



الرقم المالي		إقرار خاص بالشركات السعودية المقيمة المملوكة لغير السعوديين والمختلطة والمنشآت الدائمة لغير المقيمين*			فرع:	
السنة المالية من / / إلى / /					الاسم التجاري	
(لاستخدام المصلحة فقط)		الكيان القانوني				
الرمز: .....		النشاط الرئيس				
رقم موقع المستند: .....		وصف النشاط الرئيس				
بريد إلكتروني		فاكس	هاتف	الرمز	ص.ب	العنوان
المدينة		الحي	الشارع	البنية		الموقع
						ع

## جدول (أ) : الدخل

ريـال	البيـان	مسلسل
	الإيراد من النشاط الرئيس (كشف رقم 1) ، ( يضاف إليه ) :	10100
	10201 مكاسب رأسمالية ( يرفق كشف )	الإيرادات الأخرى
	10202 عمولات	
	10203 عوائد قروض ( فوائد وخدمات بنكية )	
	10204 أرباح أسهم	
	10205 إيجارات	
	10206 حقوق اختراع / امتياز	
	10299 أخرى ( يرفق كشف )	
	إجمالي الإيرادات الأخرى (مجموع البنود من 10201 إلى 10299)	10200
	إجمالي الإيرادات ( 10100 + 10200 ) ، يحسم منه :	10300
	الدخل المعفي (كشف رقم 2)	10400
	إجمالي الدخل الخاضع ( 10400 - 10300 )	10500

## جدول (ب) : التكاليف

ريـال	البيـان	مسلسل
	إجمالي الدخل الخاضع ، يحسم منه :	10500
	10601 بضاعة أول المدة	تكلفة الأعمال المباشرة
	10602 مشتريات من الخارج	
	10603 مشتريات من الداخل	
	10604 الرسوم الجمركية	
	10605 اجور مباشرة	
	10606 مصاريف مباشرة ( يرفق كشف )	
	10607 مقاولون من الباطن (كشف رقم 3)	
	10608 يطرح بضاعة اخر المدة	
	إجمالي تكلفة الأعمال ( مجموع البنود من 10601 إلى 10607 ناقصا 10608 )	10600

\* يجب الإطلاع على الإرشادات في الصفحة الأخيرة والتقييد بها عند تعبئة هذا النموذج.

ريـال	البيـان	مسلسل
	إجمالي الربح / (الخسارة) ( 10500 - 10600 ) ، يحسم منه :	10700
	10801 رواتب واجور غير مباشرة	التكاليف الأخرى
	10802 المساهمات في صناديق التقاعد النظامية	
	10803 تأمينات اجتماعية ( يرفق شهادة التأمينات )	
	10804 الاستهلاك (كشف رقم 4)	
	10805 تأمين ( كشف رقم 5 )	
	10806 اتعاب استشارية ومهنية (كشف رقم 6)	
	10807 إيجارات (كشف رقم 7)	
	10808 مخصصات واحتياطيات (كشف رقم 8)	
	10809 مدفوعات للمركز الرئيس	

	10810	عمولة الوكيل
	10811	استنجاز معدات (كشف رقم 9)
	10812	عوائد فروض (فوائد وخدمات بنكية) (كشف رقم 10)
	10813	سكن وإعاشة
	10814	تبرعات (كشف رقم 11)
	10815	أتاوات او خدمات مساندة فنية (كشف رقم 12)
	10816	مصارييف إصلاح وصيانة (كشف رقم 13)
	10817	مصارييف البحوث والتطوير
	10899	اخرى متنوعة (يرفق كشف)
10800		إجمالي التكاليف الاخرى (مجموع البنود من 10801 إلى 10899)
10900		صافي الربح / (الخسارة) (10700 - 10800)

جدول (ج) : التعديلات على صافي الربح - الخسارة

	10900	صافي الربح / (الخسارة) الدفترية ، يضاف إليه :
	11001	رواتب الشركاء ، واتعاب إدارية، ومدفوعات أخرى للشركاء
	11002	فروقات استهلاك
	11003	المصارييف غير المباشرة أو الأتاوات أو عوائد الفروض (الفوائد) للمركز الرئيس
	11004	تأمينات اجتماعية مدفوعة في الخارج
	11005	حصة الموظفين في صناديق الادخار النظامية والتأمينات الاجتماعية المدفوعة من الشركة
	11006	مساهمات صاحب العمل في صناديق التقاعد الزائدة عن النسبة النظامية
	11007	عوائد الفروض (الفوائد والخدمات البنكية) الزائدة عن الحد المسموح به
	11008	مخصصات محملة على حسابات الفترة
	11009	احتياطات محملة على حسابات الفترة
	11010	مصارييف غير مرتبطة بالنشاط
	11011	ضرائب دخل أو زكاة
	11012	غرامات وجزاءات غير نظامية
	11098	اخرى - (يرفق كشف)
	11099	تعديلات بالاستبعاد (يرفق كشف)
11000		صافي التعديلات على الربح / (الخسارة) الدفترية (مجموع البنود من 11001 إلى 11098 ناقصا 11099)
11100		صافي الربح / (الخسارة) المعدلة ( 10900 + 11000 ) *
11200		نصيب الجانب السعودي من الربح / (الخسارة) المعدلة ( 11100 × حصة الجانب السعودي في الأرباح)
11300		نصيب الجانب غير السعودي من الربح / (الخسارة) المعدلة ( 11100 × حصة الجانب غير السعودي في الأرباح)، يحسم منه:
	11401	حصة غير السعودي في المستخدم من المخصصات السابق ردها للوعاء
	11402	الخسائر المرحلة المعدلة في حدود 25% من (حصته في الربح طبقاً لإقراره)
11400		إجمالي الحسميات من نصيب الجانب غير السعودي (11401 + 11402)
11500		الوعاء الخاضع للضريبة ( 11300 - 11400 )
11600		الربح حسب المعادلة لشركات التأمين غير المقيمة التي تعمل من خلال منشأة دائمة (يرفق كشف)

جدول (د) : احتساب الضريبة

	11701	ضريبة الدخل على حصة غير السعوديين ( 11500 × 20% )
	11702	ضريبة دخل إنتاج الزيت والمواد الهيدروكربونية ( 11500 × 85% )
	11703	ضريبة دخل استثمار الغاز الطبيعي ( 11500 × 30% )
	11704	ضريبة استثمار الغاز الطبيعي (يرفق كشف)
11700		إجمالي الضرائب المستحقة ( مجموع البنود من 11701 إلى 11704 )

\* في حالة شركات الأشخاص يرفق كشف بحصة كل شريك غير سعودي متضمن من الأرباح / (الخسائر) المعدلة ، وعلى كل شريك تقديم إقرار مستقل.

جدول (هـ) : احتساب الزكاة على حصة الجانب السعودي

	11800	حصة الجانب السعودي في رأس المال بواقع % ، يضاف إليه حصته في الأرباح:
	11200	الأرباح / (الخسارة) المعدلة
	11901	الأرباح المرحلة
	11902	المخصصات
	11903	الاحتياطات
	11904	فروض الشريك السعودي وحصته من الفروض الأخرى وما في حكمها
	11905	رصيد جاري الشركاء الدائن في حدود ما حال عليه الحول
	11999	اخرى (يرفق كشف)
11900		إجمالي الإضافات ( 11200 + مجموع البنود من 11901 إلى 11999 ) ، يحسم منه حصته في الأرباح:
	12001	صافي الأصول التابته وما في حكمها
	12002	الاستثمارات (يرفق كشف)
	12003	خسائر مرحلة معدلة
	12004	مصارييف التأسيس وما في حكمها (يرفق كشف)
	12099	اخرى (يرفق كشف)
12000		إجمالي الحسميات (مجموع البنود من 12001 إلى 12099)
12100		وعاء الزكاة ( 11800 + 11900 - 12000 )
12200		الزكاة الشرعية ( 12100 × 2.5% )

جدول (و) : التسديدات

	11700	إجمالي الضرائب المستحقة، يحسم :
	12301	بالإيصال رقم / / وتاريخ

12302	بالإيصال رقم	وتاريخ	
هـ			
12303	بالإيصال رقم	وتاريخ	
هـ			
12399	أخرى (يرفق كشف)		
12300	مجموع المسدد تحت الحساب (مجموع البنود من 12301 إلى 12399)		
12400	فروقات الضريبة المطلوب دفعها أو (المسددة بالزيادة) (12300 - 11700) ، يضاف:		
12501	غرامة عدم تقديم الإقرار		
12502	غرامة التأخير 1% من الضريبة غير المسددة عن كل ثلاثين يوم تأخير		
12503	غرامة تأخير سداد الدفعات المعجلة		
12500	إجمالي الغرامات (إجمالي البنود من 12501 إلى 12503)		
12600	إجمالي الضرائب والغرامات الواجبة الدفع (12500 + 12400)		
12200	الزكاة المستحقة على الشريك السعودي ، يحسم :		
12701	المسدد تحت الحساب (يرفق كشف)		
12700	فروقات الزكاة المستحقة الدفع أو (المسددة بالزيادة) (12701 - 12200)		
12800	إجمالي المسنق (12700 + 12600)		

جدول (ز) : قائمة المركز المالي كما في

نهاية الفترة	بداية الفترة	مفردات	
		13001 نقد بالصندوق ولدى البنوك	اصول متداولة 13000
		13002 استثمارات قصيرة الاجل	
		13003 مدينون وارصدة مدينة	
		13004 مخزون سلعي	
		13005 إيرادات مستحقة	
		13006 مصاريف مدفوعة مقدما	اصول غير متداولة 13100
		13101 استثمارات طويلة الاجل	
		13102 صافي الممتلكات ( صافي القيمة الدفترية للاصول الثابتة)	
		13103 إنشاءات تحت التنفيذ (اعمال تحت التنفيذ)	
		13104 مصاريف التأسيس	
		13105 اخرى	اصول غير ملموسة 13200
		13201 براءة اختراع	
		13202 شهرة المحل	
		إجمالي الاصول (13200 + 13100 + 13000)	13300

نهاية الفترة	بداية الفترة	مفردات	
		13401 اوراق دفع	خصوم متداولة 13400
		13402 داننون	
		13403 مصاريف مستحقة	
		13404 توزيعات ارباح مستحقة	
		13405 قسط مستحق من القروض طويلة الاجل	
		13406 قروض قصيرة الاجل	
		13501 قروض طويلة الاجل	خصوم غير متداولة 13500
		13502 مخصص مكافاة ترك الخدمة	
		13503 مخصصات اخرى	
		13504 جاري الشركاء	
		13601 راس المال	حقوق الشركاء 13600
		13602 ارباح (خسائر) الفترة	
		13603 احتياطات وارباح مبقاة	
		13699 اخرى	
		إجمالي الخصوم وحقوق الشركاء (13500 + 13400 + 13600)	13700

هل تم إجراء اي تعديل في ملكية الشركة او في حصص الشركاء في رأس المـ	لا <input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/>
هل تستخدم أسلوب المتوسط المرجح عند تقييم بضاعة آخر المدة (الجرد)؟	لا <input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/>
هل تستخدم أسلوب التكلفة أو القيمة السوقية أيهما أقل لتقييم بضاعة آخر المدة ؟	لا <input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/>
هل تمسك الدفاتر النظامية باللغة العربية ؟	لا <input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/>
أقر بأنه تم إعداد هذا الإقرار ومرفقاته وفقاً للدفاتر والسجلات التي تحتفظ بها المنشأة وللفترة المالية المقدم عنها الإقرار، وأتحمل المسؤولية كاملة عن أية معلومات يثبت عدم صحتها.	
الاسم: ..... التوقيع: ..... الصفة: ..... ختم المنشأة	

## إرشادات

- 1- هذا الإقرار خاص بالشركات السعودية المقيمة سواء كانت مملوكة بالكامل لغير سعوديين، أو مختلطة، وكذلك المنشآت الدائمة لغير المقيمين التي تعمل في المملكة، ويقصد بالشركات المختلطة شركات الأموال التي يكون أحد الشركاء فيها أو أكثر سعودي الجنسية أو من يعامل معاملته.
- 2- يقدم هذا الإقرار ومرفقاته خلال مائة وعشرين يوماً من نهاية السنة المالية التي أعد الإقرار عنها، مع تسديد الزكاة والضريبة المستحقة من واقعه.
- 3- يتم إعداد إقرارات شركات الأشخاص والمشاريع المشتركة (الكونسورتيوم) السعودية المقيمة التي يكون أحد الشركاء فيها أو أكثر غير سعودي وفقاً لهذا النموذج، ويعتبر هذا بمثابة إقرار معلومات، وعلى كل شريك فيها تقديم إقرار مستقل عن كافة أوجه نشاطه في المملكة.
- 4- في حالة شركات التامين غير المقيمة التي تعمل من خلال منشأة دائمة، فإن الربح الخاضع للضريبة هو الربح المعدل بموجب الحسابات أو الربح حسب المعادلة المحددة في المادة (18) من اللائحة أيهما أكبر.
- 5- في حالة عدم تقديم هذا الإقرار وفقاً للضوابط المحددة أعلاه ودفع المبالغ المستحقة من واقعه خلال المدة النظامية، تحتسب غرامة عدم تقديم الإقرار حسب المادة السادسة والسبعين من النظام، كما تحتسب غرامة تأخير مقدارها 1% من الضريبة غير المسددة عن كل ثلاثين يوم تأخير وفقاً للمادة السابعة والسبعين (فقرة 1) من النظام.
- 6- يرفق مع الإقرار الإيصالات التي تثبت سداد المستحق من واقعه.
- 7- يلزم مصادقة محاسب قانوني على صحة هذا الإقرار إذا زاد إجمالي الدخل الخاضع للضريبة عن مليون ريال سعودي.
- 8- تعد الشركة مسؤولة ومسؤولية كاملة عن صحة هذه البيانات والتي يجب أن تكون متفقة مع سجلات ودفاتر الشركة النظامية.
- 9- لا يعتد بهذا الإقرار ما لم تكن حقوقه مكتملة ومتضمناً للكشوف والمرفقات المطلوبة.
- 10- يجب تعبئة هذا الإقرار باللغة العربية بخط واضح، مع عدم الكشط أو المسح أو التعديل في بياناته.
- 11- إذا كان يتوجب على المكلف زكاة مستحقة خلاف ما جيبته المصلحة فيلزم إخراجها بمعرفته إبراءً للذمة.
- 12- إذا كان للشركة أي إيضاحات إضافية ترفق مع هذا الإقرار.