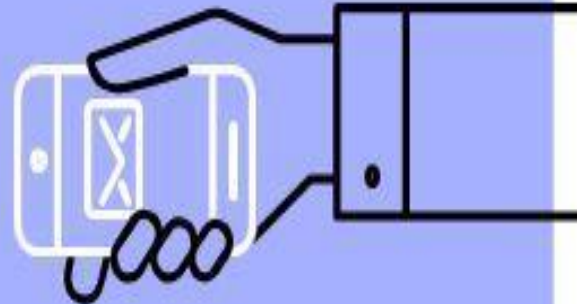
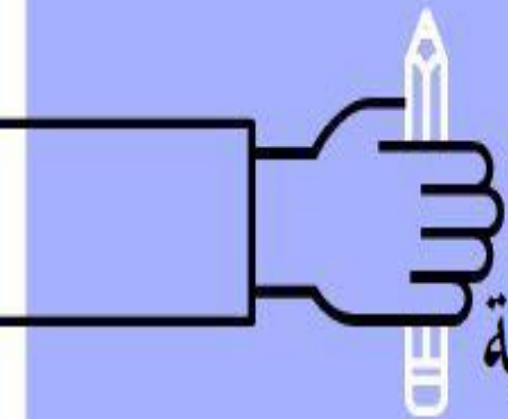




IAS 1: Presentation of Financial Statement



المِيعَار الدُّوْلِيّ ١ : عَرْضُ الْقَوَائِمِ الْمَالِيَّةِ



IAS 1 Presentation of Financial Statements معيار عرض القوائم المالية

الهدف

يحدد المعيار أساس عرض القوائم المالية ذات الغرض العام لضمان مقارنتها مع القوائم المالية للمنشأة نفسها في الفترات السابقة ، ومع القوائم المالية للمنشآت الأخرى فهو يحدد المتطلبات الكلية لعرض القوائم المالية والارشادات الخاصة بهيكلها ، والحد الأدنى من المتطلبات المتعلقة بمحتوياتها .

النطاق

يجب على المنشأة ان تطبق هذا المعيار في اعداد وعرض القوائم المالية ذات الغرض العام وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي (IFRSs)

لا ينطبق هذا المعيار على هيكل ومحتوى التقارير المرحلية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 34 مع الاشارة الى عدم اهمال بعض فقرات هذا المعيار فيما يتعلق بالتقرير المرحلية ، منها ان تعرض بعدل وتعبير بصدق عن اثار المعاملات والاحداث والظروف والاهمية النسبية

IAS 1 Presentation of Financial Statements معيار عرض القوائم المالية

النطاق

يستخدم المعيار مصطلحات تناسب المنشآت التي تهدف الى تحقيق الربح بما في ذلك المنشآت التجارية للمقطاع العام ، وبخصوص المنشآت التي لا تهدف الى الربح اذا قامت بتطبيق هذا المعيار يلزمها تعديل الوصف المستخدم للقوائم المالية نفسها بحسب المعيار

التعريفات

المعايير الدولية للتقرير المالي (IFRSs)

(أ) المعايير الدولية للتقرير المالي (IFRSs)

(ب) معايير المحاسبة الدولية (IAS)

(ج) تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي (IFRIC)

(د) تفسيرات لجنة التفسيرات الدولية السابقة (SIC)



IAS 1 Presentation of Financial Statements معيار عرض القوائم المالية

الإيضاحات :

معلومات إضافية في القوائم المالية، توفر وصفا سرديا أو تفصيلات للبنود المعروضة.

الربح أو الخسارة

هو مجموع الدخل مطروحا منه المصروفات باستثناء مكونات الدخل الشامل الآخر

الدخل الشامل الآخر :

يشمل بنود الدخل والمصروف (بما في ذلك تعديلات إعادة التصنيف) التي لا تكون مثبتة ضمن الربح أو الخسارة كما هو مطلوب في المعايير الدولية



غرض القوائم المالية :

- * من المعلوم ان القوائم المالية تعد بمثابة تعبير منظم عن المركز المالي والأداء المالي للمنشأة
- * **وتهدف** الى توفير معلومات عن المركز المالي، والأداء المالي والتدفقات النقدية للمنشأة ،
- وتعد هذه المعلومات مفيدة لكثير من المستخدمين عند اتخاذ القرارات الاقتصادية
- * **ولتحقيق هذا الهدف توفر القوائم المالية معلومات عما يخص المنشأة من :-**

(أ) الأصول.

(ب) الإلتزامات.

(ج) حقوق الملكية.

(د) الدخل والمصروفات، بما في ذلك المكاسب والخسائر.

(هـ) مساهمات الملاك والتوزيعات على الملاك بصفتهم ملاك.

(و) التدفقات النقدية.

تساعد هذه المعلومات
مع المعلومات الأخرى
التي في الإيضاحات
تساعد مستخدمي
القوائم المالية في التنبؤ
بالتدفقات النقدية
المستقبلية للمنشأة

معيار عرض القوائم المالية IAS 1 Presentation of Financial Statements

المجموعة الكاملة من القوائم المالية

- (أ) قائمة المركز المالي كما في نهاية الفترة.
- (ب) قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للفترة.
- (ج) قائمة التغيرات في حقوق الملكية للفترة.
- (د) قائمة التدفقات النقدية للفترة.
- (هـ) الإيضاحات، وتشمل السياسات المحاسبية المهمة والمعلومات التوضيحية الأخرى.
- (و) المعلومات المقارنة المتعلقة بالفترة السابقة كما هي محددة في الفقرتين 38 و 38 أ.
- (ز) قائمة المركز المالي كما في بداية الفترة السابقة عندما تطبق المنشأة سياسة محاسبية بأثر رجعي، أو عندما تعيد عرض البنود في قوائمها المالية بأثر رجعي، أو عندما تعيد تقييم البنود في قوائمها المالية وفقاً للفقرات 40 أ- 40 د.

IAS 1 Presentation of Financial Statements معيار عرض القوائم المالية

السمات العامة :

العرض العادل والالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي FAIR PRESENTATION

يجب ان تعرض القوائم المالية بعدل المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمنشأة ويتطلب العرض العادل تعبيراً صادقاً عن آثار المعاملات والأحداث والظروف الأخرى وفقاً لما ورد في الإطار المفاهيمي .

متطلبات العرض العادل

(أ) إختيار وتطبيق السياسات المحاسبية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 8 "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"

(ب) عرض المعلومات، بما في ذلك السياسات المحاسبية، بطريقة توفر معلومات ملائمة، ويمكن الاعتماد عليها، وقابلة للمقارنة وقابلة للفهم.

(ج) توفير إفصاحات إضافية عندما يكون الالتزام بمتطلبات محددة في المعايير الدولية للتقرير المالي غير كاف لتمكين المستخدمين من فهم تأثير معاملات معينة، وأحداث وظروف أخرى على المركز المالي والأداء المالي للمنشأة.

IAS 1 Presentation of Financial Statements معيار عرض القوائم المالية

السمات العامة :

GOING CONCERN الاستمرارية

عند اعداد القوائم المالية **يجب** على الإدارة اجراء تقويم لقدرة المنشأة على الاستمرار ويجب على المنشأة ان تعد القوائم المالية على أساس الاستمرارية ما لم يكن لديها نية للتصفية .

ACCRUAL BASIS OF ACCOUNTING المحاسبة وفقا للاستحقاق

يجب على المنشأة أن تعد قوائمها المالية باستخدام المحاسبة وفق الأساس الاستحقاق، باستثناء معلومات التدفق النقدي.



IAS 1 Presentation of Financial Statements معيار عرض القوائم المالية

السمات العامة :

MATERIAL AND AGGREGATION الأهمية النسبية

يجب على المنشأة ان تعرض كل فئة ذات أهمية نسبية من البنود المتشابهة بشكل منفصل .
ويجب على المنشأة ان تعرض البنود ذات الطبيعة او الوظيفة المختلفة بشكل منفصل ما لم تكن غير ذات أهمية نسبية .

OFFSETTING المقاصة

لا يجوز للمنشأة ان تجري مقاصة بين الأصول والالتزامات او بين الدخل والمصروف ما لم يكن ذلك مطلوبا او مسموحا به من احد المعايير

FREQUENCY OF REPORTING دورية التقرير

يجب على المنشأة أن تعرض مجموعة كاملة من القوائم المالية بما في ذلك المعلومات المقارنة
على الأقل سنويا .



IAS 1 Presentation of Financial Statements معيار عرض القوائم المالية

السمات العامة :

COMPARATIVE INFORMATION المعلومات المقارنة

كحد أدنى، يجب على المنشأة أن تعرض قائمتين للمركز المالي، وقائمتين للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمتين منفصلتين للربح أو الخسارة (إذا تم عرضها)، وقائمتين للتدفقات النقدية وقائمتين للتغيرات في حقوق الملكية، والإيضاحات المتعلقة بها.

يجب على المنشأة أن تعرض معلومات مقارنة تتعلق بالفترة السابقة لجميع المبالغ التي تم التقرير عنها في القوائم المالية للفترة الحالية، باستثناء عندما تسمح المعايير الدولية للتقرير المالي أو تتطلب خلاف ذلك .

ويجب على المنشأة أن تدرج معلومات مقارنة للمعلومات السردية والوصفية، إذا كانت ملائمة لفهم القوائم المالية للفترة الحالية.



السمات العامة :

ثبات طريقة العرض CONSISTENCY OF PRESENTATION

وتصنيف البنود في القوائم المالية من فترة إلى التي تليها، يجب على المنشأة أن تحافظ على طريقة عرض ما لم:

(أ) يتطلب معيار دولي للتقرير المالي تغييراً في طريقة العرض.

(ب) يكون من الواضح بعد حدوث تغيير مهم في طبيعة عمليات المنشأة أو بعد استعراض قوائمها المالية، أن عرضاً أو تصنيفاً آخر سيكون أكثر مناسبة.



IAS 1 Presentation of Financial Statements معيار عرض القوائم المالية

الهيكل والمحتوى :

تحديد القوائم المالية

يجب على المنشأة ان تحدد وبشكل واضح القوائم المالية وتميزها عن غيرها من المعلومات الأخرى كون المعايير الدولية للتقرير المالي تنطبق على القوائم المالية فقط ولا تنطبق بالضرورة على المعلومات الأخرى او على التقارير التي تعد وفق متطلبات تنظيمية .

انه من المهم ان يتمكن المستخدمون من تمييز المعلومات التي اعدت باستخدام المعايير الدولية للتقرير المالي عن المعلومات الأخرى التي قد تكون مفيدة للمستخدمين ولكنها ليست موضوع لهذه



معيار عرض القوائم المالية IAS 1 Presentation of Financial Statements

الهيكل والمحتوى :

يجب على المنشأة ان تظهر المعلومات التالية بشكل بارز وذلك لجعل المعلومات المعروضة قابلة للفهم :-

- (أ) إسم المنشأة المعدة للتقرير أو الوسائل الأخرى لتعريفها. واي تغيير في هذه المعلومات منذ نهاية فترة التقرير السابقة
- (ب) ما إذا كانت القوائم المالية لمنشأة بعينها، أو لمجموعة من المنشآت.
- (ج) تاريخ نهاية فترة التقرير، أو الفترة التي تغطيها مجموعة القوائم المالية، أو الإيضاحات.
- (د) عملة العرض، كما عُرفت في معيار المحاسبة الدولي 21
- (هـ) مستوى التقريب المستخدم في عرض المبالغ في القوائم المالية.



IAS 1 Presentation of Financial Statements معيار عرض القوائم المالية

قائمة المركز المالي : Statement of financial position

المعلومات التي تعرض في قائمة المركز المالي



**المعلومات التي
يجب ان تعرض في
قائمة المركز المالي**

- (أ) العقارات، والآلات والمعدات.
- (ب) العقارات الاستثمارية.
- (ج) الأصول غير الملموسة.
- (د) الأصول المالية (باستثناء المبالغ الموضحة في (هـ) و(ح) و(ط)).
- (هـ) الاستثمارات التي تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية.
- (و) الأصول الحيوية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 41 "الزراعة".
- (ز) المخزون.
- (ح) المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين وغيرهم.
- (ط) النقد ومعادلات النقد.
- (ي) مجموع الأصول المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع والأصول المتضمنة في مجموعات الاستبعاد المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي 5 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة".
- (ك) المبالغ الواجبة السداد للدائنين التجاريين وغيرهم.
- (ل) المخصصات.
- (م) الالتزامات المالية (باستثناء المبالغ المدرجة في (ك) و(ل)).
- (ن) التزامات وأصول الضريبة الحالية، كما عُرفت في معيار المحاسبة الدولي 12 "ضرائب الدخل".
- (س) التزامات الضريبة المؤجلة وأصول الضريبة المؤجلة، كما عُرفت في معيار المحاسبة الدولي 12.
- (ع) الالتزامات المتضمنة في مجموعات الاستبعاد المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي 5.
- الحصص غير المسيطرة، المعروضة ضمن حقوق الملكية.
- رأس المال المصدر والاحتياطي الخاصة بملك المنشأة الأم.



قائمة المركز المالي : Statement of financial position

عندما تعرض المنشأة المجاميع الفرعية وفقاً للفقرة السابقة ، يجب أن تكون هذه المجاميع الفرعية:

(أ) مكونة من بنود للمبالغ المثبتة والمقاسة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

(ب) معروضة ومعنونة بطريقة تجعل البنود التي تشكل المجاميع الفرعية واضحة ومفهومة.

(ج) متسقة من فترة لفترة و وفقاً للفقرة 45 .

(د) غير معروضة بصورة أكثر بروزاً من المجاميع الفرعية والإجماليات المطلوبة في المعايير الدولية للتقرير المالي لقائمة المركز المالي.



قائمة المركز المالي : Statement of financial position

تمييز المتداول عن غير المتداول:

يجب على المنشأة أن تعرض الأصول المتداولة وغير المتداولة والالتزامات المتداولة وغير المتداولة على أنها تصنيفات منفصلة في قائمة المركز المالي ، باستثناء عندما يوفر العرض المستند إلى السيولة معلومات يمكن الاعتماد عليها وأكثر ملاءمة وعندما يتحقق هذا الاستثناء على المنشأة أن تعرض جميع الأصول والالتزامات بحسب ترتيب سيولتها

يجب على المنشأة أن تصنف الأصل على أنه متداول عندما:

(أ) تتوقع تحقق الأصل، أو تنوي بيعه أو استخدامه، خلال دورة تشغيلها العادية.

(ب) تحتفظ بالأصل - بشكل رئيس - لغرض المتاجرة.

(ج) تتوقع تحقق الأصل خلال مدة اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

(د) يكون الأصل نقداً، أو معادلاً للنقد (كما عرف في معيار المحاسبة الدولي 7)، ما لم يكن خاضعاً لقيود على استبداله، أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً - على الأقل - بعد فترة التقرير.

ويجب على المنشأة أن تصنف جميع الأصول الأخرى على أنها أصول غير متداولة بما فيها الأصول الملموسة، وغير الملموسة والأصول المالية ذات طبيعة طويلة الأجل. ولا يمنع استخدام وصف بديل طالما كان المعنى واضحاً

قائمة المركز المالي : Statement of financial position

تمييز المتداول عن غير المتداول:

يجب على المنشأة أن تصنف الالتزام على أنه متداول عندما:

(أ) تتوقع أن تسوي الالتزام خلال دورة تشغيلها العادية.

(ب) تحتفظ بالالتزام بشكل رئيس بغرض التجارة

(ج) يكون الالتزام واجب التسوية خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

(د) ليس لديها حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً - على الأقل - بعد فترة

التقرير (أنظر الفقرة 73). إن شروط الالتزام التي يمكن أن ينتج عنها تسويته من خلال إصدار أدوات حقوق

ملكية، بناءً على اختيار الطرف الآخر، لا تؤثر على تصنيفه.

ويجب على المنشأة أن تصنف جميع الالتزامات الأخرى على أنها التزامات غير متداولة



٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح
ألف درهم	ألف درهم	
٧,٢٥٥,٦٧٤	١١,٦٦٢,٨٠٢	٥
٧,٣٧٢,٧١٥	٧,٧٥٥,١٩٣	٦
٢,٢٨٧,١٠٥	١,٤٧٩,٢١٤	٧
٣٤,١٨٠,٤٢٠	٣٦,٣٤٢,٥٦٨	٨
٨٠٥,٩٣٧	٤٧٤,٨٣٠	٩
٥٦٣,٣٧٩	٧٧٦,٠٥٠	
٥٧٠,٠١١	٥١٧,٢٦٧	١٠
١٦٦,٩٣٧	٢٢٠,٢٦٥	١١

٥٣,٢٠٢,١٧٨	٥٩,٢٢٨,١٨٩
------------	------------

٣٩,٣٠١,١٧٢	٤١,١٣١,٠٠٧	١٢
٣,٠٦١,٧١٤	١,٨٠٧,٩١٨	١٣
٣,٦٧٢,٥٠٠	٧,٣٦٨,١٣٨	١٤
٥٦٣,٣٧٩	٧٧٦,٠٥٠	
١,٤٧٥,١٧٩	١,٤٢١,١٦٢	١٥
٣٣,٤٨٣	٣٥,١٣٩	

٤٨,١٠٧,٤٢٧	٥٢,٥٣٩,٤١٤
------------	------------

٣,٩٣٠,٤٢٢	٥,٤٣٠,٤٢٢	١٦
٣٢٩,٤٢٣	٣٣٩,٩٨٦	١٧
٢٣٥,٢٠٢	٢٤٥,٧٦٥	١٧
(٤,١٢٧)	١٩,٤٠٤	
٦٠٣,٨٣١	٦٥٣,١٩٨	

٥,٠٩٤,٧٥١	٦,٦٨٨,٧٧٥
-----------	-----------

٥٣,٢٠٢,١٧٨	٥٩,٢٢٨,١٨٩
------------	------------

٨,٦١٣,٣١٤	٩,٧٤٢,٤٠٣	١٨
-----------	-----------	----

الموجودات
نقد وأرصدة لدى مصرف الإمارات العربية المتحدة المركزي
مستحق من بنوك
استثمارات
ذمم أنشطة تمويلية واستثمارية مدينة
عقارات استثمارية
قبولات للمتعاملين
موجودات أخرى
عقارات ومعدات

إجمالي الموجودات

المطلوبات
حسابات المتعاملين
مستحق لبنوك
أدوات صكوك تمويلية
قبولات للمتعاملين
ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
زكاة مستحقة الدفع

إجمالي المطلوبات

حقوق الملكية
رأس المال
احتياطي قانوني
احتياطي عام
إحتياطي القيمة العادلة
أرباح محتجزة

إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي المجموعة

إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية



IAS 1 Presentation of Financial Statements معيار عرض القوائم المالية

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر Other comprehensive income

يجب أن تعرض قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل) ما يلي :-

(أ) الربح أو الخسارة.

(ب) مجموع الدخل الشامل الآخر.

(ج) الدخل الشامل للفترة، وهو مجموع الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

يجب على المنشأة أن تثبت جميع بنود الدخل والمصروف في الفترة ضمن الربح أو الخسارة ما لم يتطلب أو يسمح معيار دولي للتقرير المالي بخلاف ذلك.

تحدد بعض المعايير الدولية للتقرير المالي الحالات التي تثبت فيها المنشأة بنوداً معينة خارج الربح أو الخسارة في الفترة الحالية. ويحدد معيار المحاسبة الدولي 8 حالتين من هذه الحالات هما: تصحيح الأخطاء وتأثير التغييرات في السياسات المحاسبية. وتتطلب أو تسمح المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى بأن تُستبعد مكونات الدخل الشامل الآخر التي ينطبق عليها تعريف "الإطار" ⁵ للدخل أو المصروف من الربح والخسارة (أنظر الفقرة 7).

على المنشأة أن تعرض تحليلاً للمصروفات المثبتة ضمن الربح أو الخسارة باستخدام تصنيف مُستند إلى إما طبيعتها، أو وظيفتها داخل المنشأة، أيهما يوفر معلومات يمكن الاعتماد عليها وأكثر ملاءمة.

الشكل الأول للتحليل هو طريقة "طبيعة المصروف". حيث تجمع المنشأة المصروفات ضمن الربح أو الخسارة وفقاً لطبيعتها (على سبيل المثال، الاستهلاك، ومشتريات المواد الخام، وتكاليف النقل، ومنافع الموظفين، وتكاليف

الإعلان)، ولا تُعيد تخصيصها بين الوظائف داخل المنشأة. وقد تكون هذه الطريقة سهلة التطبيق، نظراً لعدم ضرورة تخصيص المصروفات على التصنيفات الوظيفية. وفيما يلي مثال للتصنيف باستخدام طريقة طبيعة المصروف:

X	الإيراد
X	الدخل الآخر
X	التغيرات في مخزون الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل
X	المواد الخام والمستهلكات المستخدمة
X	مصروف منافع الموظفين
X	مصروف الاستهلاك والإطفاء
X	المصروفات الأخرى
(X)	مجموع المصروفات
X	الربح قبل الضريبة

الشكل الثاني للتحليل هو طريقة "وظيفة المصروف" أو "تكلفة المبيعات"، والتي تصنف المصروفات وفقاً لوظيفتها على أنها جزء من تكلفة المبيعات أو، على سبيل المثال، تكاليف التوزيع أو الأنشطة الإدارية. وكحد أدنى، تفصح المنشأة عن تكلفة مبيعاتها بموجب هذه الطريقة - بشكل منفصل - عن المصروفات الأخرى. ويمكن أن توفر هذه الطريقة معلومات أكثر ملاءمة للمستخدمين من تصنيف المصروفات بحسب طبيعتها، إلا أن تخصيص التكاليف على الوظائف قد يتطلب إجراء تخصيصات عشوائية وينطوي على قدر كبير من الحكم الشخصي. وفيما يلي مثال للتصنيف باستخدام طريقة وظيفة المصروف:

X	الإيراد
(X)	تكلفة المبيعات
X	إجمالي الربح
X	الدخل الآخر
(X)	تكاليف التوزيع
(X)	المصروفات الإدارية
(X)	المصروفات الأخرى
X	الربح قبل الضريبة



٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	الدخل
ألف درهم	ألف درهم		
١,٧٦٦,٧٠٥	٢,٠٤١,٢٨٧	٢٠	دخل من أنشطة تمويلية واستثمارية
٩٧,٧٢١	٧٤,٥٩٦	٢١	دخل من أوراق مالية استثمارية
١٩٠,٨٥٧	١٨٤,٠٤٧	٢٢	دخل من الشركة القابضة للمجموعة
٤٨٣,١٥٤	٤٨٠,٦٠٣	٢٣	دخل عمولات ورسوم
٢١١,٨١٦	٢٢٨,٨٦٣	٢٤	دخل آخر
٢,٧٥٠,٢٥٣	٣,٠٠٩,٣٩٦		إجمالي الدخل
المصروفات			
(٦٢٤,٨١٤)	(٦٩١,٧٢٣)	٢٥	مصروفات موظفين
(٣٢٦,١٠٥)	(٣٧١,٣٢٢)		مصروفات عمومية وإدارية
(٣٠,٧٣٠)	(٢٧,٨٤١)		استهلاك عقارات ومعدات
(٩٨١,٦٤٩)	(١,٠٩٠,٨٨٦)		إجمالي المصروفات
١,٧٦٨,٦٠٤	١,٩١٨,٥١٠		صافي الأرباح التشغيلية قبل مخصصات انخفاض القيمة والتوزيعات
(٨١٣,٩٢٣)	(١,٣٣٣,٠٤٨)	٢٦	مخصصات انخفاض القيمة على موجودات مالية، صافية من التحصيلات
٣,٨١٨	٣٤,٦٨٥	٢٦	مخصصات انخفاض القيمة على موجودات غير مالية، صافية من التحصيلات
(٨١٠,١٠٥)	(١,٢٩٨,٣٦٣)		إجمالي مخصصات انخفاض القيمة، صافية من التحصيلات
٩٥٨,٤٩٩	٦٢٠,١٤٧	٢٧	صافي الأرباح التشغيلية
(٣١٧,٨٢٠)	(٥١٤,٥١٥)		حصة المتعاملين من الأرباح وتوزيعات حملة المسكوك
٦٤٠,٦٧٩	١٠٥,٦٣٢		صافي الأرباح السنة
٠,١٦٣	٠,٠٢٧	٢٩	ربحية السهم (درهم)

قائمة الدخل الشامل الآخر

Other comprehensive income

يشمل بنود الدخل والمصروف بما في ذلك تعديلات إعادة التصنيف التي لا تكون مثبتة ضمن الربح أو الخسارة كما هو مطلوب أو مسموح به بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى

تشمل مكونات الدخل الشامل الآخر ما يلي :-

التغيرات في فائض إعادة التقييم

الأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة تقييم الأصول المتوفرة للبيع

الأرباح والخسائر الناتجة عن ترجمة البيانات المالية

إعادة قياس خطط المنافع

ربح أو خسارة الجزء الفعال من تحوط التدفقات النقدية

تغير في القيمة العادلة الذي يعزى للتغير في مخاطر الائتمان للالتزامات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

بيان الدخل الشامل الموحّد للمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦
ألف درهم	ألف درهم
٦٤٠,٦٧٩	١٠٥,٦٣٢

صافي أرباح السنة

البندود التي يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الدخل:
بنود الدخل الشامل الأخرى

التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
- صافي التغير في القيمة العادلة
- صافي المحول الى بيان الدخل

إجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة

(٢٢,٩٧٤)	٣٧,٨٥٨
٨,٢٥٦	(١٤,٣٢٧)
(١٤,٧١٨)	٢٣,٥٣١
٦٢٥,٩٦١	١٢٩,١٦٣



تشمل مكونات الدخل الشامل الآخر ما يلي:

- (أ) التغييرات في فائض إعادة التقييم (أنظر معيار المحاسبة الدولي 16 "العقارات، والآلات والمعدات" ومعيار المحاسبة الدولي 38 "الأصول غير الملموسة").
- (ب) إعادة قياسات خطط المنافع المحددة (أنظر معيار المحاسبة الدولي 19 "منافع الموظفين").
- (ج) المكاسب والخسائر الناشئة عن ترجمة القوائم المالية لعملية أجنبية (أنظر معيار المحاسبة الدولي 21 "أثار التغييرات في أسعار تبادل العملات الأجنبية").
- (د) المكاسب والخسائر من الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً للفقرة 5.7.5 من المعيار الدولي للتقرير المالي 9 "الأدوات المالية".
- (دأ) يتم قياس المكاسب والخسائر على الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لل فقرات 4، 1، 2أ من المعيار الدولي للتقرير المالي 9.
- (هـ) الجزء الفعال من المكاسب والخسائر على أدوات التحوط المستخدمة في تحوط التدفق النقدي (أنظر القسم 6 من المعيار الدولي للتقرير المالي 9).
- (و) لالتزامات معينة محددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، مبلغ التغير في القيمة العادلة الذي يرجع إلى التغييرات في مخاطر الائتمان المتعلقة بالالتزام (أنظر الفقرة 5.7.7 من المعيار الدولي للتقرير المالي 9).
- (ز) التغييرات في القيمة الزمنية للخيارات عند فصل القيمة الفعلية عن القيمة الزمنية لعقد الخيار وتخصيص التغييرات في القيمة الفعلية على أنها هي فقط أداة التحوط (أنظر القسم 6 من المعيار الدولي للتقرير المالي 9).
- (ح) التغييرات في قيمة البنود الآجلة للعقود الآجلة عند فصل العناصر الآجلة عن البنود الحالية للعقود الآجلة وتخصيص التغييرات في البنود الحالية على أنه هي فقط أداة ، والتغييرات في قيمة الفرق المبني على صلة أجنبية للأداة المالية عند استبعاده من التخصيص لتلك الأداة المالية كأداة تحوط (أنظر القسم 6 من المعيار الدولي للتقرير المالي 9).



IAS 1 Presentation of Financial Statements معيار عرض القوائم المالية

Statement of changing in equity قائمة التغير في حقوق الملكية

حقوق الملكية :- وهي قيمة ما يمتلك أصحاب المشروع من أصول المنشأة

رأس المال الأساسي (اسهم ممتازة وعادية)

أرباح مبقاة

احتياطات

اسهم خريزة

بعض بنود الدخل الشامل التي تظهر ضمن حقوق الملكية بالقيمة العادلة .

الحقوق غير المسيطر عليها

٣,٩٣٠,٤٢٢	٥,٤٣٠,٤٢٢
٣٢٩,٤٢٣	٣٢٩,٩٨٦
٢٣٥,٢٠٢	٢٤٥,٧٦٥
(٤,١٢٧)	١٩,٤٠٤
٦٠٣,٨٣١	٦٥٣,١٩٨
٥,٠٩٤,٧٥١	٦,٦٨٨,٧٧٥

حقوق الملكية
رأس المال
احتياطي قانوني
احتياطي عام
احتياطي القيمة العادلة
أرباح متجزئة

إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي المجموعة

العائدة إلى المساهمين في المجموعة						
إيضاح	رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي عام	احتياطي القيمة العائلة	أرباح محتجزة	إجمالي
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
كما في ١ يناير ٢٠١٥	٣,٩٣٠,٤٢٢	٢٦٥,٣٥٥	١٧١,١٣٤	١٠,٥٩١	١٢٤,٧٧١	٤,٥٠٢,٢٧٣
صافي أرباح السنة	-	-	-	-	٦٤٠,٦٧٩	٦٤٠,٦٧٩
بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة	-	-	-	(١٤,٧١٨)	-	(١٤,٧١٨)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	(١٤,٧١٨)	٦٤٠,٦٧٩	٦٢٥,٩٦١
المحول إلى الاحتياطيات	-	٦٤,٠٦٨	٦٤,٠٦٨	-	(١٢٨,١٣٦)	-
زكاة السنة	-	-	-	-	(٣٣,٤٨٣)	(٣٣,٤٨٣)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣,٩٣٠,٤٢٢	٣٢٩,٤٢٣	٢٣٥,٢٠٢	(٤,١٢٧)	٦٠٣,٨٣١	٥,٠٩٤,٧٥١
كما في ١ يناير ٢٠١٦	٣,٩٣٠,٤٢٢	٣٢٩,٤٢٣	٢٣٥,٢٠٢	(٤,١٢٧)	٦٠٣,٨٣١	٥,٠٩٤,٧٥١
صافي أرباح السنة	-	-	-	-	١٠٥,٦٣٢	١٠٥,٦٣٢
بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة	-	-	-	٢٣,٥٣١	-	٢٣,٥٣١
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	٢٣,٥٣١	١٠٥,٦٣٢	١٢٩,١٦٣
إصدار حقوق اكتتاب	١,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	١,٥٠٠,٠٠٠
المحول إلى الاحتياطيات	-	١٠,٥٦٣	١٠,٥٦٣	-	(٢١,١٢٦)	-
زكاة السنة	-	-	-	-	(٣٥,١٣٩)	(٣٥,١٣٩)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٥,٤٣٠,٤٢٢	٣٣٩,٩٨٦	٢٤٥,٧٦٥	١٩,٤٠٤	٦٥٣,١٩٨	٦,٦٨٨,٧٧٥

Cash flow قائمة التدفقات النقدية

يحدد معيار المحاسبة الدولي 7 متطلبات العرض والإفصاح عن معلومات التدفق النقدي.

من خلال قائمة التدفقات النقدية يمكن للمستخدمين تقدير قدرة المنشأة على توليد النقد ومعادلات النقد واحتياجات المنشأة لاستخدام تلك التدفقات النقدية



IAS 1 Presentation of Financial Statements معيار عرض القوائم المالية

الإيضاحات

الإيضاحات يجب أن تعرض معلومات عن أساس إعداد القوائم المالية والسياسات المحاسبية المحددة المستخدمة **الإيضاحات** يجب أن تفصح عن المعلومات المطلوبة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي، والتي لن تُعرض في أي مكان آخر في القوائم المالية.

الإيضاحات يجب أن توفر المعلومات التي لن تُعرض في مكان آخر في القوائم المالية، ولكنها ملائمة لفهم أي منها.

يجب على المنشأة أن تعرض الإيضاحات بطريقة منظمة، ما أمكن ذلك عملياً. لتحديد الطريقة العملية يجب على المنشأة الأخذ في الحسبان الأثر على قابلية الفهم والمقارنة لقوائمها المالية. ويجب على المنشأة أن تضع إشارات مرجعية لكل بند في قوائم المركز المالي، وفي قائمة (قائمتي) الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وفي قائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية إلى أي معلومات متعلقة به في الإيضاحات.



IAS 1 Presentation of Financial Statements معيار عرض القوائم المالية

الإفصاح عن السياسات المحاسبية

يجب على المنشأة أن تفصح عن سياساتها المحاسبية الهامة لتشمل:

(أ) أساس (أو أسس) القياس المستخدم في إعداد القوائم المالية.

(ب) السياسات المحاسبية الأخرى المستخدمة والتي تكون ملائمة لفهم القوائم المالية.

يجب على المنشأة أن تفصح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي قوائمها المالية من تقييم أهداف المنشأة وسياساتها وأجراءاتها لإدارة رأس المال



الإفصاحات الأخرى

137

يجب على المنشأة أن تفصح في الإفصاحات عما يلي:

- (أ) مبلغ توزيعات الأرباح المقترحة أو المعلن عنها قبل اعتماد القوائم المالية للإصدار ولكن لم تثبت على أنها توزيع على الملاك خلال الفترة، والمبلغ المتعلق بها للسهم الواحد.
- (ب) مبلغ أي توزيعات أرباح أسهم ممتازة مجمعة غير مثبتة.

138

يجب على المنشأة أن تفصح عما يلي، إذا لم يفصح عنه في مكان آخر ضمن معلومات منشورة مع القوائم المالية:

- (أ) مقر المنشأة وشكلها النظامي والبلد الذي تم تأسيسها فيه، وعنوان مكتبها المسجل، (أو المكان الرئيس للأعمال إذا كان مختلفاً عن المكتب المسجل).
- (ب) وصف لطبيعة عمليات المنشأة وأنشطتها الرئيسية.
- (ج) اسم المنشأة الأم والمنشأة الأم النهائية للمجموعة.
- (د) المعلومات المتعلقة بطول مدتها، إذا كانت المنشأة محددة المدة.



وَدُعْتُم سَالِمِينَ.

Prepared By: DR. Ahmed Yonis Ramadan

