشـأ عـن ذلـك مـن الأصـول والالتزامـات، ووفقًـا لمتطلبـات المعيـار يجـب تقييـم الأصـول والالتزامـات الضريبيـة المؤجلـة باسـتخدام المعـدلات الضريبيـة المتوقعـة التـي سـيتم تطبيقهـا عنـد اسـترداد الأصـول أو تسـوية الالتزامـات، كمـا يجـب إعـادة تقييـم هـذه الأصـول والالتزامـات فـي نهايـة كل فتـرة ماليـة للتأكـد مـن أن التقييـم يوضـح الظـروف الحاليـة والمسـتقبلية

كما يجب وفقًا لمتطلبات المعيار الإفصاح عن التالي:

مكونـات الضرائـب المؤجلـة حيـث يجـب الإفصـاح عـن تفاصيـل الأصـول والالتزامـات الضريبيـة المؤجلـة، بمـا فـي ذلـك الفـروق المؤقتـة المرتبطـة بهـا.

المعـدلات الضريبيـة المطبقـة حيـث يجـب توضيـح المعـدلات الضريبيـة التـي اسـتخدمت لتقييـم الأصـول والالتزامـات الضريبيـة المؤجلـة.

إعـادة تقييـم الأصـول والالتزامـات الضريبيـة المؤجلـة حيـث يجـب الإفصـاح عـن أي تغييـرات جوهريـة فـي تقييـم الأصـول أو الالتزامـات الضريبيـة المؤجلـة، سـواء نتيجـة لتغييـر فـي المعـدلات الضريبيـة أو تغييـر فـي الظـروف الاقتصاديـة.

المعالجة الزكوية

من المنظور الزكوي تتم إضافة الالتزام الضريبي المؤجل إلى الوعاء الزكوي ضمن بنود الالتزامات، ومثال ذلك في حال تضمنت قائمة المركز المالي لإحدى الشركات المختلطة التزامًا ضريبيًا مؤجلًا، ففي هذه الحالة تتم إضافة بند الالتزام الضريبي المؤجل إلى وعاء الزكاة للشركة برصيد آخر المدة ضمن بنود الالتزامات.

مثال (41):

البيانات التالية مستخرجة من قائمة المركز المالي لإحدى الشركات في نهاية عام 2025م:

	2025م	2024م
المطلوبات المتداولة		
قروض	9,122,835	7,754,410
مخصص زكاة	4,688,274	3,985,033
مجموع المطلوبات المتداولة	**13,811,109**	**11,739,443**
المطلوبات غير المتداولة		
التزام ضريبي مؤجل	5,144,454	4,372,786
التزامات منافع الموظفين	7,368,888	6,263,555
مجموع المطلوبات غير المتداولة	**12,513,342**	**10,636,341**

ما هي الالتزامات التي تضاف إلى وعاء الزكاة ضمن بنود الالتزامات؟

الحل:

تكون الالتزامات واجبة الإضافة إلى وعاء الزكاة في هذه الحالة ما يلي:

الالتزام	المبلغ (ريال)
التزام ضريبي مؤجل	5,144,454
التزامات منافع الموظفين	7,368,888
إجمالي الالتزامات الواجب إضافتها إلى وعاء الزكاة	**12,513,342**

مثال (42):

البيانات التالية مستخرجة من حسابات إحدى الشركات في نهاية عام 2024م:

البند	التصنيف المحاسبي	المبلغ (ريال)
عقارات استثمارية	أصل غير متداول	28,963,553
ممتلكات ومعدات	أصل غير متداول	23,853,570
التزام ضريبي مؤجل	التزام غير متداول	8,143,729
مخصص ضريبة وزكاة	التزام متداول	7,673,449

ما هي الالتزامات التي تضاف إلى وعاء الزكاة ضمن بنود الالتزامات؟

الحل:

تكون الالتزامات واجبة الإضافة إلى وعاء الزكاة في هذه الحالة ما يلي:

الالتزام	المبلغ (ريال)
التزام ضريبي مؤجل - التزام غير متداول	8,143,729
إجمالي الالتزامات الواجب إضافتها إلى وعاء الزكاة	**8,143,729**

4.2.4. بند التزامات العقد المثبتة وفق المعايير المحاسبية المعتمدة.

التزامات العقود هي الالتزامات التي تنشأ عندما تتلقى الشركة مدفوعات مقدمة من العميل مقابل خدمات أو سلع لم يتم تسليمها أو تقديمها بعد، ويمكن أن يقال هي الالتزامات المرتبطة بالتعهدات غير المنفذة التي يجب على الشركة الوفاء بها وفقًا للعقد المبرم مع العميل.

يتم إثبات هذه الدفعات ضمن بند التزامات العقد الظاهر ضمن التزامات المكلف لحين تقديم الخدمة أو السلعة، وقد تظهر ضمن الالتزامات المتداولة أو الالتزامات غير المتداولة حسب التاريخ المتوقع لتسوية هذه الدفعات.

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي (15) (IFRS15) كيفية الاعتراف بإيرادات والتزامات وتكاليف العقود، حيث يهدف المعيار إلى وضع المبادئ التي يجب على المنشأة تطبيقها فيما يتعلق بطبيعة ومبالغ وتوقيتات الإيرادات الناشئة عن عقود العملاء، إضافة إلى التدفقات الناشئة عن عقود العملاء.

من المنظور المحاسبي تنشأ التزامات العقد عندما يتم استلام دفعات مقدمة من العملاء قبل تقديم السلع أو الخدمات، ويتم تسجيل الالتزام في جانب الالتزامات من قائمة المركز المالي، كما تتم تسوية هذا الالتزام وتخفيضه عند تنفيذ التزام الأداء وذلك بتسليم السلع أو الخدمات إلى العميل.

المعالجة الزكوية

من المنظور الزكوي تتم إضافة التزامات العقود متى كان البند مصنفًا ضمن الالتزامات غير المتداولة، أما في حال كان مصنفًا ضمن الالتزامات المتداولة فلا يضاف إلى وعاء الزكاة.

ومثال ذلك في حال تضمنت قائمة المركز المالي لإحدى الشركات بند التزامات العقد مصنفًا وفق التالي:

- الجزء غير المتداول من التزامات العقد مصنفٌ ضمن الالتزامات غير المتداولة.
- الجزء المتداول من التزامات العقد مصنفٌ ضمن الالتزامات المتداولة.

في هذه الحالة يضاف إلى وعاء الزكاة الجزء غير المتداول فقط من التزامات العقد برصيد آخر المدة ضمن بنود الالتزامات.

مثال (43):

البيانات التالية مستخرجة من قائمة المركز المالي لإحدى الشركات في نهاية عام 2024م:

	2024م	2023م
المطلوبات المتداولة		
التزامات عقود الإيجار	16,288,247	13,845,010
مخصص زكاة	20,843,588	17,717,050
مجموع المطلوبات المتداولة	**37,131,835**	**31,562,060**
المطلوبات غير المتداولة		
التزامات عقود الإيجار	23,891,496	20,307,772
التزامات العقد	24,807,937	21,086,746
التزامات منافع الموظفين	7,974,473	6,778,302
مجموع المطلوبات غير المتداولة	**56,673,906**	**48,172,820**

ما هي الالتزامات التي تضاف إلى وعاء الزكاة ضمن بنود الالتزامات؟

الحل:

تكون الالتزامات واجبة الإضافة إلى وعاء الزكاة في هذه الحالة ما يلي:

الالتزام	المبلغ (ريال)
التزامات عقود الإيجار طويلة الأجل	23,891,496
التزامات العقد	24,807,937
التزامات منافع الموظفين	7,974,473
إجمالي الالتزامات الواجب إضافتها إلى وعاء الزكاة	**56,673,906**

مثال (44):

البيانات التالية مستخرجة من قائمة المركز المالي لإحدى الشركات في نهاية عام 2024م:

	2024م	2023م
المطلوبات المتداولة		
قروض طويلة الأجل - جزء متداول	16,463,815	13,994,243
التزامات العقد	1,304,594	1,108,905
مخصص زكاة	3,315,281	2,817,989
مجموع المطلوبات المتداولة	**21,083,690**	**17,921,137**
المطلوبات غير المتداولة		
قروض طويلة الأجل - جزء غير متداول	31,903,940	27,118,349
التزامات العقد	4,269,914	3,629,427
التزامات منافع الموظفين	6,791,649	5,172,902
مجموع المطلوبات غير المتداولة	**42,965,503**	**35,920,678**

ما هي الالتزامات التي تضاف إلى وعاء الزكاة ضمن بنود الالتزامات؟

الحل:

تكون الالتزامات واجبة الإضافة إلى وعاء الزكاة في هذه الحالة ما يلي:

الالتزام	المبلغ (ريال)
قروض طويلة الأجل - جزء غير متداول	31,903,940
التزامات العقد	4,269,914
التزامات منافع الموظفين	6,791,649
إجمالي الالتزامات الواجب إضافتها إلى وعاء الزكاة	**42,965,503**

4.2.5. الأدوات المالية المشتقة السالبة

تعرف المشتقات المالية على أنها: أدوات مالية تستمد قيمتها من أصل حقيقي (كالسلع مثل الذهب) أو أصل مالي (كالأسهم أو السندات) أو أحد المؤشرات السوقية، تستخدم مثل هذه الأدوات في إدارة المخاطر المالية والتحوطات.

تشمل الأنواع الرئيسية من الأدوات المشتقة ما يلي:

1. العقود الآجلة (Forwards): اتفاقية لشراء أو بيع أصل بسعر متفق عليه في تاريخ مستقبلي.
2. العقود المستقبلية (Futures): مثل العقود الآجلة، ولكن يتم تداولها في الأسواق المالية.
3. عقود الخيارات (Options): تمنح حاملها الحق، وليس الالتزام، في شراء أو بيع أصل معين بسعر محدد في أو قبل تاريخ محدد
4. المبادلات (Swaps): عقود يتبادل فيها طرفان تدفقات نقدية بناءً على قواعد معينة، مثل المبادلات المالية لسعر الفائدة.

عمومًا تتصف المشتقات المالية بما يلي:

1. تتغير قيمتها عند تغير الأصل الضمني، أي: البند المتفق عليه في العقد مثل: سعر الفائدة، أسعار الصرف، وسعر سلعة معينة مثل النفط أو الذهب.
2. لا تحتاج إلى صافي استثمار أولي عند إبرام العقد، أو قد يتم دفع مبالغ بسيطة كعلاوة عند إبرام العقد.
3. ستتم تسويتها في المستقبل.

يتم الاعتراف بالأدوات المالية المشتقة في قائمة المركز المالي عندما تبرم الشركة عقدًا مخصصًا أو تقوم بشراء أداة مشتقة ويتم قياس الأدوات المشتقة عادةً بالقيمة العادلة، وقد تظهر المشتقات المالية سالبة ضمن الالتزامات حسب قيمة الأصل أو المؤشر المرتبط بها، وينتج عن ذلك ظهور التزام على المنشأة المتداولة.

تضمن المعيار الدولي للتقرير المالي (9) (IFRS 9) -الأدوات المالية- كيفية الاعتراف والقياس والإفصاح عن الأدوات المالية بما في ذلك الأدوات المشتقة، كما أوجب المعيار على المنشآت تصنيف الأدوات المالية المشتقة بناءً على كيفية استخدامها، إما كأدوات تحوط أو أدوات للمتاجرة.

تضمن المعيار الدولي للتقرير المالي (7) (IFRS7) -الأدوات المالية: الإفصاحات- ما يتعلق بالإفصاحات التي يجب أن تقدمها المنشآت بشأن المشتقات المالية حيث ينص المعيار على الإفصاح عن جميع المعلومات المتعلقة بالأدوات المالية، بما في ذلك الأدوات المشتقة، كما يتطلب المعيار الإفصاح عن المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات مثل مخاطر السوق والائتمان والسيولة.

المعالجة الزكوية

من المنظور الزكوي تتم إضافة الأدوات المالية المشتقة السالبة متى كانت مصنفةً ضمن الالتزامات غير المتداولة، أما في حال كانت مصنفةً ضمن الالتزامات المتداولة فلا تضاف إلى وعاء الزكاة.

مثال (45):

البيانات التالية مستخرجة من قائمة المركز المالي لإحدى الشركات في نهاية عام 2024م:

	2024م	2023م
المطلوبات المتداولة		
مطلوبات عقود الإيجار	5,207,242	4,426,156
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة	4,781,169	4,063,994
مجموع المطلوبات المتداولة	**9,988,411**	**8,490,150**
المطلوبات غير المتداولة		
مطلوبات عقود الإيجار	18,637,437	15,841,821
مشتقات الأدوات المالية	16,043,949	13,637,357
مطلوبات ضريبية مؤجلة	14,688,517	12,485,239
مجموع المطلوبات غير المتداولة	**49,369,903**	**41,964,417**

ما هي الالتزامات التي تضاف إلى وعاء الزكاة ضمن بنود الالتزامات؟

الحل:

تكون الالتزامات واجبة الإضافة إلى وعاء الزكاة في هذه الحالة ما يلي:

الالتزام	المبلغ (ريال)
مطلوبات عقود الإيجار	18,637,437
مشتقات الأدوات المالية	16,043,949
مطلوبات ضريبية مؤجلة	14,688,517
إجمالي الالتزامات الواجب إضافتها إلى وعاء الزكاة	**49,369,903**

مثال (46):

البيانات التالية مستخرجة من حسابات إحدى الشركات في نهاية عام 2024م:

المخصص	المبلغ (ريال)
مخزون - أصل متداول	19,857,424
مستحق من أطراف ذات علاقة - أصل متداول	32,785,760
دفعات مقدمة - التزام متداول	11,317,881
مشتقات متعلقة بعقود آجلة - التزام غير متداول	45,610,923
مخصص زكاة - التزام متداول	8,415,001
مشتقات متعلقة بعقود مقايضة - التزام غير متداول	56,634,172

ما هي الالتزامات التي تضاف إلى وعاء الزكاة ضمن بنود الالتزامات؟

الحل:

تكون الالتزامات واجبة الإضافة إلى وعاء الزكاة في هذه الحالة ما يلي:

الالتزام	المبلغ (ريال)
مشتقات متعلقة بعقود آجلة - التزام غير متداول	45,610,923
مشتقات متعلقة بعقود مقايضة - التزام غير متداول	56,634,172
إجمالي الالتزامات الواجب إضافتها إلى وعاء الزكاة	**102,245,095**

4.3. الالتزامات المتداولة

تضاف الالتزامات المتداولة إلى وعاء الزكاة في حالات محددة، وهي الحالات الواردة في المادة التاسعة والعشرين من اللائحة، وهي كما يلي:

أ. إذا حسم أصل متداول فتكون الإضافة من الالتزامات المتداولة وفقًا للمادة الخامسة والعشرين من اللائحة.

ب. إذا كانت قيمة الالتزامات المتداولة بعد إعادة التصنيف أكبر من قيمة الأصول المتداولة، فيضاف الفرق للوعاء الزكوي.

ج. إذا ثبت لدى الهيئة أن الالتزام المتداول في حكم الالتزام غير المتداول؛ كقيام المكلف بتجديد دين صنف بأنه متداول مع الدائن نفسه للغرض ذاته، أو أعيدت جدولة الدين مع الدائن نفسه للغرض ذاته.

4.3.1. حسم أصل متداول وفقًا لإجراء التنسيب

تتضمن حالات التنسيب التي سيتم استعراضها بشكل مفصل في الفقرة (4.4) من هذه الدليل الحالات التي يجب فيها إجراء التنسيب الحالة التالية:

1. عند حسم أصل متداول فلا بد من تصحيح إضافة الالتزامات وذلك بإضافة نسبة من الالتزامات المتداولة غير المضافة للوعاء.

يتضح من ذلك أن حسم أي أصل متداول من وعاء الزكاة يترتب عليه إضافة جزء من الالتزامات المتداولة وذلك وفقًا لما ورد في المادة الخامسة والعشرين من اللائحة.

وسبب هذا الإجراء هو اعتبار مبدأ المقابلة الوارد في المادة العشرين من اللائحة، وهو من أهم المبادئ المرتبطة بإضافات الالتزامات إلى وعاء الزكاة، حيث يفترض هذا المبدأ أن الالتزامات غير المتداولة مقابلة للأصول غير المتداولة، وأن الالتزامات المتداولة مقابلة للأصول المتداولة، كما يرتبط بذلك افتراض أن الأصل في الأصول غير المتداولة الحسم ما لم يثبت خلاف ذلك، وأن الأصل في الأصول المتداولة عدم الحسم ما لم يثبت خلاف ذلك، لذلك تتم إضافة الالتزامات غير المتداولة للوعاء بوصفها مقابلة للأصول المحسومة، كما لا تتم إضافة الالتزامات المتداولة للوعاء بوصفها مقابلة للأصول غير المحسومة.

ويترتب على ذلك، أنه في حالة حسم أصل متداول فلا بُدَّ من إضافة ما يقابله من الالتزامات المتداولة غير المضافة للوعاء، لذا تعد هذه الحالة من الحالات المحصورة لإضافة الالتزامات المتداولة إلى وعاء الزكاة

مثال (47):

البيانات التالية لإحدى الشركات في نهاية عام 2025م:

البند	المبلغ (ريال)
إجمالي الالتزامات المتداولة	1,000,000
إجمالي الأصول المتداولة	2,000,000
الأصل المتداول المحسوم من الوعاء	200,000
نسبة الأصل المتداول المحسوم من الوعاء إلى إجمالي الأصول المتداولة	%10

كيف تتم معالجة الالتزامات المتداولة في الوعاء الزكوي للشركة في هذه الحالة؟

الحل:

حيث يظهر أنه تم حسم أصل متداول من وعاء زكاة الشركة فبالتالي يلزم إضافة نسبته من الالتزامات المتداولة، وستكون الإضافة كما يلي:

/	البند	المبلغ (ريال)
(أ)	إجمالي الالتزامات المتداولة	1,000,000
(ب)	نسبة الأصل المتداول المحسوم من الوعاء إلى إجمالي الأصول المتداولة	%10
(ج)	**الالتزامات المتداولة الواجب إضافتها إلى وعاء الزكاة = (أ) * (ب) (1,000,000 * 10%)**	**100,000**

مثال (48):

البيانات التالية لإحدى الشركات في نهاية عام 2024م:

البند	المبلغ (ريال)
إجمالي الالتزامات المتداولة	5,000,000
إجمالي الأصول المتداولة	10,000,000
الأصل المتداول المحسوم من الوعاء	لا يوجد

كيف تتم معالجة الالتزامات المتداولة في الوعاء الزكوي للشركة في هذه الحالة؟

الحل:

في هذه الحالة لا يلزم إضافة نسبة الالتزامات المتداولة إلى وعاء الزكاة حيث لم يتم حسم أي أصل متداول من الوعاء الزكوي للشركة.

4.3.2. إذا كانت قيمة الالتزامات المتداولة غير المضافة إلى الوعاء أكبر من قيمة الأصول غير المحسومة من الوعاء

عند تكوين وعاء الزكاة تتم إضافة بنود الإضافة التي تتضمن الالتزامات واجبة الإضافة إلى وعاء الزكاة، ويتم كذلك حسم العناصر واجبة الحسم من الوعاء الزكوي، ومن المعلوم أن عناصر الإضافة لا تتضمن كل التزامات المكلف الظاهرة في قائمة المركز المالي وإنما تتم إضافة الالتزامات واجبة الإضافة وفقًا لأحكام اللائحة، كما أن من المعلوم أن عناصر الحسم لا تتضمن كل أصول المكلف وإنما يتم حسم عناصر الحسم التي تتحقق فيها شروط الحسم وفقًا لأحكام اللائحة.

وعلى ذلك فعند تكوين المكلف لوعاء الزكاة وإضافة الالتزامات واجبة الإضافة وحسم العناصر التي تتحقق فيها شروط الحسم فسينتج عن ذلك التالي:

1. وجود التزامات متداولة غير مضافة إلى وعاء الزكاة - غير واجبة الإضافة.
2. وجود أصول متداولة غير محسومة - لم تتحقق فيها شروط الحسم.

بناء على ما تقدم فإنه عند تجاوز قيمة الالتزامات المتداولة غير المضافة إلى وعاء الزكاة عن قيمة الأصول غير المحسومة تتم إضافة الفرق إلى وعاء الزكاة، وذلك بسبب سالبية رأس المال العامل وتعلق هذا الفرق بالأصول المحسومة، ما يجب معه إضافته إلى وعاء الزكاة، وذلك وفقًا لما نصت عليه الفقرة (ب) من الفقرة الثانية من المادة التاسعة والعشرين من اللائحة.

يستلزم القيام بهذا الإجراء مراعاة الجوانب الحسابية التالية:

1. يتم الوصول إلى الالتزامات غير المضافة إلى الوعاء الزكوي من خلال حصر كل التزامات المكلف واستبعاد ما أضيف منها إلى وعاء الزكاة من خلال الالتزامات المتداولة أو من خلال حقوق الملكية، حيث يكون المتبقي بعد ذلك هي الالتزامات المتداولة غير المضافة إلى وعاء الزكاة ومثال ذلك في حال كانت كامل التزامات المكلف (المتداول وغير المتداول) 800,000 ريال، وقد قام المكلف بمعاملة 100,000 ريال منها معاملة حقوق الملكية كما قام بإضافة 200,000 ريال منها ضمن الالتزامات واجبة الإضافة، فإن المتبقي هي الالتزامات غير المضافة إلى الوعاء وهي ناتج مبلغ 800,000 ريال مطروحًا منه ما أضيف إلى الوعاء والبالغ 300,000 ريال (100,000+200,000) ليكون المتبقي مبلغ 500,000 ريال وهي تعبر عن الالتزامات غير المضافة إلى وعاء الزكاة التي يجب مقارنتها بالأصول غير المحسومة.

2. يتم الوصول إلى الأصول غير المحسومة من الوعاء من خلال حصر كل أصول المكلف واستبعاد ما تم حسمه من الوعاء منها، حيث يكون المتبقي بعد ذلك هي الأصول غير المحسومة من وعاء الزكاة. ومثال ذلك في حال كانت كامل أصول المكلف (المتداول وغير المتداول) 600,000 ريال، وقد قام المكلف بحسم 200,000 ريال منها من الوعاء الزكوي، فإن المتبقي هي الأصول غير المحسومة من الوعاء وهي ناتج مبلغ 600,000 ريال مطروحًا منه ما تم حسمه من الوعاء والبالغ 200,000 ريال ليكون المتبقي مبلغ 400,000 ريال وهي تعبر عن الأصول غير المحسومة من وعاء الزكاة التي يجب مقارنتها بالالتزامات غير المضافة إلى الوعاء.

في حال تطبيق ذلك على المثالين السابقين يظهر لنا التالي:

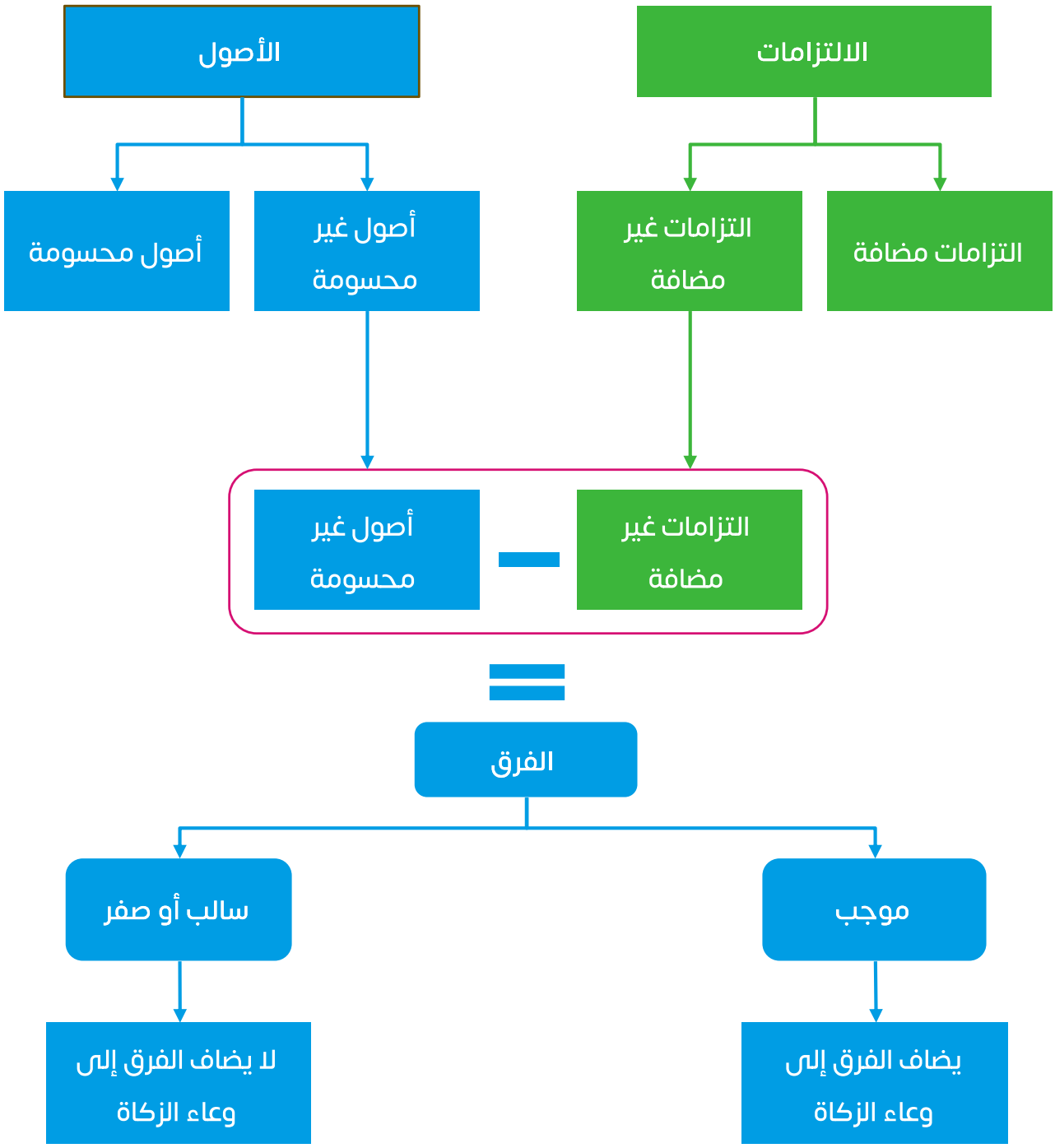
- الالتزامات غير المضافة إلى الوعاء تبلغ 500,000 ريال.
- الأصول غير المحسومة من الوعاء تبلغ 400,000 ريال.

بالمقارنة يظهر أن الالتزامات غير المضافة إلى الوعاء تتجاوز الأصول غير المحسومة من الوعاء بمقدار 100,000 ريال، ما يجب معه إضافة هذا الفرق إلى الوعاء ضمن الالتزامات واجبة الإضافة، مع مراعاة عدم تجاوز الالتزامات المضافة إلى الوعاء بما فيها هذا الفرق للأصول المحسومة منه.

3. أهمية اعتبار استبعاد أثر البنود المعاد تصنيفها على الأصول والالتزامات، حيث تتأثر قيمة الأصول والالتزامات عند إعادة تصنيف البنود المصنفة ضمنها إلى حقوق الملكية، ما له أثر في قيمة الأصول غير المحسومة أو الالتزامات غير المضافة إلى الوعاء.ومثال ذلك في حال إعادة تصنيف أحد المخصصات المصنفة ضمن الالتزامات المتداولة مثل مخصص الزكاة إلى حقوق الملكية، فإن ذلك سيترتب عليه إضافة المخصص ضمن بنود حقوق الملكية وما في حكمها كما يستلزم ذلك استبعاد هذا المخصص من الالتزامات المتداولة، ما يترتب عليه تخفيض مبلغ الالتزامات غير المضافة إلى الوعاء.

وسيتم استعراض الأحكام التفصيلية لإعادة التصنيف بين بنود الالتزامات وحقوق الملكية والأثر المترتب عليها في الفقرة (6) من هذا الدليل.

معالجة فرق الالتزامات غير المضافة مع الأصول غير المحسومة



مثال (49):

قائمة المركز المالي التالية لإحدى الشركات في نهاية عام 2024م:

قائمة المركز المالي		
الموجودات		
	2024م (ريال)	**2023م (ريال)**
موجودات متداولة		
نقد بالبنوك	10,305,322	9,227,618
مصروفات مدفوعة مقدمًا وأرصدة مدينة أخرى	5,650,215	5,978,805
مجموع الموجودات المتداولة	**15,955,537**	**15,206,423**
موجودات غير متداولة		
ممتلكات وآلات ومعدات	32,874,593	33,154,714
أصول غير ملموسة	14,825,989	14,065,523
مجموع الموجودات غير المتداولة	**47,700,582**	**47,220,237**
مجموع الموجودات	**63,656,119**	**62,426,660**
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات المتداولة		
قروض	15,027,500	14,520,000
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	3,920,895	2,851,560
مخصص زكاة	2,000,000	1,500,000
مجموع المطلوبات المتداولة	**20,948,395**	**18,871,560**
المطلوبات غير المتداولة		
قروض طويلة الأجل	9,748,502	14,989,820
التزامات منافع الموظفين	2,130,244	1,422,976
مجموع المطلوبات غير المتداولة	**11,878,746**	**16,412,796**
حقوق الملكية		
رأس المال	10,000,000	10,000,000
احتياطي نظامي	12,000,000	12,000,000
أرباح مبقاة	8,828,978	5,142,304
مجموع حقوق الملكية	**30,828,978**	**27,142,304**
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	**63,656,119**	**62,426,660**

هل يلزم إضافة الالتزامات المتداولة إلى وعاء زكاة الشركة في هذه الحالة؟

الحل:

أولًا: تكون الالتزامات المتداولة غير المضافة إلى وعاء الزكاة كالتالي:

الالتزام	المبلغ (ريال)
قروض	15,027,500
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	3,920,895
الإجمالي	**18,948,395**

يلاحظ أن مخصص الزكاة ستتم إعادة تصنيفه إلى حقوق الملكية وما في حكمها لذلك تم استبعاده من الالتزامات المتداولة.

ثانيًا: تكون الأصول المتداولة كالتالي:

الالتزام	المبلغ (ريال)
نقد بالبنوك	10,305,322
مصروفات مدفوعة مقدمًا وأرصدة مدينة أخرى	5,650,215
الإجمالي	**15,955,537**

يلاحظ أن الأصول المتداولة لم تتضمن أي أصول محسومة.

ثالثًا: تتم مقارنة الالتزامات المتداولة غير المضافة إلى الوعاء مع الأصول المتداولة كالتالي:

/	البند	المبلغ (ريال)
(أ)	إجمالي الالتزامات المتداولة غير المضافة إلى وعاء الزكاة	18,948,395
(ب)	إجمالي الأصول المتداولة	15,955,537
(ج)	**الالتزامات المتداولة الواجب إضافتها إلى وعاء الزكاة = (أ) - (ب) (18,948,395 – 15,955,537)**	**2,992,858**

وحيث إن قيمة الالتزامات المتداولة غير المضافة إلى وعاء الزكاة أكبر من قيمة الأصول المتداولة للشركة كما هو موضح أعلاه فيجب إضافة الفرق 2,992,858 ريالًا إلى وعاء زكاة الشركة وذلك استنادًا إلى ما نصت عليه الفقرة الثانية من المادة التاسعة والعشرين من اللائحة في الفقرة (ب).

مثال (50):

قائمة المركز المالي التالية لإحدى الشركات في نهاية عام 2025م:

قائمة المركز المالي		
الموجودات		
	2025م (ريال)	**2024م (ريال)**
موجودات متداولة		
نقد وما في حكمه	50,610,644	48,455,236
مدينون	21,300,430	21,957,610
مجموع الموجودات المتداولة	**71,911,074**	**70,412,846**
موجودات غير متداولة		
عقارات استثمارية	25,749,186	26,309,428
أصول حق استخدام	29,651,978	28,131,046
مجموع الموجودات غير المتداولة	**55,401,164**	**54,440,474**
مجموع الموجودات	**127,312,238**	**124,853,320**
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات المتداولة		
قروض قصيرة الأجل	34,055,000	32,040,000
موردون	7,841,790	5,703,120
مجموع المطلوبات المتداولة	**41,896,790**	**37,743,120**
المطلوبات غير المتداولة		
التزامات عقود إيجار	19,497,004	29,979,640
التزامات منافع الموظفين	4,260,488	2,845,952
مجموع المطلوبات غير المتداولة	**23,757,492**	**32,825,592**
حقوق الملكية		
رأس المال	20,000,000	20,000,000
احتياطي نظامي	24,000,000	24,000,000
أرباح مبقاة	17,657,956	10,284,608
مجموع حقوق الملكية	**61,657,956**	**54,284,608**
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	**127,312,238**	**124,853,320**

هل يلزم إضافة الالتزامات المتداولة إلى وعاء زكاة الشركة في هذه الحالة؟

الحل:

أولًا: تكون الالتزامات المتداولة غير المضافة إلى وعاء الزكاة كالتالي:

الالتزام	المبلغ (ريال)
قروض قصيرة الأجل	34,055,000
موردون	7,841,790
الإجمالي	**41,896,790**

ثانيًا: تكون الأصول المتداولة كالتالي:

الالتزام	المبلغ (ريال)
نقد وما في حكمه	50,610,644
مدينون	21,300,430
الإجمالي	**71,911,074**

يلاحظ أن الأصول المتداولة لم تتضمن أي أصول محسومة.

ثالثًا: تتم مقارنة الالتزامات المتداولة غير المضافة إلى الوعاء مع الأصول المتداولة كالتالي:

/	البند	المبلغ (ريال)
(أ)	إجمالي الالتزامات المتداولة غير المضافة إلى وعاء الزكاة	41,896,790
(ب)	إجمالي الأصول المتداولة	71,911,074
(ج)	**الناتج = (أ) - (ب) (71,911,074 – 41,896,790)**	**(30,014,284)**

في هذه الحالة لا يلزم إضافة الالتزامات المتداولة إلى وعاء الزكاة حيث إن قيمة الالتزامات المتداولة غير المضافة إلى وعاء الزكاة (أقل) من قيمة الأصول غير المحسومة من وعاء الزكاة.

4.3.3. في حال ثبت للهيئة أن الالتزام المتداول في حكم الالتزام غير المتداول

تتم إضافة الالتزام المتداول إلى وعاء الزكاة في الأحوال التي يثبت للهيئة فيها أن الالتزام المتداول له حكم غير المتداول، ويشمل ذلك ما ورد في الفقرة (ج) من الفقرة الثانية من المادة التاسعة والعشرين من قيام المكلف بتجديد دين صنف بأنه متداول مع الدائن نفسه للغرض ذاته، أو أعيدت جدولة الدين مع الدائن نفسه لنفس الغرض، وحيث إن تقدير أخذ الالتزام المتداول لحكم الالتزام غير المتداول ينحصر في الحالة التي يكون فيها الدين التمويلي قصير الأجل له رصيد في أول الفترة وألا يتم سداده في تاريخ استحقاقه بشكل حقيقي وإنما يكون السداد صوريًا لهذا الدين في وقت السداد المحدد له، ويقصد بالسداد الصوري السداد الدفتري الذي لم يصاحبه أي تدفق نقدي خارج ناتج عن عملية السداد في تاريخ استحقاقه.

ويراعى عند تطبيق هذه الفقرة ما يلي:

1. الأصل أن الالتزامات المتداولة لا تضاف إلى وعاء الزكاة.
2. تقتصر إضافة الالتزامات المتداولة على ما ورد في الفقرة رقم (2) من المادة التاسعة والعشرين.
3. تكون الالتزامات المتداولة في حكم الالتزامات غير المتداولة إذا **تحققت الشروط التالية:**

1. أن يكون الدين ناشئًا عن عملية تمويلية مع الممول نفسه نتج عنها تدفق فعلي داخل للمنشأة أو لمصلحتها.
2. أن يكون الدين له رصيد في أول المدة، حيث لا يشمل الحكم الدين الناشئ خلال العام.
3. وجود سداد للدين خلال العام.
4. أن يكون سداد الدين سدادًا صوريًا وليس حقيقيًا.

ومن الأمثلة للالتزام المتداول الذي له حكم الالتزام غير المتداول التي نصت عليها اللائحة «قيام المكلف بتجديد دين صنف بأنه متداول مع الدائن نفسه للغرض ذاته، أو أعيد جدولة الدين مع الدائن نفسه للغرض ذاته.» ويتضح المقصود منه من خلال المثال الآتي:

مكلف حصل على قرض قصير الأجل خلال عام 2023م، وقام بتجديد القرض أو إعادة جدولته خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م وقد صنفه ضمن الالتزامات المتداولة، وكان الدين الناشئ عام 2023م لغرض تمويل إنشاء مصنع، وعند فحص البند يتبين ما يلي:

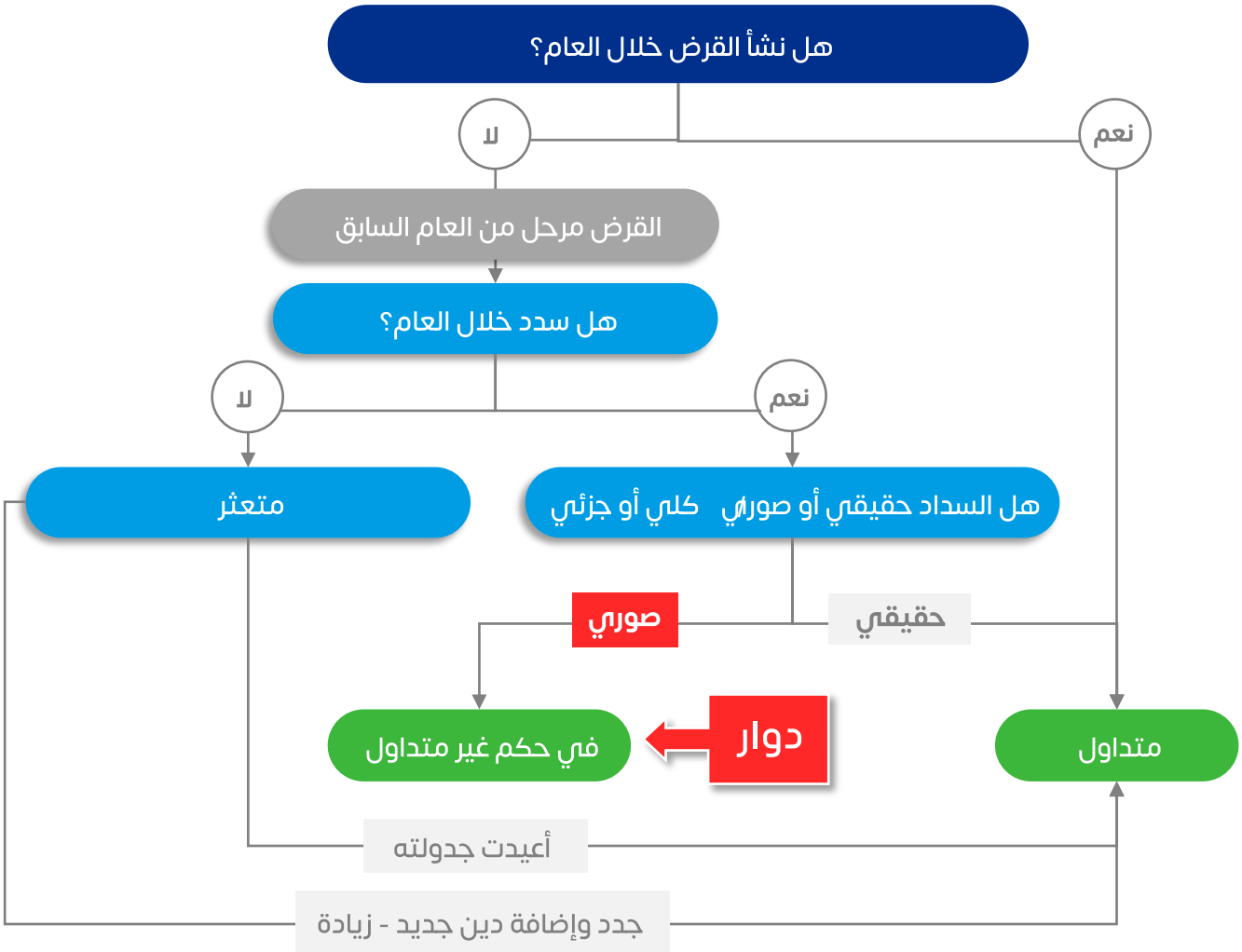
1. أن القرض له رصيد في أول المدة عام 2024م.
2. أن المكلف قام بتجديد الدين التمويلي مع الممول نفسه.
3. أن الدين الجديد كان لغرض تمويل المصنع ذاته.
4. قام المكلف بتسديد القرض سدادًا صوريًا.

النتيجة: بناء على المعطيات السابقة، فإنه قد توافرت في هذه الحالة جميع شروط اعتبار الالتزام المتداول في حكم الالتزام غير المتداول، وبالتالي يضاف للوعاء الزكوي بما لا يتجاوز الأصول المحسومة.

وعلى ذلك فلا يكون الالتزام قصير الأجل في حكم الالتزام طويل الأجل في الحالات التالية:

1. الدين الناشئ خلال العام الذي ليس له رصيد في بداية الفترة.
2. الدين الناشئ عن معاملة تجارية.
3. الدين المسدد في تاريخ استحقاقه سدادًا حقيقيًا كليًا أو جزئيًا.
4. الدين الذي تعثر سداده في تاريخ استحقاقه ويشمل ذلك الحالات التي تعاد فيها جدولة الدين أو يتم تجديده.

حالة أخذ الدين المتداول حكم الدين غير المتداول



مثال (51):

البيانات التالية مستخرجة من قائمة المركز المالي لإحدى الشركات في نهاية عام 2024م:

	2024م	2023م
المطلوبات المتداولة		
قروض قصيرة الأجل	33,684,119	37,631,501
التزام عقود الإيجار - جزء متداول	3,006,869	2,555,839
دفعات مقدمة	7,559,525	6,425,596
مصروفات مستحقة ودائنون	11,110,941	9,444,300
مجموع المطلوبات المتداولة	**55,361,454**	**56,057,236**

كما توافرت البيانات التالية لتحليل القروض قصيرة الأجل:

القرض	رصيد بداية المدة	مضاف خلال الفترة	مسدد خلال الفترة	رصيد نهاية المدة	ملاحظات
البنك (أ) - قرض 1	23,710,460	3,000,000	23,710,460 سدد فعليًا في: 6/2024م	3,000,000	قرض مرحل من سنة سابقة وتم سداده في تاريخ الاستحقاق وإضافة تمويل جديد بناء على الاتفاقية مع البنك المانح.
البنك (ب) - قرض 2	0	16,763,078	0	16,763,078	قرض مضاف خلال العام.
البنك (ج) - قرض 3	13,921,041	13,921,041	13,921,041	13,921,041	قرض مرحل من سنة سابقة وتبين أن سداده تم صوريًا وليس سدادًا حقيقيًا.
الإجمالي	**37,631,501**	**33,684,119**	**37,631,501**	**33,684,119**	

كما تضمنت إيضاحات القوائم المالية لبند القروض ما يلي:

- البنك (أ) - قرض 1: تم توقيع اتفاقية التمويل في الربع الثاني من عام 2023م، وكان تاريخ استحقاق سداد القرض خلال الربع الأول من عام 2024م.
- البنك (ب) - قرض 2: تم توقيع اتفاقية التمويل في الربع الأول من عام 2024م، وكان تاريخ استحقاق سداد القرض خلال الربع الأول من عام 2025م.
- البنك (ج) - قرض 3: تم توقيع اتفاقية التمويل في الربع الثالث من عام 2023م، وكان تاريخ استحقاق سداد القرض خلال الربع الثاني من عام 2024م.

ما هي المعالجة الزكوية الواجبة للقروض قصيرة الأجل لعام 2024م؟

الحل:

تكون المعالجة الزكوية الواجبة للقروض قصيرة الأجل كالتالي:

القرض	المعالجة الزكوية	مبلغ الإضافة إلى وعاء الزكاة (ريال)
البنك (أ) - قرض 1	حيث تبين أن هذا القرض مسدد سدادًا حقيقيًا فلا يضاف هذا القرض إلى وعاء الزكاة.	0
البنك (ب) - قرض 2	حيث تبين أن هذا القرض مضاف خلال العام فلا يضاف هذا القرض إلى وعاء الزكاة.	0
البنك (ج) - قرض 3	حيث تبين أن هذا القرض مسدد سدادًا صوريًا وليس حقيقًا فيضاف هذا القرض برصيد نهاية المدة باعتباره أنه له حكم غير المتداول.	13,921,041

مثال (52):

بمراجعة بيانات قائمة المركز المالي لإحدى الشركات المدرجة في السوق المالية تبين أن المطلوبات المتداولة تتضمن تسهيلات بنكية بمبلغ 120,000,000 ريال، وبفحص تفاصيل هذه التسهيلات والتحليلات والمستندات المتعلقة بها تبين أنها تتضمن التالي:

- قرض مرحل من العام السابق وقد تم سداده بشكل حقيقي خلال العام الحالي، كما تم الحصول على قرض من البنك نفسه قبل نهاية العام.
- قرض مضاف خلال العام.

ما هي المعالجة الزكوية الواجبة لبند التسهيلات الائتمانية الظاهر بالالتزامات المتداولة لدى الشركة؟

الحل:

حيث توافرت في هذه التسهيلات الائتمانية الشروط اللازمة، فتعامل هذه التسهيلات معاملة الالتزام المتداول ولا تضاف إلى وعاء الزكاة للشركة.

4.4. التنسيب لتصحيح الالتزامات

يعد تنسيب الالتزامات من الإجراءات المهمة المتعلقة بإضافة الالتزامات إلى وعاء الزكاة ويقصد بتنسيب الالتزامات تصحيح إضافات الالتزامات إلى الوعاء الزكوي عند حسم أصل متداول أو عدم حسم أصل غير متداول، وذلك وفقًا لمبدأ المقابلة الوارد في المادة العشرين من اللائحة التي نصت على مبدأ المقابلة وإعماله عند حساب الوعاء الزكوي، حيث يعد مبدأ المقابلة من أهم المبادئ المرتبطة بإضافات الالتزامات للوعاء باعتبارها أحد عناصر الإضافة، حيث يفترض هذا المبدأ أن الالتزامات غير المتداولة مقابلة للأصول غير المتداولة، وأن الالتزامات المتداولة مقابلة للأصول المتداولة، كما يرتبط بذلك افتراض أن الأصل في الأصول غير المتداولة الحسم ما لم يثبت خلاف ذلك، وأن الأصل في الأصول المتداولة عدم الحسم ما لم يثبت خلاف ذلك.

وبناء على ما تقدم تتم إضافة الالتزامات غير المتداولة للوعاء باعتبارها مقابلة للأصول المحسومة، كما لا تتم إضافة الالتزامات المتداولة للوعاء باعتبارها مقابلة للأصول غير المحسومة.

ويترتب على ذلك، أنه في حالة حسم أصل متداول فلا بُدَّ من إضافة ما يقابله من الالتزامات المتداولة غير المضافة للوعاء، كما أنه في حال عدم حسم أصل غير متداول فلا بُدَّ من استبعاد ما يقابله من الالتزامات غير المتداولة المضافة للوعاء، ويكون ذلك وفقًا لما نصت عليه المادة الخامسة والعشرون من اللائحة المعنونة بـ «تنسيب الالتزامات المضافة إلى الوعاء الزكوي»، ويهدف هذا الإجراء إلى إعمال المقابلة بين الأصول والالتزامات المتداولة وغير المتداولة، وتكون الحالات المرتبطة بذلك كما يلي:

1. عدم الحاجة إلى تصحيح إضافة الالتزامات: ويكون ذلك عند حسم كل الأصول غير المتداولة، وعدم حسم كل الأصول المتداولة.
2. الحاجة إلى تصحيح الالتزامات المضافة، ويكون ذلك عند تحقق الحالتين التاليتين أو إحداهما:

- حسم أصل متداول ويكون التصحيح بإضافة ما يقابله من الالتزامات المتداولة غير المضافة للوعاء وذلك بنسبة الأصل المحسوم إلى إجمالي الأصول المتداولة منسوبة للالتزامات المتداولة بما لا يتجاوز قيمة الأصل المحسوم.

- عدم حسم أصل غير متداول ويكون التصحيح باستبعاد ما يقابله من الالتزامات غير المتداولة المضافة إلى الوعاء وذلك بنسبة الأصل غير المحسوم إلى إجمالي الأصول غير المتداولة منسوبة للالتزامات غير المتداولة المضافة إلى الوعاء بما لا يتجاوز قيمة الأصل غير المحسوم.

وتكون معادلات التصحيح كما يلي:

- عند حسم أصل متداول فلا بد من تصحيح إضافة الالتزامات وذلك بإضافة نسبة من الالتزامات المتداولة غير المضافة للوعاء وذلك كما يلي:

الالتزامات المتداولة المضافة إلى الوعاء الزكوي= (الأصل المتداول المحسوم ÷ إجمالي الأصول المتداولة) × الالتزامات المتداولة.

على ألا يتجاوز الالتزام المتداول المضاف إلى الوعاء قيمة الأصل المتداول المحسوم.

- عند عدم حسم أصل غير متداول فلا بدَّ من تصحيح إضافة الالتزامات وذلك باستبعاد نسبة من الالتزامات غير المتداولة المضافة للوعاء وذلك كما يلي:

الالتزامات غير المتداولة المستبعدة من الإضافة إلى الوعاء الزكوي= (الأصل غير المتداول المستبعد ÷ إجمالي الأصول غير المتداولة) × الالتزامات غير المتداولة.

على ألا يتجاوز الالتزام غير المتداول المستبعد من الوعاء قيمة الأصل غير المتداول غير المحسوم.

وبناءً على ما تقدم فلا حاجة إلى تصحيح الالتزامات المضافة إلى الوعاء عند حسم كل الأصول غير المتداولة، وعدم حسم كل الأصول المتداولة.

حالات التنسيب

حالات التنسيب			
الحالة	الإجراء	نوع التصحيح	قيمة التصحيح
حسم كامل الأصول غير المتداولة، وعدم حسم كامل الأصول المتداولة	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
عدم حسم أصل غير متداول	تنسيب	استبعاد نسبة من الالتزامات غير المتداولة من الإضافة للوعاء	(الأصل غير المتداول المستبعد ÷ إجمالي الأصول غير المتداولة) × الالتزامات غير المتداولة
حسم أصل متداول	تنسيب	إضافة نسبة من الالتزامات المتداولة غير المضافة للوعاء	(الأصل المتداول المحسوم ÷ إجمالي الأصول المتداولة) × الالتزامات المتداولة
يجب ألا يتجاوز الالتزام غير المتداول المستبعد من الوعاء قيمة الأصل غير المتداول غير المحسوم، كما يجب ألا يتجاوز ما يضاف من الالتزامات المتداولة قيمة الأصل المتداول المحسوم			

يتضح مما سبق أهمية تصحيح إضافة الالتزامات للأغراض الزكوية وارتباطها بمبدأ المقابلة الذي يعد من أهم المبادئ المتعلقة بتكوين الوعاء الزكوي، حيث يرتبط إجراء التنسيب بإجراءات إضافة الالتزامات واجبة الإضافة إلى وعاء الزكاة وذلك وفق التالي:

عند قيام المكلف بإضافة الالتزامات واجبة الإضافة إلى وعاء الزكاة برصيد آخر المدة، يجب عليه بعد ذلك التحقق من قيامه بتصحيح هذه الالتزامات المضافة إلى وعاء الزكاة وذلك إما بالإضافة عليها في حال حسم أصل متداول أو باستبعاد جزء منها في حال عدم حسم أصل غير متداول.

كما أنه من المهم اعتبار أثر إعادة التصنيف على إجراء التنسيب وذلك في الحالات التالية:

- مراعاة أثر استبعاد المخصصات المصنفة ضمن الالتزامات المتداولة وذلك عند حساب معادلة الالتزامات المتداولة المضافة إلى وعاء الزكاة بسبب حسم أي أصل متداول.

ومثال ذلك في حال إعادة تصنيف أحد المخصصات المصنفة ضمن الالتزامات المتداولة مثل مخصص الزكاة إلى حقوق الملكية، فإن ذلك يستلزم استبعاد هذا المخصص من الالتزامات المتداولة، ما يترتب عليه تخفيض مبلغ الالتزامات المتداولة غير المضافة إلى الوعاء بمقدار هذا الالتزام المعاد تصنيفه إلى حقوق الملكية، ما سيؤثر في ناتج معادلة إضافة الالتزامات المتداولة بسبب تخفيض فيمة الالتزامات المتداولة.

وسيتم استعراض الأحكام التفصيلية لإعادة التصنيف بين بنود الالتزامات وحقوق الملكية والأثر المترتب عليها في الفقرة (6) من هذا الدليل.

تنسيب الالتزامات المضافة إلى الوعاء الزكوي
تصحيح الالتزامات غير المتداولة
الوصول إلى نسبة الأصل غير المحسوم من إجمالي الأصول غير المتداولة
يتم ضرب النسبة المستخرجة أعلاه في الالتزامات غير المتداولة وما في حكمها المضافة إلى الوعاء
النسبة × الالتزامات غير المتداولة
إضافة الالتزامات واجبة الإضافة برصيد آخر المدة
إضافة جزء من الالتزامات المتداولة بمقدار نسبة الأصل المتداول المحسوم إلى إجمالي الأصول المتداولة
استبعاد جزء من الالتزامات غير المتداولة المضافة إلى الوعاء بمقدار نسبة الأصل غير المتداول غير المحسوم إلى إجمالي الأصول غير المتداولة
تصحيح الالتزامات المتداولة
الوصول إلى نسبة الأصل المحسوم من إجمالي الأصول المتداولة
يتم ضرب النسبة المستخرجة أعلاه في الالتزامات المتداولة غير المضافة إلى الوعاء
النسبة × الالتزامات المتداولة
(مراعاة أثر إعادة التصنيف على قيمة الالتزامات المتداولة)
الناتج
الناتج

4.5. التطبيقات الشاملة

مثال (53):

قائمة المركز المالي التالية لإحدى شركات الشخص الواحد في نهاية عام 2025م:

قائمة المركز المالي		
الموجودات		
	2025م (ريال)	**2024م (ريال)**
موجودات متداولة		
نقد بالبنوك	27,073,763	25,636,824
مصروفات مدفوعة مقدمًا وأرصدة مدينة أخرى	16,866,954	15,971,741
مجموع الموجودات المتداولة	43,940,717	41,608,565
موجودات غير متداولة		
ممتلكات وآلات ومعدات	93,166,125	95,672,951
عقارات استثمارية	50,434,652	52,087,365
مجموع الموجودات غير المتداولة	143,600,777	147,760,316
مجموع الموجودات	187,541,494	189,368,881
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات المتداولة		
موردون	29,370,000	21,360,000
مخصص زكاة	5,227,860	3,802,080
مجموع المطلوبات المتداولة	34,597,860	25,162,080
المطلوبات غير المتداولة		
قروض طويلة الأجل	39,664,670	30,119,760
التزام ضريبي مؤجل	10,000,000	6,000,000
التزامات منافع الموظفين	2,840,326	1,897,302
مجموع المطلوبات غير المتداولة	52,504,996	38,017,062
حقوق الملكية		
رأس المال	50,000,000	50,000,000
احتياطي نظامي	16,000,000	16,000,000
أرباح مبقاة	34,438,638	60,189,739
مجموع حقوق الملكية	100,438,638	126,189,739
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	187,541,494	189,368,881

كما توافرت البيانات التالية لغرض الحساب:

- الموجودات غير المتداولة قابلة للحسم بالكامل.
- الموجودات المتداولة غير قابلة للحسم بالكامل.

ما هي بنود الالتزامات واجبة الإضافة إلى وعاء الزكاة؟

الحل:

يتم حساب بنود الالتزامات واجبة الإضافة إلى الوعاء الزكوي للشركة كالتالي:

البند	المبلغ (ريال)
قروض طويلة الأجل	39,664,670
التزام ضريبي مؤجل	10,000,000
التزامات منافع الموظفين	2,840,326
إجمالي الالتزامات الواجبة الإضافة لوعاء زكاة	**52,504,996**

يلاحظ عدم القيام بإجراء التنسيب وذلك بسبب حسم كل الأصول غير المتداولة وعدم حسم أي أصل متداول.

مثال (54):

قائمة المركز المالي التالية لإحدى الشركات المدرجة في السوق المالية في نهاية عام 2025م:

قائمة المركز المالي		
الموجودات		
	2025م (ريال)	2024م (ريال)
موجودات متداولة		
نقد بالبنوك	63,843,143	61,017,338
مدينون	28,505,153	26,992,243
مجموع الموجودات المتداولة	92,348,296	88,009,581
موجودات غير متداولة		
ممتلكات وآلات ومعدات	121,115,962	124,374,836
أصول غير ملموسة	65,565,048	67,713,574
مجموع الموجودات غير المتداولة	186,681,010	192,088,410
مجموع الموجودات	279,029,306	280,097,991
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات المتداولة		
قروض طويلة الأجل - جزء غير متداول	11,235,480	19,989,440
التزامات عقود إيجار - جزء متداول	30,181,000	20,768,000
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	8,000,000	7,000,000
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	6,796,218	4,942,704
مجموع المطلوبات المتداولة	56,212,698	52,700,144
المطلوبات غير المتداولة		
قروض طويلة الأجل - جزء متداول	45,120,662	15,542,300
التزامات عقود إيجار - جزء غير متداول	23,933,292	31,042,394
صكوك مصدرة	19,500,000	14,300,000
التزامات منافع الموظفين	3,692,424	2,466,492
مجموع المطلوبات غير المتداولة	92,246,378	63,351,186
حقوق الملكية		
رأس المال	65,000,000	65,000,000
احتياطي نظامي	20,800,000	20,800,000
أرباح مبقاة	44,770,230	78,246,661
مجموع حقوق الملكية	130,570,230	164,046,661
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	279,029,306	280,097,991

كما توافرت البيانات التالية لغرض الحساب:

- بند «المدينون» عبارة عن مستحقات حكومية قابلة للحسم.
- الموجودات غير المتداولة قابلة للحسم بالكامل.

ما هي بنود الالتزامات واجبة الإضافة إلى وعاء الزكاة؟

الحل:

يتم حساب بنود الالتزامات واجبة الإضافة إلى وعاء زكاة الشركة كالتالي:

أولًا: حساب التنسيب المتعلق بالأصول المتداولة المحسومة:

سبب التنسيب	النسبة	نوع التصحيح	مبلغ التصحيح
أصل متداول محسوم (مستحقات حكومية متأخرة)	مستحقات حكومية متأخرة / الموجودات المتداولة	إضافة جزء من الالتزامات المتداولة غير المضافة	%30.8670 * 56,212,698 = 17,351,173.49 ريال
	=92,348,296/28,505,153 %30.8670		

ثانيًا: حساب بنود الالتزامات:

وعلى ذلك تكون الالتزامات المضافة للوعاء كما يلي:

البند	المبلغ (ريال)
قروض طويلة الأجل - جزء متداول	45,120,662
التزامات عقود إيجار - جزء غير متداول	23,933,292
صكوك مصدرة	19,500,000
التزامات منافع الموظفين	3,692,424
إجمالي الالتزامات قبل التنسيب	92,246,378
تصحيح إضافة الالتزامات بسبب حسم أصل متداول - مستحقات حكومية متأخرة	17,351,173.49
إجمالي الالتزامات المضافة بعد التنسيب	109,597,551.49

مثال (55):

قائمة المركز المالي التالية لإحدى الشركات ذات المسؤولية المحدودة في نهاية عام 2024م:

قائمة المركز المالي		
الموجودات		
	2024م (ريال)	2023م (ريال)
موجودات متداولة		
نقد بالبنوك	82,996,085	79,322,539
مدينون	37,056,698	35,089,915
مخزون	49,797,650	4,759,352
مستحق من أطراف ذات علاقة	19,919,060	19,037,409
مجموع الموجودات المتداولة	189,769,493	138,209,215
موجودات غير متداولة		
ممتلكات وآلات ومعدات	66,888,048	69,995,586
أصول حق استخدام	75,234,562	88,027,646
عقارات استثمارية	68,187,649	70,422,116
أصول العقد	37,275,059	28,168,845
مجموع الموجودات غير المتداولة	247,585,318	256,614,193
مجموع الموجودات	437,354,811	394,823,408
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات المتداولة		
قروض قصيرة الأجل	57,080,595	41,513,160
قروض طويلة الأجل - جزء متداول	14,606,124	15,986,272
التزامات عقود إيجار - جزء متداول	19,635,300	26,098,400
التزامات العقد	16,190,005	17,683,640
دفعات مقدمة قصيرة الأجل	1,767,016	1,285,103
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	883,508	642,551
مجموع المطلوبات المتداولة	110,162,548	103,209,126
المطلوبات غير المتداولة		
قروض طويلة الأجل - جزء غير متداول	5,865,686	20,204,990
التزامات عقود إيجار - جزء غير متداول	33,111,327	24,035,511
التزامات العقد	26,757,420	34,705,396
صكوك مصدرة	25,350,000	18,590,000
مشتقات الأدوات المالية	12,675,000	9,295,000
التزام ضريبي مؤجل	24,890,624	32,284,089
دفعات مقدمة طويلة الأجل	24,000,756	16,032,198
التزامات منافع الموظفين	4,800,151	3,206,439
مجموع المطلوبات غير المتداولة	157,450,964	158,353,623
حقوق الملكية		
رأس المال	84,500,000	84,500,000
احتياطي نظامي	27,040,000	27,040,000
أرباح مبقاة	58,201,299	21,720,659
مجموع حقوق الملكية	169,741,299	133,260,659
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	437,354,811	394,823,408

كما توافرت البيانات التالية لغرض الحساب:

- يتضمن بند المخزون قطع غيار قابلة للحسم بمبلغ 10,000,000 ريال.
- يتضمن بند العقارات الاستثمارية عقارات غير قابلة للحسم بمبلغ 20,000,000 ريال.
- بند القروض قصيرة الأجل عبارة عن قرض مرحل من سنة سابقة وتم سداده خلال هذا العام صوريًا وقد ثبت للهيئة أخذه لحكم الالتزامات غير المتداولة.

ما هي بنود الالتزامات الواجبة الإضافة لوعاء الزكاة؟

الحل:

يتم حساب بنود الالتزامات واجبة الإضافة لوعاء زكاة الشركة كالتالي:

أولًا: حساب التنسيب المتعلق بالأصول المتداولة المحسومة:

سبب التنسيب	النسبة	نوع التصحيح	مبلغ التصحيح
أصل متداول محسوم (قطع غيار)	قطع الغيار / الموجودات المتداولة 10,000,000/ 189,769,493= 5.2696%	إضافة جزء من الالتزامات المتداولة غير المضافة	53,081,953 * 5.2696% = 2,797,206.60 ريال

يلاحظ أنه تم استبعاد مبلغ القروض قصيرة الأجل من قيمة الالتزامات المتداولة في المعادلة أعلاه بسبب إعادة تصنيف القروض قصيرة الأجل إلى التزامات غير متداولة.

ثانيًا: حساب التنسيب المتعلق بالأصول غير المتداولة غير المحسومة:

سبب التنسيب	النسبة	نوع التصحيح	مبلغ التصحيح
أصل غير متداول غير محسوم (عقارات استثمارية)	عقارات استثمارية / الموجودات غير المتداولة 20,000,000/ 247,585,318= 8.0780%	استبعاد جزء من الالتزامات غير المتداولة المضافة	214,531,559 * 8.0780% = (17,329,859.34) ريال

يلاحظ أنه تمت إضافة مبلغ القروض قصيرة الأجل إلى قيمة الالتزامات غير المتداولة في المعادلة أعلاه بسبب إعادة تصنيف القروض قصيرة الأجل إلى التزامات غير متداولة.

ثالثًا: حساب بنود الالتزامات:

وعلى ذلك تكون الالتزامات المضافة للوعاء كما يلي:

البند	المبلغ (ريال)
قروض طويلة الأجل - جزء غير متداول	5,865,686
التزامات عقود إيجار - جزء غير متداول	33,111,327
التزامات العقد	26,757,420
صكوك مصدرة	25,350,000
مشتقات الأدوات المالية	12,675,000
التزام ضريبي مؤجل	24,890,624
دفعات مقدمة طويلة الأجل	24,000,756
التزامات منافع الموظفين	4,800,151
قروض قصيرة الأجل لها حكم الالتزامات غير المتداولة	57,080,595
إجمالي الالتزامات قبل التنسيب	214,531,559
تصحيح إضافة الالتزامات بسبب حسم أصل متداول - قطع غيار	2,797,206.60
تصحيح إضافة الالتزامات بسبب عدم حسم أصل غير متداول - عقارات استثمارية لغرض المتاجرة	(17,329,859.34)
إجمالي الالتزامات المضافة بعد التنسيب	199,998,906.26

5. الفرق بين صافي الربح الدفتري وصافي الربح المعدل

5.1. المقدمة

يتم الوصول إلى الفرق بين صافي الربح (الخسارة) الدفترية وصافي الربح (الخسارة) المعدلة من خلال تعديل صافي الربح أو الخسارة للوصول إلى صافي الربح (الخسارة) المعدل، حيث تقوم المنشأة في نهاية السنة المالية بإعداد قائمة الدخل التي توضح نتيجة النشاط من ربح أو خسارة (صافي الربح الدفتري أو صافي الخسارة الدفترية) الذي يتضمن إيرادات ومصاريف الفترة المحاسبية، وحيث وضعت اللائحة شروطًا وضوابط لقبول حسم المصروفات من الربح، إضافة إلى بعض الضوابط والاعتبارات المتعلقة بالإيرادات غير المصرح عنها، فإن صافي الربح (الخسارة) الدفترية قد لا يتفق بالضرورة مع صافي الربح (الخسارة) المقبول للأغراض الزكوية، ما يوجب التعديل على صافي الربح (الخسارة) الدفتري حتى يتم الوصول إلى صافي الربح (الخسارة) المتوافق مع أحكام اللائحة، وهو ما يعرف بصافي الربح المعدل.

يتم تعديل صافي الربح الدفتري وفقًا للأحكام الواردة في اللائحة التي تضمنت الأحكام والضوابط العامة للتعديل على نتيجة النشاط، حيث تضمنت المادة الستون من اللائحة آلية معالجة الإيرادات غير المصرح بها، كما تضمنت المادة الحادية والستون من اللائحة آلية معالجة المصروفات المضخمة المخالفة لمعلومات الهيئة، إضافة إلى إثبات المصروفات والإيرادات غير الفعلية أو المسجلة بغير قيمتها الحقيقية كما ورد في المادة الرابعة والستين من اللائحة.

إضافة إلى ما تقدم فقد تضمنت المادة الثانية والستون الضوابط العامة لقبول حسم المصروفات المحملة على قائمة الدخل، ويقصد بالضوابط العامة لقبول المصروفات: الشروط والضوابط الواجب تطبيقها لقبول المصروف من الناحية الزكوية، حيث اشترطت المادة لقبول المصروفات المحملة على قائمة الدخل من الناحية الزكوية ثلاثة شروط أساسية، هي كما يلي:

1. أن تكون المصروفات فعلية، سواء كانت عادية أو ضرورية، ولو كانت متعلقة بسنوات سابقة، مع مراعاة ما ورد في الفقرة (9) من المادة الثالثة والستين من اللائحة.
2. أن تكون المصروفات مرتبطة بالنشاط.
3. أن تكون المصروفات مثبتة بمستندات تقبلها الهيئة.

تعد الشروط المذكورة أعلاه شروطًا عامة لقبول المصروفات المحملة على قائمة الدخل من الناحية الزكوية، ولا يتعارض ذلك مع الشروط الخاصة لبعض أنواع المصروفات الواردة في المادة الثالثة والستين من اللائحة، وهي كما يلي:

1. الديون المعدومة.
2. قسط الاستهلاك السنوي.
3. عوائد التمويل التي يتحمَّلها مكلف الحسابات عن موظفيه في عقود تملك المساكن.
4. أجور وبدلات الملاك.
5. مكافآت أعضاء مجلس الإدارة.
6. فرق الأجور الذي يزيد على المسجل لدى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية.
7. التبرعات.
8. المصروفات الدراسية لأبناء موظفي مكلف الحسابات.
9. المخصصات المكونة خلال العام.
10. الزكاة أو ضريبة الدخل.

تتضمن المصروفات المذكورة أعلاه شروطًا خاصة لقبولها، وبطبيعة الحال لا بد من تحقق الضوابط العامة فيها، إضافة إلى الشروط الخاصة بها، أما بقية مصروفات المنشأة فإنه لقبول حسمها لا بد من تحقق الشروط والضوابط العامة فيها.

في الحالات التي لا تتضمن نتيجة النشاط للمكلف أي مصاريف غير مقبولة أو إيرادات غير مصرح عنها، فإنه لا يلزم أي تعديل على نتيجة النشاط، وفي هذه الحالة يكون صافي الربح -الخسارة- الدفتري مقبولًا للأغراض الزكوية دون أي تعديلات.

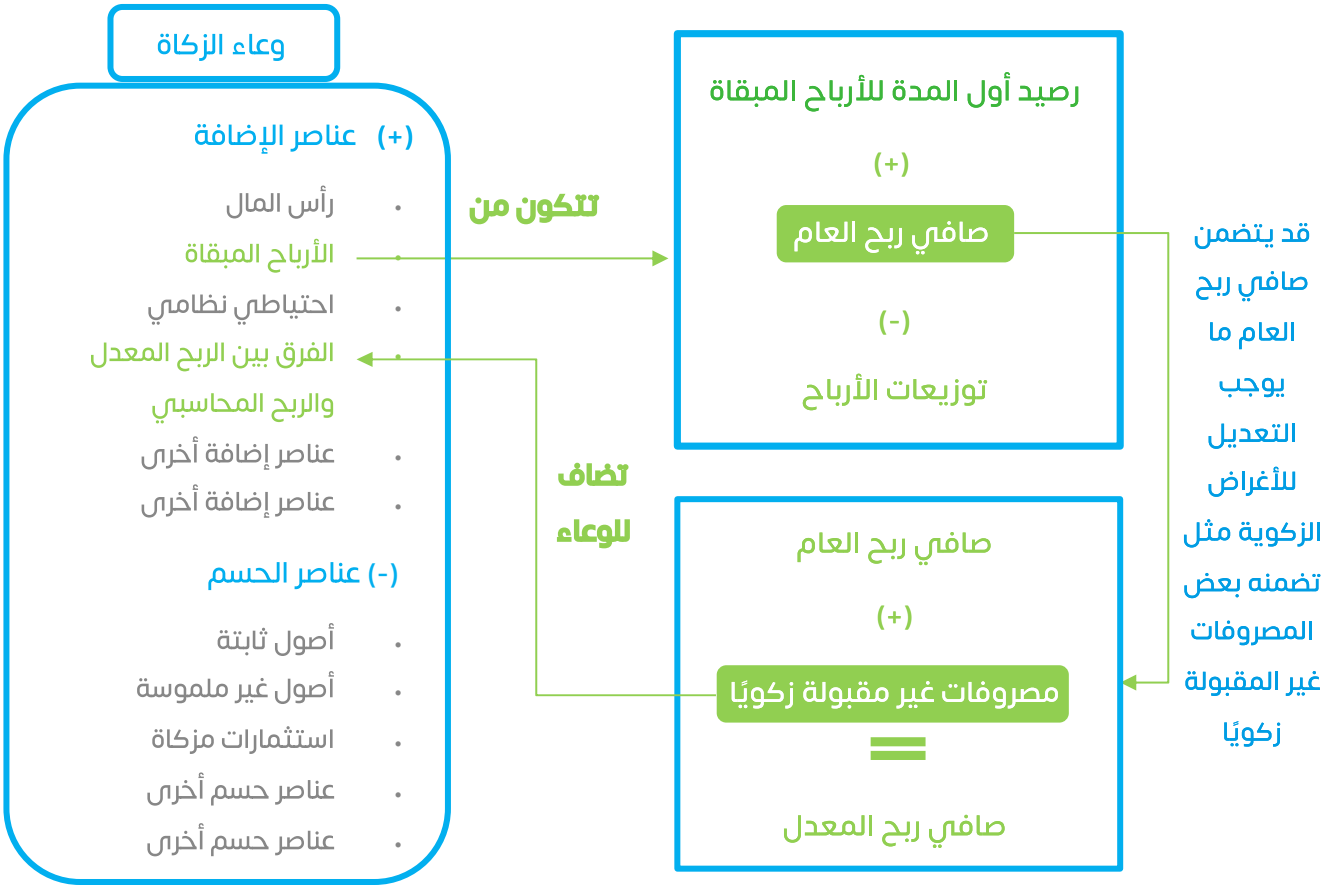
يتضح من ذلك أهمية القيام بتعديل نتيجة النشاط وفقًا لمقتضيات المواد النظامية الواردة في اللائحة، حيث يترتب على ذلك الوصول إلى صافي الربح المعدل أو صافي الخسارة المعدلة، والوصول إلى الفرق بين صافي الربح الدفتري وصافي الربح المعدل أو الفرق بين صافي الخسارة الدفترية وصافي الخسارة المعدلة الذي يعد أحد عناصر الإضافة إلى وعاء الزكاة ضمن عناصر حقوق الملكية.

5.2. ارتباط تعديل صافي الربح بعناصر الإضافة للوعاء

يعد الفرق بين صافي الربح الدفتري (الخسارة) وصافي الربح (الخسارة) المعدل أحد بنود الإضافة إلى وعاء الزكاة، ويرتبط هذا البند ببنود حقوق الملكية ارتباطًا مباشرًا، وذلك أن بنود حقوق الملكية المضافة إلى وعاء الزكاة تضمنت إضافة بند الأرباح المبقاة برصيد آخر المدة، ومن المعلوم أن بند الأرباح المبقاة يتضمن صافي الربح الدفتري للعام الذي قد يتضمن بعض المصروفات غير المقبول حسمها للأغراض الزكوية أو بعض الإيرادات غير المصرح عنها، بناء على ذلك تتم إضافة الفرق بين صافي الربح الدفتري وصافي الربح المعدل إلى وعاء الزكاة باعتباره فرقًا يجب إعادته إلى صافي الربح الدفتري المضاف إلى وعاء الزكاة مسبقًا ضمن بنود حقوق الملكية.

يتم التعديل على صافي الربح الدفتري بعد الزكاة والضريبة، والسبب في ذلك أن الربح الدفتري المضمن في بند الأرباح المبقاة المضافة إلى وعاء الزكاة هو صافي الربح الدفتري بعد مصروف الزكاة والضريبة.

يُطبق ما تم ذكره على صافي الخسارة الدفترية التي تعد في حال تحقيقها جزءًا من الأرباح المبقاة المضافة إلى وعاء الزكاة برصيد آخر المدة؛ لذا في حالات تحقق الخسارة تتم إضافة الفرق بين صافي الخسارة المعدلة وصافي الخسارة الدفترية إلى وعاء الزكاة.



إضافة إلى ذلك يعد صافي الربح المعدل هو المحدد الأساسي للانتقال للحد الأدنى للوعاء، ويقصد بالحد الأدنى للوعاء: الوعاء الزكوي البديل الذي يتم الانتقال إليه إذا نقص الوعاء عن صافي الربح المعدل كما ورد في المادة السابعة والعشرين من اللائحة التي تضمنت أحكام الحد الأدنى للوعاء، وتضمنت اعتبار صافي الربح المعدل أمرًا لازمًا لتحديد تطابق حالة الانتقال إلى الحد الأدنى من الوعاء من عدمه، ويكون الحد الأدنى هو صافي الربح المعدل في حال كان صافي الربح المعدل أقل من مجموع الأصول غير المحسومة مضافًا إليها الفرق بين صافي الربح المعدل وصافي الربح الدفتري، حيث إن الحد الأدنى للوعاء يكون الأقل مما يلي:

1. مجموع الأصول غير المحسومة مضاف إليها الفرق بين صافي الربح المعدل وصافي الربح الدفتري.
2. صافي الربح المعدل.

وبناءً على ما تقدم فإن تعديل صافي الربح -الخسارة- يهدف إلى تحقيق أمور:

الأول: الوصول للفرق بين صافي الربح الدفتري وصافي الربح المعدل الذي يعد أحد عناصر الإضافة إلى وعاء الزكاة.

الثاني: الوصول إلى صافي الربح المعدل الذي يعد المعيار الأساسي لتحديد الحد الأدنى للوعاء.

استخدامات صافي الربح المعدل

يستخدم كمحدد للانتقال إلى الحد الأدنى للوعاء

يستخدم في الوصول للفرق بين صافي الربح المعدل وصافي الربح الدفتري أحد مكونات وعاء الزكاة)

مثال (56):

البيانات التالية مستخرجة من البيانات النهائية لإحدى الشركات في نهاية عامها الزكوي:

البيان	المبلغ (ريال)
صافي الربح الدفتري	1,355,966
صافي الربح المعدل	1,699,238

كيف يكون استخدام البيانات أعلاه عند حساب الوعاء الزكوي؟

الحل:

يتم استخدام البيانات المذكورة عند احتساب الوعاء الزكوي كالتالي:

(1)	(2)
يعد صافي الربح المعدل معيارًا للوصول إلى الحد الأدنى لوعاء الزكاة، وذلك في حال كان صافي الربح المعدل أعلى من ناتج الوعاء الزكوي.	الوصول للفرق بين صافي الربح المعدل وصافي الربح الدفتري الذي يعد أحد مكونات وعاء الزكاة = صافي الربح المعدل - صافي الربح الدفتري = 1,699,238 ريالًا - 1,355,966 ريالًا = 343,272 ريالًا وبالتالي يضاف مبلغ 343,272 ريالًا إلى وعاء الزكاة.

مثال (57):

البيانات التالية مستخرجة من البيانات النهائية لإحدى الشركات في نهاية عامها الزكوي:

البيان	المبلغ (ريال)
صافي الخسارة الدفترية	(2,779,289)
صافي الربح المعدل	128,222

كيف يكون استخدام البيانات أعلاه عند حساب الوعاء الزكوي؟

الحل:

يتم استخدام البيانات المذكورة عند احتساب الوعاء الزكوي كالتالي:

(1)	(2)
يعد صافي الربح المعدل معيارًا للوصول إلى الحد الأدنى لوعاء الزكاة، وذلك في حال كان صافي الربح المعدل أعلى من ناتج الوعاء الزكوي.	الوصول للفرق بين صافي الربح المعدل وصافي الخسارة الدفترية الذي يعد أحد مكونات وعاء الزكاة = صافي الربح المعدل - صافي الخسارة الدفترية = 128,222 ريالًا - (2,779,289) ريالًا = 2,907,511 ريالًا وبالتالي يضاف مبلغ 2,907,511 ريالًا إلى وعاء الزكاة.

التطبيقات الشاملة

مثال (58):

ظهرت قائمة الدخل لإحدى الشركات في نهاية عام 2025م كالتالي:

قائمة الدخل (ريال)	
الإيرادات	1,600,000
تكلفة الإيرادات	(480,000)
مجمل الربح	1,120,000
مصروفات عمومية وإدارية	(288,000)
مصروفات البيع والتوزيع	(64,000)
الربح قبل الزكاة	768,000
الزكاة	(120,000)
صافي الربح الدفتري	648,000

بفحص المصروفات العمومية والإدارية تبين وجود التالي:

- تبرعات لا تنطبق عليها شروط الحسم مدفوعة بمبلغ 70,000 ريال لإحدى الجهات الخيرية خارج المملكة.
- مصروفات دراسية لأحد الموظفين بمبلغ 20,000 ريال لا تطبق عليها شروط الحسم.

المطلوب: تعديل صافي الربح الدفتري وبيان أثره على الوعاء الزكوي؟

الحل:

يكون تعديل صافي الربح الدفتري في هذه الحالة كما يلي:

صافي الربح الدفتري	648,000 ريال
(+) تبرعات غير مقبولة	70,000 ريال
(+) مصروفات مدرسية غير مقبولة	20,000 ريال
(=) صافي الربح المعدل	738,000 ريال

وتتم معالجة ذلك في وعاء الزكاة كالتالي:

احتساب الفرق بين صافي الربح المعدل وصافي الربح الدفتري
= صافي الربح المعدل - صافي الربح الدفتري
= 738,000 ريال - 648,000 ريال = 90,000 ريال
وبالتالي يضاف مبلغ 90,000 ريال إلى وعاء الزكاة

- يعد صافي الربح المعدل معيارًا للوصول إلى الحد الأدنى لوعاء الزكاة، وذلك في حال كان صافي الربح المعدل أعلى من ناتج الوعاء الزكوي.

مثال (59):

ظهرت قائمة الدخل لإحدى الشركات في نهاية عام 2024م كالتالي:

قائمة الدخل (ريال)	
الإيرادات	4,800,000
تكلفة الإيرادات	(3,440,000)
مجمل الربح	1,360,000
مصروفات عمومية وإدارية	(864,000)
مصروفات البيع والتوزيع	(292,000)
الربح قبل الزكاة	204,000
الزكاة	(360,000)
صافي الخسارة الدفترية	(156,000)

بفحص مصروفات البيع والتوزيع تبين وجود التالي:

- مصروف حملات تسويقية غير مؤيد بمستندات ثبوتية بمبلغ 100,000 ريال، وبالتالي لا تطبق عليه الشروط العامة لقبول المصروفات.

المطلوب تعديل صافي الخسارة الدفترية وبيان الأثر على الوعاء الزكوي؟

الحل:

يكون تعديل صافي الخسارة الدفترية في هذه الحالة كما يلي:

صافي الخسارة الدفترية	(156,000) ريال
(+) مصروف حملات تسويقية غير مؤيد بمستندات	100,000 ريال
(=) صافي الخسارة المعدلة	(56,000) ريال

وتتم معالجة ذلك في وعاء الزكاة كالتالي:

احتساب الفرق بين صافي الخسارة المعدلة وصافي الخسارة الدفترية
= صافي الخسارة المعدلة - صافي الخسارة الدفترية
= (156,000) ريال - (56,000) ريال = 100,000 ريال
وبالتالي يضاف مبلغ 100,000 ريال إلى وعاء الزكاة

حيث لم يحقق المكلف صافي ربح معدل، فتكون محاسبته الزكوية وفق نتيجة الوعاء الزكوي.

مثال (60):

ظهرت قائمة الدخل لإحدى الشركات في نهاية عام 2024م كالتالي:

قائمة الدخل (ريال)	
الإيرادات	3,840,000
تكلفة الإيرادات	(1,752,000)
مجمل الربح	2,088,000
مصروفات عمومية وإدارية	(691,200)
مصروفات البيع والتوزيع	(233,600)
الربح قبل الزكاة	1,163,200
الزكاة	(288,000)
صافي الربح الدفتري	875,200

بفحص تكلفة الإيرادات تبين وجود التالي:

- مصروف استهلاك معدات الشركة بمبلغ 220,000 ريال، وهو مصروف مقبول زكويًا.

المطلوب تعديل صافي الربح الدفتري وبيان الأثر على الوعاء الزكوي؟

الحل:

- في هذه الحالة لا يوجد تعديل على صافي الربح الدفتري حيث يعد مصروف الاستهلاك مقبولًا زكويًا، بالتالي يتساوى صافي الربح الدفتري مع صافي الربح المعدل ولا يوجد فرق يضاف إلى وعاء الزكاة، كما يعد صافي الربح الدفتري (المعدل) في هذه الحالة معيارًا للوصول إلى الحد الأدنى لوعاء الزكاة، وذلك في حال كان صافي الربح الدفتري (المعدل) أعلى من ناتج الوعاء الزكوي.

6. معالجات إعادة تصنيف عناصر الإضافة

6.1. المقدمة

تأتي أهمية إعادة التصنيف للأغراض الزكوية بسبب اختلاف التصنيف الزكوي لبعض البنود عن التصنيف المحاسبي لها، إضافة إلى الأثر الزكوي لذلك الاختلاف، ومن ذلك اختلاف أحكام الإضافة المتعلقة بالبنود المصنفة ضمن حقوق الملكية عن أحكام الإضافة المتعلقة بالبنود المصنفة ضمن الالتزامات في عدد من الجوانب، وذلك كما يلي:

1. لا يوجد حد لإضافة حقوق الملكية وما في حكمها إلى وعاء الزكاة، بينما تتم إضافة الالتزامات واجبة الإضافة بحد محسومات الوعاء.
2. لا يتم إجراء أي تسوية أو تصحيح على حقوق الملكية وما في حكمها عند إضافتها إلى الوعاء، بينما يجب إجراء تصحيح إضافة الالتزامات إلى الوعاء في حالات محددة وفقًا لأحكام التنسيب الواردة في المادة الخامسة والعشرين من اللائحة.
3. تعد حقوق الملكية وما في حكمها مضافًا إليها الفرق بين صافي الربح أو (الخسارة) المعدل للسنة، وصافي الربح أو (الخسارة) الدفترية هي الحد الأعلى لوعاء الزكاة، بينما لا يطبق ذلك على بنود الالتزامات واجبة الإضافة إلى الوعاء.

وكذلك اختلاف أحكام الإضافة المتعلقة بالالتزامات غير المتداولة عن أحكام الإضافة المتعلقة بالالتزامات المتداولة، من كون الالتزامات غير المتداولة تضاف إلى وعاء الزكاة برصيد آخر المدة بينما لا تضاف الالتزامات المتداولة إلا في حالات محددة وذلك كما تم تفصيله في الفقرة (4.3) من هذا الدليل.

ينشأ عن ذلك ضرورة التفريق بين حقوق الملكية والالتزامات للأغراض الزكوية، وكذلك ضرورة التفريق بين الالتزامات المتداولة و الالتزامات غير المتداولة للأغراض الزكوية، وذلك لاختلاف أحكام الإضافة المرتبطة بهذه البنود.

فيما يتعلق بتصنيف البنود فإن الأصل هو الاعتماد على التصنيف الظاهر في القوائم المالية للمكلف وذلك وفقًا لما نصت عليه المادة التاسعة من اللائحة من اعتماد المعايير المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بشأن المصطلحات والمعالجات المحاسبية والتقارير المالية المقدمة للهيئة للأغراض الزكوية، ما لم يُنص على خلاف ذلك في اللائحة، وبناء على ذلك يمكن حصر البنود التي يمكن أن يرد عليها إعادة التصنيف فيما يلي:

- البنود التي يمكن أن يعاد تصنيفها إلى حقوق الملكية:

تعامل الالتزامات وفقًا لتصنيفها المحاسبي ضمن بنود الالتزامات للأغراض الزكوية ولا يعاد تصنيفها إلى بنود حقوق الملكية، باستثناء البنود التي تعامل معاملة حقوق الملكية ومن ذلك ما يلي:

1. المخصصات.
2. الأرباح تحت التوزيع.
3. قروض الشركاء الدائنة.

وذلك وفقًا للأحكام التفصيلية الواردة في الفقرة (3.7) من هذا الدليل.

- البنود التي يمكن أن يعاد تصنيفها إلى الالتزامات غير المتداولة:

تعامل الالتزامات المتداولة وفقًا لتصنيفها المحاسبي للأغراض الزكوية ولا يعاد تصنيفها إلى الالتزامات غير المتداولة، باستثناء ما يلي:

1. في حال ثبت للهيئة أن الالتزام المتداول في حكم الالتزام غير المتداول.

وذلك وفقًا للأحكام التفصيلية الواردة في الفقرة (4.3.3) من هذا الدليل.

يتطلب إجراء إعادة التصنيف تحليلًا دقيقًا لبنود قائمة المركز المالي وذلك للوصول إلى البنود التي يجب إعادة تصنيفها للأغراض الزكوية، حيث قد تظهر بعض هذه البنود في قائمة المركز المالي بشكل مباشر مثل بعض أنواع المخصصات مثل مخصص الزكاة.

بعد الوصول للبنود واجبة إعادة التصنيف وإعادة تصنيفها فإن ذلك يستلزم استبعاد هذه البنود من تصنيفها السابق، ما له أثر في إجراءات حساب الوعاء الأخرى حيث تعد مجموعات الأصول والالتزامات الظاهرة في قائمة المركز المالي مرتبطة بأحكام حساب وعاء الزكاة، وذلك بناء على أحكام حساب وعاء الزكاة التي تنص على إضافة بنود حقوق الملكية إلى وعاء الزكاة والتعامل مع الالتزامات حسب تصنيفها المحاسبي، ومقابلة الأصول بالالتزامات وما يترتب على ذلك من أحكام الإضافة والتنسيب، إضافة إلى عناصر الحسم من وعاء الزكاة والتي ترتبط بشكل مباشرة بالالتزامات المضافة إلى الوعاء في حالات التنسيب.

ومثال ذلك: عند إعادة تصنيف مخصص الزكاة المصنف ضمن الالتزامات المتداولة إلى حقوق الملكية فيتم القيام بما يلي:

- إضافة مخصص الزكاة إلى بنود حقوق المليكة برصيد آخر المدة.
- استبعاد مخصص الزكاة من الالتزامات المتداولة، ما له أثر في إجراءات الوعاء الأخرى مثل إجراء تنسيب الالتزامات الذي يعتمد في إحدى حالاته على إضافة نسبة من الالتزامات المتداولة إلى الوعاء.

بناء على ذلك ولأغراض حساب الوعاء الزكوي فلا بد من تصحيح قيم الأصول والالتزامات المتأثرة بالبنود المعاد تصنيفها لما لذلك من الآثار على حساب الوعاء الزكوي لمكلف الحسابات، ومن أمثلة تلك الآثار على سبيل المثال لا الحصر ما يلي:

1. اختلاف قيمة الالتزامات المتداولة له أثر في قيمة الالتزام المتداول المضاف إلى الوعاء عند حسم أصل متداول في حالات التنسيب.
2. =اختلاف قيمة الالتزامات غير المتداولة لها أثر في قيمة الالتزامات المضافة إلى الوعاء عند رفض حسم أصل غير متداول.

ينشأ عن ذلك ضرورة إعادة حساب قيم هذه المجموعات عند إجراء إعادة تصنيف أي بند من البنود المرتبطة بها، ومثال ذلك فإنه في حال إعادة تصنيف مخصص الزكاة ضمن بنود حقوق الملكية فإن الواجب استبعاده من الالتزامات المتداولة لما لذلك من الأثر عند حساب الوعاء الزكوي.

ومثال ذلك: عند إعادة تصنيف الأرباح تحت التوزيع المصنفة ضمن الالتزامات المتداولة إلى حقوق الملكية فيتم القيام بما يلي:

- إضافة الأرباح تحت التوزيع ضمن بنود حقوق الملكية برصيد آخر المدة.
- استبعاد الأرباح تحت التوزيع من الالتزامات المتداولة، ما له أثر في إجراءات الوعاء الأخرى عند إجراء تنسيب الالتزامات الذي يعتمد في إحدى حالاته على إضافة نسبة من الالتزامات المتداولة إلى الوعاء عند حسم أصل متداول.

كما سيتم في الفقرات التالية استعراض حالات إعادة التصنيف للبنود وما يترب على ذلك من الآثار والمعالجات.

6.2. حالات إعادة تصنيف البنود المصنفة ضمن الالتزامات

6.2.1. إعادة تصنيف الالتزام المتداول إلى حقوق الملكية

من حالات إعادة التصنيف أن تتم معاملة التزام متداول معاملة حقوق الملكية.

3. الصورة: أن يظهر ضمن الالتزامات المتداولة للمكلف أحد البنود التي تعامل معاملة حقوق الملكية، مثل أن يظهر ضمن الالتزامات المتداولة لمكلف بند أرباح تحت التوزيع أو مخصص زكاة، وفي هذه الحالة يجب إعادة تصنيف البند إلى حقوق الملكية للأغراض الزكوية حيث يضاف إلى الوعاء برصيد آخر المدة ضمن حقوق الملكية.

- المعالجة: يترتب على إعادة تصنيف الالتزام المتداول إلى حقوق الملكية ما يلي:

4. إضافة الالتزام المتداول ضمن بنود حقوق الملكية وما في حكمها، ما سيترتب عليه زيادة بنود حقوق الملكية وما في حكمها بمقدار هذا البند.
5. استبعاد البند المعاد تصنيفه من الالتزامات المتداولة، ما سيترتب عليه انخفاض الالتزامات المتداولة بمقدار هذا البند.

تتأثر إجراءات حساب الوعاء الزكوي بهذه المعالجة ومن ذلك ما يلي:

- زيادة مبلغ حقوق الملكية وما في حكمها، ما سيترتب عليه زيادة قيمة حقوق الملكية المضافة إلى وعاء الزكاة وفقًا للمادة الثالثة والعشرين من اللائحة.
- زيادة مبلغ حقوق الملكية وما في حكمها، ما سيترتب عليه زيادة الحد الأعلى لوعاء الزكاة وفقًا للمادة الثامنة والعشرين من اللائحة التي تضمنت أن الحد الأعلى للوعاء هو حقوق الملكية وما في حكمها مضافًا إليها الفرق بين صافي الربح أو (الخسارة) المعدل للسنة، وصافي الربح أو (الخسارة) الدفترية هي الحد الأعلى لوعاء الزكاة.
- انخفاض مبلغ الالتزامات المتداولة، ما سيترتب عليه انخفاض قيمة الالتزامات المتداولة في معادلة التنسيب عند حسم أي أصل متداول وفقًا للمادة الخامسة والعشرين من اللائحة.
- انخفاض مبلغ الالتزامات المتداولة، ما سيترتب عليه انخفاض الالتزامات غير المضافة إلى الوعاء عند مقارنتها بالأصول غير المحسومة وفقًا للفقرة (ج) من الفقرة (2) من المادة التاسعة والعشرين من اللائحة.

مثال (61):

قائمة المركز المالي التالية لإحدى الشركات ذات المسؤولية المحدودة في نهاية عام 2024م:

قائمة المركز المالي		
الموجودات		
	2024م (ريال)	2023م (ريال)
موجودات متداولة		
نقد وما في حكمه	7,848,080	4,762,901
مدينون	13,120,332	10,974,164
مجموع الموجودات المتداولة	20,968,412	15,737,065
موجودات غير متداولة		
ممتلكات ومعدات	33,975,902	34,570,817
موجودات غير ملموسة	12,135,719	12,527,937
مجموع الموجودات غير المتداولة	46,111,621	47,098,754
مجموع الموجودات	67,080,033	62,835,819
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات المتداولة		
قروض قصيرة الأجل	7,544,921	5,252,046
دائنون	3,161,332	3,402,102
مخصص زكاة	1,498,760	1,350,339
مجموع المطلوبات المتداولة	12,205,013	10,004,487
المطلوبات غير المتداولة		
قروض طويلة الأجل	11,861,874	13,034,333
التزامات منافع الموظفين	4,780,163	4,470,995
مجموع المطلوبات غير المتداولة	16,642,037	17,505,328
حقوق الملكية		
رأس المال	13,500,000	13,500,000
احتياطي نظامي	3,750,000	3,750,000
أرباح مبقاة	20,982,983	18,076,004
مجموع حقوق الملكية	38,232,983	35,326,004
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	67,080,033	62,835,819

ما هي المعالجة الزكوية لإعادة تصنيف الالتزامات المتداولة للشركة؟

الحل:

بتحليل الالتزامات المتداولة يظهر وجود بنود تستلزم إعادة التصنيف للأغراض الزكوية كما يلي:

البند	التصنيف الحالي	التصنيف الجديد للأغراض الزكوية	المبلغ (ريال)
مخصص زكاة	التزام متداول	حقوق ملكية وما في حكمها	1,498,760

يترتب على القيام بإجراء إعادة التصنيف تأثر إجراءات حساب الوعاء الزكوي، وذلك كما يلي:

أولًا: حقوق الملكية وما في حكمها بعد إعادة التصنيف ستكون كالتالي:

حقوق الملكية	2024م
رأس المال	13,500,000
احتياطي نظامي	3,750,000
أرباح مبقاة	20,982,983
مخصص زكاة	1,498,760
مجموع حقوق الملكية	**39,731,743**

ثانيًا: الالتزامات المتداولة بعد إعادة التصنيف ستكون كالتالي:

المطلوبات المتداولة	2024م
قروض قصيرة الأجل	7,544,921
دائنون	3,161,332
مجموع المطلوبات المتداولة	**10,706,253**

يراعى عند حساب الوعاء الزكوي استخدام قيم بنود حقوق الملكية والالتزامات المتداولة بعد إعادة التصنيف، ومن ذلك ما يلي:

- تتم إضافة بنود حقوق الملكية وما في حكمها إلى وعاء الزكاة بقيمتها بعد إعادة التصنيف.
- عند إجراء التنسيب فيما يتعلق بالالتزامات المتداولة يتم استخدام قيمة الالتزامات المتداولة بعد إعادة التصنيف.

مثال (62):

قائمة المركز المالي التالية لإحدى الشركات ذات المسؤولية المحدودة في نهاية عام 2024م:

قائمة المركز المالي		
الموجودات		
	2024م (ريال)	2023م (ريال)
موجودات متداولة		
نقد وما في حكمه	5,886,060	3,572,175
مدينون	7,380,187	6,172,967
مخزون	2,460,062	2,057,656
مجموع الموجودات المتداولة	15,726,309	11,802,798
موجودات غير متداولة		
ممتلكات ومعدات	25,481,926	25,928,112
استثمارات	9,101,789	9,395,953
مجموع الموجودات غير المتداولة	34,583,715	35,324,065
مجموع الموجودات	50,310,024	47,126,863
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات المتداولة		
تسهيلات بنكية	5,658,690	3,939,034
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	2,370,999	2,551,577
مخصص زكاة	1,124,070	1,012,754
مجموع المطلوبات المتداولة	9,153,759	7,503,365
المطلوبات غير المتداولة		
قروض	8,896,406	9,775,749
التزامات منافع الموظفين	3,585,122	3,353,246
مجموع المطلوبات غير المتداولة	12,481,528	13,128,995
حقوق الملكية		
رأس المال	10,125,000	10,125,000
احتياطي نظامي	2,812,500	2,812,500
أرباح مبقاة	15,737,237	13,557,003
مجموع حقوق الملكية	28,674,737	26,494,503
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	50,310,024	47,126,863

وبالرجوع لتحليلات حسابات الشركة ظهرت تفاصيل أرصدة نهاية المدة لبعض البنود كما يلي:

تحليل بند مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى.

البند	المبلغ (ريال)
مصاريف إيجارات مستحقة	1,170,999
أرباح تحت التوزيع	1,200,000
الإجمالي	2,370,999

ما هي المعالجة الزكوية لإعادة تصنيف الالتزامات المتداولة للشركة؟

الحل:

بتحليل الالتزامات المتداولة يظهر وجود بنود تستلزم إعادة التصنيف للأغراض الزكوية كما يلي:

البند	التصنيف الحالي	التصنيف الجديد للأغراض الزكوية	المبلغ (ريال)
مخصص زكاة	التزام متداول	حقوق ملكية وما في حكمها	1,124,070
أرباح تحت التوزيع	التزام متداول	حقوق ملكية وما في حكمها	1,200,000

يترتب على القيام بإجراء إعادة التصنيف تأثر إجراءات حساب الوعاء الزكوي، وذلك كما يلي:

أولًا: حقوق الملكية وما في حكمها بعد إعادة التصنيف ستكون كالتالي:

حقوق الملكية	2024م
رأس المال	10,125,000
احتياطي نظامي	2,812,500
أرباح مبقاة	15,737,237
مخصص زكاة	1,124,070
أرباح تحت التوزيع	1,200,000
مجموع حقوق الملكية	30,998,807

ثانيًا: الالتزامات المتداولة بعد إعادة التصنيف ستكون كالتالي:

المطلوبات المتداولة	2024م
تسهيلات بنكية	5,658,690
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	1,170,999
مجموع المطلوبات المتداولة	6,829,689

يراعى عند حساب الوعاء الزكوي استخدام قيم بنود حقوق الملكية والالتزامات المتداولة بعد إعادة التصنيف، ومن ذلك ما يلي:

- تتم إضافة بنود حقوق الملكية إلى وعاء الزكاة بعد إعادة التصنيف.
- عند إجراء التنسيب فيما يتعلق بالالتزامات المتداولة يتم استخدام قيمة الالتزامات المتداولة بعد إعادة التصنيف.

6.2.2. إعادة تصنيف الالتزام غير المتداول إلى حقوق الملكية

من حالات إعادة التصنيف أن تتم معاملة التزام غير متداول معاملة حقوق الملكية.

4. **الصورة:** أن يظهر ضمن الالتزامات غير المتداولة للمكلف أحد البنود التي تعامل معاملة حقوق الملكية، مثل أن يظهر ضمن الالتزامات غير المتداولة لمكلف بند قروض شركاء دائنة لم تطبق عليها شروط معاملتها معاملة الالتزام، وفي هذه الحالة يجب إعادة تصنيف البند إلى حقوق الملكية للأغراض الزكوية حيث يضاف إلى الوعاء برصيد آخر المدة ضمن حقوق الملكية.

- **المعالجة:** يترتب على إعادة تصنيف الالتزام غير المتداول إلى حقوق الملكية ما يلي:

1. إضافة الالتزام غير المتداول ضمن بنود حقوق الملكية وما في حكمها، ما سيترتب عليه زيادة بنود حقوق الملكية وما في حكمها بمقدار هذا البند.
2. استبعاد البند المعاد تصنيفه من الالتزامات غير المتداولة، ما سيترتب عليه انخفاض الالتزامات غير المتداولة بمقدار هذا البند.

تتأثر إجراءات حساب الوعاء الزكوي بهذه المعالجة ومن ذلك ما يلي:

- زيادة مبلغ حقوق الملكية وما في حكمها، ما سيترتب عليه زيادة قيمة حقوق الملكية المضافة إلى وعاء الزكاة وفقًا للمادة الثالثة والعشرين من اللائحة.
- زيادة مبلغ حقوق الملكية وما في حكمها، ما سيترتب عليه زيادة الحد الأعلى لوعاء الزكاة وفقًا للمادة الثامنة والعشرين من اللائحة.
- انخفاض مبلغ الالتزامات غير المتداولة، ما سيترتب عليه انخفاض قيمة الالتزامات غير المتداولة المضافة إلى وعاء الزكاة وفقًا للمادة التاسعة والعشرين من اللائحة.

مثال (63):

قائمة المركز المالي التالية لإحدى الشركات ذات المسؤولية المحدودة في نهاية عام 2025م:

قائمة المركز المالي		
الموجودات		
	2025م (ريال)	2024م (ريال)
موجودات متداولة		
نقد وما في حكمه	3,642,653	2,619,716
مدينون	2,614,854	2,165,361
مجموع الموجودات المتداولة	6,257,507	4,785,077
موجودات غير متداولة		
ممتلكات ومعدات	7,644,578	7,778,434
موجودات غير ملموسة	2,693,037	2,781,286
مجموع الموجودات غير المتداولة	10,337,615	10,559,720
مجموع الموجودات	16,595,122	15,344,797
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات المتداولة		
قروض قصيرة الأجل	1,697,607	1,181,710
دائنون	711,300	765,473
مجموع المطلوبات المتداولة	2,408,907	1,947,183
المطلوبات غير المتداولة		
قروض طويلة الأجل	2,668,922	2,932,725
التزامات منافع الموظفين	1,075,537	1,005,974
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	1,876,835	1,548,064
مجموع المطلوبات غير المتداولة	5,621,294	5,486,763
حقوق الملكية		
رأس المال	3,000,000	3,000,000
احتياطي نظامي	843,750	843,750
أرباح مبقاة	4,721,171	4,067,101
مجموع حقوق الملكية	8,564,921	7,910,851
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	16,595,122	15,344,797

وبالرجوع لتحليلات حسابات الشركة ظهرت تفاصيل أرصدة نهاية المدة لبعض البنود كما يلي:

تحليل بند مستحق إلى أطراف ذات علاقة

البند	المبلغ (ريال)	
مستحق إلى الشريك	1,876,835	عبارة عن مدفوعات بالإنابة لا يستحق عليها الشريك عوائد.
	1,876,835	

ما هي المعالجة الزكوية لإعادة تصنيف الالتزامات غير المتداولة للشركة؟

الحل:

بتحليل الالتزامات غير المتداولة يظهر وجود بنود تستلزم إعادة التصنيف للأغراض الزكوية كما يلي:

البند	التصنيف الحالي	التصنيف الجديد للأغراض الزكوية	المبلغ (ريال)
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	التزام غير متداول	حقوق ملكية وما في حكمها	1,876,835

يترتب على القيام بإجراء إعادة التصنيف تأثر إجراءات حساب الوعاء الزكوي، وذلك كما يلي:

أولًا: حقوق الملكية وما في حكمها بعد إعادة التصنيف ستكون كالتالي:

حقوق الملكية	2025م
رأس المال	3,000,000
احتياطي نظامي	843,750
أرباح مبقاة	4,721,171
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	1,876,835
مجموع حقوق الملكية	10,441,756

ثانيًا: الالتزامات غير المتداولة بعد إعادة التصنيف ستكون كالتالي:

المطلوبات غير المتداولة	2025م
قروض طويلة الأجل	2,668,922
التزامات منافع الموظفين	1,075,537
مجموع المطلوبات غير المتداولة	3,744,459

يراعى عند حساب الوعاء الزكوي استخدام قيم بنود حقوق الملكية والالتزامات غير المتداولة بعد التنسيب، ومن ذلك ما يلي:

- تتم إضافة بنود حقوق الملكية إلى وعاء الزكاة بعد إعادة التصنيف.
- تتم إضافة الالتزامات غير المتداولة إلى وعاء الزكاة بعد إعادة التصنيف.
- عند إجراء التنسيب فيما يتعلق بالالتزامات غير المتداولة يتم استخدام قيمة الالتزامات غير المتداولة بعد إعادة التصنيف.

6.2.3. إعادة تصنيف الالتزام المتداول إلى التزام غير متداول

من حالات إعادة التصنيف أن تتم معاملة التزام متداول معاملة التزام غير متداول.

6. **الصورة:** أن يظهر ضمن الالتزامات المتداولة للمكلف أحد البنود التي تعامل معاملة الالتزامات غير المتداولة، مثل أن يظهر ضمن الالتزامات المتداولة لمكلف قرض متداول له حكم غير المتداول كأن يقوم المكلف بتجديد القرض مع الدائن نفسه وفقًا لما تم تفصيله في الفقرة (4.3.3) من هذا الدليل.

- **المعالجة:** يترتب على إعادة تصنيف الالتزام المتداول إلى الالتزام غير المتداول ما يلي:

1. إضافة الالتزام المتداول ضمن الالتزامات غير المتداولة، ما سيترتب عليه زيادة الالتزامات غير المتداولة بمقدار هذا البند.
2. استبعاد البند المعاد تصنيفه من الالتزامات المتداولة، ما سيترتب عليه انخفاض الالتزامات المتداولة بمقدار هذا البند.

تتأثر إجراءات حساب الوعاء الزكوي بهذه المعالجة ومن ذلك ما يلي:

- زيادة مبلغ الالتزامات غير المتداولة، ما سيترتب عليه زيادة قيمة الالتزامات غير المتداولة المضافة إلى وعاء الزكاة وفقًا للمادة الثالثة والعشرين من اللائحة.

- انخفاض مبلغ الالتزامات المتداولة، ما سيترتب عليه انخفاض قيمة الالتزامات المتداولة في معادلة التنسيب عند حسم أي أصل متداول وفقًا للمادة الخامسة والعشرين من اللائحة.

- انخفاض مبلغ الالتزامات المتداولة، ما سيترتب عليه انخفاض الالتزامات غير المضافة إلى الوعاء عند مقارنتها بالأصول غير المحسومة وفقًا للفقرة (ج) من الفقرة (2) من المادة التاسعة والعشرين من اللائحة.

مثال (64):

قائمة المركز المالي التالية لإحدى الشركات ذات المسؤولية المحدودة في نهاية عام 2024م:

قائمة المركز المالي		
الموجودات		
	2024م (ريال)	2023م (ريال)
موجودات متداولة		
نقد وما في حكمه	14,570,612	10,478,866
مصروفات مدفوعة مقدمًا وأرصدة مدينة أخرى	6,132,558	5,669,884
مستحق من أطراف ذات علاقة	10,459,415	8,661,442
مجموع الموجودات المتداولة	31,162,585	24,810,192
موجودات غير متداولة		
ممتلكات ومعدات	30,578,311	31,113,735
أصول حق استخدام	10,772,147	11,125,143
مجموع الموجودات غير المتداولة	41,350,458	42,238,878
مجموع الموجودات	72,513,043	67,049,070
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات المتداولة		
قروض قصيرة الأجل	6,790,428	4,726,841
قروض طويلة الأجل - جزء متداول	3,225,669	2,965,889
ص	2,845,199	3,061,892
دائنون	5,669,632	5,116,998
مجموع المطلوبات المتداولة	18,530,928	15,871,620
المطلوبات غير المتداولة		
قروض طويلة الأجل - جزء غير متداول	10,675,687	11,730,899
التزام عقود الإيجار - جزء غير متداول	7,507,341	6,192,256
التزامات منافع الموظفين	4,302,146	4,023,895
مجموع المطلوبات غير المتداولة	22,485,174	21,947,050
حقوق الملكية		
رأس المال	12,000,000	12,000,000
احتياطي نظامي	3,375,000	3,375,000
أرباح مبقاة	16,121,941	13,855,400
مجموع حقوق الملكية	31,496,941	29,230,400
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	72,513,043	67,049,070

وبالرجوع لتحليلات حسابات الشركة وبفحص عمليات القروض للشركة ثبت للهيئة أن القروض قصيرة الأجل لها حكم القروض غير المتداولة حيث كان سداد هذه القروض خلال العام سدادً صوريًا مع انطباق كل الضوابط الأخرى والمتعلقة باعتبار الدين المتداول له حكم الدين غير المتداول.

ما هي المعالجة الزكوية لإعادة تصنيف الالتزامات المتداولة للشركة؟

الحل:

بتحليل الالتزامات غير المتداولة يظهر وجود بنود تستلزم إعادة التصنيف للأغراض الزكوية كما يلي:

البند	التصنيف الحالي	التصنيف الجديد للأغراض الزكوية	المبلغ (ريال)
قروض قصيرة الأجل	التزام متداول	التزام غير متداول	6,790,428

يترتب على القيام بإجراء إعادة التصنيف تأثر قائمة المركز المالي، ما له أثر في إجراءات حساب الوعاء الزكوي، وذلك كما يلي:

أولًا: الالتزامات غير المتداولة بعد إعادة التصنيف ستكون كالتالي:

المطلوبات غير المتداولة	2024م
قروض طويلة الأجل - جزء غير متداول	10,675,687
التزام عقود الإيجار - جزء غير متداول	7,507,341
التزامات منافع الموظفين	4,302,146
قروض قصيرة الأجل مجدولة	6,790,428
مجموع المطلوبات غير المتداولة	**29,275,602**

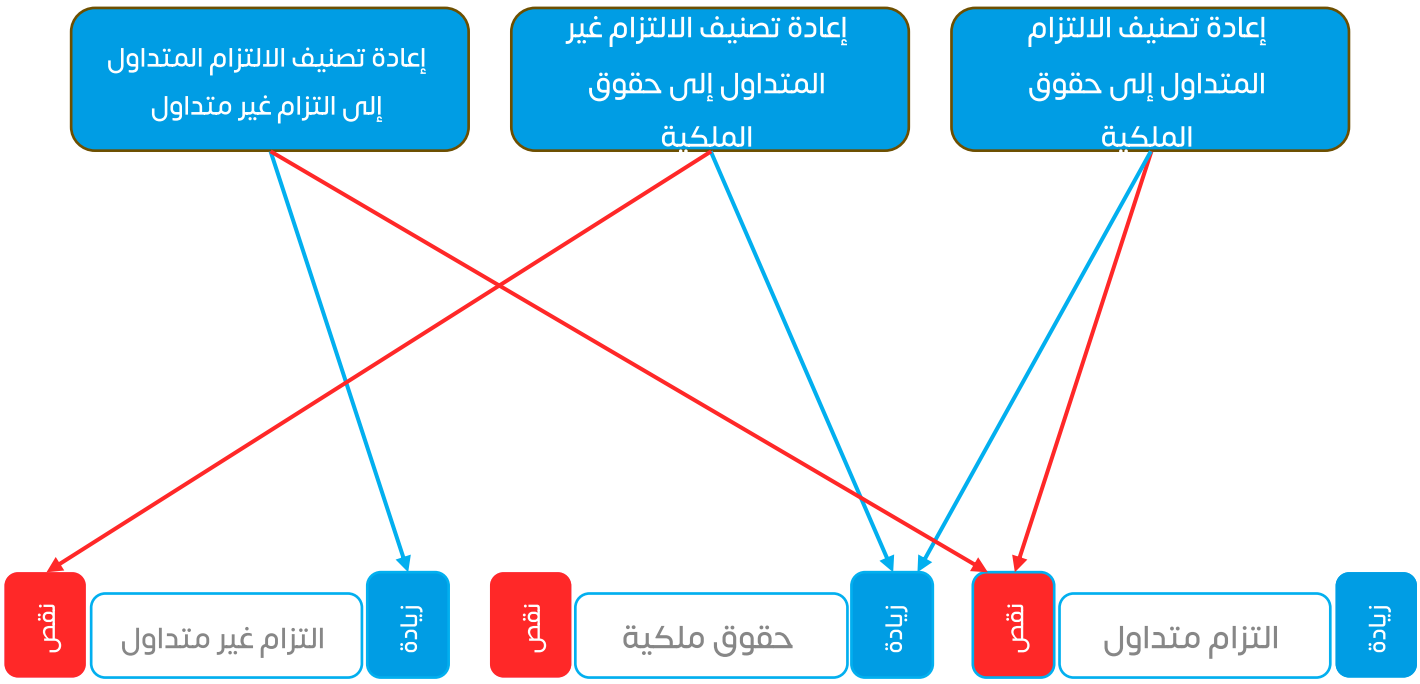
ثانيًا: الالتزامات المتداولة بعد إعادة التصنيف ستكون كالتالي:

المطلوبات المتداولة	2024م
قروض طويلة الأجل - جزء متداول	3,225,669
التزام عقود الإيجار - جزء متداول	2,845,199
دائنون	5,669,632
مجموع المطلوبات المتداولة	11,740,500

يراعى عند حساب الوعاء الزكوي استخدام قيم بنود الالتزامات المتداولة والالتزامات غير المتداولة تتم إضافة بنود الالتزامات غير المتداولة إلى وعاء الزكاة بعد إعادة التصنيف.

- عند إجراء التنسيب فيما يتعلق بالالتزامات المتداولة يتم استخدام قيمة الالتزامات المتداولة بعد إعادة التصنيف.
- عند إجراء التنسيب فيما يتعلق بالالتزامات غير المتداولة يتم استخدام قيمة الالتزامات غير المتداولة بعد إعادة التصنيف.

حالات إعادة تصنيف البنود المصنفة ضمن الالتزامات



6.3. التطبيقات الشاملة

مثال (65):

قائمة المركز المالي التالية لإحدى الشركات ذات المسؤولية المحدودة في نهاية عام 2024م:

قائمة المركز المالي		
الموجودات		
	2024م (ريال)	2023م (ريال)
موجودات متداولة		
نقد بالبنوك	34,258,110	27,570,685
مستحق من أطراف ذات علاقة	7,362,136	6,806,696
مجموع الموجودات المتداولة	41,620,246	34,377,381
موجودات غير متداولة		
ممتلكات وآلات ومعدات	36,709,263	37,352,039
أصول حق استخدام	12,931,962	13,355,735
مجموع الموجودات غير المتداولة	49,641,225	50,707,774
مجموع الموجودات	91,261,471	85,085,155
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات المتداولة		
قروض قصيرة الأجل	8,151,909	5,674,573
التزامات عقود إيجار	6,899,556	6,125,584
دائنون	3,823,349	4,083,489
مجموع المطلوبات المتداولة	18,874,814	15,883,646
المطلوبات غير المتداولة		
قروض طويلة الأجل	19,951,005	20,822,192
التزامات عقود إيجار	9,866,535	8,865,223
التزامات منافع الموظفين	5,164,727	4,830,686
مجموع المطلوبات غير المتداولة	34,982,267	34,518,101
حقوق الملكية		
رأس المال	14,000,000	14,000,000
احتياطي نظامي	4,050,000	4,050,000
أرباح مبقاة	19,354,390	16,633,408
مجموع حقوق الملكية	37,404,390	34,683,408
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	91,261,471	85,085,155

كما توافرت البيانات التالية لغرض حساب إضافات الوعاء الزكوي:

يبلغ صافي الربح الدفتري في نهاية العام 5,300,000 ريال.

يبلغ صافي الربح المعدل في نهاية العام للأغراض الزكوية 5,300,000 ريال.

كيف يتم حساب بنود الإضافات إلى الوعاء الزكوي؟

الحل:

يتم حساب بنود الإضافات لوعاء زكاة الشركة كالتالي:

أولًا: ستكون بنود حقوق الملكية وما في حكمها كالتالي:

البند	المبلغ (ريال)
رأس المال	14,000,000
احتياطي نظامي	4,050,000
أرباح مبقاة	19,354,390
إجمالي حقوق الملكية وما في حكمها	37,404,390

يلاحظ أنه لا توجد بنود تستلزم إعادة تصنيفها إلى حقوق الملكية في هذه الحالة.

ثانيًا: ستكون بنود الالتزامات كالتالي:

البند	المبلغ (ريال)
قروض طويلة الأجل	19,951,005
التزامات عقود إيجار	9,866,535
التزامات منافع الموظفين	5,164,727
إجمالي بنود الالتزامات	34,982,267

يلاحظ أنه لا يوجد تنسيب متعلق بالالتزامات في هذه الحالة.

ثالثًا: . يلاحظ أنه لا يوجد فرق بين صافي الربح المعدل وصافي الربح الدفتري في هذه الحالة.

وبالتالي ستكون بنود الإضافات إلى الوعاء الزكوي للشركة كالتالي:

البند	المبلغ (ريال)
حقوق الملكية وما في حكمها	37,404,390
الالتزامات واجبة الإضافة	34,982,267
الفرق بين صافي الربح المعدل وصافي الربح الدفتري	0
إجمالي إضافات الوعاء الزكوي	72,386,657

مثال (66):

قائمة المركز المالي التالية لإحدى الشركات المدرجة في السوق المالية في نهاية عام 2026م:

قائمة المركز المالي		
الموجودات		
	2026م (ريال)	2025م (ريال)
موجودات متداولة		
نقد بالبنوك	23,936,696	10,323,826
مخزون	12,486,071	10,313,212
مصروفات مدفوعة مقدمًا وأرصدة مدينة أخرى	17,736,660	17,634,237
مجموع الموجودات المتداولة	54,159,427	38,271,275
موجودات غير متداولة		
ممتلكات وآلات ومعدات	27,722,042	28,557,650
أصول حق استخدام	16,811,551	17,362,455
مجموع الموجودات غير المتداولة	44,533,593	45,920,105
مجموع الموجودات	98,693,020	84,191,380
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات المتداولة		
قروض طويلة الأجل - جزء متداول	10,597,482	7,376,945
التزامات عقود إيجار	8,969,422	7,963,259
موردون	4,970,354	5,308,535
مخصص زكاة	5,500,000	4,000,000
مجموع المطلوبات المتداولة	30,037,258	24,648,739
المطلوبات غير المتداولة		
قروض طويلة الأجل - جزء غير متداول	20,436,306	23,068,849
التزامات عقود إيجار	10,374,523	10,827,540
التزام ضريبي مؤجل	12,826,496	11,524,790
التزامات منافع الموظفين	6,714,145	6,279,892
مجموع المطلوبات غير المتداولة	50,351,470	51,701,071
حقوق الملكية		
رأس المال	38,200,000	38,200,000
احتياطي نظامي	5,265,000	5,265,000
خسائر مرحلة	(25,160,708)	(35,623,430)
مجموع حقوق الملكية	18,304,292	7,841,570
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	98,693,020	84,191,380

كما توافرت البيانات التالية لغرض الحساب:

يبلغ صافي الربح الدفتري عن العام 10,600,000 ريال.

يبلغ صافي الربح المعدل للأغراض الزكوية 10,900,000 ريال.

المخزون عبارة عن مخزون قطع غيار غير معد للبيع وتطبق عليه شروط الحسم من الوعاء.

كيف يتم حساب بنود الإضافات إلى الوعاء الزكوي؟

الحل:

يتم حساب بنود الإضافات لوعاء زكاة الشركة كالتالي:

أولًا: ستكون بنود حقوق الملكية وما في حكمها كالتالي:

البند	المبلغ (ريال)
رأس المال	38,200,000
احتياطي نظامي	5,265,000
خسائر مرحلة	(25,160,708)
مخصص زكاة	5,500,000
إجمالي حقوق الملكية وما في حكمها	23,804,292

يلاحظ أنه تمت إعادة تصنيف مخصص الزكاة إلى حقوق الملكية حيث كان مصنفًا التزامًا متداولًا.

ثانيًا: ستكون بنود الالتزامات كالتالي:

البند	المبلغ (ريال)
قروض طويلة الأجل - جزء غير متداول	20,436,306
التزامات عقود إيجار	10,374,523
التزام ضريبي مؤجل	12,826,496
التزامات منافع الموظفين	6,714,145
إجمالي الالتزامات قبل التنسيب	50,351,470
تصحيح إضافة الالتزامات بسبب حسم أصل متداول - قطع الغيار	5,656,893.07
إجمالي بنود الالتزامات	56,008,363.07

تم حساب مبلغ التصحيح المتعلق بالأصل المتداول المحسوم (قطع الغيار) كالتالي:

سبب التنسيب	النسبة	نوع التصحيح	مبلغ التصحيح
أصل متداول محسوم (قطع غيار)	قطع الغيار / الموجودات غير المتداولة 54,159,427 /12,486,071 = 23.0543%	إضافة جزء من الالتزامات المتداولة غير المضافة	الالتزامات المتداولة بعد إعادة التصنيف * النسبة 24,537,258 * 23.0543% = 5,656,893.07 ريال

يلاحظ كذلك أنه تم احتساب مبلغ التصحيح بضرب النسبة في الالتزامات المتداولة (بعد إعادة التصنيف) حيث تم تصنيف مخصص الزكاة إلى حقوق الملكية.

ثالثًا: سيكون الفرق بين صافي الربح المعدل وصافي الربح الدفتري كالتالي:

البند	المبلغ (ريال)
الفرق بين صافي الربح المعدل وصافي الربح الدفتري	300,000
الإجمالي	300,000

وبالتالي ستكون بنود الإضافات إلى الوعاء الزكوي للشركة كالتالي:

البند	المبلغ (ريال)
حقوق الملكية وما في حكمها	23,804,292
الالتزامات واجبة الإضافة	56,008,363.07
الفرق بين صافي الربح المعدل وصافي الربح الدفتري	300,000
إجمالي إضافات الوعاء الزكوي	80,112,655.07

مثال (67):

قائمة المركز المالي التالية لإحدى الشركات ذات المسؤولية المحدودة في نهاية عام 2024م:

قائمة المركز المالي		
الموجودات		
	2024م (ريال)	2023م (ريال)
موجودات متداولة		
نقد بالبنوك	105,548,667	65,424,120
مخزون	74,916,427	61,879,270
مصروفات مدفوعة مقدمًا وأرصدة مدينة أخرى	30,419,958	28,805,420
مستحق من أطراف ذات علاقة	21,293,971	20,163,794
مجموع الموجودات المتداولة	232,179,023	176,272,604
موجودات غير متداولة		
ممتلكات وآلات ومعدات	186,332,250	191,345,902
أصول حق استخدام	100,869,304	104,174,729
تكاليف العقد	111,799,350	114,807,541
استثمارات	212,280,078	244,750,113
مجموع الموجودات غير المتداولة	611,280,982	655,078,285
مجموع الموجودات	**843,460,005**	**831,350,889**

المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات المتداولة		
قروض قصيرة الأجل	63,584,893	72,261,670
قروض طويلة الأجل - جزء متداول	12,816,529	17,779,555
التزامات عقود إيجار - جزء متداول	29,822,124	31,851,211
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	33,000,000	24,000,000
مخصص زكاة	6,600,000	4,800,000
مجموع المطلوبات المتداولة	145,823,546	150,692,436
المطلوبات غير المتداولة		
قروض طويلة الأجل - جزء غير متداول	122,617,839	138,413,095
التزامات عقود إيجار- جزء غير متداول	72,247,135	74,965,238
التزامات العقد	125,958,973	129,148,739
التزام ضريبي مؤجل	15,956,888	10,658,999
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	62,700,000	45,600,000
التزامات منافع الموظفين	3,191,378	2,131,800
مجموع المطلوبات غير المتداولة	402,672,213	110,000,000
32,000,000		
رأس المال	110,000,000	12,000,000
احتياطي نظامي	32,000,000	(10,000,000)
احتياطيات أخرى	12,000,000	135,740,582
أسهم خزينة	(10,000,000)	(10,000,000)
أرباح مبقاة	150,964,246	135,740,582
مجموع حقوق الملكية	294,964,246	279,740,582
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	**843,460,005**	**831,350,889**

كما ظهرت قائمة الدخل للشركة كالتالي:

قائمة الدخل (ريال)	
الإيرادات	65,000,000
تكلفة الإيرادات (-)	(29,900,000)
مجمل الربح	35,100,000
(-) مصروفات عمومية وإدارية	(7,800,000)
مصروفات البيع والتوزيع (-)	(2,600,000)
الربح من العمليات الرئيسية	24,700,000
أرباح غير محققة من تقييم عقارات استثمارية	3,900,000
الربح قبل الزكاة	28,600,000
الزكاة (-)	(5,200,000)
صافي الربح	23,400,000

كما ظهرت قائمة التغيرات في حقوق الملكية للشركة كالتالي:

/	رأس المال (ريال)	احتياطي نظامي (ريال)	احتياطات أخرى (ريال)	أسهم خزينة (ريال)	أرباح مبقاة (ريال)	الإجمالي (ريال)
رصيد 31 ديسمبر 2023م	110,000,000	32,000,000	12,000,000	(10,000,000)	135,740,581	279,740,581
ربح العام	0	0	0	0	23,400,000	23,400,000
محول للاحتياطي	0	0	0	0	0	0
موزع خلال العام	0	0	0	0	(8,000,000)	(8,000,000)
الدخل الشامل الآخر	0	0	0	0	(176,335)	(176,335)
رصيد 31 ديسمبر 2024م	110,000,000	32,000,000	12,000,000	(10,000,000)	150,964,246	294,964,246

كما توافرت البيانات التالية لغرض حساب إضافات الوعاء الزكوي:

- تتضمن المصروفات العمومية والإدارية مصروفات مدرسية خاصة بالموظفين مدفوعة لمدارس خارج المملكة بمبلغ (1,000,000) ريال.
- يتضمن بند المصروفات المدفوعة مقدمًا والأرصدة المدينة الأخرى مستحقات حكومية متأخرة بمبلغ (10,000,000) ريال وثبت أن التأخر من قبل الجهة الحكومية.
- يتضمن بند الاستثمارات استثمارات خارج المملكة بمبلغ (100,000,000) ريال ولا تنوي الشركة تزكيتها.
- بند مستحق إلى أطراف ذات علاقة عبارة عن مستحق للشركة المالكة ولم تنطبق عليه الشروط الواردة في اللائحة لاعتباره ضمن الالتزامات.
- يتضمن بند مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى أرباح تحت التوزيع بمبلغ (2,000,000) ريال.
- يتضمن بند مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى مخصص دعاوى قضائية بمبلغ (17,000,000) ريال.
- ثبت لدى الهيئة أن القروض قصيرة الأجل لها حكم الالتزام غير المتداول.

كيف يتم حساب بنود الإضافات إلى الوعاء الزكوي؟

الحل:

قبل احتساب عناصر الإضافة لا بد من إعادة تصنيف البنود التي يجب إعادة تصنيفها واستبعاد أثرها من تصنيفها السابق وذلك كما يلي:

- ستصبح الالتزامات المتداولة بعد إعادة التصنيف كالتالي:

المطلوبات المتداولة	2024م
قروض قصيرة الأجل	63,584,893
قروض طويلة الأجل - جزء متداول	12,816,529
التزامات عقود إيجار - جزء متداول	29,822,124
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	33,000,000
مخصص زكاة	6,600,000
مجموع المطلوبات المتداولة حسب القوائم المالية	145,823,546
(-) يستبعد أرباح تحت التوزيع صنفت كحقوق ملكية	(2,000,000)
(-) يستبعد مخصص دعاوى قضائية صنف كحقوق ملكية	(17,000,000)
(-) يستبعد مخصص زكاة صنف كحقوق ملكية	(6,600,000)
(-) يستبعد قروض قصيرة الأجل صنفت كالتزام غير متداول	(63,584,893)
مجموع المطلوبات المتداولة بعد إعادة التصنيف	56,638,653

- ستصبح الالتزامات غير المتداولة بعد إعادة التصنيف كالتالي:

المطلوبات غير المتداولة	2024م
قروض طويلة الأجل - جزء غير متداول	122,617,839
التزامات عقود إيجار - جزء غير متداول	72,247,135
التزامات العقد	125,958,973
التزام ضريبي مؤجل	15,956,888
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	62,700,000
التزامات منافع الموظفين	3,191,378
مجموع المطلوبات غير المتداولة بحسب القوائم المالية	402,672,213
(-) يستبعد مستحق إلى أطراف ذات علاقة صنف كحقوق ملكية	(62,700,000)
(+) يضاف قروض قصيرة الأجل مدورة صنفت كالتزام غير متداول	63,584,893
مجموع المطلوبات غير المتداولة بعد إعادة التصنيف	403,557,106

يتم حساب بنود الإضافات لوعاء زكاة الشركة كالتالي:

أولًا: ستكون بنود حقوق الملكية وما في حكمها كالتالي:

البند	المبلغ (ريال)
رأس المال	110,000,000
احتياطي نظامي	32,000,000
احتياطيات أخرى	12,000,000
أسهم خزينة	(10,000,000)
أرباح مبقاة	150,964,246
أرباح تحت التوزيع	2,000,000
مخصص دعاوى قضائية	17,000,000
مخصص زكاة	6,600,000
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	62,700,000
إجمالي حقوق الملكية وما في حكمها	383,264,246

ثانيًا: ستكون بنود الالتزامات كالتالي:

البند	المبلغ (ريال)
قروض طويلة الأجل - جزء غير متداول	122,617,839
التزامات عقود إيجار - جزء غير متداول	72,247,135
التزامات العقد	125,958,973
التزام ضريبي مؤجل	15,956,888
التزامات منافع الموظفين	3,191,378
قروض قصيرة الأجل لها حكم الالتزام غير المتداول	63,584,893
إجمالي الالتزامات قبل التنسيب	403,557,106
تصحيح إضافة الالتزامات بسبب حسم أصل متداول - مستحقات حكومية متأخرة	2,439,426.78
تصحيح إضافة الالتزامات بسبب عدم حسم أصل غير متداول - استثمارات خارج المملكة	(66,018,310.53)
إجمالي بنود الالتزامات	339,978,222.25

- تـم حسـاب مبلـغ التصحيـح المتعلـق بالأصـل المتـداول المحسـوم (مسـتحقات حكوميـة متأخـرة) كالتالـي:

سبب التنسيب	النسبة	نوع التصحيح	مبلغ التصحيح
أصل متداول محسوم (مستحقات حكومية متأخرة)	مستحقات حكومية متأخرة / الموجودات المتداولة 232,179,023 /10,000,000 = **% 4.3070**	إضافة جزء من الالتزامات المتداولة غير المضافة	الالتزامات المتداولة بعد إعادة التصنيف * النسبة %4.3070 * 56,638,653 = **2,439,426.78 ريال**

- تـم حسـاب مبلـغ التصحيـح المتعلـق بالأصـل غيـر المتـداول غيـر المحسـوم (اسـتثمارات خارجيـة) كالتالـي:

سبب التنسيب	النسبة	نوع التصحيح	مبلغ التصحيح
أصل غير متداول غير محسوم (استثمارات خارجية)	استثمارات خارجية / الموجودات غير المتداولة 611,280,982 /100,000,000 = **% 16.3591**	استبعاد جزء من الالتزامات غير المتداولة المضافة	الالتزامات غير المتداولة المضافة بعد إعادة التصنيف * النسبة %16.3591 * 403,557,106 = **66,018,310.53 ريال**

ثانيًا: ستكون بنود الالتزامات كالتالي:

البند	المبلغ (ريال)
مصروفات مدرسية غير مقبولة	1,000,000
الإجمالي	1,000,000

وبالتالي ستكون بنود الإضافات إلى الوعاء الزكوي للشركة كالتالي:

البند	المبلغ (ريال)
حقوق الملكية وما في حكمها	383,264,246
الالتزامات واجبة الإضافة	339,978,222.25
الفرق بين صافي الربح المعدل وصافي الربح الدفتري	1,000,000
إجمالي إضافات الوعاء الزكوي	724,242,468.25

7. خاتمة الدليل

1.7. الخاتمة

بناء على ما تم عرضه في هذا الدليل فتعد عناصر الإضافة المكون الأهم للوعاء الزكوي لمكلفي الحسابات، حيث يتم حساب الزكاة المستحقة على مكلف الحسابات بناء على ناتج حساب الوعاء الزكوي الذي يتضمن عناصر الإضافة الواردة في اللائحة حيث نصت المادة الحادية والعشرون من اللائحة على آلية حساب الوعاء الزكوي للمكلف التي تتلخص في إضافة عناصر الإضافة المتمثلة في مصادر الأموال الزكوية وفقًا لأحكام اللائحة «حقوق الملكية وما في حكمها والالتزامات واجبة الإضافة بحدود المحسومات»، محسومًا منها عناصر الحسم وفقًا للإجراءات والمفاهيم الواردة في اللائحة.

تتلخص عناصر الإضافة إلى وعاء الزكاة في ثلاثة عناصر أساسية، وهي العناصر الواردة في المادة الثالثة والعشرين من اللائحة التي تضمنت العناصر التالية:

1. حقوق الملكية وما في حكمها:
2. الالتزامات في حدود الأصول المحسومة:
3. الفرق بين صافي الربح / الخسارة المعدل وصافي الربح / الخسارة الدفتري بعد الزكاة والضريبة:

يراعى عند إضافة بنود حقوق الملكية وما في حكمها إلى وعاء الزكاة أحكام إعادة تصنيف بعض بنود الالتزامات إلى حقوق الملكية وأثر ذلك عند حساب الوعاء الزكوي، كما يراعى عند إضافة الالتزامات أحكام تصحيح الالتزامات وفقًا لأحكام التنسيب، إضافة إلى عدم تجاوز الالتزامات لعناصر الحسم من الوعاء الزكوي، كما تتم إضافة بنود حقوق الملكية والالتزامات بأرصدة آخر المدة الظاهرة في قائمة المركز المالي للمكلف.

ترتبط عناصر الإضافة بحدود الوعاء الزكوي، ويُقصد بحدود الوعاء الزكوي الحد الأعلى للوعاء الذي لا يصح تجاوزه عند حساب الوعاء الزكوي، وكذلك الحد الأدنى للوعاء الذي يتم الانتقال إليه بوصفه بديلًا للوعاء الزكوي عند تحقق الحالة المرتبطة بذلك، حيث تضمنت المادة السابعة والعشرون من اللائحة أحكام الحد الأدنى للوعاء، كما تضمنت المادة الثامنة والعشرون أحكام الحد الأعلى للوعاء الذي يعد من الأحكام المستجدة في اللائحة، حيث تكون حدود الوعاء كما يلي:

الحـد الأدنـى للوعـاء: يتـم الانتقـال للحـد الأدنـى للوعـاء فـي حـال نقـص الوعـاء الزكـوي لمكلـف الحسـابات عـن صافـي الربـح المعـدل، ويكـون الحـد الأدنـى للوعـاء هـو الأقـل ممـا يلـي:

1. مجموع الأصول غير المحسومة مضافًا إليها الفرق بين صافي الربح المعدل وصافي الربح الدفتري.
2. صافي الربح المعدل.

الحـد الأعلـى للوعـاء: يتـم اعتبـار الحـد الأعلـى للوعـاء مطلقًـا، ويكـون الحـد الأعلـى للوعـاء حقـوق الملكيـة ومـا فـي حكمهـا والبنـود المعـاد تصنيفهـا لحقـوق الملكيـة وفـق القيمـة الظاهـرة فـي قائمـة المركـز المالـي فـي نهايـة العـام الزكـوي مضافًـا إليهـا الفـرق بيـن صافـي الربـح أو الخسـارة المعـدل للسـنة، وصافـي الربـح أو الخسـارة الدفتريـة.

وتشمل حقوق الملكية أي بند أعيد تصنيفه ليصبح ضمن حقوق الملكية.

2.7. الأسئلة الشائعة

1. هل تضاف الإضافة على رأس المال إلى الوعاء الزكوي بكامل قيمتها؟

وفقًا لما ورد في المادة السابعة عشرة من اللائحة يعتمد مكلف الحسابات في عناصر الإضافة وعناصر الحسم على القيمة الظاهرة في قائمة المركز المالي في نهاية العام الزكوي للمكلف، ما يعني أنه يضاف برصيد آخر العام متضمنًا كل العمليات التي تمت خلال العام.

2. في حال كانت قروض الشركاء الدائنة مصنفة في القوائم المالية ضمن حقوق الملكية فهل يمكن تصنيفها ضمن بنود الالتزامات في حال تطابق الشروط الأخرى الواردة في المادة الثلاثين؟

في حال تصنيف قروض الشركاء ضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي لا يمكن معاملتها معاملة الالتزامات وفقًا لما تضمنته المادة الثلاثون من اللائحة.

3. في حال تم توزيع أرباح من أرباح العام الحالي، فهل يمكن تخفيض هذه الأرباح الموزعة من الوعاء في حال كان الوعاء هو الحد الأدنى؟

لا تخفض توزيعات الأرباح من الحد الأدنى للوعاء بما في ذلك صافي الربح المعدل وفقًا لمًا نصت عليه المادة السابعة والعشرون من اللائحة.

4. كيف يتم التعامل مع حالات تغطية الشركاء للخسائر المتراكمة للشركة التي يترتب عليها تخفيض الخسائر المتراكمة للشركة في مقابل تخفيض الأرصدة الدائنة للشركاء؟

يتم التعامل الخسائر المتراكمة حسب الرصيد الظاهر في نهاية العام وذلك بعد تخفيضها من قبل الشركاء، كما يتم التعامل مع الأرصدة الدائنة للشركاء وفق الرصيد المتبقي في نهاية العام وفقًا للأحكام الواردة في الفقرة (2.5) من هذا الدليل.

5.هل يضاف مخصص الإجازات المصنف كمتداول إلى الالتزامات المضافة إلى الوعاء؟

لا تضاف الالتزامات المتداولة إلى الوعاء بما في ذلك المخصصات التي تعامل معاملة الالتزامات إلا في الحالات المحددة في المادة التاسعة والعشرين من اللائحة.

6. هل يعد الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل في حكم الالتزام غير المتداول؟

يعامل الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل حسب تصنيفه المحاسبي، ولا يعد في حكم الالتزامات غير المتداولة في حال تصنيفه ضمن الالتزامات المتداولة.

7. هل تأخذ القروض قصيرة الأجل المسددة فعليًا خلال العام حكم الالتزام غير المتداول؟

لا تأخذ القروض قصيرة الأجل المسددة فعليًا خلال العام حكم الالتزام غير المتداول، شريطة إثبات تحقق السداد الفعلي، ولا يؤثر في ذلك أخذ المنشأة لتمويل لاحق لسداد القرض من جهة التمويل نفسها، وفقًا لما تم تفصيله في الفقرة (4.3.3) من هذا الدليل.

8. هل تتم إضافة القرض قصير الأجل إلى وعاء الزكاة في حال كان هذا القرض ممولًا لأصل محسوم؟

لا تتم إضافة القروض قصيرة الأجل إلى وعاء الزكاة إلا في حدود الحالات الواردة في الفقرة (2) من المادة التاسعة والعشرين والموضحة أحكامها في الفقرة (4.3) من هذا الدليل.

امسح هـذا الكـود للاطّلاع علـى آخر تحديث
لهـذا المستند وكـافة المستندات المنشورة
أو تفضل بزيارة الموقع الإلكتروني zatca.gov.sa