

٤ - نظام ضريبة الدخل في المملكة وتطبيقاته

الحالة الثالثة:

(شركة ذ.م.م. مختلطة)

فيما يلي مجموعة من البيانات الخاصة بإحدى المؤسسات الصناعية المقيمة يملك الجانب السعودي فيها ٥١% والجانب غير السعودي ٤٩% وذلك عن العام المنتهي في ٢٠٠٦/١٢/٣١ م

أولاً: بيانات تتعلق بالمركز المالي للشركة:

م ٢٠٠٦/١٢/٣١	م ٢٠٠٦/١/١	مفردات
		أصول متداولة:
٥.٣٤٥.٤٣٤	١.٩٤٥.٤٥٩	نقد بالصندوق ولدى البنوك
—	—	إستثمارات قصيرة الأجل
٥.٦٠٥.٤٤٠	٢.٧٨٦.١٢٥	مدينون وأرصدة مدينة
٢٥.٣٧٨.٢٩٣	١٨.٧١٢.٢٢٧	مخزون سلع
—	—	إيرادات مستحقة
٢٨٥.٠٠٠	١٦١.٢١٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
		أصول غير متداولة:
—	—	إستثمارات طويلة الأجل
١.٨٥١.٤٢٨	٢.٠١٨.١٣٥	صافي الممتلكات (صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة)
—	—	إنشاءات تحت التنفيذ
—	—	مصاريف تأسيس
—	—	أخرى
		أصول غير ملموسة:
—	—	براءة اختراع
—	—	شهرة محل
٣٨.٤٦٥.٥٩٥	٢٥.٦٢٣.١٦٠	إجمالي الأصول
		خصوم متداولة:
١٠.٢٤٠.٠٩٣	١٢.٩٩٥.٧٩٥	أوراق دفع
١.٥٤٩.٢٧٥	١.١٨٧.٠٩٠	دائون

٤ - نظام ضريبة الدخل في المملكة وتطبيقاته

توزيعات أرباح مستحقة	_____	_____
قسط مستحق من قرض طويل الأجل	_____	_____
قروض قصيرة الأجل	_____	_____
خصوم غير متداول	_____	_____
قروض طويلة الأجل	_____	_____
مخصص مكافأة ترك الخدمة	٧٣٤.١٣١	٨٧٩.٠٥١
التزامات أخرى	٧٢٥.٠٠٠	٢.٤٨٢.٠٤٠
جاري الشركاء	_____	_____
حقوق الشركاء:	_____	_____
رأس المال	٦.١٢٥.٠٠٠	٦.١٢٥.٠٠٠
أرباح (خسائر) الفترة	_____	_____
احتياطيات وأرباح مبقاة	٣.٨٥٦.١٤٤	١٧.١٩٠.١٣٦
أخرى	_____	_____
إجمالي الخصوم وحقوق الشركاء	٢٥.٦٢٣.١٦٠	٣٨.٤٦٥.٥٩٥

ثانياً: بيانات مستقاة من قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ٢٠٠٦/١٢/٣١ م.

١- بلغت الإيرادات المحققة من النشاط الرئيسي مبلغ ٥٥.٢٢٥.٣٧٥ ريال تفاصيلها كالاتي (٤٩.٦٦٥.٩٣٤ من شركة أرامكو من ٥.٥٥٩.٤٤١ من عملاء آخرون).

٢- لا تملك الشركة أية أوراق مالية (سواء كانت أسهم أو سندات).

٣- تمثلت تكلفة الأعمال المباشرة فيما يلي:

قيمة مشتريات من الخارج	٣٣.١١٦.٠٢١ ريال
أجور مباشرة	١.١٩٠.٩٧٥ ريال
مصرفات مباشرة (وبفحص هذا البند وجد أنه يتضمن ما يلي):	٢.٢٦٠.٤٦٩ ريال
تبرعات (منها ٣.٧٥٠ لجهات غير معترف بها ولا يجوز لها تلقي التبرعات).	١٣٣.٧٥٠ ريال

مصاريف إصلاح وصيانة.	٢٠٣.٠٧٣ ريال
أتعاب استشارية ومهنية (مراجعة الأيزو)	٣١.٤٤٩ ريال
استهلاكات محاسبية	٤٦٢.٦٠٥ ريال
إيجارات مدفوعة	٣١٠.٨٤٨ ريال

٤ - نظام ضريبة الدخل في المملكة وتطبيقاته

٤- تتمثل بنود التكاليف الأخرى فيما يلي :

رواتب وأجور غير مباشرة	ريال ٢.٥٨٠.٦٣٨
تأمينات اجتماعية	ريال ٤٨.٣٤١
تأمين	ريال ٢٨.٩٤٩
أتعاب استشارية ومهنية (مراجعة وضرائب)	ريال ٢٨.٨٠٠
إيجارات مدفوعة أخرى	ريال ٦٥٤.٠٧٧
تبرعات أخرى	ريال ٢٦٠.٠٠٠
مصاريف بحوث وتطوير بالداخل	ريال ٣٩٣.٩٨١
استهلاكات محاسبية أخرى	ريال ٩٦.٩٨١
مصاريف إصلاح وتحسينات أخرى	ريال ٣٢.٦٢٠

٥- كانت حركة المخصصات والاحتياطات خلال العام كما يلي:

نوع المخصص الاحتياطي	الرصيد في ١/١	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	الرصيد في ٣١/١٢
مكافأة نهاية الخدمة	٧٣٤.١٣١	١٨٤.٩٦٢	٤٠٠.٤٢	٨٧٩.٠٥١

٦- كانت حركة الأصول الثابتة خلال العام كما يلي:

نوع الأصل	باقي قيمة المجموعة	مجموع تكلفة الإضافات خلال السنة الحالية والسابقة	مجموع التعويضات عن الأصول المستبعدة خلال السنة الحالية والسابقة
المباني الثابتة	١.٠٤٧.٣٥٨	١٢٠.٤٠٥	—
المصانع والآلات والمكائن والأجهزة والبرمجيات والمعدات بما في ذلك سيارات الركوب والشحن	٨٥٢.٠٨٥	٩٢٥.٧٨٢	٢٢.٧٠٠
جميع الأصول الأخرى الملموسة وغير الملموسة غير المشمولة بالمجموعات السابقة كالأثاث والطائرات والسفن والقاطرات والشهر	٣٣.٥٨٥	١٨.٢٠٠	—
	١.٩٣٣.٠٢٥	١٠٦٤.١٦٩	٢٢.٧٠٠

بأن مجموع الإضافات التي تخص العام الحالي ٣٣٨.٨٨٠ ريال أما
تجديدات فكلها تخص العام الحالي.

٤ - نظام ضريبة الدخل في المملكة وتطبيقاته

٧- بلغت قيمة مصاريف الإصلاحات والتحسينات ٢٣٥.٦٩٣* ريال (المباشرة ٢٠٣.٠٧٣ ريال الأخرى ٣٢.٦٢٠ ريال).

٨- تتبع الشركة طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً عند تقييم بضاعة آخر المدة وقد بلغت تكلفة البضاعة المباعة في ظل تلك الطريقة ٤٢٧٠٠ ريال ، في حين تبلغ التكلفة عند استخدام طريقة المتوسط المرجح ٦٥٤٠٠ ريال.

والمطلوب :

تحديد مقدار ضريبة الدخل المستحقة على الجانب الأجنبي ومقدار الزكاة المستحقة على الجانب السعودي عن العام المنتهي في ٢٠٠٦/١٢/٣١ م من خلال تعبئة نموذج رقم (ق ١).

* يخص مجموعة المباني الثابتة ١٤٦.٤٠٣ والمصانع والآلات والمكانن... الخ ٨٩.٢٩٠