



S O C P A
الهيئة السعودية
للمحاسبين القانونيين

الإرشادات التطبيقية للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم

قائمة الدخل الشامل وقائمة الدخل

القسم
(٥)



مقدمة

أعد هذه الإرشادات التطبيقية مجموعة من المستشارين برعاية من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ولا تعد هذه الإرشادات بديلاً عن المعايير المعتمدة، حيث لم تخضع لإجراءات اعتماد المعايير ولا تغطي كافة متطلبات المعايير، ومع بذل الجهد المعتاد في إعدادها، إلا أن الهيئة لا تضمن خلوها من الأخطاء، ولا تتحمل أي مسؤولية عن أي خطأ أو قصور قد يرد في هذه الإرشادات.

١. هل هناك اختلاف في عرض ومسمى قائمة الدخل التي كان يتم عرضها وفقاً للمعيار السعودي؟

نعم، يوجد بالمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مفهوم لقياس شامل لأداء الشركة المالي يشمل كلاً من الإيرادات والمصروفات التي يتحدد من خلالها ربح أو خسارة الفترة، بالإضافة إلى التغيرات الأخرى في حقوق الملكية ما عدا تلك الناتجة من التعامل مع الملاك بصفته مالكيين. ويعبر عن هذا القياس من خلال قائمة الدخل الشامل. ووفقاً للمعايير السعودية، فإن تلك التغيرات كانت تعرض في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين.

ويمكن للمنشأة أن تختار طريقتين لعرض مجموع الدخل الشامل كما يلي:

- قائمة واحدة يطلق عليها قائمة الدخل الشامل .
- أو
- قائمتين منفصلتين إحداهما تسمى قائمة الدخل والتي تنتهي بالربح أو الخسارة ، والأخرى تسمى قائمة الدخل الشامل، والتي تبدأ بالربح أو الخسارة مضافاً إليه عناصر الدخل الشامل الآخر وصولاً إلى الدخل الشامل.
- يعد التغيير في طريقة العرض من أسلوب القائمة الواحدة إلى أسلوب القائمتين أو العكس تغييراً في السياسات المحاسبية، ويعالج وفقاً لقسم ١٠ «السياسات المحاسبية، والتقديرات والأخطاء».

١/١ - ما هي بنود الدخل الشامل الأخرى؟

- تُثبت أربعة أنواع للدخل الشامل الأخرى، عند نشوئها، على أنها جزء من مجموع الدخل الشامل - خارج الربح أو الخسارة :
- (١) بعض المكاسب والخسائر الناشئة عن ترجمة القوائم المالية لعمليّة أجنبية.
(انظر القسم ٣٠ «ترجمة العملة الأجنبية»).
 - (٢) بعض المكاسب أو الخسائر الإكتوارية (انظر القسم ٢٨ «منافع الموظف»).
 - (٣) بعض التغيرات في القيم العادلة لأدوات التحوط.
 - (٤) التغيرات في فائض إعادة تقويم العقارات والألات والمعدات التي تم قياسها وفقاً لنموذج إعادة التقويم.
(انظر القسم ١٧ «العقارات والألات والمعدات»).

عرض بنود الدخل الشامل الأخرى في قائمة الدخل الشامل:

عناصر الدخل الشامل الأخرى بطبيعتها تمثل تغيرات لم تستوفي شروط الإثبات ضمن بنود الربح أو الخسارة لذلك تعرض خارج مؤشر الربح أو الخسارة . فعلى سبيل المثال قد لا يتحقق الربح من فروق ترجمة القوائم المالية لعمليّة أجنبية إلا عند التخلص منها . ويوفر المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم متطلبات محددة لكيفية عرض بنود الدخل الشامل الأخرى بحسب ما ستؤول إليه عند تحققها، أي هل سيتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة أم أنها ستثبت مباشرة في حقوق الملكية. وبشكل محدد يطلب المعيار الدولي ما يلي:-

يعرض كل بند للدخل الشامل الآخر (البند الواردة في الفقرة ٢/١ أعلاه) مصنف بحسب طبيعته ومن خلال تصنيفين:-

١- ما لن يعاد تصنيفه من خلال الربح والخسارة، وذلك يشمل:

- بعض المكاسب والخسائر الناشئة عن ترجمة القوائم المالية لعملية أجنبية (انظر القسم ٣٠ «ترجمة العملة الأجنبية»).
- بعض المكاسب أو الخسائر الإكتوارية (أنظر القسم ٢٨ «منافع الموظف»).
- التغيرات في فائض إعادة تقويم العقارات والآلات (أنظر القسم ١٧ «العقارات والآلات والمعدات»).

٢- ما يعاد تصنيفه من خلال الربح والخسارة عند استيفاء شروط معينة، وذلك يشمل:

- بعض التغيرات في القيم العادلة لأدوات التحوط.

٢/١ هل يجب دائماً أن يتم تسمية العنصر الأخير في قائمة الدخل الشامل «مجموع الدخل الشامل» إذا لم يكن لدى

المنشأة بنود دخل شامل آخر؟

إذا لم يكن لدى المنشأة بنود للدخل الشامل الآخر، فإنه يمكنها استخدام مصطلح آخر بخلاف مجموع الدخل الشامل في نهاية القائمة لهذا البند المستقل مثل «الربح أو الخسارة» أو «صافي الدخل» أو «صافي الخسارة».

٣/١ يجب على المنشأة أن تفصح - بشكل منفصل - في قائمة الدخل الشامل عن البنود التالية على أنها تخصيصات للفترة:

(أ) ربح أو خسارة الفترة الخاص بـ:

(١) الحصة غير المسيطرة.

(٢) ملاك المنشأة الأم.

(ب) مجموع الدخل الشامل للفترة والخاص بـ:

(١) الحصة غير المسيطرة.

(٢) ملاك المنشأة الأم.

٢. أهم الفروق بين المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، ومعيار العرض والإفصاح العام

السعودي المتعلق بقائمة الدخل:

١/٢ لا يطلب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم التمييز بين مجموع الدخل من العمليات الرئيسية المستمرة ومجموع الدخل من العمليات المستمرة.

٢/٢ يُلزم المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم بعرض مستقل لتكاليف التمويل، كما يلزم وفقاً لما اعتمده الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بإفصاح عن تكاليف التمويل أو مصروفات الفوائد الناتجة من قروض تقليدية وسندات باستقلال عن تكاليف أنواع التمويل الأخرى مثل، الإيجار التمويلي، المرابحات، وتطبيق قواعد القيمة الزمنية للنقود... الخ، مع إفصاحات كافية تمكن المستفيدين من التفريق بين الأنواع المختلفة للمصروفات التمويلية. ويجب أن تفصح المنشأة عن مصروفات الفوائد من القروض التقليدية والسندات أيما كان مبلغها.

٣/٢ يُلزم المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم وفقاً لما اعتمده الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بإفصاح مستقل عما يلي

أ. الإفصاح عن الدخل من التمويل أو دخل الفوائد الناتجة من ودائع وقروض وسندات تقليدية باستقلال عن المصادر الأخرى مثل الإيجار التمويلي والمرابحات، وتطبيق قواعد القيمة الزمنية للنقود... الخ، مع إفصاحات كافية تمكن المستفيدين من التفريق بين الأنواع المختلفة

للدخل من التمويل أو دخل الفوائد . ويجب أن تفصح المنشأة عن دخل الفوائد من الودائع والقروض التقليدية أيا كان مبلغها .

ii . المكاسب الأخرى، مفصلة حسب الأنواع المختلفة لهذه المكاسب (على سبيل المثال تفصيل المكاسب من بيع الأصول المالية بحسب نوع الأصول المباعة)، مع إفصاحات كافية تمكن المستفيدين من التفريق بين الأنواع المختلفة لهذه المكاسب الأخرى .

٤/٢ لا يجيز المعيار الدولي للمنشأة أن تعرض أو تصف أو تفصح عن أي بند من بنود الدخل أو المصروفات على أنه بند استثنائي .

٥/٢ يلزم المعيار الدولي بعرض النصيب من ربح أو خسارة الاستثمارات في منشآت زميلة (أنظر القسم ١٤ «الاستثمارات في المنشآت الزميلة») وفي منشآت تخضع لسيطرة مشتركة (أنظر القسم ١٥ «الاستثمارات في المشروعات المشتركة») والتي تمت المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية .

٦/٢ من ضمن التعديلات التي ادخلتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين أن يتم عرض الإيراد وذلك في ثلاث مجموعات منفصلة: **الإيرادات من الأنشطة الرئيسية، الإيرادات التمويلية أو إيرادات الفوائد** (إذا لم يكن التمويل هو النشاط الرئيس للمنشأة)، **والإيرادات الأخرى** لأن ذلك يمثل امتداد لما اعتاد عليه المستفيدون في المملكة من التفريق بين الإيراد من الأنشطة الرئيسية ومن الأنشطة الأخرى .

الأمثلة والنماذج التطبيقية والحالات العملية الخاصة بقائمة الدخل الشامل وقائمة الدخل

أولاً:- عرض قائمة الدخل الشامل (باستخدام المدخل الطبيعي في عرض المصروفات) واختيار بديل عرض قائمة الدخل الشامل من خلال قائمة واحدة تشمل بنود الربح والخسارة وبنود الدخل الشامل الآخر وصولاً لمجموع الدخل الشامل نموذج (١) إرشادي :

يمكن عرض قائمة الدخل الشامل للمنشأة «أ» للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ على النحو التالي :
منشأة «أ» - قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ كالآتي :-

٢٠١٦	٢٠١٧	الايضاح
XX	XX	المبيعات
XX	XX	الإيرادات الأخرى
XX	XX	التغير في المخزون من السلع التامة وتحت التشغيل
XX	XX	المواد الخام والمواد الاستهلاكية المستخدمة
XX	XX	مصروف مرتبات ومزايا الموظفين
XX	XX	مصروف الإهلاك والإطفاء
XX	XX	انخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات
XX	XX	المصاريف الأخرى
XX	XX	تكاليف التمويل
XX	XX	حصة ربح الشركات الزميلة
XX	XX	الربح قبل الضريبة والزكاة
XX	XX	مصروف الضريبة والزكاة
XX	XX	الربح أو الخسارة

بنود الدخل الشامل الآخر (لن يتم إعادة تصنيفها إلى

الربح أو الخسارة):

xx	xx	المكاسب أو (الخسائر) الاكتوارية عن التزام خطط منافع الموظفين المحددة، بعد خصم الضريبة *
XX	XX	إجمالي الدخل الشامل للعام

ملاحظة : في هذا المثال تُعرض المصروفات في قائمة الدخل الشامل وفقاً لطبيعتها (انظر الفقرة ٥ . ١١). بصرف النظر عما إذا كانت المصروفات يتم تحليلها حسب الوظيفة أو بطبيعتها، فعند عرض الجزء الخاص بعناصر الدخل الشامل الآخر ضمن قائمة الدخل الشامل، فإن بنود الدخل الشامل الآخر يجب أن تصنف حسب طبيعتها (انظر الفقرة ٥ . ٥ (ز)). كما يجب تصنيف بنود الدخل الشامل الآخر إلى البنود التي إما تلك التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة، أو تلك التي سيتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة عند استيفاء شروط محددة (انظر الفقرة ٥ . ٥ (ز)). وبالإضافة إلى ذلك، يجب على المنشأة عرض بنود إضافية، والعناوين والمجاميع الفرعية في قائمة الدخل الشامل عندما يكون هذا العرض هو العرض ذو الصلة لتفهم الأداء المالي للمنشأة (انظر الفقرة ٥ . ٩).

النموذج ٢ : عرض قائمة الدخل الشامل (باستخدام المدخل الوظيفي في عرض المصروفات) واختيار بديل عرض قائمة الدخل الشامل من خلال قائمة واحدة تشمل بنود الربح والخسارة وبنود الدخل الشامل الآخر وصولاً لمجموع الدخل الشامل.

تتبع منشأة «أ» الأم التي تمتلك «ب» (شركة تابعة مملوكة بالكامل)، نهجاً في إعداد قائمة واحدة للدخل الشامل لعرض الأداء المالي للمجموعة. ويمكن أن تعرض القائمة الواحدة للدخل الشامل على النحو التالي:

قائمة الدخل الشامل الموحدة الصادرة عن منشأة «أ» للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	الإيضاح	
xx	xx		المبيعات
<u>xx</u>	<u>xx</u>		تكلفة المبيعات
<u>xx</u>	<u>xx</u>		مجمل الربح
xx	xx		مصروفات البيع و التوزيع
xx	xx		المصروفات العمومية والإدارية
xx	xx		تكاليف التمويل
<u>xx</u>	<u>xx</u>		الحصة في صافي ربح الشركات الزميلة
xx	xx		الربح قبل الضريبة والزكاة
<u>xx</u>	<u>xx</u>		مصروف الضريبة والزكاة
xx	xx		ربح العام من العمليات المستمرة
<u>xx</u>	<u>xx</u>		خسارة العام من العمليات المتوقفة
<u>xx</u>	<u>xx</u>		ربح (خسارة) العام
			بنود الدخل الشامل الآخر:

البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:

xx	xx	الفروق الناتجة من ترجمة العمليات الأجنبية (صافي من الضريبة)*
<u>xx</u>	<u>xx</u>	خسائر اكتوارية على التزامات خطة منافع الموظفين المحددة (صافي من الضريبة)*
<u>xx</u>	<u>xx</u>	

البنود التي يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في الربح أو الخسارة:

التغير في القيمة العادلة لأدوات التحوط لمخاطر سعر الفائدة المتغير ، (صافي من الضرائب وتسوية إعادة التصنيف) *

xx	xx	
<u>xx</u>	<u>xx</u>	الحصة من الدخل الشامل الآخر في الشركات الزميلة
<u>xx</u>	<u>xx</u>	إجمالي الدخل الشامل الآخر للعام
<u>xx</u>	<u>xx</u>	مجموع الدخل الشامل للعام

* في هذا المثال، وفي جميع الأمثلة التالية، يتم توضيح العرض بالصافي لعناصر الدخل الشامل الآخر في قائمة واحدة للدخل الشامل. فعلى سبيل المثال: فإن مبلغ التغير في القيمة العادلة لأدوات التحوط والمثبت في الدخل الشامل الآخر خلال الفترة تم عرضه بالصافي من المبلغ الذي تم إعادة تصنيفه إلى الربح أو الخسارة واثراً للضرائب، وقد طلب القسم ١٢ في الفقرة ١٢. ٢٩٠ (ج) و (د) أن يعرض المبلغ الذي تم إعادة تصنيفه من الدخل الشامل إلى الربح والخسارة بالإيضاحات. وكمثال على الإيضاح الواجب عرضه فيما إذا استخدم العرض بأعلاه، يكون على النحو التالي (كمقتطف):

(إيضاح رقم....) بنود الدخل الشامل الآخر (بالصافي):-

- التغير في القيمة العادلة لأدوات التحوط

٢٠X٦ ٢٠X٧

ريال ريال

XX XX

(XX) (XX)

XX XX

(XX) (XX)

XX XX

(النقص) / الزيادة في القيمة العادلة لأدوات التحوط خلال العام

إعادة التصنيف إلى الربح أو الخسارة

ضريبة الدخل

التغير في القيمة العادلة لأدوات التحوط، بالصافي من الضرائب وتسوية إعادة التصنيف

نموذج إرشادي ٤: كما في النموذج الإرشادي (١)، ووفقاً للمدخل الطبيعي في عرض المصروفات باستثناء أن المنشأة «أ» ليس لديها أي بند من بنود الدخل الشامل الآخر في أي عام. يمكن عرض قائمة الدخل الشامل منشأة «أ» للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠X٧ على النحو التالي:

منشأة «أ» - قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠X٧

٢٠X٦ ٢٠X٧

المعدلة

ريال الإيضاح ريال

XX XX

XX XX

XX XX

XX XX

XX XX

XX XX

XX XX

المبيعات

الإيرادات الأخرى

التغير في المخزون من السلع التامة وتحت التشغيل

المواد الخام والمواد الاستهلاكية المستخدمة

مصروف منافع الموظفين

مصروف الاستهلاك

الهبوط في قيمة العقارات والألات والمعدات

XX	XX
XX	XX
<u>XX</u>	<u>XX</u>
XX	XX
<u>XX</u>	<u>XX</u>
<u>XX</u>	<u>XX</u>

المصاريف الأخرى

تكاليف التمويل

الحصة في ربح الشركات الزميلة

الربح قبل الضريبة والزكاة

مصروف الضريبة والزكاة

** الربح أو الخسارة

ثانياً: عرض قائمة الدخل الشامل في ظل العمليات الغير مستمرة- المتوقفة:-

في التعريفات الملحقه بالمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتم تعريف العملية الغير مستمرة - المتوقفة بأنها: مكون من المنشأة تم التخلص منه، أو محتفظ به للبيع، و:

أ- يمثل خطأ رئيسياً منفصلاً للأعمال أو منطقة جغرافية منفصلة للعمليات؛

ب- جزء من خطة واحدة منسقة للتخلص من خط رئيسي أو منطقة عمليات جغرافية منفصلة؛ أو

ج- هي شركة تابعة تم شراؤها حصرياً بهدف إعادة البيع.

ويعرف المكون من المنشأة بأنه «النطاق من التشغيل والتدفقات النقدية التي يمكن تمييزها بوضوح، من الناحية التشغيلية ولأغراض إعداد التقارير المالية، عن بقية المنشأة». وبالتالي، فإن بيع أحد مكونات المنشأة ليس في حد ذاته عملية متوقفة؛ حيث يجب تطبيق الشروط الواردة في الفقرات الفرعية (أ) أو (ب) أو (ت) من التعريف. وعندما يستوفي أحد مكونات المنشأة تعريف العملية المتوقفة، يتم عرض نتائجها كمبلغ واحد بعد الربح أو (الخسارة) من العمليات المستمرة .

بالإضافة إلى ذلك، يحدد القسم ٢٧ الهبوط في قيمة الأصول «خطط وقف الأصل عن العمل أو إعادة الهيكلة للعملية التشغيلية التي ينتمي إليها الأصل» وعملية التخطيط للتخلص من أصل ما قبل التاريخ المتوقع تعد على أنها مصادر داخلية توضح معلومات قد تشير إلى أن الأصل قد تعرض لهبوط في القيمة (انظر الفقرة ٢٧-٩ (و)). بما يجعل من الضروري على المنشأة أن تجري اختبار هبوط القيمة أيضاً على الأصول ذي الصلة (انظر الفقرة ٢٧ .٧).

وتتطلب الفقرة (٥ .٥ هـ) «٢» أن يتم إثبات خسارة الهبوط بالأصل الناتجة عن اختبار الهبوط وفقاً لقسم ٢٧، إن وجدت، والتي تتعلق بأصول العملية المتوقفة وبحيث يتم إدراجها في مبلغ وحيد يعرض ضمن العمليات المتوقفة (الغير مستمرة) في قائمة الدخل الشامل (صافي من الضريبة) تالياً لصافي الربح والخسارة من العمليات المستمرة. حتى وان لم يتم بيع الأصل حتى نهاية فتره التقرير.

أمثلة – عرض عمليات متوقفة :

المثال ١ : تشغل شركة «أ» منطقتين رئيسيتين للتشغيل – مرحلة تصنيعية للبلاستيك وصناعة الملابس بالتجزئة.

في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٧، حصلت الشركة على عرض لشراء الخط الإنتاجي للبلاستيك وتبعاً لذلك حصلت الشركة على عرض لبيع ذلك الخط وقامت شركة «أ» بالتخلص من الخط الممثل لمرحلة تصنيعية للبلاستيك في ٣١ ديسمبر بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال عندما كانت القيمة الدفترية لمبنى هذا الخط هي ٤٥٠,٠٠٠ ريال ، والآلات ٣٠٠,٠٠٠ ريال وعلامة تجارية ٢٠٠,٠٠٠ ريال. ولا يوجد لضالة العملية التشغيلية أصول أو التزامات بخلاف ذلك. وتبلغ ضريبة الدخل ١٠,٠٠٠ ريال على مكاسب التخلص من ذلك الخط الممثل لعملية تصنيع البلاستيك. حققت عملية تصنيع البلاستيك ربحاً بعد الضريبة قدره ٢٠٠,٠٠٠ ريال على عملياتها التجارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ العام الحالي (٢٠١٨ العام السابق: ٢٢٠,٠٠٠ ريال (ربحاً بعد الضريبة)).

وفقاً لقسم ٢٧ (الهبوط في قيمة الأصول) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم ، فإن قرار بيع خط إنتاج يمثل أحد مراحل تصنيع البلاستيك أدى إلى توفر معلومات داخلية عن خسائر ونتيجة لذلك فقد كان متطلب نتيجة لذلك إجراء اختبار انخفاض قيمة الأصول الأخرى في العملية التشغيلية لباقي خط البلاستيك ووفقاً لنتائج الاختبار لم ينتج خسارة لهبوط القيمة خلاف تلك الناتجة عن البيع .

يوضح ما يلي إحدى طرق العرض التي يمكن للمنشأة أن تتبعها للوفاء بمتطلبات في الفقرة ٥'٥ (هـ) من المعيار.

مقطع من قائمة الدخل الشامل للمنشأة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٨	٢٠١٧	الإيضاح
ريال	ريال	
٢٢٠,٠٠٠	** ٢٤٠,٠٠٠	١٢

ربح السنة من العمليات المستمرة

ربح السنة من العملية الغير مستمرة

صافي ربح العام

(**) مكاسب البيع = ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال قيمة التخلص - ٤٥٠,٠٠٠ ريال - ٣٠٠,٠٠٠ ريال - ٢٠٠,٠٠٠ ريال

= ٥٠,٠٠٠ ريال (قبل الضريبة) عند الاستبعاد.

٥٠,٠٠٠ ريال - ١٠,٠٠٠ ريال (ضريبة) = ٤٠,٠٠٠ ريال (المكاسب بعد الضريبة) .

٤٠,٠٠٠ ريال + ٢٠٠,٠٠٠ ريال بعد الضريبة من العملية المتوقفة = ٢٤٠,٠٠٠ ريال

المثال ٢:

كما ورد بالمثال السابق. ومع ذلك، في هذا المثال، على الرغم من أن إدارة منشأه « أ » ملتزمة بخطة واحدة متسقة ومعتمده تم توضيحها والإعلان عنها للتخلص من أحد خطوط البلاستيك، فإنها لم تكن قد انتهت بعد من بيع العملية.
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، قدرت القيمة العادلة للأصول الخاصة بالخط الإنتاجي بعد استبعاد تكاليف البيع لأصول الخط الوارد بخطة البيع بقيمة ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال .
مقطع من قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٨	٢٠١٧	الإيضاح
ريال	ريال	
٢٢٠,٠٠	**٢٠٠,٠٠٠	١٢
		ربح السنة من العمليات المستمرة
		ربح السنة من العملية الغير مستمرة
		صافي ربح العام
		(**) ٢٠٠,٠٠٠ ريال هي عبارته عن ربح الخط الإنتاجي حيث أن القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع المقدره تزيد عن القيمة الدفترية فلا يوجد هبوط في قيمه الأصول وتم فقط عرض نتائج الخط الإنتاجي (بعد الضريبة في رقم منفصل) .

المثال ٣:

كما ورد بالمثال رقم ٢. ومع ذلك، في هذا المثال، فإن اختبار الانخفاض في قيمه أصول الخط والناجمة عن قرار بيع عملية الخط الإنتاجي، نتج عنه خسارة انخفاض بالقيمة (قبل الضريبة) في ٣١ ديسمبر من ٥٠,٠٠٠ ريال.
افتراض ٢٠٪ الأثر الضريبي فيما يتعلق بالهبوط .
مقطع من قائمة الدخل الشامل للمنشأة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٨	٢٠١٧	الإيضاح
ريال	ريال	
٢٢٠,٠٠٠	**١٦٠,٠٠٠	١٢
		ربح السنة من العمليات المستمرة
		ربح السنة من العملية الغير مستمرة(المتوقفة)
		صافي ربح العام

(**) خسارة انخفاض القيمة ٥٠,٠٠٠ ريال - تأثير الضرائب على خسارة الانخفاض في القيمة ١٠,٠٠٠ ريال = خسارة بقيمة ٤٠,٠٠٠ ريال بعد الضريبة .

ربح (خسارة) العمليات المتوقفة = ٢٠٠,٠٠٠ ريال بعد الضريبة من العملية المتوقفة قبل خسارة انخفاض القيمة - ٤٠,٠٠٠ ريال (خسارة الانخفاض بعد الضريبة) = ١٦٠,٠٠٠ ريال.

ثالثاً: الإفصاح بشكل منفصل عن حصة الأم والملكية الغير مسيطرة من الربح أو (الخسارة) والدخل الشامل.

- ٦.٥ يجب على المنشأة أن تفصح عن البنود التالية بشكل منفصل في قائمة الدخل الشامل الموحدة للفترة :-
- (١) الربح أو الخسارة للفترة والذي يتعلق بـ:
- (أ) الحصة غير المسيطرة .
- (ب) مالكي الشركة الأم.
- (٢) إجمالي الدخل الشامل للفترة والذي يتعلق بـ:
- (أ) الحصة غير المسيطرة .
- (ب) مالكي الشركة الأم.

مثال ٤ :- الإفصاح المنفصل في قائمة الدخل الشامل

كما في النموذج الإرشادي ٢ :- يتم الإفصاح عن نصيب شركة الأم عن الحقوق الغير مسيطرة على النحو الآتي في قائمة الدخل الشامل :-
بالإضافة إلى عناصر القائمة المعروضة في نموذج إرشادي ٢ ، فإن شركة «أ» سوف تعرض الآتي (بأسفل قائمة الدخل الشامل) :
قائمة الدخل الشامل الموحدة للشركة « أ » للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٧ ٢٠١٨
ريال ريال

XX XX
XX XX

XX XX

الربح العائد إلى :-

الشركة الأم

الحقوق غير المسيطرة

إجمالي الدخل الشامل العائد إلى :-

الشركة الأم

الحقوق غير المسيطرة

XX XX
XX XX

XX XX

**بعض الأمتلة في هذا القسم مستوحاة من الأمتلة الواردة بالإرشادات الخاصة بالمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم لتي تصدرها مؤسسة المعايير الدولية للتقرير المالي .

**كافة النماذج إرشادية وتهدف إلى التوضيح ولذلك فهي لا تمثل المتطلبات الكاملة فيما اذا طبقت كافة أقسام المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم .