

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

الوحدة ٦- بيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان الدخل والأرباح المستبقة



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

بما فيها النص الكامل للقسم ٦ "بيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان الدخل والأرباح المستبقاة" 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: ٢٠ ٧٢٤٦ ٦٤١٠ (٠) ٤٤+
فاكس: ٢٠ ٧٢٤٦ ٦٤١١ (٠) ٤٤+
البريد الإلكتروني info@ifrs.org

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

المجمع العربي للمحاسبين القانونيين (ASCA)
ص.ب: ٩٢٢١٠٤، عمان ١١١٩٢
هاتف: ٥١٠٠٩٠٠-٦-٩٦٢+
فاكس: ٥١٠٠٩٠١-٦-٩٦٢+
عمان-المملكة الأردنية الهاشمية
بريد إلكتروني: asca.jordan@tagi.com
موقع: 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', 'IASB 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 ٦ "بيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان الدخل والأرباح المستبقاة" 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: ٢٠ ٧٢٤٦ ٦٤١٠ (٠) ٤٤+

فاكس: ٢٠ ٧٢٤٦ ٦٤١١ (٠) ٤٤+

البريد الإلكتروني info@ifrs.org

هاتف الإصدارات: ٢٠ ٧٣٣٢ ٢٧٣٠ (٠) ٤٤+

فاكس الإصدارات: ٢٠ ٧٣٣٢ ٢٧٤٩ (٠) ٤٤+

البريد الإلكتروني publications@ifrs.org

الموقع الإلكتروني 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 يدربون 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: ٢٠ ٧٢٤٦ ٦٤١١ (٠) +٤٤ ، فاكس: ٢٠ ٧٢٤٦ ٦٤١١ (٠) +٤٤
بريد الكتروني info@ifrs.org ، الموقع الإلكتروني www.ifrs.org

حق الانتفاع

بالرغم من أن مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تشجع استخدام هذه المادة التدريبية، بأكملها أو استخدام أجزاء، للغايات 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 تتم 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. ولتجنب أية شكوك، يجب عدم 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 .

وعند نسخ أي مستخلص، بشكل كامل أو جزئي، من وحدة من مواد تدريب مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، فينبغي ضمان شمول المستندات لإقرار حقوق تأليف بأن مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية هو مصدر المادة التدريبية. وينبغي ضمان 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 خطي لأي استخدام آخر مقترح 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: ٢٠ ٧٣٣٢ ٢٧٤٩ (٠) +٤٤ ، فاكس: ٢٠ ٧٣٣٢ ٢٧٤٩ (٠) +٤٤
البريد الإلكتروني publications@ifrs.org
الموقع الإلكتروني 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 يتمتع 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", هي 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
٣	بيان التغيرات في حقوق الملكية
٦	بيان الدخل والأرباح المستبقاة
٩	التقديرات الهامة والأحكام الأخرى
٩	بيان التغيرات في حقوق الملكية
٩	بيان الدخل والأرباح المستبقاة
١٠	مقارنة مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الكاملة
١١	اختبار المعرفة
١٦	تطبيق المعرفة
١٦	دراسة الحالة ١
١٧	إجابة على دراسة الحالة ١
١٩	دراسة الحالة ٢
٢٠	إجابة على دراسة الحالة ٢
٢٢	دراسة الحالة ٣
٢٣	إجابة على دراسة الحالة ٣

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 تنطبق 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 متطلب عرض التغيرات في حقوق ملكية المنشأة لفترة معينة وفقا للقسم ٦ "بيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان الدخل والأرباح المستبقاة" من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

يوضح القسم ٣ "عرض البيانات المالية" من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم متطلبات العرض العامة وتركز الأقسام ٤-٨ على متطلبات عرض البيانات المالية.

تساعد هذه الوحدة على تعريف المتعلم ببيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان الدخل والأرباح المستبقاة، وترشده عبر النص الرسمي وتطور فهمه للمتطلبات من خلال استخدام الأمثلة وتشير إلى الأحكام الهامة المطلوبة في عرض بيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان الدخل والأرباح المستبقاة. وعلاوة على ذلك، تتضمن الوحدة أسئلة مصممة لاختبار معرفة المتعلم بالمتطلبات ودراسات حالة لتطوير قدرة المتعلم على عرض بيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان الدخل والأرباح المستبقاة وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

أهداف التعلم

عند الانتهاء بنجاح من هذه الوحدة، ينبغي معرفة متطلبات عرض بيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان الدخل والأرباح المستبقاة وفقا 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 بيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان الدخل والأرباح المستبقاة وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. وينبغي على وجه التحديد، ضمن سياق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم:

- معرفة الغرض من بيان التغيرات في حقوق الملكية
- معرفة الظروف التي قد تختار فيها المنشأة عرض بيان الدخل والأرباح المستبقاة بدلا من عرض بيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق الملكية
- معرفة الغرض من بيان الدخل والأرباح المستبقاة
- فهم متطلبات عرض بيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان الدخل والأرباح المستبقاة
- القدرة على عرض آثار التطبيق بأثر رجعي للسياسات المحاسبية وإعادة البيان بأثر رجعي لأخطاء الفترة السابقة على حقوق الملكية وفقا للقسم ١٠ "السياسات المحاسبية والتقديرات والأخطاء"

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:

- تمهيدا يوفر مقدمة عامة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم ويوضح غايتها وتنظيمها وصلاحياتها.
- 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 والتدفقات النقدية للمنشأة والتي تعتبر مفيدة لمجموعة كبيرة من المستخدمين ممن 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 ٦ بنود السطر التي سيتم عرضها في بيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان الدخل والأرباح المستبقاة ويقدم إرشادات إلزامية حول تسلسل البنود ومستوى التجميع.

المتطلبات والأمثلة

تم تحديد محتويات القسم ٦ "بيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان الدخل والأرباح المستبقاة" 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 جزءاً من المتطلبات. وتكون في المرة الأولى التي تظهر فيها في القسم ٦ بخط غامق. ولم يتم تظليل الملاحظات والأمثلة التي تم إدراجها من قبل موظفي التعليم في مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وتم عرض الملاحظات الأخرى لموظفي التعليم في مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بين أقواس بخط غامق ومائل. ولا تشكل الإضافات التي قام بها الموظفون جزءاً من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم ولم تتم الموافقة عليها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية.

نطاق هذا المعيار

١-٦ يحدد هذا القسم متطلبات عرض التغيرات في حقوق ملكية المنشأة لفترة معينة، إما في بيان التغيرات في حقوق الملكية [راجع الفقرتان ٢-٦ و ٣-٦]، أو في حال تلبية شروط محددة وفي حال اختيار المنشأة، في بيان الدخل والأرباح المستبقاة [راجع الفقرتان ٤-٦ و ٥-٦].

ملاحظات

حقوق الملكية هي عبارة عن الحصة المتبقية في أصول المنشأة بعد اقتطاع جميع التزاماتها (انظر تعريف حقوق الملكية في مسرد المصطلحات). يحدد القسم ٢٢ "الالتزامات وحقوق الملكية" تصنيف الأدوات المالية كحقوق ملكية أو التزامات. فقط في حال تصنيف الأداة المصدرة على أنها حقوق ملكية، تعرض الأداة في بيان التغيرات في حقوق الملكية على أنها استثمار من قبل المالكين.

بيان التغيرات في حقوق الملكية

الغرض

٢-٦ يعرض بيان التغيرات في حقوق الملكية أرباحاً أو خسائر المنشأة لفترة إعداد التقارير، وبنود الدخل والمصروف المعترف بها في الدخل الشامل الآخر للفترة، وآثار التغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء المعترف بها في الفترة، ومبالغ الاستثمارات من قبل مستثمري حقوق الملكية وأرباح الأسهم والتوزيعات الأخرى عليهم خلال الفترة.

المعلومات التي سيتم عرضها في بيان التغيرات في حقوق الملكية

٣-٦ تعرض المنشأة بيان التغيرات في حقوق الملكية بحيث يظهر فيه ما يلي:

(أ) إجمالي الدخل الشامل للفترة، بحيث يظهر بشكل منفصل المبالغ الإجمالية المنسوبة إلى مالكي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة.

(ب) لكل مكون من مكونات حقوق الملكية، آثار التطبيق بأثر رجعي أو إعادة البيان بأثر رجعي المعترف بها وفقاً للقسم ١٠ "السياسات المحاسبية والتقديرات والأخطاء".

(ج) لكل مكون من مكونات حقوق الملكية، مطابقة بين المبلغ المسجل في بداية ونهاية الفترة، تفصح

بشكل منفصل عن التغيرات الناتجة عن:

- (١) الأرباح أو الخسائر
- (٢) كل بند في الدخل الشامل الآخر
- (٣) مبالغ الاستثمارات من المالكين وأرباح الأسهم والتوزيعات الأخرى المدفوعة لهم، بحيث تظهر بشكل منفصل إصدارات الأسهم ومعاملات أسهم الخزينة وأرباح الأسهم والتوزيعات الأخرى على المالكين والتغيرات في حصص الملكية في الشركات التابعة التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة.

ملاحظات

يعكس بيان التغيرات في حقوق الملكية جميع التغيرات في حقوق الملكية بين بداية ونهاية فترة إعداد التقارير الناجمة عن المعاملات مع المالكين بصفتهم كذلك (أي تغيرات المالك في حقوق الملكية) والتي تعكس الارتفاع أو الانخفاض في صافي الأصول خلال الفترة. ويقدم هذا البيان صلة ربط بين بيان المركز المالي للمنشأة وبيان دخلها الشامل.

يعرض بيان التغيرات في حقوق الملكية معلومات للمستخدم حول كل مكون من مكونات حقوق الملكية، بما في ذلك:

- مطابقة بين المبلغ المسجل في بداية ونهاية الفترة لكل مكون من مكونات حقوق الملكية؛
- آثار التطبيق بأثر رجعي للسياسات المحاسبية؛ و
- آثار إعادة البيان بأثر رجعي لأخطاء الفترة السابقة.

يقدم أيضا البيان الموحد للتغيرات في حقوق الملكية (لمجموعة تشمل واحدة أو أكثر من الشركات التابعة المملوكة بشكل جزئي) معلومات حول حصة حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الشركة الأم وإلى الحصص غير المسيطرة ومعلومات حول التغيرات في هذه الحصص.

مثال- بيان التغيرات في حقوق الملكية

المثال ١: يمكن أن تعرض المجموعة بيانها الموحد للتغيرات في حقوق الملكية على النحو التالي:

بيان المجموعة الموحد للتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 20X7:
(بآلاف من وحدات العملة)

أسهام رأس المال	الأرباح المستبقاة	التحوط لمخاطر العملة الأجنبية في معاملات التنبؤ	التحوط لمخاطر سعر السلع في معاملات التنبؤ	منسوبة إلى مالكي الشركة الأم	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ١ يناير 20X6	500,000	256,000	(4,000)	2,000	83,778	837,778
تصحيح خطأ فترة سابقة	—	5,000	—	—	500	5,500
التغيرات في السياسة المحاسبية	—	5,500	—	—	667	6,167
الرصيد المعاد بيانها ١ يناير 20X6	500,000	266,500	(4,000)	2,000	84,945	849,445
إجمالي الدخل الشامل	—	64,000	2,600	(1,100)	7,111	72,611
الأرباح أو الخسائر	—	60,000	—	—	6,000	66,000
تحويل العمليات الأجنبية	—	6,400	—	—	2,110	8,510
الخسائر الاكتوارية- خطط المنافع المحددة	—	(2,400)	—	—	(999)	(3,399)
التغيرات في القيمة العادلة لأداة التحوط، صافي الضريبة معاد تصنيفه إلى الأرباح أو الخسائر	—	—	3,000	(2,000)	—	1,000
المعاملات مع المالكين	—	—	(400)	900	—	500
أرباح الأسهم	(8,000)	—	—	—	(889)	(8,889)
الرصيد المعاد بيانها ٣١ ديسمبر 20X6	500,000	322,500	(1,400)	900	91,167	913,167

913,167	91,167	822,000	900	(1,400)	322,500	500,000	الرصيد المعاد بيانه ٣١ ديسمبر 20X6
112,633	11,233	101,400	(500)	800	101,100	—	إجمالي الدخل الشامل
108,300	10,000	98,300	—	—	98,300	—	الأرباح أو الخسائر
4,533	1,333	3,200	—	—	3,200	—	تحويل العمليات الأجنبية الخسائر الاكثوارية-
(500)	(100)	(400)	—	—	(400)	—	خطط المنافع المحددة
							التغيرات في القيمة العادلة لأداة التحوط،
200	—	200	(800)	1,000	—	—	صافي الضريبة
100	—	100	300	(200)	—	—	معاد تصنيفه إلى الأرباح أو الخسائر
							المعاملات مع المالكين إصدارات أسهم رأس
100,000	—	100,000	—	—	—	100,000	المال
(13,333)	(1,333)	(12,000)	—	—	(12,000)	—	أرباح الأسهم
							المعاملات بين المالكين
							الأسهم المملوكة في
							شركة تابعة من الحصة
(8,000)	(5,000)	(3,000)	—	—	(3,000)	—	غير المسيطرة
1,104,46							الرصيد في
7	96,067	1,008,400	400	(600)	408,600	600,000	٣١ ديسمبر 20X7

بيان الدخل والأرباح المستبقاة

الغرض

٤-٦ يعرض بيان الدخل والأرباح المستبقاة أرباح أو خسائر المنشأة والتغيرات في الأرباح المستبقاة لفترة إعداد التقارير. وتجزئ الفقرة ٣-١٨ للمنشأة عرض بيان الدخل والأرباح المستبقاة محل بيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق الملكية إذا كانت التغيرات الوحيدة على حقوق ملكيتها خلال الفترات التي تعرض بشأنها البيانات المالية تنشأ عن الأرباح أو الخسائر ودفع أرباح الأسهم وتصحيح أخطاء الفترة السابقة والتغيرات في السياسة المحاسبية.

المعلومات التي سيتم عرضها في بيان الدخل والأرباح المستبقاة

٥-٦ تعرض المنشأة، في بيان الدخل والأرباح المستبقاة، البنود التالية بالإضافة إلى المعلومات التي يتطلبها القسم ٥ "بيان الدخل الشامل وبيان الدخل":

- الأرباح المستبقاة في بداية فترة إعداد التقارير.
- أرباح الأسهم المعلن عنها والمدفوعة أو مستحقة الدفع خلال الفترة.
- إعادة بيان الأرباح المستبقاة لتصحيح أخطاء الفترة السابقة.
- إعادة بيان الأرباح المستبقاة للتغيرات في السياسة المحاسبية.
- الأرباح المستبقاة في نهاية فترة إعداد التقارير.

أمثلة - بيان الدخل والأرباح المستبقاة

المثال ٢ - تنشأ التغيرات الوحيدة للمنشأة على حقوق ملكيتها في عامي 20X8 و 20X7 (الفترات التي تعرض لها البيانات المالية) من الأرباح أو الخسائر ودفع أرباح الأسهم وتصحيح أخطاء الفترة السابقة.

تعرض المنشأة تحليلاً للمصاريف الخاصة بها حسب طبيعتها.

تحقق المنشأة المعايير الواردة في الفقرة ٦-٤ ويمكن أن تختار عرض بيان الدخل والأرباح المستبقاة على النحو التالي:

بيان الدخل والأرباح المستبقاة للمنشأة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 20X8: (بآلاف من وحدات العملة)

20X7	20X8	
معاد بيانه		
693,000	745,000	الإيراد
36,520	45,000	دخل آخر
23,000	31,000	التغيرات في مخزون السلع الجاهزة
(342,000)	(461,000)	المواد الخام والمواد الاستهلاكية المستخدمة
(197,000)	(220,000)	مصروف منافع الموظفين (20X7: مبينة سابقا- ١٨٠.٠٠٠ وحدة عملة)
(40,500)	(45,000)	مصروف الاستهلاك والإطفاء
(8,900)	(9,000)	مصاريف أخرى
(21,320)	(18,000)	تكاليف التمويل
142,800	68,000	الربح قبل الضريبة (20X7: مبينة سابقا- ١٥٩.٨٠٠ وحدة عملة)
(35,700)	(42,000)	مصروف ضريبة الدخل (20X7: مبينة سابقا- ٣٩.٩٥٠ وحدة عملة)
107,100	26,000	أرباح السنة (20X7: مبينة سابقا- ١١٩.٨٥٠ وحدة عملة)
250,000	307,100	الأرباح المستبقاة في بداية السنة
280,000	349,850	كما هي مبينة سابقا
(30,000)	(42,750)	تصحيح خطأ فترة سابقة
107,100	26,000	أرباح السنة (20X7: مبينة سابقا- ١١٩.٨٥٠ وحدة عملة)
(50,000)	(60,000)	أرباح الأسهم المعلن عنها والمدفوعة
307,100	273,100	الأرباح المستبقاة في نهاية السنة

المثال ٣- يمكن للمجموعة (شركة أم وشركتها التابعة المملوكة بشكل جزئي) التي تحقق المعايير الواردة في الفقرة ٦-٤ وتعرض تحليلاً للمصاريف الخاصة بها حسب طبيعتها أن تختار عرض بيان موحد للدخل والأرباح المستبقاة على النحو التالي:

بيان المنشأة الموحد للدخل والأرباح المستبقاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 20X8: (بآلاف من وحدات العملة)

20X7	20X8	
معاد بيانه		
693,000	745,000	الإيراد
36,520	45,000	دخل آخر
23,000	31,000	التغيرات في مخزون السلع الجاهزة والأعمال قيد التنفيذ
(342,000)	(461,000)	المواد الخام والمواد الاستهلاكية المستخدمة
(197,000)	(220,000)	مصروف منافع الموظفين (20X7: مبنية سابقاً- ١٨٠.٠٠٠ وحدة عملة)
(40,500)	(45,000)	مصروف الاستهلاك والإطفاء
(8,900)	(9,000)	مصاريف أخرى
(21,320)	(18,000)	تكاليف التمويل
142,800	68,000	الربح قبل الضريبة (20X7: مبنية سابقاً- ١٥٩.٨٠٠ وحدة عملة)
(35,700)	(42,000)	مصروف ضريبة الدخل (20X7: مبنية سابقاً- ٣٩.٩٥٠ وحدة عملة)
107,100	26,000	أرباح السنة (20X7: مبنية سابقاً- ١١٩.٨٥٠ وحدة عملة)
254,000	307,100	الأرباح المستبقاة في بداية السنة
284,000	349,850	كما هي مبنية سابقاً
(30,000)	(42,750)	تصحيح خطأ فترة سابقة*
103,100	21,000	أرباح السنة المنسوبة إلى مالكي الشركة الأم (20X7: مبنية سابقاً- ١١٥.٨٥٠ وحدة عملة)
(50,000)	(60,000)	أرباح الأسهم المعلن عنها والمدفوعة
307,100	268,100	الأرباح المستبقاة في نهاية السنة
12,000	15,000	الحصص غير المسيطرة في بداية السنة
4,000	5,000	أرباح السنة المنسوبة إلى الحصص غير المسيطرة
(1,000)	(2,000)	حصة أرباح الأسهم المعلن عنها والمدفوعة
15,000	18,000	الحصص غير المسيطرة في نهاية السنة

* الخطأ مرتبط فقط بأرباح الشركة الأم، وبالتالي فإنه لم يكن له تأثير على الحصص غير المسيطرة.

التقديرات الهامة والأحكام الأخرى

يقتضي تطبيق متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم على المعاملات والأحداث غالباً إصدار الأحكام. وتعتبر المعلومات حول الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية لشكوك التقديرات مفيدة في تقييم المركز المالي للمنشأة وأدائها وتدفقاتها النقدية.

ونتيجة لذلك، ووفقاً للفقرة ٨-٦، يجب أن تفصح المنشأة عن الأحكام التي قامت بها الإدارة خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمنشأة والتي لها أعظم الأثر على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية.

علاوة على ذلك، ووفقاً للفقرة ٨-٧، يجب أن تفصح المنشأة عن المعلومات حول الافتراضات المهمة المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لشكوك التقديرات في تاريخ إعداد التقارير، والتي لها مخاطر هامة لأنها يمكن أن تتسبب بإصدار تعديل هام على القيم المسجلة للأصول والالتزامات خلال السنة المالية القادمة. وتقضي الأقسام الأخرى من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم الإفصاح عن معلومات حول أحكام وشكوك تقديرات معينة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية

في العديد من الحالات، نواجه صعوبة محدودة في عرض بيان التغيرات في حقوق الملكية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. إلا أنه يجب في بعض الحالات إصدار أحكام هامة:

- لتقييم بنود السطر الإضافية والعناوين والمجاميع الفرعية ذات الصلة بفهم بيان المنشأة للتغيرات في حقوق الملكية.
- في تحديد ما إذا تصنف بعض الأدوات المالية الصادرة عن المنشأة على أنها حقوق ملكية أو التزامات (انظر القسم ٢٢ "الالتزامات وحقوق الملكية"). فقط في حال تصنيف الأداة الصادرة على أنها حقوق ملكية، يتم عرض إصدار الأداة بشكل مباشر في بيان التغيرات في حقوق الملكية.

بيان الدخل والأرباح المستبقاة

في العديد من الحالات، نواجه صعوبة محدودة في عرض بيان الدخل والأرباح المستبقاة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. إلا أنه يجب في بعض الحالات إصدار أحكام هامة. على سبيل المثال، يتوجب إصدار الأحكام من أجل:

- تقييم بنود السطر الإضافية والعناوين والمجاميع الفرعية ذات الصلة بفهم بيان الدخل والأرباح المستبقاة للمنشأة.
- تحديد العمليات المتوقعة وفصل أرباحها أو خسائرها بعد الضريبة عن دخل ومصاريف العمليات المستمرة.
- تحديد تصنيف المصاريف (حسب وظيفتها أو طبيعتها) الذي يوفر معلومات موثوقة وأكثر ملائمة.
- تصنيف مصاريف معينة حسب وظيفتها (مثل توزيع المصاريف المرتبطة بأكثر من وظيفة واحدة للمنشأة).
- تصنيف مصاريف معينة حسب طبيعتها (مثل فصل مكونات مصاريف معينة تتضمن بنود ذات طبيعة مختلفة).

مقارنة مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الكاملة

تشمل النبذة عالية المستوى للفروقات بين المتطلبات الصادرة في ٩ يوليو ٢٠٠٩ لعرض بيان التغيرات في حقوق الملكية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الكاملة (انظر القسم ٦ "بيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان الدخل والأرباح المستبقاة") وكافة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم (انظر معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض البيانات المالية") ما يلي:

- صياغة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم بلغة سهلة وواضحة وتشمل إرشادات أقل بكثير حول كيفية تطبيق المبادئ.
- تسمح المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم للمنشأة عرض بيان واحد للدخل والأرباح المستبقاة محل بيانين منفصلين للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية إذا كانت التغيرات الوحيدة على حقوق ملكية المنشأة في الفترات التي تعرض لها البيانات المالية تنشأ من الأرباح أو الخسائر ودفع أرباح الأسهم وتصحيح أخطاء الفترة السابقة والتغيرات في السياسة المحاسبية. هذا الخيار غير موجود في كافة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.
- عند التصرف بعملية أجنبية، لا تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم "إعادة التصنيف" من خلال الأرباح أو الخسائر لأي فروقات صرف متراكمة كان قد تم الاعتراف بها سابقاً في دخل شامل آخر.

اختبار المعرفة

اختبر معرفتك بمتطلبات عرض بيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان الدخل والأرباح المستبقاة وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم من خلال الإجابة على الأسئلة التالية.

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

ضع إشارة على المربع بجانب العبارة الصحيحة

السؤال ١

يتضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية مطابقة بين:

☐	أ-	المبلغ المسجل للأرباح المستبقاة في بداية ونهاية الفترة.
☐	ب-	المبلغ المسجل لإجمالي حقوق الملكية في بداية ونهاية الفترة.
☐	ج-	المبلغ المسجل لكل مكون من مكونات حقوق الملكية في بداية ونهاية الفترة مع الإفصاح بشكل منفصل عن التغيرات الناجمة من: (١) الأرباح أو الخسائر، و (٢) كل بند في الدخل الشامل، و (٣) مبالغ الاستثمارات من المالكين وأرباح الأسهم والتوزيعات الأخرى المدفوعة لهم.

السؤال ٢

في بيان التغيرات في حقوق الملكية، تعرض آثار التطبيق بأثر رجعي للتغير في السياسة المحاسبية:

☐	أ-	بشكل منفصل لكل مكون من مكونات حقوق الملكية فقط.
☐	ب-	بالإجمالي لمجموع حقوق الملكية فقط.
☐	ج-	بالإجمالي لمجموع حقوق الملكية وبشكل منفصل للمبالغ الإجمالية المنسوبة إلى مالكي الشركة الأم وإلى الحصص غير المسيطرة.

السؤال ٣

أي البنود التالية تعرض ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية:

☐	أ-	الاستثمارات من قبل المالكين (مثل إصدارات الأسهم).
☐	ب-	التوزيعات على المالكين (مثل أرباح الأسهم).
☐	ج-	التغيرات في حصص الملكية في الشركات التابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة.
☐	د-	جميع البنود أ-ج أعلاه.
☐	هـ-	لا شيء مما ذكر أعلاه.

السؤال ٤

المنشأة:-

أ-	☐	يجب أن تختار عرض بيان الدخل والأرباح المستبقة أو بيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق الملكية (أي حرية اختيار السياسة المحاسبية لجميع المنشآت التي تعد بياناتها المالية وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم).
ب-	☐	التي تنشأ التغيرات الوحيدة على حقوق ملكيتها في الفترات التي تعرض لها البيانات المالية من الأرباح أو الخسائر ودفع أرباح الأسهم وتصحيح أخطاء الفترة السابقة والتغيرات في السياسة المحاسبية، والتي يتوجب عليها عرض بيان الدخل والأرباح المستبقة محل بيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق الملكية.
ج-	☐	التي تنشأ التغيرات الوحيدة على حقوق ملكيتها في الفترات التي تعرض لها البيانات المالية من الأرباح أو الخسائر ودفع أرباح الأسهم وتصحيح أخطاء الفترة السابقة والتغيرات في السياسة المحاسبية، والتي يسمح لها لكن لا يتوجب عليها عرض بيان الدخل والأرباح المستبقة محل بيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق الملكية.
د-	☐	التي تختار عرض بيان الدخل والأرباح المستبقة يجب أيضا أن تعرض بيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق الملكية.

السؤال ٥

يعرض بيان الدخل والأرباح المستبقة:

أ-	☐	أرباح أو خسائر المنشأة والأرباح المستبقة في بداية ونهاية فترة إعداد التقارير.
ب-	☐	أرباح أو خسائر المنشأة وأرباح الأسهم المعلنة والمدفوعة أو مستحقة الدفع في الفترة.
ج-	☐	أرباح أو خسائر المنشأة والأرباح المستبقة في بداية فترة إعداد التقارير، وأرباح الأسهم المعلنة والمدفوعة أو مستحقة الدفع في الفترة والأرباح المستبقة في نهاية فترة إعداد التقارير.
د-	☐	البنود التي يقتضيها القسم ٥ "بيان الدخل الشامل وبيان الدخل"، والأرباح المستبقة في بداية فترة إعداد التقارير، وأرباح الأسهم المعلنة والمدفوعة أو مستحقة الدفع في الفترة، وإعادة بيان الأرباح المستبقة لتصحيح أخطاء الفترة السابقة والتغيرات في السياسات المحاسبية والأرباح المستبقة في نهاية فترة إعداد التقارير.

السؤال ٦

أي من المعاملات التالية قد يعيق وجودها في فترة إعداد التقارير الحالية المنشأة دون اختيار عرض بيان الدخل والأرباح المستبقاة؟

☐	أ-	توزع المنشأة الأرض والمباني (المصنفة على أنها استثمارات عقارية) كأرباح أسهم على مساهمها الوحيد.
☐	ب-	توزع المنشأة الأرض والمباني (المصنفة على أنها ممتلكات ومصانع ومعدات) كأرباح أسهم على مساهمها الوحيد.
☐	ج-	توزع المنشأة الأرض والمباني (المصنفة على أنها مخزون) كأرباح أسهم على مساهمها الوحيد.
☐	د-	اشترت المنشأة ١٠٠ من أسهمها من أحد مساهميها الاثنين.

السؤال ٧

أي من الأحداث التالية قد يعيق وجودها في فترة إعداد التقارير الحالية المنشأة دون اختيار عرض بيان الدخل والأرباح المستبقاة؟

☐	أ-	اكتشاف خطأ هام في فترة سابقة. ملاحظة: يصحح الخطأ عبر إعادة البيان بأثر رجعي.
☐	ب-	التغيير الطوعي في سياسة محاسبية ما. ملاحظة: تطبق السياسة المحاسبية الجديدة بأثر رجعي.
☐	ج-	التغير من عرض تحليل المصاريف حسب وظيفتها إلى العرض حسب طبيعتها.
☐	د-	لا شيء مما ذكر أعلاه.

السؤال ٨

يعرض إجمالي الدخل الشامل للفترة ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية:

☐	أ-	بحيث يظهر بشكل منفصل المبلغ الإجمالي المنسوب إلى مالكي الشركة الأم وإلى الحصص غير المسيطرة.
☐	ب-	بحيث يظهر بشكل منفصل تحليلًا للمصاريف حسب وظيفتها أو طبيعتها.
☐	ج-	بحيث يظهر بشكل منفصل البنود التي يقتضيها القسم ٥ "بيان الدخل الشامل وبيان الدخل".
☐	د-	بحيث يظهر بشكل منفصل الأرباح أو الخسائر وإجمالي الدخل الشامل الآخر.

السؤال ٩

تعرض آثار تصحيح خطأ الفترة السابقة ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية:

☐	أ-	بشكل منفصل لكل مكون من مكونات حقوق الملكية.
☐	ب-	بالإجمالي لمجموع حقوق الملكية.
☐	ج-	بالإجمالي لمجموع حقوق الملكية وبشكل منفصل للمبالغ الإجمالية المنسوبة إلى مالكي الشركة الأم وإلى الحصص غير المسيطرة.

السؤال ١٠

منذ إنشائها، تم امتلاك الشركة التابعة بنسبة ٧٥% من قبل المنشأة المعدة للتقارير (الشركة الأم) و ٢٥% من قبل جهة ثالثة مستقلة. في فترة إعداد التقارير الحالية عندما كانت حقوق ملكية الشركة التابعة تبلغ ١٠٠.٠٠٠ وحدة عملة (أي أسهم رأس المال بقيمة ١.٠٠٠ وحدة عملة والأرباح المستبقاة بقيمة ٩٩.٠٠٠ وحدة عملة)، امتلكت الشركة الأم النسبة المتبقية البالغة ٢٥% من الأسهم في شركتها التابعة بقيمتها العادلة البالغة ٦٠.٠٠٠ وحدة عملة.

كيف تعرض المجموعة ملكية الشركة الأم البالغة ٢٥% من حقوق ملكية شركتها التابعة من الحصة غير المسيطرة في البيان الموحد للتغيرات في حقوق الملكية؟

☐	أ-	تظهر المنشأة بند سطر منفصل يظهر فيه مبلغ ٢٥.٠٠٠ وحدة عملة كتخفيض في الحصة غير المسيطرة.
☐	ب-	تظهر المنشأة بند سطر منفصل يظهر فيه مبلغ ٦٠.٠٠٠ وحدة عملة كتخفيض في الحصة غير المسيطرة.
☐	ج-	تظهر المنشأة بند سطر منفصل يظهر فيه مبلغ ٢٥.٠٠٠ وحدة عملة كتخفيض في الحصة غير المسيطرة ومبلغ ٣٥.٠٠٠ وحدة عملة كتخفيض في الأرباح المستبقاة.

ملاحظة: إن المعرفة بمتطلبات القسم ٩ "البيانات المالية الموحدة والمنفصلة" والقسم ١٩ "اندماج الأعمال والشهرة" من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم هو أمر مطلوب للإجابة على السؤال ١٠. تنص الودعتان ٩ و ١٩ على متطلبات القسمين ٩ و ١٩.

السؤال ١١

نفس الحقائق الواردة في السؤال ١٠. لكن في هذا السؤال باعت الشركة الأم خلال فترة إعداد التقارير الحالية ٢٥% من الأسهم في شركتها التابعة بقيمتها العادلة البالغة ٦٠.٠٠٠ وحدة عملة. ولم تفقد الشركة الأم السيطرة على الشركة التابعة.

كيف تعرض المجموعة عملية بيع الشركة الأم لما نسبته ٢٥% من حقوق ملكية شركتها التابعة إلى الحصة غير المسيطرة في البيان الموحد للتغيرات في حقوق الملكية؟

☐	أ-	تظهر المنشأة بند سطر منفصل يظهر فيه مبلغ ٢٥.٠٠٠ وحدة عملة كزيادة في الحصة غير المسيطرة.
☐	ب-	تظهر المنشأة بند سطر منفصل يظهر فيه مبلغ ٦٠.٠٠٠ وحدة عملة كزيادة في الحصة غير المسيطرة.
☐	ج-	تظهر المنشأة بند سطر منفصل يظهر فيه مبلغ ٢٥.٠٠٠ وحدة عملة كزيادة في الحصة غير المسيطرة ومبلغ ٣٥.٠٠٠ وحدة عملة كزيادة في الأرباح المستبقاة.

ملاحظة: إن المعرفة بمتطلبات القسم ٩ "البيانات المالية الموحدة والمنفصلة" والقسم ١٩ "اندماج الأعمال والشهرة" من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم هو أمر مطلوب للإجابة على السؤال ١٠. تنص الودعتان ٩ و ١٩ على متطلبات القسمين ٩ و ١٩.

الإجابات

- س١: (ج) انظر الفقرة ٢-٦
س٢: (أ) انظر الفقرة ٣-٦ (ب)
س٣: (د) انظر الفقرة ٣-٦ (ج)(٣)
س٤: (ج) انظر الفقرات ١-٦ و ٤-٦ و ١٨-٣
س٥: (د) انظر الفقرتان ٤-٦ و ٥-٦
س٦: (د) انظر الفقرة ٤-٦
س٧: (د) انظر الفقرة ٤-٦
س٨: (أ) انظر الفقرات ٣-٦ (أ)
س٩: (أ) انظر الفقرات ٣-٦ (ب)
س١٠: (ج) انظر الفقرة ٣-٦ (ج)(٣)
س١١: (ج) انظر الفقرة ٣-٦ (ج)(٣)

تطبيق المعرفة

طبق ما تعلمته عن متطلبات عرض بيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان الدخل والأرباح المستبقاة 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

منذ تأسيس المنشأة الصغيرة "ب" قبل عدة سنوات، كانت عبارة عن شركة تابعة مملوكة بالكامل للمنشأة الصغيرة "أ".

في عام 20X4، وبعد أن تم الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة لمجموعة المنشأة "أ" للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 20X3، اكتشفت الإدارة وجود خطأ في بياناتها المالية للسنة السابقة. يكمن أثر الخطأ في المبالغ ببيان مبلغ ٢٣٠.٠٠٠ وحدة عملة في الأرباح المستبقاة بتاريخ ١ يناير 20X3. والخطأ مرتبط بخطأ في حساب استهلاك مبنى مبيعات المنشأة "أ".

تتخلص حقوق ملكية المنشأة "أ" (منشأة منفصلة) والمنشأة "ب" (منشأة منفصلة) قبل تصحيح خطأ الفترة السابقة على النحو التالي:

20X4		20X3		
المنشأة "أ"	المنشأة "ب"	المنشأة "أ"	المنشأة "ب"	
وحدة عملة	وحدة عملة	وحدة عملة	وحدة عملة	
10,000	2,500,000	10,000	2,500,000	إجمالي حقوق الملكية في بداية السنة
—	1,900,000	—	1,900,000	- أسهم رأس المال
82,000	2,415,100	80,000	2,070,000	- علاوة إصدار الأسهم
40,000	658,300	32,000	500,000	- الأرباح المستبقاة
1,000	(3,000)	(5,000)	(1,900)	أرباح السنة
—	(46,200)	—	67,000	الأرباح/(الخسائر) الاكتوارية على التزام تقاعد المنافع المحددة، مطروحة منها الضريبة
—	6,000,000	—	—	أرباح/(خسائر) الصرف على تحويل العملية الأجنبية، مطروحة منها الضريبة
(31,000)	(320,000)	(25,000)	(220,000)	إصدار الأسهم
102,000	13,104,200	92,000	6,815,100	أرباح الأسهم المعلنة والمدفوعة
				إجمالي حقوق الملكية في نهاية السنة

في عام 20X4، أصدرت المنشأة "أ" ١.٠٠٠.٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية مقدارها ١ وحدة عملة لكل ٦ وحدات عملة.

قم بإعداد البيان الموحد للتغيرات في حقوق الملكية لمجموعة المنشأة "أ" للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 20X4 وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

الإجابة على دراسة الحالة ١

بيان التغيرات في حقوق الملكية لمجموعة المنشأة "أ" للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 20X4 (بآلاف العملة)

إجمالي حقوق الملكية (المنسوبة إلى مالكي الشركة الأم)	الأرباح المستبقاة	علاوة الأسهم	أسهم رأس المال
الرصيد في ١ يناير 20X3			
6,550,000	2,150,000	1,900,000	2,500,000
(أ) تصحيح خطأ الفترة السابقة			
(230,000)	(230,000)	—	—
6,320,000	1,920,000	1,900,000	2,500,000
الرصيد المعاد بيانه في ١ يناير 20X3			
التغيرات في حقوق الملكية لعام 20X3			
567,100	567,100	—	—
إجمالي الدخل الشامل للسنة			
507,000	507,000	—	—
أرباح السنة			
(6,900)	(6,900)	—	—
الخسائر الاكتوارية على خطط المنافع المحددة للسنة، مطروحا منها الضريبة			
67,000	67,000	—	—
الربح من تحويل العملية الأجنبية، مطروحا منها الضريبة			
(220,000)	(220,000)	—	—
أرباح الأسهم			
6,667,100	2,267,100	1,900,000	2,500,000
الرصيد في ٣١ ديسمبر 20X3			
التغيرات في حقوق الملكية لعام 20X4			
619,100	619,100	—	—
إجمالي الدخل الشامل للسنة			
667,300	667,300	—	—
أرباح السنة			
(2,000)	(2,000)	—	—
الخسائر الاكتوارية على خطط المنافع المحددة للسنة، مطروحا منها الضريبة			
(46,200)	(46,200)	—	—
الخسارة من تحويل عملية أجنبية، مطروحا منها الضريبة			
6,000,000	—	5,000,000	1,000,000
إصدار الأسهم			
(320,000)	(320,000)	—	—
أرباح الأسهم			
12,966,200	2,566,200	6,900,000	3,500,000
الرصيد في ٣١ ديسمبر 20X4			

لا تشكل الحسابات أدناه جزءاً من بيان التغيرات في حقوق الملكية التي تعرضها مجموعة المنشأة "أ".

- (أ) أسهم رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم: ٢.٥٠٠.٠٠٠ وحدة عملة المنشأة "أ" + ١.٩٠٠.٠٠٠ وحدة عملة المنشأة "أ" + ١٠.٠٠٠ وحدة عملة المنشأة "ب" مطروحا منها ١٠.٠٠٠ وحدة عملة استثمار المنشأة "أ" في المنشأة "ب" (أي عند التوحيد، تستبعد أسهم رأس مال المنشأة "ب" مقابل استثمار المنشأة "أ" في المنشأة "ب").
- الأرباح المستبقاة: ٢.٠٧٠.٠٠٠ وحدة عملة المنشأة "أ" + ٨٠.٠٠٠ وحدة عملة المنشأة "ب" = ٢.١٥٠.٠٠٠ وحدة عملة
- (ب) ٥٠٠.٠٠٠ وحدة عملة المنشأة "أ" مطروحا منها ٢٥.٠٠٠ وحدة عملة دخل أرباح الأسهم (أي استبعاد أرباح أسهم المعاملات ضمن المجموعة المقبوضة من المنشأة "ب") + ٣٢.٠٠٠ وحدة عملة المنشأة "ب" = ٥٠٧.٠٠٠ وحدة عملة.
- (ج) ١.٩٠٠ وحدة عملة المنشأة "أ" + ٥.٠٠٠ وحدة عملة المنشأة "ب" = ٦.٩٠٠ وحدة عملة.
- (د) ٢٢٠.٠٠٠ وحدة عملة المنشأة "أ" + ٢٥.٠٠٠ وحدة عملة المنشأة "ب" مطروحا منها ٢٥.٠٠٠ وحدة عملة أرباح الأسهم ضمن المجموعة (أي استبعاد أرباح الأسهم المعلنة من قبل المنشأة "ب" والتي ستقبضها المنشأة "أ") = ٢٢٠.٠٠٠ وحدة عملة
- (هـ) ٦٥٨.٣٠٠ وحدة عملة المنشأة "أ" مطروحا منها ٣١.٠٠٠ وحدة دخل أرباح الأسهم (أي استبعاد أرباح أسهم المعاملات ضمن المجموعة المقبوضة من المنشأة "ب") + ٤٠.٠٠٠ وحدة عملة المنشأة "ب" = ٦٦٧.٣٠٠ وحدة عملة.
- (و) ٣.٠٠٠ وحدة عملة خسارة المنشأة "أ" مطروحا منها ١.٠٠٠ وحدة عملة ربح المنشأة "ب" = ٢.٠٠٠ وحدة عملة خسارة صافية.
- (ز) ٣٢٠.٠٠٠ وحدة عملة المنشأة "أ" + ٣١.٠٠٠ وحدة عملة المنشأة "ب" مطروحا منها ٣١.٠٠٠ وحدة عملة أرباح الأسهم ضمن المجموعة (أي استبعاد أرباح الأسهم المعلنة من قبل المنشأة "ب" والتي ستقبضها المنشأة "أ") = ٣٢٠.٠٠٠ وحدة عملة

دراسة الحالة ٢

منذ تأسيس المنشأة الصغيرة "د" قبل عدة سنوات، كانت عبارة عن شركة تابعة مملوكة بنسبة ٧٥% للمنشأة الصغيرة "ج".

في ٣١ ديسمبر 20X4، وبعد أن أعلنت المنشأة "د" ودفعت أرباح الأسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 20X4، خفضت المنشأة "ج" مساهمتها في المنشأة "د" إلى ٦٠% عن طريق بيع ١٥% من حقوق الملكية في المنشأة "د" إلى الحصة غير المسيطرة مقابل ٣٥.٠٠٠ وحدة عملة.

في عام 20X4، وبعد أن تم الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة لمجموعة المنشأة "ج" للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 20X3، اكتشفت إدارة المنشأة "د" وجود خطأ في بياناتها المالية للفترة السابقة. وكان الخطأ هو التقليل من بيان الاستهلاك البالغ ٥٠.٠٠٠ وحدة عملة فيما يخص مبنى مبيعات المنشأة "د" للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 20X2 من ثم المبالغة في بيان مصروف الضريبة للمنشأة "د" البالغ ١٠٠.٠٠٠ وحدة عملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 20X2.

تتلخص حقوق ملكية المنشأة "ج" (منشأة منفصلة) والمنشأة "د" (منشأة منفصلة) قبل تصحيح خطأ الفترة السابقة (انظر أعلاه) وقبل محاسبة بيع أسهم المنشأة "د" من قبل المنشأة "ج" (انظر أعلاه) على النحو التالي:

20X4		20X3		إجمالي حقوق الملكية في بداية السنة
المنشأة "د" وحدة عملة	المنشأة "ج" وحدة عملة	المنشأة "د" وحدة عملة	المنشأة "ج" وحدة عملة	
10,000	2,500,000	10,000	2,500,000	- أسهم رأس المال
-	1,900,000	-	1,900,000	- علاوة إصدار الأسهم
82,000	2,415,100	80,000	2,070,000	- الأرباح المستبقاة
40,000	658,300	32,000	500,000	أرباح السنة
1,000	(3,000)	(5,000)	(1,900)	الأرباح/(الخسائر) الاكتوارية على التزام تقاعد المنافع المحددة، مطروحا منها الضريبة
-	(46,200)	-	67,000	أرباح/(خسائر) الصرف على تحويل العملية الأجنبية، مطروحا منها الضريبة
-	6,000,000	-	-	إصدار الأسهم
(31,000)	(320,000)	(25,000)	(220,000)	أرباح الأسهم المعلنة والمدفوعة
102,000	13,104,200	92,000	6,815,100	إجمالي حقوق الملكية في نهاية السنة

في عام 20X4، أصدرت المنشأة "ج" ١.٠٠٠.٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية مقدارها ١ وحدة عملة لكل ٦ وحدات عملة.

قم بإعداد البيان الموحد للتغيرات في حقوق الملكية لمجموعة المنشأة "ج" للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 20X4 وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

الإجابة على دراسة الحالة ٢

بيان التغيرات في حقوق الملكية لمجموعة المنشأة "ج" للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 20X4 (بآلاف العملة)

الرصيد في ١ يناير 20X3	أرباح الأسهم	علاوة الأسهم	الأرباح المستبقاة	منسوبة إلى مالكي الشركة الأم	الحصة غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
2,500,000	1,900,000	2,130,000	6,530,000	22,500	6,552,500	(ب)
—	—	(30,000)	(30,000)	(10,000)	(40,000)	(د)
2,500,000	1,900,000	2,100,000	6,500,000	12,500	6,512,500	
التغيرات في حقوق الملكية لعام 20X3						
—	—	566,600	566,600	6,750	573,350	
—	—	505,250	505,250	8,000	513,250	(ج)
—	—	(5,650)	(5,650)	(1,250)	(6,900)	(ز)
—	—	67,000	67,000	—	67,000	
—	—	(220,000)	(220,000)	(6,250)	(226,250)	(ي)
2,500,000	1,900,000	2,446,600	6,846,600	13,000	6,859,600	
الرصيد في ٣١ ديسمبر 20X3						
التغيرات في حقوق الملكية لعام 20X4						
—	—	616,600	616,600	10,250	626,850	
—	—	665,050	665,050	10,000	675,050	(ح)
—	—	(2,250)	(2,250)	250	(2,000)	(ن)
—	—	(46,200)	(46,200)	—	(46,200)	
1,000,000	5,000,000	—	6,000,000	—	6,000,000	
—	—	(320,000)	(320,000)	(7,750)	(327,750)	(ع)
—	—	25,700	25,700	9,300	35,000	(ص)
الرصيد في ٣١ ديسمبر 20X4						
3,500,000	6,900,000	2,768,900	13,168,900	0	24,800	
13,193,700						

لا تشكل الحسابات أدناه جزءا من بيان التغيرات في حقوق الملكية التي تعرضها مجموعة المنشأة "ج".

- (أ) أسهم رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم: ٢.٥٠٠.٠٠٠ وحدة عملة المنشأة "ج" + ١.٩٠٠.٠٠٠ وحدة عملة المنشأة "ج" + ١٠.٠٠٠ وحدة عملة المنشأة "د" مطروحا منها ٧.٥٠٠ وحدة عملة استثمار المنشأة "ج" في المنشأة "ب" مطروحا منها ٢.٥٠٠ وحدة عملة معروضة كحصة غير مسيطرة (أي عند التوحيد، تستبعد أسهم رأس مال المنشأة "د" مقابل استثمار المنشأة "ج" في المنشأة "د" ويعترف بالاستثمار المبدئي للحصة غير المسيطرة في المنشأة "د" على أنها حقوق ملكية).
- (ب) الأرباح المستبقاة: ٢.٠٧٠.٠٠٠ وحدة عملة المنشأة "ج" + ٨٠.٠٠٠ وحدة عملة المنشأة "د" مطروحا منها ٢٠.٠٠٠ وحدة عملة معروضة كحصة غير مسيطرة = ٢.١٣٠.٠٠٠ وحدة عملة
- (ج) ١٠.٠٠٠ وحدة عملة المنشأة "د" + ٨٠.٠٠٠ وحدة عملة المنشأة "د" = ٩٠.٠٠٠ وحدة عملة حقوق ملكية المنشأة "د". ٩٠.٠٠٠ وحدة عملة $\times 25\% = 22.500$ وحدة عملة.
- (د) ٥٠.٠٠٠ وحدة عملة مطروحا منها ١٠.٠٠٠ وحدة عملة ضريبة = ٤٠.٠٠٠ وحدة عملة أثر الأرباح المستبقاة. ٤٠.٠٠٠ وحدة عملة $\times 75\% = 30.000$ وحدة عملة.
- (هـ) ٥٠.٠٠٠ وحدة عملة مطروحا منها ١٠.٠٠٠ وحدة عملة ضريبة = ٤٠.٠٠٠ وحدة عملة أثر الأرباح المستبقاة. ٤٠.٠٠٠ وحدة عملة $\times 25\% = 10.000$ وحدة عملة.
- (و) ٥٠٠.٠٠٠ وحدة عملة المنشأة "ج" مطروحا منها ١٨.٧٥٠ وحدة عملة دخل أرباح الأسهم (أي استبعاد أرباح أسهم المعاملات ضمن المجموعة المقبوضة من المنشأة "د") + ٣٢.٠٠٠ $\times 75\%$ وحدة عملة المنشأة "د" = ٥٠٥.٢٥٠ وحدة عملة.

(ز) ٣٢.٠٠٠ $\times 25\%$ وحدة عملة المنشأة "د" = ٨.٠٠٠ وحدة عملة.

(ح) ١.٩٠٠ وحدة عملة المنشأة "ج" + ٥.٠٠٠ $\times 75\%$ وحدة عملة المنشأة "د" = ٥.٦٥٠ وحدة عملة.

- (ط) $٢٥\% \times ٥.٠٠٠$ وحدة عملة المنشأة "د" = ١.٢٥٠ وحدة عملة.
- (ي) ٢٢٠.٠٠٠ وحدة عملة المنشأة "ج" + ٢٥.٠٠٠ وحدة عملة المنشأة "د" مطروحا منها $٧٥\% \times ٢٥.٠٠٠$ وحدة عملة أرباح الأسهم ضمن المجموعة مطروحا منها $٢٥\% \times ٢٥.٠٠٠$ وحدة عملة أرباح الأسهم المدفوعة إلى الحصة غير المسيطرة = ٢٢٠.٠٠٠ وحدة عملة.
- (ك) $٢٥\% \times ٢٥.٠٠٠$ وحدة عملة المنشأة "د" = ٦.٢٥٠ وحدة عملة.
- (ل) ٦٥٨.٣٠٠ وحدة عملة المنشأة "ج" مطروحا منها $٧٥\% \times ٣١.٠٠٠$ دخل أرباح الأسهم (أي استبعاد أرباح أسهم المعاملات ضمن المجموعة المقبوضة من المنشأة "د") + $٧٥\% \times ٤٠.٠٠٠$ المنشأة "د" = ٦٦٥.٠٥٠ وحدة عملة.
- (م) $٢٥\% \times ٤٠.٠٠٠$ وحدة عملة المنشأة "د" = ١٠.٠٠٠ وحدة عملة.
- (ن) ٣.٠٠٠ وحدة عملة خسارة المنشأة "ج" مطروحا منها $٧٥\% \times ١.٠٠٠$ ربح المنشأة "د" = ٢.٢٥٠ وحدة عملة خسارة صافية.
- (س) $٢٥\% \times ١.٠٠٠$ وحدة عملة ربح المنشأة "د" = ٢٥٠ وحدة عملة ربح.
- (ع) ٣٢٠.٠٠٠ وحدة عملة المنشأة "ج" + ٣١.٠٠٠ وحدة عملة المنشأة "د" مطروحا منها $٧٥\% \times ٣١.٠٠٠$ وحدة عملة أرباح الأسهم ضمن المجموعة مطروحا منها $٢٥\% \times ٣١.٠٠٠$ وحدة عملة أرباح الأسهم المدفوعة إلى الحصة غير المسيطرة (أي استبعاد أرباح الأسهم المعلنة من قبل المنشأة "د" والتي ستقبضها المنشأة "ج" والحصة غير المسيطرة) = ٣٢٠.٠٠٠ وحدة عملة.
- (ف) $٢٥\% \times ٣١.٠٠٠$ المنشأة "د" = ٧.٧٥٠ وحدة عملة.
- (ص) ٣٥.٠٠٠ وحدة عملة العوائد من بيع الأسهم في المنشأة "ج" مطروحا منها ٩.٣٠٠ وحدة عملة زيادة في المبلغ المسجل للحصة غير المسيطرة = ٢٥.٧٠٠ وحدة عملة.
- (ق) $١٥\% \times ٦٢.٠٠٠$ (3) وحدة عملة المبلغ المسجل لصافي أصول المنشأة "د" مباشرة قبل بيع الأسهم إلى الحصة غير المسيطرة = ٩.٣٠٠ وحدة عملة. الخيار البديل: ١٥.٥٠٠ وحدة عملة الحصة غير المسيطرة قبل شراء الأسهم من المنشأة "ج" $١٥\% + ٢٥\% = ٩.٣٠٠$ وحدة عملة.
- (ر) ١٠٢.٠٠٠ وحدة عملة صافي أصول المنشأة "د" قبل تصحيح خطأ الفترة السابقة مطروحا منها ٤٠.٠٠٠ وحدة عملة أثر تصحيح خطأ الفترة السابقة = ٦٢.٠٠٠ وحدة عملة صافي الأصول مباشرة قبل بيع الأسهم إلى الحصة غير المسيطرة.

دراسة الحالة ٣

تقوم المجموعة "هـ" (الشركة الأم "هـ" وشركتها التابعة المملوكة بالكامل "و") بإعداد بياناتها المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 20X3.

وفيما يلي أدناه المعلومات الموحدة حول الأداء المالي للمجموعة والتغيرات في حقوق الملكية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر 20X3 و 20X2:

20X2	20X3	
آلاف وحدة	آلاف وحدة	
عملة	عملة	
5,236	5,690	الإيراد
123	119	دخل آخر
(136)	(635)	التغيرات في مخزون السلع الجاهزة
162	320	الأعمال التي تتجزأ المنشأة والمرسلة
(3,234)	(3,181)	المواد الخام والمواد الاستهلاكية المستخدمة
(821)	(856)	مصروف منافع الموظفين
(307)	(298)	مصروف الإطفاء والاستهلاك
(79)	(83)	مصاريف أخرى
(98)	(101)	تكاليف التمويل
(212)	(244)	ضريبة الدخل

في عام 20X3، أعلنت المنشأة "هـ" ودفعت أرباح أسهم بقيمة ١٥٠.٠٠٠ وحدة عملة (20X2: ١٢٠.٠٠٠ وحدة عملة).

في الأرقام المقارنة في بياناتها المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 20X2، أبلغت المجموعة "هـ" عن أرباح مستبقاة بقيمة ١.١١٢.٠٠٠ وحدة عملة في ١ يناير 20X2.

في عام 20X3، وبعد أن تم الموافقة على إصدار البيانات المالية لعام 20X2، اكتشفت المنشأة "و" وجود خطأ في بياناتها المالية لتاريخ ٣١ ديسمبر 20X1. وكان أثر الخطأ المبالغ في بيان مبلغ ٦٥٠.٠٠٠ وحدة عملة لأرباح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 20X1.

تعرض مجموعة المنشأة "هـ" بيان موحد للدخل والأرباح المستبقاة بدلا من بيان موحد للدخل الشامل وبيان موحد للتغيرات في حقوق الملكية.

قم بإعداد البيان الموحد للدخل والأرباح المستبقاة لمجموعة المنشأة "هـ" للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 20X3 وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

الإجابة على دراسة الحالة ٣

البيان الموحد للدخل والأرباح المستبقاة لمجموعة المنشأة "هـ" للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 20X3 (بآلاف من وحدات العملة)

20X2 معاد بيانه	20X3	
5,236	5,690	الإيراد
123	119	دخل آخر
(136)	(635)	التغيرات في السلع الجاهزة والأعمال قيد التنفيذ
162	320	الأعمال التي تنجزها المنشأة والمرسلة
(3,234)	(3,181)	المواد الخام والمواد الاستهلاكية المستخدمة
(821)	(856)	مصروف منافع الموظفين
(307)	(298)	مصروف الاستهلاك والإطفاء
(79)	(83)	مصاريف أخرى
(98)	(101)	تكاليف التمويل
846	975	الربح قبل الضريبة
(212)	(244)	مصروف ضريبة الدخل
634	731	أرباح السنة
462	976	الأرباح المستبقاة في بداية السنة (معاد بيانه)
1,112	1,626	الأرباح المستبقاة في بداية السنة (كما هي مبينة سابقا)
(650)	(650)	تصحيح خطأ الفترة السابقة
(120)	(150)	أرباح الأسهم المعلنة والمدفوعة
976	1,557	الأرباح المستبقاة في نهاية السنة