

إرشادات التطبيق

يرافق هذا الدليل معيار المحاسبة المصري رقم (٥) ولكنه لا يمثل جزءاً منه.

مثال: إعادة العرض بأثر رجعي للأخطاء

١-١ اكتشفت شركة (ب) خلال عام ٢٠١٠ أن بعض المنتجات التي تم بيعها خلال عام ٢٠٠٩ قد تم إدراجها

بالخطأ ضمن مخزون ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ بمبلغ ٦٥٠٠.

٢-١ وقد تظهر الدفاتر المحاسبية للشركة (ب) عن عام ٢٠١٠ مبيعات بمبلغ ١٠٤٠٠٠ وتكلفة بضاعة مباعه

بمبلغ ٨٦٥٠٠ (تتضمن الخطأ في رصيد أول المدة للمخزون بمبلغ ٦٥٠٠) وضرائب دخل بمبلغ ٥٢٥٠.

٣-١ ظهرت البيانات المالية التالية بقائمة الدخل للشركة (ب) في عام ٢٠٠٩:

٧٣ ٥٠٠	مبيعات
(٥٣ ٥٠٠)	تكلفة البضاعة المباعة
٢٠ ٠٠٠	الأرباح قبل ضرائب الدخل
(٦ ٠٠٠)	ضرائب الدخل
١٤ ٠٠٠	الربح

٤-١ بلغ رصيد أول المدة للأرباح المرحلة في عام ٢٠٠٩ مبلغ ٢٠ ٠٠٠ وبلغ رصيد آخر المدة للأرباح المرحلة مبلغ ٣٤ ٠٠٠.

٥-١ بلغ سعر ضريبة الدخل لشركة (ب) ٣٠% عن عامي ٢٠١٠ و ٢٠٠٩. ولم يكن لديها أي دخل أو مصروف آخر.

٦-١ بلغ رأس مال شركة (ب) ٥٠٠٠ خلال الفترات ولم تظهر بقائمة مركزها المالي أية عناصر حقوق ملكية أخرى بخلاف الأرباح المرحلة. علما بأن أسهم الشركة (ب) غير مقيدة بالبورصة ولا تقوم بالإفصاح عن نصيب السهم في الأرباح.

شركة (ب)

بيانات مستخرجة من قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)

٢٠٠٩	٢٠١٠	
(معدلة)		
٧٣ ٥٠٠	١٠٤ ٠٠٠	مبيعات
(٦٠ ٠٠٠)	(٨٠ ٠٠٠)	تكلفة البضاعة المباعة
١٣ ٥٠٠	٢٤ ٠٠٠	الربح قبل ضرائب الدخل
(٤ ٠٥٠)	(٧ ٢٠٠)	ضرائب الدخل
٩ ٤٥٠	١٦ ٨٠٠	الربح

شركة (ب)

قائمة التغير في حقوق الملكية

رأس المال	الأرباح المرحلة	المجموع	
٥ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨
	٩ ٤٥٠	٩ ٤٥٠	ربح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ كما تم تعديله
٥ ٠٠٠	٢٩ ٤٥٠	٣٤ ٤٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩
	١٦ ٨٠٠	١٦ ٨٠٠	ربح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
٥ ٠٠٠	٤٦ ٢٥٠	٥١ ٢٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

بيانات مستخرجة من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

١- تم إدراج بعض المنتجات (التي سبق للشركة "ب" أن باعتها خلال عام ٢٠٠٩) بالخطأ ضمن المخزون في ٣١

ديسمبر ٢٠٠٩ مبلغ ٦ ٥٠٠ ، وقد تم تعديل القوائم المالية في ٢٠٠٩ لتصحيح هذا الخطأ. وفيما يلي ملخصاً

لتأثير إعادة عرض هذه القوائم المالية علماً بأنه لا يوجد تأثير على عام ٢٠١٠.

التأثير على ٢٠٠٩

(٦ ٥٠٠)

(زيادة) في تكلفة البضاعة المباعة

١ ٩٥٠

الانخفاض في مصروف ضرائب الدخل

(٤ ٥٥٠)

(الانخفاض) في الربح

(٦ ٥٠٠)

(الانخفاض) في المخزون

١ ٩٥٠

الانخفاض في التزام ضريبة الدخل

(٤ ٥٥٠)

(الانخفاض) في حقوق الملكية

شركة (ب)

بيانات مستخرجة من قائمة الأرباح المرحلة

٢٠٠٩	٢٠١٠	
(معدلة)		
جنيه	جنيه	
٢٠ ٠٠٠	٣٤ ٠٠٠	رصيد أول المدة للأرباح المرحلة قبل التعديل
		<u>تصحيح خطأ محاسبي</u>
-	(٤ ٥٥٠) إيضاح	(١) صافي الأثر بعد خصم ضريبة الدخل بمبلغ (١٩٥٠) إيضاح
٢٠ ٠٠٠	٢٩ ٤٥٠	رصيد أول المدة للأرباح المرحلة بعد التعديل
٩ ٤٥٠	١٦ ٨٠٠	صافي الربح (٢٠٠٩: معدل بتصحيح الخطأ)
٢٩ ٤٥٠	٤٦ ٢٥٠	رصيد آخر المدة للأرباح المرحلة