

## مثال شامل لحالة إعادة تنظيم مالي لمنشأة تجارية

### (المثال لا يعد جزءاً من المعيار)

تتمارس المنشأة س ص ع نشاطها التجاري، ويرجح تعثرها في سداد مستحقات دائئها بسبب المنافسة القوية في السوق. قرر مجلس الإدارة بتاريخ 11 فبراير 2x20م التوصية للجمعية العامة إعادة التنظيم المالي للشركة وفق نظام الإفلاس ولائحته التنفيذية.

تم قيد طلب إجراء إعادة التنظيم المالي بالمحكمة التجارية بتاريخ 15 أبريل 2x20م وصدر حكم المحكمة بقبول افتتاح إجراء إعادة التنظيم المالي للشركة وتعيين أمين إفلاس بتاريخ 1 مايو 2x20م بأتعاب وقدرها 900,000 ريال سعودي تستحق وفق قواعد أتعاب الأمانة والخبراء.

أعلن الأمين في سجل الإفلاس عن حكم المحكمة وطلب من الدائنين تقديم مطالباتهم خلال 90 يوماً من تاريخ الاعلان.

قدمت الشركة قائمة بالدائنين لديها قبل افتتاح الإجراء بلغ عددهم وفئاتهم على النحو التالي:

الفئة	العدد	المبلغ (بالآلاف الريالات السعودية)
حسابات دائنة	40	2,220
موظفين	75	70
موردين خدمات (مصاريف مستحقة)	20	2,250
جهات حكومية	3	170
الإجمالي	-	4,710

تتوقع الشركة مساومة بعض الديون أو إسقاط جزء منها على النحو التالي:

- حسابات دائنة: 75% من مبلغ الأرصدة المستحقة
- موردين خدمات (مصاريف مستحقة): 50% من الرصيد المستحق
- جهات حكومية: كامل الأرصدة القائمة تسدد على مدة 3 سنوات

حصلت الشركة على تمويل مرابحة طويل الأجل بقيمة صافية تبلغ 2,500,000 ريال من أحد البنوك المحلية، وتبلغ تكلفة المرابحة الضمنية 10% وفقاً لاحتسابها على أساس شهري، ويتم سداد كامل مبلغ التمويل بعد 3 سنوات، بضمان العقارات والآلات والمعدات. بلغ العائد من ربط مبلغ التمويل بوديعة مرابحة 65,000 ريال سعودي لعام 2x20.

تم تحصيل حوالي 50% من الحسابات المدينة خلال الستة أشهر الأولى بعد افتتاح الإجراء.

الإفصاحات اتي سيتم إدراجها في القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2x19:

يتم إضافة الإفصاحات التالية في القوائم المالية نظراً لاتخاذ قرار الدخول في إجراء إعادة التنظيم المالي بعد نهاية السنة المالية وقبل اعتماد القوائم المالية للإصدار.

### الأيضاح 1x الأحداث اللاحقة

نظراً للظروف الاقتصادية وتأثيرها على الوضع المالي للمنشأة، قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ 11 فبراير 2x20م التوصية للجمعية العمومية للمنشأة التقدم بقيد طلب للمحكمة التجارية لإجراء إعادة تنظيم مالي للمنشأة وفق نظام الإفلاس ولائحته التنفيذية. ينتج عن ذلك تعليق المطالبات على المنشأة من تاريخ قيد الطلب.

يتم إصدار القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2x20 على النحو التالي:

شركة س ص ع  
(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)

قائمة المركز المالي

كما في 31 ديسمبر 2x20

(الآف الريالات السعودية)

31 ديسمبر 2x19	31 ديسمبر 2x20	الإيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
60	2,300		النقد وما في حكمه
815	500		حسابات مدينة، بالصافي
267	1,022		المخزون
<b>1,142</b>	<b>3,822</b>		<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
2,160	2,010	1x	العقارات والآلات والمعدات، بالصافي
45	45		الأصول غير الملموسة
20	20		الشهرة
<b>2,225</b>	<b>2,075</b>		<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>
<b>3,367</b>	<b>5,897</b>		<b>مجموع الأصول</b>
			<b>الالتزامات وحقوق المساهمين</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
2,220	555		حسابات دائنة
-	1,665	4x	حسابات دائنة خاضعة للمساومة أو الإسقاط
2,000	1,125		مصاريف مستحقة
-	1,000	4x	مصاريف مستحقة خاضعة للمساومة أو الإسقاط
170	-		مستحقات أخرى
<b>4,390</b>	<b>4,345</b>		<b>مجموع الالتزامات المتداولة</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
-	2,500	1x (ث)	تمويل لإجراء إعادة التنظيم المالي
70	50		منافع موظفين
-	170	4x	مستحقات أخرى خاضعة للمساومة أو الإسقاط
<b>70</b>	<b>2,720</b>		<b>مجموع الالتزامات غير المتداولة</b>
<b>4,460</b>	<b>7,065</b>		<b>مجموع الالتزامات</b>
950	950		رأس المال
(2,043)	(2,118)		الخسائر المتراكمة
(1,093)	(1,168)		مجموع حقوق المساهمين (عجز)
<b>3,367</b>	<b>5,897</b>		<b>مجموع الالتزامات وحقوق المساهمين</b>

شركة س ص ع  
(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)  
قائمة الدخل (الخسارة)  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020  
(الآلاف الريالات السعودية)

31 ديسمبر 2x19	31 ديسمبر 2x20	الإيضاح	
2,250	3,000		صافي المبيعات
			المصاريف التشغيلية
2,070	2,000		تكلفة المبيعات
110	75		المصاريف العمومية والإدارية
-	450	5x	المصاريف العمومية والإدارية - إجراء إعادة التنظيم مالي
110	120		المصاريف البيعية والتسويقية
30	20		مصاريف أخرى
(70)	335		الخسارة من العمليات المستمرة قبل مصاريف العمولة، ومصاريف إجراء إعادة تنظيم مالي، والزكاة
-	60	5x	مصاريف عمولة، بالصافي - إجراء إعادة التنظيم المالي
(70)	275		الدخل (الخسارة) من العمليات المستمرة قبل الزكاة
5	4		الزكاة
(75)	271		صافي الدخل (الخسارة)
(0.79)	2.85		ربحية السهم

## الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية للمنشأة خلال إجراء إعادة التنظيم المالي

الإيضاح (1x): معلومات عامة

...

...يتكون رأس مال الشركة من 95,000 سهم بواقع 10 ريال لكل سهم.

...

### (أ) إجراء إعادة التنظيم المالي

نظراً للتباطؤ الاقتصادي العام بسبب جائحة كورونا وتأثيرها على قطاع التجزئة، تتوقع المنشأة ترجح تعثرها في سداد ديونها عند استحقاقها...

...

تمت موافقة الجمعية العامة للمنشأة بتاريخ 2x20/xx/xx بناءً على توصية مجلس الإدارة التقدم بطلب لقيود إجراء إعادة التنظيم المالي للمنشأة وفق نظام الإفلاس السعودي ولانحته التنفيذية. تم قيد طلب افتتاح الإجراء في المحكمة التجارية بتاريخ 2x20/04/15 وصدر حكم المحكمة بقبول افتتاح إجراء إعادة التنظيم المالي بتاريخ 1 مايو 2x20م وتعيين أمين إفلاس بأتعاب وقدرها 900,000 ريال سعودي. تضمن الحكم إعداد مقترح إعادة التنظيم المالي خلال 120 يوماً من تاريخ افتتاح الإجراء. وأشار الحكم إلى تعليق المطالبات اعتباراً من تاريخ قيد طلب افتتاح إجراء إعادة التنظيم المالي وذلك وفق نظام الإفلاس السعودي. أعلن الأمين في سجل الإفلاس عن حكم المحكمة وطلب من الدائنين تقديم مطالباتهم خلال 90 يوماً من تاريخ الاعلان. تم إنهاء بعض العقود نتيجة للإجراء وقد انخفضت المصاريف العمومية والإدارية بحوالي 30%. بعد انتهاء فترة تقديم المطالبات، تحقق الأمين من المطالبات وكانت هناك بعض الاختلافات غير الجوهرية بين قيم المطالبات وأرصدة الديون القائمة في سجلات الشركة. أعد الأمين قائمة بالمطالبات وتم اعتمادها من المحكمة.

تم إعداد مقترح إعادة التنظيم المالي وإيداعه لدى المحكمة بواسطة أمين الإفلاس. تضمن المقترح مساومة بعض الديون أو إسقاط جزء منها وذلك على النحو التالي:

- حسابات دائنة: 75% من مبلغ الأرصدة المستحقة
- موردين خدمات (مصاريف مستحقة): 50% من الرصيد المستحق
- جهات حكومية: إعادة جدولة كامل الأرصدة القائمة تسدد على مدة 3 سنوات

### (ب) معلومات أمين الإفلاس

أمين الإفلاس/ م ص ن (ترخيص رقم: 1000)

ص.ب. 100

الرياض – المملكة العربية السعودية

هاتف: 011200300

### (ت) تصنيف الدائنين

تم تصنيف الدائنين حسب طبيعتهم وتشابه حقوقهم على النحو الآتي:

- حسابات دائنة
- موظفين
- موردين خدمات
- جهات حكومية

(ث) تمويل لإجراء إعادة التنظيم المالي

حصلت الشركة على تمويل مرابحة طويل الأجل بقيمة صافية تبلغ 2,500,000 ريال من أحد البنوك المحلية، وتبلغ العمولة الضمنية 10% وفقاً لاحتسابها على أساس شهري، ويتم سداد كامل مبلغ التمويل بعد 3 سنوات، بضمان العقارات والآلات والمعدات.

الإيضاح (2x) – ملخص السياسات والتقديرات المحاسبية المهمة

(أ) أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية وفق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والتي من ضمنها معيار التقرير المالي خلال إجراءات التسوية الوقائية أو إعادة التنظيم المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية، الذي يتطلب عرض أثر إجراء إعادة التنظيم المالي على القوائم المالية والإفصاح عن معلومات إضافية بسبب الدخول في الإجراء. تظهر القوائم المالية أثر المعاملات والأحداث المرتبطة مباشرة بإجراء إعادة التنظيم المالي بشكل مستقل عن الأنشطة الجارية للشركة.

الإيضاح (3x) تصنيف الدائنين

...في إجراء إعادة التنظيم المالي، تم تصنيف الدائنين حسب طبيعتهم وتشابه حقوقهم على النحو الآتي:

- حسابات دائنة
- موظفين
- موردين خدمات
- جهات حكومية

الإيضاح (4x) التصنيفات الرئيسة للالتزامات الخاضعة للمساومة أو الإسقاط

...

نتيجة للمفاوضات القائمة مع الموردين والعلاقات التاريخية التجارية معهم، تتوقع إدارة المنشأة قبول الموردين والجهات التي تتعامل معها للعروض المقدمة لها والتي تم إدراجها في مقترح إعادة التنظيم المالي المقدم للمحكمة.

تتكون الالتزامات الخاضعة للمساومة أو الإسقاط مما يلي:

31 ديسمبر 2x20 (الآف الريالات السعودية)	
1,665	حسابات دائنة
1,000	مصاريف مستحقة
170	مستحقات أخرى
<b>2,835</b>	<b>مجموع الالتزامات الخاضعة للمساومة أو الإسقاط</b>

تنبيه: جدول الإيضاح التوضيحي أعلاه هو صيغة مقترحة لما يتم الإفصاح عنه بواسطة المنشأة الخاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي ولا يمثل بالضرورة مثالاً حصرياً للجدول المستخدمة في الإيضاحات. وعلى المنشأة التي تحت إجراء التنظيم المالي الأخذ في الاعتبار الحقائق والظروف الخاصة المحيطة بعناصر الإجراء والإفصاح عنها.

الإيضاح (5x) مصاريف إجراء إعادة التنظيم المالي

تتكون مصاريف إجراء إعادة التنظيم المالي مما يلي:

31 ديسمبر 2x20 (الآف الريالات السعودية)	
450	أتعاب مهنية
125	عمولة تمويل
(65)	عائد ربط مبلغ التمويل بوديعة تحت الطلب
<b>510</b>	<b>مجموع مصاريف إجراء إعادة التنظيم المالي، بالصافي</b>

تنبيه: جدول الإيضاح التوضيحي اعلاه هو مقترح إلى ما يتم الإفصاح عنه بواسطة المنشأة الخاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي ولا يمثل بالضرورة مثلاً حصرياً للجدول المستخدمة في الإيضاحات. وعلى المنشأة التي تحت إجراء التنظيم المالي الأخذ في الاعتبار الحقائق والظروف الخاصة المحيطة بعناصر الإجراء والإفصاح عنها.