

ملحق

يرافق هذا الملحق معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٥) ولكنه لا يمثل جزءا منه .

مثال (١) شركة س ص ع لمنتجات الألبان

قائمة المركز المالى		
شركة س ص ع لمنتجات الألبان		
الإيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠٠٥	٣١ ديسمبر ٢٠٠٤
جنيه	جنيه	جنيه
الأصول		
أصول طويلة الأجل		
ماشية الألبان - غير البالغة	٥٢٠٦٠	٤٧٧٣٠
ماشية الألبان - البالغة	٣٧٢٩٩٠	٤١١٨٤٠
مجموعة الأصول الحيوية	٤٢٥٠٥٠	٤٥٩٥٧٠
الأصول الثابتة	١٤٦٢٦٥٠	١٤٠٩٨٠٠
إجمالى الأصول طويلة الأجل	١٨٨٧٧٠٠	١٨٦٩٣٧٠
الأصول المتداولة		
المخزون	٨٢٩٥٠	٧٠٦٥٠
العملاء والمدينون المتنوعون	٨٨٠٠٠	٦٥٠٠٠
النقدية	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
إجمالى الأصول المتداولة	١٨٠٩٥٠	١٤٥٦٥٠
إجمالى الأصول المتداولة	١٨٠٩٥٠	١٤٥٦٥٠
الالتزامات المتداولة		
الموردون والدائنون المتنوعون	١٦٥٨٢٢	١٥٠٠٢٠
رأس المال العامل	١٥١٢٨	(٤٣٧٠)
إجمالى الاستثمار ويمول كالاتى :	١٩٠٢٨٢٨	١٨٦٥٠٠٠
حقوق الملكية		
رأس المال المصدر والمدفوع	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠
الأرباح المرحلة	٩٠٢٨٢٨	٨٦٥٠٠٠
إجمالى حقوق الملكية و إجمالى الاستثمار	١٩٠٢٨٢٨	١٨٦٥٠٠٠

س ص ع لمنتجات الألبان
قائمة الدخل

السنة المالية المنتهية فى	الايضاحات	
٣١ ديسمبر ٢٠٠٥		
جنيه		القيمة العادلة لإنتاج اللبن
٥١٨٢٤٠		الأرباح الناشئة عن التغيرات فى القيمة العادلة
٣٩٩٣٠	(٣)	ناقصاً تكاليف البيع لماشية الألبان
٥٥٨١٧٠		المخزون المستخدم
(١٣٧٥٢٣)		تكاليف العمالة
(١٢٧٢٨٣)		مصروف الإهلاك
(١٥٢٥٠)		مصروفات التشغيل الأخرى
(١٩٧٠٩٢)		
(٤٧٧١٤٨)		
٨١٠٢٢		ربح التشغيل
(٤٣١٩٤)		ضريبة الدخل
٣٧٨٢٨		ربح الفترة

شركة س ص ع لمنتجات الألبان
قائمة التغير فى حقوق الملكية

السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥	رأس المال	الأرباح المرحلة	الاجمالى
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه
١٠٠٠٠٠٠	٨٦٥٠٠٠	١٨٦٥٠٠٠	
	٣٧٨٢٨	٣٧٨٢٨	
الرصيد فى أول يناير ٢٠٠٥			
الأرباح خلال الفترة			
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥	١٠٠٠٠٠٠	٩٠٢٨٢٨	١٩٠٢٨٢٨

شركة س ص ع لمنتجات الألبان

قائمة التدفق النقدى

السنة المالية المنتهية فى

٣١ ديسمبر ٢٠٠٥

جنيه

٤٩٨٠٢٧

٩٧٩١٣

(٤٦٠٨٣١)

(٢٣٨١٥)

١١١٢٩٤

(٤٣١٩٤)

٦٨١٠٠

(٦٨١٠٠)

(٦٨١٠٠)

-

١٠٠٠٠

١٠٠٠٠

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

النقدية المستلمة من مبيعات الألبان

النقدية المستلمة من مبيعات الماشية

النقدية المسددة للموردين والموظفين

نقدية مسددة لشراء ماشية

ضرائب مدفوعة

صافى التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية المتولدة من أنشطة الاستثمار

مشتريات أصول ثابتة

صافى التدفقات النقدية المستخدمة فى أنشطة الاستثمار

صافى الزيادة فى النقدية

النقدية فى أول الفترة

النقدية فى آخر الفترة

الايضاحات

١- العمليات والأنشطة الرئيسية

شركة س ص ع لمنتجات الألبان (الشركة) تعمل فى مجال إنتاج الألبان لتزويدها للعملاء المختلفين فى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ كانت الشركة تمتلك ٤١٩ بقرة قادرة على إنتاج اللبن (أصول بالغة) و ١٣٧ بقرة صغيرة (عجلة) قادرة على إنتاج اللبن فى المستقبل (أصول غير بالغة) وتنتج الشركة ١٥٧٥٨٤ كيلو من اللبن بقيمة عادلة ناقصاً تكاليف البيع بمبلغ ٥١٨٢٤٠ جنيه فى نهاية السنة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ (تم تحديدها وقت الحليب).

٢- السياسات المحاسبية

الماشية واللبن

تقاس الماشية بقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع ، ويتم تحديد القيمة العادلة للماشية بناء على أسعار السوق لها فى نفس السن ونوع الماشية والصفات الوراثية، يقاس اللبن أولاً بقيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع فى وقت الحلب وتحدد القيمة العادلة للبن على أساس أسعار السوق فى المناطق المحلية .

٣- الأصول الحيوية

تسوية القيمة الدفترية لماشية الألبان

٢٠٠٥	القيمة الدفترية فى أول يناير ٢٠٠٥
جنيه	
٤٥٩٥٧٠	الزيادة نتيجة الشراء
٢٦٢٥٠	الأرباح الناشئة من التغير فى القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع المقدرة والمرتبطة بالتغيرات الطبيعية
١٥٣٥٠	الأرباح الناشئة من التغيرات فى القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع المقدرة
٢٤٥٨٠	نتيجة لتغيرات الأسعار
(١٠٠٧٠٠)	الانخفاض نتيجة المبيعات
٤٢٥٠٥٠	القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥

٤- استراتيجية إدارة الخطر المالى

الشركة معرضة للمخاطر المالية الناشئة عن التغيرات فى أسعار الألبان ولا تتوقع الشركة انخفاض أسعار اللبن بصورة مؤثرة فى المستقبل المنظور ولذلك قد لا تدخل فى مشتقات مالية أو عقود لإدارة خطر الانخفاض فى أسعار الألبان، تراجع الشركة قوائم أسعار اللبن بصورة منتظمة لتأخذ فى اعتبارها مدى احتياجها لإدارة فعالة للمخاطر المالية.

مثال (٢) التغير الطبيعي والتغير فى السعر

يوضح المثال التالى كيفية فصل التغير الطبيعي عن تغير السعر. ويفضل الفصل فى تغير القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع بين الجزء المتعلق بالتغيرات الطبيعية والجزء المتعلق بالتغيرات فى السعر ولكنها ليست مطلوبة فى هذا المعيار .

فى أول يناير ٢٠٠٥ كان هناك قطيع من عشرة رؤوس عمر سنتان. تم شراء رأس واحدة عمرها عامين ونصف فى أول يوليو ٢٠٠٥ بمبلغ ١٠٨ جنيه وولدت رأس فى أول يوليو ٢٠٠٥ . لم يتم بيع أو إستبعاد رؤوس حيوانات خلال الفترة وقد كانت القيمة العادلة للوحدة ناقصاً تكلفة البيع كالتالى:

جنيه	جنيه
١٠٠	حيوان عمر سنتين فى أول يناير ٢٠٠٥
٧٠	مولود جديد فى أول يوليو ٢٠٠٥
١٠٨	حيوان عمر سنتين ونصف فى أول يوليو ٢٠٠٥
٧٢	مولود جديد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥
٨٠	حيوان عمر نصف سنة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥
١٠٥	حيوان عمر سنتين فى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥
١١١	حيوان عمر سنتين ونصف فى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥
١٢٠	حيوان عمر ثلاث سنوات فى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥
	القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع للقطيع
١٠٠٠	فى أول يناير ٢٠٠٥ (١٠٠×١٠)
١٠٨	المشتريات فى أول يوليو ٢٠٠٥ (١٠٨×١)
	الزيادة فى القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع
	نتيجة للتغير فى الأسعار
٥٠	$(١٠٠ - ١٠٥) \times ١٠$
٣	$(١٠٨ - ١١١) \times ١$
٥٥	$(٧٠ - ٧٢) \times ١$
	الزيادة فى القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع
	نتيجة للتغير الطبيعي
١٥٠	$(١٠٥ - ١٢٠) \times ١٠$
٩	$(١١١ - ١٢٠) \times ١$
٨	$(٧٢ - ٨٠) \times ١$
٢٣٧	٧٠×١
	القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع
	للقطيع فى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥
١٣٢٠	١٢٠×١١
١٤٠٠	٨٠×١