

مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: مادة تدريبية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم

## الوحدة ٥- بيان الدخل الشامل وبيان الدخل



# **مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: مادة تدريبية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم**

بما فيها النص الكامل للقسم ٤ "بيان الدخل الشامل" من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في ٩ يوليو ٢٠٠٩

مع توضيحات مفصلة وأسئلة تقييم ذاتي ودراسات حالة.

مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية  
شارع ٣٠ كانون  
لندن EC4M 6XH  
المملكة المتحدة.

هاتف: +٤٤ (٢٠) ٧٢٤٦ ٦٤١٠  
فاكس: +٤٤ (٢٠) ٧٢٤٦ ٦٤١١  
البريد الإلكتروني [info@ifrs.org](mailto:info@ifrs.org)

هاتف الإصدارات: +٤٤ (٠) ٢٠ ٧٣٣٢ ٢٧٣٠  
فاكس الإصدارات: +٤٤ (٠) ٢٠ ٧٣٣٢ ٢٧٤٩  
البريد الإلكتروني [publications@ifrs.org](mailto:publications@ifrs.org)  
الموقع الإلكتروني [www.ifrs.org](http://www.ifrs.org)

المجمع العربي للمحاسبين القانونيين (ASCA)  
ص.ب: ١١١٩٢، عمان ٩٢٢١٠٤  
هاتف: +٩٦٢-٦-٥١٠٠٩٠٠  
فاكس: +٩٦٢-٦-٥١٠٠٩٠١  
عمان-المملكة الأردنية الهاشمية  
بريد إلكتروني: [asca.jordan@tagi.com](mailto:asca.jordan@tagi.com)  
موقع: [www.ascasociety.org](http://www.ascasociety.org)

This training material has been prepared by IFRS Foundation education staff. It has not been approved by the International Accounting Standards Board (IASB). The training material is designed to assist those training others to implement and consistently apply the IFRS for SMEs. For more information about the IFRS education initiative visit  
<http://www.ifrs.org/Use+around+the+world/Education/Education.htm>.

IFRS Foundation®  
30 Cannon Street | London EC4M 6XH | United Kingdom  
Telephone: +44 (0)20 7246 6410 | Fax: +44 (0)20 7246 6411  
Email: info@ifrs.org Web: www.ifrs.org

Copyright © 2010 IFRS Foundation®

**Right of use**

Although the IFRS Foundation encourages you to use this training material, as a whole or in part, for educational purposes, you must do so in accordance with the copyright terms below.

Please note that the use of this module of training material is not subject to the payment of a fee.

**Copyright notice**

All rights, including copyright, in the content of this module of training material are owned or controlled by the IFRS Foundation.

Unless you are reproducing the training module in whole or in part to be used in a stand-alone document, you must not use or reproduce, or allow anyone else to use or reproduce, any trademarks that appear on or in the training material. For the avoidance of any doubt, you must not use or reproduce any trade mark that appears on or in the training material if you are using all or part of the training materials to incorporate into your own documentation. These trademarks include, but are not limited to, the IFRS Foundation and IASB names and logos.

When you copy any extract, in whole or in part, from a module of the IFRS Foundation training material, you must ensure that your documentation includes a copyright acknowledgement that the IFRS Foundation is the source of your training material. You must ensure that any extract you are copying from the IFRS Foundation training material is reproduced accurately and is not used in a misleading context. Any other proposed use of the IFRS Foundation training materials will require a license in writing.

Please address publication and copyright matters to:

IFRS Foundation Publications Department  
30 Cannon Street London EC4M 6XH United Kingdom  
Telephone: +44 (0)20 7332 2730 Fax: +44 (0)20 7332 2749  
Email: publications@ifrs.org Web: www.ifrs.org

The IFRS Foundation, the authors and the publishers do not accept responsibility for loss caused to any person who acts or refrains from acting in reliance on the material in this publication, whether such loss is caused by negligence or otherwise.

The Arabic translation of the Training Material for the IFRS® for SMEs contained in this publication has not been approved by a review committee appointed by the IFRS Foundation. The Arabic translation is copyright of the IFRS Foundation.



The IFRS Foundation logo, the IASB logo, the IFRS for SMEs logo, the 'Hexagon Device', 'IFRS Foundation', 'eIFRS', 'IAS', 'IASB', 'IASC Foundation', 'IASCF', 'IFRS for SMEs', 'IASs', 'IFRS', 'IFRSs', 'International Accounting Standards' and 'International Financial Reporting Standards' are Trade Marks of the IFRS Foundation.

**مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: مادة تدريبية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم**

بما فيها النص الكامل للقسم ٤ "بيان الدخل الشامل" من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في ٩ يوليو ٢٠٠٩، مع توضيحات مستفيضة وأسئلة تقييم ذاتي ودراسات حالة.

**مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية**

شارع ٣٠ كانون

لندن EC4M 6XH

المملكة المتحدة.

هاتف: +٤٤ (٢٠) ٦٤١٠

فاكس: +٤٤ (٢٠) ٦٤١١

البريد الإلكتروني [info@ifrs.org](mailto:info@ifrs.org)

هاتف الإصدارات: +٤٤ (٢٠) ٢٧٣٠ ٧٣٣٢

فاكس الإصدارات: +٤٤ (٢٠) ٢٧٤٩ ٧٣٣٢

البريد الإلكتروني [publications@ifrs.org](mailto:publications@ifrs.org)

الموقع الإلكتروني [www.ifrs.org](http://www.ifrs.org)

تم إعداد المادة التدريبية من قبل موظفي التعليم في مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. ولم يوافق عليها مجلس معايير المحاسبة المالية. وتم تصميم المادة التدريبية لمساعدة من يدرّبون غيرهم على تنفيذ وتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم بشكل متناسق. وللمزيد من المعلومات حول مبادرة التعليم بشأن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يرجى زيارة الموقع الإلكتروني <http://www.ifrs.org/Use+around+the+world/Education/Education.htm>.

مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

شارع ٣٠ كانون، لندن EC4M 6XH ، المملكة المتحدة.

هاتف: +٤٤ ٦٤١٠ (٢٠ ٧٢٤٦ ٦٤١١)، فاكس: +٤٤ ٦٤١٠ (٢٠ ٧٢٤٦ ٦٤١١)

بريد الكتروني [info@ifrs.org](mailto:info@ifrs.org) ، الموقع الإلكتروني [www.ifrs.org](http://www.ifrs.org)

#### حق الانتفاع

بالرغم من أن مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تشجع استخدام هذه المادة التدريبية، بکاملها أو استخدام أجزاء، اللغات التعليمية، فيجب القيام بذلك وفقاً لشروط حقوق التأليف الواردة أدناه.  
نرجو أن تلاحظ أن استخدام هذه الوحدة من مادة التدريب لا يخضع لدفع أي رسوم.

#### حقوق التأليف

جميع الحقوق، بما فيها حقوق التأليف، الواردة في محتوى هذه الوحدة من المادة التدريبية مملوكة لمؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

ما لم يتم إعادة إنتاج الوحدة التدريبية بشكل جزئي أو كامل ليتم استخدامها في وثيقة مستقلة، فلا يجوز استخدام أو إعادة إنتاج أية علامات تجارية تظهر على المادة التدريبية أو فيها في حال استخدام كامل المادة التدريبية أو جزء منها لإدراجها في وثيقة أخرى. وتشمل هذه العلامات التجارية، على سبيل المثال لا الحصر، أسماء وشعارات مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومجلس معايير المحاسبة الدولية.

و عند نسخ أي مستخلص، بشكل كامل أو جزئي، من وحدة من مواد تدريب مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، فينبغي ضمن شمول المستندات لإقرار حقوق تأليف بأن مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية هو مصدر المادة التدريبية. وينبغي ضمن إعادة أي مستخلص يتم نسخه من مواد تدريب مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بشكل دقيق ولا يستخدم في سياق مضلل . وينبغي الحصول على ترخيص خطى لأي استخدام آخر مقتراح للمواد التدريبية لمؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

يرجى إرسال المسائل المتعلقة بالإصدارات وحقوق التأليف على العنوان التالي :

دائرة إصدارات مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

شارع ٣٠ كانون، لندن EC4M 6XH ، المملكة المتحدة.

هاتف: +٤٤ ٦٤١٠ (٢٠ ٧٢٣٣٢ ٢٧٤٩)، فاكس: +٤٤ ٦٤١٠ (٢٠ ٧٢٣٣٢ ٢٧٤٩)

بريد الإلكتروني [publications@ifrs.org](mailto:publications@ifrs.org)

الموقع الإلكتروني [www.ifrs.org](http://www.ifrs.org)

لا تتحمل كل من مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية و المؤلف و الناشر مسؤولية أي خسارة تلحق بأي شخص يقوم أو يمتنع عن القيام بالاعتماد على المادة الواردة في هذا الإصدار سواء أكانت هذه الخسارة ناتجة عن إهمال أو غير ذلك.

لم توافق لجنة المراجعة التي عينتها مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على الترجمة العربية لمادة التدريب لمؤسسة المعايير الدولية للشركات الصغيرة و متوسطة الحجم الواردة في هذا الإصدار.



: "IASC Foundation", "eIFRS", "IAS", "IASB", "IASC Foundation", "IASCF", IFRS for SMEs', "IASs", "IFRIC", "IFRS", "IFRSs", "International Accounting Standards", "International Financial Reporting Standards", علامات تجارية تخص مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية .

## المحتويات

١	مقدمة
١	أهداف التعلم
٢	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم
٢	مقدمة إلى المتطلبات
٣	المتطلبات والأمثلة
٣	نطاق هذا القسم
٤	عرض إجمالي الدخل الشامل
١٤	تحليل المصارييف
١٨	التقديرات الهامة والأحكام الأخرى
١٩	مقارنة مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الكاملة
٢٠	اختبار المعرفة
٢٤	تطبيق المعرفة
٢٤	دراسة حالة ١
٢٦	إجابة على دراسة الحالة ١
٣١	دراسة حالة ٢
٣٣	إجابة على دراسة الحالة ٢

تم إعداد المادة التدريبية من قبل موظفي التعليم في مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. ولم يوافق عليها مجلس معايير المحاسبة المالية. وتم تحديد المتطلبات التي تطبق على المنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم الصادر من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولي في يوليو ٢٠٠٩.

## مقدمة

تركز هذه الوحدة على متطلبات عرض بيان الدخل الشامل وبيان الدخل وفقاً للقسم ٥ "بيان الدخل الشامل وبيان الدخل" من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

يوضح القسم ٣ "عرض البيانات المالية" متطلبات العرض العامة وتتركز الأقسام ٤-٨ على متطلبات عرض البيانات المالية.

تساعد هذه الوحدة على تعريف المتعلم ببيان الدخل الشامل وبيان الدخل، وترشدء عبر النص الرسمي وتطور فهمه للمتطلبات من خلال استخدام الأمثلة وتشير إلى الأحكام الهامة المطلوبة في عرض البيانات المذكورين. وعلاوة على ذلك، تتضمن الوحدة أسئلة مصممة لاختبار معرفة المتعلم بالمتطلبات ودراسات حالة لتطوير قدرة المتعلم على عرض ذلك البيانات وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

## أهداف التعلم

عند الانتهاء بنجاح من هذه الوحدة، ينبغي معرفة متطلبات إعداد التقارير المالية لعرض بيان الدخل الشامل وبيان الدخل وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. علاوة على ذلك، وخلال السير في دراسات الحالة التي تحاكي جوانب التطبيق العملي لتلك المعرفة، ينبغي أن تكون قد عززت قدرتك على عرض البيانات المذكورين وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. وينبغي على وجه التحديد، ضمن سياق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم:

- فهم الاختيار بين منهج البيان الواحد ومنهج البيانات
- أن تكون قادراً على عرض بيان الدخل الشامل
- أن تكون قادراً على عرض بيان الدخل
- معرفة بنود الدخل والمصروف التي تعرض كدخل شامل آخر
- أن تكون قادراً على تحديد العملية المتوقفة
- أن تكون قادراً على تحليل المصارييف حسب طبيعتها ووظيفتها

## المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم

تهدف المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم إلى تطبيقها على البيانات المالية للأغراض العامة للمنشآت غير الخاضعة للمساءلة العامة (انظر القسم ١ "المنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم").

وتشمل المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم متطلبات إلزامية ومواد أخرى (غير إلزامية) تنشر معها:

وتشمل المواد غير الإلزامية:

- تمهيداً يوفر مقدمة عامة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم ويوضح غایتها وتنظيمها وصلاحيتها.
- إرشادات التنفيذ التي تشمل بيانات مالية توضيحية وقائمة إفصاح.
- أساس الاستنتاجات الذي يلخص الاعتبارات الرئيسية لمجلس معايير المحاسبة الدولية في الوصول إلى استنتاجاته في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.
- الآراء المعارضة لعضو مجلس معايير المحاسبة الدولية الذي لم يوافق على نشر المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

تعتبر قائمة المصطلحات في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم جزء من المتطلبات الإلزامية.

يوجد ملحقات في القسم ٢١ "المخصصات والبنود المحتملة" والقسم ٢٢ "الالتزامات وحقوق الملكية" والقسم ٢٣ "الإيراد" من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. وتعتبر هذه الملحقات إرشادات غير إلزامية.

### مقدمة إلى المتطلبات

تهدف البيانات المالية للأغراض العامة للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم إلى توفير معلومات حول المركز المالي والأداء والتفاقات النقدية للمنشأة والتي تعتبر مفيدة لمجموعة كبيرة من المستخدمين من ليسوا في وضع يسمح لهم بطلب تقارير مصممة حسب احتياجاتهم المعلوماتية المحددة في اتخاذ القرارات الاقتصادية.

ويصف القسم ٣ "عرض البيانات المالية" المتطلبات العامة لعرض البيانات المالية.

ويحدد القسم ٥ "بيان الدخل الشامل وبيان الدخل" متطلبات عرض الأداء المالي للمنشأة خلال الفترة. كما يوفر اختيار السياسة المحاسبية بين عرض إجمالي الدخل الشامل في بيان واحد أو في بيانين منفصلين. وهو يحدد بنود السطر الواجب عرضها في البيانات المذكورين ويعن عرض أو وصف أي بنود للدخل أو المصاريف على أنها "بنود غير عادية". وهو يتطلب أيضاً عرض تحليل المصارييف باستخدام تصنيف قائم على أساس طبيعة أو وظيفة المصارييف ضمن المنشأة، أيها يقدم معلومات موثوقة وأكثر ملائمة.

## المطلبات والأمثلة

تم تحديد محتويات القسم ٥ "بيان الدخل الشامل وبيان الدخل" من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم فيما يلي وتظليلها باللون الرمادي. وتعتبر قائمة المصطلحات في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم جزء من المطلبات. وتكون في المرة الأولى التي تظهر فيها في القسم ٥ بخط غامق. ولم يتم تظليل الملاحظات والأمثلة التي تم إدراجها من قبل موظفي التعليم في مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. ولا تشكل الإضافات التي قام بها الموظفون جزء من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم ولم تتم الموافقة عليها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية.

### نطاق هذا القسم

- ١-٥ يتطلب هذا القسم من المنشأة عرض إجمالي دخلها الشامل للفترة- أي أدائها المالي للفترة- في بيان مالي واحد أو ببيانين اثنين. وهو ينص على المعلومات الواجب عرضها في البيانات المذكورة وكيفية عرضها.

### ملاحظات

تستخدم عادة الأرباح أو الخسائر (تسمى أحياناً بصافي الدخل) كمقاييس للأداء أو أساس لمقاييس أخرى مثل العائد على الاستثمار أو حصة السهم من الأرباح. إن العناصر المرتبطة مباشرة بقياس الأرباح هي الدخل والمصاريف. تحدد الفقرة ٤-٤(ب) ثلث بنود من الدخل والمصروف معترف بها خارج الأرباح أو الخسائر (أي في دخل شامل آخر). يحدد هذا القسم عرض دخل المنشأة ومصاريفها. وتحدد الأقسام الأخرى من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم متطلبات الاعتراف بالدخل والمصاريف وقياسها.

الدخل هو عبارة عن زيادة في المنافع الاقتصادية خلال فترة محاسبية على شكل تدفقات واردة أو زيادة في الأصول أو انخفاض في الالتزامات تؤدي إلى زيادة في حقوق الملكية، باستثناء تلك المتعلقة بالمساهمات من المشاركين في حقوق الملكية.

المصاريف هي عبارة عن انخفاض في المنافع الاقتصادية خلال فترة محاسبية على شكل تدفقات صادرة أو استفاد أصول أو تکبد التزامات تؤدي إلى انخفاض في حقوق الملكية، باستثناء تلك المتعلقة بالتوزيعات على المشاركين في حقوق الملكية.

إن التمييز بين بنود الدخل والمصروف وجمعها بطرق مختلفة يسمح أيضاً بإظهار مقاييس عدة لأداء المنشأة. وتنطوي هذه المقاييس على درجات شمولية مختلفة. يجوز أن تقصص المنشأة عن بنود سطر إضافية وعنوانين ومجاميع فرعية في بيانات أدائها المالي (على سبيل المثال، كمجموع فرعية إضافية، يمكن أن تظهر المنشأة إجمالي الربح، والأرباح أو الخسائر من الأنشطة العادية قبل الضريبة، والربح قبل الضريبة) عندما يكون ذلك العرض ذو صلة بفهم الأداء المالي للمنشأة.

## عرض إجمالي الدخل الشامل

٢-٥ تعرض المنشأة إجمالي دخلها الشامل لفترة معينة إما:

- (أ) في بيان واحد للدخل الشامل، وفي هذه الحالة يعرض بيان الدخل الشامل جميع بنود الدخل والمصروف المعترف بها في الفترة، أو [راجع: الفقرات ٥-٤ إلى ٦-٥ و ١-٥ إلى ١٠-٥]
- (ب) في بيانين اثنين- بيان الدخل وبيان الدخل الشامل- وفي هذه الحالة يعرض بيان الدخل جميع بنود الدخل والمصروف المعترف بها في الفترة باستثناء تلك البنود المعترف بها في إجمالي الدخل الشامل خارج الأرباح أو الخسائر حسبما يسمح به أو يقتضيه هذا المعيار. [راجع: الفقرات ٧-٥ إلى ١٠-٥]

### ملاحظات

إن الخيار المعروض في الفقرة ٢-٥ (منهج البيان الواحد أو منهج البيانات) هو خيار سياسة محاسبية. تتطلب الفقرة ٧-١٠ من المنشأة اختيار وتطبيق سياساتها المحاسبية بشكل منتظم. وعلاوة على ذلك، لا يمكن أن غير المنشأة سياستها المحاسبية ما لم يؤدي التغيير إلى أن تقدم البيانات المالية معلومات موثوقة وأكثر ملائمة حول آثار المعاملات أو الأحداث أو الظروف الأخرى على المركز المالي للمنشأة أو أدائها المالي أو تدفقاتها النقدية (انظر الفقرة ١٠-٨(ب)).

٣-٥ إن التغيير من منهج البيان الواحد إلى منهج البيانات، أو بالعكس، هو تغيير في السياسة المحاسبية الذي ينطبق عليه القسم ١٠ "السياسات المحاسبية والتقديرات والأخطاء".

### ملاحظات

وفقاً للقسم ١٠، يعاد بيان الأرقام المقارنة في البيانات المالية بعد التغيير من منهج البيان الواحد إلى منهج البيانات، أو بالعكس.

## منهج البيان الواحد

٤-٤ بمحض منهج البيان الواحد، يتضمن بيان الدخل الشامل جميع بنود الدخل والمصروف المعترف بها في الفترة ما لم يقتضي هذا المعيار خلاف ذلك. يقدم هذا المعيار معاملة مختلفة في الحالات التالية:

- (أ) تعرض آثار تصحيح الأخطاء والتغيرات في السياسات المحاسبية كتعديلات بأثر رجعي لفترات السابقة بدلاً من عرضها كجزء من الأرباح أو الخسائر في الفترة التي نشأت فيها (انظر القسم ١٠).

[راجع الفقرة ١-٥]

### مثال - التعديلات بأثر رجعي

المثال ١ خلال عام 20X7، وبعد الموافقة على إصدار البيانات المالية للمنشأة لعام 20X6، اكتشفت المنشأة خطأ حسابي في حساب مصروف الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 20X6 (وهو المبالغة في بيان الربح قبل الضريبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 20X6 بمقدار ٧,٨٠٠ وحدة عملة مع مبالغة ناتجة في بيان مصروف ضريبة الدخل بمقدار ١,٩٥٠ وحدة عملة).

يمكن عرض بيان الدخل الشامل للمنشأة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 20X7 على النحو التالي:

#### منشأة - بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 20X7

20X6	20X7	
معاد بيانه		
وحدة عملة	وحدة عملة	
525,000	680,000	الإيراد
32,000	54,000	دخل آخر
25,620	23,520	التغيرات في مخزون السلع الجاهزة والأعمال قيد الإنجاز
(299,800)	(428,000)	المواد الخام والمواد الاستهلاكية المستخدمة
(76,000)	(78,000)	مصروف منافع الموظفين
(29,000)	(25,600)	مصروف الاستهلاك والإطفاء (٢٠X6: مبين سابقاً ٢١,٢٠٠ وحدة عملة)
(3,200)	-	انخفاض قيمة الممتلكات والمصانع والمعدات
(3,250)	(4,500)	مصاريف أخرى
(19,700)	(22,300)	تكاليف التمويل
38,560	42,100	حصة أرباح المنشآت الزميلة
<b>190,230</b>	<b>241,220</b>	الربح قبل الضريبة (٢٠X6: مبين سابقاً ١٩٨,٠٣٠ وحدة عملة)
(47,558)	(60,305)	مصروف ضريبة الدخل (٢٠X6: مبين سابقاً ٤٩,٥٠٨ وحدة عملة)
<b>142,672</b>	<b>180,915</b>	الأرباح/إجمالي الدخل الشامل للسنة (٢٠X6: مبين سابقاً ١٤٨,٥٢٢ وحدة عملة)

(ب) يعترف بثلاث أنواع من الدخل الشامل الآخر كجزء من إجمالي الدخل الشامل، خارج الأرباح أو

الخسائر، عند نشوئها:

(١) بعض الأرباح والخسائر الناتجة من تحويل البيانات المالية لعملية أجنبية (انظر القسم ٣٠ "تحويل العملات الأجنبية").

(٢) بعض الأرباح والخسائر الإكتوارية (انظر القسم ٢٨ "منافع الموظفين").

(٣) بعض التغيرات في القيم العادلة لأدوات التحوط (انظر القسم ١٢ "إصدارات الأدوات المالية الأخرى").

**المثال ٢** يمكن عرض بيان الدخل الشامل للمنشأة في بيان واحد على النحو التالي:

بيان الدخل الشامل للمنشأة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	
وحدة عملة	وحدة عملة	
499,500	645,000	الإيراد
(400,000)	(500,000)	تكلفة البيعات
(30,000)	(50,000)	تكاليف التوزيع
(15,000)	(30,000)	المصاريف الإدارية
(5,000)	(10,000)	تكاليف التمويل
<b>49,500</b>	<b>55,000</b>	ربح قبل الضريبة
(12,375)	(13,750)	مصروف ضريبة الدخل
<b>37,125</b>	<b>41,250</b>	ربح السنة
<hr/>		<b>دخل شامل آخر:</b>
(22,360)	10,260	فرقفات الصرف من تحويل العملات الأجنبية، مطروحا منها الضريبة
4,750	(3,800)	التغير في القيمة العادلة لأدوات التحوط، مطروحا منه الضريبة
(520)	(720)	الخسائر المعاد تصنيفها من أداة التحوط إلى الأرباح أو الخسائر
<b>(18,130)</b>	<b>5,740</b>	<b>دخل شامل آخر للسنة، مطروحا منه الضريبة</b>
<b>18,995</b>	<b>46,990</b>	<b>إجمالي الدخل الشامل للسنة</b>

٥-٥ يجب أن تدمج المنشأة، كحد أدنى، في بيان الدخل الشامل بنود سطر تعرض المبالغ التالية للفترة:

(أ) الإيراد [راجع: الفقرة ٢٥-٢(أ)].

(ب) تكاليف التمويل.

(ج) حصة أرباح أو خسائر الاستثمارات في **المنشآت الزميلة** (انظر القسم ١٤ "الاستثمارات في المنشآت الزميلة") والمنشآت المسيطر عليها بشكل مشترك (انظر القسم ١٥: الاستثمارات في المشاريع المشتركة) التي يتم محاسبتها باستخدام طريقة حقوق الملكية [راجع: الفقرتان ١٤ و ٨-١٥].

(د) مصروف الضريبة باستثناء الضريبة المخصصة للبنود (ه) و (ز) و (ح) أدناه (انظر الفقرة ٢٧-٢٩).

(ه) مبلغ واحد يشمل مجموع ما يلي

١. الأرباح أو الخسائر بعد الضريبة لعملية متوقفة، و

٢. الأرباح أو الخسائر بعد الضريبة والمعرف بها عند القياس إلى القيمة العادلة مطروحة منها تكاليف البيع أو عند التصرف بصفي الأصول التي تشكل العملية المتوقفة.

(و) الأرباح أو الخسائر (إن لم يكن لدى المنشأة بنود في الدخل الشامل الآخر، فإنه لا ينبغي عرض هذا السطر).

(ز) كل بند في الدخل الشامل الآخر (انظر الفقرة ٥-٤(ب)) المصنف حسب طبيعته (باستثناء المبالغ الواردة في البند "ح").

(ح) حصة المنشآت الزميلة والمنشآت المسيطر عليها بشكل مشترك من الدخل الشامل الآخر التي تتحاسب باستخدام طريقة حقوق الملكية.

(ط) إجمالي الدخل الشامل (إن لم يكن لدى المنشأة بنود في الدخل الشامل الآخر، فإنها يمكن أن تستخدم مصطلح آخر لهذا السطر مثل الأرباح أو الخسائر).

### مثال - بيان الدخل الشامل

المثال ٣ بإمكان مجموعة ما (شركة أم وشركتها التابعة المملوكة بالكامل) تتبع منهج البيان الواحد لعرض أدائها المالي أن تعد بيان دخلها الشامل على النحو التالي:

**بيان الدخل الشامل للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠X7**

20X6	20X7	إيضاح	
وحدة عملة	وحدة عملة		
525,000	680,000	10	الإيراد
(300,000)	(400,000)		تكلفة المبيعات
(5,830)	(8,580)		تكاليف التوزيع
(40,000)	(50,000)		المصاريف الإدارية
(19,700)	(22,300)	11	تكاليف التمويل
38,560	42,100	12	حصة أرباح المنشآت الزميلة
<b>198,030</b>	<b>241,220</b>	13	<b>الربح قبل الضريبة</b>
(49,508)	(60,305)	14	مصرف ضريبة الدخل
<b>148,522</b>	<b>180,915</b>		<b>أرباح السنة من العمليات المستمرة</b>
-	(24,780)	15	خسارة السنة من العمليات المتوقفة
<b>148,522</b>	<b>156,135</b>		<b>ربح السنة</b>
			<b>دخل شامل آخر:</b>

			فروقات الصرف من تحويل العمليات الأجنبية، مطروحا منها
(22,360)	10,260	16	الضريبة
			الأرباح الاكتوارية من التزامات تقاعد المنافع المحددة، مطروحا منها
(520)	(720)	17	منها الضريبة
4,750	(3,800)	13	حصة المنشآت الزميلة من الدخل الشامل الآخر
<b>(18,130)</b>	<b>5,740</b>	18	<b>دخل شامل آخر للسنة، مطروحا منه الضريبة</b>
<b>130,392</b>	<b>161,875</b>		<b>إجمالي الدخل الشامل للسنة</b>

### ملاحظات - العمليات المتوقفة

- تعرف العملية المتوقفة في مفرد مصطلحات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم على أنها أحد مكونات المنشأة التي إما تم التصرف بها أو أنه محتفظ بها برسم البيع، و
- (أ) تمثل خط أعمال رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية من العمليات،
  - (ب) تشكل جزء من خطة واحدة منسقة للتصرف بخط أعمال رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية من العمليات، أو
  - (ج) عبارة عن شركة تابعة مملوكة بشكل حصري بغرض إعادة البيع.

وعلاوة على ذلك، تعرف إحدى مكونات المنشأة على أنها عمليات وتدفقات نقدية يمكن تمييزها بوضوح، على المستوى التشغيلي ولأغراض إعداد التقارير المالية، عن باقي المنشأة.

لا يعتبر بيع أحد مكونات المنشأة هو بالضرورة عملية متوقفة، وكى تعتبر عملية متوقفة، يجب أن تمثل العملية المباعة خط أعمال رئيسى منفصل أو منطقة جغرافية من العمليات.

يحدد القسم ٢٧ "انخفاض قيمة الأصول" خطط توقف أو إعادة هيكلة العملية التي ينتمي إليها الأصل وخطط التصرف بأصل معين قبل التاريخ المتوقع سابقاً على أنها مصادر معلومات داخلية تشير إلى إمكانية انخفاض قيمة الأصل. إن وجود مثل هذه المؤشرات تجبر المنشأة على إجراء اختبار انخفاض القيمة على الأصل (انظر الفقرة ٢٧-٢٧).

عندما تتوقع المنشأة استرداد المبلغ المسجل للأصول عملية متوقفة من خلال البيع، فإن قيمة استخدام تلك الأصول تقارب قيمتها العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع. وإلى الحد الذي يتجاوز فيه المبلغ المسجل للأصول، إن وجد، مبلغاً لها القابل للاسترداد، يُعرف بخسارة انخفاض القيمة. تتطلب الفقرة ٥٥(٤) دمج خسارة انخفاض القيمة الناتجة، إن وجدت، على أصول عملية متوقفة في بند سطر العمليات المتوقفة المعروض في بيان الدخل الشامل.

#### مثال - عرض عملية متوقفة

##### المثال ٤ تدبر المنشأة خطى أعمال رئيسين منفصلين - صنع الشموع وتجارة الملابس بالتجزئة

في ٣٠ ديسمبر ٢٠X2، وفي رد على عرض غير منشود، تصرفت المنشأة بعملية صنع الشموع الخاصة بها مقابل ١٠٠٠٠٠٠ وحدة عملة عندما كان المبلغ المسجل للأصول العملية هو عبارة عن مبني المعلم ٤٠٠٠٠٠ وحدة عملة وألات ٣٠٠٠٠٠ وحدة عملة وعلامة تجارية ٢٠٠٠٠٠ وحدة عملة. ولغرض التبسيط، يفترض أن عملية صنع الشموع لا تتضمن أصول أو التزامات أخرى. يستحق دفع ضريبة الدخل البالغة ٢٠٠٠٠ وحدة عملة على الربح من التصرف بالمعلم.

اعترف معلم صنع الشموع بربح بعد الضريبة بقيمة ١٥٠٠٠٠ وحدة عملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠X1 (٢٥٠٠٠٠: ٢٠X2 ٢٠٠٠٠٠).

#### بيان الدخل الشامل للمنشأة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠X2

٢٠X1	٢٠X2	
وحدة عملة	وحدة عملة	
		ربح السنة من العمليات المستمرة
(١) ٢٥٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠	ربح السنة من العمليات المتوقفة
		ربح السنة

(١) ١٠٠٠٠٠ وحدة عملة عوائد على التصرف مطروحاً منها ٤٠٠٠٠٠ وحدة عملة المبني مطروحاً منه ٣٠٠٠٠٠ وحدة عملة الآلات مطروحاً منه ٢٠٠٠٠٠ العلامة التجارية = ١٠٠٠٠٠ وحدة عملة ربح من التصرف ١٠٠٠٠٠ وحدة عملة مطروحاً منها ٢٠٠٠٠ ضريبة = ٨٠٠٠٠ وحدة عملة ربح بعد الضريبة من التصرف بالعملية المتوقفة. ٨٠٠٠٠ وحدة عملة + ١٥٠٠٠٠ وحدة عملة ربح بعد الضريبة من العملية المتوقفة = ٢٣٠٠٠٠ وحدة عملة مجموع الربح بعد الضريبة من العملية المتوقفة.

المثال ٥ نفس الحقائق الواردة في المثال ٤. لكن في هذا المثال ورغم أن إدارة المنشأة ملتزمة بخطة واحدة منسقة للتصرف بعملية صنع الشموع الخاصة بها، إلا أنها لم تستكمل بعد بيع العملية.

في ٣١ ديسمبر ٢٠X٢، قدرت المنشأة القيمة العادلة مطروحا منها تكاليف بيع أصول عملية صنع الشموع بقيمة ١٠٠٠٠٠٠ وحدة عملة.

**بيان الدخل الشامل للمنشأة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠X٢**

20X1	20X2	...
وحدة عملة	وحدة عملة	...
(١) 250,000	150,000	ربح السنة من العمليات المستمرة
		ربح السنة من العمليات المتوقفة
		ربح السنة

(١) ١٥٠,٠٠٠ وحدة عملة ربح بعد الضريبة من العملية المتوقفة يشير قرار بيع العملية إلى إمكانية انخفاض قيمة الأصول. لذلك، تختر الأصول غير المتداولة في عملية صنع الشموع فيما يخص انخفاض القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠X٢ وفقاً للقسم ٢٧. تتجاوز القيمة العادلة مطروحا منها تكاليف بيع أصول الوحدة المولدة للنقد (١٠٠,٠٠٠ وحدة عملة) مبلغها المسجل (أي ٤٠٠,٠٠٠ وحدة عملة المبني + ٣٠٠,٠٠٠ وحدة عملة الآلات + ٢٠٠,٠٠٠ وحدة عملة العلامة التجارية = ٩٠٠,٠٠٠ وحدة عملة). لذلك، لا تنتهي خسارة انخفاض القيمة من اختبار انخفاض القيمة.

المثال ٦ نفس الحقائق الواردة في المثال ٥. لكن في هذا المثال تقدر القيمة العادلة مطروحا منها تكاليف بيع أصول عملية صنع الشموع في ٣١ ديسمبر ٢٠X٢ بما مجموعه ٨٠٠,٠٠٠ وحدة عملة. افترض وجود أثر ضريبي بنسبة ٢٠% فيما يخص انخفاض القيمة، إن وجد.

**بيان الدخل الشامل للمنشأة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠X٢**

20X1	20X2	...
وحدة عملة	وحدة عملة	...
(١) 250,000	70,000	ربح السنة من العمليات المستمرة
		ربح السنة من العمليات المتوقفة
		ربح السنة

(١) وفقاً للقسم ٢٧، يحث قرار بيع الأصول على إجراء اختبار انخفاض القيمة لتلك الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠X٢ - ٩٠٠,٠٠٠ وحدة عملة المبلغ المسجل للأصول قبل انخفاض القيمة مطروحا منه ٨٠٠,٠٠٠ وحدة عملة القيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع = ١٠٠,٠٠٠ وحدة عملة خسارة انخفاض القيمة. ١٠٠,٠٠٠ وحدة عملة مطروحا منه الأثر الضريبي لخسارة انخفاض القيمة ٢٠,٠٠٠ وحدة عملة = ٨٠,٠٠٠ وحدة عملة خسارة انخفاض القيمة بعد الضريبة. ٨٠,٠٠٠ وحدة عملة الربح بعد الضريبة من العملية المتوقفة قبل انخفاض القيمة مطروحا منه ١٥٠,٠٠٠ وحدة عملة خسارة انخفاض القيمة بعد الضريبة = ٧٠,٠٠٠ وحدة عملة إجمالي الربح بعد الضريبة من العملية المتوقفة.

**٦-٥ تقصص المنشأة بشكل منفصل عن البنود التالية في بيان الدخل الشامل على أنها مخصصات للفترة:**

**(أ) أرباح أو خسائر الفترة المنسوبة إلى:**

**١. الحصة غير المسيطرة.**

## ٢. مالكي الشركة الأم.

(ب) إجمالي الدخل الشامل للفترة المنسوب إلى:

١. الحصة غير المسيطرة.

٢. مالكي الشركة الأم.

**مثال- الإفصاح المنفصل في بيان الدخل الشامل**

المثال ٧ نفس الحقائق الواردة في المثال ٦. لكن في هذا المثال تملك الشركة الأم ٩٠٪ فقط من حقوق ملكية شركتها التابعة. بلغت أرباح الشركة التابعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠X٧ ما مجموعه ٥٠٠٠٠ وحدة عملة (٢٠X٦: ٤٠٠٠٠ وحدة عملة). إن إجمالي الدخل الشامل الآخر للشركة التابعة هو عبارة عن ربح بقيمة ٣٠٠٠ وحدة عملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠X٧ (٢٠X٦: خسارة بقيمة ٢٠٠٠ وحدة عملة).

بالإضافة إلى بنود السطر المعروضة في الإجابة على المثال ٣، تعرض المجموعة ما يلي:

**بيان الدخل الشامل الموحد للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠X٧**

٢٠X٦	٢٠X٧	...
وحدة عملة	وحدة عملة	ربح المنسوب إلى:
144,522	151,135	مالكي الشركة الأم
4,000	5,000	الحصص غير المسيطرة
<u>148,522</u>	<u>156,135</u>	
		<b>إجمالي الدخل الشامل المنسوبة إلى:</b>
126,592	156,575	مالكي الشركة الأم
3,800	5,300	الحصص غير المسيطرة
<u>130,392</u>	<u>161,875</u>	

**منهج البيانات**

٧-٥ بموجب منهج البيانات، يعرض بيان الدخل - كحد أدنى - بنود سطر تعرض المبالغ الواردة في الفقرة ٥-٥(أ) (و) للفترة، حيث تكون الأرباح أو الخسائر في السطر الأخير. ويببدأ بيان الدخل الشامل بالأرباح أو الخسائر كأول سطر فيه ويعرض - كحد أدنى - بنود سطر تعرض المبالغ الواردة في الفقرة ٥-٥(ز) (ط) والفقرة ٦-٥ (الفترة).

**مثال- منهج البيانات**

مثال ٨ نفس الحقائق الواردة في المثال ٧. لكن في هذا المثال تتبع المجموعة منهج البيانات لعرض أدائها المالي.

يمكن أن تعد المجموعة بيان دخلها المستقل وبيان دخلها الشامل المستقل على النحو التالي:-

**بيان الدخل الموحد للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠X٧**

20X6	20X7	بيان	
وحدة عملة	وحدة عملة		
525,000	680,000	10	الإيراد
(300,000)	(400,000)	11	تكلفة المبيعات
(5,830)	(8,580)	12	تكاليف التوزيع
(40,000)	(50,000)	13	المصاريف الإدارية
(19,700)	(22,300)	14	تكاليف التمويل
38,560	42,100	15	حصة أرباح المنشآت الزميلة
198,030	241,220	16	ربح قبل الضريبة
(49,508)	(60,305)	17	مصروف ضريبة الدخل
<b>148,522</b>	<b>180,915</b>	18	ربح السنة من العمليات المستمرة
-	(24,780)	19	خسارة السنة من العمليات المتوقفة
<b>148,522</b>	<b>156,135</b>		ربح السنة
144,522	151,135		بيان الدخل الشامل الموحد للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 20X7
4,000	5,000		
<b>148,522</b>	<b>156,135</b>		

ربح السنة منسوب إلى:  
مالكي الشركة الأم  
الحصص غير المسيطرة

20X6	20X7	بيان	ربح السنة
وحدة عملة	وحدة عملة		دخل شامل آخر:
148,522	156,135		فروقات الصرف من تحويل العمليات الأجنبية، مطروحا منها
(22,360)	10,260	16	الضريبة
(520)	(720)	17	الأرباح الاكتوارية من التزامات تقاعد المنافع المحددة، مطروحا منها
4,750	(3,800)	13	الضريبة
<b>(18,130)</b>	<b>5,740</b>	18	حصة المنشآت الزميلة من دخل شامل آخر
<b>130,392</b>	<b>161,875</b>		دخل شامل آخر للسنة، مطروحا منه الضريبة
			<b>اجمالي الدخل الشامل للسنة</b>
126,592	156,575		اجمالي الدخل الشامل للسنة منسوب إلى:
3,800	5,300		مالكي الشركة الأم
<b>130,392</b>	<b>161,875</b>		الحصص غير المسيطرة

### المطالبات المطبقة على كلا المنهجين

٨-٥ بموجب هذا المعيار، تعرض آثار تصحيح الأخطاء والتغييرات في السياسات المحاسبية كتعديلات بأثر رجعي لفترات السابقة بدلاً من عرضها كجزء من الأرباح أو الخسائر في الفترة التي نشأت فيها  
(انظر القسم ١٠).

### مثال - منهج البيان الواحد ومنهج البيانات

المثال ٩ خلال عام 20X8، وبعد الموافقة على إصدار البيانات المالية للمنشأة لعام 20X7، اكتشفت المنشأة خطأ في حساب مصروف التقاعد. أدى الخطأ إلى المبالغة في بيان الربح قبل الضريبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 20X7 بمقدار ١٧٠٠٠ وحدة عملة، مع مبالغة ناتجة في بيان مصروف ضريبة الدخل بقيمة ٤٢٥٠ وحدة عملة.

يمكن عرض بيان الدخل الشامل للمنشأة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 20X8 باستخدام منهج البيان الواحد على النحو التالي:

**بيان الدخل الشامل للمنشأة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 20X8**

<b>20X7</b>	<b>20X8</b>	
معد بيانه		
وحدة عملة	وحدة عملة	
693,000	745,000	الإيراد
36,520	45,000	دخل آخر
23,000	31,000	التغيرات في مخزون السلع الجاهزة والأعمال قيد الإنجاز
(342,000)	(461,000)	المواد الخام والمواد الاستهلاكية المستخدمة
(197,000)	(220,000)	مصروف منافع الموظفين (٢٠X7: مبين سابقاً ١٨٠,٠٠٠ وحدة عملة)
(40,500)	(45,000)	مصروف الاستهلاك والإطفاء
(8,900)	(9,000)	مصاريف أخرى
(21,320)	(18,000)	تكاليف التمويل
<b>142,800</b>	<b>68,000</b>	الربح قبل الضريبة (٢٠X7: مبين سابقاً ١٥٩,٨٠٠ وحدة عملة)
<b>(35,700)</b>	<b>(42,000)</b>	مصروف ضريبة الدخل (٢٠X7: مبين سابقاً ٣٩,٩٥٠ وحدة عملة)
<b>107,100</b>	<b>26,000</b>	ربح السنة (٢٠X7: مبين سابقاً ١١٩,٨٥٠ وحدة عملة)
		دخل شامل آخر:
6,000	(3,000)	فروقات الصرف من تحويل العمليات الأجنبية، مطروحا منها الضريبة
(2,000)	1,000	الأرباح الاكتوارية من التزامات تقاعد المنافع المحددة، مطروحا منها الضريبة
<b>4,000</b>	<b>(2,000)</b>	دخل شامل آخر للسنة، مطروحا منه الضريبة
<b>111,100</b>	<b>24,000</b>	اجمالي الدخل الشامل للسنة (٢٠X7: مبين سابقاً ١٢٣,٨٥٠ وحدة عملة)

إذا استخدمت المنشأة منهج البيانات، فإنها كانت ستعرض أدائها المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 20X8 على النحو التالي:

## بيان دخل المنشأة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٨٧

٢٠٧	٢٠٨	
معاد بيانه		
وحدة عملة	وحدة عملة	
693,000	745,000	الإيراد
36,520	45,000	دخل آخر
23,000	31,000	التغيرات في مخزون السلع الجاهزة والأعمال قيد الإنجاز
(342,000)	(461,000)	المواد الخام والمواد الاستهلاكية المستخدمة
(197,000)	(220,000)	مصرف منافع الموظفين (٢٠٧: مبين سابقاً ١٨٠,٠٠٠ وحدة عملة)
(40,500)	(45,000)	مصرف الاستهلاك والإطفاء
(8,900)	(9,000)	مصاريف أخرى
(21,320)	(18,000)	تكاليف التمويل
<b>142,800</b>	<b>68,000</b>	ربح قبل الضريبة (٢٠٧: مبين سابقاً ١٥٩,٨٠٠ وحدة عملة)
(35,700)	(42,000)	مصرف ضريبة الدخل (٢٠٧: مبين سابقاً ٣٩,٩٥٠ وحدة عملة)
<b>107,100</b>	<b>26,000</b>	ربح السنة (٢٠٧: مبين سابقاً ١١٩,٨٥٠ وحدة عملة)

## بيان الدخل الشامل للمنشأة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٨

٢٠٧	٢٠٨	
معاد بيانه		
وحدة عملة	وحدة عملة	
<b>107,100</b>	<b>26,000</b>	ربح السنة (٢٠٧: مبين سابقاً ١١٩,٨٥٠ وحدة عملة)
		دخل شامل آخر:
6,000	(3,000)	فروقات الصرف من تحويل العمليات الأجنبية، مطروحا منها
(2,000)	1,000	الضريبة
4,000	(2,000)	الأرباح الافتuarية من التزامات تقاعد المنافع المحددة، مطروحا منها
<b>111,100</b>	<b>24,000</b>	الضريبة
		دخل شامل آخر للسنة، مطروحا منه الضريبة
		إجمالي الدخل الشامل للسنة (٢٠٧: مبين سابقاً ١٢٣,٨٥٠ وحدة
		عملة)

٩-٥ تعرض المنشأة بنود سطر إضافية وعنوانين ومحامي فرعية في بيان الدخل الشامل (وفي بيان الدخل، في حال عرضه)، عندما يكون ذلك العرض ذو صلة بفهم الأداء المالي للمنشأة.

[راجع: الفقرات ٢٣-٢ إلى ٢٦-٢]

## مثال - بنود السطر إضافية وعنوانين ومحامي فرعية

المثال ١٠ يمكن أن يعرض تاجر تجزئة بنود سطر إضافية (مثل إجمالي الأرباح والربح قبل الضريبة والربح من العمليات المستمرة) في بيانها الموحد للدخل الشامل لأن إدارة المجموعة تعتقد أن هذا العرض ذو صلة بفهم الأداء المالي للمنشأة.

## بيان الدخل الشامل للمنشأة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠X٧

٢٠X٦	٢٠X٧	إيضاح	
وحدة عملة	وحدة عملة		
525,000	680,000	10	الإيراد
(300,000)	(400,000)		تكلفة المبيعات
<b>225,000</b>	<b>280,000</b>		<b>إجمالي الأرباح</b>
(5,830)	(8,580)		تكاليف التوزيع
(40,000)	(50,000)		المصاريف الإدارية
(19,700)	(22,300)	11	تكاليف التمويل
38,560	42,100	12	حصة أرباح المنشآت الزميلة
<b>198,030</b>	<b>241,220</b>	13	الربح قبل الضريبة
(47,508)	(60,305)	14	مصروف ضريبة الدخل
<b>150,522</b>	<b>180,915</b>		<b>ربح السنة من العمليات المستمرة</b>
(2,000)	(24,780)	15	خسارة السنة من العمليات المتوقفة
<b>148,522</b>	<b>156,135</b>		<b>ربح السنة</b>
			<b>دخل شامل آخر:</b>
(22,360)	10,260	16	فروقات الصرف من تحويل العمليات الأجنبية، مطروحا منها الضريبة
			الأرباح الائتمانية من التزامات تقاعد المنافع المحددة، مطروحا منها
(520)	(720)	17	الضريبة
4,750	(3,800)	13	حصة المنشآت الزميلة من الدخل الشامل الآخر
<b>(18,130)</b>	<b>5,740</b>	18	دخل شامل آخر للسنة، مطروحا منه الضريبة
<b>130,392</b>	<b>161,875</b>		<b>إجمالي الدخل الشامل للسنة</b>

٥-٥ ينبغي أن لا تعرض المنشأة ولا أن تصنف أي بنود للدخل والمصروف على أنها "بنود غير عادية" في بيان الدخل الشامل (أو في بيان الدخل، في حال عرضه) أو في الإيضاحات.

**تحليل المصاريف**

٦-٥ تعرض المنشأة تحليلا للمصاريف باستخدام تصنيف قائم على أساس طبيعة أو وظيفة المصاريف ضمن المنشأة، أيهما يقدم معلومات موثوقة وأكثر ملائمة.

**الملاحظات**

يسنتهي تحليل المصاريف (حسب طبيعتها أو وظيفتها) تكاليف التمويل ومصاريف العمليات المتوقفة وضريبة الدخل وبنود الدخل الشامل الآخر. تعرض هذه المصاريف بشكل منفصل في بيان الدخل الشامل.

### تحليل المصارييف حسب طبيعتها

(أ) بموجب أسلوب التصنيف هذا، يتم تجميع المصارييف في بيان الدخل الشامل وفقاً لطبيعتها (مثل الاستهلاك ومشتريات المواد وتكليف النقل ومنافع الموظفين وتكليف الدعاية والإعلان) ولا يعاد توزيعها بين الوظائف المختلفة ضمن المنشأة.

### مثال - تحليل المصارييف حسب طبيعتها

المثال ١١ إن المجموعة (شركة أم وشركتها التابعة المملوكة بالكامل) التي تعرض أدائها المالي باستخدام منهج البيان الواحد وتعرض تحليلاً للمصارييف حسب طبيعتها في بيان الدخل الشامل يمكن أن تعرض بيان دخلها الشامل على النحو التالي:

**بيان الدخل الشامل الموحد للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠X٧**

20X6	20X7	
وحدة عملة	وحدة عملة	الإيراد
557,000	734,000	الربح في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
500	1,000	التغيرات في مخزون السلع الجاهزة والأعمال قيد الإنجاز
(42,180)	(26,480)	مواد الخام والمواد الاستهلاكية المستخدمة
(232,000)	(378,000)	مصرف منافع الموظفين
(76,000)	(78,000)	مصرف الاستهلاك والإطفاء
(21,200)	(25,600)	انخفاض قيمة الممتلكات والمصانع والمعدات
(3,200)	-	تكليف الدعاية والإعلان
(2,800)	(3,000)	تكليف شحن المواد الخام
(750)	(2,000)	مصرف عقد الإيجار التشغيلي
(150)	(400)	تكليف التمويل
(19,700)	(22,300)	حصة خسائر المنشأة الزميلة
(50)	(100)	الربح قبل الضريبة
<b>159,470</b>	<b>199,120</b>	مصرف ضريبة الدخل
(36,868)	(49,780)	ربح السنة من العمليات المستمرة
<b>122,602</b>	<b>149,340</b>	خسارة السنة من العمليات المتوقفة
(3,000)	(24,780)	<b>ربح السنة</b>
<b>119,602</b>	<b>124,560</b>	دخل شامل آخر:
(22,360)	10,260	فروقات الصرف من تحويل العمليات الأجنبية، مطروحاً منها الضريبة
(520)	(720)	الخسائر الأكتوارية من خطط تقاعد المنافع المحددة، مطروحاً منها
4,750	(3,800)	الضريبة
(846)	1,560	التغير في القيمة العادلة لأدوات التحوط، مطروحاً منها الضريبة
<b>(18,976)</b>	<b>7,300</b>	الأرباح (الخسائر) المعاد تصنيفها من أدوات التحوط إلى الأرباح أو
<b>100,626</b>	<b>131,860</b>	الخسائر
		دخل شامل آخر للسنة، مطروحاً منه الضريبة
		<b>إجمالي الدخل الشامل للسنة</b>

## تحليل المصاريف حسب وظيفتها

(ب) بموجب أسلوب التصنيف هذا، يتم تجميع المصاريف في بيان الدخل الشامل وفقاً لوظيفتها كجزء من تكالفة المبيعات أو، على سبيل المثال، تكاليف التوزيع أو الأنشطة الإدارية. وكحد أدنى، تفصح المنشأة عن تكالفة مبيعاتها بموجب هذا الأسلوب بشكل منفصل عن المصاريف الأخرى.

### أمثلة - تحليل المصاريف حسب وظيفتها

المثال ١٢ نفس الحقائق الواردة في المثال ١١. لكن في هذا المثال تعرض المجموعة تحليلاً للمصاريف حسب وظيفتها. تتبّع منافع الموظفين وتكاليف الاستهلاك والإطفاء إلى المصنع (٥٠٪) والإدارة (٢٥٪) والتوزيع (٢٥٪). كانت خسارة انخفاض القيمة تخص أحد بنود معدات التصنيع. وكان مصروف الإيجار التشغيلي هو لآلية تصوير يستخدمها موظفو مكتب المبيعات في المجموعة. يمكن أن تعرّض المجموعة بيان دخلها الشامل على النحو التالي:

**بيان الدخل الشامل الموحد للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠X7**

20X6	20X7	
وحدة عملة	وحدة عملة	الإيراد
557,000	734,000	الربح في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
500	1,000	تكاليف المبيعات (١)
(326,730)	(458,280)	تكاليف التوزيع (٢)
(27,250)	(29,300)	المصاريف الإدارية (٣)
(24,300)	(25,900)	تكاليف التمويل
(19,700)	(22,300)	حصة خسائر المنشآت الرمزية
(50)	(100)	الربح قبل الضريبة
<b>159,470</b>	<b>199,120</b>	مصروف ضريبة الدخل
(36,868)	(49,780)	ربح السنة من العمليات المستمرة
<b>122,602</b>	<b>149,340</b>	خسارة السنة من العمليات المتوقفة
(3,000)	(24,780)	ربح السنة
<b>119,602</b>	<b>124,560</b>	دخل شامل آخر:
(22,360)	10,260	فروقات الصرف من تحويل العمليات الأجنبية، مطروحاً منها الضريبة
(520)	(720)	الخسائر الاكتوارية من خطط تقاعد المنافع المحددة، مطروحاً منها
4,750	(3,800)	الضريبة
(846)	1,560	التغير في القيمة العادلة لأدوات التحوط، مطروحاً منها الضريبة
<b>(18,976)</b>	<b>7,300</b>	الأرباح (الخسائر) المعاد تصنيفها من أدوات التحوط إلى الأرباح أو
<b>100,626</b>	<b>131,860</b>	الخسائر
		دخل شامل آخر للسنة، مطروحاً منه الضريبة
		إجمالي الدخل الشامل للسنة

## الحسابات التي لا تشكل جزءا من بيان الدخل الشامل:

20X6

٤٢١٨٠ وحدة عملة التغير في مستويات المخزون + ٢٣٢٠٠٠ وحدة عملة المواد الخام المستخدمة + %٥٠ وحدة منافع الموظفين + ٢١٢٠٠ وحدة عملة الاستهلاك) + ٣٢٠٠ انخفاض القيمة + ٧٥٠ تكاليف شحن المواد الخام = ٣٢٦٧٣٠ تكلفة المبيعات + ٧٦٠٠٠ (٢٦٠٠٠ وحدة منافع الموظفين + ٢١٢٠٠ الاستهلاك) + ٢٠٨٠٠ دعاية وإعلان + ١٥٠ مصروف الإيجار التشغيلي = ٢٧٢٥٠ تكاليف التوزيع + ٧٦٠٠٠ (٢٦٠٠٠ وحدة منافع الموظفين + ٢١٢٠٠ الاستهلاك) = ٢٤٣٠٠ تكاليف الإدارة

20X7

(١) ٢٦٤٨٠ وحدة عملة تغير في مستويات المخزون + ٣٧٨٠٠٠ المواد الخام المستخدمة + %٥٠ وحدة منافع الموظفين + ٢٥٦٠٠ وحدة عملة الاستهلاك) + ٢٠٠٠ وحدة عملة تكاليف شحن المواد الخام = ٤٥٨٢٨٠ وحدة عملة تكلفة المبيعات  
 (٢) %٢٥ (٧٨٠٠٠ وحدة منافع الموظفين + ٢٥٦٠٠ الاستهلاك) + ٣٠٠٠ دعاية وإعلان + ٤٠٠ مصروف الإيجار التشغيلي = ٢٩٣٠٠ تكاليف التوزيع  
 (٣) %٢٥ (٧٨٠٠٠ وحدة منافع الموظفين + ٢٥٦٠٠ الاستهلاك) = ٢٥٩٠٠ وحدة عملة تكاليف الإدارة

المثال ١٣ تملك المنشأة التي تقوم بصنع كتل خرسانية لاستخدامها في قطاع بناء المنازل خمس مركبات. تستخدم المركبة ١ نقل المواد الخام (الرمل والاسمنت) من موردي المنشأة إلى مستودع المواد الخام للمنشأة.

تستخدم المركبة ٢ لنقل المواد الخام من المستودع إلى المعمل.

تستخدم المركبة ٣ لنقل الكتل الخرسانية من معمل المنشأة إلى عملاء المنشأة.

تستخدم المركبة ٤ من قبل موظفي مبيعات المنشأة لزيارة العمالء المحتملين لتأمين طلبيات.

توفر المنشأة المركبة ٥ لمديريها الرئيسي لاستخدامه الشخصي.

ويعد استخدام المركبة جزء من مجموع أجور مدير الرئيسي.

## كيف ينبغي أن تصنف المنشأة استهلاك المركبات حسب وظيفتها؟

يصنف استهلاك المركبتين ١ و ٢ كتكلفة مبيعات عند الاعتراف به كمصروف. ملاحظة: وفقا للقسم "المخزون"، يُعرف بهذا الاستهلاك أولاً كجزء من تكلفة المخزون (الأصل). عند إلغاء الاعتراف بالمخزون (عند بيعه مثلاً) يُعرف بتكلفة المخزون (بما في ذلك استهلاك المركبتين ١ و ٢) على أنه مصروف (أي تكلفة المبيعات).

يصنف استهلاك المركبتين ٣ و ٤ كتكلفة توزيع- حيث يرتبط بوظيفة توزيع الأعمال.

يُعرف باستهلاك المركبة ٥ كمصروف إداري- حيث يرتبط بالوظيفة الإدارية للأعمال.

## التقديرات الهمة والأحكام الأخرى

في العديد من الحالات، تكون هناك صعوبة ضئيلة فيعرض بيان الدخل الشامل وبيان الدخل وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. لكن في بعض الحالات، يجب إصدار أحكام هامة. على سبيل المثال، يطلب إصدار الأحكام:

- لتقدير بنود السطر الإضافية والعنوانين والمجاميع الفرعية ذات الصلة بفهم بيان الدخل الشامل وبيان الدخل للمنشأة.
- لتحديد العمليات المتوقفة وفصل أرباحها أو خسائرها بعد الضريبة عن دخل ومصاريف العمليات المستمرة.
- لتقدير أي تصنيف للمصاريف (حسب طبيعتها أو وظيفتها) يقدم معلومات موثوقة وأكثر ملائمة.
- لتصنيف بعض المصاريف حسب وظيفتها (مثل توزيع المصاريف المتعلقة بأكثر من وظيفة واحدة للمنشأة).
- لتصنيف بعض المصاريف حسب طبيعتها (مثل فصل مكونات بعض المصاريف التي تتضمن بنود تختلف في طبيعتها).

## مقارنة مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الكاملة

تتضمن الفروقات الرئيسية بين متطلبات عرض الأداء المالي للمنشأة (أي الدخل الشامل) في ٩ يوليو ٢٠٠٩ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الكاملة (انظر معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض البيانات المالية") والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم (انظر القسم ٥ "بيان الدخل الشامل وبيان الدخل") ما يلي:

- صياغة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم بلغة بسيطة.
- تسمح المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم للمنشأة عرض بيان الدخل والأرباح المستبقة محل بيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق الملكية إذا كانت التغيرات الوحيدة على حقوق ملكية المنشأة في الفترات التي تعرض لها البيانات المالية تتضمن الأرباح أو الخسائر ودفع أرباح الأسهم وتصحيح أخطاء الفترة السابقة والتغيرات في السياسة المحاسبية (انظر الفقرة ٣-١٨). وهذا الخيار غير موجود في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الكاملة.
- تتضمن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم ثلاثة بنود فقط من الدخل الشامل الآخر - تحويل البيانات المالية لعملية أجنبية، وبعض التغيرات في القيمة العادلة للأدوات التحوط، والأرباح والخسائر الإكتوارية لخطط المنافع المحددة. في حين تتضمن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الكاملة المزيد من بنود الدخل الشامل (مثل التغيرات التراكمية في القيمة العادلة للأصول المالية المتوفرة برسم البيع والأرباح من إعادة تقييم الممتلكات والمصانع والمعدات والأصول غير الملموسة).
- تقضي المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الكاملة إعادة التصنيف من خلال الأرباح أو الخسائر البعض بنود الدخل الشامل الآخر (يسري أحياناً بـ"إعادة التدوير") عندما تصبح محققة (مثل تلك الخاصة بالأصول المالية المتوفرة برسم البيع وتحويل العمليات الأجنبية). باستثناء أرباح وخسائر محددة من أدوات التحوط (انظر القسم ١٢ "إصدارات الأدوات المالية الأخرى")، لا تجيز المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم إعادة التصنيف.
- إذا قامت المنشأة التي تطبق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الكاملة بتصنيف مصاريفها حسب الوظيفة، فإنه يجب عليها أيضاً الإفصاح عن معلومات حول طبيعة المصاريف. في حين لا تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم صراحة هذه الإفصاحات الإضافية عن المصاريف حسب طبيعتها.
- تحدد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الكاملة إفصاحات أكثر تفصيلاً للعمليات المتوقفة.
- تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الكاملة (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٥ "الأصول غير المتداولة المحفظ بها برسم البيع والعمليات المتوقفة") تسجيل الأصول غير المتداولة المحفظ بها برسم البيع (بما في ذلك الأصول غير المتداولة لعملية متوقفة) بمبلغها المسجل أو القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف بيع الأصل المقدرة، أيهما أقل. بينما لا تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم عرض منفصل في بيان المركز المالي "للأصول غير المتداولة المحفظ بها برسم البيع". إلا أن الفقرة ٩-٢٧ من هذه المعايير تحدد "خطط وقف أو إعادة هيكلة العملية التي ينتمي إليها أصل معين" و"خطط التصرف بأصل معين قبل التاريخ المتوقع سابقاً" على أنها مصادر داخلية للمعلومات تشير إلى إمكانية انخفاض قيمة الأصل. إن وجود مثل هذه المؤشرات تجبر المنشأة على إجراء اختبار انخفاض القيمة على الأصل (أي حساب مبلغه القابل للاسترداد) (انظر الفقرة ٢٧-٧). وتحدد الفقرة ٤-١٤ متطلبات الإفصاح، في تاريخ إعداد التقارير، عندما يكون لدى المنشأة اتفاقية بيع ملزمة لعملية تصرف رئيسية بالأصول أو مجموعة من الأصول والالتزامات.

## اختبار المعرفة

اخبر معرفتك بمتطلبات عرض بيان الدخل الشامل وبيان الدخل وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم من خلال الإجابة على الأسئلة التالية.

بعد إكمال الاختبار، يرجى التحقق من الإجابات مرة أخرى وفقاً للإجابات الواردة بعد الاختبار.  
افرض أن كافة المبالغ هي مبالغ جوهرية.

**ضع إشارة على المربع بجانب العبارة الصحيحة**

### السؤال ١

في عام ٢٠١٨، وبعد الموافقة على إصدار البيانات المالية للمنشأة لعام ٢٠١٧، اكتشفت المنشأة خطأً في حساب مصروف الاستهلاك. حصل الخطأ خلال عام ٢٠١٦. تعرض المنشأة أرقام مقارنة لسنة واحدة. إن أثر تصحيح الخطأ في البيانات المالية للمنشأة لعام ٢٠١٨:

<input type="checkbox"/>	أ- سيعترف به في أرباح أو خسائر المنشأة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.
<input type="checkbox"/>	ب- سيعترف به في أرباح أو خسائر المنشأة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
<input type="checkbox"/>	ج- سيعترف به خارج إجمالي الدخل الشامل، في بيان التغيرات في حقوق الملكية كتعديل على الأرباح المستبقاة في ١ يناير ٢٠١٧.

ملحوظة: إن المعرفة بمتطلبات القسم ١٠ "السياسات المحاسبية والتقديرات والأخطاء" من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم هو أمر مطلوب للإجابة على السؤال ١. تنص الوحدة ١٠ على متطلبات القسم ١٠.

### السؤال ٢

أي من الأرباح والخسائر التالية يُعترف بها في الدخل الشامل الآخر (أي في إجمالي الدخل الشامل خارج الأرباح والخسائر)؟

<input type="checkbox"/>	أ- الأرباح والخسائر من العمليات المتوقفة.
<input type="checkbox"/>	ب- الأرباح والخسائر الناتجة عند تحويل البيانات المالية لعملية أجنبية.
<input type="checkbox"/>	ج- الأرباح من إعادة تقييم الممتلكات والمصانع والمعدات.
<input type="checkbox"/>	د- الأرباح والخسائر التي تعتبرها الإدارة بنوداً غير عادية.

### السؤال ٣

أي من الأرباح والخسائر التالية يمكن أن تخطر المنشأة ( الخيار سياسة محاسبية ) الاعتراف بها في دخل شامل آخر (أي إجمالي الدخل الشامل خارج الأرباح والخسائر)؟

<input type="checkbox"/>	أ- الخسائر من العمليات المتوقفة.
<input type="checkbox"/>	ب- الأرباح والخسائر الناتجة عند تحويل البيانات المالية لعملية أجنبية.
<input type="checkbox"/>	ج- الأرباح والخسائر الإكتوارية لخطة المنافع المحددة.
<input type="checkbox"/>	د- الأرباح والخسائر التي تعتبرها الإدارة بنوداً غير عادية.

ملحوظة: إن المعرفة بمتطلبات القسم ٢٨ "منافع الموظفين" من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم هو أمر مطلوب للإجابة على السؤال ٣. تنص الوحدة ٢٨ على متطلبات القسم ٢٨.

**السؤال ٤**

أي من المصطلحات التالية لا يمكن استخدامه لوصف بند سطر معين في بيان الدخل الشامل؟

<input type="checkbox"/>	أ- الإيرادات
<input type="checkbox"/>	ب- مجموع الأرباح
<input type="checkbox"/>	ج- الربح قبل الضريبة
<input type="checkbox"/>	د- بند غير عادي

**السؤال ٥**

أي مما يلي هو عبارة عن عملية متوقفة؟

<input type="checkbox"/>	أ- تملك المنشأة ثلاثة آلات موجودة في معمل واحد. تنتج جميع الآلات نفس المنتج. خفضت المنشأة عملياتها عن طريق التصرف بواحدة من الآلات.
<input type="checkbox"/>	ب- تملك المنشأة ثلاثة آلات موجودة في معمل واحد. تنتج كل آلة منتج مختلف تماماً وتدار كل آلة كوحدة عمل منفصلة. تقوم المنشأة بتخفيض عملياتها بشكل كبير عن طريق التصرف بواحدة من الآلات وهي بذلك توقف تصنيع أحد منتجاتها الثلاث.
<input type="checkbox"/>	ج- تملك المنشأة ثلاثة معامل تنتج جميعها نفس المنتج. ويوجد كل معامل في قارة منفصلة ويبيع منتجاته إلى العملاء المحليين في منطقة المعامل الذي يصنع فيه المنتج. تقوم المنشأة بتخفيض عملياتها عن طريق التصرف بواحد من المعامل.
<input type="checkbox"/>	د- كلا البدينين (ب) و (ج) أعلاه
<input type="checkbox"/>	ـ الحالات (أ)-(ج)

**السؤال ٦**

تعرض بندو الدخل الشامل الآخر في بيان الدخل الشامل ويتم تحليلها حسب:

<input type="checkbox"/>	أ- طبيعتها
<input type="checkbox"/>	ب- وظيفتها
<input type="checkbox"/>	ج- طبيعتها أو وظيفتها ( الخيار سياسة محاسبية )
<input type="checkbox"/>	ـ كلا البدينين (أ) و (ب) أعلاه

**السؤال ٧**

تكليف الموظفين هي:

<input type="checkbox"/>	أ- مصاريف إدارية
<input type="checkbox"/>	ب- مصاريف توزيع
<input type="checkbox"/>	ج- تكلفة مبيعات
<input type="checkbox"/>	د- مخصصة للبنود (أ)-(ج) أعلاه وفقا لعمل الموظفين الذي ترتبط به تكلفة الموظفين المحددة

**السؤال ٨**

تعرض المنشأة تحليلا للمصاريف باستخدام تصنيف قائم على أساس:

<input type="checkbox"/>	أ- طبيعة المصاريف.
<input type="checkbox"/>	ب- وظيفة المصاريف.
<input type="checkbox"/>	ج- إما طبيعة أو وظيفة المصاريف ضمن المنشأة، أيهما يقدم معلومات موثوقة وأكثر ملائمة.
<input type="checkbox"/>	د- إما طبيعة أو وظيفة المصاريف ضمن المنشأة، أيهما تفضل المنشأة عرضه.

**السؤال ٩**

تضمن بنود السطر المنفصلة في تحليل المصاريف حسب طبيعتها ما يلي:

<input type="checkbox"/>	أ- مشتريات المواد وتكليف النقل ومنافع الموظفين والاستهلاك والبنود غير العادية.
<input type="checkbox"/>	ب- مشتريات المواد وتكليف التوزيع والتكليف الإدارية ومنافع الموظفين والاستهلاك والضرائب.
<input type="checkbox"/>	ج- الاستهلاك ومشتريات المواد ومنافع الموظفين وتكليف الدعاية والإعلان.
<input type="checkbox"/>	د- تكلفة المبيعات وتكليف الإدارية وتكليف النقل وتكليف التوزيع..الخ.

**السؤال ١٠**

تضمن بنود السطر المنفصلة في تحليل المصاريف حسب وظيفتها ما يلي:

<input type="checkbox"/>	أ- مشتريات المواد وتكليف النقل ومنافع الموظفين والاستهلاك والبنود غير العادية.
<input type="checkbox"/>	ب- مشتريات المواد وتكليف التوزيع والتكليف الإدارية ومنافع الموظفين والاستهلاك والضرائب.
<input type="checkbox"/>	ج- الاستهلاك ومشتريات المواد ومنافع الموظفين وتكليف الدعاية والإعلان.
<input type="checkbox"/>	د- تكلفة المبيعات والمصاريف الإدارية ومصاريف التوزيع..الخ.

## الإجابات

- س ١: (ج) انظر الفقرتين ٤-٥ (أ) و ٨-٥
- س ٢: (ب) انظر الفقرة ٤-٥ (ب) (١)
- س ٣: (ج) انظر الفقرتين ٤-٥ (ب) (٢) و ٢٨-٤ (ب)
- س ٤: (د) انظر الفقرة ١٠-٥
- س ٥: (د) انظر تعريفى العملية المتوقفة ومكون المنشأة فى مسرد المصطلحات
- س ٦: (أ) انظر الفقرة ٥-٥ (ز)
- س ٧: (د) انظر الفقرة ١١-٥ (ب)
- س ٨: (ج) انظر الفقرة ١١-٥
- س ٩: (ج) انظر الفقرات ١١-٥ (أ)
- س ١٠: (د) انظر الفقرة ١١-٥ (ب)

## تطبيق المعرفة

طبق ما تعلمه عن متطلبات عرض بيان الدخل الشامل وبيان الدخل وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم من خلال حل دراسة الحالة أدناه.

بعد إكمال الاختبار، يرجى التحقق من الإجابات مرة أخرى وفقاً للإجابات الواردة بعد الاختبار.

### دراسة الحالة ١

تعرض المجموعة "أ" (عبارة عن شركة أم وشركتها التابعة المملوكة لها بنسبة ٧٥٪) البيان الموحد للدخل الشامل بإتباع منهج البيان الواحد.

#### المجموعة "أ" بيان الدخل الشامل في ٣١ ديسمبر ٢٠X8

	<b>20X8</b>	
(١)	20,000	الإيراد
(٢)	(7,000)	تكلفة المبيعات
(٣)	(1,000)	تكاليف التوزيع
(٤)	(4,000)	المصاريف الإدارية
(٥)	(2,500)	مصاريف أخرى
(٦)	(500)	بند غير عادي
(٧)	(1,000)	تكاليف التمويل
	<b>4,000</b>	<b>ربح قبل الضرائب</b>
(٨)	(1,600)	مصرف ضريبة الدخل
(٩)	(400)	أرباح الأسهم المعلنة والمدفوعة
	<b>2,000</b>	<b>إجمالي الدخل الشامل للسنة</b>

الملحوظات التي لا تشكل جزءاً من بيان الدخل الشامل الذي تعدد إدارة المجموعة.

المجموع	الشركة	الشركة الأم	جميع المبالغ المعروضة بوحدات العملة	
	التابعة	عملية متوقفة	عملية مستمرة	(أ) الزيادة في القيمة العادلة للعقارات
			3,000	الاستثمارية
		5,000	10,000	بيع السلع
			500	الربح من التصرف بالعملية المتوقفة
<b>20,000</b>	<b>5,000</b>	<b>1,500</b>	<b>13,500</b>	الإيراد
7,000	2,000	1,000	4,000	(ب) تكلفة المبيعات
1,000	400	500	100	(ج) تكاليف التوزيع
4,000	1,000	1,000	2,000	(د) المصاريف الإدارية
			1,000	(ه) تكاليف الدعاية والإعلان
	800		700	الخسائر الإكتوارية من خطط المنافع المحددة

المجموع	الشركة التابعة	الشركة الأم	عملية مستمرة	عملية متوقفة	
2,500	800		1,700		مصاريف أخرى
500			500		انخفاض قيمة معدات مكتب
1,000	500		500		(و) المبيعات
400			400		(ز) تكاليف التمويل
					(ح) تخضع جميع بندو الدخل والمصروف للضريبة (المؤجلة وال حالية) بنسبة ٤٠٪ من مبلغ الدخل أو المصروف
					(ط) أرباح الأسهم المعلنة والمدفوعة

جمعت الشركة الأم ١٠٠٠ وحدة عملة من مالكي الشركة الأم خلال عام ٢٠٨٨ عن طريق إصدار أسهم إلى مالكي الشركة الأم.

تبعد المجموعة سياسة محاسبية تتلخص في الاعتراف بالأرباح والخسائر الإكتوارية من التزام المنافع المحددة الخاص بها في دخل شامل آخر.

الجزء أ: اذكر الأخطاء والإغفالات في عرض بيان المجموعة الموحد للدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٨٨.

الجزء ب: قم بإعداد بيانات الأداء المالي للمجموعة "أ" للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٨٨ باستخدام منهج البيان الواحد.  
تجاهل الأرقام المقارنة

الجزء ج: قم بإعداد بيانات الأداء المالي للمجموعة "أ" للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٨٨ باستخدام منهج البيانات.  
تجاهل الأرقام المقارنة

## الإجابة على دراسة الحالة ١ : الجزء "أ"

تتضمن الأخطاء في البيان الموحد للدخل الشامل الذي تعرضه المجموعة "أ" لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٨٩ ما يلي:

١. إن كلمة "موحد" غير موجودة في العنوان (أي أن العنوان يجب أن يكون كالتالي "بيان الموحد للدخل الشامل").
٢. يجب أن يعرض بيان الدخل الشامل لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٨٩ (وليس "في" ٣١ ديسمبر ٢٠٨٩).
٣. ينبغي الإفصاح عن عملة العرض (أي وحدة عملة أو وحدات عملة).
٤. ينبغي الإفصاح عن مستوى تقرير المبالغ المعروضة.
٥. يجب عرض المعلومات المقارنة لسنة واحدة على الأقل لكل بند سطر في بيان الدخل الشامل (انظر الفقرة ١٤-٣).
٦. لا ينبغي أن توصف بندو الدخل أو المصروف على أنها "بنود غير عادية" (انظر الفقرة ١٠-٥).
٧. يجب عرض بند سطر منفصل "العمليات المتوقفة" بحيث تعرض الخسارة بعد الضريبة من العملية المتوقفة بما في ذلك الربح من التصرف بالعمليات المتوقفة (انظر الفقرة ٥-٥(٥)).
٨. يجب عرض بند سطر "ربح السنة" بعد العمليات المتوقفة لكن قبل الدخل الشامل الآخر (انظر الفقرة ٥-٥(٦)).
٩. يجب تخصيص جزء منفصل من بيان الدخل الشامل (تحت أرباح السنة) لدخل شامل آخر.
١٠. يجب أن تقصص المجموعة بشكل منفصل عن مخصص الأرباح أو الخسائر المنسوب إلى الحصص غير المسيطرة ومالكي الشركة الأم (انظر الفقرة ٦-٥(٦)).
١١. يجب أن تقصص المجموعة بشكل منفصل عن مخصص إجمالي الدخل الشامل للفترة المنسوب إلى الحصص غير المسيطرة ومالكي الشركة الأم (انظر الفقرة ٦-٥(٦(ب))).
١٢. يجب أيضاً الإفصاح بشكل منفصل عن مبلغ كل بند من بندو الدخل الشامل الآخر (أي الخسائر الاكتوارية من خطط المنافع المحددة).
١٣. ينبغي أن تقصص المنشأة بشكل منفصل عن إجمالي الضريبة الحالية والمؤجلة المتعلقة ببنود الدخل الشامل الآخر (انظر الفقرتين ٥-٥(٦) و ٣٢-٢٩(٦)).
١٤. يجب أن لا تعرض أرباح الأسهم المعلنة والمدفوعة في بيان الدخل الشامل.
١٥. يجب أن تعرض المنشأة بندو سطر إضافية وعناوين ومجاميع فرعية عندما يكون ذلك العرض ذو صلة بفهم الأداء المالي للمنشأة (انظر الفقرة ٩-٥).

## الإجابة على دراسة الحالة ١ : الجزء "ب"

**المجموعة "أ"- البيان الموحد للدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨**  
**(جميع المبالغ بوحدات العملة)**

(١) ١٥,٠٠٠	٢٠١٨	
(٢) (٦,٠٠٠)		الإيراد تكلفة السلع المباعة
(٣) <u>٩,٠٠٠</u>		<b>إجمالي الأرباح</b>
(٤) ٣,٠٠٠		دخل آخر - الزيادة في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
(٥) (٢,٠٠٠)		تكاليف التوزيع
(٦) (٣,٠٠٠)		المصاريف الإدارية
(٧) (١,٠٠٠)		تكاليف التمويل
(٨) <b>٦,٠٠٠</b>		<b>الربح قبل الضريبة</b>
(٩) (٢,٤٠٠)		مصروف ضريبة الدخل
(١٠) <b>٣,٦٠٠</b>		<b>ربح السنة من العمليات المستمرة</b>
(١١) (٣٠٠)		خسارة السنة من عملية متوقفة
(١٢) <b>٣,٣٠٠</b>		<b>ربح السنة</b>
		دخل شامل آخر للسنة، مطروحا منه الضريبة:
(١٣) (٩٠٠)		الأرباح الافتورية من التزامات تقاعد المنافع المحددة، مطروحا منها الضريبة
(١٤) <b>٢,٤٠٠</b>		<b>إجمالي الدخل الشامل للسنة</b>
		<b>الربح المنسوب إلى:</b>
(١٥) ٣,١٣٥		مالي الشركة الأم
(١٦) ١٦٥		الحصص غير المسيطرة
(١٧) <b>٣,٣٠٠</b>		
		<b>إجمالي الدخل الشامل المنسوب إلى:</b>
(١٨) ٢,٣٥٥		مالي الشركة الأم
(١٩) ٤٥		الحصص غير المسيطرة
(٢٠) <b>٢,٤٠٠</b>		

- لا تشكل الحسابات واللاحظات الإيضاحية أدناه جزءاً من الإجابة على دراسة الحالة هذه:
- (١) ٥٠٠٠ وحدة عملة الشركة الأم + ٥٠٠٠ وحدة عملة الشركة التابعة = ١٥٠٠٠ وحدة عملة.
  - (٢) ٤٠٠ وحدة عملة الشركة الأم + ٢٠٠٠ وحدة عملة الشركة التابعة = ٦٠٠٠ وحدة عملة.
  - (٣) أمثلة على بنود السطر الإضافية أو العنوانين أو الماجماع الفرعية التي تعرضاً لها المتقدمة عندما يكون ذلك العرض ذو صلة بفهم الأداء المالي للمنشأة (انظر الفقرة ٩-٥).
  - (٤) ١٠٠ وحدة عملة الشركة الأم + ١٠٠٠ وحدة عملة تكاليف دعاية وإعلان + ٥٠٠ وحدة عملة انخفاض قيمة معدات مكتب المبيعات + ٤٠٠ وحدة عملة الشركة التابعة = ٢٠٠٠ وحدة عملة.
  - (٥) ٢٠٠٠ وحدة عملة الشركة الأم + ١٠٠٠ وحدة عملة الشركة التابعة = ٣٠٠٠ وحدة عملة.
  - (٦) ٥٠٠ وحدة عملة الشركة الأم + ٥٠٠ وحدة عملة الشركة التابعة = ١٠٠٠ وحدة عملة.
  - (٧) ٦٠٠٠ وحدة عملة الربح الموحد قبل الضريبة = ٢,٤٠٠ وحدة عملة.
  - (٨) ٣٠٠ وحدة عملة (٧) الربح بعد الضريبة من بيع عملية متوقفة مطروحاً منها ٦٠٠ وحدة عملة (٦) خسارة العملية المتوقفة بعد الضريبة = ٣٠٠ وحدة عملة بند سطر "خسارة السنة من عملية متوقفة".
  - (٩) ١٥٠٠ وحدة عملة إيراد مطروحاً منها ١٠٠٠ وحدة عملة تكاليف المبيعات مطروحاً منها ٥٠٠ وحدة عملة تكاليف التوزيع مطروحاً منها ١٠٠٠ وحدة عملة تكاليف الإدارة = ١٠٠٠ وحدة عملة خسارة عملية متوقفة.
  - (١٠) ١٠٠٠ وحدة عملة مطروحاً منها ٦٠٠ وحدة عملة خسارة العملية المتوقفة بعد الضريبة (٤٠٪ من ١٠٠٠ وحدة عملة) = ٤٠٠ وحدة عملة خسارة العملية المتوقفة بعد الضريبة.
  - (١١) ٥٠٠ وحدة عملة ربح من التصرف بالعملية المتوقفة مطروحاً منها الضريبة (٤٠٪ من ٥٠٠ وحدة عملة) = ٣٠٠ وحدة ربح من العملية المتوقفة بعد الضريبة.

- (ك) ٧٠٠ وحدة عملة الشركة الأم + ٨٠٠ وحدة عملة الشركة التابعة = ١٥٠٠ وحدة عملة الخسائر الاكتوارية قبل الضريبة. ١٥٠٠ وحدة عملة مطروحا منها الضريبة (%٤٠ من ١٥٠٠ وحدة عملة) = ٩٠٠ وحدة عملة الخسائر الاكتوارية بعد الضريبة.
- (ل) ٢٦٤٠ وحدة عملة (٣٧٥ %) ربّع السنة للشركة الأم + ٦٦٠ وحدة عملة (٣١٣٥ %) ربّع السنة للشركة التابعة = ٣٠٣٥ وحدة عملة.
- (م) ٦٦٠ وحدة عملة (٣٢٥ %) ربّع السنة للشركة التابعة = ١٦٥ وحدة عملة.

المجموع	الشركة الأم	الشركة التابعة	
وحدة عملة	وحدة عملة	وحدة عملة	
15,000	5,000	10,000	الإيراد
3,000	-	3,000	الزيادة في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
(6,000)	(2,000)	(4,000)	تكلفة المبيعات
(2,000)	(400)	(1,600)	تكلف التوزيع
(3,000)	(1,000)	(2,000)	المصاريف الإدارية
(1,000)	(500)	(500)	تكلف التمويل
<b>6,000</b>	<b>1,100</b>	<b>4,900</b>	<b>ربح قبل الضريبة</b>
(2,400)	(440)	(1,960)	مصروف الضريبة (%٤٠ من الربح قبل الضريبة)
<b>3,600</b>	<b>660</b>	<b>2,940</b>	<b>الربح من العمليات المستمرة</b>
(300)	-	(300)	خسارة السنة من العملية المتوقفة
<b>3,300</b>	<b>660</b>	<b>2,640</b>	<b>ربح السنة</b>
٢٢٠ وحدة عملة (٣٢٥ % من إجمالي الدخل الشامل للشركة الأم في السنة + ١٨٠ وحدة عملة (٣٧٥ % من إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة في السنة) = ٢٣٥٥ وحدة عملة.			(ن)
٤٥ وحدة عملة (٣٢٥ % من إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة في السنة) = ٤٥ وحدة عملة.			(ج)
المجموع	الشركة الأم	الشركة التابعة	
وحدة عملة	وحدة عملة	وحدة عملة	
<b>3,300</b>	<b>660</b>	<b>2,640</b>	<b>ربح السنة (انظر (أعلاه)</b>
(1,500)	(800)	(700)	دخل شامل آخر - الخسائر الاكتوارية من خطط المنافع المحددة
600	320	280	أثر ضريبة الدخل للخسائر الاكتوارية (%٤٠)
(900)	(480)	(420)	إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة، مطروحا منه الضريبة
<b>2,400</b>	<b>180</b>	<b>2,220</b>	<b>إجمالي الدخل الشامل للسنة</b>

## الإجابة على دراسة الحالة ١ : الجزء "ج"

**المجموعة "أ"- بيان الدخل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠X8**  
**(جميع المبالغ بوحدات العملة)**

	20X8	
(ا)	15,000	الإيراد
(ب)	<u>(6,000)</u>	تكلفة السلع المباعة
	<b>9,000</b>	<b>إجمالي الأرباح</b>
		دخل آخر - الزيادة في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
(ج)	3,000	تكاليف التوزيع
(د)	<u>(2,000)</u>	المصاريف الإدارية
(هـ)	<u>(3,000)</u>	تكاليف التمويل
(و)	<u>(1,000)</u>	ربح قبل الضريبة
	<b>6,000</b>	مصروف ضريبة الدخل
(ز)	<u>(2,400)</u>	ربح السنة من العمليات المستمرة
	<b>3,600</b>	خسارة السنة من عملية متوقفة
(ز)	<u>(300)</u>	
	<b>3,300</b>	<b>ربح السنة</b>

	3,135	ربح المنسوب إلى:
(ك)	3,135	مالك الشركة الأم
(ل)	<u>165</u>	الحصص غير المسيطرة
	<b>3,300</b>	

**المجموعة "أ"- البيان الموحد للدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠X8**  
**(جميع المبالغ بوحدات العملة)**

	3,300	ربح السنة
(ي)		دخل شامل آخر للسنة، مطروحا منه الضريبة
		الأرباح الاكتوارية من التزامات تقاعد المنافع المحددة، مطروحا منها
		الضريبة
		<b>إجمالي الدخل الشامل للسنة</b>
	<u>(900)</u>	
	<b>2,400</b>	

	2,355	إجمالي الدخل الشامل المنسوب إلى:
(ن)	2,355	مالك الشركة الأم
(س)	<u>45</u>	الحصص غير المسيطرة
	<b>2,400</b>	

لا تشكل الحسابات واللاحظات الإيضاحية أدناه جزءاً من الإجابة على دراسة الحالة هذه:

- (ا) ٥٠٠٠ وحدة عملة الشركة الأم + ٥٠٠٠ وحدة عملة الشركة التابعة = ١٥٠٠٠ وحدة عملة.
- (ب) ٤٠٠٠ وحدة عملة الشركة الأم + ٢٠٠٠ وحدة عملة الشركة التابعة = ٦٠٠٠ وحدة عملة.
- (ج) ١٠٠ وحدة عملة الشركة الأم + ١٠٠٠ وحدة عملة تكاليف دعاية وإعلان + ٥٠٠ وحدة عملة انخفاض قيمة معدات مكتب المبيعات + ٤٠٠ وحدة عملة الشركة التابعة = ٢٠٠٠ وحدة عملة.



			(ج)
٢٠٠٠	وحدة عملة الشركة الأم + ١.٠٠٠ وحدة عملة الشركة التابعة = ٣.٠٠٠ وحدة عملة.		(د)
٥٠٠	وحدة عملة الشركة الأم + ٥٠٠ وحدة عملة الشركة التابعة = ١.٠٠٠ وحدة عملة.		(هـ)
٤٠%	(٦٠٠٠ % ٦ وحدة عملةربح الموحد قبل الضريبة) = ٢.٤٠٠ وحدة عملة.		(وـ)
٣٠٠	وحدة عملة(٤) الربح بعد الضريبة من بيع عملية متوقفة مطروحا منه ٦٠٠ وحدة عملة(٥) خسارة العملية المتوقفة بعد الضريبة = ٣٠٠ وحدة عملة بند سطر "خسارة السنة من عملية متوقفة".		(ز)
١.٥٠٠	وحدة عملة إيراد مطروحا منه ١.٠٠٠ وحدة عملة تكلفة المبيعات مطروحا منها ٥٠٠ وحدة عملة تكاليف التوزيع مطروحا منها ١.٠٠٠ وحدة عملة تكاليف الإدارية = ١.٠٠٠ وحدة عملة خسارة عملية متوقفة ١.٠٠٠ وحدة عملة مطروحا منها الضريبة (٤٠% من ١.٠٠٠ وحدة عملة) = ٦٠٠ وحدة عملة خسارة العملية المتوقفة بعد الضريبة.		(بـ)
٥٠٠	وحدة ربح من التصرف بالعملية المتوقفة مطروحا منه الضريبة (٤٠% من ٥٠٠ وحدة عملة) = ٣٠٠ وحدة عملة ربح من العملية المتوقفة بعد الضريبة.		(يـ)
٧٠٠	وحدة عملة الشركة الأم + ٨٠٠ وحدة عملة الشركة التابعة = ١.٥٠٠ وحدة عملة الخسائر الاكتوارية قبل الضريبة.		(كـ)
١.٥٠٠	وحدة عملة مطروحا منها الضريبة (٤٠% من ١.٥٠٠ وحدة عملة) = ٩٠٠ وحدة عملة الخسائر الاكتوارية بعد الضريبة.		(لـ)
٢٦٤٠	وحدة عملة(٦) ربح السنة للشركة الأم + ٧٥% ٦٦٠ وحدة عملة(٧) ربح السنة للشركة التابعة = ٣.١٣٥ وحدة عملة.		(مـ)
٦٦٠	(٦٦٠ وحدة عملة(٨) ربح السنة للشركة التابعة) = ١٦٥ وحدة عملة.		(نـ)
٢٢٠	٢٢٠ وحدة عملة(٩) إجمالي الدخل الشامل للشركة الأم في السنة + ٧٥% ١٨٠ وحدة عملة(١٠) إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة في السنة = ٢٣٥ وحدة عملة.		(وـ)
٣٣٠	٣٣٠ × ٢٥% ١٨٠ وحدة عملة(١١) إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة في السنة = ٤٥ وحدة عملة.		(عـ)

			ربح السنة (انظر (٩) أعلاه)
المجموع	وحدة عملة	وحدة عملة	دخل شامل آخر - الخسائر الاكتوارية من خطط المنافع المحددة
٣,٣٠٠	٦٦٠	٢,٦٤٠	أثر ضريبة الدخل للخسائر الاكتوارية (٤٠%)
(١,٥٠٠)	(٨٠٠)	(٧٠٠)	إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة، مطروحا منه الضريبة
٦٠٠	٣٢٠	٢٨٠	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٩٠٠)	(٤٨٠)	(٤٢٠)	
٢,٤٠٠	١٨٠	٢,٢٢٠	

## دراسة الحالة ٢

تعرض المجموعة "ب" (عبارة عن شركة أم وشركتها التابعة المملوكة لها بالكامل) بيان الدخل الشامل بإتباع منهج البيان الواحد. وقد عرضت المجموعة "ب" بيانها الموحد للدخل الشامل في بياناتها المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠X4 على النحو التالي:

**المجموعة "ب" - البيان الموحد للدخل الشامل عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠X4**  
(بآلاف من وحدات العملة)

<b>٢٠X3</b>	<b>٢٠X4</b>	
57,896	56,231	الإيراد
(17,346)	(25,976)	تكلفة المبيعات
145	987	دخل آخر
(2,278)	(2,156)	تكاليف التوزيع
(15,987)	(15,436)	المصاريف الإدارية
(1,010)	(960)	مصاريف أخرى
(702)	(689)	تكاليف التمويل
<b>20,718</b>	<b>12,001</b>	ربح قبل الضريبة
(5,180)	(2,700)	مصروف ضريبة الدخل
<b>15,538</b>	<b>9,301</b>	ربح السنة

**دخل شامل آخر:**

(180)	340	فروقات الصرف من تحويل العملات الأجنبية، مطروحا منها الضريبة
(91)	(80)	التغيرات في القيمة العادلة لأدوات التحوط، مطروحا منها الضريبة
37	(33)	منقول إلى الأرباح أو الخسائر
(234)	227	دخل شامل آخر للسنة، مطروحا منه الضريبة
<b>15,304</b>	<b>9,528</b>	<b>إجمالي الدخل الشامل للسنة</b>

في عام ٢٠X5، وعقب تقييم شامل لسياسات العرض في المجموعة، قررت الإدارة أن تصنف المصاريف حسب طبيعتها. وتتوقع الإدارة أن التحليل المستند إلى الوظيفة سيقدم معلومات أكثر ملائمة وموثوقية - لأن توزيع التكاليف على الوظائف قد يتطلب توزيعات اعتباطية.

فيما يلي أدناه تحليل لدخل ومصاريف المجموعة لفترة إعداد التقارير في ٢٠X5 و ٢٠X4 (بآلاف من وحدات العملة):

<b>٢٠X4</b>	<b>٢٠X5</b>	
56,231	55,457	الإيراد
987	534	دخل آخر
		<b>تكلفة المبيعات:</b>
(9,987)	(10,568)	المواد
(3,000)	(1,345)	التغير في المخزون
(8,234)	(8,890)	الأجور والرواتب والمنافع
(3,120)	(3,245)	الاستهلاك
(990)	(1,010)	النقل
(645)	(640)	أخرى
<b>(25,976)</b>	<b>(25,698)</b>	<b>المجموع</b>

**تكاليف التوزيع:**

(1,156)	(1,310)	الدعاية والإعلان
(1,000)	(1,201)	الأجور والرواتب والمنافع
<b>(2,156)</b>	<b>(2,511)</b>	<b>المجموع</b>
		<b>المصاريف الإدارية:</b>
(12,404)	(12,345)	الأجور والرواتب والمنافع
(2,388)	(2,220)	الاستهلاك
(644)	(1,008)	أخرى
<b>(15,436)</b>	<b>(15,573)</b>	<b>المجموع</b>
(960)	(1,010)	مصاريف أخرى
(689)	(601)	تكاليف التمويل
(2,700)	(2,686)	مصرف ضريبة الدخل
		<b>دخل شامل آخر:</b>
		فروقات الصرف من تحويل العمليات الأجنبية، مطروحا منها
340	110	الضريبة
(80)	(65)	التغيرات في القيمة العادلة لأدوات التحوط، مطروحا منها الضريبة
(33)	(7)	منقول إلى الأرباح أو الخسائر

قم بإعداد البيان الموحد للدخل الشامل للمجموعة "ب"، وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠X5.

**الإجابة على دراسة الحالـة ٢**

تعرض المجموعة "ب" بيان الدخل الشامل التالي لعام ٢٠X5 مصنفة المصاريف حسب طبيعتها.

**المجموعة "ب"- بيان الدخل الشامل عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠X5**  
**(بآلاف من وحدات العملة)**

<b>٢٠X4</b>	<b>٢٠X5</b>	
مداد بيانه		
56,231	55,457	الإيراد
987	534	دخل آخر
(3,000)	(1,345)	التغيرات في مخزون السلع الجاهزة والأعمال قيد الإنبار
(9,987)	(10,568)	المواد الخام والمواد الاستهلاكية المستخدمة
(21,638)	(٢) (22,436)	مصرف منافع الموظفين
(5,508)	(٤) (5,465)	مصرف الاستهلاك والإطفاء
(1,156)	(1,310)	الدعاية والإعلان
(3,239)	(٥) (3,668)	مصاريف أخرى
(689)	(٦) (601)	تكاليف التمويل
<b>12,001</b>	<b>10,598</b>	<b>الربح قبل الضريبة</b>
(2,700)	(2,686)	مصرف ضريبة الدخل

		ربح السنة (منسوب إلى مالكي الشركة الأم)
<b>9,301</b>	<b>7,912</b>	
		<b>دخل شامل آخر:</b>
340	110	فروقات الصرف من تحويل العمليات الأجنبية، مطروحا منها الضريبة
(80)	(65)	التغيرات في القيمة العادلة لأدوات التحوط، مطروحا منها الضريبة
(33)	(7)	منقول إلى الأرباح أو الخسائر
<b>227</b>	<b>38</b>	<b>دخل شامل آخر للسنة، مطروحا منه الضريبة</b>
		<b>إجمالي الدخل الشامل للسنة</b>
<b>9,528</b>	<b>7,950</b>	(منسوب إلى مالكي الشركة الأم)

لا تشكل الحسابات واللاحظات الإيضاحية أدناه جزءا من الإجابة على دراسة الحالة هذه:

(a) مصروف منافع الموظفين  $(20 \times 5) = 8.890$  وحدة عملة + ١.٢٠١ وحدة عملة  $12.345 + 1.201 = 22.436$  وحدة عملة.

مصروف منافع الموظفين  $(20 \times 4) = 8.234$  وحدة عملة + ١.٠٠٠ وحدة عملة  $+ 12.404 = 21.638$  وحدة عملة.

(b) مصروف الاستهلاك والإطفاء  $(20 \times 5) = 3.245$  وحدة عملة + ٢.٢٢٠ وحدة عملة  $= 5.465$  وحدة عملة.

مصروف الاستهلاك والإطفاء  $(20 \times 4) = 3.120$  وحدة عملة + ٢.٣٨٨ وحدة عملة  $= 5.508$  وحدة عملة.

(c) مصاريف أخرى  $(20 \times 5) = 1.010$  وحدة عملة + ٦٤٠ وحدة عملة + ١.٠٠٨ وحدة عملة  $= 3.668$  وحدة عملة.

مصاريف أخرى  $(20 \times 4) = 990$  وحدة عملة + ٦٤٤ وحدة عملة + ٦٤٥ وحدة عملة  $= 3.239$  وحدة عملة.

(d) تكاليف التمويل  $(20 \times 5) = 601$  وحدة عملة.

تكاليف التمويل  $(20 \times 4) = 689$  وحدة عملة.

## سجل المراجعة:

المراجعة التحريرية	مراجعة عضو مجلس معايير المحاسبة الدولية	إعداد	مراجعة مدير التدقيق	مراجعة شريك التدقيق	مراجعة الموظفين الفنيين	مراجعة موظفي المنشآة الصغيرة أو المتوسطة	المراجعة التعليمية	
X	X	X	X	X	X	X	X	مقدمة
X	X	X	X	X	X	X	X	توضيح المتطلبات
X	X	X	X	X	X	X	X	التقريرات الهامة والأحكام
X	X	X	X	X	X	X	X	مقارنة مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الكاملة
X	X	X	X	X	X	X	X	اختبار المعرفة
X	X	X	X	X	X	X	X	تطبيق المعرفة- دراسة الحالـة ١
X	X	X	X	X	X	X	X	تطبيق المعرفة- دراسة الحالـة ٢