

قائمة المركز المالي





المحاضرة الأولى
عرض القوائم المالية
المعيار الدولي رقم 1
IAS 1

وفقاً للمعايير الدولية لإعداد القوائم المالية IFRS فإن المجموعة المكتملة من القوائم المالية هي:

The Statement Of Financial Position

قائمة المركز المالي للشركة كما في نهاية العام المالي

The statement Of profit or Loss & other income

قائمة الدخل الشامل

A statement of cash flows for the period

قائمة التغير في التدفقات النقدية

A statement of changes in equity for the period

قائمة التغير في حقوق الملكية

Notes to the financial statements

الإيضاحات المتممة

قائمة المركز المالي في إطار 1 IAS

المعادلة المحاسبية لقائمة للمركز المالي

الأصول

Assets

=

الالتزامات

Liabilities

+

حقوق الملكية

Owner's equity

حقوق الملكية

Owner's equity

=

الأصول

Assets

-

الالتزامات

Liabilities

الالتزامات

Liabilities

=

الأصول

Assets

-

حقوق الملكية

Owner's equity

المعادلة المحاسبية للمركز المالي

ما عليها من أموال للغير والملاك

=

ما للمنشأة من أموال

مصادر الأموال

=

استخدامات الأموال

الخصوم

=

الأصول

وهذا ما يطلق عليه توازن معادلة الميزانية

- وهي واحدة من البيانات المالية الرئيسية التي يستخدمها المحاسبون وأصحاب الأعمال. حيث تقوم بتفصيل وتصنيف الأصول والخصوم وحقوق الملكية المشاركة في العمل في تاريخ معين.
- تقدم الميزانية العمومية لمحة عن الوضع المالي للشركة في لحظة معينة ألا وهي نهاية الفترة المالية وذلك لتحسين فهم المستخدمين للوضع المالي للشركة، وغالبا ما تستخدم الشركات ميزانية عمومية مبوبة Classified.
- تجمع الميزانية العمومية المبوبة الأصول المتماثلة والخصوم المتماثلة، باستخدام عدد من التصنيفات والتبويات القياسية. وتكون الحسابات الموجودة داخل التصنيف أو التبويب الواحد لها خصائص اقتصادية متماثلة.



حقوق الملكية
Owner's Equity



الالتزامات Liabilities



الأصول Assets

الأصول Assets

الأصول المتداولة Current Assets

الأصول طويلة الأجل Long Term Assets

- القاعدة أنها تلك الأصول التي لا يمكن تحويلها إلى نقدية Cash خلال 12 شهر.

- القاعدة أنها تلك الأصول التي لا يمكن تحويلها إلى نقدية Cash خلال 12 شهر.

قائمة المركز المالي (Statement Of Financial Position (Balance Sheet)

Assets

الأصول

- هي الموارد الاقتصادية المملوكة للمنشأة ويتم استغلالها وتشغيلها من أجل الحصول على منافع اقتصادية بالمستقبل.
- قد تأخذ الأصول صورة ملموسة مثل المباني Buildings والأراضي land والمخزون Inventory والنقدية cash وأوراق القبض Notes Payable وهنا تسمى الأصول الملموسة Tangible Assets.
- وبعض الأصول لا يكون لها صورة ملموسة مثل براءات الاختراع Patents والعلامات التجارية Trade Marks والسمعة Good-well ولكنها وفقاً لأحكام القانون أصول مملوكة للشركة ويجب تسجيلها، وهنا تسجل تحت بند الأصول غير الملموسة Intangible Assets .

قائمة المركز المالي (Balance Sheet) Statement Of Financial Position

• الأصول المتداولة (قصيرة الأجل) Current Assets

هي الأصول التي تشارك في دورة النشاط التجاري للمنشأة والتي تبدأ باستخدام النقدية في شراء البضاعة بغرض إعادة بيعها نقداً أو على الحساب لتحصيل النقدية مرة أخرى، وبالتالي فهي الأصول التي تتداولها المنشأة وتبدلها من صورة إلى أخرى في الأجل القصير.

ويتم ترتيب الأصول المتداولة حسب درجة سيولتها أو سرعة تحويلها إلى النقدية.
وذلك على النحو التالي :



Current Assets

أمثلة على الأصول المتداولة

المخزون

- البضائع التي تملكها المنشأة بالمخازن دون بيع حتى نهاية الفترة المالية مع توقع بيعها للعملاء مستقبلاً.

أوراق القبض

- الكمبيالات والسندات الأذنية إما نتيجة لعملية بيع بالأجل أو إقراض للغير مقابل الحصول على هذه الورقة.

العملاء - المدينون

- تمثل المبالغ المستحقة على الآخرين لصالح المنشأة مقابل الخدمات المؤداة لهم أو البضاعة المباعة لهم على الحساب.

الأوراق المالية

- تتمثل في الأسهم والسندات وأذون الخزانة نحقق منها عائد في صورة فوائد أو أرباح كما أنه يمكن للمنشأة بيعها في أي وقت عند الحاجة إلى النقدية.

النقدية

- تتمثل في العملات الموجودة في خزانة المنشأة بالإضافة إلى الشيكات والودائع الموجودة باسم المنشأة في البنوك.

قائمة المركز المالي (Statement Of Financial Position (Balance Sheet)

• الأصول المتداولة (قصيرة الأجل) Current Assets

1. النقدية: وتتمثل في العملات الورقية أو المعدنية الموجودة في صندوق المنشأة بالإضافة إلى الشيكات والودائع قصيرة الأجل الموجودة بإسم المنشأة في البنوك.
2. إستثمارات الأوراق المالية Trading Securities: وتتمثل في الأسهم والسندات وأذون الخزانة المحتفظ بها بغرض المتاجرة في الأمد القصير والذي تحقق المنشأة من وراء إمتلاكها الحصول على عائد منها في صورة فوائد Interest أو أرباح رأس مالية capital gains كما أنه يمكن للمنشأة بيعها في أي وقت عند الحاجة إلى النقدية.
3. العملاء (المدينون) (الذمم) Receivables: وتمثل المبالغ المستحقة على الآخرين لصالح المنشأة مقابل الخدمات المؤداة لهم أو البضاعة المباعة لهم على الحساب.

قائمة المركز المالي (Statement Of Financial Position (Balance Sheet)

• الأصول المتداولة (قصيرة الأجل) *Current Assets*

4. أوراق القبض Notes Payable : وتتمثل في الكمبيالات حال تعهد العميل كتابياً بسداد مبلغ معين في تاريخ محدد للمنشأة إما نتيجة لعملية بيع بالأجل أو إقراض للغير مقابل الحصول على هذه الورقة وكذلك السندات الأذنية Treasury Bills الخاصة بالبنوك المركزية و التي عادة ما تكون لأجل قصير.
5. مخزون البضائع Inventory (بضاعة آخر المدة) : ويقصد بها البضائع التي تملكها المنشأة والتي تبقى لديها بالمخازن دون بيع حتى نهاية الفترة المالية مع توقع بيعها للعملاء مستقبلاً.

قائمة المركز المالي (Statement Of Financial Position (Balance Sheet)

• الأصول المتداولة (قصيرة الأجل) *Current Assets*

6. المصروفات المدفوعة مقدماً *Prepaid Expenses*: ويقصد بها أي نوع من أنواع المصروفات المسددة مقدماً

قبل الاستفادة بها كالإيجارات *Rent* والتأمينات *Insurance* وما إلى ذلك ولا يتم استرداد قيمة هذه الأصول في صورة نقدية ولكن يتم استردادها بالاستفادة من الخدمة التي تم سداد قيمتها بالفعل.

7. المقدمات *Prepayments*: يقصد بها المبالغ المدفوعة مقدماً لشراء أصل ما ويتم استردادها عن طريق

الحصول على الأصل المدفوع مقدماً أو عن طريق استرداد المبلغ النقدي في حالة عدم استلام السلعة.

8. أي نوع من أنواع الممتلكات التي تستحق للمنشأ خلال العام مثل بعض الأصول الضريبية *Tax Assets* وغيرها.

قائمة المركز المالي (Statement Of Financial Position (Balance Sheet)

• الأصول طويلة الأجل Long Term Assets

تتمثل في الأصول التي تحصل عليها المنشأة بهدف استخدامها في أعمالها وليس بهدف الإتجار فيها، وهي تحصل عادةً من هذه الأصول على خدمات مستمرة لمدة طويلة الأجل نسبياً، ويتم تقسيمها إلى:

1. الاستثمارات طويلة الأجل Long Term Investments :

وهي الاستثمارات في الأوراق المالية Financial instruments طويلة الأجل أو استثمارات في أسهم شركات أخرى بالبورصة Stock Investments أو الحصص المملوكة في الشركات التابعة Investment in Affiliates

2. الأصول الثابتة Property, Plant & Equipment :

(1) العقارات (الأراضي والمباني)	Land- equipment	(2) الآلات Plant
(3) الأثاث Furniture		(4) والسيارات Vehicles

قائمة المركز المالي (Balance Sheet) Statement Of Financial Position

• الأصول طويلة الأجل Long Term Assets

تتمثل في الأصول التي تحصل عليها المنشأة بهدف استخدامها في أعمالها وليس بهدف الإتجار فيها، وهي تحصل عادةً من هذه الأصول على خدمات مستمرة لمدة طويلة الأجل نسبياً، ويتم تقسيمها إلى:

3. الأصول الغير ملموسة Intangible Assets :

وهي تلك الأصول التي تمثل حقوق قانونية للشركة و لكن ليس لها طابع ملموس مثل:

(1) براءات الاختراع Patents

(2) العلامات التجارية Trade Marks

(3) السمعة Good-well

و قد ينتمي إلى تصنيف الأصول طويلة الأجل أيضاً في بعض الأحوال الأصول الضريبية المؤجلة لأكثر من عام و تسمى Deferred Tax Assets. وكذلك أوراق القبض N/R ذات الاستحقاقات لأكثر من عام وغيرها.

الأصول طويلة الأجل Long Term Assets



أخرى
Other

- مثال على ذلك الأصول الضريبية المؤجلة التي لا نتوقع الاستفادة منها خلال عام.



الأصول غير الملموسة
Intangibles

- مثل:
- (1) براءات الاختراع
Patents
 - (2) العلامات التجارية
Trade Marks
 - (3) السمعة
Good-well



الأصول الثابتة
PP&E

- مثل العقارات والمباني والمعدات والسيارات وخطوط الإنتاج والأثاث وما إلى ذلك.



استثمارات طويلة الأجل
Long Term Invest

- وهي الاستثمارات في الأوراق المالية Financial instruments طويلة الأجل أو استثمارات في أسهم شركات أخرى بالبورصة Stock Investments أو الحصص المملوكة في الشركات التابعة Investment in Affiliates.

قائمة المركز المالي (Balance Sheet) Statement Of Financial Position

الالتزامات Liabilities

هي الالتزامات أو الديون المستحقة على المنشأة للغير وتبوب إلى مجموعتين .

1. الالتزامات المتداولة : Current liabilities

هي الالتزامات أو الديون مستحقة السداد في الأجل قصير المدى (تستحق السداد خلال السنة المالية).

(1) حساب الموردين Suppliers

(2) الدائنين Accounts Payable (A/P)

(3) أوراق الدفع Notes Payable (N/P)

(4) المصروفات المؤجلة Deferred Expenses (Payables)

(5) القسط الحالي من القروض طويلة الأجل Current Portion Of Long Term Debt (CPLTD)

القسط الحالي من القروض طويلة الأجل (CPLTD)

Eagle co Balance Sheet as at 31/12/20018

Current Assets

Total Current Assets

Long Term Assets

Total Long Term Assets

XXXXXXXXXX

XXXXXXXXXX

XXXXXXX

Current liabilities

A/P N/P Suppliers 50,000

Accrued liabilities 80,000

CPLTD 50,000

Total Current liabilities 130,000

Long term Liabilities (LTL – NCL - LTD

Long term loans 150,000

Total long term liabilities 150,000

Equity 990,000

Total Liab & Equity 1,440,000

قائمة المركز المالي (Balance Sheet) Statement Of Financial Position

الالتزامات Liabilities

هي الالتزامات أو الديون المستحقة على المنشأة للغير وتبوب إلى مجموعتين .

2. الخصوم طويلة الأجل: Long term liabilities

هي الالتزامات طويلة الأجل و التي تستحق السداد على أكثر من سنة .

Long Term Loans

(1) كالقروض طويلة الأجل

Staff Social Insurance

(2) التزامات المعاشات

lease Obligations - Deferred Tax – Etc

(3) أخرى (تأجير تمويلي التزامات ضريبية مؤجلة)

قائمة المركز المالي (Balance Sheet) Statement Of Financial Position

حقوق المساهمين - رأس المال (Owner's Equity (Capital)

هي حقوق أصحاب المنشأة، وتتمثل فيما يقدمه صاحب المنشأة كرأس المال Capital مضافاً إليها أية أرباح تحققها المنشأة، مخصوماً منها أية خسائر أو مسحوبات شخصية Withdrawals لصاحب المنشأة مثل.

(1) الأسهم العادية بالشركات المساهمة (رأس المال بالتوصية البسيطة) Common Stock (Capital)

(2) علاوة إصدار رأس المال Additional Paid In Capital (APIC)

(3) الأسهم الممتازة Preferred Stock

(4) أسهم الخزانة (بعكس الطبيعة) Treasury Stock

(5) مسحوبات المالك (بالشركات البسيطة) Drawings

(6) الاحتياطات القانونية Reserves

(7) الأرباح المرحلة Retained Earnings

Owner's Equity حقوق الملكية



الأرباح المرحلة R/E

- تمثل الأرباح المحققة للنشاط و التي لم يتم توزيعها علي الملاك و تم الاحتفاظ بها لاغراض اعادة الإستثمار.



الاحتياطات القانونية Reserves

- ويمثل نسب تحتجز من الأرباح وفقاً لاحكام القانون.



المسحوبات Drawings

- ويقصد بهذا الحساب التعامل الذي يتم بين المنشأة وبين صاحبها وذلك عند حصوله على أي شئ لنفسه من المنشأة سواء في صورة نقدية أو عينية.



رأس المال Capital

- الأموال التي يدفعها صاحب المنشأة أو يقدمها للاستثمار في المنشأة. يلاحظ أن هذا الحساب يمثل صاحب المنشأة وبالتالي فإنه في حالة تحقيق المنشأة لأرباح أو تحملها الخسائر فإنها تضاف أو تخصم من رأس المال.

Shareholder's Equity

رأس المال بالشركات المساهمة



علاوة اصدار راس المال

اسهم الخزانة

الأسهم الممتازة

الأسهم العادية

APIC

Treasury Stock

Preferred Stock

Common Stock

ينشأ نتيجة لشراء
المستثمرين السهم بقيمة
اكثر من قيمته الاسمية.

ينشأ عندما تقرر الإدارة لاي
سبب من الأسباب سحب بعض
الاسم المصدرة سابقا من
السوق بشرائها

ليس له صوت في الجمعية
العمومية و يقبض نسبة محددة
مسبقا من الأرباح سنويا بغض
النظر عن التوزيع من عدمه

راس المال الأساسي و المصدر –
يستفيد من زياده أسعار السهم و
يقبض الأرباح اذا تم اعلان توزيع
و له صوت في الجمعية العمومية

قائمة المركز المالي (Balance Sheet) Statement Of Financial Position

أشكالها Formats

قائمة المركز المالي الرأسية
Vertical Balance Sheet

قائمة المركز المالي الأفقية
Horizontal Balance Sheet

Horizontal Balance Sheet قائمة المركز المالي الأفقية

Current Liabilities (CL) الالتزامات المتداولة			Current Assets (CA) الأصول المتداولة		
35,000	Suppliers – A/P	موردين و حسابات دائنة	80,000	Cash	النقدية
15,000	Notes Payable	أوراق دفع	20,000	Marketable Securities	أوراق مالية
20,000	Salaries Payable	مرتبات مستحقة	70,000	Inventory	المخزون
10,000	Accrued Expenses	مصروفات مستحقة	40,000	N & A /Payable	عملاء وأوراق قبض
25,000	Tax Payable	ضرائب مستحقة	20,000	Prepaid Rent	إيجارات مقدمة
10,000	Interest Payable	فوائد مستحقة	10,000	Insurance	تأمينات
45,000	S T Loans	قروض قصيرة الأجل	15,000	S T Investments	استثمارات قصيرة الأجل
40,000	CPLTD	اقساط قروض حالية	5,000	Tax Assts	أصول ضريبية
200,000	Total (C L)	إجمالي الالتزامات المتداولة	260,000	Total CA	إجمالي الأصول المتداولة
Long term Liabilities (LTL)(LTD) الالتزامات طويلة الأجل			Long Term Assets (LTA) الأصول طويلة الأجل		
50,000	Long Term Notes	أوراق دفع طويلة الأجل		Land	أراضي
100,000	Long Term Loans	قروض طويلة الأجل	500,000	Building	مباني
70,000	Bonds Payable	سندات دين	200,000	Machines	آلات
30,000	Other LTD	ديون أخرى طويلة الأجل	50,000	Less Acc. Dep.	يخصم مجمع الإهلاك
250,000	Total (LTL)	إجمالي الالتزامات طويلة الأجل	(50,000)	Net Prop. & Equip.	صافي مباني والآلات
Owners Equity حقوق الملكية			200,000	Office Supplies	مهمات مكتبية
850,000	Capital – Common Stock	رأس مال - أسهم عادية	40,000	L T Investments	استثمارات طويلة الأجل
100,000	Additional Paid In Capital	علاوة رأس المال	300,000	Good-Well	العلامة التجارية
15,000	Reserves & Provisions	احتياطات و مخصصات	100,000	Patent	براءة اختراع
25,000	Retained Earnings	أرباح مرحلة	40,000	Total LTA	إجمالي الأصول طويلة الأجل
990,000	Total Owners Equity	إجمالي حقوق الملكية	1,180,000		
1,440,000	Total Liab. & OE	إجمالي الالتزامات و حقوق الملكية	1,440,000	Total Assets	إجمالي الأصول

[illegible]

أكاديمية
**إعمل
بيزنس**
COMB BUSINESS ACADEMY

Vertical Balance Sheet قائمة المركز المالي الرأسية			
1,240,000			إجمالي الاستثمارات Net Working Funds
			<u>حقوق الملكية Owners Equity</u>
		850,000	رأس مال - أسهم عادية Capital – Common Stock
		100,000	علاوة رأس المال Additional Paid In Capital
		15,000	احتياطيات ومخصصات Reserves & Provisions
		25,000	أرباح مرحلة Retained Earnings
	990,000		<u>إجمالي حقوق الملكية Total Owners Equity</u>
			<u>الالتزامات طويلة الأجل (LTL)(LTD) Long term Liabilities</u>
		50,000	أوراق دفع طويلة الأجل Long Term Notes
		100,000	قروض طويلة الأجل Long Term Loans
		70,000	سندات دين Bonds Payable
		30,000	ديون أخرى طويلة الأجل Other LTD
	250,000		<u>إجمالي الالتزامات طويلة الأجل Total (LTL)</u>
1,240,000			<u>إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية Total Liab. & OE</u>

قائمة المركز المالي الرأسيه Vertical Balance Sheet

1,180,000	260,000	500,000	200,000	الاستثمار العامل Working Investment	<u>Long Term Assets(LTA)</u> الأصول طويله الأجل	
			50,000		Land أراضي	
			(50,000)		Building مباني	
		200,000			Machines آلات	
		40,000			Less Acc. Dep. يخصم مجمع الإهلاك	
		300,000			Net Prop. & Equip. صافي مباني و الات	
		100,000			Office Supplies مهمات مكتبيه	
		40,000			L T Investments استثمارات طويله الاجل	
					Good-Well العلامه التجاريه	
					Patent براءه اختراع	
					<u>Total LTA</u> اجمالي الأصول طويله الاجل	
	260,000	80,000	يطرح less	الاستثمار العامل Working Investment	<u>Current Assets(CA)</u> الأصول المتداولة	
20,000		Cash النقدية				
70,000		Marketable Securities اوراق ماليه				
40,000		Inventory المخزون				
20,000		N & A /Payable عملاء و أوراق قبض				
10,000		Prepaid Rent ايجارات مقدمه				
15,000		Insurance تأمينات				
5,000		ST Investments استثمارات قصيره الاجل				
		Tax Assts اصول ضريبيه				
					<u>Total CA</u> اجمالي الأصول المتداولة	
	260,000	35,000	التمويل العفوي Spontaneous Finance	الاستثمار العامل Working Investment	<u>Current Liabilities (CL)</u> الإلتزامات المتداولة	
15,000		Suppliers – A/P موردين وحسابات دائئه				
20,000		Notes Payable اوراق دفع				
10,000		Salaries Payable مرتبات مستحقه				
25,000		Accrued Expenses مصروفات مستحقه				
10,000		Tax Payable ضرائب مستحقه				
45,000		Interest Payable فوائد مستحقه				
40,000		ST Loans قروض قصيره الاجل				
		CPLTD اقساط قروض حاله				
					<u>Total (C L)</u> اجمالي الإلتزامات المتداولة	
60,000					<u>Net Working Capital</u> رأس المال العامل	
1,240,000					<u>Net Working Funds</u> اجمالي الاستثمارات	
					<u>Owners Equity</u> حقوق الملكية	
		850,000			Capital – Common Stock رأس مال - اسهم عاديه	

1,180,000

260,000

(200,000)

60,000

1,240,000

اصول المتاجره
Trading assets

يطرح
less
الاستثمار العامل
Working Investment

التمويل العفوي
Spontaneous
Finance

الاصول طويله الأجل Long Term Assets(LTA)

Land أراضي
Building مباني
Machines آلات

Less Acc. Dep. يخصم مجمع الإهلاك

Net Prop. & Equip. صافي مباني و الات

Office Supplies مهمات مكتبيه

LT Investments استثمارات طويله الاجل

Good-Well العلامه التجاريه

Patent براءه اختراع

Total LTA اجمالي الأصول طويله الاجل

الأصول المتداولة Current Assets(CA)

Cash النقدية

Marketable Securities اوراق ماليه

Inventory المخزون

N & A /Payable عملاء و أوراق قبض

Prepaid Rent ايجارات مقدمه

Insurance تأمينات

ST Investments استثمارات قصيره الاجل

Tax Assts اصول ضريبيه

Total CA اجمالي الأصول المتداولة

Current Liabilities (CL) الإلتزامات المتداولة

Suppliers – A/P موردين وحسابات دائنه

Notes Payable اوراق دفع

Salaries Payable مرتبات مستحقه

Accrued Expenses مصروفات مستحقه

Tax Payable ضرائب مستحقه

Interest Payable فوائد مستحقه

ST Loans قروض قصيره الاجل

CPLTD اقساط قروض حاله

Total (C L) اجمالي الإلتزامات المتداولة

Net Working Capital رأس المال العامل

Net Working Funds اجمالي الاستثمارات

حقوق الملكية Owners Equity

Capital – Common Stock رأس مال - اسهم عاديه



المحاضرة الثانية

قائمة الدخل و الدخل الشامل

The statement of Profit /loss
& comprehensive income

في إطار المعيار المصري رقم 1 والمعيار الدولي IAS 1

وفقاً للمعايير الدولية لإعداد القوائم المالية IFRS فإن المجموعة المكتملة من القوائم المالية هي:

The Statement Of Financial Position	قائمة المركز المالي للشركة كما في نهاية العام المالي
The statement Of profit or Loss & other Comprehensive income	قائمة الدخل الشامل
A statement of cash flows for the period	قائمة التغير في التدفقات النقدية
A statement of changes in equity for the period	قائمة التغير في حقوق الملكية
Notes to the financial statements	الإيضاحات المتممة

عناصر قائمة الدخل Elements Of The Income Statement

- ما هي الحسابات التي تظهر بقائمة الدخل ؟

Revenues	1. الإيرادات
Expenses	2. المصروفات
Earnings (Other Income)	3. المكاسب
losses	4. الخسائر

- يتم تسجيل الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر في حسابات مؤقتة (اسمية) (nominal/temporary) لأنها تسجل المعاملات والأحداث والظروف الأخرى خلال فترة زمنية معينة.
- يتم إغلاق هذه الحسابات (تخفيضها إلى الصفر) في نهاية كل فترة محاسبية، ويتم تحويل أرصدها إلى حسابات

حقيقية.

عناصر قائمة الدخل Elements Of The Income Statement

- الإيرادات *Revenues* :

وهي مكتسبات الشركة التي تؤدي إلى الزيادة في الأصول الخاصة بالمنشأة أو النقص في التزاماتها أو الاثنان معاً والناتجة خلال الفترة من إنتاج وتسليم السلع أو تأدية الخدمات أو الأنشطة الأخرى والناتجة عن ممارسة المنشأة لنشاطها الرئيسي الهادف إلى تحقيق الربح.

- المصروفات *Expenses* :

وهي التدفقات الخارجة من المنشأة والتي تؤدي إلى النقص في الأصول أو الزيادة في التزاماتها أو الاثنان معاً، والتي تنشأ خلال الفترة نتيجة لإنتاج وتسليم السلع أو تأدية الخدمات أو تنفيذ أنشطة أخرى ناتجة عن ممارسة المنشأة لنشاطها الرئيسي الهادف إلى تحقيق الربح.

عناصر قائمة الدخل Elements Of The Income Statement

- المكاسب *Earnings (Other Income)* :

وهي مكتسبات الشركة التي تؤدي إلى الزيادة في حقوق الملكية (صافي الأصول) الناتجة عن الأنشطة العرضية للمنشأة وليست ناتجة عن أنشطة رئيسية أو استثمارات أصحاب المنشأة.

- الخسائر *losses* :

وهي النقص في حقوق الملكية (صافي الأصول) الناتج عن الأنشطة العرضية للمنشأة، مثل النقص في حقوق الملكية الناتج عن اضمحلال قيمة الأصول عند بيعها أو خسائر النزاعات القانونية وما إلى ذلك.

عناصر قائمة الدخل Elements Of The Income Statement

ما هي المعاملات التي لا يتم إدراجها في قائمة الدخل ؟

• يتم إدراج جميع المعاملات التي تؤثر على حقوق الملكية (صافي ربح أو خسارة) خلال الفترة في بيان الدخل باستثناء:

1. المعاملات مع المالكين (Owner transactions - drawing & investments).
2. تسويات الفترة السابقة (مثل تصحيح الخطأ أو تغيير في المبدأ المحاسبي) Prior period Adjustment.
3. البنود التي يتم الإقرار عنها مبدئياً في الإيرادات الشاملة الأخرى. (تفصيل لاحق) OCI Items.
4. التحويلات من وإلى الأرباح المحتجزة (Retained Earnings).

Income Statements Formats أشكال قائمة الدخل

قائمة الدخل ذات المراحل المتعددة
Multiple Step Income Statement

قائمة الدخل ذات المرحلة الواحدة
Single Step Income statement

Income Statements Formats أشكال قائمة الدخل

قائمة الدخل ذات المرحلة الواحدة *Single Step Income statement*

- وفيها يتم تبويب عناصر الدخل إلى قسمين أساسيين، يُخصص القسم الأول للإيرادات أياً كان مصدرها سواءً من النشاط الرئيسي للمنشأة أو من المصادر الثانوية الأخرى.
- في حين يُخصص القسم الثاني للمصروفات أياً كان نوع هذه المصروفات سواءً تلك المصروفات الخاصة بتكلفة البضاعة المباعة، أو المصروفات البيعية والإدارية أو المصروفات الأخرى.
- وتُسمى هذه القائمة أيضاً بإسم قائمة الدخل المختصرة نظراً لوجود خطوة واحدة تتضمن مقابلة إجمالي الإيرادات بإجمالي المصروفات وصولاً إلى صافي دخل الفترة.

قائمة الدخل ذات المرحلة الواحدة لشركة Eagle كما في 31/1/2016

	2000,000	Net Sales	صافي المبيعات
	500,000	Other Revenues	إيرادات أخرى
		أرباح بيع أصول - فوائد دائنة - أو أي إيرادات خارج النشاط الرئيسي	
2,500,000		<u>Total revenues</u>	<u>إجمالي الإيرادات</u>
			<u>يخصم المصروفات</u>
	850,000	COGS	تكلفة البضاعة المباعة
	150,000	Selling Expenses	المصروفات البيعية
	300,000	Admin Expenses	المصروفات الإدارية
	50,000	Debit Expenses	الفوائد المدينة
	150,000	Other Expenses/loss	مصروفات وخسائر أخرى
		مصروف الضرائب - خسائر على الاستثمارات - خسائر عملة - ...	
(1500,000)		<u>Total Expenses</u>	<u>إجمالي المصروفات</u>
1000,000		<u>Net Profit (Loss)</u>	<u>صافي الربح (الخسارة)</u>
1.25			<u>Earning Per Share</u> ربحية السهم

أشكال قائمة الدخل Income Statements Formats

قائمة الدخل ذات المراحل المتعددة *Multiple Step Income statement*

- نشأت لضرورة توضيح العلاقة بين البيانات المحاسبية المتعلقة بعناصر الإيرادات والمصروفات، خدمة لمستخدمي القوائم المالية، مثل إجمالي الربح وصافي الربح من من العمليات وما إلى ذلك.
- ويستند إعداد قائمة الدخل ذات المراحل المتعددة إلى كل من الاعتبارين الآتيين:
 - (1) التفرقة بين الإيراد الناتج عن النشاط الرئيسي للمنشأة وبين الإيراد الناتج عن أنشطة أخرى عرضية أو ثانوية الأمر الذي يُمكن قارئ القوائم المالية من إعطاء أهمية خاصة لدراسة ربحية النشاط المستمر.
 - (2) التفرقة بين المصروفات الخاصة بالنشاط الرئيسي للمنشأة، وبين المصروفات الأخرى العرضية الناتجة عن ظروف أو سياسة مالية معينة للمنشأة، فضلاً عن تبويب هذه المصروفات تبويباً وظيفياً حسب الوظائف النوعية للمنشأة.

قائمة الدخل ذات المراحل المتعددة Multiple Step Income statement

• يفصل بيان الأرباح والخسائر متعدد الخطوات بين:

(1) الإيرادات التشغيلية والمصاريف التشغيلية Operating Revenues & operating expenses الناتجة عن العمليات الأساسية للمنشأة (الخدمات المقدمة أو المنتجات المباعة والمصروفات ذات الصلة) .

(2) الإيرادات والمصروفات غير التشغيلية Non-operating Revenues, Non-operating Expenses الناتجة عن أي شيء خلاف العمليات الأساسية مثل إيرادات الفوائد Interest revenue أو مصروفات الفوائد Interest Expense. المكاسب والخسائر غير الناتجة عن العمليات الرئيسية مثل المكاسب أو الخسائر الناتجة عن بيع أحد الأصول asset sale gain or loss أو الخسائر الناجمة عن دعوى قضائية وغيرها.

قائمة الدخل ذات المراحل المتعددة Multiple Step Income statement

• أقسام قائمة الدخل ذات المراحل المتعددة

(1) قسم العمليات التشغيلية

(2) قسم العمليات غير التشغيلية (الأخرى)

قسم واحد ولكنه من شقين

(3) البنود الإستثنائية

(4) قسم ضرائب الدخل

(5) الأنشطة والعمليات غير المستمرة

Operating Section

Non-Operating Section(others)

Extra ordinary Items

Income tax

Discontinued Operations

Multiple step income statement

Eagle Co

As at 31/12/2017

شكل مبسط

Net Sales	صافي المبيعات		2,000,000
- Cost Of Goods Sold (COGS)	- تكلفة البضاعة المباعة		(1,100,000)
Gross Profit (GP - GPM)	إجمالي الربح		900,000
- Selling General & Admin. Exp. (SG&A)	- مصروفات بيعية وإدارية		(190,000)
Net Operating Profit (NOP - EBIT)	صافي الربح من العمليات		710,000
- Interest Expenses	- مصروف الفوائد	(70,000)	
+ Other Gains	+ مكاسب أخرى	60,000	
- Other Losses	- خسائر أخرى	(160,000)	
Total Others	إجمالي البنود المتنوعة		(170,000)
Net Profit Before Tax (NPBT – EBT)	صافي الدخل قبل الضريبة		540,000
- Tax Expenses	- مصروف الضرائب		(130,000)
Net Profit After Tax (NPAT)	صافي الدخل بعد الضريبة		410,000

قائمة الدخل ذات المراحل المتعددة Multiple Step Income statement

Operating Section

أولاً: قسم العمليات التشغيلية

- ويختص بالإقرار عن إيرادات ومصروفات العمليات الرئيسية للمنشأة، ويشمل هذا القسم البنود المتضمنة نتائج التشغيل العادي وهي:

- (1) **الإيرادات من مبيعات السلع والخدمات:** وتتضمن عناصر المبيعات Sales، والخصومات Discounts والمسموحات Allowances، والمردودات Returns، وكل العناصر المتعلقة بتحديد صافي إيراد المبيعات.
- (2) **تكلفة البضاعة المباعة:** وتتضمن كل العناصر الخاصة بتحديد تكلفة البضاعة المباعة (COGS) أو مصروفات تقديم الخدمة.
- (3) **المصروفات البيعية Selling Expenses:** ويعرض المصروفات الناجمة عن جهود المنشأة لتحقيق المبيعات.
- (4) **مصروفات إدارية أو عمومية General & Admin:** ويعرض مصروفات الإدارة العامة

قائمة الدخل ذات المراحل المتعددة Multiple Step Income statement

ثانياً: قسم العمليات غير التشغيلية (الأخرى) Non-Operating Section(others)

- ويختص بتقرير الإيرادات والمصروفات والنتيجة عن الأنشطة الثانوية التي تمارسها المنشأة بالإضافة إلى المكاسب والخسائر غير العادية أو غير المتكررة وليس الإثنين معاً، وتشمل:

(1) الفوائد المدينة (مصروف) Interest Expenses

(2) الإيرادات والمكاسب الأخرى بالصافي (Net gains): وهي عبارة عن الإيرادات المكتسبة أو المكاسب المحققة بعد استبعاد المصروفات الخاصة بها والنتيجة عن المعاملات غير التشغيلية.

(3) المصروفات والخسائر الأخرى (Other losses Net): وهي عبارة عن المصروفات أو الخسائر التي تتحملها المنشأة بعد استبعاد الإيرادات المتعلقة بها والنتيجة عن المعاملات غير التشغيلية.

(4) البنود الإستثنائية Extra ordinary Items.

قائمة الدخل ذات المراحل المتعددة Multiple Step Income statement

ثالثاً: البنود الإستثنائية Extra ordinary Items

- وتتضمن المكاسب والخسائر غير العادية Unusual وغير المتكررة Infrequent والتي لا ترتبط بالنشاط العادي للمنشأة.
- تشمل المكاسب أو الخسائر الناجمة عن دعوى قضائية Law Suits؛ الخسائر أو تباطؤ العمليات بسبب الكوارث الطبيعية Natura Disaster؛ تكاليف إعادة الهيكلة Restructuring Costs؛ المكاسب أو الخسائر الناجمة عن بيع الأصول؛ التكاليف المرتبطة بالحصول على عمل تجاري آخر Acquisition Costs؛ الخسائر الناجمة عن التقاعد المبكر للديون Early retirement of Depts، وتكاليف إغلاق المصنع Down Time لظروف خارجة عن السيطرة.
- وكما هو واضح فهي لا تختلف كثيراً في الطبيعة عن القسم السابق ولذا.....

قائمة الدخل ذات المراحل المتعددة Multiple Step Income statement

ثالثاً: البنود الإستثنائية Extra ordinary Items

- قامت لجنة المعايير الدولية بإلغاء مفهوم الإقرار عن البنود الاستثنائية كبند منفصل يتم عرضه بعد صافي الدخل سواء في الشركات البسيطة أو المساهمة.
- حيث كان يتم فصل نتائج تلك العمليات الاستثنائية و يتم عرضها بقيمة صافية بعد خصم الضرائب الخاصة بها في بند منفصل بعد صافي الدخل من النشاط المستمر قبل العام 2015.
- ويتم الآن عرضها بكامل قيمتها قبل الضريبة في قسم العمليات غير التشغيلية و يتم إضافة خصم الضريبة الخاص بها على إجمالي ضرائب الدخل.

قائمة الدخل ذات المراحل المتعددة Multiple Step Income statement

رابعاً: قسم ضرائب الدخل Income tax

- وتظهر كبنء مستقل بحيث يتم الإفصاح عن الدخل من النشاط المستمر قبل الضرائب وبعد استقطاع الضريبة.

خامساً: الأنشطة والعمليات غير المستمرة Discontinued Operations

وتظهر كبنء مستقل بحيث يتم الإفصاح عن الدخل من النشاط المستمر بعد الضريبة وبعءها يتم إدماج العمليات غير المستمرة بالصافي بعد الضريبة الخاصة بها.



قائمة الدخل ذات المراحل المتعددة Multiple Step Income statement

خامساً: الأنشطة والعمليات غير المستمرة Discontinued Operations

• يختص ذلك القسم بإظهار المكاسب والخسائر الجوهرية الناتجة عن استبعاد نشاط أو جزء من أنشطة المنشأة .

- a. يظهر هذا القسم بعد قسم ضرائب الدخل ولذا فمن البديهي أن يتم عرض النتائج بعد خصم قيمة الضريبة الخاصة بها (يتم العرض بالصافي بعد الضريبة - post-tax).
- b. لا يتم ذكر مصطلح الدخل من العمليات المستمرة بقائمة الدخل إلا في حال وجود عمليات غير مستمرة وجب الإقرار عنها.

قائمة الدخل ذات المراحل المتعددة Multiple Step Income statement

خامساً: الأنشطة والعمليات غير المستمرة Discontinued Operations

• إذا ما دعت الحاجة في أحد الفترات المحاسبية للإقرار عن عمليات غير مستمرة، فقد تحتوي على مكونين:

a. المكاسب أو الخسائر الناجمة عن عمليات النشاط الذي تم التخلص منه أو المصنف على أنه محتفظ به للبيع من اليوم الأول من الفترة المشمولة بالتقرير حتى تاريخ التخلص منه (أو نهاية الفترة المشمولة بالتقرير إذا كان مصنفاً على أنه محتفظ به للبيع) (والعرض بالصافي بعد الضريبة إن وجدت).

b. المكاسب أو الخسائر الناجمة عن التخلص من هذا النشاط (سواء بالبيع أو التكهين) (العرض بالصافي).

العمليات غير المستمرة Discontinued Operations

يعمل النشاط الغير مستمر بشكل
طبيعي لحين وقت البيع أو الإيقاف

تاريخ البيع أو
الإيقاف

بداية الفترة

الفترة
المحاسبية

SOLD

يتم الإقرار عن صافي الربح/الخسارة بعد
الضريبة عن تلك الفترة ببند مستقل

يتم الإقرار عن صافي الربح/الخسارة الناتج
عن عملية البيع بعد الضريبة في بند مستقل

Multiple step income statement

Eagle Co

As at 31/12/2017

<u>Sales</u>	<u>المبيعات</u>		
Cash Sales	المبيعات النقدية	1,500,000	
+ Credit sales	المبيعات الأجلة +	750,000	
<u>Total Sales</u>	<u>إجمالي المبيعات</u>	<u>2,250,000</u>	
- Sales returns & Allowances	مبيعات مرتجعة ومسموحات -	(200,000)	
- Sales Discounts	خصم المبيعات -	(50,000)	
<u>Net Sales</u>	<u>صافي المبيعات</u>		2,000,000
<u>Cost Of Goods Sold (COGS)</u>	<u>تكلفة البضاعة المباعة</u>		
Beginning inventory	مخزون أول المدة	500,000	
+ Purchases	المشتريات +	<u>1,500,000</u>	
<u>Cost Of Goods available for sale</u>	<u>تكلفة البضاعة المتاحة للبيع</u>	<u>2,000,000</u>	
- Ending Inventory	مخزون آخر المدة -	(900,000)	
<u>- Cost Of Goods Sold (COGS)</u>	<u>تكلفة البضاعة المباعة</u> -		(1,100,000)
<u>Gross Profit (GP - GPM)</u>	<u>إجمالي الربح</u>		900,000

Multiple step income statement

Eagle Co

As at 31/12/2017

Gross Profit (GP - GPM)

إجمالي الربح

900,000

– Selling General & Admin. Exp. (SG&A)

– مصروفات بيعية وإدارية

Sales Salaries & Commissions

مرتبات وعمولات المبيعات

(50,000)

Advertising Expenses

مصروفات الإعلان

(30,000)

Depreciation (non production)

الإهلاك (الإداري)

(15,000)

Rent – Salaries – Medical - & other Exp.

مرتبات-إيجارات-تأمين

(25,000)

Admin Salaries – Incentives - وغيرها

مرتبات إدارية- حوافز - وغيرها

(70,000)

Total SG&A

إجمالي مصروفات بيعية وإدارية

(190,000)

Net Operating Profit (NOP - EBIT)

صافي الربح من العمليات

710,000

Multiple step income statement

Eagle Co

As at 31/12/2017

<u>Net Operating Profit (NOP - EBIT)</u>	<u>صافي الربح من العمليات</u>		710,000
- <u>Interest Expenses</u>	<u>- مصروف الفوائد</u>	(70,000)	
+ <u>Other Gains</u>	<u>+ المكاسب الأخرى</u>		
Interest Revenue	فوائد دائنة	20,000	
Dividend Revenue	توزيعات أرباح	5,000	
FX gain on monetary Items	مكاسب فروق العملة للأصول النقدية	10,000	
Gain on sale of Fixed Assets (unusual)	مكسب بيع أصول ثابتة	11,000	
Gain on sale of investments(HFT)	مكسب بيع استثمارات	14,000	
- <u>Other Losses</u>			
Impairment Loss	خسائر اضمحلال أصول	(40,000)	
FX loss on monetary Items	خسائر فروق العملة للأصول النقدية	(30,000)	
Loss on sale of Fixed Assets	خسائر بيع أصول	(55,000)	
Down time Loss (extra ordinary)	خسائر فترة إغلاق المصنع	(35,000)	
<u>Total Others</u>	<u>إجمالي البنود المتنوعة</u>		(170,000)
<u>Net Profit Before Tax (NPBT – EBT)</u>	<u>صافي الدخل قبل الضريبة</u>		540,000

Multiple step income statement

Eagle Co

As at 31/12/2017

<u>Net Profit Before Tax (NPBT – EBT)</u>	<u>صافي الدخل قبل الضريبة</u>		540,000
– <u>Tax Expenses</u>	– <u>مصرف الضرائب</u>		
Current Year income tax.	ضريبة الدخل للعام الحالي	(108,000)	
Deferred Income tax.	ضريبة الدخل المؤجله (أعوام سابقة)	(22,000)	
<u>Total Tax</u>	<u>إجمالي الضرائب</u>		(130,000)
<u>Net Profit After Tax (NPAT)</u>	<u>صافي الدخل بعد الضريبة</u>		410,000
<u>Net Profit from continued operations</u>	<u>صافي الدخل من العمليات المستمرة</u>		
<u>Discontinued Operations</u>	<u>العمليات غير المستمرة</u>		
Gain from operations	مكسب من العمليات	100,000	
Loss on Disposal	خسارة بيع الأصول	(30,000)	
Income tax	ضريبة دخل عن العمليات	(20,000)	
<u>Gain From discontinued Operations</u>	<u>مكسب العمليات غير المستمرة</u>		50,000
<u>Net Income</u>	<u>صافي الدخل</u>		460,000

Multiple step income statement

Eagle Co

As at 31/12/2017

<u>Sales</u>		<u>المبيعات</u>		
Cash Sales	المبيعات النقدية	1,500,000		
+ Credit sales	+ المبيعات الآجلة	750,000		
<u>Total Sales</u>	<u>اجمالي المبيعات</u>	<u>2,250,000</u>		
- Sales returns & Allowances	- مبيعات مرتجعه و مسموحات	(200,000)		
- Sales Discounts	- خصم المبيعات	(50,000)		
<u>Net Sales</u>	<u>صافي المبيعات</u>			2,000,000
<u>Cost Of Goods Sold (COGS)</u>	<u>تكلفه البضاعه المباعه</u>			
Beginning inventory	مخزون اول المده	500,000		
+ Purchases	+ المشتريات	1,500,000		
<u>Cost Of Goods available for sale</u>	<u>تكلفه البضاعه المتاحه للبيع</u>	<u>2,000,000</u>		
- Ending Inventory	- مخزون آخر المده	(900,000)		
<u>- Cost Of Goods Sold (COGS)</u>	<u>تكلفه البضاعه المباعه</u>			(1,100,000)
<u>Gross Profit (GP - GPM)</u>	<u>اجمالي الربح</u>			900,000
<u>- Selling General & Admin. Exp. (SG&A)</u>	<u>- مصروفات بيعيه و اداريه</u>			
Sales Salaries & Commissions	مرتبات وعمولات المبيعات	(50,000)		
Advertising Expenses	مصروفات الإعلان	(30,000)		
Depreciation (non production)	الإهلاك (الاداري)	(15,000)		
Rent – Salaries – Medical - & other Exp.	مرتبات-ايجارات-تأمين	(25,000)		
Admin Salaries – Incentives -	مرتبات إداريه – حوافز – وغيرها	(70,000)		
<u>Total SG&A</u>	<u>اجمالي مصروفات بيعيه و اداريه</u>			(190,000)
<u>Net Operating Profit (NOP - EBIT)</u>	<u>صافي الربح من العمليات</u>			710,000
<u>Interest Expenses</u>	<u>- مصروف الفوائد</u>	(70,000)		
<u>Other Gains</u>	<u>+ المكاسب الاخرى</u>			
Interest Revenue	فوائد دائنه	20,000		
Dividend Revenue	توزيعات ارباح	5,000		
FX gain	مكاسب فروق عملات	10,000		
Gain on sale of Fixed Assets (unusual)	مكاسب بيع اصول ثابتة	11,000		
Gain on sale of investments	مكاسب بيع استثمارات	14,000		



الدخل الشامل

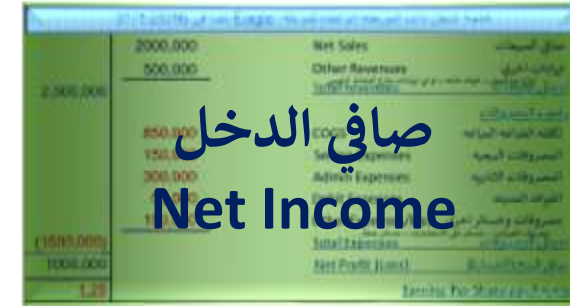
Comprehensive Income

في إطار IAS 1

What is Comprehensive Income (CI) ما هو الدخل الشامل ؟

الدخل الشامل هو **كل** ما يؤثر علي حقوق الملكية للشركة بخلاف المالكين (استثمارات أو توزيعات ومسحوبات)

لكنه ليس **كل** ما يؤثر على حقوق الملكية !!!!!



2,000,000	Net Sales	إجمالي المبيعات
500,000	Other Revenues	إيرادات أخرى
2,500,000	Total Revenues	إجمالي الإيرادات
850,000	COGS	تكلفة البضاعة المباعة
150,000	Selling Expenses	المصروفات الباعية
300,000	Admin Expenses	المصروفات الإدارية
100,000	Interest Expense	النفقات المالية
1,400,000	Total Expenses	إجمالي المصروفات
(1,400,000)	Net Income	ربح صافي
1,100,000	Net Profit (Loss)	ربح صافي (خسارة)

صافي الدخل
Net Income

الدخل الشامل الآخر

Other Comprehensive
Income
(OCI)

هو المكاسب/الخسائر الغير محققة في بعض الأصول والالتزامات.
ولذا فقد تم تجنب الإقرار عن تلك المكاسب التي لم تتحقق بعد في قائمة الدخل للحفاظ على ثبات معدلات الدخل ما بين الفترات المحاسبية المختلفة و حماية الدخل من التقلبات الغير متوقعة والغير مؤكدة.

ما هو ؟

- **الدخل الشامل (CI)** هو كل ما يؤثر على حقوق الملكية للشركة بخلاف استثمارات المالكين أو توزيعات الأرباح (المسحوبات) ويشمل مكونين رئيسيين:

Net Income (Net Profit)

(1) صافي الدخل (صافي الربح)

Other comprehensive Income (OCI)

(2) الدخل الشامل الآخر



ما هي مكونات الدخل الشامل الآخر (OCI) ؟

- تشمل مكونات ال (OCI) مجموعة من المكاسب/الخسائر والتي لا يمكننا أن نعاملها معاملة الدخل المحقق نظراً لأنها لا يتم معالجتها في قائمة الدخل لعدم تحققها فعلياً على أرض الواقع و لم تؤثر حقيقةً على الدخل:

(1) الجزء الفعال من الربح أو الخسارة على أدوات التحوط ضد مخاطر التدفقات النقدية.

Effective portion of Gain/Loss on Cash flow Hedges.

(2) المكاسب والخسائر غير المحققة من التغير في القيمة العادلة لسندات الدين المتاحة للبيع.

Un-realized Gain/Loss on Available for sale (AFS) Debt Securities.

(3) مكاسب وخسائر ترجمة القوائم المالية الخاصة بالاستثمار في أسهم الشركات التابعة بالخارج (شركات تابعة).

Financial statements Translation gains/losses for foreign operations (equity Investments).

ما هي مكونات الدخل الشامل الآخر (OCI) ؟

• تشمل مكونات ال (OCI) مجموعة من المكاسب/الخسائر والتي لا يمكننا أن نعاملها معامل الدخل المحقق نظراً لأنها لا يتم معالجتها في قائمة الدخل نظراً لعدم تحققها فعلياً على أرض الواقع و لم تؤثر حقيقة على الدخل:

4. م/خ غير محققة من التغير في القيمة العادلة لاستثمارات الأسهم المحتفظ بها لغرض إعادته البيع.

Un-realized Gain/Loss on Available for sale (AFS) Equity Investments.

5. بعض المبالغ المتعلقة بالتسويات المحاسبية الخاصة بالمعاشات التقاعدية وقيم الاستثمارات المتعلقة بها

Certain amounts associated with accounting for defined benefit postretirement plans.

6. مكاسب إعادة التقييم الخاصة بالأصول الثابتة المقر عنها بالقيمة العادلة (فائض إعادة تقييم الأصول الثابتة).

Revaluation gains of PP&E accounted for under Fair value method (revaluation surplus account).

Comprehensive Income (CI) Reporting الإقرار عن الدخل الشامل

يتم الإقرار عن كل بنود الدخل الشامل بإحدى طريقتين

قائمتين منفصلتين - قائمة للدخل واخري للدخل الشامل

قائمة مجمعة واحدة للدخل و الدخل الشامل

$$\begin{array}{r} \text{REV} \\ - \text{Exp} \\ \hline \text{NI} \end{array} \quad \begin{array}{r} \text{NI} \\ +/- \text{OCI} \\ \hline \text{CI} \end{array}$$

$$\begin{array}{r} \text{REV} \\ - \text{Exp} \\ \hline \text{NI} \\ +/- \text{OCI} \\ \hline \text{CI} \end{array}$$

وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (1) "عرض القوائم المالية"

- تم استبعاد خيار إعداد قائمة الدخل الشامل كقائمة واحدة، حيث نصت المعايير المصرية على إعداد قائمة دخل منفصلة (الأرباح أو الخسائر) وقائمة دخل شامل. في واحدة من نقاط الخروج عن المعايير الدولية.

الوقائع المصرية – العدد ١٤٣ تابع (ب) في ٢٤ يونية سنة ٢٠٢٠ ١١

ملحق التمهيد

أولاً – أهم نقاط الخروج عن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية :

٢ – خيارات تسمح بها المعايير الدولية تم استبعادها من المعايير المصرية:

[أ] معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية"

- تم استبعاد خيار إعداد قائمة الدخل الشامل كقائمة واحدة، حيث نصت المعايير المصرية على إعداد قائمة دخل منفصلة (الأرباح أو الخسائر) وقائمة دخل شامل.

Comprehensive Income Statement قائمة الدخل الشامل

2,500,000		<u>Total Revenues</u>	<u>إجمالي الإيرادات</u>
		<u>Less Expenses</u>	<u>يخصم المصروفات</u>
	(850,000)	COGS	تكلفة البضاعة المباعة
	(450,000)	SG&A	المصروفات البيعية والإدارية
	(200,000)	Other Expenses/loss	مصروفات وخسائر أخرى
(1500,000)		<u>Total Expenses</u>	<u>إجمالي المصروفات</u>
1000,000		<u>Net Profit (Loss)</u>	<u>صافي الربح (الخسارة)</u>
		<u>After tax OCI</u>	<u>الدخل الشامل الآخر بعد الضريبة</u>
	(35,000)	Loss On Retirement Plan Assts	خسارة أصول خطة المعاشات
	250,000	FX Translation Gain	مكسب فروق عمله من ترجمة القوائم المالية
	(15,000)	Loss- Effective Portion cash flow Hege	خسارة أدوات تحوط التدفقات النقدية
	100,000	Unrealized gain AFS Bonds	مكسب غير محقق بأسعار سندات الدين
300,000		<u>After tax OCI</u>	<u>الدخل الشامل الآخر بعد الضريبة</u>
300,000		<u>Comprehensive Income (CI)</u>	<u>الدخل الشامل Issue 01</u>

Income Statement قائمة الدخل

2,500,000		<u>Total Revenues</u>	إجمالي الإيرادات
		<u>Less Expenses</u>	يخصم المصروفات
	(850,000)	COGS	تكلفة البضاعة المباعة
	(450,000)	SG&A	المصروفات البيعية والإدارية
	(200,000)	Other Expenses/loss	مصروفات وخسائر أخرى
(1500,000)		<u>Total Expenses</u>	إجمالي المصروفات
1000,000		<u>Net Profit (Loss)</u>	صافي الربح (الخسارة)

قائمتين

Comprehensive Income Statement قائمة الدخل الشامل

1000,000		<u>Net Profit (Loss)</u>	صافي الربح (الخسارة)
		<u>After tax OCI</u>	الدخل الشامل الآخر بعد الضريبة
	(35,000)	Loss On Retirement Plan Assts	خسارة أصول خطة المعاشات
	250,000	FX Translation Gain	مكسب فروق عمله من ترجمة القوائم المالية
	(15,000)	Loss- Effective Portion cash flow Hege	خسارة أدوات تحوط التدفقات النقدية
	100,000	Unrealized gain AFS Bonds	مكسب غير محقق بأسعار سندات الدين
300,000		<u>After tax OCI</u>	الدخل الشامل الآخر بعد الضريبة
300,000		<u>Comprehensive Income (CI)</u>	الدخل الشامل

منفصلتين

Income Statement قائمة الدخل

2,500,000		<u>Total Revenues</u>	<u>إجمالي الإيرادات</u>
		<u>Less Expenses</u>	<u>يخصم المصروفات</u>
	(850,000)	COGS	تكلفة البضاعة المباعة
	(450,000)	SG&A	المصروفات البيعية والإدارية
	(200,000)	Other Expenses/loss	مصروفات وخسائر أخرى
(1500,000)		<u>Total Expenses</u>	<u>إجمالي المصروفات</u>

Comprehensive Income Statement قائمة الدخل الشامل

1,000,000		<u>Net Profit (Loss)</u>	<u>صافي الربح (الخسارة)</u>
		<u>After tax OCI</u>	<u>الدخل الشامل الآخر بعد الضريبة</u>
	(35,000)	Loss On Retirement Plan Assts	خسارة أصول خطة المعاشات
	250,000	FX Translation Gain	مكسب فروق عمله من ترجمة القوائم المالية
	(15,000)	Loss- Effective Portion cash flow Hedge	خسارة أدوات تحوط التدفقات النقدية
	100,000	Unrealized gain AFS Bonds	مكسب غير محقق بأسعار سندات الدين
300,000		<u>After tax OCI</u>	<u>الدخل الشامل الآخر بعد الضريبة</u>
300,000		Comprehensive Income (CI)	<u>الدخل الشامل</u>



شكراً لكم