

معييار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض البيانات المالية

عرض توضيحي للبيانات المالية
بيان المركز المالي لشركة س كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٦
المبالغ بالآلاف الدينار

٣١ كانون الاول ٢٠١٥	٣١ كانون الاول ٢٠١٦	التفاصيل
		الاصول
		<u>الاصول غير المتداولة</u>
٣٦٠,٠٢٠	٣٥٠,٧٠٠	الممتلكات والمصانع والمعدات
٩١,٢٠٠	٨٠,٨٠٠	الشهرة
٢٢٧,٤٧٠	٢٢٧,٤٧٠	الاصول غير الملموسة الاخرى
١١٠,٧٧٠	١٠٠,١٥٠	الاستثمارات في شركات زميلة
<u>١٥٦,٠٠٠</u>	<u>١٤٢,٥٠٠</u>	الاستثمارات في ادوات حقوق الملكية
<u>٩٤٥,٤٦٠</u>	<u>٩٠١,٦٢٠</u>	
		<u>الاصول المتداولة</u>
١٣٢,٥٠٠	١٣٥,٢٣٠	المخزون
١١٠,٨٠٠	٩١,٦٠٠	الذمم التجارية
١٢,٥٤٠	٢٥,٦٥٠	اصول متداولة اخرى
<u>٣٢٢,٩٠٠</u>	<u>٣١٢,٤٠٠</u>	النقد والنقد المعادل
<u>٥٧٨,٧٤٠</u>	<u>٥٦٤,٨٨٠</u>	
<u>١,٥٢٤,٢٠٠</u>	<u>١,٤٦٦,٥٠٠</u>	مجموع الاصول
		<u>حقوق الملكية والالتزامات</u>
٦٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	حقوق الملكية التي تعزى الى حاملي اسهم الشركة الام
١٦١,٧٠٠	٢٤٣,٥٠٠	اسهم رأس المال
<u>٢١,٢٠٠</u>	<u>١٠,٢٠٠</u>	الارباح المحتجزة
٧٨٢,٩٠٠	٩٠٣,٧٠٠	العناصر الاخرى من حقوق الملكية
<u>٦٠٠,٤٨</u>	<u>٧٠,٠٥٠</u>	حصص غير مسيطرة
<u>٨٣١,٥٠٠</u>	<u>٩٧٣,٧٥٠</u>	مجموع حقوق الملكية
		<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٦٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	اقتراضات طويلة الاجل
٢٦,٠٤٠	٢٨,٨٠٠	ضريبة مؤجلة
<u>٥٢,٢٤٠</u>	<u>٢٨,٨٥٠</u>	مخصصات طويلة الاجل
<u>٢٣٨,٢٨٠</u>	<u>١٧٧,٦٥٠</u>	مجموع الالتزامات غير المتداولة
		<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٨٧,٦٢٠	١١٥,١٠٠	الذمم التجارية والذمم الدائنة الاخرى
٢٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	اقتراضات قصيرة الاجل
٢٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الجزء الجاري من الاقتراضات طويلة الاجل
٤٢,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	الضريبة المدينة الحالية
<u>٤,٨٠٠</u>	<u>٥,٠٠٠</u>	المخصصات قصيرة الاجل
<u>٤٥٤,٤٢٠</u>	<u>٣١٥,١٠٠</u>	مجموع الالتزامات المتداولة
<u>٦٩٢,٧٠٠</u>	<u>٤٩٢,٧٥٠</u>	مجموع الالتزامات
<u>١,٥٢٤,٢٠٠</u>	<u>١,٤٦٦,٥٠٠</u>	مجموع حقوق الملكية والالتزامات

معييار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض البيانات المالية

عرض قائمة الدخل الشامل الموحد (مدخل القائمة الواحدة)		
قائمة الدخل الشامل عن الفترة المنتهية في ٢٠١٢/١٢/٣١		
	٢٠١٢	٢٠١١
الإيرادات	١٨.٠٠٠	١٦.٠٠٠
المصروفات	(١١.٠٠٠)	(١٠.٠٠٠)
الدخل قبل الضريبة	٧.٠٠٠	٦.٠٠٠
مصروف ضريبة الدخل (٤٠%)	(٢.٨٠٠)	(٢.٤٠٠)
ربح الفترة من العمليات المستمرة	٤.٢٠٠	٣.٦٠٠
الربح من العمليات غير المستمرة بعد الضريبة	-	١.٢٠٠
ربح الفترة	٤.٢٠٠	٤.٨٠٠
بنود الدخل الشامل الاخر		
مكاسب فروقات اسعار الصرف من العمليات الاجنبية	٦٥٠٠	٤٣٠٠
مكاسب (خسائر) الاصول المالية المتاحة للبيع	٣٣٠٠	(٢٥٠٠)
مكاسب (خسائر) التحوط	١١٠٠	١٢٠٠
مكاسب اعادة تقييم الاصول غير المتداولة	٦٢٠٠	٤٠٠٠
المكاسب (الخسائر) الاكثوارية	٢٧٠٠	١٤٠٠
الحصة في الدخل الشامل للعقود المشتركة	(٥٠٠)	٤٠٠
ضريبة الدخل على بنود الدخل الشامل (٢٠%)	(٣.٨٦٠)	(١.٧٦٠)
بنود الدخل الشامل الاخر عن الفترة	١٥.٤٤٠	٧.٠٤٠
الدخل الشامل	٥٧.٤٤٠	٥٥.٤٠
الدخل العائد لكل من :		
ملاك الشركة الام (٧٥%)	٣١.٥٠٠	٣٢.٠٠٠
الحقوق غير المسيطر عليها (٢٥%)	١.٥٠٠	١.٦٠٠
الدخل الشامل العائد لكل من :		
ملاك الشركة الام (٧٥%)	٤٣.٠٨٠	٤١.٢٨٠
الحقوق غير المسيطر عليها (٢٥%)	١.٤٣٦٠	١.٣٧٦٠

معييار الحاسبة الدولي رقم (١) عرض البيانات المالية

عرض قائمة الدخل الشامل الموحد (مدخل القائمتين)		
قائمة الارياح والخسائر عن الفترة المنتهية في ٢٠١٢/١٢/٣١		
	٢٠١٢	٢٠١١
الاييرادات	١٨٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠
المصروفات	(١١٠٠٠٠)	(١٠٠٠٠٠)
الدخل قبل الضريبة	٧٠٠٠٠	٦٠٠٠٠
مصروف ضريبة الدخل (٤٠%)	(٢٨٠٠٠)	(٢٤٠٠٠)
ربح الفترة من العمليات المستمرة	٤٢٠٠٠	٣٦٠٠٠
ملاك الشركة الام (٧٥%)	٣١٥٠٠	٣٢٠٠٠
الحقوق غير المسيطر عليها (٢٥%)	١٠٥٠٠	١٦٠٠٠
٢- قائمة الدخل الشامل الاخر عن الفترة المنتهية في ٢٠١٢/١٢/٣١		
ربح الفترة	٤٢٠٠٠	٤٨٠٠٠
بنود الدخل الشامل الاخر		
مكاسب فروقات اسعار الصرف من العمليات الاجنبية	٦٥٠٠	٤٣٠٠
مكاسب (خسائر) الاصول المالية المتاحة للبيع	٣٣٠٠	(٢٥٠٠)
مكاسب (خسائر) التحوط	١١٠٠	١٢٠٠
مكاسب اعادة تقييم الاصول غير المتداولة	٦٢٠٠	٤٠٠٠
المكاسب (الخسائر) الاكتوارية (صندوق التقاعد والضمان)	٢٧٠٠	١٤٠٠
الحصة في الدخل الشامل للعقود المشتركة	(٥٠٠)	٤٠٠
ضريبة الدخل على بنود الدخل الشامل (٢٠%)	(٣٨٦٠)	(١٧٦٠)
بنود الدخل الشامل الاخر عن الفترة	١٥٤٤٠	٧٠٤٠
اجمالي الدخل الشامل	٥٧٤٤٠	٥٥٠٤٠
الدخل الشامل العائد لكل من :		
ملاك الشركة الام (٧٥%)	٤٣٠٨٠	٤١٢٨٠
الحقوق غير المسيطر عليها (٢٥%)	١٤٣٦٠	١٣٧٦٠

معييار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض البيانات المالية

حساب الارياح والخسائر عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٢/١٢/٣١				
بيعات	xx		بضاعة اول المدة	xxx
مردودات المبيعات ومسموحاتها	(xx)		المشتريات	xx
الخصم المسموح به	(xx)		مردودات المشتريات	(xx)
صافي المبيعات		xxx	الخصم المكتسب	(xx)
			عمولة وكلاء الشراء	xx
			مصروفات نقل المشتريات	xx
			تكلفة صافي المشتريات	xxx
			تكلفة البضاعة المتاحة للبيع	xxx
			بضاعة اخر المدة	(xxx)
			تكلفة البضاعة المباعة	xxx
اجمالي الخسارة			اجمالي الربح	xxx
الايرادات > المصروفات		xxx	(الايرادات < المصروفات)	xxx
اجمالي الربح		xxx	اجمالي الخسارة	xxx
ايراد الايجار		xxx	مصروفات اهتلاك المباني	xxx
ايراد العقار		xxx	مصروفات البيع والتوزيع	(xxx)
ايرادات اخرى		xxx	مصروفات ادارية عمومية	(xxx)
خسارة الفترة		xxx	ربح الفترة	xxx

حساب ملخص الدخل عن الفترة المنتهية في ٢٠١٢/١٢/٣١				
المبيعات	xxx		مردودات المبيعات	xxx
مردودات المشتريات	xxx		بضاعة اول المدة	xxx
مسموحات المشتريات	xxx		المشتريات	xxx
خصم مكتسب	xxx		عمولة وكلاء الشراء	xxx
بضاعة اخر المدة	xxx		مصروفات نقل المشتريات	xxx
ايراد الايجار	xxx		مصروف اهتلاك السيارات	xxx
			مصروف نقل المبيعات	xxx
			مصروفات الرواتب	xxx
			مصروف اهتلاك المباني	xxx
الخسارة (الرصيد مدين)	xxx		الربح (الرصيد الدائن)	xxx

معييار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض البيانات المالية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن الفترة المنتهية في ٢٠١٢/١٢/٣١

قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن الفترة المنتهية في ٢٠١٢/١٢/٣١						
الاجمالي	الارباح المحتجزة	فروقات الترجمة	فائض اعادة التقييم	علاوة الاصدار	راس مال الاسهم	
xxx	xx	xx	xx	xx	xx	الرصيد في ٢٠١١/١٢/٣١
xx	xx					اثار التغيرات في السياسات المحاسبية
xxx	xx	xx	xx	xx	xx	الارصدة الافتتاحية المعدلة
xxx		xx				فروقات الترجمة
xxx			xx			فائض اعادة تقييم الاصول غير المتداولة
xxx		xx	xx			صافي المكاسب والخسائر غير المعترف بها في حقوق الملكية
xxx	xx					ربح الفترة
xxx				xx	xx	راس المال المصدر بعلاوة
xxx	xx	xx	xx	xx	xx	الرصيد في ٢٠١٢/١٢/٣١
xxx		xx				فروقات الترجمة
xxx	xx					خسائر اعادة تقييم الاستثمارات
	xx	xx				صافي المكاسب والخسائر غير المعترف بها في قائمة الارباح والخسائر
xxx	xx					دخل الفترة
(xxx)	(xx)					توزيعات ارباح
xxx	xx	xx	xx	xx	xx	الرصيد في ٢٠١٢/١٢/٣١

مبيان المحاسبة الدولي رقم (١) عرض البيانات المالية

بيان التدفقات النقدية :
يوفر هذا البيان اساس لتقييم قدرة الوحدة الاقتصادية على توليد النقد ومعادلات النقد وحاجة الوحدة الاقتصادية للاستفادة من التدفقات النقدية:

بيان التدفقات النقدية الموحد لشركة (س) للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٥ (بالمليون)

	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٥	الملاحظات
				التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية :
	٤٩,٦٩٧	٤٦,٥٨٩	٤٥,٥٢٥	المقبوضات النقدية من العملاء
	(٤٣,٨٥٨)	(٤٢,٨٥٥)	(٤١,٠٥٦)	أ النقد المتولد من العمليات
	٥,٨٣٩	٣,٧٣٤	٤,٤٦٩	النقد المدفوع للموظفين والموردين
	(٩٠٢)	(٩٨٠)	(٩٤٤)	تكاليف التمويل
	(١٦)	(١٥٧)	(١٨٠)	تعديلات القيمة العادلة المتحققة على الادوات المالية
	٤١	٢٦	١٤	ارباح الاسهم المقبوضة من الاستثمارات والشركات
	٣٣٨	١٨٨	١٤٦	الفائدة المقبوضة
	(١,٤١٢)	(٣٨٠)	(٦٠٣)	ب الضرائب المدفوعة
	٣,٨٨٨	١,٩٨١	٢,٨٥٢	التدفقات النقدية من العمليات
	(٢,٦٢٩)	(٦٢٢)	(٤٣٤)	ارباح الاسهم المدفوعة (بما فيها مساهمو الاقلية)
	١,٢٥٩	١,٣٥٩	٢,٤١٨	النقد المتبقي من النشاطات التشغيلية
				التدفقات النقدية من النشاطات الاستثمارية:
	(٣٤٩)	(٩٩٦)	٢١٩	ج استملاك الاستثمارات والشركات التابعة غير ملموسة
	١,٤٣٢	١,٠٨٩	٧	د العوائد على الاستثمارات والشركات والبنود غير ملموسة
	(٢,٢٨٣)	(١,٩٠٤)	(٧٠٧)	هـ صافي الاستثمارات والاصول المؤجرة
	(١,٤٨٥)	(٩٧٣)	(٩١٠)	استملاك الممتلكات والمصانع و المعدات
	١٢١	١٦٩	١٨٠	العوائد على التصرف بالممتلكات والمصانع والمعدات
	١,٦٨٤			العوائد على بيع الاصول المؤجرة
	(٨٨٠)	(٢,٦٠٦)	(١,٢١١)	صافي النقد المستخدم في النشاطات الاستثمارية
	٣٧٩	(١,٢٤٧)	١,٢٠٧	صافي التدفقات النقدية الواردة (الصادرة) قبل النشاطات التمويلية
				التدفقات النقدية من النشاطات التمويلية:
	١٣٩	٢٣	١٢	العوائد على اصدار الاسهم

معييار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض البيانات المالية

الملاحظات	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٣
دفعات صندوق التقاعد			(٧٥٩)
العوائد من الاقتراضات طويلة الاجل	٤,٣٧٩	٣,٢٩٨	١,٣٧٦
تسديد الاقتراضات طويلة الاجل	(٤,٣٢٨)	(١,٢٨٥)	(٣,٢٠٧)
الانخفاض من الزيادة في الالتزامات قصيرة الاجل تحمل فائدة	(٧١٠)	٧٠	٧٠٤
صافي النقد المستخدم من النشاطات التمويلية	(٦٤٧)	١,٣٤٧	(٩٨٨)
(الانخفاض) الزيادة في النقد او النقد المعادل	٥٦٠	٢١٠٠	٢(٦٠٩)
النقد والنقد المعادل في بداية السنة	١,٢٣٨	١,٢٠١	٢,١٣٤
النقد والنقد المعادل المحتفظ بها برسم البيع في بداية السنة	٣١		
تأثيرات تحركات اسعار الصرف الاجنبي على الرصيد النقدي	(٥٧)	٥٤	(٦)
تأثير الارصدة النقدية المصنفة بانها محتفظ بها برسم البيع	(١٤٥)	(٣١)	
النقد والنقد المعادل في نهاية السنة	١,٦٢٧	١,٣٢٤	١,٥١٩
الارصدة النقدية غير المتوفرة للاستخدام بسبب الاحتياطي	٣٦٠	٢٩٢	٢٣٥

الملاحظات عن القوائم المالية والافصاحات الاخرى الضرورية

١- الملاحظات عن القوائم المالية

تعتبر الملاحظات المرفقة بالقوائم المالية جزء لا يتجزأ منها ، وذلك لانها تتضمن هوامش وملاحظات وتوضيحات لما تضمنتها القوائم المالية والتي تعتبر ضرورية لفهم القوائم المالية ، وبانتقاء وجودها تعتبر القوائم المالية غامضة ولا يمكن ان تعتبر اساسا سليما لاتخاذ القرارات برشد وعقلانية ، لذلك يجب ان يرتبط كل بند يتم عرضه في القوائم المالية بالملاحظة الخاصة به ضمن الافصاحات.

ويمكن عرض هذه الملاحظات باحد الاساليب التالية :

أ- التفسيرات بين الاقواس Parenthetical Explanetion : مثل قرض السندات (القيمة الاسمية للسند (٥٠) دينار ، بفائدة 9%) او وحدة القياس للقوائم المالية (بالاف الدنانير).

ب- الملاحظات الهامشية foot notes بيان نوعية الاستثمارات قصيرة الاجل بانها معدة للمتاجرة او متاحة للبيع.

ج- الجداول الاضافية supporting Schedules: مثل جدول الممتلكات ، المنشآت والمعدات والذي يبين تكاليفها التاريخية ونسب اهتلاكها واهتلاكها المتراكمة وقيمها المرحلة ، وكذلك جدول يوضح تحليل المصروفات العمومية والادارية

د- الحسابات ذات الطبيعة المتعارضة Cross-References مثل الحسابات المدينة المرهونة لبنك على نمة قرض منه .

هـ - حسابات التقييم Valuation Accounts مثل حساب الاصل غير المتداول واهلاكه المتراكم كحساب مقابل .