



الخرائط الذهنية للمعايير الدولية في المحاسبة V7
أكثر من ٣٠٠ حالة عملية وسؤال على المعايير
إصدار ٢٠١٨ / ٧

مع

معياري عرض القوائم المالية IAS 1

ومعيار التبني IFRS 1

جزء من البرنامج التدريبي

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS

International Financial Reporting Standards

إعداد وتقديم

د . أمجد فاروق محمود

الرياض جوال ٠٥٤٠٠٣٠٢٣٧

Dr.amgad_m@Hotmail.com



الهدف العام للبرنامج

يهدف هذا البرنامج الى تزويد المشاركين بالمعارف والمهارات التي تمكنهم من التعرف على المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية (IFRS) ، واثرتطورها على عملية اعداد البيانات المالية وقياسها واثباتها وعرضها والافصاح عنها ، واهم آليات التطبيق العملي لها على منشآت الاعمال بكفاءة وفاعلية ، واهم الفروقات بين المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية ومعايير المحاسبة السعودية ومعايير المنشآت الصغيرة والمتوسطة ، وكيفية تكوين وإدارة فريق العمل بشركات الاعمال الذي سيتولى تنفيذ عملية التحول لتطبيق المعايير المحلية الى المعايير الدولية .



الأهداف التفصيلية

- ان يتعرف المشاركون على المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية وأسباب فرضها واثار تطبيقها على شركات الاعمال والتحديات الخاصة بذلك وموقف المملكة العربية السعودية من التحول واهم التعديلات والاجراءات التي تمت من قبل الهيئة السعودية (SOCPA) لتحقيق التوافق الكامل مع المعايير الدولية.
- ان يتعرف المشاركون على معايير التقارير المالية الدولية (IFRS) ومعايير المحاسبة الدولية (IAS) من حيث الهدف والنطاق واهم المصطلحات الواردة بها والقياس والاثبات المحاسبي والعرض والافصاح لها مع المقارنات اللازمة مع معايير المحاسبة السعودية ذات الصلة وكذلك المقارنة مع معيار المنشآت الصغيرة والمتوسطة.
- ان يكتسب المشاركون مهارة القيام بالمعالجات المحاسبية والعرض والافصاح ووضع السياسات المحاسبية لعناصر القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية لأعداد التقارير المالية واكسابهم المهارات اللازمة للتطبيق العملي للمعايير بشركات الاعمال .
- ان يكتسب المشاركون مهارة إعداد التقارير المالية الختامية والدورية والتقارير المالية للأغراض الخاصة التي تحتاجها الإدارة بالمنشأة أو الجهات الخارجية وفقا للمعايير الدولية لأعداد التقارير المالية .
- ان يكتسب المشاركون مهارة كيفية تكوين وإدارة فريق العمل الذي سيتولى تنفيذ عملية التحول من المعايير المحلية الى المعايير الدولية بالشركة بكفاءة وفاعلية .

البرنامج موجه إلى :

العاملين في الإدارات المختلفة في البنوك و المدراء الماليين ونوابهم ومساعدتهم و مدراء المحاسبة ورؤساء الحسابات ورؤساء الاقسام المحاسبية والمحاسبين بالإدارة المالية والعاملين بإدارة الرقابة و المراجعة الداخلية والتحليل المالي والعاملين بإدارة المخاطر والحوكمة والعاملين في مكاتب المراجعة الخارجية وباقي العاملين في الجهات المعنية بالمعايير الدولية للمحاسبة والتحول الى معايير التقارير المالية الدولية والمرشحين لشغل هذه الوظائف .

الأساليب التدريبية اللازمة لتحقيق محاور البرنامج وأهم هذه الأساليب:



- ☐ المحاضرة وتحقق الأهداف المعرفية.
- ☐ النقاش الحر ويساعد في تحقيق الأهداف المعرفية.
- ☐ الأداء العملي من المدرب مع مشاركة المتدرب.
- ☐ الاستبيان لتقييم مدى تحقق أهداف البرنامج.
- ☐ الأسئلة والتطبيقات العملية على كل محاور البرنامج.

تعليمات الحضور وأوقات البدء والانتهاء:

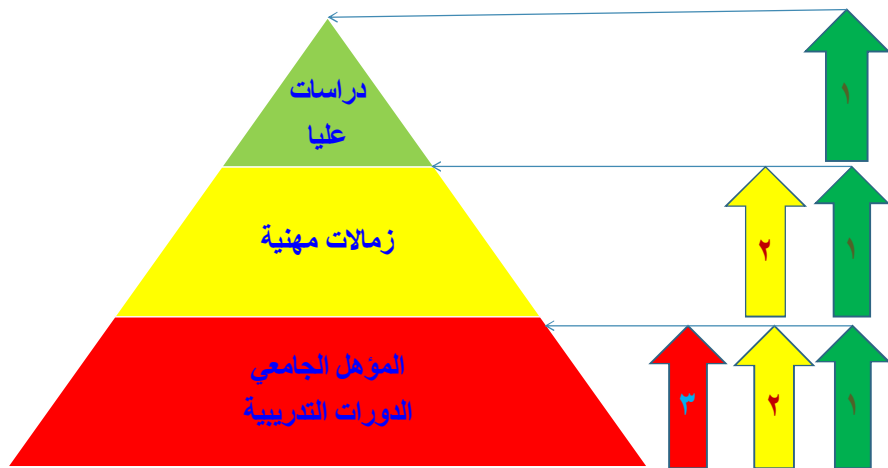


- ☐ تجهيز الأسئلة والاستفسارات التي تريد مناقشتها معاً في البرنامج.
- ☐ الإنصات لزملائك وإظهار اهتمامك بأرائهم وأفكارهم.
- ☐ التفكير بحرية وبدون قيود.
- ☐ عدم التردد في التعبير عن رأيك والمشاركة في الحوار والنقاشات.
- ☐ ربط المناقشات بواقع عملك.
- ☐ الهاتف الجوال على الصامت حتى لا تزعج زملائك في البرنامج.

مواعيد البدء والاستراحة والانتهاء:

تسجيل الحضور	٨:٤٥ ص
الجلسة الأولى	٩:٠٠ ص
الاستراحة الأولى	١٠:٣٠ ص
الجلسة الثانية	١٠:٤٥ ص
الاستراحة الثانية – صلاة الظهر	١٢:١٥ ص
الجلسة الثالثة	١٢:٣٠ ص
نهاية اليوم التدريبي	٢:٠٠ م

- ☐ مدة البرنامج ٥ أيام .
- ☐ الحضور من الساعة ٩:٠٠ ص .
- ☐ ينتهي اليوم التدريبي الساعة ٢:٠٠ م .



التكيف المميت :

بصراحة هل تعاني من التكيف المميت؟؟!! هل سعت للتخلص منه؟



تعارف





د. أمجد فاروق محمود عبد المجيد

المؤهلات العلمية :

- دكتوراه في إدارة الأعمال (التجارة الإلكترونية) ٢٠٠٨م
- ماجستير في إدارة الأعمال (الموازنات التخطيطية) ٢٠٠٥م
- تمهيدى ماجستير (المحاسبة والمراجعة) ١٩٩٢م
- دبلوم الدراسات العليا (المحاسبة والمراجعة) ١٩٨٩م
- بكالوريوس تجارة (محاسبة) ١٩٨٥م

المؤهلات المهنية :

- زمالة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ٢٠٠٤م:
- المحاسب والمراجع القانوني (SOCPA)
- زمالة هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية:
- المحاسب القانوني الإسلامي ٢٠١٠م (CIPA)
- زمالة هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية:
- المراقب والمدقق الشرعي ٢٠١٢م (CSAA)
- زمالة المجلس العام للبنوك الإسلامية:
- المصرفي الإسلامي المعتمد ٢٠١٢م (CIB)
- زمالة المجلس العام للبنوك الإسلامية:
- مدرب معتمد من المجلس العام للبنوك الإسلامية (TOT)
- مدير مشاريع محترف 2016 (PMP)
- شهادة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 2016 (ACCA Certifr)
- ضريبة القيمة المضافة (الغرفة التجارية بالرياض – EY.VAT)
- ضريبة القيمة المضافة الرياض GCC
- ضريبة القيمة المضافة المعهد المالي هيئة الزكاة والدخل
- ضريبة القيمة المضافة الرياض tgs
- ضريبة القيمة المضافة (الغرفة التجارية بالرياض –PWC.VAT)

خمسائه التدريبية :

- مدرب معتمد من المجلس العام للبنوك الإسلامية
- مدرب معتمد من مؤسسة التعليم الفني
- مدرب معتمد من جمعية التجار المصيرين بالرياض
- مدرب معتمد من جامعة القاهرة والمركز الكندي
- مدرب معتمد من أكاديمية عبد اللطيف جميل للخدمات المالية



أثناء البرنامج



استمع بوعي



ناقش بحرية

شارك بإبداع



المحور الثالث المعايير الدولية الاصول والتدفقات النقدية IAS-IFRS IAS 2 , 7 , 16 , 36 , 38	المحور الثاني المعايير الدولية العرض والتبني IAS-IFRS IAS 1 , 8 , 10 , 34 IFRS 1	المحور الأول مدخل الى المعايير الدولية IAS . IFRS
المحور السادس المعايير الدولية الأدوات المالية و المعايير الغير مشتركة IAS-IFRS IFRS 9	المحور الخامس المعايير الدولية المخصصات والقيمة العادلة IAS-IFRS IAS 37 , 23 IFRS 12 , 13 , 15	المحور الرابع المعايير الدولية الاستحواذ والترتيبات IAS-IFRS IAS 24 , 27, 28 IFRS 10 , 3 , 11




محاور البرنامج








ما هو تقييمك لمعايير المحاسبة السعودية ؟
من حيث
الوضوح ، سهولة التطبيق
اعطائها صورة عادلة عن البيانات المالية

هل تتابع بشكل دوري خطة الانتقال !
للمعايير الدولية للتقارير المالية
وهل تؤيد الفكرة ؟ ولماذا ؟

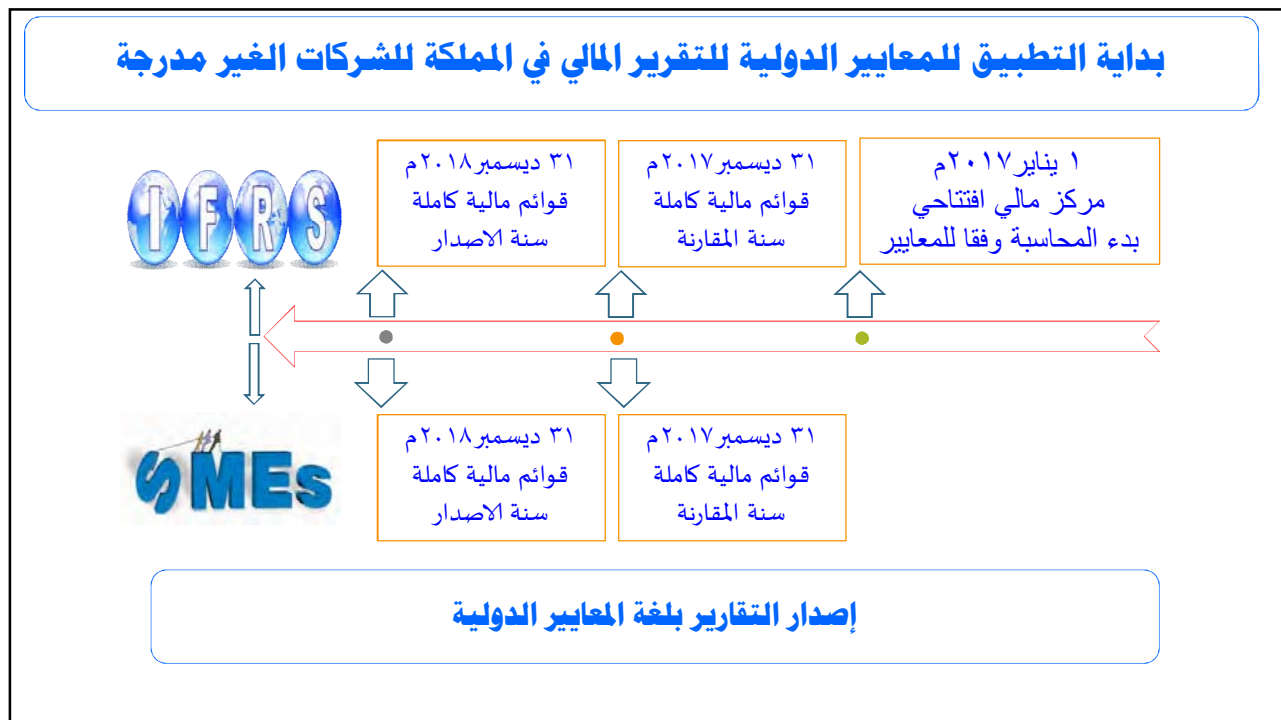
ماهي الصعوبات التي تتوقعها على
المستوى الشخصي وعلى مستوى المؤسسة ككل
عند الانتقال
للمعايير الدولية للتقارير المالية ؟

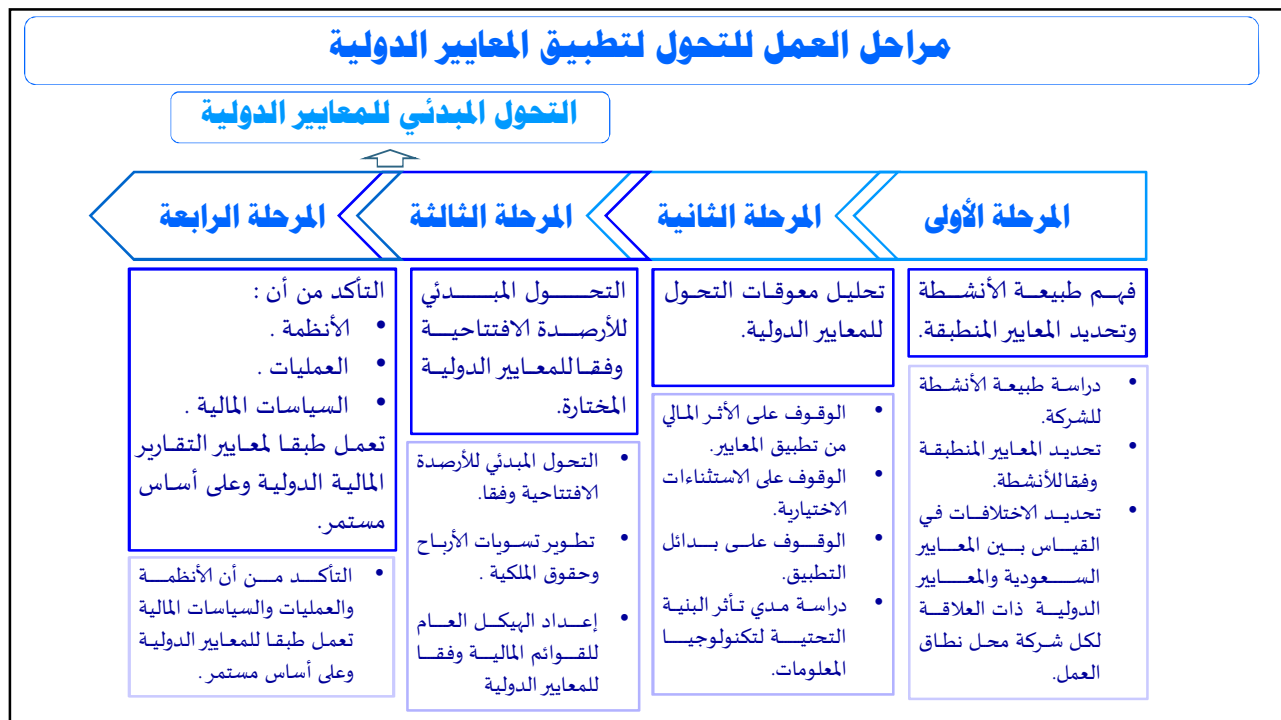
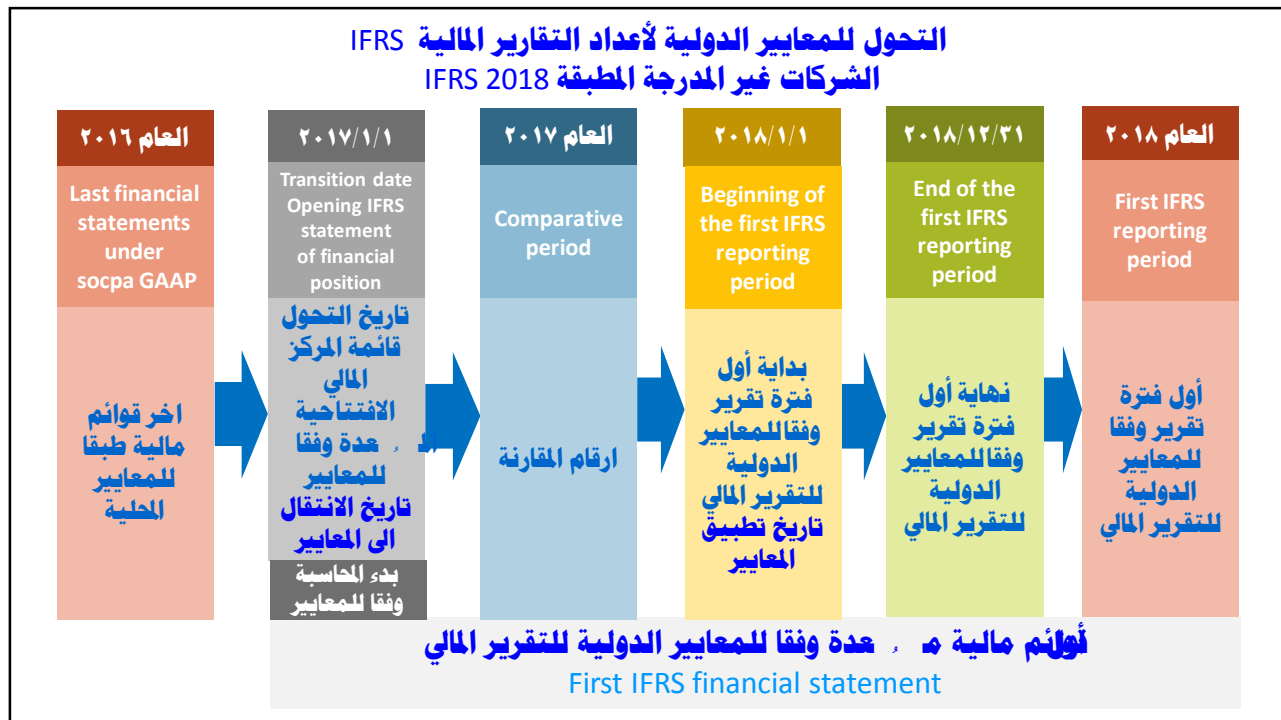




١٢
6 July 2018

اطار تطبيق المعايير الدولية في المملكة العربية السعودية	
SMES اطار مفاهيم معيار المنشآت الصغيرة والمتوسطة	IFRS IFRS = IFRS , IFRIC , IAS , SIC
مجموعة مستقلة من المبادئ المحاسبية المبنية على المعايير الدولية للتقرير المالي الكاملة تحتوى على ٣٥ قسم	المعايير الدولية للتقرير المالي IFRS International Financial Reporting <u>Standards</u>
تم تبسيطها للمنشآت الصغيرة والمتوسطة وبدء مشروع تطويرها في ٢٠٠١ وأصدرت في ٢٠٠٩م والمعدل في ٢٠١٥	لجنة تفسير التقارير المالية الدولية IFRIC International Financial Reporting <u>Interpretation</u> Committee
هدفها توفير معايير عالية الجودة ، مفهومة ، قابلة للتنفيذ ، مناسبة للمنشآت الصغيرة والمتوسطة على مستوى العالم .	معايير المحاسبة الدولية IAS International Accounting <u>Standards</u>
قررت الهيئة السعودية انه يمكن للمنشآت الصغيرة والمتوسطة تطبيق النسخة الكاملة من المعايير الدولية بشرطين : تطبيق جميع المعايير ذات الصلة ، الاستمرار في الظروف العادية	لجنة التفسيرات الدائمة SIC Standing <u>Interpretation</u> Committee
ملزمة بالتطبيق من ٢٠١٨/١/١ على الشركات غير المدرجة	ملزمة بالتطبيق من ٢٠١٧/١/١ على الشركات المدرجة ذات المسؤولية العامة







المحور الأول : مدخل الى المعايير الدولية IAS . IFRS



المحور الأول: مدخل الى المعايير الدولية IAS . IFRS



أولاً : الإطار الفكري لأعداد وعرض البيانات المالية من منظور المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية IFRS

ثانياً: نظرة تاريخية على المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية IFRS

ثالثاً: التحديات المرتبطة بالتحول لتطبيق المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية IFRS

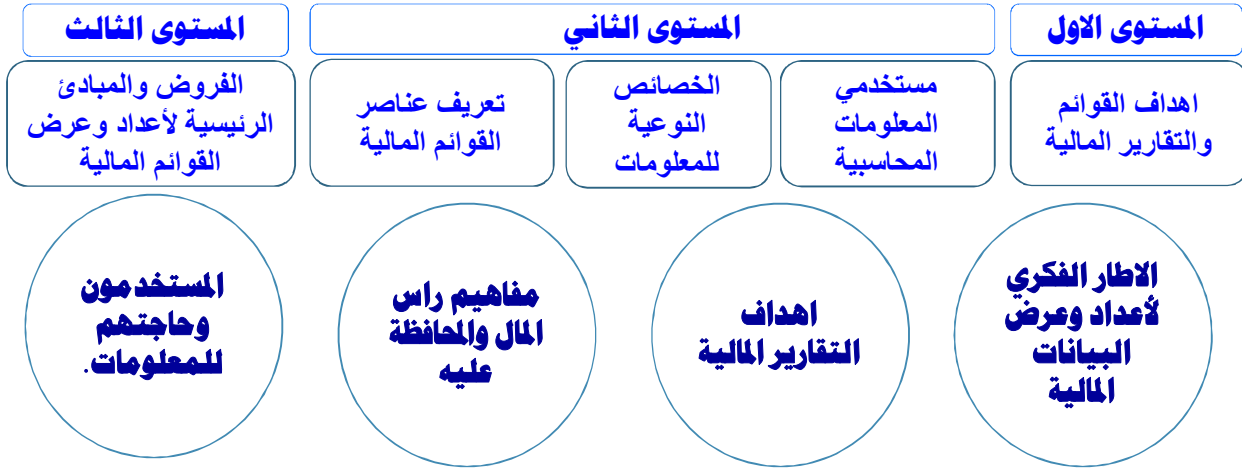
رابعاً: مزايا التطبيق واثـر التحول لتطبيق المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية على مؤسسات الأعمال.

خامساً: موقف المملكة العربية السعودية من المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية IFRS

سادساً : المصطلحات المرتبطة بالمعايير الدولية لأعداد التقارير المالية IFRS

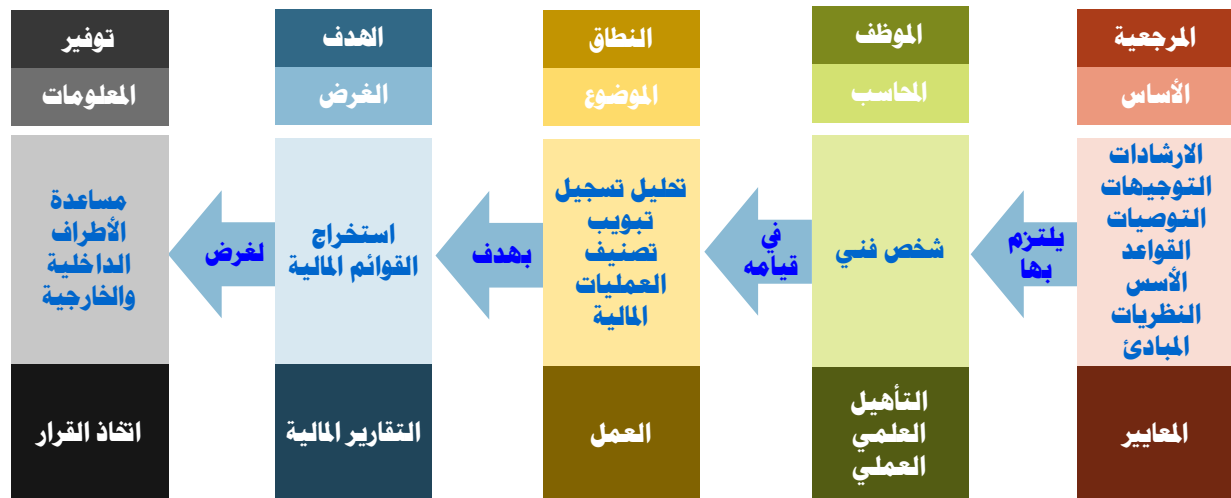
١. : الاطار الفكري لأعداد وعرض البيانات المالية من منظور المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية IFRS

مكونات الاطار الفكري



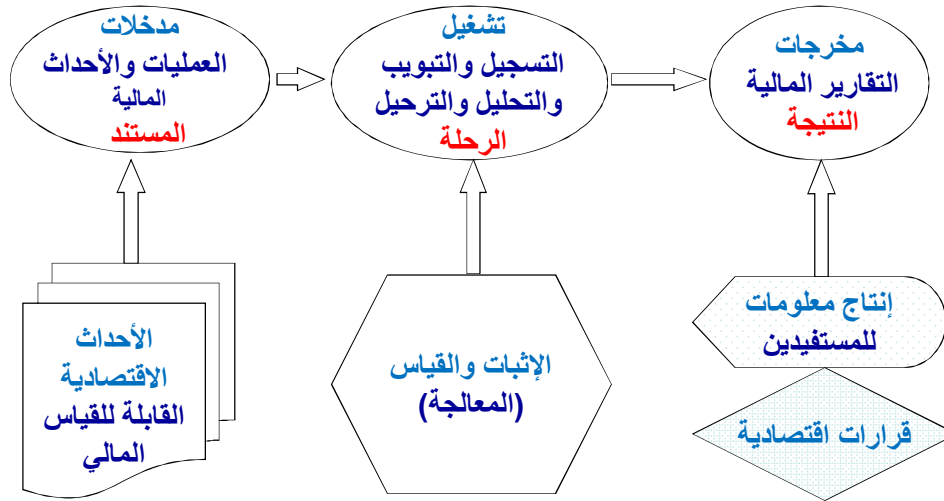
١. : الاطار الفكري لأعداد وعرض البيانات المالية من منظور المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية IFRS

(١) إطار مفاهيم التقرير المالي : التعريف الشامل للمحاسبة .



١. الإطار الفكري لأعداد وعرض البيانات المالية من منظور المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية IFRS

(١) إطار مفاهيم التقرير المالي : عملية المحاسبة (النظام) .



أولاً : الإطار الفكري لأعداد وعرض البيانات المالية من منظور المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية IFRS

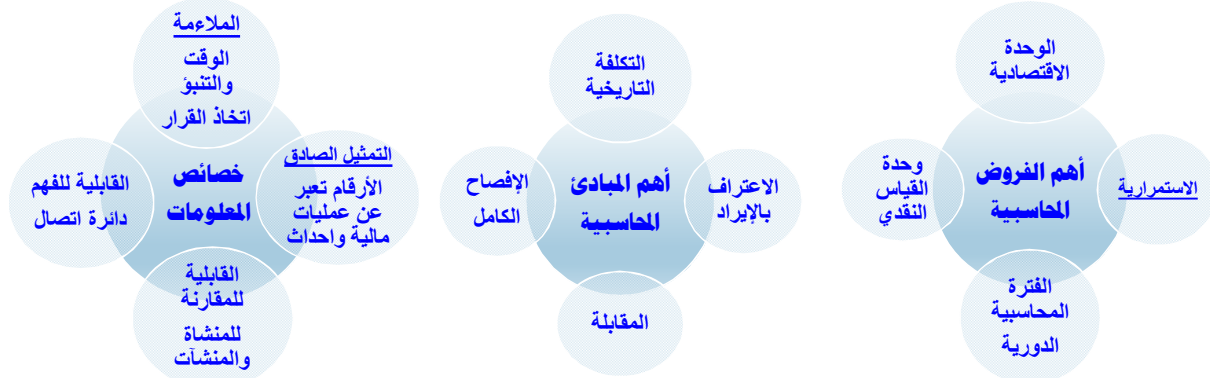
(١) إطار مفاهيم التقرير المالي : مكونات إطار المفاهيم .

العلاقة بين أجزاء الإطار الفكري للنظري للمحاسبة المالية



١. : الاطار الفكري لأعداد وعرض البيانات المالية من منظور المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية IFRS

(١) إطار مفاهيم التقرير المالي : الفروض والمبادئ المحاسبية وخصائص المعلومات.

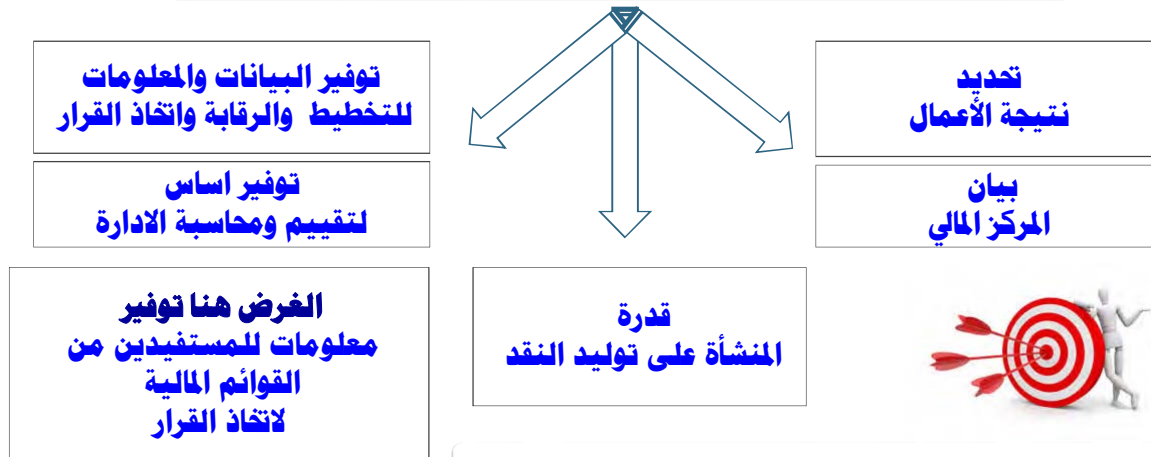


الاطار الفكري للمحاسبة : يتم الرجوع اليه في حالة عدم وجود معالجة للعنصر في المعايير الدولية مثل ماذا ؟

تكلم عن أساليب (أسس وطرق) قياس عناصر القوائم المالية ؟

٢. : الاطار الفكري لأعداد وعرض البيانات المالية من منظور المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية IFRS

(٢) اهداف التقرير المالي ذي الغرض العام. (مكونات الاطار المفاهيمي)



ماذا يعنى ذات الغرض العام ؟

٢ : الإطار الفكري لأعداد وعرض البيانات المالية من منظور المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية IFRS

٣ مفاهيم رأس المال والحفاظة عليه.

مفاهيم رأس المال عند إعداد البيانات المالية

المفهوم المالي (الأصول):

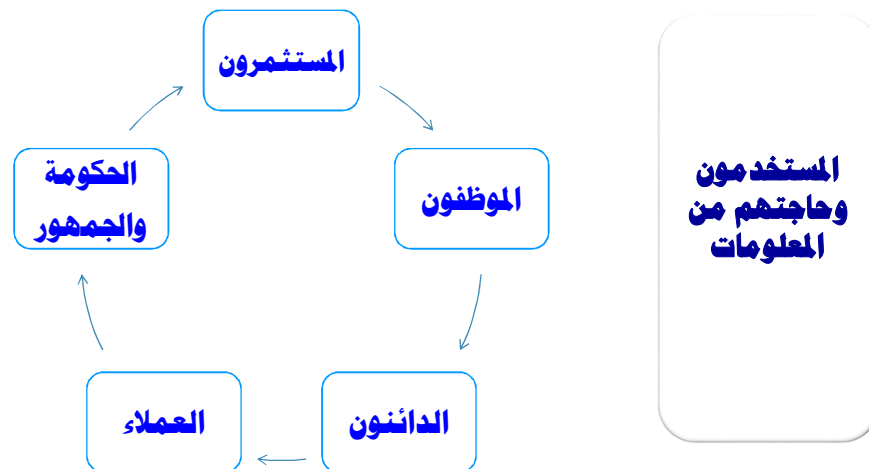
- يعتبر رأس المال مرادفاً لصافي الأصول وحقوق الملكية، مثل الأصول المستثمرة والقوة الشرائية المستثمرة.
- يجب تبني المفهوم المالي لرأس المال إذا كان مستخدم القوائم المالية مهتمين بالحفاظة على رأس المال.
- الحفاظ على القيمة المالية لرأس المال: بمقتضى هذا المفهوم يكتسب الربح فقط إذا كان المبلغ المالي (أو النقدي) لصافي الأصول في نهاية الفترة يزيد عن المبلغ المالي (أو النقدي) لصافي الأصول في بداية الفترة بعد استبعاد أية توزيعات للمالكين أو مساهمات منهم أثناء الفترة.

المفهوم المادي (الإنتاج):

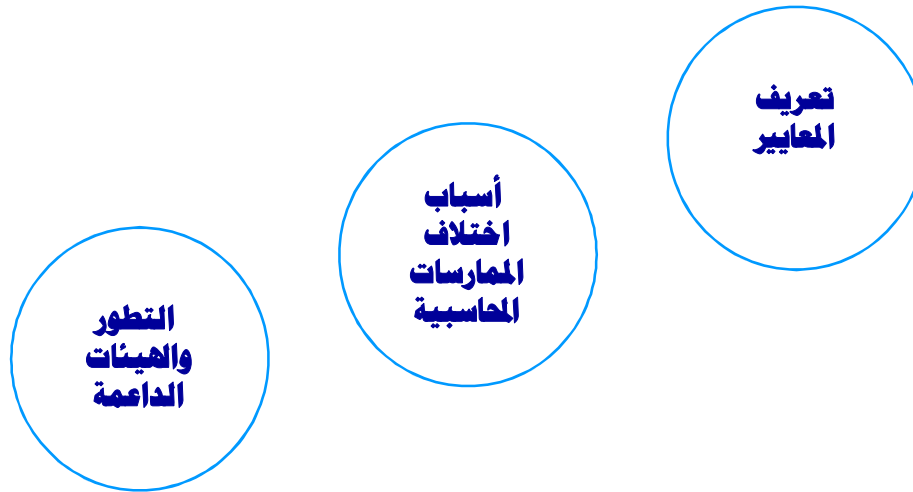
- يعتبر رأس المال بمثابة الطاقة الإنتاجية للمشروع والمتمثلة على سبيل المثال في وحدات الإنتاج اليومية.
- يجب تبني المفهوم المادي لرأس المال إذا كان مستخدم القوائم المالية مهتمين بالقوة الإنتاجية لرأس المال.
- الحفاظ على القيمة المادية لرأس المال: بمقتضى هذا المفهوم يكتسب الربح فقط إذا كانت الطاقة الإنتاجية (أو القدرة التشغيلية) للمشروع (أو الموارد أو الأموال المطلوبة لتحقيق تلك الطاقة) في نهاية الفترة تزيد عن الطاقة الإنتاجية المادية في بداية الفترة بعد استبعاد أية توزيعات للمالكين أو مساهمات منهم

٢ : الإطار الفكري لأعداد وعرض البيانات المالية من منظور المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية IFRS

٤ المستخدمون وحاجتهم للمعلومات.



ثانياً: نظرة تاريخية على المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية IFRS



ثانياً: نظرة تاريخية على المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية IFRS

١) مفهوم معايير المحاسبة الدولية

الإرشادات والتوجيهات والتوصيات الواجب الالتزام بها عند تنفيذ عمليات المحاسبة من إثبات وقياس وعرض وإفصاح عن العمليات التي قامت بها الشركة خلال الفترة الزمنية كما تعتبر المقياس اللازم لتقويم الأداء المحاسبي في مجال التنفيذ وإبداء الرأي الفني المحايد عن المعلومات الواردة بالقوائم المالية.

ثانياً: نظرة تاريخية على المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية IFRS

الهدف من دراسة معايير المحاسبة الدولية :

ان يتمكن المتدرب من تطبيق أهم هذه المعايير على الحالات العلمية بطريقة تتناسب مع التفسيرات والاهداف المستوحاة من اصدارها .

التعرف على نشأة وطبيعة المعايير الدولية للمحاسبة وأهميتها والتفسيرات المقترنة بها .

التعرف على نشأة وطبيعة معايير التقارير المالية وأهميتها والتفسيرات المقترنة بها ودورها في توجيه التطبيقات والإجراءات المحاسبية وعرض القوائم المالية .



ثانياً: نظرة تاريخية على المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية IFRS

٢) أسباب اختلاف الممارسات المحاسبية (التحديات والصعوبات التي تواجه التوافق المحاسبي)

اظهر التباين في الممارسات المحاسبية مثل تحقيق الإيراد وتحميل المصروف واسس التقويم والقياس المحاسبي والمصطلحات المحاسبية واسس اعداد القوائم المالية وتوحيدها مدى الحاجة إلى لغة محاسبية تلقى قبولاً وطنياً ودولياً.

ما زالت الولايات المتحدة لا تطبق المعايير الدولية، وقد يكون ذلك عقبة في حد ذاته بإعتبارها أكبر سوق ولها صوت في مجلس معايير المحاسبة الدولية وقد تعمل على تعطيل إصدار بعض المعايير التي لا تتوافق مع مصالحها بالإضافة الى اختلاف :

الديانة
حكومات الدول الإسلامية عليها أن تعتمد نظام اقتصادي خال من الفوائد (الربا) و لذلك عليها أن تجد وسائل لعرض و توصيل المعلومات المحاسبية المرتبطة بالمعاملات الأجلة

النظام الاقتصادي
البيئة الاقتصادية مهمة جداً للتنمية المحاسبية بشكل عام وللإفصاح و التقارير المالية بشكل خاص

المستوى التعليمي
تعتبر معايير المحاسبة معقدة و بدون فائدة إذا لم يحسن فهمها أو استخدامها

النظم القانونية وأنظمة الضرائب
المفاهيم المحاسبية مرتبطة بالنظم القانونية و الضريبية لبلد ما

النظام السياسي
المفاهيم المحاسبية مرتبطة بالنظام السياسي السائد لبلد ما

ثانيا: نظرة تاريخية على المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية IFRS

التوفيق المحاسبي الدولي . يتحقق من خلال :

التقارب

الاخذ في الاعتبار عند اعداد المعايير المحلية ايجاد علاقة او نوع من التنسيق مع المعايير الدولية .

التبني

الاخذ بالمعايير الدولية .

و يرجع نشوء معايير المحاسبة الدولية لعدة أسباب أهمها :

- عولمة الاقتصاد ونمو وتحرير التجارة الدولية والاستثمار الدولي المباشر .
- تطور الأسواق المالية العالمية . الخصخصة في بعض دول العالم .
- تعاظم قوة الشركات متعددة الجنسيات لتشمل أصقاع المعمورة ، (إنشاء فروع لها في الدول ، السيطرة على شركات تابعة) .
- الحاجة إلى إيجاد آلية لتطوير علم المحاسبة نفسه .
- الحاجة لتوحيد المعالجات المحاسبية واستبعاد التناقضات القائمة في علم المحاسبة بين المحاسبات الوطنية في الدول المختلفة .

ثانيا: نظرة تاريخية على المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية IFRS

٣) التطور والهيئات الداعمة.

- محاولات وضع معايير على المستوى الدولي فقد بدأت مع بدايات القرن العشرين وبدأت تعقد المؤتمرات الدولية للمحاسبة بداية من المؤتمر المحاسبي الدولي الأول الذي عقد في عام ١٩٠٤ في سانت لويس بولاية ميسوري في الولايات المتحدة وقد دار البحث في ذلك المؤتمر حول إمكانية توحيد القوانين المحاسبية بين الدول .
- وقد أسفرت هذه المؤتمرات التي كانت نتيجة الضغوط المتزايدة من مستخدمي القوائم المالية من مساهمين ومستثمرين ودائنين ونقابات واتحادات تجارية ومنظمات دولية وجمعيات حكومية وأجهزة حكومية عن تشكيل عدة منظمات استهدفت وضع المعايير الدولية وتهئية المناخ اللازم لتطبيق هذه المعايير وأهم هذه المنظمات :

○ ١٩٧٣ لجنة معايير المحاسبة الدولية . IASC (International Accounting Standard Committee)

○ ١٩٧٧ الاتحاد الدولي للمحاسبين . IFAC (International Federation of Accountants)

○ لجنة ممارسة التدقيق الدولي . IAPC (International Audit Practice Committee)

○ ٢٠٠١ مجلس المعايير المحاسبية الدولية . IASB (International Accounting Standards Board)

ثانيا: نظرة تاريخية على المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية IFRS

٣) التطور والهيئات الداعمة.

قبل ٢٠٠١

١٩٧٣ لجنة معايير المحاسبة الدولية . IASC (International Accounting Standard Committee)

- الهدف الرئيسي : إعداد ونشر المعايير المحاسبية و أن تدعم قبولها و التقيد بها ، وقد قامت بإصدار :
٤١ معيارا محاسبيا دوليا حتى ما قبل عام ٢٠٠١ ، نشر اطار المفاهيم في العام ١٩٨٩

بعد ٢٠٠١

٢٠٠١ مجلس المعايير المحاسبية الدولية . IASB (International Accounting Standards Board)

- الهدف الرئيس : تطوير مجموعة واحدة من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية عالية الجودة ومفهومة وقابلة للتطبيق ومقبولة عالميا وقد قام بـ : تطوير مجموعة واحدة من المعايير، تعديل اطار المفاهيم في العام ٢٠٠١

ثانيا: نظرة تاريخية على المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية IFRS

لجنة معايير المحاسبة الدولية IASC (International Accounting Standard Committee)

- انشئت لجنة معايير المحاسبة الدولية (IASC) في العام ١٩٧٣ إثر اتفاق بين الجمعيات والمعاهد المهنية الرائدة في: (استراليا ، كندا ، فرنسا ، ألمانيا ، اليابان ، مكسيكو ، هولندا، المملكة المتحدة ، أيرلندا ، الولايات المتحدة) .
 - واعتبرت لجنة المعايير المحاسبية بعد تشكيلها الهيئة ذات المسؤولية والأهلية التي تصدر باسمها بيانات في أصول المحاسبة الدولية .
 - اكتسبت لجنة معايير المحاسبة الدولية اعترافا واسعا بأهليتها و التحق بها عدد كبير من الجمعيات المهنية في معظم دول العالم سواء أوروبا أو آسيا أو غيرها مما أدى في عام ١٩٨٢ إلى انضمام كل الهيئات المحاسبية المهنية التي كانت عضوة في الاتحاد الدولي للمحاسبين (و الذي كان يضم مائتي هيئة مهنية حول العالم) .
 - **اهداف اللجنة :**
 - إعداد ونشر المعايير المحاسبية و أن تدعم قبولها و التقيد بها .
 - تعزيز العلاقة بينها وبين الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC) .
- وقد قامت بإصدار ٤١ معيارا محاسبيا دوليا حتى ما قبل عام ٢٠٠١

ثانياً: نظرة تاريخية على المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية IFRS

الاتحاد الدولي للمحاسبين IFAC (International Federation of Accountants)

- منظمة عالمية لمهنة المحاسبة تأسس عام ١٩٧٧، ويضم في عضويته ١٥٥ عضو ومنظمة في ١١٨ دولة يمثلون أكثر من (٢.٥) مليونين ونصف مليون محاسب .
- يضم الاتحاد في عضويته بعض الهيئات المحاسبية في بعض الدول العربية مثل المملكة العربية السعودية ومصر والعراق ولبنان والمغرب وتونس و البحرين.
- العضوية في الاتحاد الدولي للمحاسبين مفتوحة لهيئات المحاسبة المعترف بها قانونياً أو بحكم الإجماع في أوطانها كمنظمات ذات أهمية لها سمعتها الحسنة في مهنة المحاسبة.
- تشمل العضوية في الاتحاد الدولي للمحاسبين العضوية في لجنة المعايير الدولية للمحاسبة.

- **يهدف الاتحاد إلى :**
- تعزيز مهنة المحاسبة في العالم .
- المساهمة في تطوير اقتصاد دولي قوي من خلال إنشاء معايير مهنية عالية المستوى والتشجيع على اعتمادها.
- ولتحقيق مهامه فإن الاتحاد لديه علاقة عمل وطيدة مع هيئات زميلة ومنظمات محاسبية في مختلف دول العالم.

ثانياً: نظرة تاريخية على المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية IFRS

الاتحاد الدولي للمحاسبين IFAC (International Federation of Accountants)

- **وقد قامت لجان الاتحاد بوضع المعايير التالية :**
- المعايير الدولية للمراجعة وخدمات التأكيد.
- معايير دولية لرقابة الجودة.
- قواعد دولية لأخلاقيات المهنة.
- معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام.
- معايير التأهيل الدولية.

- **وينفذ برنامج عمل الاتحاد من قبل اللجان التالية :**
- لجنة التعليم : وتضع معايير التعليم والتدريب التأهيلي اللازم لمزاولة التدقيق (المحاسبة القانونية) بالإضافة إلى التعليم المهني المستمر لأعضاء المهنة على أن تخضع بيانات اللجنة لموافقة المجلس.
- لجنة السلوك المهني : وتضع معايير آداب السلوك المهني وتعزيز قيمتها وقبولها من قبل المنظمات الأعضاء.
- لجنة المحاسبة المالية والإدارية : وتعمل على تطوير المحاسبة المالية والإدارية عبر إيجاد البيئة التي تزيد عن مستوى كفاءة المحاسبين الإداريين في المجتمع بصورة عامة ولها أن تصدر البيانات اللازمة مباشرة نيابة عن مجلس الاتحاد.
- لجنة القطاع العام : وتضع المعايير والبرامج الهادفة لتحسين الإدارة المالية للقطاع العام وقدرته المحاسبية

ثانيا: نظرة تاريخية على المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية IFRS

مجلس المعايير المحاسبية الدولية IASB (International Accounting Standards Board)

- تأسس مجلس المعايير المحاسبية الدولية (IASB) عام ٢٠٠١ كجزء من مؤسسة لجنة معايير المحاسبة الدولية، وفي عام ٢٠١٠ تمت إعادة تسمية مؤسسة لجنة معايير المحاسبة الدولية لتصبح مؤسسة المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية.
- يتألف مجلس المعايير المحاسبية الدولية من ستة عشر عضوا حسب النظام الأساسي لمؤسسة المعايير الدولية لأعداد التقارير الدولية، ويكون مجلس المعايير المحاسبية الدولية هو المسئول عن الموافقة على المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية والوثائق ذات العلاقة مثل إطار مفاهيم إعداد التقارير المالية ومسودات العرض ووثائق المناقشات الأخرى.
- وهناك لجنة تفسيرات المعايير المحاسبية الدولية وتتألف من أربعة عشر عضوا ودورها هو إعداد تفسيرات لمعايير التقارير المالية ليوافق عليها مجلس المعايير المحاسبية الدولية وذلك في محتوى إطار المفاهيم لتوفير الإرشاد في الوقت المناسب بشأن مسائل إعداد التقارير المالية.
- اعتبر بدءا من نيسان ٢٠٠١ هو المسئول عن إصدار معايير المحاسبة الدولية بدلا من لجنة المعايير حيث تبنى هذا المجلس جميع المعايير المحاسبية الصادرة عن لجنة المعايير الدولية .

ثانيا: نظرة تاريخية على المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية IFRS

أهداف مجلس المعايير المحاسبية الدولية IASB

- تطوير مجموعة واحدة من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بحيث تكون عالية الجودة ومفهومة وقابلة للتطبيق ومقبولة عالميا من خلال هيئة وضع المعايير التابعة لها مجلس معايير المحاسبة الدولية.
- تشجيع الاستخدام والتطبيق الصارم لهذه المعايير .
- الأخذ بعين الاعتبار حاجات التقارير المالية للاقتصادات الناشئة والمؤسسات الصغيرة والمتوسطة (SMEs).
- تحقيق تقارب بين معايير المحاسبة المحلية والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لإيجاد حلول ذات جودة عالية.

رابعاً: مزايا التطبيق واثـر التحول لتطبيق المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية على مؤسسات الأعمال.

اثـر التحول لتطبيق المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية على مؤسسات الأعمال .

قابلية مقارنة القوائم	خفض في تكلفة إعداد البيانات	الدخول الى أسواق جديدة وتسهيل حركة الأموال
تسهيل توحيد الفروع الأجنبية	المزايا التنافسية بين الشركات	تحسين جودة المعلومات
تحسين القرارات الإدارية في الشركات متعددة الجنسية	تطوير الأسواق المالية	القبول العالمي
إزالة الغموض والتناقض والالتباس عن مستخدمي القوائم المالية	خفض في تكلفة المراجعة وزيادة كفاءتها	توافر معلومات تسمح بتوحيد القوائم
وجهات النظر المؤيدة		 

رابعاً: مزايا التطبيق واثـر التحول لتطبيق المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية على مؤسسات الأعمال.

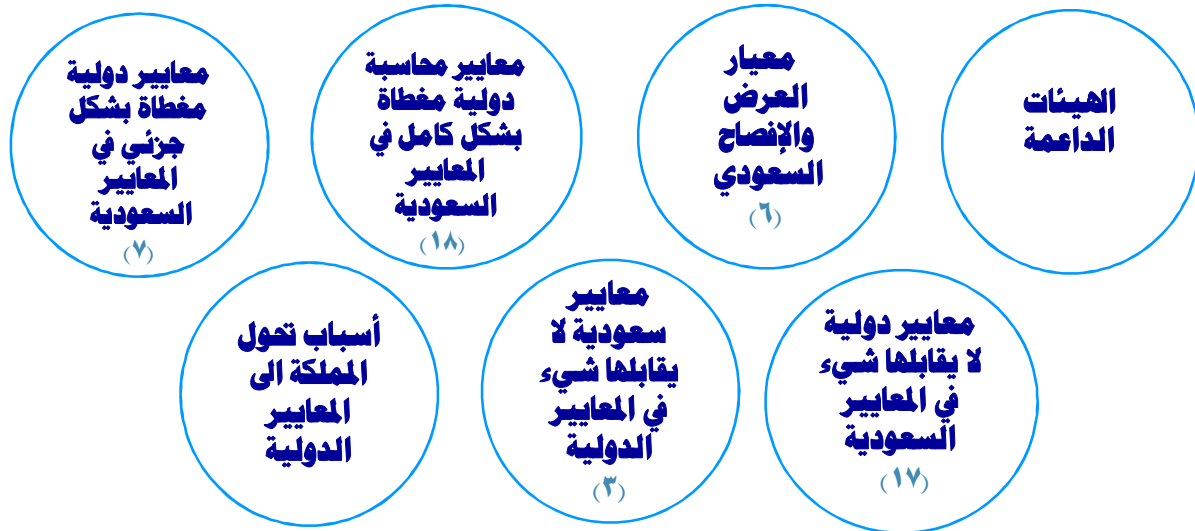
اثـر التحول لتطبيق المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية على مؤسسات الأعمال .

يمكن الاعتماد فقط على مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً والصادرة عن الولايات المتحدة الأمريكية GAAP
يعتقدوا ان مجلس معايير المحاسبة الدولية سوف يكون مسيراً بشكل كامل من قبل الولايات المتحدة الأمريكية وبريطانيا
تخدم بشكل اكبر الشركات متعددة الجنسيات فقط، اي تصب في مصلحة الشركات العملاقة فقط
يعتقدوا ان احتكار معايير المحاسبة من قبل جهة واحدة سوف يؤدي الى تدني نوعية المعايير
وجهات النظر المعارضة



42

خامساً: موقف المملكة العربية السعودية من المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية IFRS



خامساً: موقف المملكة العربية السعودية من المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية IFRS

(١) الهيئات الداعمة

- الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي انشئت بموجب نظام المحاسبين القانونيين الصادر عام ١٤١٢ هـ والمعروفة اختصاراً بـ

SAUDI ORGANIZATION FOR CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SOCPA)

- أصدرت عدد ٢١ معايير محاسبة خاصة بالمملكة العربية السعودية وذلك بهدف تنظيم مهنة المحاسبة.
- اتخذ مجلس إدارة الهيئة في العام ٢٠١٢م خطة التحول الى المعايير الدولية على ثلاث مراحل وذلك ليتم بداية التطبيق من العام ٢٠١٧م للمنشآت المدرجة في هيئة سوق المال ومن العام ٢٠١٨م لباقي المنشآت.

الى جانب الـ SOCPA يوجد مؤسستان معنيتان بالمعايير المحاسبية في المملكة وهم :

CAPITAL MARKET AUTHORITY CMA

■ هيئة سوق المال

وهي الجهة المشرعة لجميع الشركات المسجلة في السوق المالي.

SAUDI ARABIAN MONETARY AGENCY SAMA

■ مؤسسة النقد العربي السعودي

وهي الجهة المشرع والجهة الرقابية لجميع البنوك وشركات التأمين العاملة في المملكة.

خامسا: موقف المملكة العربية السعودية من المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية IFRS**٢) معيار العرض والإنصاف السعودي غطي بستة معايير دولية هي (٦) :**

PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENTS
STATEMENT OF CASH FLOW

IAS1 عرض القوائم المالية

IAS7 قائمة التدفقات النقدية

IAS8 السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء

ACCOUNTING POLICIES, CHANGES IN ACCOUNTING ESTIMATES AND ERRORS

EVENTS AFTER THE BALANCE SHEET DATE

IAS10 الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية

IAS37 المخصصات ، الأصول والالتزامات المحتملة

PROVISIONS , CONTINGENT LIABILITIES AND CONTINGENT ASSETS

IFRS5 الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة

NON-CURRENT ASSETS HELD FOR SALE AND DISCONTINUED OPERATIONS

خامسا: موقف المملكة العربية السعودية من المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية IFRS**٣) معايير محاسبة دولية مغطاة بشكل كامل في المعايير السعودية وهي (١٨) :**

PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENTS

IAS 1 عرض القوائم المالية

INVENTORY

IAS 2 المخزون

CONSTRUCTION CONTRACTS

IAS 11 عقود الإنشاء

INCOME TAXES

IAS 12 ضرائب الدخل

PROPERTY , PLANT AND EQUIPMENT

IAS 16 العقارات والآلات والمعدات

LEASES

IAS 17 عقود الإيجار

REVENUE

IAS 18 الإيراد

ACCOUNTING FOR GOVERNMENT GRANTS

IAS 20 محاسبة المنح الحكومية

IAS 21 آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية

THE EFFECTS OF CHANGES IN FOREIGN EXCHANGE RATES

خامساً: موقف المملكة العربية السعودية من المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية IFRS**٣) معايير محاسبة دولية مغطاة بشكل كامل في المعايير السعودية وهي (١٨) :**

RELATED PARTY DISCLOSURES

IAS 24 الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة

IAS 27 القوائم المالية الموحدة والمنفصلة

CON SOLIDATED AND SEPARATE FINANCIAL STATEMENTS

INVESTMENT IN ASSOCIATES

IAS 28 الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة

EARNING PER SHARE

IAS 33 ربحية السهم

INTERIM FINANCIAL REPORTING

IAS 34 التقارير المالية المرحلية

IMPAIRMENT OF ASSETS

IAS 36 الانخفاض في قيمة الأصول

INTANGIBLE ASSETS

IAS 38 الأصول غير الملموسة

BUSINESS COMBINATIONS

IFRS 3 اندماج الأعمال

OPERATING SEGMENTS

IFRS 8 قطاعات التشغيل

خامساً: موقف المملكة العربية السعودية من المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية IFRS**٤) معايير دولية مغطاة بشكل جزئي في المعايير السعودية وهي (٧) :**

STATEMENT OF CASH FLOW

IAS 7 قائمة التدفقات النقدية

IAS 8 السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء

ACCOUNTING POLICIES, CHANGES IN ACCOUNTING ESTIMATES AND ERRORS

EVENTS AFTER THE BALANCE SHEET DATE

IAS 10 الأحداث اللاحقة بعد فترة التقرير

BORROWING COSTS

IAS 23 تكاليف الاقتراض

IAS 37 المخصصات ، الأصول والالتزامات المحتملة

PROVISIONS , CONTINGENT LIABILITIES AND CONTINGENT ASSETS

IAS 39 الأدوات المالية : الاعتراف والقياس

FINANCIAL INSTRUMENTS RECOGNITION AND MEASUREMENT

IFRS 5 الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع

NON-CURRENT ASSETS HELD FOR SALE AND DISCONTINUED OPERATIONS

خامساً: موقف المملكة العربية السعودية من المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية IFRS**(٥) معايير دولية لا يقابلها شيء في المعايير السعودية وهي (١٧) :**

EMPLOYEE BENEFITS	IAS 19 منافع الموظفين
ACCOUNTING AND REPORTING BY RETIREMENT BENEFIT PLAN	IAS 26 المحاسبة والتقارير عن برامج منافع التقاعد
FINANCIAL REPORTING IN HYPERINFLATIONARY ECONOMIES	IAS 29 التقرير المالي في الاقتصاديات ذات التضخم العالي
INTERESTS IN JOINT VENTURES	IAS 31 الحصص في المشاريع المشتركة
FINANCIAL INSTRUMENTS : PRESENTATION	IAS 32 الأدوات المالية : العرض
INVESTMENT PROPERTY	IAS 40 العقارات الاستثمارية
AGRICULTURE	IAS 40 الزراعة
FIRST - TIME ADOPTION OF INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS	IFRS 1 التبنى الأول للمعايير الدولية لأعداد التقارير المالية

خامساً: موقف المملكة العربية السعودية من المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية IFRS**(٥) معايير دولية لا يقابلها شيء في المعايير السعودية وهي (١٧) :**

SHARE-BASED PAYMENTS	IFRS 2 المدفوعات على أساس السهم
INSURANCE CONTRACTS	IFRS 4 عقود التأمين
EXPLORATION FOR AND EVALUATION OF MINERAL RESOURCES	IFRS 6 استكشاف الموارد المعدنية وتقويمها
FINANCIAL INSTRUMENTS : DISCLOSURES	IFRS 7 الأدوات المالية : الإفصاح
FINANCIAL INSTRUMENTS : CLASSIFICATION AND MEASUREMENT	IFRS 9 الأدوات المالية - التصنيف والقياس
FAIR VALUE MEASUREMENT	IFRS 13 قياس القيمة العادلة
JOINT ARRANGEMENTS	IFRS 11 الترتيبات المشتركة
DISCLOSURE OF INTERESTS IN OTHER ENTITIES	IFRS 12 الإفصاح عن الحقوق في المنشآت الأخرى
CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS	IFRS 10 القوائم المالية الموحدة

خامساً: موقف المملكة العربية السعودية من المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية IFRS**٦) معايير سعودية لا يقابلها شيء في المعايير الدولية وهي (٣) :**

معيير تكاليف البحث والتطوير

RESEARCH AND DEVELOPMENT

معيير محاسبة الزكاة

ACCOUNTING OF ZAKAT

معيير المصاريف الادارية والتسويقية

ADMINISTRATIVE AND MARKETING EXPENSES

تتعدد المنتجات والعمليات المالية الإسلامية في المملكة ومنها على سبيل المثال عمليات :
المراجحة، التمويل بالمضاربة والمشاركة، بيع السلم، الإستصناع، المشتقات المالية
إلا أنه لا توجد معايير محاسبية صادرة عن الهيئة السعودية تعالج تلك المنتجات والعمليات.

خامساً: موقف المملكة العربية السعودية من المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية IFRS**٧) أسباب تحول المملكة الى المعايير الدولية :**

تجدر الإشارة الى ان التوجه من قبل المملكة العربية السعودية للتحول لتطبيق المعايير الدولية كان للأسباب التالية :

تبني عدد كبير من دول العالم المعايير الدولية . (دول الاتحاد الاوروي ، الدول العربية ، دول الخليج) .

التزام البنوك بتبني معايير المحاسبة الدولية امثالاً لمقررات لجنة بازل للرقابة المصرفية .

جزء من متطلبات الانضمام الى منظمة التجارة العالمية . (World Trade Organization) WTO

سادساً : المصطلحات المرتبطة بالمعايير الدولية لأعداد التقارير المالية IFRS

الاختصار	المصطلح المقابل باللغة الانجليزية	معنى المصطلح باللغة العربية
IASC	International Accounting Standards Committee	لجنة معايير المحاسبة الدولية
IASB	International Accounting Standards Board	مجلس معايير المحاسبة الدولية
IASs	International Accounting Standards	معايير المحاسبة الدولية
SIC	Standing Interpretation Committee	لجنة تفسيرات معايير المحاسبة الدولية
IPSASs	International Public Sector Accounting Standards	المبادئ المحاسبية المتعارف عليها والمقبولة قبولاً عاماً
RPGs	Recommended Practice Guidelines	أدلة العمل الموصى بها
GPFRs	General Purpose Financial Reports	القوائم المالية ذي الأغراض العامة
IFRSs	International Financial Reporting Standards	معايير التقارير المالية الدولية
IFRIC	International Financial Reporting Interpretation Committee	لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية
IFRSIC	International Financial Reporting Standards Interpretation Committee	لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية

سادساً : المصطلحات المرتبطة بالمعايير الدولية لأعداد التقارير المالية IFRS

FASB	Financial Accounting Standards Board	مجلس معايير المحاسبة المالية الأمريكي
SEC	Securities & Exchange Committee	لجنة الأسهم والبورصة الأمريكية
SFAS	Statement of Financial Accounting Standards	نشرة معايير المحاسبة المالية الأمريكية
SFAC	Statement of Financial Accounting Concepts	نشرة مفاهيم المحاسبة المالية الأمريكية
SARs	Share Appreciation Rights	حقوق تحسين أسعار الأسهم
NRV	Net Realizable Value	القيمة القابلة للتحقق
SPE	Special Purpose Entity	المنشأة ذات الغرض الخاص
CGU	Cash Generating Unit	وحدة توليد النقد
NCI	Non-Controlling Interests	الحقوق غير المسيطر عليها
FVTPL	Fair Value Through Profit or Loss	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
FVTS	Fair Value Through Surplus or Deficit	القيمة العادلة من خلال الفائض أو العجز
P/L	Profit or Loss	الربح / الخسارة
S/D	Surplus or Deficit	الفائض / العجز

سادسا : المصطلحات المرتبطة بالمعايير الدولية لأعداد التقارير المالية IFRS

S/D	Surplus or Deficit	الفائض/العجز
OCI	Other Comprehensive Income	بنود الدخل الشامل الأخرى
AFS	Available for Sale	الاستثمارات المتاحة للبيع
LAR	Loans and Receivables	القروض والحسابات المدينة
HFT	Held for Trading	الاستثمارات المقتناة للمتاجرة
HTM	Held to Maturity	الاستثمارات المقتناة لحين الاستحقاق
PPE	Property, Plant, & Equipment	الممتلكات، المنشآت والمعدات
GBEs	Government Business Enterprises	وحدات الأعمال الحكومية
NGOs	Non-governmental Organizations	المنظمات غير الحكومية
GPFRs.	General Purpose Financial Reporting	التقارير المالية ذات الاستخدام العام
PNFC	Public Non-financial Corporations.	الشركات العامة غير المالية
PFC	Public Financial Corporations	الشركات العامة المالية
GGs	General Governmental Sector	القطاع الحكومي العام

المعايير القائمة حتى تاريخه وما تم الغائه

المعيار	إسم المعيار باللغة العربية	إسم المعيار باللغة الإنجليزية	تاريخ النشر	تاريخ التطبيق
IFRS 1	تبني معايير الإبلاغ المالي الدولية لأول مرة	First-time Adoption of International Financial Reporting Standards	2003	2008
IFRS 2	المدفوعات على أساس الأسهم	Share-based Payment	2004	2005
IFRS 3	الدمج الأعمال	Business Combinations	2004	2008
IFRS 4	عقود التأمين	Insurance Contracts	2004	2005
IFRS 5	الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع	Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations	2004	2005
IFRS 6	استكشاف وتقييم الروات الطبيعية	Exploration for and Evaluation of Mineral Assets	2005	2006
IFRS 7	الأدوات المالية: الإفصاح	Financial Instruments: Disclosures	2005	2007
IFRS 8	القطاعات التشغيلية	Operating Segments	2006	2009
IFRS 9	الأدوات المالية	Financial Instruments	2011	2018
IFRS 10	القوائم المالية المجمعة	Consolidated Financial Statements	2011	2013
IFRS 11	الترتيبات المشتركة	Joint Arrangements	2011	2013
IFRS 12	الإفصاح عن المصالح في بيئات أخرى	Disclosure of Interests in Other Entities	2011	2013
IFRS 13	القيمة العادلة	Fair Value Measurement	2011	2013
IFRS 14	حسابات التأجيل التنظيمية	Regulatory Deferral Accounts	2014	2016
IFRS 15	الإيرادات من العقود مع العملاء	Revenue from Contracts with Customers	2014	2018
IFRS 16	عقود الإيجار	Leases	2016	2019
IFRS 17	عقود التأمين	Insurance Contracts	2017	2021

روحل

متى يكون حاصل ضرب $3 \times 3 = 10$ ؟

ما هو الشيء الذي له أكثر من جناح ولا يطير؟

ما هي الكلمة المكونة من أربع حروف إذا أكلت نصفها تموت وإذا أكلتها كاملة لا يصيبك شيء؟

ما الشيء الذي له أربع أرجل ولا يستطيع السير؟؟

ما هو أكبر عدد من المواليد يمكن أن تضعه النعامة ؟

روحل

ما هي قمة الحيرة ؟

ج - أن يقال لك اجلس في ركن غرفة

ما هي قمة الذكاء ؟

ج - أن تجد ركن الغرفة

ما هي قمة الأدب ؟

ج - أن تطرق باب قبل فتحها.

ما هي قمة الذهول؟

ج - أن يفتح لك الباب.

الأسئلة والمناقشات



المحور الثاني : المعايير الدولية (العرض والتبني) IAS-IFRS



ثانياً : المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم (١)
تبني المعايير الدولية للمرة الأولى.
IFRS1

أولاً : معيار المحاسبة الدولية رقم (١)
عرض البيانات المالية.
IAS1

رابعاً : معيار المحاسبة الدولية رقم (١٠)
الأحداث اللاحقة لتاريخ المركز المالي.
IAS10

ثالثاً : معيار المحاسبة الدولية رقم (٨)
السياسات المحاسبية ، التغيرات في التقديرات
المحاسبية والأخطاء..
IAS8

خامساً : معيار المحاسبة الدولية رقم (٣٤)
التقارير المالية الأولية.
IAS34

المحور الثاني : المعايير الدولية IAS-IFRS

١) : المعيار رقم ١ : عرض البيانات المالية IAS1: Presentation of Financial Statements



٥) تحديد
البيانات

٤) اعتبارات
العرض

٣) التعريفات

٢) نطاق
المعيار

١) هدف
المعيار

المحتويات

الاختلافات بين المعيار الدولي ومعيار المنشآت الصغيرة والمتوسطة

الاختلافات بين المعيار السعودي والمعيار الدولي

الهدف	الفريضة الذهنية (معيار عرض البيانات المالية IAS1)	ركائز المعيار
- توضيح أساس عرض البيانات المالية ذات الغرض العام بهدف: - ضمان إمكانية مقارنتها - يحدد الاعتبارات الكلية - يحدد الإرشادات الخاصة بهيكلها والحد الأدنى من المتطلبات - يطبق هذا المعيار في إعداد وعرض القوائم المالية ذات الغرض العام . المحتوى والشكل - ماذا عن القياس والاثبات والافصاح؟ - لا ينطبق هذا المعيار على هيكل ومحتوى القوائم المالية الأولية المختصرة ؟ لماذا - ماذا تعني كلمة ذات الغرض العام ؟	المجموعة الكاملة للقوائم المالية (٦ قوائم) - قائمة المركز المالي - قائمة الدخل الشامل - قائمة الأرباح أو الخسائر - قائمة الدخل الشامل الأخرى - قائمة التغير في حقوق الملكية - قائمة التدفقات النقدية - الإيضاحات المتممة القوائم المالية من أهم مصادر المعلومات التي يعتمد عليها الأطراف المهتمة بأمر المنشأة في اتخاذ القرارات الخاصة بالمنشأة	- اعتبارات العرض. - المجموعة الكاملة للقوائم - التمييز بين المتداولة وغير المتداولة - هيكل القوائم المالية والحد الأدنى من مكوناتها. - ما هي حالات عرض ثلاث قوائم مركز مالي؟ - نهاية الفترة الحالية . - نهاية الفترة السابقة . - بداية الفترة السابقة . - هدف البيانات المالية توفير معلومات عن : - المركز المالي . - الاداء المالي . - التدفق النقدي .
اعتبارات العرض - العرض العادل الامتثال. - الالتزام جملة واحدة بالمعايير. - الاستمرارية (المنشأة). - أساس الاستحقاق. - الأهمية النسبية التجميع المقاصة. - اتساق العرض التنبؤ. - المعلومات المقارنة. - التكرارية في اعداد التقارير. - من يعتمد اصدار القوائم المالية ؟ - ما هي طرق اعداد القوائم المالية؟		

يؤخذ في الاعتبار

يطبق هذا المعيار عندما تطبق المنشأة المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة بموجب النص الصريح وغير المتحفظ على الالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي.

يتطلب المعيار من المنشأة الالتزام بكل معيار دولي للتقرير المالي يكون ساريا في نهاية اول فترة تقرير لها وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي اخر اصدار.

يتطلب المعيار من المنشأة الاخذ في الاعتبار تعديل قائمة المركز المالي الافتتاحية المعدة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي التي تعدها في بداية ابرق فترة مقارنة كنقطة بداية لمحاسبته بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي (٥ خطوات).

يمنح المعيار الدولي للتقرير المالي إعفاءات محدودة من هذه المتطلبات في مواضيع محددة من المحتمل ان تتجاوز تكلفة الالتزام بها المنافع بالنسبة لمستخدمي القوائم .

يمنح المعيار الدولي للتقرير المالي استثناءات من التطبيق باثر رجعي في مواضيع أخرى والتي تتطلب اجتهادات من قبل الإدارة حول حالات سابقة وذلك بعد ان أصبحت نتيجة معاملة معينة معروفة بالفعل وقت إعادة احتساب الأرصدة الافتتاحية.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي افصاحات توضح كيف اثر التحول من المبادئ المحاسبية المقبولة بشكل عام في السابق الى المعايير الدولية للتقرير المالي على المركز المالي للمنشأة وادائها المالي وتدفقاتها النقدية التي تم التقرير عنها .

يجب على المنشأة استخدام نفس السياسات المحاسبية في المركز المالي الافتتاحي وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي وما يليه

يؤخذ في الاعتبار

ان القوائم المالية يجب ان تعرض بشكل امين اثار المعاملات والاحداث على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية

يجب على المنشأة الإفصاح الصريح وغير المشروط ضمن الإيضاحات المتممة عن الالتزام بالمعايير الدولية.

يجوز للمنشأة الخروج على احدى متطلبات أي من المعايير الدولية مع الاخذ في الاعتبار الشروط والقيود الاتية :

- ان ترى الإدارة ان الالتزام بإحدى متطلبات معيار من المعايير الدولية يعتبر مضللا بشكل كبير لدرجة انه يتعارض مع الهدف من القوائم المالية .
- اذا كان الاطار التنظيمي الملائم لهذا المطلب يسمح بالخروج عن هذا المطلب .
- الخروج عن المتطلب يؤدي الى افصاح اكثر وسيخدم قارئ القوائم المالية.
- الإفصاح عن :
- ان الخروج يؤدي الى تعبير القوائم المالية بعدالة عن المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمنشأة.
- ان المنشأة التزمت بالمعايير الدولية عدا المتطلب الذي خرجت عنه .
- عنوان المعيار او التفسير الذي تم الخروج عليه وطبيعة و سبب الخروج والمعالجة الواجبة الاتباع وفقا للمعيار.
- الأثر المالي للخروج .
- مثال : الخروج عن متطلب خاص بقياس اصل او التزام معترف به في القوائم المالية .

مثال

الشركة التي تعمل بها ستقوم بتطبيق المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية على قوائمها المالية في العام ٢٠١٨ م
المطلوب تحديد ماهي التغييرات التي ستحدث على القوائم المالية لسنوات التطبيق؟

١. إعداد وإعادة عرض : قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ٢٠١٧ / ١ / ١ تاريخ الانتقال وبدء المحاسبة وفقا للمعايير الدولية لأعداد التقارير المالية قائمة مركز مالي فقط .
٢. إعداد وإعادة عرض : القوائم المالية الكاملة لسنة التطبيق العام ٢٠١٨ م : قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٨ / ١٢ / ٣١ ، قائمة الدخل الشامل ، قائمة التغيرات في حقوق الملكية ، وقائمة التدفقات النقدية، الإيضاحات المتممة . تاريخ تطبيق المعايير ٢٠١٨ / ١ / ١
٣. إعداد وإعادة عرض القوائم المالية الكاملة لسنة المقارنة العام ٢٠١٧ م : قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٧ / ١٢ / ٣١ ، قائمة الدخل الشامل ، قائمة التغيرات في حقوق الملكية ، وقائمة التدفقات النقدية، الإيضاحات المتممة .
٤. اخر قوائم محلية العام ٢٠١٦ م .

هدف المعيار OBJECTIVE (١)

يهدف هذا المعيار الى توضيح أساس عرض البيانات المالية ذات الغرض العام لتحقيق هذا الهدف :

- ضمان إمكانية مقارنتها مع البيانات المالية الخاصة بالمنشأة للفترات السابقة والبيانات المالية للمنشآت الأخرى.
- يحدد المعيار الاعتبارات الكلية لعرض البيانات المالية .
- يحدد المعيار الإرشادات الخاصة بهيكلها والحد الأدنى من المتطلبات لمحتوى البيانات المالية.

لماذا تعد القوائم المالية ؟

تحقيق هدف المعيار من خلال الإجابة على السؤال

مواجهة طلبات الاطراف التي تتعامل مع المنشأة لمساعدتها في اتخاذ القرار بتوفير معلومات عن:

التدفق النقدي

الأداء المالي

المركز المالي

- يقابل معيار المحاسبة الدولي IAS 1 عرض القوائم المالية المعيار السعودي العرض والافصاح العام.
- يضاف إلى متطلبات عرض الالتزامات عرض الزكاة المستحقة .
- المنشآت غير الهادفة للربح والتي كان لها معيار محلي منفصل تخضع للمعيار الدولي IAS 1.
- أينما وردت عبارة " من خلال الربح أو الخسارة " فهي تعني من خلال الإثبات في قائمة الدخل

المشرع
السعودي :

٢) نطاق المعيار SCOPE

- يجب على المنشأة أن تطبق هذا المعيار في إعداد وعرض القوائم المالية ذات الغرض العام ، ووفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي (IFRSs) (القوائم المالية المنفصلة أو الموحدة)
- تحدد المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى متطلبات الإثبات، والقياس والإفصاح لمعاملات محددة وأحداث أخرى.
- يستخدم هذا المعيار مصطلحات تناسب المنشآت التي تستهدف تحقيق الربح ، بما في ذلك المنشآت التجارية في القطاع العام.
- لا ينطبق هذا المعيار على هيكل ومحتوى القوائم المالية الأولية المختصرة المعدة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقارير المالية الأولية". وبالرغم من ذلك تنطبق بعض الفقرات.
- لا ينطبق على : القوائم ذات الغرض الخاص ، المنشآت التي ليس لها حقوق ملكية ، المنشآت الغير هادفة للربح .

٣) التعريفات DEFINITIONS

- القوائم المالية ذات الغرض العام يشار إليها "بالقوائم المالية" : هي تلك القوائم التي يقصد منها أن تلبى الاحتياجات المتنوعة المستخدمين غير المتخصصين الذين ليس بإمكانهم سلطة المطالبة بأعداد تقرير مصممة لتوفير احتياجاتهم المحددة من المعلومات. الإيضاحات : تتضمن معلومات إضافية على تلك المعروضة في القوائم المالية .
- الدخل الشامل الآخر: 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 .

٤) العرض (الغرض من القوائم المالية) : Purpose of financial statements

بيان التدفق النقدي	قياس الاداء	بيان المركز المالي
قائمة التدفقات النقدية Statement of cash flows	قائمة الدخل الشامل statement of comprehensive income	قائمة المركز المالي statement of financial position
	قائمة التغير في حقوق الملكية statement of changes in equity	

الايضاحات المتممة Notes (تشمل ملخصا للسياسات المحاسبية المهمة ومعلومات توضيحية اخرى)

مجموعة البيانات المالية الكاملة . A complete set of financial statements

ماهي محددات قائمة المركز المالي ؟

التعبير عن معظم الأصول والالتزامات بمبالغ التكلفة التاريخية (احتياطات غير ظاهرة) ، التقديرات والحكم الشخصي عدم شمول المركز المالي للعديد من البنود ذات القيمة المالية للمنشأة والتي يصعب قياسها بموضوعية

أ) بيان المركز المالي		
البيانات التي يجب عرضها في بيان المركز المالي: ✓		
الأصول assets	الالتزامات liabilities	حقوق الملكية equity
- العقارات والآلات والمعدات. - عقارات استثمارية. - الأصول غير الملموسة. - الأصول المالية بخلاف - الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية. - الاستثمارات التي تمت المحاسبة - عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية. - الأصول البيولوجية. - الأصول الضريبية المؤجلة. - المخزون. - الذمم المدينة التجارية والأخرى. - الأصول الجزء المتداول. - النقد ومعدلات النقد.	- الالتزامات الضريبية المؤجلة. - الجزء غير المتداول من قرض. - الجزء الغير متداول من إيرادات مؤجلة. - الجزء الغير متداول ايجار تمويلي - مخصص مكافأة ترك الخدمة. - مخصصات المعاشات. - مخصصات عن التزامات بينية. - الذمم الدائنة التجارية. - الذمم الدائنة الأخرى. - الالتزامات الجزء المتداول. - التزامات الضريبة الحالية.	- راس المال الصادر. - الاحتياطي المنسوب الى - مالى الشركة الام. - أرباح مبقاة. - احتياطي ترجمة عملات اجنبية. - احتياطي اكتواري. - الحصص غير المسيطرة التي - تم عرضها ضمن حقوق الملكية.

قائمة المركز المالي كما في المعايير الدولية

شركة أبوظبى الوطنية للطاقة - شركة مساهمة عامة (طاقة)			
بيان المركز المالي الموحد			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤			
٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاحات	
مليون درهم	مليون درهم		
٨١,٦٥٤	٧٩,٨٢٤	١٢	الموجودات
٩,٩٧٧	١٠,١٤٧	١٣	الموجودات غير المتداولة
٥٨٣	٢	١٤	الممتلكات، الآلات والمعدات
١٤,٢٧٤	١٠,٥٣٢	١٥	الموجودات المالية التشغيلية
٥٩٢	٧٢٦	١٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٤٤	١٥١	١٧	موجودات غير ملموسة
٣٩٨	٣٩٨	١٨	استثمار في شركات زميلة
٤٩٤	٥٤٧	١٩	استثمار في شركة ائتلاف
٤٨٠	٢٣٦	٢٠	سلف وقروض لشركات زميلة
١٠٨,٥٩٦	١٠٢,٥٦٣		موجودات ضريبية مؤجلة
			موجودات أخرى
٢,٧٣٢	٢,٩٦٣	٢١	موجودات متداولة
٣٤٢	٢٢٨	٢٢	المخزون
٥٨٣	٤٧٥	٢٣	الموجودات المالية التشغيلية
٥,٦٣٢	٥,١٥٧	٢٤	سلف وقروض لشركات زميلة
٤,٠٤٠	٣,٦٥٢	٢٥	ذمم مدينة و مبالغ مدفوعة مقدما
١٣,٣٢٩	١٢,٤٧٥	٢٦	نقد وودائع قصيرة الأجل

✓ التمييز بين (متداولة وغير متداولة) :

يجب على المنشأة أن تعرض الاصول المتداولة وغير المتداولة والالتزامات المتداولة وغير المتداولة كتصنيفات منفصلة في بيان مركزها المالي.

يجب على المنشأة الإفصاح عن المبلغ المتوقع استرداده أو تسويته بعد أكثر من ١٢ شهر لكل بند تحت فئتي الاصول والالتزامات وكذلك المبالغ المتوقعة استردادها أو تسويتها خلال فترة لا تتجاوز ١٢ شهر.

بالنسبة لبعض المؤسسات مثل المؤسسات المالية يساهم عرض الاصول والالتزامات بترتيب متزايد أو متناقص من السيولة في تقديم معلومات أكثر ملائمة مما يقدمه عرض المتداول وغير المتداول.

تكلم عن هيكل ومحتوى القوائم المالية بشكل عام ؟

يتطلب المعيار افصاحات معينة في صلب القوائم المالية وافصاحات أخرى في الإيضاحات واهم المعلومات لكل قائمة اسم وعنوان القائمة ، اسم المنشأة المعدة لها القائمة ، الفترة الزمنية التي تغطيها القائمة ، العملة المستخدمة في العرض

هل يجوز وفقا للمعيار البدء في قائمة المركز المالي بالمتداولة اولا ام غير المتداولة اولا وهل يسمح بترك خيار البدء للشركة وفقا لأفضل الممارسات؟

اسس تصنيف الاصول والالتزامات الى (متداولة وغير متداولة) :

على المنشأة تصنيف **الاصول** على انها متداولة في الحالات التالية :

- عندما يتوقع أن يُحقق الأصل أو تنوى بيعه أو استهلاكه اثناء الدورة التشغيلية العادية.
 - عندما يُحتفظ بالأصل بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
 - عندما يتوقع أن يتحقق الأصل خلال ١٢ شهر بعد فترة إعداد التقرير.
 - عندما يكون الأصل نقداً أو أصل معادلاً للنقد الا اذا كان هناك قيد على استبدال أو استعمال الأصل لتسوية التزام معين لمدة ١٢ شهر على الاقل بعد فترة إعداد التقارير.
- وعلى المنشأة أن تصنف جميع الاصول الاخرى على انها اصول غير متداولة.

على المنشأة تصنيف **الالتزامات** على انها متداولة في الحالات التالية :

- عندما يتوقع تسديد الالتزامات اثناء الدورة التشغيلية العادية.
 - عندما يستحق تسديد الالتزام خلال ١٢ شهر بعد فترة إعداد التقرير.
 - عندما لا يكون للمنشأة الحق في تأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهر على الاقل بعد فترة إعداد التقارير.
- وعلى المنشأة أن تصنف جميع الالتزامات الاخرى على انها التزامات غير متداولة

اسس تصنيف الاصول والالتزامات الى متداولة وغير متداولة في المعيار الدولي:

كما في 31 ديسمبر	2008	2009	ايضاح	الموجودات
	329.139	425.324	5	موجودات متداولة:
	1.689.994	1.460.529	6	نقد وما يماثله
	1.092.947	774.967	7	ذمم مدينة
	69.030	40.705	8	مخزون
	-	66.458		مدفوعات مقدما وموجودات أخرى
	3.181.110	2.767.983		موجودات غير متداولة:
	306.513	341.453	9	استثمار في شركات زميلة
	960.346	909.432	10	ممتلكات ومصانع ومعدات
	27.047	7.509	11	موجودات غير ملموسة
	15.921	13.798	17	موجودات ضريبة دخل مؤجلة
	12.862	15.928		موجودات غير متداولة أخرى
	1.322.689	1.288.120		

المعيار
السعودي

مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	الموجودات
81.754	79.824	12	الموجودات غير المتداولة
9.977	10.147	13	الممتلكات، الآلات والمعدات
583	1.014	14	الموجودات المالية التشغيلية
14.274	1.032	15	استثمارات مدروجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
597	776	16	موجودات غير ملموسة
144	151	17	استثمار في شركات زميلة
398	398	18	استثمار في شركة التناوب
594	594	19	سلف وقروض لشركات زميلة
580	236	20	موجودات ضريبة مؤجلة
1.080.966	1.020.633		موجودات أخرى
2.737	2.913	21	موجودات متداولة
327	278	22	المخزون
583	474	23	الموجودات المالية التشغيلية
5.637	5.157	24	سلف وقروض لشركات زميلة
5.040	3.657	25	ذمم مدينة و مبالغ مدفوعة مقدما
13.329	12.175	26	نقد وودائع قصيرة الأجل

المعيار
الدولي

✓ معلومات يجب عرضها إما في قائمة المركز المالي أو في الايضاحات :

يجب على المنشأة الإفصاح عن :

- عدد الاسهم المصرح بها .
- عدد الاسهم الصادرة والمدفوعة بالكامل .
- عدد الاسهم الصادرة وغير مدفوعة بالكامل .
- القيمة الاسمية لكل سهم .
- اسهم المنشأة التي تمتلكها المنشأة نفسها .
- الشركات الفرعية .
- الشركات الزميلة .

يجب على المنشأة أن تفصح عن تصنيفات

جزئية أخرى للبنود المعروضة مثل :

- تحليلي للذمم المدينة .
- تفاصيل المخزون .
- المخصصات .
- توزيعات حقوق الملكية .
- الاحتياطات .

✓ ملحوظة : العرض في الايضاحات ايضا عرض مقارن .

متى ينبغي عرض قائمة مركز مالي في بداية ابر فترة مقارنة؟

ما هي اسهم الخزينة وفي إي القوائم تظهر؟

تكلم عن التوقيت المناسب لنشر القوائم المالية بين المعيار والتشريعات الخاصة وعلاقته بالمنفعة والفائدة؟

ب) بيان الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الاخر.
Statement of profit or loss and other comprehensive income

ثانيا : بيان الدخل الشامل الاخر :

التغيير في صافي الأصول (بخلاف التعامل مع الملاك) ويتضمن الأنشطة غير التشغيلية أو التي لا ترتبط بالنشاط الجاري المعتاد والمتكرر والتي لا تخضع عادة لإرادة إدارة المنشأة (النشاط الثانوي) وتشمل :

- الربح الصافي من النشاط الإنتاجي .
- التغيير في فائض إعادة تقييم الممتلكات والآلات والمصانع
 - الأرباح (الخسائر) الاكتوارية - منافع الموظفين
 - أرباح (خسائر) ترجمة القوائم المالية الى العملة الأجنبية
 - أرباح (خسائر) تقييم الأصول المالية المتاحة للبيع
 - أرباح (خسائر) الجزء الفعال من أدوات التحوط للتدفقات النقدية
 - التغييرات في القيمة الزمنية للخيارات المتاحة عند فصل القيمة الفعلية عن القيمة الزمنية.
 - التغييرات في قيمة العناصر الآجلة للعقود طويلة الأجل.
- IAS 16 وكذلك الأصول غير الملموسة IAS38
 IAS 19 إعادة قياس خطط المنافع
 IAS 21
 IAS 39
 IFRS 9

ب) بيان الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الاخر.

✓ معلومات يجب عرضها في بيان الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر أو في الايضاحات:

- عندما تكون بنود الدخل أو المصروفات جوهرية يجب على المنشأة أن تفصح عن طبيعتها وقيمتها بشكل منفصل.
- عرض تحليل للمصروفات المعترف بها في الربح أو الخسارة باستخدام تصنيف يعتمد اما على طبيعة المصروفات أو وظيفتها بحيث يوفر معلومات مناسبة وملائمة.
- يجب على المنشأة عدم عرض أي بنود للدخل والمصروفات كبنود استثنائية في بيان عرض الربح أو الخسارة والدخل الشامل أو في الملاحظات.
- على المنشأة الإفصاح في نهاية القائمة المنفصلة للدخل الشامل عن أجمالي الدخل الشامل عن الفترة موزع بين:
 - حقوق الأقلية .
 - ملاك الشركة الأم .

قائمة الدخل كما في المعايير الدولية

شركة أبوظبي الوطنية للطاقة - شركة مساهمة عامة (طاقة)

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاحات	الإيرادات
مليون درهم	مليون درهم		
١٠,٧٨٧	١٢,٠٦٦	٤,١	الإيرادات من النفط والغاز
١٠,٠١٥	٩,٣٧٢	٤,٢	الإيرادات من الكهرباء والمياه
٣,٢٠٩	٣,٧٨٩	٤,٣	إيرادات الوقود
٢١٣	٣١٢		إيرادات تخزين الغاز
١,٥٣٣	١,٧٨٦	٤,٤	إيرادات تشغيلية أخرى
٢٥,٧٥٧	٢٧,٣٢٥		
(١١,٣٤٦)	(١١,٩٠٥)	٥	تكلفة المبيعات
(٦,٢٢٩)	(٦,٩٤٢)	٦	مصاريف تشغيلية
(٣٤٨)	(٦٤٠)	١٥	الاستهلاك، النضوب والإطفاء
(٣,٢٤٧)	(٣,٨٣٧)	٧	مصاريف الحفر الجاف
			مخصصات الانخفاض في القيمة

قائمة الدخل كما في المعايير الدولية

٢٠١٣	٢٠١٤	الخسارة للسنة
مليون درهم	مليون درهم	
(١,٧٦٨)	(٢,٢٨٩)	الدخل الشامل الآخر
١,٧٥١	(٢,١٠٥)	الدخل الشامل الآخر الذي يتم إعادة تصنيفه إلى أرباح وخسائر في فترات لاحقة:
١,٥٠٥	١,٤٤٩	التغيرات في القيم العادلة لمشتقات الأدوات المالية ضمن أنشطة حماية التدفقات النقدية
(٢٤)	(٤٢)	تعديلات إعادة تصنيف خسائر مدرجة في بيان الدخل الموحد (إيضاح ٩.١)
(٤٧)	٣٧	تعديلات إعادة تصنيف أنشطة حماية تدفقات نقدية غير فعالة
(١,٣٨٣)	(٢٥٤)	الحصة من الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للشركات الزميلة (إيضاح ١٧)
		فروقات الصرف الناتجة عن تحويل العمليات الخارجية
١,٨٠٢	(٩١٥)	صافي (الخسارة) الدخل الشامل الآخر الذي يتم إعادة تصنيفه إلى أرباح وخسائر في فترات لاحقة
		الدخل الشامل الآخر الذي لن يتم إعادة تصنيفه إلى أرباح وخسائر في فترات لاحقة:
(٢١)	(٧٩)	التغيرات في القيمة العادلة المتعلقة باستثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٦)	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٨	(٢٤)	(خسائر) أرباح من إعادة قياس خطط المكافآت المحددة
(١٩)	(١٠٣)	صافي الخسارة الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى أرباح وخسائر في فترات لاحقة
١,٧٨٣	(١,٠١٨)	(الخسارة) الدخل الشامل الآخر للسنة
١٥	(٣,٣٠٧)	إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للسنة

هـ) الانصاح عن السياسات المحاسبية. Disclosure of accounting policies	د) بيان التدفقات النقدية. Statement of cash flows	ج) بيان التغيرات في حقوق الملكية. Statement of changes in equity
- بيان بالالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي. - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والمؤيدة للمعلومات عن البنود المعروضة بالقوائم المالية بالترتيب تبين : - أساس أو اسس القياس المستخدمة في إعداد البيانات المالية. - كل سياسة محاسبية محددة لازمة للفهم المناسب للبيانات المالية. - الانصاح عن المعلومات المطلوبة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي والتي لن تعرض في القوائم المالية (الملاحظات التفسيرية).	- يوفر هذا البيان لمستخدمي البيانات المالية اساسا لتقييم قدرة المنشأة على توليد النقد ومعادلات النقد وحاجة المنشأة للاستفادة من التدفقات النقدية لـ - النشاط التشغيلي - النشاط التمويلي - النشاط الاستثماري - سيتم عرضها بشكل مفصل في (معيار المحاسبة الدولي رقم ٧) تكلم عن العلاقة بين قائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية ؟	يتضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المعلومات التالية: - أجمالي الدخل الشامل للفترة. - التسوية بين القيمة المسجلة في بداية الفترة ونهايتها لكل مكون من مكونات حقوق الملكية والافصاح بشكل منفصل عن كل متغير في: - الربح أو الخسارة. - الدخل الشامل الاخر. - المعاملات مع المالكين بصفتهم . - يجب أن تفصح المنشأة في الملاحظات عن مبلغ ارباح الاسهم وارباح الاسهم ذو العلاقة لكل سهم على حده.

IFRS	المعيار الدولي	الفروقات	المعيار السعودي الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين SOCPA	المعيار السعودي	البند
	- المعيار الدولي يتضمن تطبيق هذا المعيار على المنشآت غير الهادفة للربح مع الأخذ في الاعتبار تعديل مسميات القوائم المالية و بنودها حسب الملائم . - أشار المعيار الدولي للصناديق المشتركة وما شابههما من المنشآت التعاونية .		- لا ينطبق المعيار السعودي على المنشآت غير الهادفة للربح حيث أن هنالك معايير خاصة بها. - لم يُشر المعيار السعودي للصناديق المشتركة وما شابههما من المنشآت التعاونية .		(١) النطاق
	- هناك ٦ قوائم . - قائمة التغيرات في حقوق الملكية تتقدم على قائمة التدفقات النقدية . لماذا ؟		- جرى الاتفاق او يفهم ضمنا ان هناك ٥ قوائم . - يقدم قائمة التدفقات النقدية على قائمة التغيرات في حقوق الملكية.		(٢) عرض مجموعة القوائم المالية
	تتطلب المعايير الدولية عندما تقوم المنشأة بتطبيق سياسة محاسبية جديدة باثر رجعي او عندما تعيد عرض او تصنيف بنود في قوائمها المالية ان تعرض الارصدة الافتتاحية لقائمة المركز المالي لفترة المقارنة البنود التي يجب عرضها بشكل منفصل اكثر .		- حسب المعيار السعودي لا يوجد هذا المتطلب . - البنود التي يجب عرضها بشكل منفصل في القائمة اقل .		(٣) قائمة المركز المالي

البند	المعيار السعودي	الفروقات	المعيار الدولي	IFRS
٤) قائمة الربح والخسارة	- يجب عرض بنود قائمة الربح او الخسارة بحسب وظيفة المصروف فقط . - السماح بالبنود الاستثنائية كبنود مستقل.	- يمكن عرض بنود قائمة الربح او الخسارة بحسب طبيعة المصروف او حسب وظيفة المصروف ويفصح عن الطبيعة. - عدم السماح بمسمى (البنود الاستثنائية) كبنود مستقل . - أشار المعيار الدولي لبنود يجب أن تعرض بطريقة منفصلة كحد أدنى لتحقيق متطلبات المعيار الدولي .		
٥) قائمة الدخل الشامل	- تعتبر قائمة الدخل الشامل هي قائمة جديدة في البيئة السعودية لا يوجد لها مقابل - لم تعالج سابقا في المعايير السعودية.	- تعتبر قائمة الدخل الشامل من القوائم الاساسية والهامة في مجموعة قوائم المعايير الدولية . - يمكن العرض في قائمة واحدة على مرحلتين او في قائمتين. - تضمن بنود الدخل الشامل الاخر في قائمة حقوق الملكية .		
٦) اختلافات قائمة التغيرات في حقوق الملكية	أشار المعيار السعودي (قائمة الأرباح المبقاة) كخيار بديل عن قائمة (التغيرات في حقوق الملكية).	الخيار الموجود في المعايير السعودية من حيث وجود قائمة (الأرباح المبقاة) غير موجود في المعيار الدولية .		

البند	المعيار السعودي	الفروقات	المعيار الدولي	IFRS
٧) الإفصاح	إفصاح أقل.		- إفصاح أكثر . - إيضاح الالتزام بالمعايير الدولية لأعداد التقارير المالية. - إيضاح التطبيق لأول مرة .	
٨) تأجيل الالتزامات و إعادة التمويل	الحالات التي وردت في هذه النقطة كانت أقل في الشمول من المعيار الدولي .	الحالات التي وردت في هذه النقطة كانت أشمل من المعيار السعودي .		

- وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ١ "عرض البيانات المالية" أي من البنود التالية لا بد من الإفصاح عنها كبنود استثنائية وغير عادية.
 ١. الخسائر الناتجة تسوية القضايا العامة والمسئولية عن المنتجات.
 ٢. المطالبات التي تدفعها شركات القطارات نتيجة الحوادث.
 ٣. البنود غير العادية والاستثنائية غير مسموح بها
- أي من البنود التالية يصف بشكل صحيح ترتيب البنود في بيان المركز المالي وفقا لتوجيهات تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض البيانات المالية":
 ١. الأصول غير المتداولة والأصول المتداولة والالتزامات غير المتداولة والالتزامات المتداولة ورأس المال والاحتياطات.
 ٢. الموجودات غير المتداولة والموجودات المتداولة ورأس المال والاحتياطات والالتزامات غير المتداولة والالتزامات المتداولة
 ٣. الأصول غير المتداولة والأصول المتداولة والالتزامات المتداولة والالتزامات غير المتداولة ورأس المال والاحتياطات.
- وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ١ "عرض البيانات المالية" عندما تكون بنود الإيرادات والمصاريف كبيرة بشكل مهم، يجب أن يكون هناك إفصاح عن هذه البنود إذا كان ذلك مناسباً لشرح أداء الشركة. تفاصيل هذه العناصر عادة ما يتم عرضها
 ١. في الإفصاحات المرفقة للقوائم المالية.
 ٢. في بيان الربح أو الخسارة.
 ٣. في بيان الربح أو الخسارة، وفي الإفصاحات المرفقة للقوائم المالية

أسئلة IAS 1

المحور الثاني : المعايير الدولية IAS-IFRS

٢: المعيار رقم ١ : تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية لأول مرة
IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards



٥، الانصاح

٤ الاعتراف
والقياس

٣ التعريفات

٢ نطاق
المعيار١ هدف
المعيار

المحتويات

الاختلافات بين المعيار الدولي ومعيار المنشآت الصغيرة والمتوسطة

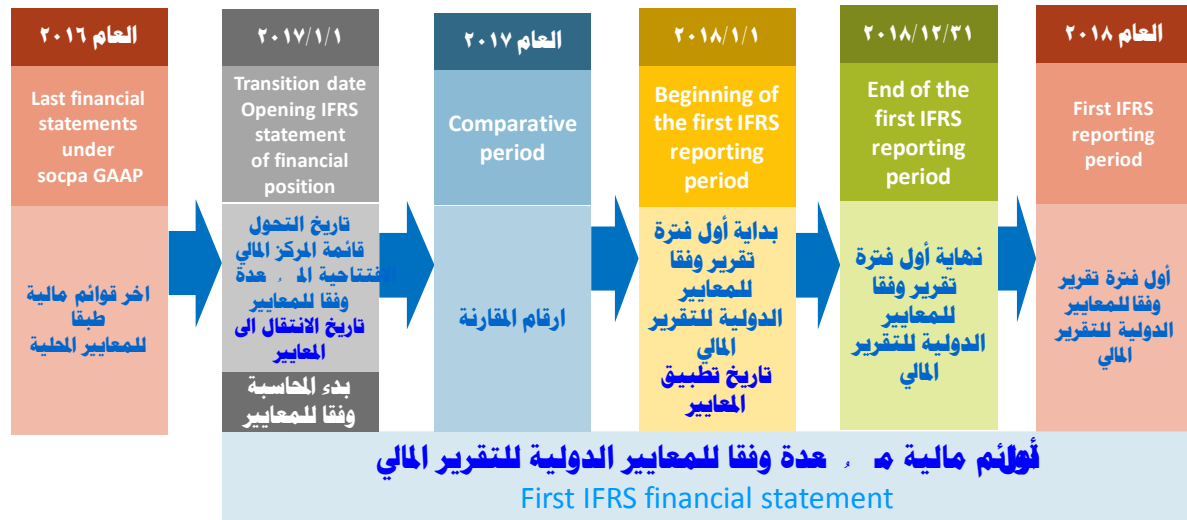
المقومات	الخريطة الذهنية (معايير تبني المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى) (IFRS1)	المتطلبات الرئيسية				
- يطبق على القوائم المالية للشركات التي تتبنى تطبيق المعايير الدولية للمرة الأولى - من خلال نص صريح غير متحفظ عن الالتزام بالمعايير الدولية (بعبارة واضحة) - يتم الالتزام بكل معيار دولي صادر ساري المفعول اخر اصدار. - اول معيار يجب العمل به عند تطبيق المعايير . - المعيار عبارة عن مجموعة تطبيقات ارشادية	<table><tr><th>الهدف</th><th>متطلبات الاعتراف والقياس.</th></tr><tr><td> - احتواء القوائم المالية على معلومات ذات جودة عالية : شفافة للمستخدمين وقابلة للمقارنة عبر جميع الفترات المعروضة. - تقدم نقطة بداية مناسبة للمحاسبة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي. - اقتصادية يمكن اعدادها بتكلفة لا تتجاوز المنافع. </td><td> - اعداد المركز المالي الافتتاحي - نقطة البداية للمحاسبة وفقا للمعايير الدولية . - بداية اول فترة تعرض فيها معلومات مقارنة . - استخدام نفس السياسات المحاسبية حسب المعايير الدولية في المركز المالي الافتتاحي وباقي الفترات. </td></tr></table>	الهدف	متطلبات الاعتراف والقياس.	- احتواء القوائم المالية على معلومات ذات جودة عالية : شفافة للمستخدمين وقابلة للمقارنة عبر جميع الفترات المعروضة. - تقدم نقطة بداية مناسبة للمحاسبة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي. - اقتصادية يمكن اعدادها بتكلفة لا تتجاوز المنافع.	- اعداد المركز المالي الافتتاحي - نقطة البداية للمحاسبة وفقا للمعايير الدولية . - بداية اول فترة تعرض فيها معلومات مقارنة . - استخدام نفس السياسات المحاسبية حسب المعايير الدولية في المركز المالي الافتتاحي وباقي الفترات.	- الاعتراف بكافة الأصول والالتزامات بموجب؟. - عدم الاعتراف ببعض البنود كأصول والتزامات إذا لم تسمح؟. - إعادة التصنيف؟. - تطبيق المعايير الدولية في قياس كافة الأصول والالتزامات المعترف بها؟ - الاعتراف بالفروقات الناجمة في حقوق الملكية؟. - الاستثناءات : منع التطبيق باثر رجعي لبعض جوانب المعايير؟ - الإعفاءات : من بعض متطلبات المعايير الدولية؟ - الإفصاح : لا يوجد استثناءات : الإفصاح عن اثر التحول على؟ .
الهدف	متطلبات الاعتراف والقياس.					
- احتواء القوائم المالية على معلومات ذات جودة عالية : شفافة للمستخدمين وقابلة للمقارنة عبر جميع الفترات المعروضة. - تقدم نقطة بداية مناسبة للمحاسبة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي. - اقتصادية يمكن اعدادها بتكلفة لا تتجاوز المنافع.	- اعداد المركز المالي الافتتاحي - نقطة البداية للمحاسبة وفقا للمعايير الدولية . - بداية اول فترة تعرض فيها معلومات مقارنة . - استخدام نفس السياسات المحاسبية حسب المعايير الدولية في المركز المالي الافتتاحي وباقي الفترات.					
- التكاليف المقدرة (المفترضة) : مبلغ بديل للتكلفة او التكلفة القابلة للاستهلاك في تاريخ محدد وقد تستخدم (القيمة العادلة ، القيمة الدفترية) ومثال لذلك فصل مكونات الاصل الثابت. - تسويات حقوق الملكية : في تاريخ بدء المحاسبة وفقا للمعايير وفي نهاية اخر فترة معروضة وفقا للمبادئ المقبولة قبول عام .	- حالة عرض ثلاث مركز مالي التطبيق لأول مرة . - التغير في السياسات المحاسبية. - إعادة هيكلة القوائم المالية. • اين يتم اثبات فروقات التحول؟					

مثال

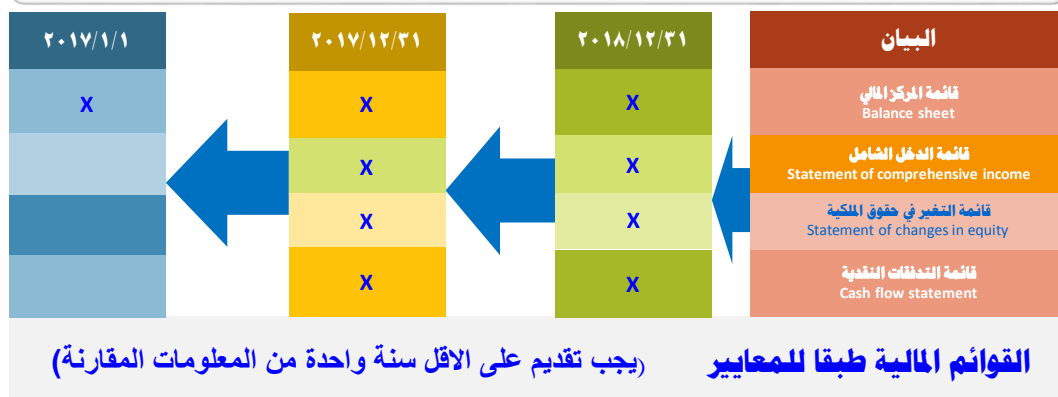
الشركة التي تعمل بها ستقوم بتطبيق المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية على قوائمها المالية في العام ٢٠١٨ م
المطلوب تحديد ماهي التغييرات التي ستحدث على القوائم المالية لسنوات التطبيق؟

- إعداد وإعادة عرض : قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ٢٠١٧ / ١ / ١ تاريخ **الانتقال وبدء** المحاسبة وفقا للمعايير الدولية لأعداد التقارير المالية قائمة مركز مالي فقط .
- إعداد وإعادة عرض : القوائم المالية الكاملة لسنة التطبيق العام ٢٠١٨ م : قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٨ / ١٢ / ٣١ ، قائمة الدخل الشامل ، قائمة التغيرات في حقوق الملكية ، وقائمة التدفقات النقدية، الإيضاحات المتممة . تاريخ **تطبيق** المعايير ٢٠١٨ / ١ / ١
- إعداد وإعادة عرض القوائم المالية الكاملة لسنة المقارنة العام ٢٠١٧ م : قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٧ / ١٢ / ٣١ ، قائمة الدخل الشامل ، قائمة التغيرات في حقوق الملكية ، وقائمة التدفقات النقدية، الإيضاحات المتممة .
- آخر قوائم محلية العام ٢٠١٦ م .

تاريخ التحول للمعايير الدولية في المملكة العربية السعودية الى IFRS الشركات غير المدرجة التطبيق في ٢٠١٨/١/١



القوائم المالية السنوية December 2018



مثال

قامت الشركة الوطنية بتبني معايير الإبلاغ المالي الدولية لأول مرة وظهرت حسابات الشركة العمليات الآتية في تاريخ بداية ابرق فترة مقارنة :

أولاً : عقود آجلة للمتاجرة قيمتها العادلة ٢٥,٠٠٠ ريال غير ظاهرة ضمن حسابات الشركة بموجب المعايير الوطنية التي كانت تتبعها الشركة .

ثانياً : تكاليف تمويل لأصل مؤهل يستغرق تكوينه سنة من تاريخ بداية ابرق فترة مقارنة ولمدة سنة بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال محملة على مصاريف الفترة .

ثالثاً : تم رسملة تكاليف اعلان بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال .

رابعا : مبلغ محمل على المصاريف تركيب الآلات شاملة ااعاب الخبراء وإقامة القواعد لتثبيت الآلة بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال.

خامسا : اصل غير ملموس بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال عبارة عن شهرة مولدة داخليا .

سادسا : اصل غير ملموس عبارة عن مصاريف بحث ببليغ ٧٥,٠٠٠ ريال .

سابعا : اسهم خزينة ضمن أصول الشركة بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال .

ثامنا : مخصص لمقابلة التزامات غير مرجحة الحدوث وبدون سند قانونيا بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال.

تاسعا : ضمن حقوق الملكية اسهم ممتازة قابلة للاستدعاء بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال .

المطلوب : تحديد كيفية معالجة البنود السابقة والقيود اللازمة للتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية ؟

١) هدف المعيار OBJECTIVE

- الهدف من هذا المعيار الدولي للتقرير المالي هو:
- **ضمان أن تحتوي أول قوائم مالية للمنشأة مُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، وتقاريرها المالية الأولية لجزء من الفترة التي تشملها تلك القوائم المالية، على معلومات ذات جودة عالية تكون:**
- **شفافة** للمستخدمين وقابلة للمقارنة عبر جميع الفترات المعروضة؛ و
- **تقدم نقطة بداية مناسبة للمحاسبة** وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي؛ و
- يمكن اعدادها **بتكلفة** لا تتجاوز **المنافع**.
- يتضمن إعداد قوائم مالية بدون تحفظات تتفق مع المعايير الدولية وتهدف للاستخدام العام .
- الوحدة التي تتبنى معايير التقارير المالية لأول مرة هي تلك التي تقوم بإعداد ونشر قوائم مالية للاستخدام العام والمنسجمة مع المعايير الدولية للتقارير المالية .

المشرع السعودي :

يجب بشكل خاص إثبات فائض إعادة تقويم العقارات والآلات والمعدات في حساب فائض التقويم ضمن حقوق الملكية، ويتم التصرف فيه لاحقاً وفق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦

٢) نطاق المعيار SCOPE

- يجب على المنشأة أن تطبق هذا المعيار الدولي للتقرير المالي في :
 - أول قوائم مالية لها (سنوية) مُعدة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي؛ و
 - كل تقرير مالي أولي، ان وجد، تقوم بعرضه وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" لجزء من الفترة التي تشملها أول قوائم مالية مُعدة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي.
- يطبق هذا المعيار عندما تتبنى المنشأة المعايير الدولية للمرة الأولى من خلال بيان صريح وواضح وغير متحفظ حول الالتزام بها. ويشار إلى هذه المنشآت بـ " المنشآت التي تتبنى المعايير الدولية لإعداد التقارير للمرة الأولى"
- المعيار يحدد ثلاث حالات و ينص صراحة على أن هذا المعيار لا ينطبق عليها و فيما يلي هذه الاستثناءات :
 - عندما تعرض المنشأة بياناتها المالية في السنة السابقة و قد تضمنت بياناً صريحاً و غير متحفظ حول الالتزام بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، و يتحفظ المدققون على تقريرهم المتعلق بتلك البيانات المالية.
 - عندما تعرض المنشأة في السنة السابقة بياناتها المالية بموجب متطلبات وطنية بالإضافة إلى مجموعة أخرى من البيانات المالية الى تحتوي على بيان صريح أو غير متحفظ حول الالتزام بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية .
 - عندما تعرض المنشأة في السنة السابقة بياناتها المالية بموجب متطلبات وطنية (المقبولة عموماً) و تحتوي تلك البيانات المالية على بيان صريح و غير متحفظ حول الالتزام بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية – لغرض الحصول على ائتمان مصرفي من جهة تمويل دولية مثلاً ، (طبقت ولا زالت تطبق) .

متى تعد المنشأة تطبق المعايير للمرة الأولى

- القوائم المالية للمنشأة تخضع للمعايير الدولية للمرة الأولى إذا كانت تعرض قوائمها المالية الأحدث:
- طبقاً للمتطلبات العامة غير المتطابقة مع المعايير الدولية.
 - متوافقة مع معايير التقارير المالية الدولية في كل الجوانب ما عدا أنها لا تحتوي على " بيان صريح وبدون تحفظ"
 - الالتزام بمتطلبات المبادئ المحاسبية المتعارف عليها بمقتضى المتطلبات الوطنية غير المتوافقة مع المعايير المالية الدولية.
 - بمقتضى المعايير المالية الدولية ولكن للأغراض الداخلية فقط .

المبدأ الهام في معايير التقارير الدولية رقم ١ هو:
أنه عند تطبيق المعايير المحاسبية الدولية لأول مرة يجب ضمان أن إعداد القوائم المالية سوف يتم كما لو كانت المعايير الدولية هي المطبقة دائماً.

هل يجوز التطبيق باثر رجعي ؟

التعريفات DEFINITIONS (٣)

- **تاريخ التحول الى المعايير الدولية للتقرير المالي :** هو بداية ابرك فترة تعرض لها المنشأة معلومات مقارنة كاملة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي في أول قوائم مالية لها مُعدة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي.
- **التكلفة المفترضة :** مبلغ يستخدم على انه بديل للتكلفة او التكلفة المستهلكة في تاريخ معين.
- ويقتض الاستهلاك او الاستنفاد اللاحق ان المنشأة قد قامت بإثبات الاصل او الالتزام بشكل أولي في تاريخ معين وان تكلفته (التسجيل الاولى) كانت مساوية للتكلفة المفترضة. (مثال : الهيكل والماتور حسب الأهمية النسبية) **deemed cost**
- **أول فترة تقرير وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي :** هي احدث فترة تقرير تشملها أول قوائم مالية للمنشأة مُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.
- first IFRS financial statements**
- المنشأة المُطبقة لأول مرة :** هي المنشأة التي تعرض أول قوائم مالية لها مُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي .
- المعايير الدولية للتقرير المالي :** هي المعايير والتفسيرات المُصدرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية. وتشمل:
- International Financial Reporting Standards (IFRSs)**
- المعايير الدولية للتقرير المالي.
- معايير المحاسبة الدولية.
- تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي.
- تفسيرات اللجنة الدائمة للتفسيرات.
- (a) International Financial Reporting Standards;
- (b) International Accounting Standards;
- (c) IFRIC Interpretations; and
- (d) SIC Interpretations.

الاعتراف والقياس Recognition and measurement (٤)

- **المركز المالي الافتتاحي :** يجب على المنشأة أن تعد وتعرض قائمة مركز مالي افتتاحي يهدف وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقرير أما المراكز المالية السابقة فلا نطالب بتعديلها. وتُعد هذه هي نقطة البداية لمحاسبتها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي .
- **السياسات المحاسبية:** يتعين استخدام نفس السياسات المحاسبية حسب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وتعتمد السياسات المحاسبية بكل معيار دولي التي تكون سارية المفعول في تاريخ الإبلاغ عن البيانات المالية للمرة الأولى وفقاً لأخر اصدار للمعيار الذي يتم تطبيقه.
- **المعلومات المقارنة :** يجب أن تتضمن أول قوائم مالية للمنشأة مُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي على الأقل :
 - ثلاث قوائم مركز مالي - **هل هناك حالات أخرى تتطلب ذلك ؟**
 - قائمتين للربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر.
 - قائمتين منفصلتين للربح أو الخسارة (إذا تم عرضها).
 - قائمتين للتدفقات النقدية .
 - قائمتين للتغيرات في حقوق الملكية والايضاحات المتعلقة بها، بما في ذلك معلومات المقارنة لجميع القوائم المعروضة.

الاستثناءات

■ **يجب على المنشأة أن تطبق الاستثناءات التالية (٧ استثناءات) : (من التطبيق باثر رجعي)**
استثناء إجباري الغرض منه تجنب الاحكام الشخصية الناتجة عن تدخل الادارة

- الغاء اثبات الأصول المالية والالتزامات المالية (مالم تكن مؤهلة للأثبات).
- المحاسبة عن التحوط (الاحتياط لمخاطر هبوط الورقة المالية في تاريخ التحول) .
- الحصص غير المسيطرة (تطبق باثر مستقبلي) .
- تصنيف وقياس الأصول المالية (تقويم ما اذا كانت الاداة المالية تستوفي الشروط) .
- الهبوط في قيمة الأصول المالية (ادوات حقوق ملكية لمنشأة أخرى ، اسهم ، سندات) .
- المشتقات المدمجة (الأداة الاصلية المندمج معها مشتقة ، منها تقويم هل مطلوب الفصل والمحاسبة بشكل منفصل).
- القروض الحكومية (تصنيف جميع القروض الحكومية المستلمة على أنها التزام مالي او اداة حقوق ملكية) .

الاعفاءات

■ **الاعفاءات من تطبيق المعايير الدولية الأخرى للتقرير المالي : (من تطبيق بعض المعايير)**
قد تختار المنشأة استخدام واحد أو أكثر من الاستثناءات التالية (١٨ أعفاء):
احتمال أن تزيد تكلفة الالتزام بتلك المتطلبات عن المنافع الناتجة عنها للمستخدمين

- معاملات الدفع على اساس السهم (بعض المؤسسات غير مُطالبة بتطبيق) .
- عقود التأمين (التغييرات في السياسات المحاسبية لعقود التأمين) .
- التكلفة المفترضة (استخدام القيمة العادلة كتكلفة مفترضة لقياس بند للعقارات، والآلات والمعدات في تاريخ التحول وقد تكون القيمة العادلة هي المطبقة بالفعل والاعفاء على الأصول الأساسية يعني استخدام نموذج التكلفة وقد يتم استخدام هذا الاعفاء في حالة عدم قدرة المنشأة علي اعادة تسجيل الاستهلاك للأصول الثابتة و يمكن تطبيق الإعفاء على أي بند على حدة من الممتلكات والآلات والمعدات).
- عقود الايجار (IAS 17 ، IFRS 16).
- فروق الترجمة المُجمعة (لا يلزم المنشأة المطبقة لأول مرة الالتزام بهذه المتطلبات لفروق الترجمة المُجمعة).
- الاستثمارات في المنشآت التابعة، والمشروعات المشتركة والمنشآت الزميلة (إعداد قوائم مالية منفصلة) .
- اصول والتزامات المنشآت التابعة والمنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة (المطبقة بعد الام) .
- الادوات المالية المركبة (لا يلزم المنشأة المطبقة لأول مرة أن تفصل هذين الجزأين اذا لم يكن قائما في تاريخ التحول).

الاعفاءات

- تعيين الأدوات المالية المُثبتة سابقاً (شريطة استيفائه لضوابط معينة).
- قياس القيمة العادلة للأصول المالية أو الالتزامات المالية عند الاثبات الأولي : قياس مستقبلي .
- التزامات انتهاء التشغيل المُضمنة في تكلفة العقارات والآلات والمعدات (اثبات تكلفة إعادة الإعادة إلى الحالة الأصلية).
- الأصول المالية أو الأصول غير الملموسة التي تتم المحاسبة عنها (ممكن تطبيق).
- تكاليف الاقتراض (من تاريخ التحول أو فترة أبكر حسب الاختيار ويجوز من الآن والمستقبل) .
- اطفاء الالتزامات المالية بأدوات حقوق الملكية (ممكن التطبيق) .
- تحويلات الأصول من العملاء .
- التضخم المفرط بشكل حاد (هل هناك استمرار أم توقف وقت التحول) .
- الترتيبات المشتركة (التطبيق في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي واختبار الهبوط) .
- تكاليف التجريف في مرحلة الانتاج لمنجم سطحي (العبرة بالجدوى الاقتصادية وبدء الإنتاج) .

٥ الإفصاح Disclosure

- لا يقدم هذا المعيار أية إعفاءات من متطلبات العرض والإفصاح الواردة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
- يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية إفصاحات لتوضيح كيفية تأثير التحول من المبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية علي :

التدفق النقدي

الأداء المالي

المركز المالي

للمنشأة التي يتم التقرير عنها

IFRS	المعيار الدولي	الفروقات	معيار المنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم	SMEs
	■ العرض والافصاح : • هذا المتطلب غير موجود. • هذا المتطلب غير موجود. • بعض الإعفاءات المدرجة هنا غير مدرجة في معيار المنشآت المتوسطة والصغيرة مثل : التأمين ، تحديد الأدوات المالية المثبتة سابقا . • يتطلب افصاحات : ○ استخدام القيمة العادلة كتكلفة مفترضة . ○ استخدام التكلفة المفترضة للاستثمارات في الشركات التابعة ، المشتركة ، الزميلة. ○ استخدام التكلفة المفترضة لموجودات النفط والغاز .		■ العرض والافصاح : • اعفاء (من غير الممكن عمليا) غير القابل للتطبيق العملي وبالمثل افصاحات المقارنة غير مطلوبة اذا كان تقديمها غير قابل للتطبيق بشكل عملي . • من يقوم بالتطبيق للمرة الأولى في تاريخ التحول لا يقوم بأثبات الموجودات او المطلوبات الضريبية المؤجلة . • بعض الإعفاءات المدرجة في المعيار الكامل غير مدرجة هنا مثل : ○ التأمين ، تحديد الأدوات المالية المثبتة سابقا . ○ لا يتطلب مثل هذا الإفصاح .	
	■ بصفة عامة المعايير الكاملة يتم تحديثها باستمرار وبشكل سريع عكس المتوسطة غالبا كل خمس سنوات . ■ ممكن تطبيق المعايير الكاملة على المؤسسات المتوسطة بشرط : • تطبيق جميع المعايير ذات الصلة . • الاستمرار في التطبيق ويجوز الرجوع عن تطبيق المعايير الكاملة في حالة وجود تغير جوهري .			

■ يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية ١ المتعهد بتنفيذ ما يلي في المركز المالي الافتتاحي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية : ١. الاعتراف بجميع الأصول والخصوم التي تقتضي المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الاعتراف بها ٢. ان تعترف بالبنود كموجودات أو مطلوبات إذا كانت المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تسمح بهذا الاعتراف . ٣. إعادة تصنيف البنود التي تم الاعتراف بها بموجب مبادئ المحاسبة المقبولة عموما السابقة . ٤. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية في قياس جميع الموجودات والمطلوبات المعترف بها ٥. خصم الشهرة من حقوق الملكية. - أ- ٥-١ . - ب- ٣-٢-١ . - ت- ٤-١ . ■ عند تبني المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة وكانت الشركة تحتفظ بعقود أجله للمتاجرة غير ظاهرة في قوائمها المالية فإنه يتوجب : ١. الاعتراف في هذه العقود خارج قائمة المركز المالي بحسابات نظامية. ٢. الاعتراف بتلك العقود كأصول أو التزامات وفقا لقيمتها العادلة مع أغلاق فروقات التقييم في قائمة الدخل. ٣. الاعتراف بتلك العقود كأصول أو التزامات وفقا لقيمتها العادلة مع أغلاق فروقات التقييم في حقوق الملكية ٤. لا يتم الاعتراف بهذه العقود علي الإطلاق. ■ يجب علي المنشأة أن تقوم بتفسير كيف أثر التحول إلي المعايير الدولية للتقارير المالية علي: ١. المركز المالي ، الأداء المالي. ٢. التدفق النقدي . ٣. جميع ما سبق	أسئلة IFRS 1
--	----------------------------

مثال

تشمل الأصول الثابتة في شركة المجد في المركز المالي للعام ٢٠١٢ مبلغ ١٠ مليون ريال تم رسملتها على ١٠ سنوات وفقاً لمعيار تكاليف الاقتراض إلا أن إدارة الشركة في العام ٢٠١٣ رأت أنه سيكون أكثر ملائمة عدم رسلة تكلفة الاقتراض واعتبارها تكلفة في سنة حدوثها وتم في العام ٢٠١٣ اتخاذ قرار بتغيير السياسة المحاسبية والاعتراف بكل تكاليف الاقتراض كمصروف في نفس سنة حدوثها . **المطلوب : بيان المعالجة المحاسبية لتكاليف الاقتراض ؟**

تبلغ تكلفة الآلات والمعدات بشركة أبو المجد مبلغ ١٠٠.٠٠٠ ريال والحياة الإنتاجية المقدرة لها ١٠ سنوات وقيمة الخردة صفر وتتبع الشركة طريقة القسط الثابت لحساب الإهلاك وفي السنة الخامسة من حياة الأصل نتيجة لتغيرات سوقية وذوقية وتقنيات حديثة قدرت إدارة الشركة أن الحياة المفيدة المتبقية للأصل ستكون سنتين فقط . **المطلوب بيان المعالجة المحاسبية وبيان أثر التغيير ؟**

لاحظ المراجع الداخلي بشركة أم المجد في العام ٢٠١٢ أن الشركة إغفلت قيد مصروف استهلاك بمبلغ ٣٠,٠٠٠ ريال في العام ٢٠١١ . **المطلوب المعالجة المحاسبية لتصحيح الخطأ وبيان أي القوائم ستتأثر من التصحيح ؟**

التعريفات DEFINITIONS (٣)

- **السياسات المحاسبية :** هي مبادئ محددة وإساسة واتفاقيات وقواعد وممارسات تُطبقها المنشأة عند إعداد وعرض البيانات المالية.
- **التغيير في التقدير المحاسبي:** هو تعديل المبلغ المسجل لأصل ما أو التزام ما أو مقدار الاستهلاك الدوري لأصل ما، الذي ينتج عن تقييم الوضع الحاضر، والمنافع والالتزامات المستقبلية المتوقعة المرتبطة بأصول والتزامات مالية، وتنتج التغييرات في التقديرات المحاسبية عن معلومات جديدة أو تطورات جديدة وعليه فهي ليست تصحيحات لأخطاء.

ACCOUNTING POLICIES / CHANGES IN ACCOUNTING ESTIMATES

المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية: هي معايير وتفسيرات أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية وتشتمل على : **المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية. معايير المحاسبة الدولية. تفسيرات المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية.**

أخطاء الفترة السابقة : هي حذف أو أخطاء في البيانات المالية للشركة عن فترة أو فترات سابقة ناشئة عن الإخفاق في استعمال أو سوء استعمال المعلومات الموثوقة التي كانت متوفرة عند إصدار البيانات المالية أو كان يتوقع الحصول عليها واخذها بعين الاعتبار في إعداد وعرض البيانات لتلك الفترة – أخطاء إثبات وقياس ، أخطاء عرض وافصاح. مثل آثار الأخطاء الحسابية، والأخطاء في تطبيق السياسات المحاسبية، والسهو أو التفسيرات الخاطئة للحقائق، والغش. إعادة البيان بأثر رجعي: تعني تصحيح الاعتراف والقياس والافصاح عن مبالغ عناصر البيانات المالية كما لو أن أخطاء الفترة السابقة لم تحدث.

الانصاح	الفريضة الذهنية (الأحداث اللاحقة لتاريخ المركز المالي IAS10)	الهدف
- طبيعة الحدث . - تقدير اثره المالي .	أحداث غير معدلة . الظروف نشأت بعد فترة اعداد التقارير .	تحديد متى يجب أن يعدل المشروع بياناته المالية بالأحداث التي حدثت بعد فترة إعداد التقارير.
الحدث يقع بين تاريخ الاقفال للمركز المالي في ١٢/٣١ وتاريخ اعتماد الادارة لإصدار للقوائم.	- افصح . - الحدث قائم بعد نهاية العام .	تحديد الإفصاحات التي يجب على المنشأة اراجها حول تاريخ اقرار (إصدار) البيانات المالية والأحداث بعد فترة إعداد التقارير.
- يجب على المشروع ان يفصح عن : التاريخ الذي تم عنده إقرار البيانات المالية لإصدارها . - من اعتمد هذا الاقرار.	- قرار توزيع ارباح . - تدمير وحدة لمنتج رئيسي . - اعادة هيكلة . - توقف نشاط . - اقامة دعوى قضائية . - اوركيديا مول .	لا يجوز قيام المنشأة بأعداد القوائم المالية على اساس الاستمرارية اذا كان هناك أحداث تقع بعد الفترة المالية تشير الى ان فرض الاستمرارية ليس مناسباً.
تكلّم عن علاقة فرض الاستمرارية بأعداد وعرض القوائم المالية وفترة الأحداث اللاحقة؟	- هناك دليل بالظروف التي سادت بفترة اعداد التقارير. - تعديل وافصح . - الحدث قائم قبل نهاية العام - معلومات متصلة بعد فترة القطع . - قائمة حسب درجة التأكد منها . - صدور حكم في قضية قائمة افلاس عميل . - انخفاض قيمة احد الاصول المسجلة . - بيع بضاعة مسجلة بالقيمة القابلة للتحقق .	متى يجب أن يعدل المشروع بياناته المالية بالأحداث التي حدثت بعد فترة إعداد التقارير؟ ولماذا ؟

تاريخ التصريح بإصدار القوائم المالية

- في 2014/2/27 أتمت إدارة شركة الفرح مسودة القوائم المالية للسنة المنتهية في 2013/12/31.
- في 2014/3/9 راجع مجلس الإدارة البيانات المالية وتم إقرارها لإصدارها.
- في 2014/3/18 أعلنت الشركة عن أرباحها واختارت المعلومات المالية الأخرى.
- في 2014/3/27 أصبحت القوائم المالية متاحة للمساهمين والآخرين.
- في 2014/4/14 صادق الاجتماع السنوي للمساهمين على القوائم المالية.
- تم تقديم القوائم المالية المصادق عليها لهيئة الأوراق المالية في 2014/4/19.

في البيانات اعلاه ما هو تاريخ التصريح للقوائم المالية

٢٠١٤-٠٣-٠٩

٢٠١٣-١٢-٣١



فترة الأحداث بعد فترة التقرير (الفترة من ١٢/٣١ الى تاريخ اعتماد الإصدار)

مثال

- شركة يونس البحرية قامت بتقييم مخزونها آخر المدة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق إيهما أقل وبلغت تكلفة المخزون الظاهرة في ١٢/٣١ مبلغ ٢٥,٠٠٠ ريال .
- نظرا لبعض الاتجاهات السلبية السائدة في السوق تعاقدت الشركة في ٢/٧ مع شركة التوفيقية على بيع كامل المخزون بمبلغ ١٨٠,٠٠٠ ريال وتم عملية البيع فعلا نقدا .
- بافتراض ان تصريح اصدار القوائم المالية تم بتاريخ ٢/٢٥ **والمطلوب :**
ماهي المعالجة المناسبة للانخفاض في قيمة المخزون وفق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٠

- شركة يونس البحرية قامت بتكوين مخصص قضاي لا انتهاكها علامة تجارية معينة لأحدى الوكلاء وبناء على توصية المستشار القانوني للشركة بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال في العام ٢٠١٧ .
- وفي ٢٠١٨/٢/١٦ أصدرت المحكمة حكم نهائي على شركة يونس بتعويض ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال يدفع الى الوكيل صاحب العلامة التجارية .
- اقرت إدارة الشركة القوائم المالية في ٢٠١٨/٢/١٨ **والمطلوب :**
ما هو الاجراء المحاسبي الواجب القيام به من قبل شركة يونس وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٠ ؟
ماذا لو صدر الحكم في ٢٠١٨/٢/٢٠ ؟

٣) التعريفات DEFINITIONS

الاحداث بعد فترة إعداد التقارير: هي الاحداث التي تقع بين فترة إعداد التقارير وتاريخ المصادقة على اصدار البيانات المالية وهناك نوعان من الاحداث يمكن تمييزهما :

✓ احداث يتوفر لها دليل بالظروف التي سادت بفترة إعداد التقارير (الاحداث المعدلة بعد فترة إعداد التقارير).

✓ احداث تشير الى ظروف نشأت بعد فترة إعداد التقارير (احداث غير معدلة بعد فترة إعداد التقارير) ..

احداث لا تستوجب تعديل
افصاح
احداث قائمة بعد نهاية العام
Non-adjusting events after the reporting period

احداث تستوجب تعديل
تعديل وافصاح
يشترط ان يكون الحدث قائم قبل نهاية العام
Adjusting events after the reporting period

من نهاية العام وحتى اعتماد اصدار التقارير المالية قد تكون ايجابية وقد تكون سلبية

فرض الاستمرارية :
لا يجوز قيام المنشأة بأعداد القوائم المالية على اساس الاستمرارية اذا كان هناك احداث تقع بعد الفترة المالية تشير الى ان فرض الاستمرارية ليس مناسباً.

أمثلة (حالات تتطلب تعديلات وإفصاح)

- الحكم بعد فترة التقرير، في دعوى قضائية، والذي يؤكد أن المنشأة عليها التزام حالي عند نهاية فترة التقرير، يتطلب من المنشأة أن يعدل المخصص بناءً على هذا القرار بما يتفق مع معيار المحاسبة الدولي ٣٧ IAS المخصصات، الالتزامات والأصول المحتملة أو تثبت مخصصاً جديداً.
- تلقي معلومات بعد فترة التقرير تشير إلى أن أصل ما قد هبطت قيمته في نهاية فترة التقرير أو أنه يلزم تعديل مبلغ خسارة الهبوط المؤتلفة سابقاً لهذا الأصل، على سبيل المثال:
 - عادة يؤكد إفلاس عميل والذي يحدث بعد فترة التقرير وجود خسارة تتعلق بمدين تجاري كانت موجودة في نهاية فترة التقرير، وأنه يلزم المنشأة أن تعدل المبلغ الدفئري للمدين التجاري.
 - قد يقدم بيع مخزون بعد فترة التقرير دليلاً عن صافي قيمته القابلة للتحقق في نهاية فترة التقرير.
- التحديد بعد فترة إعداد التقارير لتكلفة الأصول المشتراه أو المتحصلات من الأصول المباعة قبل فترة إعداد التقارير.
- التحديد بعد فترة إعداد التقارير لمبلغ الحصة في الربح أو حصة المكافأة إذا كان المشروع لديه التزام قانوني بفترة إعداد التقارير لإجراء تلك الدفعات نتيجة لأحداث قبل ذلك التاريخ.
- اكتشاف تحايل أو أخطاء تظهر أن البيانات المالية لم تكن صحيحة.

تعديل وإفصاح (أحداث متصلة بعد فترة القطع) قائمة على حسب درجة التأكد**أمثلة (غير المعدلة إفصاح فقط)**

- انخفاض القيمة العادلة للاستثمارات بين فترة إعداد التقارير وحتى تاريخ إقرار البيانات المالية للإصدار.
- اندماج أو توقف نشاط أو شراء أو بيع أصول أو إعادة هيكلة أو حدث مؤثر بعد نهاية الفترة (إفصاح في الفترة المنتهية وتعديل في اللاحقة).
- تدمير وحدة إنتاج رئيسية جراء حريق بعد فترة التقرير.
- الإعلان عن إعادة هيكلة رئيسية، أو البدء في تنفيذها.
- معاملات رئيسية على أسهم عادية، ومعاملات محتملة على أسهم عادية بعد فترة التقرير.
- تغييرات كبيرة – بشكل غير عادي – في أسعار الأصول، أو أسعار تبادل عملة أجنبية، بعد فترة التقرير.
- التغييرات في معدلات الضريبة، أو قوانين الضريبة التي تم إقرارها أو الاعلان عنها بعد فترة التقرير التي يكون لها أثر مهم على الأصول والالتزامات الضريبية الحالية والمؤجلة.
- الدخول في ارتباطات مهمة أو التزامات محتملة، مثلاً: بإصدار ضمانات مهمة.
- البدء في دعوى تقاضي رئيسية تنشأ فقط عن أحداث وقعت بعد فترة التقرير.
- إذا تم اقتراح أو الإعلان عن توزيعات الأرباح لحاملي أدوات حقوق الملكية.

إفصاح فقط

البند	المعيار السعودي	الفروقات	المعيار الدولي
(١) تغطية الأحداث اللاحقة	لم يرد في المعيار السعودي العرض والإفصاح العام في فقراته متطلبات التعديل وهذا التصنيف كما في المعيار الدولي إلا بشكل مقتضب للإفصاحات المطلوبة لأحداث لاحقة، ولا تستدعي التعديل ولكنها تستدعي الإفصاح .	- شمل المعيار الدولي IAS 10الأحداث اللاحقة بكافة الجوانب التي تتطلب تعديل القوائم المالية والتي لا تتطلب تعديل القوائم المالية . - وشمل أيضاً الأحداث اللاحقة التي تتطلب الإفصاح فقط وبين أصناف كل منهما وبأمثلة واضحة.	
(٢) توزيعات الأرباح	لم يتطرق المعيار السعودي لموضوع توزيعات الأرباح من حيث كونها أحداثاً لاحقة، مع أن السوق يتعامل وأحياناً يتناقض في المعالجة إن كان بإثبات الالتزام أو الإشارة له بإفصاح.	- بين المعيار الدولي IAS 10أنه يجب على المنشأة أن لا تعترف بتوزيعات الأرباح كالتزام بعد فترة التقرير. - ويُفصح عن مثل توزيعات الأرباح هذه في الإيضاحات، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي «IAS 1 عرض القوائم المالية»	

البند	المعيار السعودي	الفروقات	المعيار الدولي
٣) الاستمرارية	• تتشابه المعالجة ما بين المعيارين ولكن لم يشر المعيار السعودي إلى أنه إضافة لنية الإدارة بالتصفية فإن المعيار الدولي أشار إلى: أ. ضرورة إجراء تقييمات من قبل الإدارة لفحص الأهمية النسبية لحالة عدم التأكد. ب. الإفصاح عن حالات عدم التأكد. ج. ورد مناقشة فرض الاستمرارية ضمن المعيار وليس المفاهيم.	• يجب ألا تعد المنشأة (قوائمها) المالية على أساس استمرارية المنشأة إذا قررت الإدارة بعد فترة إعداد التقارير إما: أ. نيتها لتصفية المنشأة. ب. وقف نشاطها التجاري ج. أنه ليس لديها بديل واقعي سوى أن تفعل ذلك.	
٤) الإفصاح	• لم يشر لذلك ضمن المعيار السعودي	• يجب على المنشأة أن تفصح عن: ○ التاريخ الذي اعتمدت فيه القوائم المالية للإصدار. ○ من قام باعتماد القوائم المالية. ○ وإذا كان ملاك المنشأة أو لغيرهم سلطة لتعديل القوائم المالية بعد الإصدار.	
■ معيار المنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم: اعداد القوائم المالية بفرض الاستمرارية لا يوجد توجيه بهذا الشأن عكس المعيار الدولي.			

■ يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٠ الفترة التي تغطيها الأحداث اللاحقة على أنها تبدأ مباشرة بعد فترة التقرير وتنتهي في:

١. تاريخ إصدار البيانات المالية.

٢. تاريخ الموافقة على البيانات المالية

٣. تاريخ نشر البيانات المالية.

■ عندما يتم استلام المعلومات بعد فترة إعداد التقارير التي تشير إلى ضرورة تعديل مبلغ خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقا لأصل. أنت بحاجة إلى:

١. تعديل البيانات المالية مع الإفصاح بها

٢. ترك البيانات المالية، ولكن يتم الإفصاح .

٣. تجاهل ذلك.

■ عندما تتلقى قرار توزيع ارباح، المتعلقة بفترة البيانات المالية، بعد فترة التقرير. أنت بحاجة إلى:

١. تعديل البيانات المالية .

٢. ترك البيانات المالية. ولكن يتم الإفصاح بها

٣. تجاهل ذلك.

■ واحدة من الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية غير مؤدية لتعديل القوائم المالية :

١. تعرض معدات لحريق أدى الي تلفها

٢. بيع البضاعة بأقل من قيمتها القابلة للتحقق بمبلغ كبير.

٣. إفلاس عميل بعد تاريخ الميزانية العمومية .

أسئلة IAS 10

المحور الثاني : المعايير الدولية IAS-IFRS

٥: المعيار رقم ٣٤: التقارير المالية الأولية.
IAS 34 Interim Financial Reporting



٥) الانصاح

٤) الأحداث
العامة

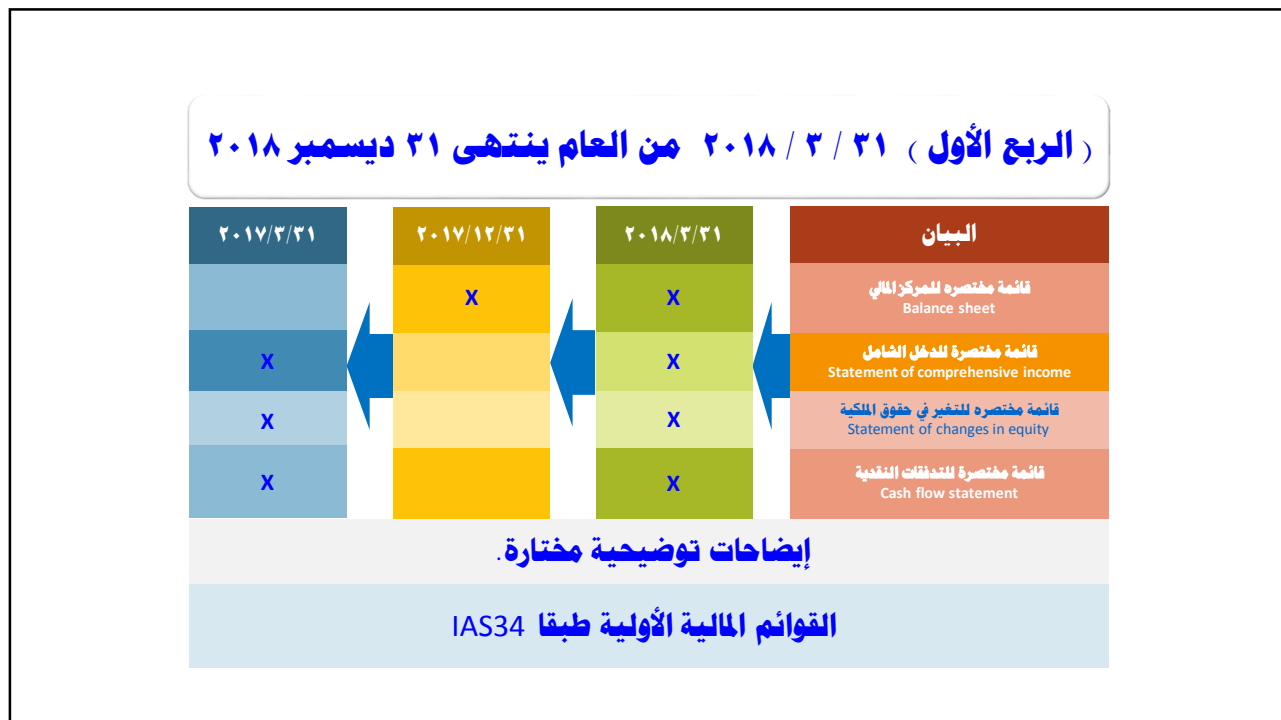
٣) التعريفات

٢) نطاق
المعيار

١) هدف
المعيار

المحتويات





مثال

- تنتهي السنة المالية لشركة الياسمين في ٣١ ديسمبر من كل عام ، وتقوم الشركة حالياً بأعداد القوائم المالية المرحلية عن الست شهور الأولى من العام ٢٠١٨ .
- هناك ارتباط تعاقدي مع العاملين بان تدفع لهم الشركة حوافز سنوية ١٠% من رواتبهم اذا تجاوز الإنتاج السنوي مليون وحدة والناتج السنوي المقدر في الموازنة مليون ونصف وحدة .
- حققت الشركة ناتج الموازنة خلال الستة شهور الأولى من السنة ، وكانت تكلفة الرواتب عن نفس الفترة ٤٥ مليون ريال. **والمطلوب:**
بيان كيفية معالجة الحوافز ؟

- تنتهي السنة المالية لشركة الياسمين في ٣١ ديسمبر من كل عام ، وتقوم الشركة حالياً بأعداد القوائم المالية المرحلية عن الست شهور الأولى من العام ٢٠١٨ . **والمطلوب:**
بيان التواريخ ذات العلاقة التي تعرض بها الشركة قوائمها المالية المرحلية عن الفترة الحالية وفترة المقارنة ؟

DEFINITIONS التعريفات (٣)

- **Interim period** الفترة الأولية : هي فترة تقرير مالي أقصر من سنة مالية كاملة.
- **Interim financial report means** التقرير المالي الأولي :
يعني تقريراً مالياً يتضمن إما مجموعة كاملة من القوائم المالية كما هو موضح في معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية" ، أو مجموعة من القوائم المالية.
- **Content of an interim financial report** الحد الأدنى لمكونات التقرير المالي الأولي :
 - قائمة مختصرة للمركز المالي.
 - قائمة مختصرة أو قوائم مختصرة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.
 - a statement of profit or loss and other comprehensive income
 - قائمة مختصرة للتغيرات في حقوق الملكية.
 - a statement of changes in equity
 - قائمة مختصرة للتدفقات النقدية.
 - a statement of cash flows
 - إيضاحات توضيحية مختارة.
 - notes,

٤) الأحداث والمعاملات المهمة

- فيما يلي قائمة بالأحداث والمعاملات التي سيكون الإفصاح عنها مطلوباً إذا كانت مهمة وهذه القائمة ليست حصرية:
- تخفيض قيمة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق وعكس مثل ذلك التخفيض.
- إثبات خسارة من الهبوط في قيمة الأصول المالية، والعقارات، والآلات والمعدات، والأصول غير الملموسة وعكسها.
- عكس أي مخصصات لتكاليف إعادة الهيكلة. اقتناء واستبعاد بنود العقارات، والآلات والمعدات.
- ارتباطات لشراء عقارات، وآلات ومعدات. تسويات قضائية. تصحيح أخطاء فترة سابقة.
- التغيرات في الظروف التجارية أو الاقتصادية التي تؤثر على القيمة العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية للمنشأة، وذلك سواء كانت تلك الأصول أو الالتزامات مثبتة بالقيمة العادلة أو بالتكلفة المستنفدة.
- أي تخلف عن سداد قرض أو إخلال باتفاقية قرض لم تتم معالجته في نهاية فترة التقرير أو قبلها.
- المعاملات مع الطرف ذي العلاقة.
- التحويلات بين مستويات سلسلة القيمة العادلة المستخدمة في قياس القيمة العادلة للأدوات المالية.
- التغيرات في تصنيف الأصول المالية نتيجة تغير غرض أو استخدام تلك الأصول.
- التغيرات في الالتزامات المحتملة أو الأصول المحتملة.

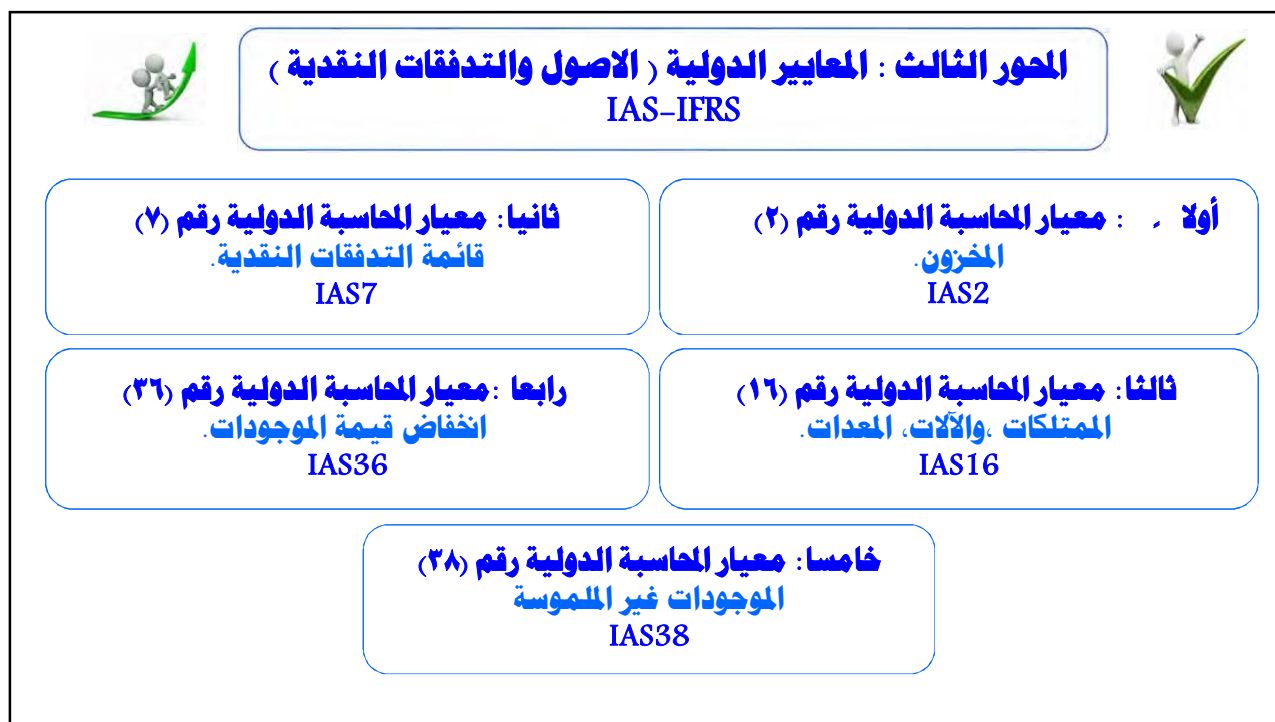
البند	المعيار السعودي	الفروقات	المعيار الدولي
(١) عرض القوائم وترتيبها	• الاختلاف في عرض القوائم وترتيبها مع المعيار الدولي. • عدم تغطية قائمة الدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية . • لم يقدم ارشادات لتغطية التغير في التقديرات المحاسبية .	• الاتفاق في العرض والترتيب مع معيار المحاسبة الدولي IAS 1. • تغطية قائمة الدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية . • قدم ارشادات لتغطية التغير في التقديرات المحاسبية .	
• المعيار الخاص بالمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم : لا يتناول عرض المعلومات القطاعية او ربحية السهم .			

- يجب أن تشمل التقارير المالية المرحلية كحد أدنى.
 ١. مجموعة كاملة من القوائم المالية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ١.
 ٢. مجموعة مختصرة من القوائم المالية وإيضاحات مرفقة
 ٣. مركز مالي مختصر وقائمة دخل مختصرة وبيان تدفق نقدي مختصر فقط.
- السياسات المحاسبية الواجب استخدامها هي:
 ١. كما ورد في البيانات السنوية الأخيرة.
 ٢. كما ورد في البيانات السنوية الأخيرة ، باستثناء السياسات الجديدة التي ستستخدم في البيانات السنوية القادمة
 ٣. بيانات مؤقتة فريدة .
- المعيار المحاسبي الدولي ٣٤ يشجع الفئة التالية من الشركات علي إعداد قوائم مالية مرحلية:
 ١. شركات التضامن .
 ٢. المؤسسات غير الهادفة للربح.
 ٣. الشركات التي يتم تداول أسهما في الأسواق المالية
- يجب على الشركات المدرجة تقديم تقارير مرحلية في موعد لا يتجاوز:
 ١. ٣٠ أيام بعد نهاية الفترة.
 ٢. ٦٠ يوما بعد نهاية الفترة
 ٣. ٩٠ يوما بعد نهاية الفترة.

أسئلة 34 IAS

الأسئلة والمناقشات





الهدف	الخريطة الذهنية (المخزون IAS2)	الانصاح
- تحديد المعالجة المحاسبية للمخزون . - يتطرق إلى تحديد مبلغ تكلفة المخزون التي سيظهر بها في المركز المالي كأصل ويُرجل إلى أن تُثبت الإيرادات المتعلقة به ويعترف به كمصروف. - المخزون هو: ✓ الأصول التي يحتفظ بها لغايات البيع في سياق النشاط العادي. ✓ الأصول قيد التصنيع لغرض البيع. (تحت الانتاج) ✓ الأصول على شكل مواد خام ولوازم تستهلك في العملية الإنتاجية أو تقديم الخدمة. - كيف تؤثر الأهمية النسبية لبنود المخزون على العرض والإفصاح عنه ؟ - كيف يتم معالجة قطع الغيار التي تستهلك خلال عام أو أكثر من عام ؟	القياس والاثبات (الأولى) - يقيم المخزون آخر الفترة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. - تكلفة المخزون : تكاليف الشراء والتحويل والتكاليف الأخرى. - صافي القيمة القابلة للتحقق : • سعر البيع المقدر في سياق النشاط العادي • يخصم (-) منها التكاليف المقدرة للإكمال وهي التكاليف الإضافية لجعلها قابلة للبيع . • يخصم (-) منها التكلفة المقدرة لإتمام البيع. البيع والتسويق. طرق تحديد تكلفة المخزون - طريقة الوارد أولاً صادر أولاً. - طريقة المتوسط المرجح. - طريقة التميز السعري (التكلفة المحددة) . حالات مهمة - رسملة تكاليف الاقتراض شروط الدفع المؤجل. - الرجوع عن المخصص لا يعترف بفروق العملة - تكاليف لا تضاف : التالف غير العادي . - تكاليف التخزين إلا إذا تطلب. - فروقات العملة الأجنبية. - النفقات الإدارية غير مرتبطة. - تكاليف البيع والتسويق. - تكاليف الاقتراض إلا المؤهل.	الانصاح - السياسات المحاسبية المتبعة في قياس المخزون بما في ذلك صيغة التكلفة المستخدمة. - القيمة الاجمالية المرحلة للمخزون والقيمة المرحلة حسب التصنيفات الملائمة للمشروع. - القيمة المرحلة للمخزون التي تحمل قيمة عادلة أقل من تكلفة البيع. - أي مبلغ معكوس من أي تنزيلات سابقة معترف بها كمصروف. - مبلغ أي تخفيض أو تغير يعتبر كتخفيض في مبلغ المخزون المعترف به كمصروف للفترة. - القيمة المرحلة للمخزون الموهون كضمان للالتزامات.

مثال
أظهرت بنود التكلفة في إحدى الشركات أن تكلفة المخزون ٢٠٠٠,٠٠٠ ريال وتقديرات القيمة القابلة للتحقق أظهرت أن قيمة المخزون ١,٩٠٠,٠٠٠ ريال . المطلوب : - قيد اثبات المخزون بالدفاتر ؟ - هل يتم مقارنة التكلفة مع صافي القيمة القابلة للتحقق على مستوى المخزون كلية أم على مستوى البنود ؟ ظهر في شركة الشيماء للتوريدات آخر العام ٢٠١٧ المعلومات التالية لقياس مخزون بضاعتها في نهاية العام : - تكلفة المخزون المسجلة : ٤٨,٠٠٠ ريال . - تكلفة الاحلال الجارية : ٤٢,٠٠٠ ريال . - صافي القيمة البيعية القابلة للتحقق : ٤٥,٠٠٠ ريال . - المطلوب الاثبات المحاسبي لبضاعة آخر المدة وفقاً للمعايير الدولية وكذلك وفقاً للمعايير السعودية ؟ تقوم إحدى شركات بيع السفن ببناء سفينة ونظراً لحاجتها إلى سهولة لبناء السفينة قامت باقتراض تكلفة بناء السفينة البالغة واحد مليون ريال لمدة عام وهي مدة بناء السفينة بمبلغ فائدة ٧٥,٠٠٠ ريال . المطلوب المعالجة المحاسبية لتكاليف الاقتراض وفقاً للمعايير الدولية وكذلك وفقاً للمعايير السعودية ؟

التعريفات DEFINITIONS (٣)

تستخدم التعابير التالية في هذا المعيار بالمعاني المحددة لها :

المخزون هو:
بند من بنود الاصول
المتداولة في قائمة
المركز المالي

يضم المخزون :

- ✓ الاصول التي يحتفظ بها لغايات البيع في سياق النشاط العادي.
- ✓ الاصول قيد التصنيع لغرض البيع. (تحت الانتاج)
- ✓ الاصول على شكل مواد خام ولوازم تستهلك في العملية الإنتاجية أو تقديم الخدمة.

Net realisable value

صافي القيمة القابلة للتحقق:

هي السعر المقدر للبيع في سياق النشاط العادي مطروحا منه التكاليف المقدرة للإكمال و التكاليف الضرورية المقدرة لإتمام عملية البيع .

Fair Value

القيمة العادلة :

هو السعر الذي يسلم لبيع الأصل أو الذي يدفع لنقل الالتزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

المعيار الدولي

 IFRS

الفروقات

 الهيئة السعودية للمعايير المحاسبية
SOCPA

المعيار السعودي

- ✓ طريقة الوارد أخيرا صادر أولا أصبحت محظورة
- ✓ ضمن معايير التقارير المالية الدولية.
- ✓ يمكن للشركات أن تختار طريقة الوارد أولا صادر أولا أو طريقة المتوسط المرجح لتقييم المخزون.

- ✓ تتبع الشركات طريقة المتوسط المرجح وهي الطريقة المفضلة لمكونات المخزون المتشابهة.
- ✓ غير أن طريقة الوارد أولا صادر أولا وطريقة الوارد أخيرا صادر أولا، يمكن أن تستخدم وتسمح بها المعايير السعودية مع ذكر الأسباب وتحديد كمية الفرق مع طريقة المتوسط المرجح.

- ✓ يقاس المخزون آخر الفترة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.
- ✓ تكاليف الاقتراض لفترة انشاء الأصل المؤهل يتم رسملتها.
- ✓ يسمح المعيار بعكس مبلغ التخفيض الذي تم تخفيضه سابقا اذا زالت الظروف التي أدت الى التخفيض (في حدود).

- ✓ يقاس المخزون آخر الفترة بالتكلفة أو السوق أيهما أقل.
- ✓ لم يتعرض المعيار لرسملة تكاليف الاقتراض .
- ✓ لم يسمح المعيار بعكس مبلغ التخفيض الذي تم تخفيضه سابقا اذا زالت الظروف التي تم التخفيض بناء عليها .

✓ **المنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم :** تعالج تكاليف الاقتراض بتحميلها مباشرة على المصروف ولا تسمح بالرسملة.

أسئلة IAS 2

- يتم تقييم المخزون في نهاية الفترة واطواره في الميزانية بموجب معايير المحاسبة الدولية .
- ١. صافي القيمة القابلة للتحقق.
- ٢. بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل
- ٣. بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أكبر.
- تعتبر واحدة من التكاليف التالية ضمن تكاليف المخزون وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٢ المخزون :
 ١. التالف غير العادي .
 ٢. فروقات العملة الأجنبية الناتجة عن الحصول علي المخزون الذي تم شرائه بالعمله الأجنبية.
 ٣. التالف العادي
- اذا كان السعر الذي سيتم بيع المخزون به أقل من التكلفة الحالية، مما يسمح بتكاليف الإنجاز، سيتم تخفيض قيمة المخزون إلى:
 - ١- القيمة العادلة.
 - ٢- صافي القيمة القابلة للتحقق
 - ٣- التكلفة .
- وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢) المخزون فإن :
 ١. البضاعة تظهر بسعر التكلفة أو السوق أيهما أقل.
 ٢. تشمل تكلفة البضاعة تكلفة الشراء و التحويل والتكاليف المتعلقة بإعداد البضاعة علي وضعها الحالي بما فيها فروقات العملة الأجنبية.
 ٣. يتم الاعتراف بتزليل قيمة البضاعة عن صافي القينة القابلة للتحقق كمصروف

المحور الثالث : المعايير الدولية IAS-IFRS

٢ : المعيار رقم ٧: قائمة التدفقات النقدية IAS7, Statement of Cash Flow



٥) الانصاح

٤) العرض

٣) التعريفات

٢) نطاق
المعيار

١) هدف
المعيار

المحتويات

الاختلافات بين المعيار السعودي والمعيار الدولي

٣) التعريفات DEFINITIONS		
النقدية وما في حكمها		
النقد (المعادل) معدلات النقد Cash and cash equivalents	نقدية بالبنوك	نقدية بالصندوق
- هو الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تكون قابلة للتحويل الى مبالغ معلومة من النقد وهي خاضعة لمخاطر ضئيلة من التغير في القيمة. - يكون الاستثمار مؤهلاً لاعتباره مكافئاً للنقدية عندما يكون تاريخ استحقاقه قصير الأجل .	- النقد : ويشمل النقد الجاهز والودائع تحت الطلب. - التدفقات النقدية : هي التدفقات الداخلة والخارجة من النقد وما يعادلها.	
- الأنشطة التشغيلية : هي أنشطة المنشأة الرئيسة المنتجة للإيراد، والأنشطة الأخرى التي لا تعد أنشطة استثمارية، أو تمويلية. - الأنشطة الاستثمارية : هي اقتناء ، واستبعاد الأصول طويلة الأجل ، والاستثمارات الأخرى غير المضمنة في معدلات النقد. - الأنشطة التمويلية : هي أنشطة ينتج عنها تغيرات في حجم و تكوين حقوق الملكية المساهم بها او اقتراض المنشأة. OPERATING ACTIVITIES / INVESTING ACTIVITIES / Financing activities		

البند	المعيار السعودي	الفروقات	المعيار الدولي IFRS
(١) المدة الزمنية المتعلقة باعتبارات تحديد معدلات النقد	• لم يُشر لذلك المعيار السعودي.	• حدد المعيار الدولي مدة زمنية تتمثل ب ٣ أشهر لاعتبارات تحديد معدلات النقد. (IAS7 1)	
(٢) حسابات السحب على المكشوف	• المعيار السعودي لم يُشر للتعامل مع حسابات السحب على المكشوف عند إعداد قائمة التدفق النقدي.	• تصنف (حسابات السحب على المكشوف) كجزء من النقدية وما يعادلها .	
(٣) التدفقات النقدية المتعلقة بشراء الأصول وتأجيرها ثم إعادة بيعها	• البند المتعلق بشراء الأصول وتأجيرها ثم إعادة بيعها واعتباره ضمن الأنشطة التشغيلية لم يغطى ضمن المعيار السعودي .	• التدفقات النقدية المتعلقة بشراء الأصول وتأجيرها ثم إعادة بيعها تعتبر تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية.	

البند	المعيار السعودي	الفروقات	المعيار الدولي	IFRS
٤) التدفقات النقدية الناشئة عن شراء وبيع الأوراق المالية	• تغطية النشاط بالنسبة لمعالجات المنشآت المالية لم يغطي ضمن المعيار السعودي.	• التدفقات النقدية الناشئة عن شراء وبيع الأوراق المالية المقتناة لغايات التعامل أو الاتجار تصنف على أنها نشاطات تشغيلية.		
٥) إضافات	• لم يُشر لذلك ضمن المعيار السعودي.	• أضاف المعيار الدولي معالجات تخص: العقود المستقبلية، والعقود الآجلة، و عقود الخيار، وعقود التبادل وعقود التحوط.		
٦) حذفات إفصاحات	• المعيار السعودي لم يُشر للتعامل مع حسابات السحب على المكشوف عند إعداد قائمة التدفق النقدي.	• حذف المعيار الدولي ما ورد في المعيار السعودي للعرض والإفصاح من ضرورة الإفصاح ضمن الإيضاحات عن تسوية الدخل بالتدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية عند استخدام الطريقة المباشرة .		
٧) العرض بالصافي	• لم يتطرق لها المعيار السعودي.	• يتم عرض التدفقات النقدية على أساس الصافي.		

البند	المعيار السعودي	الفروقات	المعيار الدولي	IFRS
٨) تفصيل المعالجة بالنسبة للمنشآت المالية وغير المالية	١. الفوائد المدفوعة: المعيار السعودي يصنفها فقط كتشغيلية. ٢. الفوائد المقبوضة: المعيار السعودي يقيد تصنيفها ضمن النشاط التشغيلي. ٣. توزيعات الأرباح المقبوضة: المعيار السعودي يقيد تصنيفها ضمن النشاط الاستثماري. ٤. توزيعات الأرباح المدفوعة: المعيار السعودي يقيد تصنيفها ضمن النشاط التمويلي. • نلاحظ توافق المعيار الدولي مع السعودي في التصنيف للمنشآت المالية، وإتاحته خيارات أخرى في حال كون المنشأة غير مالية بالإضافة لما هو موجود في المعيار السعودي.	١. الفوائد المدفوعة: يسمح المعيار الدولي بتصنيفها كنشاط تمويلي إضافة لإمكانية تصنيفه كنشاط تشغيلي وذلك للمنشآت غير المالية ٢. الفوائد المقبوضة : يسمح المعيار الدولي بتصنيفها ضمن النشاط الاستثماري إضافة لإمكانية تصنيفها ضمن النشاطات التشغيلية وذلك للمنشآت غير المالية. ٣. توزيعات الأرباح المقبوضة: يسمح المعيار الدولي بتصنيف توزيعات الأرباح المقبوضة ضمن النشاط الاستثماري إضافة لإمكانية تصنيفها ضمن النشاطات التشغيلية وذلك للمنشآت غير المالية. ٤. توزيعات الأرباح المدفوعة: يسمح المعيار الدولي بتصنيفها ضمن النشاط التمويلي إضافة لإمكانية تصنيفها ضمن النشاطات التشغيلية.		

البند	المعيار السعودي	الفروقات	المعيار الدولي	IFRS
١٠ إفصاحات عن مكونات النقدية وما يعادلها	هذا الإفصاح ومكوناته والإفصاح في حال تغيير السياسات يعتبر إضافة على السعودي.	يجب على المنشأة الإفصاح عن مكونات النقدية وما يعادلها ويجب أن تعرض تسوية بين المبالغ في بيان التدفقات النقدية مع البنود المقابلة لها في بيان المركز المالي.		
١١ الإفصاح عن النقدية المقيدة .	لم يتطرق المعيار السعودي لهذه النقطة .	الإفصاح عن النقدية المقيدة فيما يخص الشركات التابعة .		
١٢ الإفصاح بشأن التدفقات النقدية حول الطاقة الإنتاجية	لم يتطرق المعيار السعودي لهذه النقطة .	الإفصاح بشأن التدفقات النقدية حول الطاقة الإنتاجية.		

SMEs	معياري المؤسسات الصغيرة والمتوسطة	الفروقات	المعيار الدولي	IFRS
- لا ينص صراحة على : - تشجيع المنشآت على عرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة المباشرة . - عرض بعض التدفقات النقدية بالصافي .	- ينص صراحة على : - تشجيع المنشآت على عرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة المباشرة . - عرض بعض التدفقات النقدية بالصافي .			
المنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم : باقي متطلبات قائمة التدفق النقدي متشابهة ولا يوجد خلافات مع المعيار الدولي .				

■ شراء مباني مقابل إصدار أسهم للمالك يظهر في قائمة التدفقات النقدية ضمن :

أ- الأنشطة التشغيلية.

ب- الأنشطة الاستثمارية.

ت- الأنشطة التمويلية.

ث- ليس أي مما سبق

■ استلام توزيعات أرباح نقدية عن أسهم تعرض في قائمة التدفقات النقدية ضمن :

أ- الأنشطة التشغيلية أو الاستثمارية

ب- الأنشطة الاستثمارية أو التمويلية.

ت- الأنشطة التمويلية.. أو التشغيلية.

■ تعتبر المبيعات اليومية والمشتريات وتكاليف الموظفين والمصاريف العامة ما يلي:

أ- الأنشطة التشغيلية

ب- الأنشطة الاستثمارية.

ت- الأنشطة التمويلية.

■ الأنشطة التي تؤدي إلى تغيرات في حجم (وتكوين) رأس المال، والقروض هي:

أ- الأنشطة التشغيلية.

ب- الأنشطة الاستثمارية.

ت- الأنشطة التمويلية

أسئلة IAS 7

المحور الثالث : المعايير الدولية

IAS-IFRS

٣ : المعيار رقم ١٦ : الممتلكات . الآلات . المعدات

IAS16: Property, Plant and Equipment



٥) الانصاح

٤) الاثبات والقياس

٣) التعريفات

٢) نطاق المعيار

١) هدف المعيار

المحتويات

الاختلافات بين المعيار السعودي والمعيار الدولي

DEFINITIONS التعريفات (٣)

■ **التكلفة:** هي مبلغ النقدية أو ما يعادل النقدية المدفوعة أو القيمة العادلة للمقابل المدفوع للحصول على الأصل في وقت شرائه أو انشائه.

- القيمة القابلة للاستهلاك: هي تكلفة الأصل أو أي مبلغ آخر يحل محله في القوائم المالية ناقصا قيمة الخردة.
- الاستهلاك: هو التوزيع المنتظم للقيمة القابلة للاستهلاك للأصل على مدى حياته الانتاجية. **Depreciation**
- القيمة الخاصة بمنشأة معينة: هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية التي تتوقع المنشأة نشؤها من الاستخدام المستمر للأصل ومن التصرف به في نهاية عمره الإنتاجي أو التي تتوقع أن تتكبدها عند تسوية الالتزام.
- القيمة العادلة: هي السعر الذي يسلم لبيع الأصل أو الذي يدفع لنقل الالتزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. **Fair value**
- خسائر انخفاض القيمة: هي مقدار زيادة المبلغ المرحل للأصل عن مبلغه القابل للاسترداد.
- المبلغ الدفئري: هو المبلغ الذي يُثبت به الأصل بعد طرح أي مجمع استهلاك ومجمع خسائر الهبوط. **Carrying amount**
- التكاليف التي لا ترسم:
 - تكلفة افتتاح انشآت جديدة ، تكلفة تقديم منتج جديد دعاية وإعلان ، تكلفة الخدمات اليومية للأصل ، تكلفة إعادة التنظيم.
 - تكلفة مباشرة الاعمال بما فيها التدريب ، التكلفة الإدارية والعمومية الأخرى ، خسائر التشغيل الأولية.

DEFINITIONS التعريفات (٣)

- **الممتلكات والمصانع والمعدات:** هي أصول ملموسة: **Property, plant and equipment**
- يحتفظ بها المشروع من أجل استخدامها في إنتاج أو تزويد البضائع والخدمات أو للإيجار للغير أو لأغراض إدارية.
- من المتوقع استخدامها خلال أكثر من فترة واحدة.
- **المبلغ القابل للاسترداد:** هو صافي سعر بيع الأصل أو قيمة استخدامه أيهما أعلى. **Recoverable amount**
- **القيمة المتبقية للأصل:** هي المبلغ المقدر الذي تحصل عليه المنشأة حاليا من التصرف بالأصل بعد اقتطاع التكاليف المقدرة للتصرف إذا كان الأصل في عمر ووضع متوقعين في نهاية عمره الإنتاجي. **The residual value of an asset**
- **الحياة الانتاجية:** وهي تعنى اما: **Useful life**
- الفترة الزمنية المتوقعة استخدام الأصل خلالها من قبل المشروع.
- عدد وحدات الإنتاج أو الوحدات المماثلة التي يتوقع المشروع الحصول عليها من الأصل.

الاستثناءات:

Assets held for sale	IFRS5	الأصول المحتفظ بها لغرض البيع.
Biological assets	IAS41	الأصول البيولوجية.
Mining rights and mineral reserves	IFRS6	حقوق التعدين والاحتياطيات المعدنية.

المعيار الدولي	IFRS	الفروقات	الهيئة السعودية للمنتجين المحاسبين SOCPA	المعيار السعودي	
• اشار الى بند تحميل تكاليف تفكيك ونقل البند واعادة الموقع كالتزام مع تحميله على الاصل . • نموذج التكلفة او اعادة التقييم يستعمل بعد الاثبات والقياس. • اورد المعيار البنود المستثناة لاحتساب التكاليف. • اشار المعيار الى الهبوط للأصول الثابتة وغيرها . • الاصول المتاحة للبيع بند مستقل في المركز المالي . • تكاليف الاقتراض تخضع للرسملة بشروط .				• لم يشر الى بند تحميل تكاليف تفكيك ونقل البند واعادة الموقع . • نموذج التكلفة فقط يستعمل بعد الاثبات والقياس . • لم يورد المعيار البنود المستثناة لاحتساب التكاليف. • لم يشر المعيار الى الهبوط للأصول الثابتة . • الاصول المتاحة للبيع ضمن الاصول الثابتة . • تكاليف الاقتراض تكاليف تمويل .	
المعيار الدولي	IFRS	الفروقات	SMEs	معيار المنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم	البند
• بعد الاعتراف الأولي يستخدم خيار نموذج إعادة التقييم بالإضافة الى نموذج التكلفة. • المراجعة السنوية للقيمة المتبقية والعمر الإنتاجي وأسلوب الاستهلاك . • يتم فصلها عن العقارات والممتلكات والمعدات مستقلة تقع خارج نطاق المعيار . • يتم الرسملة في حالة الأصل المؤهل . • إرشادات أكثر .			• بعد الاعتراف الأولي يستخدم خيار نموذج إعادة التقييم بالإضافة الى نموذج التكلفة. • المراجعة فقط في حال وجود مؤشرات على حدوث تغيرات مهمة من اخر تقرير سنوي . • لم يرد أي شروط . • تقع ضمن نطاق المعيار بشرط عدم القدرة على القياس • لا يتم رسملتها بأي حال . • إرشادات أقل وبلغة اسهل .		• نموذج التكلفة • مراجعة الاستهلاك • المتاح للبيع • ع الاستثمارية • ت الاقتراض • إرشادات التطبيق

■ القيمة التخريدية هي تحديدا: 1. القيمة الخردة. 2. صافي المبلغ النقدي الذي سوف تحصل عليه من البيع النهائي للأصل، في نهاية عمرها 3. المبلغ النقدي الإجمالي الذي سوف تحصل عليه من البيع النهائي للأصل، في نهاية عمره. ■ واحدة من التكاليف التالية لا تعتبر جزءا من تكلفة الألات : 1. تكاليف الشحن . 2. تكاليف إزالة الألة. 3. قيمة القطع الفاقدة أثناء تركيب الألة ■ واحدة مما يلي لا تعتبر جزء من تكلفة عقود تحت الإنشاء. 1. تكاليف التصميم والمساعدة الفنية التي ترتبط مباشرة بعقد محدد. 2. التكاليف المقدرة للإصلاح ومصاريص كفالة العمل بما في ذلك التكاليف المقدرة للضمان المرتبط بالعقد. 3. مصروف إهلاك مباني الشركة ■ قطع الغيار الرئيسية والمعدات الاحتياطية تكون مؤهلة كممتلكات وآلات ومعدات عندما: 1. يتوقع أن تستخدم خلال أكثر من فترة واحدة 2. الشركة في صناعة النفط. 3. أجزاء تكلف أكثر من ٢٠٪ من المعدات التي تدعمها.	أُسئلة IAS 16
--	----------------------

المحور الثالث : المعايير الدولية IAS-IFRS

٤: المعيار رقم ٣٦: انخفاض قيمة الموجودات. IAS 36 Impairment of Assets



٥) الانصاح

٤) الاثبات والقياس

٣) التعريفات

٢) نطاق المعيار

١) هدف المعيار

المحتويات

الانصاح	الفرطة الذهنية (انخفاض قيمة الموجودات IAS36)	الهدف
- مبلغ خسائر الهبوط او عكس خسائر الهبوط التي تم إثباتها ضمن الربح أو الخسارة والبند (البندود) المستقل في قائمة الدخل الشامل الذي تم ادراج خسائر الهبوط تلك فيه. - مبلغ خسائر الهبوط عكس خسائر الهبوط على الأصول المعاد تقويمها التي تم إثباتها ضمن الدخل الشامل الآخر خلال الفترة.	الدلائل على الانخفاض - مصادر خارجية للمعلومات - انخفاض القيمة السوقية. - زيادة الفائدة في السوق. - المبلغ المرحل لصافي أصول المشروع المقدم للتقارير أعلى من السوقية لتكوينه الرأسمالي. مصادر داخلية للمعلومات - توافر الأدلة على عدم استعمال الأصل (تلف). - حدوث تغيرات هامة ذات اثر عكسي مثل خطط إيقاف الأصل. - أدلة التقارير الداخلية.	- يحدد الإجراءات التي تطبقها المنشأة لتضمن أن أصولها غير مسجلة بما لا يزيد عن مبلغها الممكن استرداده. - يكون الأصل مرحلا بما يزيد عن مبلغه القابل للاسترداد إذا كان مبلغه المرحل يزيد عن المبلغ الذي سيتم استرداده من خلال استعماله أو بيعه. - يتطلب المعيار أن تقوم المؤسسة بالاعتراف بخسارة الانخفاض، ويحدد كذلك افصاحات معينة للأصول التي انخفضت قيمتها.
	الاثبات والقياس - يتعين على المنشأة في نهاية كل فترة إعداد التقارير تقييم ما إذا كان هناك مؤشر على إمكانية انخفاض قيمة الأصل ، وإذا وجد أي مؤشر من هذا النوع تقوم المنشأة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل - بغض النظر عن وجود المؤشر يتم التقييم بشكل سنوي . - ماهي أسباب حدوث الانخفاض في قيمة الموجودات ؟	

مثال

- يوجد لدى شركة بسطا ارض وفي تاريخ ٢٠١٨/١/١ كانت القيمة الدفترية لهذه الأرض ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال وقد اعيد تقييم الأرض في ٢٠١٩/١/١ ليصبح قيمتها ١٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال والمطلوب .
- بيان معالجة التغيرات في القيمة العادلة للأرض في ٢٠١٩/١/١؟
 - بيان معالجة التغيرات لو تم إعادة التقييم في ٢٠٢٠/١/١ بمبلغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال ؟

فيما يلي بعض البيانات لشركة الشيماء المتعلقة بوحدة توليد نقدية ظهر مؤشر يشير الى انخفاض قيمتها الكلية كما بالجدول وقدرت القيمة الاستردادية بمبلغ ٨٠ مليون ريال . والمطلوب كيفية تخصيص خسارة انخفاض القيمة على الأصول المكونة للوحدة ، واجراء القيد المحاسبي ، وبيان القيمة الدفترية بعد الانخفاض ؟

بيان مكونات الوحدة	المبلغ بالمليون ريال
الشهرة	١٥
عقارات	٤٠
الآلات ومعدات	٦٠
الإجمالي	١١٥

١) هدف المعيار OBJECTIVE

هدف هذا المعيار هو:

- أن يحدد الإجراءات التي تطبقها المنشأة لتضمن أن أصولها غير مسجلة بما لا يزيد عن مبلغها الممكن استرداده.
- يكون الأصل مرحلا بما يزيد عن مبلغه القابل للاسترداد إذا كان مبلغه المرحل يزيد عن المبلغ الذي سيتم استرداده من خلال استعمال أو بيع الأصل.
- إذا كان الحال كذلك يوصف الأصل بأنه انخفضت قيمته.
- يتطلب المعيار أن يقوم المشروع بالاعتراف بخسارة الانخفاض، ويحدد المعيار كذلك افصاحات معينة للأصول التي انخفضت قيمتها .

هل تظهر التكلفة التاريخية الأصول الملموسة وغير الملموسة بقيمتها التي تعزز خاصية الملائمة ؟ وما العلاج ؟

ماهي المعالجة المحاسبية في حال عكس خسائر الانخفاض ؟ وماذا يتم اذا استمر الانخفاض وزاد عن قيمة الأصل ؟

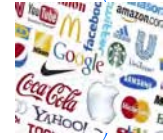
ماهي المعالجة المحاسبية في حال انخفاض قيمة الشهرة ؟

البند	المعيار السعودي	الفروقات	IFRS	المعيار الدولي
- التسمية . - معالجة الهبوط لأصل تم إعادة تقويمه - اختبار هبوط الأصل غير المحدد العمر	- تم تحديدها بالأصول غير المتداولة. - الهبوط الى خسائر الفترة وإعادة التقييم غير معترف به . - يقاس سنويا بغض النظر عن المؤشرات وخلال السنة مع وجود مؤشرات ولم يشترط نفس التوقيت سنويا .	- لم يتم تحديدها لوجود المحتفظ بها للبيع و الاستبعاد خارج نطاق المعيار. - الهبوط تخفيض لإعادة التقويم مع معالجة الفرق بالزيادة. - يقاس في أي وقت خلال الفترة بشرط الانتظام السنوي.	IFRS	- بشكل سنوي على الأقل . (المحدد العمر وغير المحدد العمر) - يستثنى المخزون من نطاقه. - وفر أساس واضح لاحتساب خسائر الهبوط للتي تقدم خدمة مشتركة. - إرشادات أكثر وافصاحات أكثر.
البند	معيار المنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم	SMEs	الفروقات	المعيار الدولي
- قياس الهبوط - هبوط المخزون - أصول الشراكة - الارشادات - والافصاحات	- إذا كان هناك مؤشرات تدل على <u>الهبوط</u> للشهرة والعمر المحدد فقط ولا يوجد في المعيار الموجودات التي ليس لها اعمار محددة. - يقيم هبوط المخزون بمقارنة الرصيد الدفترى لكل بند مع سعر البيع ناقص تكاليف البيع والاستكمال. - لم يوفر أساس واضح لاحتساب خسائر الهبوط . - إرشادات أقل وافصاحات أقل وبلغة اسهل .	SMEs	- بشكل سنوي على الأقل . (المحدد العمر وغير المحدد العمر) - يستثنى المخزون من نطاقه. - وفر أساس واضح لاحتساب خسائر الهبوط للتي تقدم خدمة مشتركة. - إرشادات أكثر وافصاحات أكثر.	المعيار الدولي

ينطبق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ علي ما يلي : - الأصول المالية . - المخزون . - الممتلكات والمباني والمعدات القيمة القابلة للاسترداد هي : - صافي القيمة العادلة للأصل. - القيمة قيد الاستخدام أو القيمة العادلة للأصل مطروحا منها تكاليف البيع أيهما أقل. - القيمة قيد الاستخدام أو القيمة العادلة للأصل مطروحا منها تكاليف البيع أيهما أكبر انخفاض قيمة الأصل إذا: - تساوي القيمة الدفترية المبلغ المطلوب استرداده من خلال استخدام (أو بيع) الأصل. - تتجاوز قيمته الدفترية المبلغ المطلوب استرداده من خلال استخدام (أو بيع) الأصل - إن المبلغ الذي يتم استرداده من خلال استخدام (أو بيع) الأصل يتجاوز قيمته الدفترية. يجب تحميل خسارة انخفاض المعدات (الاضمحلال) المعاد تقييمها في فترة سابقة علي : - قائمة الدخل . - فائض إعادة التقييم المتعلق بالمعدات - الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة.	أُسئلة IAS 36
--	-----------------------------

المحور الثالث : المعايير الدولية IAS-IFRS

٥: المعيار رقم ٣٨: الموجودات غير الملموسة.
IAS 38 Intangible Assets



٥: الانصاح

٤: الاثبات
والقياس

٣: التعريفات

٢: نطاق
المعيار

١: هدف
المعيار

المحتويات

الهدف	الخريطة الذهنية (الموجودات غير الملموسة IAS38)	مصاريف التطوير
تحديد المعالجة المحاسبية للأصول غير الملموسة التي لا يتم التعامل معها على وجه التحديد في معيار آخر.	الاثبات الاول - التكلفة . - ضمن جميع اعمال : بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ . - عن طريق منح حكومية : - بالقيمة العادلة بشكل اولي . - يجب عدم الاعتراف بالشهرة المولدة داخليا على أنها أصل. - الاعتراف بالإتفاق على البحث على انه مصروف عند تحمله. - ما هي النفقات التي لا تعتبر اصل غير ملموس ؟	- يجب الاعتراف بالأصل غير الملموس الناشئ من تطوير داخلي فقط إذا تمكن المشروع من بيان : - الجدوى الفنية لإكمال الأصل بحيث يصبح متوفراً للاستخدام أو البيع. - النية والقدرة لإكمال الأصل واستعماله أو بيعه. - كيف سيولد الأصل منافع اقتصادية مستقبلية محتملة. - توفر الموارد الفنية والمالية، والأخرى لإكمال تطوير الأصل واستعماله أو بيعه. - قدرة المشروع على قياس الإتفاق على الأصل بموثوقية
ضوابط الإثبات : - قابل للتحديد والتحكم فيه قانوني أو حكومي. - ليس له وجود مادي ملموس. - له منافع مستقبلية . - ذو طبيعة غير نقدية .	الاثبات بعد الاعتراف - نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم - على انه سياستها المحاسبية - وإذا تم محاسبة أصل غير ملموس باستخدام نموذج إعادة التقييم يتم محاسبة جميع الأصول الأخرى في فنته بنفس النموذج. - كيفية معالجة الأصول غير الملموسة مع أعمار غير محددة؟ - ماهي المعالجة المحاسبية لأصل غير ملموس مشترى بالأجل ؟	
متى يكون برنامج الحاسب الألي اصل ملموس ، غير ملموس ، مخزون ؟ ماهي المعالجة المحاسبية لأصل يحتوى على جزء ملموس وجزء غير ملموس؟		

امثلة على الأصول غير الملموسة

الشهرة Goodwill
براءة الاختراع Patents
العلامة التجارية Trademark
الاسم التجاري Tradename
حقوق التأليف Copyrights
حقوق الإمتياز Franchise
قوائم العملاء Custmer List
برامج الحاسوب Computer Software

حالات عملية

في ٢٠١٧/١/١ قامت شركة المجد وعند تبني المعايير الدولية للمرة الأولى بمراجعة سجلاتها فتبين ان هناك رصيد تكاليف تطوير صناعة مستحضر طبي مستوفية لمتطلبات الاعتراف الواردة في المعيار رقم 38 IAS ولم يتم الاعتراف بها كأصول وفق المعايير السعودية بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال .

المطلوب كيفية معالجة الحالة محاسبيا وفقا للمعايير الدولية ؟

براءة اختراع مشتراه وتنتهي خلال ١٥ سنة ولدى الشركة التزام من طرف ثالث بشراء تلك البراءة خلال ٥ سنوات مقابل ٦٠ % من القيمة العادلة لبراءة الاختراع وقت الشراء .

والمطلوب بيان المعالجة المحاسبية للأصل المشتري ؟

تقوم شركة تسويق عبر البريد المباشر بشراء قائمة عملاء وتتوقع ان تكون قادرة على الحصول على منافع من المعلومات الواردة في القائمة لمدة سنة واحدة على الأقل ولكن لا تزيد عن ثلاث سنوات .

والمطلوب بيان المعالجة المحاسبية للأصل المشتري ؟

التعريفات DEFINITIONS (٣)

- **الإطفاء :** هو التخصيص المنتظم للمبلغ القابل للاستهلاك للأصل غير الملموس على مد عمره الإنتاجي. **Definitions**
- **الأصل هو مورد :** **Asset**
- مُسيطر عليه من قبل منشأة نتيجة لأحداث سابقة؛ و
- يُتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية منه الى المنشأة.
- **المبلغ الدفترى :** هو المبلغ الذي تُثبت به المنشأة الأصل في قائمة المركز المالي بعد طرح أي مجمع إطفاء ومجمع خسائر الهبوط في قيمته. **Carrying amount**
- **التكلفة :** هي مبلغ النقد أو مُعادلات النقد المدفوع أو القيمة العادلة لعوض آخر قُدِّم لاقتناء أصل في وقت اقتنائه **Cost** أو تشييده، أو، عندما يكون منطبقاً، المبلغ المنسوب لذلك الأصل عند إثباته – بشكل أولي – وفقاً لمتطلبات محددة لمعايير دولية آخر للتقرير المالي، مثل المعيار الدولي للتقرير المالي ٢ "الدفع على أساس السهم"
- **المبلغ القابل للاستهلاك :** هو تكلفة الأصل، أو مبلغ آخر حل محل التكلفة، مطروحاً منه قيمته المتبقية.
- **ما الفرق بين الإطفاء والاستهلاك والاضمحلال ؟** **Depreciable amount**

التعريفات DEFINITIONS (٣)

- **التطوير :** هو تطبيق نتائج بحث أو معرفة آخر على خطة أو تصميم لإنتاج مواد خام، أو أجهزة، أو منتجات، أو عمليات، أو نظم أو خدمات جديدة أو محسنة – بشكل جوهري.
- **Development**
- **خسارة الهبوط :** هي المبلغ الذي يزيد به المبلغ الدفترى لأصل عن الممكن استرداده.
- **An impairment loss**
- **الأصل غير الملموس :** هو أصل غير نقدي قابل للتحديد ليس له كيان مادي ملموس.
- **Intangible assets**
- **البحث :** هو دراسة أصلية ومخططة تُنفذ مع توقع اكتساب فهم ومعرفة علمية أو فنية جديدة.
- **Research**
- **القيمة المتبقية لأصل غير ملموس :** هي المبلغ المقدّر الذي ستحصل عليه المنشأة في الوقت الحالي من استبعاد الأصل، بعد طرح التكاليف المقدرة للاستبعاد، وذلك إذا كان الأصل – بالفعل – في العمر وبالحالة المتوقع أن يكون عليها في نهاية عمره الانتاجي.
- **The residual value**
- **العمر الإنتاجي هو :** الفترة التي يُتوقع أن يكون الأصل خلالها متاحاً للاستخدام من قبل المنشأة؛ أو.
- **Useful life**
- عدد وحدات الإنتاج، أو ما شابهها، المُتوقع أن تحصل عليها المنشأة من الأصل.

البند	المعيار السعودي	الفروقات	IFRS	المعيار الدولي
• ضوابط الإثبات • إثبات الاقتناء • تكاليف التطوير • تكاليف التأسيس • القياس بعد الإثبات • الإفصاح	• جاءت مختصرة ولم تفصل فيما يتعلق بتحديد الأصل والإثبات. • لم يرد هذا التفصيل . • إجراء الرسملة عند تحقيق الشروط امر اختياري. • اعتبر تكاليف التأسيس مصروف الا اذا كان لها منافع مستقبلية. • المعالجة الوحيدة استخدام نموذج التكلفة. • الإفصاح اقل .	• عوامل أساسية مفصلة وهي السيطرة والقابلية للتحديد والمنافع. • ورد تفصيل بالإثبات للأصل حسب طريقة الاقتناء. • إجراء الرسملة عند تحقيق الشروط امر واجب. • لم يسمح المعيار برسملة تكاليف التأسيس كأصل مستقل . • استخدام نموذج التكلفة او إعادة التقييم . • الإفصاح اكثر.		
البند	معيار المنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم	SMEs	الفروقات	المعيار الدولي
• تكاليف البحث • تكاليف التطوير • العمر الإنتاجي • القياس بعد الإثبات	• يعترف بها كمصروف. • يعترف بها كمصروف. • لها عمر إنتاجي محدد. • التكلفة التاريخية فقط .		• يعترف بها كمصروف. • يتم رسملتها بتحقيق شروط معينة. • قد يكون محدد او غير محدد . • نموذج التكلفة او القيمة العادلة .	

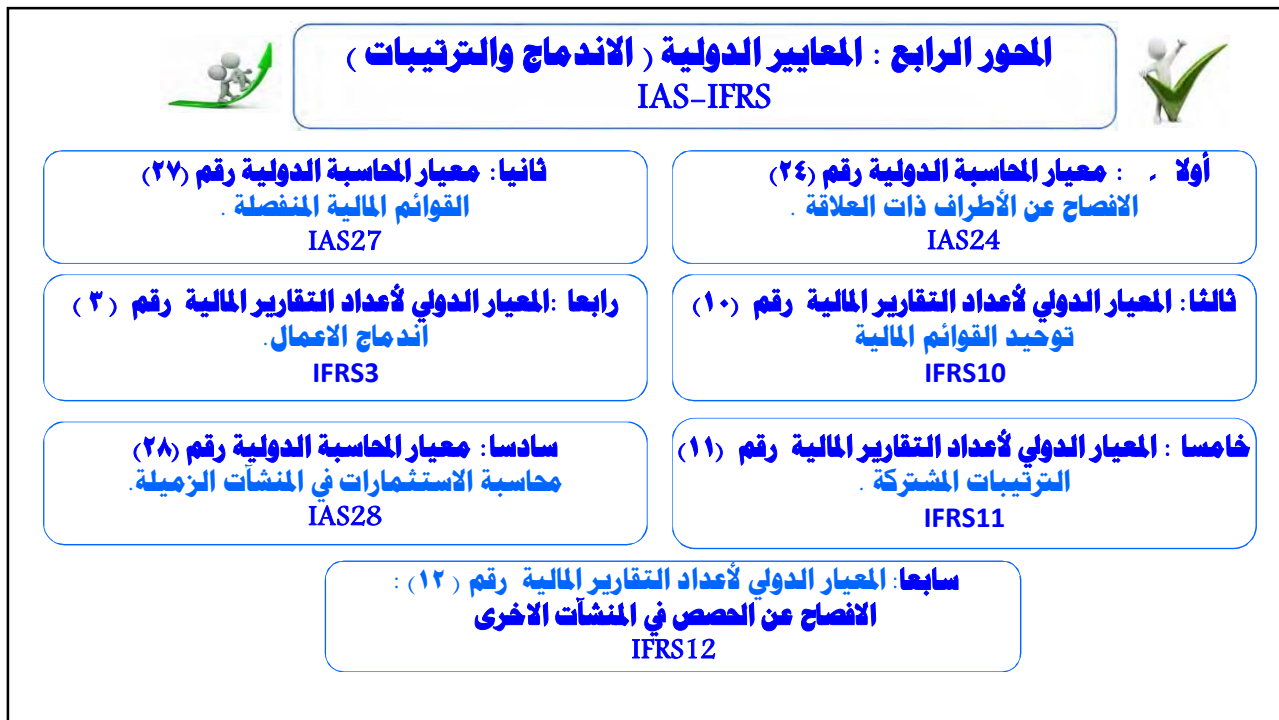
■ أي من الأمثلة الواردة في الإجابات التالية لا يعتبر ضمن الأصول غير الملموسة :

١. الأفلام السينمائية.
٢. تكاليف برامج حملات التسويق الإلكترونية
٣. برامج الكمبيوتر.
- تكاليف تطوير المواقع الإلكترونية لأغراض الترويج والدعاية لمنتجات المنشأة تعالج علي أنها:
 ١. مصاريف فترة
 ٢. أصل غير ملموس.
 ٣. من خلال تخفيض حساب فائض إعادة التقييم.
- إذا تم تبادل واحد أو أكثر من الأصول لأصل جديد، يتم تقييم الأصل الجديد على النحو التالي:
 ١. تكلفة الاستبدال.
 ٢. القيمة العادلة
 ٣. القيمة المتبقية.
- باستخدام خيار التكلفة، يتم احتساب الأصل بطريقة :
 ١. التكلفة.
 ٢. التكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم.
 ٣. التكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة

أسئلة IAS 38

الأسئلة والمناقشات





الترتيبات المشتركة IFRS 11	الخريطة الذهنية (الاندماج والترتيبات IAS 24. 27. IFRS 10.3.11)			الانصاح IAS 24 عن الأطراف ذات العلاقة
- وضع مبادئ للتقرير المالي من قبل المنشآت التي تمتلك حصة في الترتيبات التي تخضع لسيطرة مشتركة ٥٠٪ (غالباً هناك عقد) - عملية مشتركة : - الاثبات وفقاً للمعايير للأصول والالتزامات. - اثبات المصاريف والإيرادات والعائد. - مشروع مشترك : - الحق في صافي الأصول. - اثبات الاستثمار وفقاً لطريقة حقوق الملكية. - كيف يتم معالجة استثمار أقل من ٢٠٪ مع تأثير هام أو أكبر من ٢٠٪ مع عدم وجود تأثير هام ؟	اندماج الاعمال IFRS 3	القوائم المالية الموحدة IFRS 10	القوائم المالية المنفصلة IAS 27	- الانصاح عن الاثر المالي على القوائم المالية للأطراف ذات العلاقة والمعاملات معهم. - سيطرة أكثر من ٥٠٪ التوحيد - سلطة توجيه الاعمال . - لها عوائد او حقوق مستقبلية. - تقدر على استخدام السلطة حتى ولو لم تمارسها. - كبار الموظفين ، المنشآت التابعة - ماذا يحدث حالة فقدان السيطرة ؟ - التأثير الهام: ٢٠ إلى ٥٠٪ (محاسبة حقوق الملكية) - التمثيل في مجلس الإدارة - المشاركة في وضع السياسات. - وجود صفقات جهرية . - الاعتماد على المعلومات الفنية. - اتخاذ قرارات مالية وتشغيلية. - ماذا يحدث حالة فقدان التأثير الهام؟
	تحسين ملائمة وإمكانية الاعتماد على وقابلية مقارنة المعلومات التي توفرها المنشأة عند تجميع الاعمال واثاره.	وضع مبادئ لعرض واعداد القوائم المالية الموحدة عندما تسيطر منشأة على واحدة او أكثر من المنشآت التابعة.	- تحديد متطلبات المحاسبة والانصاح عن الاستثمارات في المنشآت التابعة والزميلة المشروعات المشتركة. - الاندماج : - الاسماء القديمة تتلاشى. - يظهر طرف جديد. - كيف يتم معالجة الفرق في تواريخ الإبلاغ والسياسات المحاسبية بين الشركة الام وشركاتها التابعة عند اعداد القوائم الموحدة؟	
		- الاستحواذ : - تحديد المنشأة المستحوذ. - تحديد تاريخ الاستحواذ . - اثبات وقياس الأصول والالتزامات. - اثبات وقياس الشهرة . - تاريخ الاستحواذ هو تاريخ السيطرة وتاريخ الخضوع للقوائم المالية الموحدة. - ماهي المعالجة المحاسبية لمصاريف الاستحواذ ؟		

مثال

- تعمل شركة بسطا على التوافق مع الحد الأدنى لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ وامكن تحديد العلاقات التالية :
- منشأة د/ منال منشأة منفصلة حيث بها احد المديرين المساعدين لشركة بسطا والذي يملك ١٠% من رأسمال الأسهم.
 - د / شيماء ابنة مدير شركة بسطا.
 - مدير شركة بسطا يملك ٦٠% من راس مال الأسهم العادية لشركة يونس البحرية.
 - تملك المهندسة سارة ٢٥% من راس مال اسهم شركة بسطا .
 - باعت شركة بسطا بضاعة بالأجل الى شركة لارا التي تملكها د / شيماء ابنة مدير شركة بسطا.
 - هناك مبلغ ١٢٠,٠٠٠ ريال مستحقة لشركة الفاطمية احدى موزعي شركة بسطا.
 - عقار مملوك لشركة بسطا بقيمة دفترية ٣٥٠ الف ريال وقيمتة السوقية ٦٥٠ الف ريال وتم بيعه لأحدى مديرين شركة بسطا المهندس كريم بمبلغ ٦٠٠ الف ريال وقد ضمنت شركة بسطا القرض الذي حصل عليه هذا المدير من احدى مؤسسات التمويل لإتمام عملية شراء العقار .
- والمطلوب أي من العلاقات مع الأطراف عالية علاقة مع طرف ذات علاقة مع بيان الإفصاح المطلوب .**

• ما هي الحالات الثلاث التي حدد فيها المعيار منشأ العلاقة؟

٣) التعريفات DEFINITIONS

- أفراد الادارة الاساسيون : يعرفون بأنهم يملكون السلطة وتقع عليهم المسؤولية عن التخطيط والتوجيه والرقابة المنشأة مصدرة التقارير .
 - الطرف ذو العلاقة : تعتبر المنشأة أطراف ذو علاقة عندما تكون منشأة منها أما لها السيطرة علي الاخرى أو تستطيع ممارسة تأثير هام علي منشأة أخرى في اتخاذ قرارات مالية أو تشغيلية .
 - الصفقات التي تتم بين الاطراف ذوى العلاقة : هي معاملات بين أطراف تتضمن تحويل موارد أو التزامات بينها بصرف النظر عما إذا كان الصفقة مسعرة أم لا .
- A related party**
- A related party transaction**
- التأثير الهام : تعتبر المنشأة حائزة علي القدرة علي ممارسة تأثير هام علي منشأة أخرى اذا كانت تساهم بما يقابل نسبة مشاركتها في الرقابة علي قرارات السياسة المالية والتشغيلية لهذه المنشأة . **significant influence**
 - والحالات التي يمكن الاستدلال علي التأثير الهام :
 - التمثيل في مجلس الادارة .
 - المشاركة في عملية وضع السياسات للشركة الأخرى .
 - وجود صفقات جوهرية بين الشركتين بتبادل افراد الادارة بين الشركتين .
 - بالاعتماد علي الشركة الأخرى بالنسبة لمعلومات فنية .

البند	المعيار السعودي	الفروقات	المعيار الدولي	IFRS
(١) منشأ العلاقة	المعيار السعودي لم يتطرق لهذا المفهوم .		حددها في ثلاث حالات : السيطرة ، السيطرة المشتركة ، والتأثير الهام القدرة على التأثير على السياسات المالية والتشغيلية	
(٢) مراجع الحسابات وشركاه	يعد المعيار السعودي مراجع الحسابات وشركاه طرفاً ذا علاقة بالشركة التي يصدق حسابتها.		لم يُعد المعيار الدولي مراجع الحسابات وشركاه طرفاً ذا علاقة .	
(٣) تحديد الفئات ذات العلاقة	- حدد المعيار السعودي أفراد العائلة حتى الدرجة الرابعة . - لم يشر الى الأطراف لا يعتبرون ذات علاقة		- حدد المعيار الدولي هذه الفئات فمثلاً : أضاف أطفال الزوجة أو أطفال الزوج، والمعالين. - حدد مجموعة من الأطراف لا يعتبرون ذات علاقة	
(٤) تحديد الإفصاح عن الطرف ذي العلاقة بغض النظر عن وجود معاملات	المعيار السعودي اشترط وجود معاملات مالية مع الأطراف ذات العلاقة أو تأثيراً لهم على القوائم المالية فقط .		المعيار الدولي اشترط الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة أنفسهم ومنها المنشآت التابعة وعلاقتها مع الشركة الأم سواء تمت المعاملات المالية أم لم تتم اما الإفصاح عن الأطراف الباقية فلا بد من وجود معاملات معهم .	

البند	المعيار السعودي	الفروقات	المعيار الدولي	IFRS
(٥) الإفصاح عن مكافآت الإدارة الرئيسيين	لم يقدم المعيار السعودي مثل هذه التفاصيل في الإفصاح عن إجمالي مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين لكنه أجملها بما يجب الإفصاح عنه لذوي العلاقة بشكل عام .		يتطلب المعيار الدولي إفصاحاً خاصاً عن مكافآت أعضاء الإدارة الرئيسيين ولكل من الفئات التالية : منافع الموظف قصيرة الاجل . منافع ما بعد التوظيف . المنافع طويلة الاجل الأخرى . منافع انتهاء الخدمة ، الدفع عن طريق الأسهم.	
(٦) الإفصاحات	لم يشر لذلك ضمن المعيار السعودي .		يوجد أمثلة على المعاملات التي تم الإفصاح عنها في حال كانت مع طرف ذو علاقة .	
البند	معيار المنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم	الفروقات	المعيار الدولي	IFRS
(١) الإفصاحات الإضافية عند استثناء الأطراف الحكومية (٢) العرض والإفصاح	- لا يتطلب الاعفاء من الإفصاح عن الأطراف الحكومية إفصاحات إضافية . - الإفصاح عن إجمالي تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين فقط ولا يتطلب أي تصنيف لهذه التعويضات .		- يتطلب إفصاحات إضافية عن اسم الجهة الحكومية وعن المعاملات المهمة ان وجدت ، مستوى اقل من الإفصاح عن الجهات غير الحكومية. - الإفصاح عن تعويضات كبار موظفي الإدارة الرئيسيين بشكل إجمالي وذلك للأصناف التالية : منافع الموظف قصيرة الاجل . منافع ما بعد انتهاء التوظيف . المنافع طويلة الاجل الأخرى . منافع انتهاء الخدمة ، الدفع بالأسهم	

أُسئلة IAS24

- واحدة مما يلي لا يعتبر طرف ذات علاقة :
 ١. موظفو الإدارة الرئيسيين.
 ٢. الشركة التابعة للشركة.
 ٣. شركتان لهما مدير واحد
- يمكن للشركة الأم التحكم أو التأثير على الشركات التابعة لها في ما يلي :
 ١. السياسات المالية.
 ٢. السياسات التشغيلية.
 ٣. كلا الحالتين السابقتين
- أي من الجهات التالية هي أطراف ذات علاقة:
 ١. كبار المساهمين.
 ٢. شركات المجموعة.
 ٣. كل ما سبق
- يتطلب المعيار المحاسبي الدولي ٢٤ الإفصاح عن تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين أي مما يلي لا يعتبر "تعويض" لهذا الغرض:
 ١. المبالغ المدفوعة ككثريات
 ٢. دفعات علي أساس الاسهم.
 ٣. منافع إنهاء الخدمة.

المحور الرابع : المعايير الدولية

IAS-IFRS

٢: المعيار رقم ٢٧ : القوائم المالية المنفصلة
IAS 27 Separate Financial Statements



٥) الإفصاح

٤) الأعداد

٣) التعريفات

٢) نطاق
المعيار

١) هدف
المعيار

المحتويات



مثال

- ماهي العوامل الاستراتيجية التي تدفع شركة الى شراء أدوات مالية أصلية او مشتقة في شركة أخرى؟
 - ما الغرض من شراء نسبة اقل من ٢٠% من حقوق ملكية شركة أخرى؟ وما هي طريقة المحاسبة المطبقة؟
 - ما الغرض من شراء نسبة من ٢٠% الى اقل ٥٠% من حقوق ملكية شركة أخرى؟ وما هي طريقة المحاسبة المطبقة؟
 - ما الغرض من شراء نسبة اكبر من ٥٠% من حقوق ملكية شركة أخرى؟ وما هي طريقة المحاسبة المطبقة؟
 - ما الغرض من شراء نسبة ٥٠% من حقوق ملكية شركة أخرى؟ وما هي طريقة المحاسبة المطبقة؟
- تكلم بإيضاح عن المعايير التي تنظم الاثبات المحاسبي والافصاح للحالات عالية؟**

- في اول يناير ٢٠١٨ استحوذت الشركة الفاطمية على ٤٠% من الأسهم العادية لشركة أبو المجد بمبلغ ١٠٠ الف ريال وتبلغ حقوق ملكية شركة أبو المجد ٢٥٠ الف ريال وقد حققت شركة أبو المجد أرباح عن العام ٢٠١٨ مبلغ ٣٠ الف ريال والشركة الفاطمية التي هي شركة ام ولها شركات تابعة وتساهم باستثمارات في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة تستطيع ان تمارس نفوذ قوى على شركة أبو المجد .

المطلوب المعالجة المحاسبية في القوائم المستقلة والموحدة للشركة الفاطمية في ظل الافتراضات الاتية :

- قررت الجمعية العمومية لشركة أبو المجد عدم توزيع أرباح هذا العام . في المنفصلة التكلفة لاشئ والموحدة حقوق ملكية
- قررت الجمعية العمومية لشركة أبو المجد توزيع أرباح هذا العام قدرها ١٠ الاف ريال . المنفصلة ايراد والموحدة ملكية
- قررت الجمعية العمومية لشركة أبو المجد توزيع الأرباح بالكامل هذا العام . في المنفصلة ايراد والموحدة حقوق ملكية

٣) التعريفات DEFINITIONS

القوائم المالية المنفصلة :
هي تلك التي تُعرض بالإضافة إلى القوائم المالية الموحدة أو بالإضافة إلى القوائم المالية التي تتم فيها المحاسبة عن الاستثمارات في المنشآت الزميلة أو المشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية .

القوائم المالية الموحدة :
هي القوائم المالية لمجموعة تعرض فيها الأصول، والالتزامات، وحقوق الملكية، والدخل، والمصروفات، والتدفقات النقدية للمنشأة الأم ومنشآتها التابعة على أنها لمنشأة اقتصادية واحدة.
وبالمثل، القوائم المالية للمنشأة التي ليس لها منشأة تابعة، أو منشأة زميلة أو حصة مشترك في مشروع مشترك، ليست قوائم مالية منفصلة.

المنشأة الزميلة associate السيطرة على منشأة مستثمر فيها control of an investee
المجموعة group المنشأة الاستثمارية investment entity
السيطرة المشتركة . joint control المشروع المشترك joint venture
المشارك في مشروع مشترك joint venture المنشأة الأم parent
التأثير المهم significant influence المنشأة التابعة Subsidiary
سيتم تعريفها في معيار المحاسبة الدولي ٢٨ "الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة":

■ أي من العبارات التالية صحيحة وأي منها خاطئة :

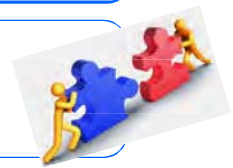
- عرض المنشأة قوائم مالية مستقلة يتم اما حسب اختيار المنشأة او حسب الالتزام القانوني او حسب اللوائح المحلية .
- في القوائم المالية المنفصلة تختار المنشأة ان تعرض استثماراتها في الشركات التابعة او الشقيقة او المشاريع المشتركة اما بالتكلفة او وفقا لمعيار التقارير المالية رقم ٩ .
- القوائم المالية المستقلة تعد وتعرض بالإضافة الى القوائم المالية الموحدة .
- القوائم المالية التي يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية لاتعد قوائم مالية مستقلة .
- عندما تكون المنشأة الام معفاة من اعداد قوائم موحدة تعد قوائم مالية منفصلة .
- تعد القوائم المالية المنفصلة بتطبيق كافة معايير المحاسبة الدولية ذات الصلة .

أسئلة IAS 27

المحور الرابع : المعايير الدولية

IAS-IFRS

٣: المعيار رقم ١٠ : توحيد القوائم المالية
IFRS 10 Consolidated Financial Statements



٥) الانصاح

٤) الانبات والقياس

٣) التعريفات

٢) نطاق المعيار

١) هدف المعيار

المحتويات



مثال

- في اول يناير ٢٠١٨ تستثمر شركة يونس البحرية وهى شركة قابضة ولها عدة شركات تابعة وشقيقة ومشروعات مشتركة نسبة ٣٠% من الأسهم العادية لشركة ام المجد بمبلغ ٣٠ مليون ريال قيمة دفترية ١٠٠ ريال للسهم لعدد ٣٠٠ الف سهم ويبلغ صافى أصول شركة ام الجد في هذا التاريخ ١٠٠ مليون ريال .
- المطلوب المعالجة المحاسبية في القوائم المستقلة والموحدة لشركة يونس البحرية في ظل الافتراضات الاتية :
- تم التصريح بإصدار القوائم المالية لشركة ام المجد في ٢٠ فبراير ٢٠١٩ وبلغت الأرباح المحققة مبلغ ٢٠ مليون ريال في المنفصلة طريقة التكلفة لا تجرى قيود والموحدة حقوق ملكية .
- قررت الجمعية العمومية لشركة ام المجد في ١ مارس توزيع أرباح عن العام ٢٠١٨ قدرها ٤٠% من الربح المحقق. في المنفصلة طريقة التكلفة عند الإعلان عن التوزيعات من ح النقدية الى ايراد الاستثمار والموحدة حقوق ملكية .
- بلغت القيمة العادلة لسهم شركة ام المجد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٣٠ ريال .
- في المنفصلة يتم تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة ويرحل الفرق بينها وبين القيمة الدفترية الى ح أرباح او خسائر الفترة في الموحدة يظهر الرصيد كالاتي وفقا لطريقة حقوق الملكية :
- ٣٠ مليون رصيد اول يناير ٢٠١٨
- ٦ مليون يضاف حصة الأرباح المعلن عنها
- ٢,٤ يطرح الربح الموزع بالفعل
- ٣٣,٦ رصيد ح الاستثمار في شركة شقيقة والذي يظهر في القوائم المالية الموحدة

مثال

- استحوذت شركة الشيماء على كامل راس مال شركة لارا التجارية بمبلغ ٢٠ مليون ريال وفى ذلك التاريخ تألفت حقوق ملكية شركة لارا التجارية من الاتي :
- راس مال اسهم مبلغ ٥ مليون .
- أرباح محتجزة مبلغ ٦ مليون ريال .
- يتم طرح راس مال الأسهم قبل الاستحواذ من تكلفة الاستثمار في القوائم المالية المجمعة .
- المطلوب بيان مبلغ الشهرة التي ستظهر في دفاتر شركة الشيماء ؟
- في المثال السابق اذا بلغت صافى الأصول المشتراة مبلغ ٢٢ مليون ريال كيف سيتم التعامل مع الفرق بين المبلغ المدفوع وصافى الأصول المشتراة ؟

- كيف يتم التعامل مع حقوق الأقلية من حيث العرض والافصاح في القوائم المالية الموحدة ؟

المحور الرابع : المعايير الدولية IAS-IFRS

٤: المعيار رقم ٣ : اندماج الأعمال IFRS 3 Business Combinations



٥) الانصاح

٤) الانبثات
والقياس

٣) التعريفات

٢) نطاق
المعيار

١) هدف
المعيار

المحتويات

مثال

إذا تمت عملية تجميع اعمال استحوزت فيه شركة الكوثر على شركة الفاعلية وكلا الشركتان تقعان تحت سيطرة نفس الشركة الام شركة المنارة .

هل عملية استحواذ شركة الكوثر على شركة الفاعلية عملية استحواذ تقع ضمن معيار تجميع الاعمال IFRS 3 ؟

منشأة التوفيقية تستثمر في منشأة اليسر وتملك ١٠٠% من الأسهم الممتازة فيها والتي تؤهلها لاستلام توزيعات أرباح بمقدار ١٠% من القيمة الاسمية للاسهم بدون ارتباط ذلك بأداء منشأة اليسر او أرباحها المحققة .

هل يعتبر منشأة التوفيقية مسيطرة في منشأة اليسر ؟

منشأة التوفيقية القابضة الدامجة قامت بشراء ٦٠% من اسهم الشركة المندمجة المجد مقابل ٦ مليون ريال تم سداد ١٠٠ ألف نقدا والباقي بقروض طويلة الاجل .

المطلوب اجراء القيد المحاسبي في شركة التوفيقية ؟ من ح الاستثمار في شركة تابعة الى مذكورين
اجراء القيد المحاسبي بفرض ان القيمة العادلة لأصول شركة المجد تبلغ ٢٠ مليون ريال والتزاماتها ٥ مليون ريال
وان شركة التوفيقية تعد قوائم مالية موحدة .

التعريفات DEFINITIONS (٣)

- **الأعمال المستحوذ عليها :** العمل أو الأعمال التي تكتسب المنشأة المستحوذ السيطرة عليها ضمن عملية تجميع أعمال.
 - **المنشأة المستحوذ :** المنشأة التي تكتسب السيطرة على الأعمال المستحوذ عليها.
 - **Acquirer**
 - **تاريخ الاستحواذ :** هو التاريخ الذي تكتسب فيه المنشأة المستحوذ السيطرة على الأعمال المستحوذ عليها.
 - **acquisition date**
 - **الاعمال :** منظمة متكاملة من الأنشطة والأصول التي تكن قابلة لأن تُبَاشَر وتُدار لغرض توفير عائد في شكل توزيعات أرباح، أو تكاليف منخفضة أو منافع اقتصادية أخرى بشكل مباشر للمستثمرين أو الملاك الآخرين، أو الأعضاء أو المشاركين.
 - **تجميع الأعمال :** معاملة أو حدث آخر تكتسب فيه منشأة مستحوذ السيطرة على واحدة أو أكثر من الأعمال. والمعاملات التي يشار إليها أحياناً على أنها "اندماجاً حقيقية" أو "اندماجاً بين طرفين متكافئين" هي أيضاً عمليات تجميع أعمال كما يُستخدم ذلك المصطلح في هذا المعيار الدولي للتقرير المالي.
 - **business combination**
 - **العوض المحتمل :** عادة، هي التزام على المنشأة المستحوذ بأن تقدم أصولاً إضافية أو حصص حقوق ملكية إلى الملاك السابقين للأعمال المستحوذ عليها على أنه جزء من المبادلة مقابل السيطرة على الأعمال المستحوذ عليها عندما تقع أحداث مستقبلية محددة أو تستوفى شروط محددة. وبالرغم من ذلك، قد يمنح العوض المحتمل المنشأة المستحوذ أيضاً الحق في استرداد عوض محوّل سابقاً عندما تستوفى شروط محددة .
 - **Contingent consideration**
 - **حصص حقوق الملكية :** **equity interests**
- لأغراض هذا المعيار الدولي للتقرير المالي، تُستخدم حصص حقوق الملكية بالمعنى الواسع لتعني حصص الملكية في المنشآت المملوكة لمستثمر وحصص المالك، أو العضو أو المشارك في المنشآت المشتركة.

التعريفات DEFINITIONS (٣)

- **الشهرة :** أصول يمثل منافع اقتصادية مستقبلية ناشئة عن أصول أخرى مقتناه ضمن عملية تجميع أعمال، والتي لا تُحدد بشكل فردي ولا تُثبت بشكل منفصل.
- **Goodwill**
- **قابل للتحديد :** يمكن الأصول قابلاً للتحديد عندما يكن إما :
- **Identifiable**
- **قابل للانفصال،** أي قابل أن يُفصل عن المنشأة أو يُجتزأ منها، وأن يُباع أو يحوّل، أو يرخّص أو يُؤجر، أو تتم مبادلتها، إما بشكل منفرد أو مع عقد ذي علاقة، أو أصول أو التزام قابل للتحديد، بغض النظر عما إذا كانت المنشأة تنوي عمل ذلك أم لا.
- **ينشأ عن حقوق تعاقدية أو حقوق نظامية أخرى،** بغض النظر عما إذا كانت هذه الحقوق قابلة للتحويل أو قابلة للانفصال عن المنشأة أو عن حقوق والتزامات أخرى.
- **الأصل غير الملموس :** أصول غير نقدي قابل للتحديد وليس له وجود مادي .
- **intangible asset**
- **منشأة مشتركة :** هي المنشأة، بخلاف المنشأة المملوكة لمستثمر، التي تقدم توزيعات أرباح، أو تكاليف منخفضة أو منافع اقتصادية أخرى بشكل مباشر لملاكها، أو أعضاؤها أو المشاركين فيها. على سبيل المثال، تُعد شركة التأمين التعاونية ، واتحاد الائتمان والمنشأة التعاونية جميعها منشآت مشتركة.
- **mutual entity**
- **الحصة غير المسيطرة :** حقوق الملكية في منشأة تابعة لا تعود بشكل مباشر أو غير مباشر إلى المنشأة الأم.
- **الملاك :** لأغراض هذا المعيار الدولي للتقرير المالي، تُستخدم الملاك – بالمعنى الواسع – ليشمل حاملي حصص حقوق الملكية في المنشآت المملوكة لمستثمر، وملاك أو أعضاء أو المشاركين في المنشآت المشتركة.
- **Owners**

البند	المعيار السعودي	الفروقات	المعيار الدولي	IFRS	
مفهوم السيطرة	• عرف المنشأة المستحوذة : ○ المقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستحوذ عليها . ○ تحصل على منافع اقتصادية من أنشطتها .		• تتحقق عندما : ○ السيطرة على المنشأة المستحوذ عليها . ○ تحقيق عوائد من المنشأة المسيطر عليها .		
الاستثناء من القياس بالقيمة العادلة	• يتطلب المعيار ذلك بدون استثناءات .		• اوجب المعيار عدد من الاستثناءات والذي يتطلب الرجوع الى معايير أخرى .		
البند	معيار المنشآت الصغيرة والمتوسطة	SMEs	الفروقات	المعيار الدولي	IFRS
• تكاليف التجميع • الشهرة • الحصة • غير المسيطرة	• تسمى عملية التجميع بعملية الشراء واي تكلفة ضمن تكلفة الشراء . • يتم الإطفاء على العمر الإنتاجي وفي حال اذا لم يطبق الطريقة التناسبية فقط .			• تسمى عملية التجميع بعملية الاستحواذ واي تكلفة ضمن تكلفة الفترة . • لا يتم الإطفاء (غير محدد) تخضع فقط للهبوط سنويا على الأقل . • القياس بالقيمة العادلة او بصافي الحصة التناسبية .	

أُسئلة IFRS 3	■ بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ، المطلوبات الطارئة المقتناة: - دائما تشتمل في تكاليف الدمج. - تدرج في تكلفة الدمج، إلا إذا كان يمكن قياسها بشكل موثوق - تشمل الشهرة . ■ ينبغي للشهرة أن : - يتم اختبارها سنويا للانخفاض في القيمة - الاحتفاظ بها بالتكلفة. - الإطفاء . ■ تظهر الشهرة السالبة في القوائم المالية كما يلي: - الاعتراف بها كإيراد في بيان الدخل او يتم إعادة تقييم الأصول المشتراه اذا امكن لتصل الى المبلغ الفعلي المدفوع - توزيعها بشكل نسبي علي الأصول المتعلقة بها. - لا شيء مما ذكر. ■ عرف ما المقصود بطريقة الشهرة الكلية: - الاعتراف بالشهرة كإيراد في بيان الدخل. - توزيع الشهرة بشكل نسبي علي الأصول المتعلقة بها. - هي عملية الاعتراف بالشهرة التي ترتبط بالحصول المسيطرة والحصول غير المسيطرة
-----------------------------	--

المحور الرابع : المعايير الدولية IAS-IFRS

٥: المعيار رقم ١١ : الترتيبات المشتركة IFRS 11 Joint Arrangements



٥) الانصاح

٤) الاثبات
والقياس

٣) التعريفات

٢) نطاق
المعيار

١) هدف
المعيار

المحتويات

مثال

اتفقت شركة البيان وشركة البنيان على الدخول في ترتيب مشترك لتصنيع نوع معين من الآلات وبيعها في السوق المحلي تقوم البيان بتصنيع محرك الالة وشركة البنيان بتصنيع هيكل الالة .
تم الاتفاق بتحديد سعر بيع الالة بإضافة ٣٠% على مبلغ التكلفة كهامش ربح وعند الانتهاء من تصنيع الالة بلغت تكلفة تصنيع المحرك ١٠٠,٠٠٠ ريال وهيكل الالة ٢٠٠,٠٠٠ ريال .

المطلوب بيان المعالجة المحاسبية بدفاتر شركة البيان والبنيان وفقا للمعيار ؟

بفرض ان هناك ترتيب بين ثلاث اطراف :
شركة الشيماء لديها ٥٠% من حق التصويت في الترتيب .
شركة سارة لديها ٣٠% من حق التصويت في الترتيب .
شركة كريم لديها ٢٠% من حق التصويت في الترتيب .
يحدد الترتيب انه مطلوب على الأقل ٧٥% من حقوق التصويت لاتخاذ اي قرار متعلق بالأنشطة المتعلقة بالترتيب .
المطلوب أي من الأطراف عالية يستطيع ابطال أي تصويت يتم اتخاذه ؟

التعريفات DEFINITIONS

- **الترتيبات المشتركة :** هو الترتيب الذي يكون لطرفين أو أكثر فيه سيطرة مشتركة.
- **خصائص الترتيب المشترك :**
- الأطراف مُقيدة بترتيب تعاقدي .
- يمنح الترتيب التعاقدى طرفين أو أكثر من تلك الأطراف سيطرة مشتركة على الترتيب .
- **أنواع الترتيب المشترك :** عملية مشتركة مشروع مشترك على حقوق والتزامات الأطراف في الترتيب.
- **العملية المشتركة :** هي ترتيب مشترك حيثما يكون للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوقاً في **الأصول**، والتعهدات **بالالتزامات**، المتعلقة بالترتيب. وتسمى هذه الأطراف مشاركون في عملية مشتركة.
- **المشروع المشترك :** هو ترتيب مشترك حيث يكون للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوقاً في **صافي أصول** الترتيب. وتسمى هذه الأطراف مشاركون في مشروع مشترك.
- **السيطرة المشتركة :** هي التقاسم المتفق عليه بشكل تعاقدي للسيطرة على ترتيب، والتي توجد فقط عندما تتطلب القرارات بشأن الأنشطة ذات الصلة الموافقة بالإجماع من الأطراف التي تتقاسم السيطرة.
- **كيان منفصل :** هيكل مالي قابل للتحديد – بشكل منفصل، بما في ذلك منشآت نظامية منفصلة أو منشآت معترف بها من قبل تشريع، بغض النظر عما إذا كان لتلك المنشآت شخصية نظامية.

joint arrangement
joint operation
joint venture
joint control
separate vehicle

البند	معايير المنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم	SMEs	الفروقات	المعيار الدولي	IFRS
• طريقة المحاسبة عن الاستثمار في المشروعات المشتركة	• نموذج التكلفة . • نموذج القيمة العادلة . • طريقة حقوق الملكية .			• طريقة حقوق الملكية فقط .	
• الشهرة	• الشهرة يتم اطفائها على العمر المتوقع .			• غير مسموح بإطفاء الشهرة (مراقبة هبوط) .	

■ يتم المحاسبة عن الاستثمارات في المشاريع تحت السيطرة المشتركة في القوائم المالية المنفصلة للشركة المستثمرة والمعفاة من إعداد القوائم الموحدة باستخدام:

١. طريقة التكلفة.
٢. بموجب معيار (IFRS9).
٣. ١ و ٢ معا

■ يجب علي المشارك في المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة المحاسبة عن المشاريع المشتركة باستخدام:

١. طريقة حقوق الملكية
٢. طريقة الشراء.
٣. طريقة حقوق الملكية أو التوحيد النسبي.

■ يحدد المتعهد نوع الترتيبات المشتركة التي ينطوي عليها النظر في حقوقه والتزاماته وهذا ينطوي على النظر في:

١. الهيكل والشكل القانوني للترتيب المشترك.
٢. الشروط التعاقدية المتفق عليها من قبل الأطراف في هذا الترتيب.
٣. ١ و ٢ معا

■ تمثل المشاريع المشتركة ما يلي:

١. العمليات الخاضعة للسيطرة المشتركة.
٢. المنشأة الخاضعة للسيطرة المشتركة.
٣. ١ و ٢ معا

أسئلة IFRS 11

المحور الرابع : المعايير الدولية IAS-IFRS

٦: المعيار رقم ٢٨: الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشاريع المشتركة.

IAS 28 Investments in Associates



٥) الانصاح

٤) حالات مهمة

٣) التعريفات

٢) نطاق المعيار

١) هدف المعيار

المحتويات



مثال

- في ١ يناير ٢٠١٥ اشترت شركة السرور ٤٠% من اسهم شركة الفرخ مقابل ١,٢٠٠,٠٠٠ ريال فاذا علمت ان القيمة الدفترية لأصول شركة الفرخ تساوى القيمة السوقية وتبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال .
- في العام ٢٠١٥ حققت شركة الفرخ صافى دخل يساوى ٥٠٠,٠٠٠ ريال مع العلم ان الدخل الشامل الاخر يبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال وقامت شركة الفرخ بتوزيع أرباح ١٠٠,٠٠٠ ريال لمساهميها .

المطلوب

اثبات ما تقدم وفقاً لطريق حقوق الملكية طبقاً للمعايير الدولية ؟

- في ١ يناير ٢٠١٥ اشترت شركة السرور ٢٥% من اسهم شركة الفرخ وتحاسب عن استثماراتها بطريقة حقوق الملكية وفى ١ يوليو ٢٠١٦ استحوذت شركة السرور على ٤٠% إضافية من اسهم شركة الفرخ لتصبح حصة شركة السرور في شركة الفرخ ٦٥% .

المطلوب

- طريقة المحاسبة في ٢٠١٥/١/١ ونوع العلاقة واي معيار سيتم تطبيقه ؟ استثمار في منشأة زميلة IAS 28 حقوق الملكية
- طريقة المحاسبة في ٢٠١٦/٧/١ ونوع العلاقة واي معيار سيتم تطبيقه ؟ تجميع اعمال IFRS 3 وقوائم موحدة 10
- ماذا لو انخفضت الحصة الى ١٥% أي معيار سيتم تطبيقه ؟ IFRS 9 أصول مالية في تاريخ فقدان السيطرة

التعريفات DEFINITIONS

- **المنشأة الزميلة هي :** منشأة يكون للمنشأة المستثمرة تأثير مهم عليها.
- **القوائم المالية الموحدة :** هي القوائم المالية لمجموعة تُعرض فيها الأصول، والالتزامات، وحقوق الملكية، والدخل، والمصروفات والتدفقات النقدية للمنشأة الأم ومنشأتها التابعة على أنها منشأة اقتصادية واحدة.
- **طريقة حقوق الملكية :** هي طريقة محاسبة يُثبت بموجبها الاستثمار – بشكل أولي – بالتكلفة ويُعدل بعد ذلك للتغير في حصة المنشأة المستثمرة في صافي أصول المنشأة المُستثمر فيها بعد الاستحواذ.
- **The equity method** وينتضمن ربح أو خسارة المنشأة المستثمرة حصتها في ربح أو خسارة المنشأة المستثمر فيها وكذلك دخلها الشامل .
- **A joint arrangement** ترتيب مشترك : هو ترتيب يكون لطرفين أو أكثر سيطرة مشتركة عليه.
- **السيطرة المشتركة :** هي التقاسم المتفق عليه – تعاقدياً – للسيطرة على ترتيب، والتي توجد – فقط – عندما تتطلب القرارات حول الأنشطة ذات الصلة الموافقة بالأجماع من قبل الأطراف المتقاسمة للسيطرة.
- **Joint control** مشروع مشترك : هو ترتيب مشترك يكون بموجبه للأطراف التي لها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في صافي أصول الترتيب.
- **A joint venture** مشارك في مشروع مشترك : هو طرف في مشروع مشترك له سيطرة مشتركة على ذلك المشروع المشترك.
- **التأثير المهم :** هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر فيها ، ولكنه ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات (حصة ٢٠% أو أكثر في القوة التصويتية).
- **SIGNIFICANT INFLUENCE**

٤) حالات مهمة

- حالة ان يكون نسبة الملكية اقل من ٢٠% مع تأثير هام :
- مثال مجلس الإدارة يتكون من ٦ أعضاء منهم عضوا يملك اقل من ٢٠% ولزوم التصويت موافقة كامل أعضاء مجلس الإدارة سيتم استخدام طريقة حقوق الملكية وليس القيمة العادلة.

- حالة ان يكون نسبة الملكية اكبر من ٢٠% مع عدم وجود تأثير هام :
- يتم تطبيق طريقة القيمة العادلة وليس طريقة حقوق الملكية .

- حالة فقدان السيطرة :
- يعنى عدم الخضوع للقوائم المالية الموحدة .

- حالة فقدان التأثير الهام :
- يعنى الخروج من تطبيق طريقة حقوق الملكية الى تطبيق القيمة العادلة .
- يعنى ان تفقد المنشأة القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية لتلك المنشأة المستثمر فيها .

البند	المعيار السعودي	الفروقات	المعيار الدولي	IFRS
قياس الشهرة بعد الاقتناء	• الشهرة تمثل الزيادة المدفوعة عن القيمة العادلة للحصة المقتناه . • لا يسمح بإطفاء الشهرة . • مكاسب الاقتناء في قائمة الدخل زيادة القيمة العادلة عن تكلفة الاستثمار .	• الشهرة تمثل الزيادة المدفوعة عن القيمة العادلة للحصة المقتناه . • لا يسمح بإطفاء الشهرة . • مكاسب الاقتناء في قائمة الدخل زيادة القيمة العادلة عن تكلفة الاستثمار .	• الشهرة تمثل الزيادة المدفوعة عن القيمة العادلة للحصة المقتناه . • لا يسمح بإطفاء الشهرة هبوط فقط. • مكاسب الاقتناء في قائمة الدخل زيادة القيمة العادلة عن تكلفة الاستثمار .	
تطبيق طريقة حقوق الملكية	• أشار لنفس الشروط ولكن بدون ذكر الثلاث شهور .		• القوائم المالية للمنشأة المستثمرة والمستثمر فيها صدرتا في نفس التاريخ وفى حالات يقبل ان يكون الفارق ثلاث شهور .	
البند	معيار المنشآت الصغيرة والمتوسطة	الفروقات	المعيار الدولي	IFRS
• طريقة المحاسبة عن الاستثمار في المشروعات المشتركة	• نموذج التكلفة . • نموذج القيمة العادلة . • طريقة حقوق الملكية فقط .		• طريقة حقوق الملكية فقط .	

- باع مستثمر مخزون نقدا الى شركة شقيقة يملك فيها ٢٥ % وتكلفة المخزون ٦ مليون وبيع للشركة الشقيقة بمبلغ ١٠ مليون ولم يتم بيع أي من المخزون في نهاية السنة .
ما هو مبلغ الربح الذي يجب اثباته في حسابات المجموعة (الموحدة) ؟
 ١. ٤ مليون .
 ٢. ١ مليون .
 ٣. ٣ مليون .
 ٤. صفر .
- اشترى كيان نصيب ٢٥% في كيان اخر بهدف البيع (محتفظ به للبيع) خلال ٦ شهور (IFRS 5) .
كيف ينبغي معالجة الاستثمار في الحسابات الختامية ؟
 ١. باستخدام طريقة حقوق الملكية .
 ٢. تعرض منفصلة عن الاستثمارات الأخرى
 ٣. تعرض وفقا للمعيار IAS 29
 ٤. باستخدام طريقة محاسبة الشراء .

أُسئلة IAS 28

المحور الرابع : المعايير الدولية IAS-IFRS

سابعا : المعيار رقم ١٢ : الانصاح عن المصالح في المنشآت الاخرى
IFRS 12 Disclosure of Interest in Other Entities



٤) الانصاح

٣) التعريفات

٢) نطاق
المعيار

١) هدف
المعيار

المحتويات



الانصاف	الفرطة الذهنية (الانصاف من الحصص في المنشآت الاخرى IFRS12)	الهدف
- عن المعلومات حول الأحكام والاقتراضات المهمة التي وضعتها والتغيرات عليها عند تحديد: - أنها تسيطر على منشأة أخرى. - أن لها سيطرة مشتركة على الترتيب أو لها تأثير مهم على منشأة أخرى؛ و - نوع ترتيب مشترك. - يجب على المنشأة أن تعرض معلومات بشكل منفصل عن الحصص في: - المنشآت التابعة؛ و - المشروعات المشتركة؛ و - العمليات المشتركة؛ و - المنشآت الزميلة؛ و - المنشآت المهيكلية غير الموحدة.	المنشأة المهيكلية - هي منشأة صممت بحيث لا تكون حقوق التصويت أو الحقوق المشابهة العامل المهيمن في تحديد من يسيطر على المنشأة، مثل عندما تتعلق أي حقوق تصويت بمهام إدارية – فقط – وتدار الأنشطة ذات الصلة عن طريق ترتيبات تعاقدية. - ينطبق المعيار على: - الشركات التابعة. - الشركات الشقيقة. - المنشآت ذات الهيكل الخاص غير المجمعة – صناديق الاستثمار. تحقيق الهدف - يجب على المنشأة أن تفصح عن: - الأحكام والاقتراضات المهمة التي استخدمتها عند تحديد: - طبيعة حصتها في منشأة أو اتفاق آخر؛ و - نوع الترتيب المشترك الذي لها فيه حصة. - أنها تستوفي تعريف منشأة استثمارية، عندما يكون منطبقا - معلومات حول حصصها في المنشآت التابعة. - الترتيبات المشتركة والمنشآت الزميلة. - المنشآت المهيكلية التي لا تخضع للسيطرة من قبل المنشأة	- الافصاح عن المعلومات التي تساعد مستخدمي القوائم المالية بتقييم: - طبيعة و أنواع المخاطر المرتبطة بحصصها في الشركات الأخرى. - تأثير تلك المصالح في: - المركز المالي - الاداء المالي - التدفقات النقدية. - كيف للإفصاح عن الحصص في الشركات الأخرى ان يؤثر على قرارات المستفيدين من القوائم المالية ؟ مع ضرب امثلة ؟

التعريفات DEFINITIONS (٣)

- المنشأة المهيكلية : هي منشأة صممت بحيث لا تكون حقوق التصويت أو الحقوق المشابهة العامل المهيمن في تحديد من يسيطر على المنشأة، مثل عندما تتعلق أي حقوق تصويت بمهام إدارية – فقط – وتدار الأنشطة ذات الصلة عن طريق ترتيبات تعاقدية.
- الدخل من منشأة مهيكلية : لغرض هذا المعيار الدولي للتقرير المالي، يتضمن الدخل من منشأة مهيكلية، ولكن لا يقتصر على، الأتعاب المتكررة وغير المتكررة، والفائدة، وتوزيعات الأرباح، والمكاسب أو الخسائر من إعادة قياس أو إلغاء إثبات الحصص في المنشآت المهيكلية والمكاسب أو الخسائر من تحويل الأصول والالتزامات إلى المنشأة المهيكلية.
- حصة في منشأة أخرى : لغرض هذا المعيار الدولي للتقرير المالي، تشير الحصة في منشأة أخرى إلى الارتباط التعاقدية وغير التعاقدية الذي يعرض منشأة لتقلب في العوائد من أداء المنشأة الأخرى. ويمكن أن يُدلل على حصة في منشأة أخرى من خلال، ولكن لا يقتصر على، الاحتفاظ بأدوات حقوق ملكية أو دين إضافة إلى أشكال أخرى للارتباط مثل تقديم التمويل، ودعم السيولة، وتعزيز الائتمان والضمانات. وهي تشمل الوسائل التي من خلالها يكون لدى منشأة سيطرة أو سيطرة مشتركة، أو تأثير مهم، على منشأة أخرى. وليس بالضرورة أن تمتلك منشأة حصة في منشأة أخرى – فقط – بسبب علاقة عادية بين عميل ومورد.

الأسئلة والمناقشات



المحور الخامس : المعايير الدولية (المخصصات والإيراد) IAS-IFRS



ثانيا: معيار المحاسبة الدولية رقم (٢٣)
تكاليف الاقتراض.
IAS

أولا : معيار المحاسبة الدولية رقم (٣٧)
المخصصات والالتزامات والموجودات المحتملة.
IAS

رابعا: المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم (١٥)
الإيرادات من العقود مع العملاء.
IFRS

ثالثا: المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم (١٣)
قياس القيمة العادلة.
IFRS

خامسا : المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم (١٢)
ضريبة الدخل.
IFRS

المحور الخامس : المعايير الدولية IAS-IFRS

(١) : المعيار رقم ٣٧ : المخصصات ، الالتزامات ، والموجودات المحتملة .
IAS 37 Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets



الاصول المحتملة	الفرصة الذهنية (المخصصات ، الالتزامات والموجودات المحتملة IAS37)		الهدف
	الالتزامات المحتملة	المخصصات	
- المؤكد وشبه المؤكد يصنف كأصل . - المرجح : غير محدد التوقيت او المقدار وحدثه اكبر يفصح عنه فقط - الممكن : غير مرجح عدم حدوثه اكبر لاشئ . - الاحتمال البعيد : لاشئ .	- المؤكد وشبه المؤكد حدوثها المقدار التوقيت يصنف كالالتزام - المرجح : يعترف به كمخصص . مثل استدعاء سيارة كورولا لإصلاح عيب - الممكن : افصح فقط . احتمال نفس العيب في الكامري . - الاحتمال البعيد : لاشئ .	- شروط اثبات المخصص : هناك التزام قائم : قانوني : نقل المخلفات الصناعية. - استنتاجي : ضمان ما بعد البيع . - من المحتمل تدفق خارج لموارد لتسوية الالتزام . - يمكن اجراء تقدير بموثوقية والقياس بأفضل تقدير .	تطبيق شروط مناسبة للاعتراف والقياس للمخصصات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة - أنه قد تم الإفصاح بمعلومات كافية عنها في الإيضاحات ليتمكن مستخدم القوائم المالية من تفهم طبيعتها وتوقيتها وقيمتها - المخصص : - هو التزام غير مؤكد المدة ولا المقدار (خدمة ما بعد البيع) . - القيمة الحالية للتدفق لتسوية الالتزام (المرجح) (القضايا والمنازعات) . - يثبت بأفضل تقدير الضرائب
ما هي الشروط اللازم توافرها لإثبات المخصص ؟ - لا يوجد بديل سوى تسوية الالتزام - يوضح المعيار تطبيق المتطلبات العامة للأثبات والقياس على المخصصات في ثلاث حالات محددة : الخسائر التشغيلية المستقبلية : لا ينطبق عليها تعريف الالتزام ولا يجوز اثبات مخصص ويمكن تكوين مخصص هبوط مثل اضمحلال قيمة الاصول. - العقود المتوقعة خسارتها : التزام قائم ويتم تكوين مخصص بالفرق . التكاليف اكبر من المنافع . - اعادة الهيكلة : اذا كان هناك قرار وخطة رسمية قد بدئت بالفعل يتم تكوين مخصص .			

التعريفات DEFINITIONS (٣)

A provision

المخصص :

هو التزام غير مؤكد المدة ولا المقدار.

A liability

الالتزام :

هو التزام حال على المنشأة ناتج من أحداث حدثت في الماضي والذي يتطلب تسويته حدوث تدفقات خارجة لموارد متضمنة منافع اقتصادية .

An obligating event

الحدث الملزم :

هو الحدث الذي يؤدي إلى خلق التزام قانوني أو حكومي والذي يترتب عليه عدم وجود بديل واقعي للمنشأة إلا تسوية هذا الالتزام.

A legal obligation

الالتزام القانوني :

هو الالتزام الذي ينشأ من : عقد (من خلال شروطه الصريحة أو الضمنية). حكم قضائي. أي تطبيق آخر للقانون.

التعريفات DEFINITIONS (٣)

Contingent liabilities

الالتزام المحتمل :

- هو التزام ممكن أن ينشأ عن أحداث ماضية وسوف يتم تأكيده عن طريق حدوث أو عدم حدوث حدث مستقبلي غير مؤكد والذي لا يكون بأكمله تحت سيطرة المنشأة.
- الالتزام حال نشأ عن أحداث في الماضي ولم يتم الاعتراف به لأنه ليس من المتوقع أن يكون هناك تدفقاً خارجياً للمنافع الاقتصادية للمنشأة لتسوية هذا الالتزام.
- أو لا يمكن قياس قيمة الالتزام بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية.

Contingent assets

الأصل المحتمل :

هو أصل ممكن أن ينشأ عن أحداث ماضية و سوف يتم تأكيده عن طريق حدوث أو عدم حدوث حدث مستقبلي غير مؤكد والذي لا يكون بأكمله تحت سيطرة المنشأة. ويعنى ان هناك تدفق داخل لمنافع مستقبلية والشكوك وعدم التأكد يؤدي الى عدم الاعتراف بالأصل المحتمل لأنه لم يتم تأكيده الا اذا تأكد يتم الاعتراف .

التعريفات DEFINITIONS (٣)

An onerous contract

■ العقد المتوقع خسارته :

هو عقد تتجاوز فيه التكاليف، التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالالتزامات بموجب العقد، المنافع الاقتصادية المتوقعة استلامها بموجبه . (العقد المحمل بخسارة)

A restructuring

إعادة الهيكلة :

هو برنامج أو خطة يتم تنفيذها والسيطرة عليها بواسطة إدارة المنشأة والتي تؤدي إلى تغيير جوهري في :

- نطاق النشاط الذي تقوم به المنشأة.
- الأسلوب الذي يتم به أداء نشاط المنشأة.

البند	المعيار السعودي	الفروقات	المعيار الدولي
(١) منشأ الأحداث	• لم يحدد المعيار السعودي منشأ الأحداث التي تنشأ منها الالتزامات .	• يحدد المعيار الدولي منشأ الأحداث التي تنشأ منها الالتزامات (القانوني او الاستنتاجي)	
(٢) المصطلحات	• تناول الموضوع ضمن مصطلحين : الخسائر المحتملة و المكاسب المحتملة .	• حدد المعيار الدولي ثلاث مصطلحات: ○ المخصصات . ○ الالتزامات المحتملة. ○ الأصول المحتملة .	
(٣) حالات تطبيق المعيار	• لم يتطرق المعيار لتفصيلات من هذا النمط.	• حدد ثلاث حالات تستدعي انشأ مخصصات : ○ خسائر التشغيل المستقبلية . ○ العقود الخاسرة. ○ اعادة الهيكلة.	

المحور الخامس : المعايير الدولية IAS-IFRS

٣: المعيار رقم ٢٣ : تكاليف الاقتراض. IAS 23 Borrowing Costs



٥) الانصاح

٤) الاثبات
والقياس

٣) التعريفات

٢) نطاق
المعيار١) هدف
المعيار

المحتويات

يؤخذ في الاعتبار	الخريطة الذهنية (تكاليف الاقتراض IAS23)		الهدف
- بدء رسملة تكاليف الاقتراض من تاريخ تحقق الشروط . - تعليق الرسملة : - خلال الفترات الطويلة التي تُوقف فيها التطوير النشط لأصل مؤهل . - لا يعلق التأخير جزء من عملية التجهيز للأصل . - توقف الرسملة : - عندما تستكمل بشكل جوهري كافة الأنشطة الضرورية لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام المقصود أو البيع.(كلى أو جزئي)	الاثبات - يجب على المنشأة أن تُرسل تكاليف الاقتراض التي تعود بشكل مباشر إلى اقتناء، أو تشييد أو إنتاج أصل مؤهل على أنها جزء من تكلفته . - يجب على المنشأة أن تثبت تكاليف الاقتراض الأخرى على أنها مصروف في الفترة التي تحملتها فيها . - إذا استثمرت اموال الاقتراض قبل انفاقها على الأصل يخصم عائد الاستثمار من تكلفة الاقتراض .	شروط الرسملة - التكاليف تعود بشكل مباشر إلى اقتناء أو إنشاء الأصل المؤهل . - التكاليف ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة يمكن قياس هذه المنافع بطريقة يعتمد عليها . - تعديلات المشرع السعودي : - أضاف تكاليف الاقتراض عن صيغ التمويل الإسلامية كالمرابحة . - الإفصاح عن تكاليف التمويل التي تم رسملتها . - متى يتم بدء رسملة تكاليف الاقتراض ومتى يتم تعليقها ومتى تتوقف ؟	- عرض المعالجة المحاسبية لتكاليف الاقتراض . - المعيار يسمح بمعالجة بديلة مسموح بها وهي رسملة تكاليف الاقتراض ولكن ضمن شروط . - المبدأ الجوهري: تعتبر تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى امتلاك أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل جزء من تكلفة ذلك الأصل، ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى كمصروفات . - أمثلة على الأصل المؤهل للرسملة المخزون ، المصانع ، العقارات الاستثمارية .

مثال

■ تم حصول شركة التوفيقية في ٢٠١٦/١/١ على قرض بمبلغ ٩٠٠,٠٠٠ ريال وفائدة ١٨٠,٠٠٠ ريال يسدد القرض والفائدة على ثلاث سنوات بأقساط متساوية يخصص القرض لإقامة مبنى تتوافر فيه شروط الأصل المؤهل يستغرق بنائه سنة كاملة من ٢٠١٦/١/١ وفي الربع الأول من العام ٢٠١٦ تم استغلال القرض في استثمار حقق عائد بمبلغ ٣٠,٠٠٠ ريال.

المطلوب الاثبات المحاسبي لتكاليف الاقتراض عالية وفقا للمعيار؟

■ قررت احدى الشركات انشاء نفق يصل بين موقعين للشركة لتسهيل عبور الافراد والمعدات ، ويستغرق انشاء النفق سنتين بتكلفة في حدو ٢٠ مليون ريال ، ولتوفير هامش امان للشركة قامت باقتراض ٢٢ مليون ريال من ثلاث بنوك استخدمت الزيادة ل ٢ مليون لأغراض رأسمالها العامل وكان معدل الفائدة السنوي على الاقتراض ٥ مليون بفائدة ٧% ، ٧ مليون بفائدة ٨% ، ١٠ مليون بفائدة ٩% وكان هناك استثمار لمبلغ ١٠ مليون في بداية الانشاء بدخل ٥٠٠ الف

المطلوب المعالجة المحاسبية لتكاليف الاقتراض وفقا للمعيار؟

٣) التعريفات DEFINITIONS

- **تكاليف الاقتراض:** هي تكلفة الفائدة والتكاليف الأخرى المتكبدة من قبل المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.
- **الأصل المؤهل:** هو الأصل الذي يتطلب بالضرورة وقتاً زمنياً طويلاً ليصبح جاهزاً للاستخدام المقصود أو البيع.
- **تبعاً للظروف، يمكن أن يكون أي مما يلي أصولاً مؤهلة:**
 - المخزون.
 - المصانع.
 - مرافق توليد الطاقة.
 - الأصول غير الملموسة.
 - العقارات الاستثمارية.

المبدأ الجوهرى: تعتبر تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة الى امتلاك أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل جزء من تكلفة ذلك الأصل، ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى كمصروفات.

الرسملة. capitalisation

بدء رسملة تكاليف الاقتراض :

تبدأ رسملة تكاليف الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل المؤهل عندما تحقق المنشأة للمرة الأولى كافة **الشروط** التالية :

* تتحمل **نفقات** للأصل. * تتحمل **تكاليف** الاقتراض. * تباشر **الأنشطة** التي تعد ضرورية لإعداد الأصل للاستخدام المقصود له أو لبيعه.

تعليق الرسملة :

- يجب على المنشأة أن تعلق رسملة تكاليف الاقتراض خلال الفترات الطويلة التي تُوقف فيها التطوير النشاط لأصل مؤهل.
- إذا كان التأخير جزء من عملية التجهيز للأصل أو في حالة تنفيذ الأعمال الفنية والإدارية الكبيرة فلا يتم تعليق الرسملة

توقف الرسملة :

- على المنشأة **توقيف** رسملة تكاليف الاقتراض عندما **تستكمل بشكل جوهري كافة** الأنشطة الضرورية لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام المقصود أو البيع.
- عندما **تنتهي** المنشأة **أعمال صنع** الأصل المؤهل على **أجزاء** كل جزء على حده بينما يستمر العمل على الأجزاء الأخرى، فإن على المنشأة **توقيف** رسملة تكاليف الاقتراض عند **إكمالها بشكل جوهري** لكافة الأنشطة الضرورية لأعداد ذلك الجزء للاستخدام أو البيع.

البند	المعيار السعودي	الفروقات	المعيار الدولي	IFRS
رسملة تكاليف الاقتراض	جميع تكاليف الاقتراض تعتبر مصاريف فترة وقت حدوثها.		يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة بالأصول المؤهلة واعتبار تكاليف الاقتراض الأخرى مصاريف فترة وقت حدوثها .	
البند	معيار المنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم	الفروقات	المعيار الدولي	IFRS
رسملة تكاليف الاقتراض	جميع تكاليف الاقتراض تعتبر مصاريف فترة وقت حدوثها.		يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة بالأصول المؤهلة واعتبار تكاليف الاقتراض الأخرى مصاريف فترة وقت حدوثها .	

أُسئلة IAS 23

■ يمكن رسملة تكاليف الاقتراض:

١. دائما.

٢. أبدا.

٣. أحيانا

■ يتم إيقاف عملية رسملة التكاليف الاقتراض عندما :

١. إذا توقف أعمال التطور الفعلي لتشييد الأصل المؤهل.

٢. إذا تم استكمال كافة النشاطات الضرورية لإعداد الأصل المؤهل بشكل جوهري.

٣. جميع ما سبق

■ تبدأ رسملة تكاليف الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل المؤهل بتاريخ البدء ويكون تاريخ البدء هو التاريخ الذي تحقق ما يلي:

١. يبدأ تكبد النفقات على الأصل المؤهل.

٢. يبدأ تكبد تكاليف الاقتراض المحددة للأصل المؤهل.

٣. جميع ما سبق

■ يتم معالجة الدخل من استثمار المبالغ الفائضة مؤقتا من المبلغ المقرض خصيصا لإنشاء أصل مؤهل:

١. إيرادات ضمن بيان الدخل .

٢. تخفيض تكاليف الاقتراض

٣. ضمن حقوق الملكية.

المحور الخامس : المعايير الدولية

IAS-IFRS

(٤): المعيار رقم ١٣ : قياس القيمة العادلة

IFRS 13 Fair Value Measurement



(٥) الانصاح

(٤) الاثبات
والقياس

(٣) التعريفات

(٢) نطاق
المعيار

(١) هدف
المعيار

المحتويات



الانصاح	الفرطة الذهبية (قياس القيمة العادلة IFRS 13)	الهدف
- يجب على المنشأة أن تفصح عن المعلومات التي تساعد مستخدمي قوائمها المالية في تقييم كل مما يلي: - الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر أو غير متكرر في قائمة المركز المالي بعد الإثبات الأولي. - طرق التقييم والمدخلات المستخدمة لتطوير تلك القياسات: - مدخل السوق : بناء على البيع والشراء . - مدخل التكلفة : بناء على سعر الاحلال . - مدخل الدخل : بناء على التدفقات النقدية .	الافتراضات - يفترض قياس القيمة العادلة أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تحدث إما: - في السوق الرئيسية - في السوق الأكثر ميزة عند غياب سوق رئيسية. - المعيار يضع تسلسل هرمي للقياس من ثلاث مستويات - المستوى الأول السوق النشط . - المستوى الثاني يشمل الأول بالإضافة الى العوامل التي يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر (الأسعار المشابهة، الغير نشط) - المستوى الثالث المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها ببيانات المنشأة. الاثبات - الأول سعر الدخول المدفوع - اللاحق القيمة العادلة سعر الخروج . اعتبارات الإثبات : - حالة الأصل وموقعه. - القيود، البيع أو الاستخدام. - لا يشترط البيع أو التحويل في تاريخ القياس . - يطبق على الأصول غير المالية - يأخذ التدرج في تقدير القيمة العادلة تكم عن مدخل السوق ومدخل التكلفة ومدخل الدخل كطرق لقياس القيمة العادلة ؟ وما هو التسلسل الهرمي للقياس ؟	- يعرف القيمة العادلة . - يضع في معيار دولي واحد للتقرير المالي إطاراً لقياس القيمة العادلة . - يتطلب إفصاحات حول قياسات القيمة العادلة . - القيمة العادلة : السعر الذي يتم تسلمه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين المشاركين في سوق نشط - افضل تعريف : السعر الذي يجعل الملكية تتبدل بين البائع والمشتري مع توافر: - الرغبة . ، عدم الاكراه . ، توافر المعرفة .

التعريفات DEFINITIONS (٣)

- السوق النشطة :** سوق تحدث فيها معاملات للأصل أو الالتزام بوتيرة وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر.
- active market**
- مدخل التكلفة :** طريقة تقويم تعكس المبلغ الذي يكون مطلوباً حالياً لاستبدال الطاقة الخدمية لأصل يشار إليها غالباً على أنها تكلفة الاحلال الحالية.
- cost approach**
- مدخل الدخل :** طرق التقويم التي تحول المبالغ المستقبلية على سبيل المثال، التدفقات النقدية أو الدخل والمصاريف إلى مبلغ واحد حالي (أي مخصوم) ويتم تحديد قياس القيمة العادلة على أساس القيمة التي تشير إليها توقعات السوق الحالية بشأن تلك المبالغ المستقبلية.
- income approach**
- المدخلات :** الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام ، بما في ذلك inputs الافتراضات حول المخاطر، مثل ما يلي:
- المخاطر المتأصلة في طريقة تقويم معينة مُستخدمة لقياس القيمة العادلة (مثل نموذج تسعير)؛ و
- المخاطر المتأصلة في مدخلات طريقة التقويم (المدخلات من الممكن ملاحظتها ٢ أو من غير الممكن ملاحظتها ٣).
- السوق الأكثر ميزة :**
- most advantageous market**
- السوق التي تزيد الى أقصى حد ممكن من المبلغ الذي يتم تسلمه لبيع الأصل أو تقلل الى أقصى حد ممكن من المبلغ الذي يتم دفعه لتحويل الالتزام، بعد الأخذ في الحسبان تكاليف المعاملة وتكاليف النقل.
- السوق الرئيسي :** السوق الذي به أكبر حجم ومستوى من النشاط للأصل أو الالتزام .
- principal market**

أسئلة IFRS 13

- تمثل الأسعار المعلنة في السوق النشاط للأصول أو الالتزامات المطابقة التي تستطيع المنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس ما يلي:
 ١. مدخلات المستوى الأول للقيمة العادلة
 ٢. مدخلات المستوى الثاني للقيمة العادلة.
 ٣. مدخلات المستوى الثالث للقيمة العادلة.
- يفترض قياس القيمة العادلة أن معاملة بيع الأصل ونقل الالتزام تتم في:
 ١. السوق الرئيسي.
 ٢. السوق الرئيسي والسوق الأكثر ربحا معا.
 ٣. في غياب السوق الرئيسي والسوق الأكثر ربحا معا
- تتضمن أساليب التقييم والتي يمكن استخدامها للقيمة العادلة:
 ١. مدخل السوق.
 ٢. مدخل التكلفة.
 ٣. مدخل الدخل.
 ٤. جميع المداخل الثلاثة

المحور الخامس : المعايير الدولية IAS-IFRS

٥: المعيار رقم ١٥ : الإيراد من العقود مع العملاء
IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers



٥) الانصاف

٤) الاثبات والقياس

٣) التعريفات

٢) نطاق المعيار

١) هدف المعيار



خطوات الاعتراف بالإيراد	الخريطة الذهنية (الإيراد من العقود مع العملاء IFRS 15)	الهدف
تحديد العقد.	الاثبات	سبب الإصدار : ان الإيراد رقم مهم لمستخدمي القوائم المالية في تقييم أداء المنشأة ومركزها المالي
تحديد التزامات الاداء .	الوفاء بالتزامات الأداء : يجب على المنشأة أن تثبت إيرادا عندما تفي المنشأة بالتزام أداء عن طريق تحويل سلعة أو خدمة متعهد بها (أي اصل) الى عميل.	الهدف : وضع المبادئ التي يجب على المنشأة أن تطبقها لتقديم معلومات مفيدة الى مستخدمي القوائم المالية عن طبيعة ومبلغ وتوقيت وعدم تأكد الإيراد والتدفقات النقدية الناشئة عن عقد مع عميل.
تحديد سعر المعاملة.	القياس : عندما يتم الوفاء بالتزام أداء يجب على المنشأة أن تثبت مبلغ سعر المعاملة على أنه إيراد .	- العقد: - الصيغة : الإيجاب والقبول . - الأطراف : العاقدان . - المعقود عليه: السلعة، العوض.
تخصيص سعر المعاملة على التزامات الاداء .	- التكاليف الإضافية للحصول على عقد (المستردة اصل). - الاطفاء والهبوط والتجميع والتعديل .	- بإمكان المنشأة تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها. - بإمكان المنشأة تحديد شروط السداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها. - للعقد مضمون تجاري. - من الممكن حصول المنشأة على العوض .
- الاعتراف بالإيراد (الوفاء). - الطريقة الاولى : - الاعتراف بالإيراد عند نقطة معينة من الزمن . - الطريقة الثانية : - الاعتراف بالإيراد على مدى فترة من الزمن .		متى تثبت المعاملة مع العميل اصل ومتى تثبت التزام ؟

مثال

خطوات الاعتراف بالإيراد خمس خطوات :

- 1 - تحديد العقد .
- 2 - تحديد التزام الأداء .
- 3 - تحديد سعر المعاملة .
- 4 - تخصيص أو توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء .
- 5 - الاعتراف بالإيراد وفقا للأداء .

باع معرض لارا للسيارات سيارة للعميل المهندس / كريم بمبلغ ٣٠٠ الف ريال نقدا وكانت تكلفتها ٢٥٠ الف ريال
وضح كيفية الاعتراف بالإيراد مع القيود المحاسبية طبقا IFRS 15؟

الاجابة

خطوات الاعتراف بالإيراد :

- ١ - تحديد العقد : عقد شراء وبيع السيارة ويمكن تحديده بسهولة .
- ٢ - تحديد التزام الأداء : تسليم السيارة من البائع شركة أبو المجد للعميل المشتري المهندس / كريم .
- ٣ - تحديد سعر المعاملة : هو سعر بيع السيارة ٣٠٠ الف ريال .
- ٤ - تخصيص سعر المعاملة أو توزيعها على الأداء : بيع سيارة فقط بمقابل بدون خدمات اخرى.
- ٥ - الاعتراف بالإيراد طبقاً للأداء : تم انتقال السلعة للمشتري ونقلت جميع المخاطر والمنافع.

القيود :

- اثبات عملية البيع :
٣٠٠,٠٠٠ من ح / النقدية .
٣٠٠,٠٠٠ إلى ح / إيراد المبيعات .
- تخفيض المخزون :
٢٥٠,٠٠٠ من ح / تكلفة البضاعة المباعة .
٢٥٠,٠٠٠ الف إلى ح / المخزون .

مثال

شركة يونس البحرية تباع القوارب و خدمات المرسى للعملاء ، تقوم الشركة ببيع القوارب بسعر ٣٠,٠٠٠ وحدة نقد للقارب الواحد و تقدم خدمة المرسى بسعر ٦,٠٠٠ وحدة نقد سنوياً للقارب الواحد و الشركة في الاحوال العادية تقوم ببيع القوارب بشكل منفصل عن بيع خدمات المرسى ، قامت الشركة بتاريخ ٢٠/١٢/٢٠١٥ بإبرام تعاقد لبيع قارب و خدمة مرسى مع احد العميل A بسعر ٣٢,٥٠٠ وحدة نقد و تم استلام المبلغ نقداً بتاريخ ٢٠/١٢/٢٠١٥ و قامت الشركة البحرية بتسليم القارب بتاريخ ٣٠/١٢/٢٠١٥ و خدمة المرسى تبدأ من تاريخ ٠١/٠١/٢٠١٦ و تنتهي ٣١/١٢/٢٠١٦ .
طبقاً للمعلومات السابقة ما هي المعالجة المحاسبية طبقاً للمعيار الدولي ؟

شركة ساسوا التجارية دخلت في عقد بيع منتجات مع العميل شركة الشيماء التجارية في ٢٠١٨/٣/١ تقوم شركة لارا بدفع قيمة المنتجات في ٢٠١٨/٧/٥ واستلام المنتجات في ٢٠١٨/٧/١٠ وكانت تكلفة المنتجات على شركة ساسوا مبلغ ٢٨ الف ريال وقيمة البيع الى شركة الشيماء ٤٠ الف ريال وتمت كل العمليات حسب العقد.
طبقاً للمعلومات السابقة ما هي المعالجة المحاسبية طبقاً للمعيار الدولي ؟

التعريفات DEFINITIONS ٣

- **العقد** : اتفاقية بين طرفين أو أكثر تنشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ . (عوض مقابل سلع أو خدمات) contract
- **اصل عقد** : حق منشأة في عوض مقابل سلع أو خدمات قامت المنشأة بتحويلها الى عميل عندما يكون ذلك الحق مشروط بشيء بخلاف مرور الوقت على سبيل المثال، أداء المنشأة في المستقبل. contract asset
- **التزام عقد** : التزام منشأة بتحويل سلع أو خدمات الى عميل تكون المنشأة مقابلها قد حصلت على عوض أو ان يكون المبلغ مستحق من العميل. contract liability
- **التزام الاداء** : تعهد في عقد مع عميل لتحويل أي من الآتي الى العميل: performance obligation
 - سلعة أو خدمة أو رزمة سلع أو خدمات ممكن تمييزها بذاتها.
 - سلسلة سلع أو خدمات من الممكن تمييزها بذاتها ومتماثلة بشكل كبير و لها نفس نمط التحويل الى العميل .
- **العميل** : طرف تعاقد مع منشأة للحصول على سلع أو خدمات هي ناتج الانشطة العادية للمنشأة مقابل عوض. income
- **الايراد** : الدخل الناشئ في دورة أنشطة المنشأة العادية.
- **سعر المعاملة** : مبلغ العوض الذي تتوقع المنشأة ان يكون لها حق فيه مقابل تحويل سلع أو خدمات متعهد بها الى عميل، باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن اطراف ثالثة. transaction price

شرح خطوات الاعتراف بالإيراد

- **الخطوة الأولى**: تحديد العقد.
 - **الخطوة الثانية**: تحديد التزامات الاداء.
 - **الخطوة الثالثة**: تحديد سعر المعاملة.
 - **الخطوة الرابعة**: تخصيص سعر المعاملة على التزامات الاداء.
 - **الخطوة الخامسة**: الاعتراف بالإيراد.
 - **الطريقة الاولى** : الاعتراف بالإيراد عند نقطة معينة من الزمن .
 - **الطريقة الثانية** : الاعتراف بالإيراد على مدى فترة من الزمن .
- At a single point of time
Over a period of time

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة

- **سعر المعاملة** عبارة عن تلك القيمة التي يتم تخصيصها على التزامات الأداء التي تم تحديدها في العقد وبناءً على ذلك فإن **سعر المعاملة** يعبر عن قيمة الإيراد التي سيتم الاعتراف بها عندما يتم الوفاء بالتزامات الأداء.
- عند تحديد سعر المعاملة يجب أن يتم خصم تلك القيم التي تحصل نيابة عن جهات خارجية مثل ضرائب المبيعات و من ناحية أخرى فإن **سعر المعاملة** قد يكون مباشر مثل أن يحتوي العقد على قيمة مقابل معين لعدد ثابت من البضائع و الخدمات التي سيتم توريدها في وقت قصير نسبياً و قد يكون سعر المعاملة معقد وبصعب تحديد القيمة التي يتم تخصيصها على التزامات الأداء عندما تكون هناك بعض الحالات التي تتعلق بـ :
 - عندما يكون المقابل متغير وقد تكون هناك تقديرات مقيدة له مثل ارتباط المبلغ بالأصل الذي يحتاج انشائه فترة زمنية.
 - عندما يكون المقابل غير نقدي مثل استلام المقابل أصول أو خدمات أو معدات وتحديد سعرها بالقيمة العادلة.
 - عندما يكون هناك عناصر تمويل مهمة - القيمة الزمنية للنقد - إذا كان الدفع وانتقال السلعة في فترة زمنية قصيرة فلا مشكلة.
 - عندما يكون هناك مقابل مستحق للعميل مثل إذا كان هناك خصم كمية أو منتجات مجانية وبالتالي تخفيض للإيراد.

الخطوة الرابعة: تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء

- تخصيص سعر المعاملة الإجمالي على كل بند من بنود العقد على أساس أسعار البيع المنفصلة .
- **سعر المعاملة** : سعر المعاملة الذي سيتم تخصيصه على التزام الأداء (التعهدات) يقصد به **سعر البيع** القائم بذاته أو Stand-alone selling price
- **سعر البيع** القائم بذاته : **السعر** الذي يمكن أن تبيع به الشركة البضاعة أو الخدمة بشكل منفصل إلى العميل .
- هناك حالات يمكن تحديد **سعر البيع** القائم بذاته و لكن هناك حالات أخرى لا نستطيع تحديد **سعر البيع** القائم بذاته و في هذه الحالة فإننا يمكننا استخدام أكثر من مدخل أو أسلوب لتحديد **سعر البيع** القائم بذاته وهنا فإننا سنفترض بأن **سعر البيع** القائم بذاته معروف و محدد .
- القاعدة التي وردت في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IFRS 15 هي : " على الشركة أن تقوم بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء على أساس النسبة و التناسب بين أسعار بيع المنتجات و الخدمات مقيمة بسعر البيع القائم بذاته "
- إذا كانت الأسعار غير معروفة بشكل واضح على المنشأة تقديرها ويمكن استخدام عدة طرق للتقدير:
 - **تقييمات السوق المعدل** : **السعر** الذي يدفعه العميل في السوق مقابل السلع أو الخدمات ، اللجوء الى أسعار المنافسين.
 - **معدل التكلفة المتوقع** مضاف له هامش الربح : **التكلفة** المتوقعة للسلعة أو الخدمة بالإضافة الى هامش ربح مناسب.
 - **مدخل القيمة المتبقية** : المنشأة تباع نفس السلعة أو الخدمة لعملاء آخرين بأسعار متفاوتة بشكل كبير، لم تضع سعر بيع مفرد محدد قد يكون سعر البيع ملحوظ مباشرة أو غير ملحوظ مباشرة .

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيراد عند فناء المنشأة بتعهداتها وفقا للعقد

- يتطلب المعيار من المنشأة الاعتراف بالإيراد عندما تستوفى التزام الأداء وفقا للعقد بنقل السلعة أو الخدمة الموعود بها.
- حدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية الدولية طريقتين أساسيتين للاعتراف بالإيراد على أن تكون الطريقة الثانية أي طريقة الاعتراف بالإيراد على مدى فترة من الزمن هي الأولى بالاختبار ، فلو لم ينطبق أي شرط من شروط الاعتراف بالإيراد على مدى فترة من الزمن فإن الاعتراف بالإيراد سيكون بشكل تلقائي بطريقة الاعتراف بالإيراد عند نقطة معينة من الزمن .

الاعتراف بالإيراد : عند نقطة معينة من الزمن على مدى فترة من الزمن

الطريقة الاولى : الاعتراف بالإيراد عند نقطة معينة من الزمن : At a single point of time

الطريقة الثانية : الاعتراف بالإيراد على مدى فترة من الزمن : Over a period of time

مسار اتخاذ القرار في معالجة الاعتراف بالإيراد

الطريقة الاولى : الاعتراف بالإيراد عند نقطة معينة من الزمن : At a single point of time

- الاعتراف بالإيراد عند نقطة معينة من الزمن يشير إلى أن الوفاء بالتزام الاداء يتم في لحظة معينة من الزمن و مثال ذلك تسليم البضاعة المطلوبة مرة واحدة و هناك العديد من المحددات التي تساعد المختصين على تحديد ان الاعتراف بالإيراد يتم عند نقطة معينة من الزمن و هي :
 - انتقال ملكية الاصل بإثباتات قانونية .
 - نشأة التزام بالدفع للبائع .
 - حيازة او وضع يد على الاصل .
 - انتقال المخاطر و المنافع الخاصة بالملكية للعميل .
 - قبول الاصل .

حالات خاصة بالاعتراف بالإيراد :

- ترتيبات او اتفاقيات الفوترة والاحتفاظ :
- تصدر المنشأة الفاتورة ويبقى المنتج في حوزة المنشأة الى ان يتم نقله للعميل عند نقطة محددة في المستقبل.
- مثال : عدم وجود مساحة تخزينية عند العميل ، او تأخير في جدول انتاج العميل .
- تنتقل السيطرة للعميل وبالتالي يتم استيفاء التزام الأداء وما يتم يتم بناء على طلب العميل .

■ بضاعة الأمانة :

- قد تسلم المنشأة البضاعة الى موزع او تاجر بغرض البيع للعملاء النهائيين او برسم البيع .
- السيطرة هنا مستمرة للمنشأة الى ان يتم البيع للعميل النهائي .
- للمنشأة الحق في ارجاع المنتج او نقله الى طرف ثالث . روط لدفع ثمن البضاعة
- لا يترتب على التاجر التزام غير مشروط لدفع ثمن البضاعة ، قد يدفع تأمين مثلاً.
- يتم الاعتراف بالإيراد عند بيع الوكيل او الموزع البضاعة للطرف الثالث .

■ الكفالات او الضمانات :

- كفالة ضمن سعر بيع المنتج : من ضمن شروط البيع ولا تعتبر خدمة مستقلة وتعتبر من ضمن التزام الاداء.
- كفالة لا تعتبر ضمن سعر بيع المنتج : بشكل منفصل مستقل وللعميل حرية الشراء وتعتبر التزام أداء .

البند	المعيار السعودي	الفروقات	المعيار الدولي	IFRS
(١) مدخل الاعتراف بالإيراد	• معياران : • معيار عقود الإنشاءات . معيار الايراد. • يتغير المدخل مع تغيير الايراد.		• معيار واحد . • خمس خطوات للتصنيف .	
(٢) اثبات الايراد عند تحقق السيطرة .	• ان فكرة اثبات الايراد تكون مرتكزة على وجود السيطرة على المنافع والخدمات .		• ان فكرة اثبات الايراد ترتكز على نقل المخاطر والمنافع الى المشتري.	
• معايير المنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم : لم يظهر أي فرق ذو أهمية نسبية بينها وبين المعيار الدولي.				

أسئلة IFRS 15

■ قام مصنع بالاتفاق مع عميل لبيع ١٠٠ بند بضاعة بمبلغ ١٠٠٠٠ دولار (١٠٠ دولار لكل بند). وتكون البضاعة متميزة وتحول إلى العميل على مدى فترة ستة أشهر. ويقوم الطرفان بتعديل العقد في الشهر الرابع لبيع ٢٠ بندا إضافيا بقيمة ٩٥ دولارا لكل منهما. ويمثل سعر السلع الإضافية سعر البيع وحده في تاريخ التعديل. هل ينبغي على الشركة الصانعة حساب التعديل كعقد منفصل؟ (نعم)

و هل التعديل يؤثر على العقد الحالي ؟ (لن يتأثر)

- خلال العام ٢٠١٧ باعت الشركة الفاطمية ١٠٠ آلة تصوير متخصصة للعميل شركة المنال التجارية بشروط العقد التالية :
 - سعر البيع ٨٠٠ الف ريال وتكلفة الماكينة ٥٠٠ الف ريال .
 - الماكينة مكفولة لمدة عامين من عيوب الصناعة وتقد مصاريف فترة الكفالة ب ١٥ الف ريال .
 - باعت الشركة كفالة إضافية بمبلغ ٤٠ الف ريال تبدا بعد انتهاء فترة الكفالة .
- المطلوب اعداد قيود اليومية المطلوبة لأثبتات عملية البيع عالية ؟
- ٨٠٠ الف من ح النقدية الى ح ايراد المبيعات .
- ٥٠٠ الف من ح تكلفة بضاعة مباعه الى ح المخزون .
- ١٥ الف من ح مصروف الكفالات الى ح مخصص كفالات .
- ١٢ الف من ح النقدية الى حساب ايراد كفالات غير مكتسبة .

المحور السادس : المعايير الدولية IAS-IFRS

٥ : المعيار رقم ١٢ : ضريبة الدخل .
IAS12: Income Taxes



٥) الانصاف

٤) الاثبات
والقياس

٣) التعريفات

٢) نطاق
المعيار

١) هدف
المعيار

المحتويات



الهدف	الخريطة الذهنية (ضريبة الدخل - IAS 12)	الاثبات (الضريبة المؤجلة)
المعالجة المحاسبية لضرائب الدخل التي تضم جميع الضرائب المحلية والأجنبية المفروضة على الأرباح الخاضعة للضريبة	اصول الضريبة المؤجلة مبالغ ضرائب الدخل الممكن استردادها في الفترات المستقبلية.	الاثبات (الضريبة الحالية) يجب إثبات الضريبة الحالية للفترات الحالية والسابقة، بقدر ما لم يتم سداؤه، على أنها التزام.
- كيفية المحاسبة عن الآثار على الضريبة الحالية والمستقبلية لـ: - الاسترداد: التسوية المستقبلية للمبلغ الدفترى للأصول (الالتزامات) التي تيم إثباتها في قائمة المركز المالي للمنشأة. - المعاملات: والأحداث الأخرى للفترة الحالية التي يتم إثباتها في القوائم المالية للمنشأة.	التزامات الضريبة المؤجلة - مبالغ ضرائب الدخل المستحقة السداد في الفترات المستقبلية فيما يتعلق بالفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة. - الأساس الضريبي لأصل أو التزام هو المبلغ الذي ينسب الى ذلك الأصل أو الالتزام لأغراض ضريبية.	استثناء من الاثبات القاعدة الضريبية للشهرة صفر فلا يوجد أي أثر مؤجل للشهرة ولا يتم السماح بإطفاء الشهرة كمصروف قابل للخصم عند تحديد الربح الضريبي.
ما هو الفرق بين الربح المحاسبي والربح الضريبي ؟	متى يجوز المقاصة بين التزامات واصل الضريبة المؤجلة ؟	إذا تجاوز المبلغ المسدد بالفعل فيما يتعلق بالفترات الحالية والسابقة المبلغ الواجب سداؤه لتلك الفترات، فإنه يجب إثبات الزيادة على أنها أصل. يجب إثبات المنفعة المتعلقة بالخسارة لأغراض الضريبة، والتي يمكن ترحيلها الى الخلف لاسترداد الضريبة الحالية لفترة سابقة على أنها أصل.

مثال

- بلغ مصروف الضيافة لدى شركة تاليا التجارية خلال العام ٢٠١٨ مبلغ ١٢٠٠٠ ريال في حين بلغ مصروف الضيافة المقبول ضريبيا ٧٠٠٠ ريال وهذا الفرق لن ينعكس على فترة قادمة، فإذا كان صافي الربح قبل مصروف الضيافة ٤٠٠,٠٠٠ ريال ولا يوجد خلافات أخرى بين الربح المحاسبي والدخل الخاضع للضريبة .
- المطلوب تحديد رقم الربح المحاسبي ، ورقم الدخل الخاضع للضريبة؟**
ما اسم الفرق بين الربح المحاسبي ورقم الدخل الخاضع ؟

- الحالات الآتية في شركة سارة التجارية :
 - معدات بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال تم اقتطاع مبلغ ٨٠,٠٠٠ ريال مقابل لهلاك الفترة الحالية والسابقة .
 - ذمم مدينة تجارية بمبلغ ٤٠٠,٠٠٠ ريال تم تضمين الايراد الناتج عنها والممثل بالمبيعات الآجلة في الربح الضريبي.
 - انفقت إحدى الشركات مبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال تكاليف تطوير أصل غير ملموس وحصلت على براءة اختراع وتم الاعتراف بهذه التكاليف كأصل ملموس وفقا للمعايير وتم الاعتراف بها في القوائم المالية وتسمح التشريعات الضريبية باستقطاع هذه التكاليف لأغراض الضريبة عند تكبدها لذلك تم الاعتراف بها على أنها مصاريف لأغراض الضريبة.
- المطلوب تحديد الأساس الضريبي للحالات عالية ؟ ١٢٠ ، ٤٠٠ ، صفر**

التعريفات DEFINITIONS (٣)

- **الربح المحاسبي** : هو الربح أو الخسارة للفترة قبل طرح مصروف الضريبة.
- **Accounting profit**
- **الربح الخاضع للضريبة أو الخسارة لأغراض الضريبة** : (هو الربح أو الخسارة لفترة، والذي يتم تحديده وفقا للقواعد التي تضعها السلطات الضريبية، والتي تكون ضرائب الدخل مستحقة السداد عليه ممكن استردادها.
- **Taxable profit**
- **مصروف الضريبة (دخل للضريبة)** : هو المبلغ المجمع الذي يتم إدراجه عند تحديد الربح أو الخسارة للفترة فيما يتعلق بالضريبة الحالية والضريبة المؤجلة.
- **Tax expense**
- **الضريبة الحالية** : هي مبلغ ضرائب الدخل المستحق السداد (الممكن استرداده) فيما يتعلق بالربح الخاضع للضريبة أو الخسارة لأغراض الضريبة لفترة.
- **Current tax**
- **التزامات الضريبة المؤجلة** : هي مبالغ ضرائب الدخل المستحقة السداد في الفترات المستقبلية فيما يتعلق بالفروق المؤجلة الخاضعة للضريبة.
- **Deferred tax liabilities**
- **أصول الضريبة المؤجلة** : **Deferred tax assets** هي مبالغ ضرائب الدخل الممكن استردادها في الفترات المستقبلية فيما يتعلق بـ:
- الفروق المؤجلة (الفروق بين المبلغ الدفترى لأصل أو التزام في قائمة المركز المالي وأساسه الضريبي) الجائزة الحسم.
- الترحيل للأمام للخسائر لأغراض الضريبة غير المستغلة.
- الترحيل للأمام للإعفاءات الضريبية غير المستغلة.
- **الأساس الضريبي لأصل أو التزام** : هو المبلغ الذي ينسب الى ذلك الأصل أو الالتزام لأغراض ضريبية.
- **Tax base**

٤) الإثبات والقياس (الأساس الضريبي Tax base) RECOGNITION

- **الأساس الضريبي لأصل** : هو المبلغ الذي سوف يكون جائز الحسم لأغراض الضريبة مقابل أي منافع اقتصادية خاضعة للضريبة سوف تتدفق إلى المنشأة عندما تسترد المبلغ الدفترى للأصل.
- وإذا لم تكن تلك المنافع الاقتصادية خاضعة للضريبة فإن الأساس الضريبي للأصل يساوي مبلغه الدفترى.

مثال

- **الحالات الآتية في شركة يونس البحرية :**
- **تكلفة ماكينة ١٠٠ ريال** ولأغراض الضريبة، فإن استهلاكها بمبلغ ٣٠ ريال قد تم حسمه بالفعل في الفترتين الحالية والسابقة والتكلفة المتبقية جائزة الحسم في الفترات المستقبلية، تكون إما على أنها استهلاك أو من خلال الحسم عند الاستبعاد.
- **الإيراد المتولد من خلال استخدام الماكينة يكون خاضع للضريبة، وأي مكسب من استبعاد الماكينة سوف يكون خاضع للضريبة وأي خسارة من الاستبعاد سوف تكون جائزة الحسم لأغراض الضريبة.**
- **المبلغ الدفترى للفائدة المستحقة التحصيل هو ١٠٠ ريال** سوف يخضع إيراد الفائدة المتعلق بها للضريبة على أساس نقدي.
- **ما هو الأساس الضريبي للحالات عالية ؟**

٤) الاثبات والقياس (القياس) RECOGNITION

- يجب قياس التزامات (أصول) الضريبية الحالية للفترة الحالية والسابقة بالمبلغ المتوقع سداؤه الى (استرداده) من السلطات الضريبية، باستخدام معدلات الضريبة وقوانين الضريبة التي قد تم سنّها أو تقريباً تم سنّها بنهاية فترة التقرير.
- يجب قياس أصول والتزامات الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة المتوقع تطبيقها على الفترة عندما يتحقق الأصل أو تتم تسوية الالتزام، بالاستناد الى معدلات الضريبة (وقوانين الضريبة) التي قد تم سنّها أو تقريباً تم سنّها بنهاية فترة التقرير.
- يتم قياس أصول والتزامات الضريبة الحالية والمؤجلة عادة باستخدام معدلات الضريبة (وقوانين الضريبة) التي قيد تم سنّها.
- ولكن، في بعض الأقاليم، يكون لإعلان الحكومة عن معدلات الضريبة (وقوانين الضريبة) الأثير الجوهري لسنّها بشكل فعلي، والذي قد يتبع الاعلان عنها بفترة تبلغ عدة اشهر و في هذه الحالات، يتم قياس أصول والتزامات الضريبة باستخدام معدل الضريبة (وقوانين الضريبة) المعلن.

تكلم عن تصنيف الحالات الآتية من حيث الاثبات والعرض :
القيمة الدفترية المسجلة للضريبة اصغر من الأساس الضريبي عن الفترة .
القيمة الدفترية المسجلة للضريبة اكبر من الأساس الضريبي عن الفترة .

البند	المعيار السعودي	الفروقات	المعيار الدولي
(١) الأساس الضريبي لأصل أو التزام	لم يتطرق المعيار السعودي لهذا المفهوم رغم تطرقه للفروقات المؤقتة والدائمة لاحتساب الضريبة	- المبلغ المنسوب الى ذلك الأصل أو الالتزام لأغراض ضريبية . - يستخدم في تحديد الفرق المؤقت لاحتساب الضريبة	IFRS
(٢) عرض الضرائب	- يجب عرض مخصص ضريبة الدخل في بند مستقل في قائمة الدخل بعد المكاسب والخسائر الاستثنائية وقبل صافي الدخل . - تصنف الى متداول وغير متداول وفقاً لتبويب الأصول والخصوم التي نشأت عنها الفروقات المؤقتة المرتبطة بها . - يجوز المقاصة في الحالتين اذا كانت متداولة أو غير متداولة .	- الناتج من الربح أو الخسارة من الأنشطة العادية جزء من الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل . - تصنف أصول التزامات الضريبة المؤجلة على انها غير متداولة . - السماح بأجراء مقاصة بين أصول والتزامات الضريبة المؤجلة .	
المعايير الدولية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم : لم يظهر أي فرق ذو أهمية نسبية بينها وبين المعيار الدولي الكامل.			

■ ينص المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ على المعالجة المحاسبية لضرائب الدخل، والعواقب الضريبية المترتبة على:

١. معاملات الفترة الحالية المسجلة في البيانات المالية للمشروع.
٢. التصفية المستقبلية للموجودات والمطلوبات المسجلة في المركز المالي للمؤسسة.
٣. فرص التخطيط الضريبي.
- أ- ١.
- ب- ١-٢.
- ت- ١-٣.

■ يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة في حالة :

١. وجود فروقات ضريبية مؤقتة.
٢. وجود خسائر مرحلة .
٣. عند احتمالية وقوع المنفعة الضريبية وعلى اساسها تدرأرباح مستقبلية

■ تتطلب الفروق الدائمة إجراء تعديلات في:

١. الفترات السابقة للمعاملة.
٢. الفترات المتعلقة بالمعاملة
٣. الفترات التالية للمعاملة.

أسئلة IAS 12

الأسئلة والمناقشات





المحور السادس : المعايير الدولية IAS-IFRS

١) : المعيار رقم ١٩ : منافع الموظفين. IAS 19 Employee Benefits



٥) الانصاف

٤) الاثبات
والقياس

٣) التعريفات

٢) نطاق
المعيار١) هدف
المعيار

المحتويات

الاختلافات بين المعيار السعودي والمعيار الدولي

الهدف	الخريطة الذهنية (منافع الموظفين ، IAS 19)	المنافع المشمولة بالمعيار
تحديد المحاسبة والإفصاح عن منافع الموظف .	منافع الموظف قصيرة الأجل يتوقع أن تتم تسويتها بشكل كامل قبل اثني عشرة شهراً بعد نهاية فترة التقرير السنوية مثل الرواتب والأجور والمنافع النقدية وغير والمعيار هنا يتوافق مع الأعراف المحاسبية منافع انتهاء التوظيف . - سواء اجبر أو خير على ترك العمل - يلتزم بها صاحب العمل . - مثل مكافأة ترك الخدمة . ماهي الحسابات الخاصة بمنافع الموظفين التي تظهر في قائمة المركز المالي والحسابات التي تظهر في قائمة الدخل مع ذكر سبب الظهور؟	منافع الموظف طويلة الأجل - بخلاف منافع انتهاء التوظيف مثل : منافع العجز طويلة الأجل ، إجازة التفرغ العلمي - مكافأة مؤجلة تتراكم على فترة عمل الموظف منافع لما بعد انتهاء التوظيف - واجبة السداد بعد انتهاء التوظيف منافع التقاعد - خطط المساهمة المحددة . العجز غير ملزم - خطط المنافع المحدودة . العجز ملزم يتم تقديمها بموجب : - خطط رسمية (العلاقة). - بموجب متطلبات تشريعية (الدولة). - خلال الممارسات غير الرسمية الالتزام ضمنى. - إجراءات التطبيق لأول مرة تتعلق بالافتقار.
الاثبات - يتطلب المعيار من المنشأة أن تثبت: - التزاماً، عندما يُقدم موظف خدمة، في مقابل منافع موظف ستُدفع في المستقبل؛ - مصرفاً، عندما تستهلك المنشأة المنفعة الاقتصادية التي تنشأ عن خدمة مُقدمة من قبل موظف، مقابل منافع الموظف. - شرط ان يكون الالتزام قانونياً أو ضمنياً ، ويمكن تقديره .		

OBJECTIVE هدف المعيار (١)

- هدف هذا المعيار هو تحديد المحاسبة والإفصاح عن منافع الموظف.
- يتطلب المعيار من المنشأة أن تثبت :
 - التزاماً، عندما يُقدم موظف خدمة، في مقابل منافع موظف ستُدفع في المستقبل؛ و
 - مصروفاً، عندما تستهلك المنشأة المنفعة الاقتصادية التي تنشأ عن خدمة مُقدمة من قبل موظف، مقابل منافع الموظف.

مثال

- قامت شركة يونس البحرية بدفع رواتب شهر مايو للموظفين وكانت كالاتي :
 - ١٠٠ الف ريال رواتب ، وبدلات سكن بمبلغ ٣٠ الف ريال وبدل نقل بمبلغ ١٠ الف ريال مع استقطاع حصة الموظف من التأمينات الاجتماعية بمبلغ ١٣ الف ريال وسداد حصة الشركة للتأمينات بمبلغ ١٥ الف ريال .
- المطلوب اجراء القيد المحاسبي ؟**

DEFINITIONS التعريفات (٣)

- **منافع الموظف :** هي جميع أشكال العوض المُقدم من قبل منشأة في مقابل خدمة مُقدمة من قبل موظفين، أو في مقابل إنهاء التوظيف.
- **Employee Benefits**
- **منافع الموظف قصيرة الأجل :** هي منافع الموظف (بخلاف منافع إنهاء التوظيف) التي يُتوقع أن تتم تسويتها بشكل كامل قبل اثني عشرة شهراً بعد نهاية فترة التقرير السنوية التي يقدم فيها الموظفون الخدمة المتعلقة بها.
- **منافع لما بعد انتهاء التوظيف :** هي منافع الموظف بخلاف منافع إنهاء التوظيف ومنافع الموظف قصيرة الأجل التي تكون واجبة السداد بعد انتهاء التوظيف. (حقوق التقاعد – المساهمة ، المنافع) **Post-employment benefits**
- **منافع الموظف طويلة الأجل الأخرى :** هي جميع منافع الموظف بخلاف منافع الموظف قصيرة الأجل، ومنافع ما بعد انتهاء التوظيف ومنافع إنهاء التوظيف (منافع العجز). **long-term employee benefits**
- **منافع إنهاء التوظيف :** هي منافع الموظف المُقدمة في مقابل إنهاء توظيف موظف كنتيجة لأي مما يلي:
 - قرار منشأة بأن تنهي توظيف موظف قبل تاريخ التقاعد الطبيعي، أو
 - قرار موظف بأن يقبل عرض منافع في مقابل إنهاء التوظيف.
- **Termination benefits**

٣) التعريفات (المتصلة بتصنيف الخطط)

- **خطط منفعة لما بعد** انتهاء التوظيف هي الترتيبات الرسمية أو غير الرسمية التي بموجبها تقدم المنشأة منافع ما بعد انتهاء التوظيف لموظف واحد، أو أكثر.
- **خطط المساهمة المحددة** هي خطط **منفعة** لما بعد انتهاء التوظيف التي بموجبها تدفع المنشأة / العامل مساهمات ثابتة إلى منشأة منفصلة (صندوق) ولن يكون عليها التزام نظامي، أو ضمني بأن تدفع مساهمات إضافية عندما لا يحتفظ الصندوق بأصول كافية ليدفع جميع منافع الموظف المتعلقة بخدمة الموظف في الفترات الحالية والسابقة.
- **خطط المنفعة المحددة** هي خطط **منفعة** لما بعد انتهاء التوظيف بخلاف خطط المساهمة المحددة (الالتزام).
- **الخطط** متعددة أصحاب العمل هي **خطط** المساهمة المحددة (بخلاف خطط الدولة) أو خطط المنفعة المحددة بخلاف خطط الدولة التي :
- **تجمع** الأصول المساهم بها من قبل منشآت متنوعة لا تخضع لسيطرة مشتركة؛ و
- **تستخدم** تلك الأصول لتقديم **منافع** لموظفي أكثر من منشأة واحدة، على أساس أن مستويات المساهمة والمنفعة تُحدد بغض النظر عن هوية المنشأة التي توظف الموظفين.

٣) التعريفات (المتعلقة بصافي التزام (أصل) المنفعة المحددة)

- **صافي التزام (أصل) المنفعة المحددة:** هو العجز، أو الفائض، مُعدلاً لأي أثر لتقييد صافي أصل المنفعة المحددة بالحد الأعلى للأصل.
- **العجز، أو الفائض هو:**
- القيمة الحالية لالتزام المنفعة المحددة مطروحاً منها القيمة العادلة لأصول الخطة إن وجدت.
- **الحد الأعلى للأصل:** هو القيمة الحالية لأية منافع اقتصادية متاحة في شكل مُستردات من الخطة، أو تخفيضات في المساهمات المستقبلية للخطة.
- **القيمة الحالية لالتزام المنفعة المحددة:** هي القيمة الحالية، دون طرح أي أصول للخطة، لمدفوعات مستقبلية متوقعة تُتطلب لتسوية الالتزام الناتج عن خدمة الموظف في الفترات الحالية والسابقة.
- **منافع الموظف قصيرة الأجل:** تشمل منافع الموظف قصيرة الأجل، عندما يُتوقع أنه سيتم تسويتها بشكل كامل قبل اثني عشرة شهراً

المعيار الدولي	IFRS	الفروقات	المعيار السعودي
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ لامتيازات ما بعد الوظيفة تتطلب : - المحاسبة أن تخصم الالتزامات وفق خطة الامتيازات المحددة . - تعكس التكاليف الحالية في البيانات المالية .		يتوفر دليل محدود ضمن المعايير السعودية يغطي المحاسبة عن مكافأة نهاية الخدمة، فتتطلب المعايير خصم الالتزامات طويلة الأجل وتعكس التكلفة الحالية. عمليا، تقوم الشركات باحتساب التزامات مكافأة نهاية الخدمة على أساس المدفوعات المستحقة. تجدر الإشارة وبالرغم من عدم وجود معيار مستقل ضمن المعايير السعودية إلى أن الأساس المفاهيم فيما يتعلق بإثبات الالتزامات موجود بالمفاهيم السعودية.	

IFRS	المعيار الدولي IAS 19	الفروقات	معيار المنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم SMEs
	الإثباتات : اثبات جميع المكاسب والخسائر الاكتوارية في الدخل الشامل الآخر.	الإثباتات : - يتعين على المنشآت اثبات جميع المكاسب والخسائر الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها : - اثبات جميع المكاسب والخسائر الاكتوارية في الربح او الخسارة ، او - اثبات جميع المكاسب والخسائر الاكتوارية في الدخل الشامل الآخر . - على اعتبار اختيار سياسة محاسبية ما .	
	القياس : استخدام طريقة تقييم المنافع المستحقة (طريقة وحدة الائتمان المخططة) لاحتساب التزامات المنافع المحددة.	القياس : - استخدام طريقة تقييم المنافع في حال توافر معلومات الاحتساب . - في حال عدم توافر تلك المعلومات يسمح بأجراء تبسيطات بعدم الأخذ في الاعتبار زيادة المرتبات المستقبلية ، فترة الخدمة المستقبلية، معدل الوفيات المحتملة خلال الخدمة . - لا يتطلب خبر إكتواري مستقل.	

أسئلة IAS 19

- أي من الأحداث تسبب تغييرا في التزام المنافع المحددة :
 ١. التغييرات في معدلات الوفيات أو في نسبة الموظفين الذين يتقاعدون مبكرا.
 ٢. التغييرات في الرواتب أو المنافع المقدرة التي ستحدث في المستقبل .
 ٣. التغييرات في معدل الخصم المستخدم لحسابات التزامات المحددة وقيمه الأصول.
 ٤. جميع ما سبق
- وفقا لخطة المنافع المحددة يتم معالجة الأرباح والخسائر الاكتوارية لخطط المنافع طويلة الأجل باستثناء الرواتب التقاعدية ضمن
 - أ- قائمة الدخل
 - ب- حقوق الملكية في بند مستقل.
 - ج- ضمن الأرباح المحتجزة .
- عند وجود أكثر من خطة تقاعد يجب عرض أصول كل خطة والتزاماتها عن الخطط الأخرى كما يلي :
 ١. بشكل إجمالي في قائمة المركز المالي.
 ٢. بشكل مستقل في قائمة المركز المالي
 ٣. مطروحة من مجموع حقوق المساهمين.

المحور السادس : المعايير الدولية IAS-IFRS

٢: المعيار رقم ٢٦ : المحاسبة والتقرير عن برامج منافع التقاعد.
IAS 26 Accounting and Reporting by Retirement Benefit Plans



٤) الانصاح

٣) التعريفات

٢) نطاق
المعيار

١) هدف
المعيار

المحتويات

الاختلافات بين المعيار السعودي والمعيار الدولي

جوال ۲۳۷.۳۰.۰۵۴

التعريفات DEFINITIONS (٣)

- **برامج منافع التقاعد:** هي ترتيبات توفر المنشأة بموجبها منافع عند انتهاء خدمتهم أو بعد ذلك (علي شكل دخل سنوي أو ك مبلغ إجمالي مقطوع) يمكن تحديدها أو تحديد مساهمة رب العمل فيها، أو تقديرها مسبقاً قبل التقاعد بناء على شروط وثيقة أو من ممارسات المنشأة.
- **برامج المساهمات المحددة:** هي برامج منافع تقاعد تتحدد فيها المبالغ التي سيتم دفعها كمناافع تقاعد بناء على مساهمات المنشأة في صندوق التقاعد مع الأخذ بالاعتبار عائد استثمار الصندوق.
- **برامج المنافع المحددة:** هي برامج منافع تقاعد تتحدد فيها المبالغ التي يجب دفعها بموجب معادلة مبنية على رواتب الموظفين و/أو سنوات خدمتهم.
- **التمويل:** يعني تحويل أصول إلى كيان مستقل (صندوق التقاعد) عن المنشأة لأجل الوفاء بالالتزامات المستقبلية الخاصة بدفع منافع التقاعد.
- **المشاركين:** هو أعضاء برنامج منافع التقاعد والآخرين الذي يحق لهم الاستفادة بموجب البرنامج.
- **صافي الأصول المتوفرة للمنافع:** هي أصول البرنامج ناقص الالتزامات عدا القيمة الاكتوارية الحالية لمنافع التقاعد الموعودة.
- **القيمة الاكتوارية الحالية لمنافع التقاعد الموعودة:** هي القيمة الحالية لدفعات برنامج التقاعد المتوقعة إلى الموظفين الحاليين والسابقين والتي تعزى لخدماتهم المقدمة سابقاً.

Retirement benefit plans

برامج المساهمات المحددة: هي برامج منافع تقاعد تتحدد فيها المبالغ التي سيتم دفعها كمناافع تقاعد بناء على مساهمات المنشأة في صندوق التقاعد مع الأخذ بالاعتبار عائد استثمار الصندوق.

برامج المنافع المحددة: هي برامج منافع تقاعد تتحدد فيها المبالغ التي يجب دفعها بموجب معادلة مبنية على رواتب الموظفين و/أو سنوات خدمتهم.

التمويل: يعني تحويل أصول إلى كيان مستقل (صندوق التقاعد) عن المنشأة لأجل الوفاء بالالتزامات المستقبلية الخاصة بدفع منافع التقاعد.

المشاركين: هو أعضاء برنامج منافع التقاعد والآخرين الذي يحق لهم الاستفادة بموجب البرنامج.

صافي الأصول المتوفرة للمنافع: هي أصول البرنامج ناقص الالتزامات عدا القيمة الاكتوارية الحالية لمنافع التقاعد الموعودة.

القيمة الاكتوارية الحالية لمنافع التقاعد الموعودة: هي القيمة الحالية لدفعات برنامج التقاعد المتوقعة إلى الموظفين الحاليين والسابقين والتي تعزى لخدماتهم المقدمة سابقاً.

Actuarial present value



المعيار الدولي IAS 26

الفروقات

معيار المنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم

SMEs

- لا يوجد قسم في معيار المنشآت الصغيرة والمتوسطة تخص هذا المعيار .

المشرع السعودي :

- يجب أن يتضمن تقرير خطة منفعة التقاعد الإفصاح عن مكونات أصول والتزامات خطط منافع التقاعد بنفس أسلوب الإفصاح التي أضافتهما الهيئة السعودية إلى معيار المحاسبة الدولي رقم ٥، والمتعلقة بالإفصاح عن تفاصيل الأصول المالية والالتزامات المالية.
- وإذا كانت أصول خطة المنافع تمثل أصولاً مستثمرة مع شركة تأمين، فيجب توفير إفصاحات كافية عن طبيعة هذا التأمين (تجاري، تعاوني).
- يجب أن يتضمن تقرير خطة منفعة التقاعد الإفصاح بالتفصيل عن عوائد استثمارات خطط منافع التقاعد مفصلة وفقاً لطبيعة الاستثمار المحقق لهذه العوائد على سبيل المثال: أرباح أسهم، فوائد على ودائع تقليدية، فوائد على سندات، عوائد على صكوك، عوائد على ودائع مرابحات .

أسئلة IAS 26

■ يتناول المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٦ :

١. خطط المساهمات المحددة فقط.
٢. خطط المنافع المحددة فقط.
٣. القوائم المالية ذات الغرض العام للتقارير المالية لخطط منافع التقاعد
- تتصل "القيمة الاكتوارية الحالية للمعاشات التقاعدية الموجودة" بما يلي:
 ١. الخدمة المقدمة بالفعل
 ٢. الخدمة التي يتم تقديمها حتى سن التقاعد.
 ٣. إجمالي الخدمة.
- ينبغي أن تكون استثمارات خطة المعاشات التقاعدية كما يلي:
 ١. تظهر بصافي القيمة الحالية.
 ٢. تظهر بالقيمة العادلة
 ٣. تحمل بالتكلفة.
- يجب تسجيل أصول خطط المساهمات المحددة عند إعداد القوائم المالية كما يلي:
 ١. بالقيمة العادلة.
 ٢. بالتكلفة
 ٣. بالقيمة الحالية.

المحور السادس : المعايير الدولية

IAS-IFRS

٣ : المعيار رقم ٢٠ : محاسبة المنح الحكومية.

IAS 20 Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance



٥) الانصاف

٤) الاثبات
والقياس

٣) التعريفات

٢) نطاق
المعيار

١) هدف
المعيار

المحتويات

الاختلافات بين المعيار السعودي والمعيار الدولي

الهدف	الخريطة الذهنية (محااسبة المنح الحكومية IAS 20)	الإفصاح
بيان المحاسبة والإفصاح عن المنح الحكومية.	الاثبات يمكن معالجة المنح الحكومية محاسبياً بموجب مدخلين رئيسيين: مدخل ر أس المال : والذي يتم بموجبه إضافة المنحة مباشرة إلى حقوق أصحاب المنشأة. مدخل الدخل : والذي يتم بموجبه تضمين المنحة لبيان الدخل لفترة أو أكثر. يتم الاعتراف بها كدخل على أساس منتظم ومعقول على مدار الفترات المحاسبية وبكيفية تيسر مقابلتها مع التكاليف المرتبطة بها. العرض عرض المنح الحكومية المتعلقة بالأصول : بما في ذلك المنح غير النقدية : بالقيمة العادلة، في قائمة المركز المالي اما بإدراج المنحة على انها دخل مؤجل او بطرح المنحة في الوصول الى المبلغ الدفترى لأصول . عرض المنح المتعلقة بالدخل : على انها جزء من الربح او الخسارة اما بشكل منفصل او تحت عنوان عام مثل "إيرادات اخرى"، وكبديل عن ذلك يتم طرحها عند التقرير عن المصروف المتعلق بها.	السياسة المحاسبية المتبعة للمنح الحكومية ويشمل ذلك طرق العرض المتبعة في البيانات المالية . طبيعة ومدى المنح الحكومية المعترف بها في البيانات المالية، والإشارة إلى الأشكال الأخرى من المساعدات الحكومية التي انتفعت منها المنشأة مباشرة . الشروط غير المحققة والاحتمالات المتصلة بالمساعدات الحكومية التي تم الاعتراف بها. في أي القوائم المالية يتم اظهار المنح والافصاح عنها ؟

مثال
تدفع الحكومة منحة بمبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال لشركة الأسماك الوطنية ساسو لإعادة تعبئه مزرعتها السمكية التي تحطمت عند حدوث فيضان وسيستغرق إعادة التعبئة ٣ سنوات وستتكدب الشركة تكاليف إعادة التعبئة بمقدار ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال ، و ٨٠٠,٠٠٠ ريال ، و ٤٠٠,٠٠٠ ريال على التوالي لكل سنة من السنوات الثلاث . المطلوب : حدد توزيع الاعتراف بإيرادات المنحة ؟ (إيجاد النسبة)
تسلمت منشأة المنال التعليمية منحة من الحكومة عبارة عن عقار متضمن قطعة ارض قيمتها ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال ومبنى مشيد على الأرض بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال من أجل استخدام المبنى كمركز تعليمي . المطلوب : اجراء قيود اليومية في دفاتر شركة الرواد وفقاً للمعايير الدولية والمعايير السعودية ؟ ماذا لو كان هناك شرط من الحكومة للحصول على المنحة؟ (إيرادات منح حكومية مؤجلة)
تلقت شركة الشيماء منحة ١٥٠ مليون ريال لإقامة طاحونة هوائية في منطقة محددة شرط المنحة تعين العمال من داخل المنطقة بنسبة ١:١ لمدة ٥ سنوات ويتم اهلاك الطاحونة على ١٠ سنوات وقدرت الشركة تكلفة الانشاء ب ٢٥٠ مليون ريال. المطلوب : تقديم مشورة المعالجة المحاسبية والإفصاح للشركة طبقاً للمعيار؟ (إيرادات منح حكومية مؤجلة)
المقصود هنا عادة تشجيع الكيانات على الاقبال على الأنشطة التي لولا المنحة او المساعدة ما اقبلت عليها.

التعريفات DEFINITIONS

- **الحكومة :** تشير إلى الحكومة والهيئات الحكومية وما يشابهها سواء المحلية أو الوطنية أو الدولية.
 - **المساعدات الحكومية :** هو إجراء حكومي يصمم لغرض توفير منافع اقتصادية مخصصة للمنشأة أو لنطاق من المنشأة مؤهلة طبقاً لمعايير محددة . والمساعدات الحكومية حسب هذا المعيار لا تشمل المنافع التي تقدم بشكل غير مباشر من خلال إجراء مؤثر في الظروف التجارية العامة مثل تجهيز البنية الأساسية في المناطق تحت التطوير أو القيود التجارية التي تفرض على المنافسين.
 - **المنح الحكومية :** مساعدات حكومية في شكل مصادر محولة لمنشأة في مقابل التزام سابق أو مستقبلي ببعض الظروف المتعلقة بالأنشطة التشغيلية للمنشأة. ويستبعد من ذلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها أو المعاملات مع الحكومة التي لا يمكن تمييزها عن المعاملات التجارية العادية للمنشأة.
 - **المنح الخاصة بالموجودات :** وهي المنح الحكومية التي يكون شرطها الرئيسي هو أن تقوم المنشأة المؤهلة بشراء أو تصنيع أو الحصول على أصل طويل الأجل. يضاف إلى ذلك أنه قد يشترط تحديد نوعية وموقع الموجودات أو الفترة الزمنية التي يمكن خلالها الحصول على الأصل أو حيازته فيها.
 - **المنح الخاصة بالدخل :** وهي المنح الحكومية غير تلك المتعلقة بالموجودات.
- Grants related to assets**
- Grants related to income**

البند	المعيار السعودي	الفروقات	المعيار الدولي
(١) تسجيل المنح الحكومية.	تسجيل كإضافة لحسابات حقوق الملكية عند انطباق الشروط .	تسجيل بطريقتين : ○ تخفيض تكلفة الأصل . ○ الاعتراف في قائمة الدخل .	
(٢) تسجيل المنح غير النقدية الأصول .	يتم تسجيل المنح الغير نقدية المرتبطة بالأصول بالقيمة العادلة فقط .	يتم تسجيل المنح الغير نقدية المرتبطة بالأصول بالقيمة العادلة او بمبلغ رمزي كسياسة محاسبية.	
■ المشرع السعودي : • يجب أن يقوم بعملية التقويم للمنح الحكومية غير النقدية التي ليس لها سوق نشطة خبير تثمين مستقل لديه : ○ الاستقلالية عن المنشأة . ○ مؤهل مهني معترف به وذو صلة . ○ ولديه خبرة حديثة في موقع ونوعية الأصول الممنوحة التي يجري تقويمها . ○ وأن يتم الإفصاح عن اسمه ومؤهلاته . (الغرض زيادة الثقة في القوائم المالية) • لا يجوز للمنشأة قياس المنح الحكومية غير النقدية بقيم رمزية إذا كان بالإمكان قياس قيمتها العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.			

IFRS	المعيار الدولي	الفروقات	المنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم	SMEs
	القياس : قياس جميع المنح الحكومية التي في شكل تحويل موجودات غير نقدية اما بالقيمة العادلة للأصل المستلم او بمبلغ رمزي .	القياس : قياس جميع المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم او المستحق .	القياس : قياس جميع المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم او المستحق .	القياس : قياس جميع المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم او المستحق .
	الاثبات : - وجود تأكيد معقول باستيفاء الشروط فعلا يتم الاثبات. - الالتزام بالشروط المرتبطة بالمنحة . - المنحة سيتم استلامها. - الاثبات كإيرادات ضمن الربح او الخسارة على أساس منتظم على مدى الفترة الزمنية التي تثبت فيها المنشأة التكاليف المتعلقة بها.	الاثبات : - بعد استيفاء الشروط فعلا يتم الاثبات. - الاثبات على أساس الوفاء بالتزامات الأداء .	الاثبات : - بعد استيفاء الشروط فعلا يتم الاثبات. - الاثبات على أساس الوفاء بالتزامات الأداء .	الاثبات : - بعد استيفاء الشروط فعلا يتم الاثبات. - الاثبات على أساس الوفاء بالتزامات الأداء .
	العرض والافصاح : - سمح المعيار بطريقتين للعرض : - ادراج المنحة على انها دخل مؤجل . - طرح المنحة في الوصول الى المبلغ الدفئري للأصل.	العرض والافصاح : - لم يحدد أي طرق لعرض المنح الحكومية. - الإفصاح : عن كيفية عرض المنح الحكومية في القوائم المالية.	العرض والافصاح : - لم يحدد أي طرق لعرض المنح الحكومية. - الإفصاح : عن كيفية عرض المنح الحكومية في القوائم المالية.	العرض والافصاح : - لم يحدد أي طرق لعرض المنح الحكومية. - الإفصاح : عن كيفية عرض المنح الحكومية في القوائم المالية.

أُسئلة IAS 20

- معيار المحاسبة الدولي ٢٠ رقم يعبر عن:
 ١. الإعانات الضريبية المقدمة إلى شركة فيما يتعلق بالمنح الحكومية.
 ٢. مشاركة الحكومة في ملكية الشركات.
 ٣. الإفصاح عن المنح الحكومية
- تشمل المساعدات الحكومية ما يلي:
 ١. المساعدة غير المباشرة، مثل تحسين البنية التحتية المحلية.
 ٢. الإجراءات المباشرة لتوفير المنافع الاقتصادية للشركات المؤهلة
 ٣. فرض تعريفات على الواردات.
- واحدة من المعالجات المحاسبية التالية تنطبق علي متطلبات المعيار المحاسبة الدولي ٢٠ فيما يخص المنح المتعلقة بالدخل.
 ١. الاعتراف بالمنحة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية.
 ٢. الاعتراف بالمنحة في حساب الأرباح المحتجزة في قائمة المركز المالي.
 ٣. عرض المنحة في قائمة الدخل باسم دخل منح حكومية
- عند الإخلال بشروط المنحة تصبح المنحة قابلة لإعادة الدفع يجب معالجتها كما يلي:
 ١. كتغير في السياسات المحاسبية وتعالج بأثر رجعي .
 ٢. كتغير في التقدير المحاسبي
 ٣. تخفيض لإيرادات النشاط التشغيلي للشركة .

المحور السادس : المعايير الدولية IAS-IFRS

٤: المعيار رقم ٢١: آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. IAS 21 The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates



٥) الانصاح

٤) الاثبات
والقياس

٣) التعريفات

٢) نطاق
المعيار١) هدف
المعيار

المحتويات

الانصاح	الخريطة الذهنية (آثار التغيرات في أسعار صرف العملات IAS 21)	الهدف
مبلغ فروق الصرف التي تم إثباتها ضمن الربح أو الخسارة. مبلغ صافي فروق الصرف التي تم إثباتها ضمن الدخل الشامل الآخر. عندما تعرض المنشأة قوائمها المالية أو معلومات مالية أخرى بعملة تكون مختلفة.	ترجمة القوائم المالية - بنود الأصول والالتزامات النقدية وغير النقدية بسعر الاقفال في تاريخ القوائم المالية. - بنود الدخل والمصروف بسعر الصرف في تاريخ العملية. - بنود حقوق الملكية بسعر الصرف وقت الاقتناء . اثبات الفروقات - من البنود النقدية بين الاثبات الاولى والاقفال ضمن الربح والخسارة في الفترة التي تنشأ فيها. - من البنود غير النقدية في قائمة الدخل الشامل الآخر.	توضيح كيفية تضمين المعاملات بعملة أجنبية وعمليات أجنبية في القوائم المالي للمنشأة وكيفية ترجمة القوائم المالية الى عملة العرض. المواضيع الرئيسية هي : سعر (اسعار) الصرف التي سيتم استخدامها. كيفية إعداد التقارير حول آثار التغيرات في اسعار الصرف في البيانات المالية. قد تنفذ المنشأة أنشطة أجنبية بطريقتين: معاملات ، عمليات في أي القوائم تظهر فروق ترجمة القوائم المالية ؟
العملة العملة الوظيفية : عملة البيئة عملة البيع والشراء عملة البلد. عملة العرض : عرض القوائم المالية . تغيير العملة الوظيفية تطبق اجراءات الترجمة على العملة الوظيفية الجديدة باثر مستقبلي من تاريخ التغيير .	معاملات شراء بيع : تسجل اولى بسعر الصرف في تاريخ المعاملة ويمكن متوسط الاسبوع الاول . عمليات منشأة تابعة لها نشاط في دولة اجنبية ، تسجل بسعر الصرف في تاريخ المعاملة . الاقفال التغير في نهاية الفترة بنود نقدية بسعر الصرف يوم الاقفال. بنود غير نقدية سجلت بالتكلفة سعر الصرف في تاريخ المعاملة. بنود غير نقدية سجلت بالقيمة العادلة سعر الصرف وقت تسجيل القيمة العادلة.	

مثال

- اتخذت احدى الشركات السعودية مقر لاحد فروعها بألمانيا تزاوّل فيه عملياتها الإنتاجية ولكنها تستخدم الدولار الأمريكي وليس الريال السعودي في تنفيذ معظم اعمالها في هذا الفرع .
ما هي العملة الوظيفية والعملة المحلية لهذا الفرع ؟ وماذا اذا كان الفرع ملزم وفقا للقانون بإمسك دفاتر بالعملة المحلية ؟
- في ١ ديسمبر ٢٠١٥ قامت شركة المنارة باقتراض مبلغ مليون يورو بفائدة ٢٠% سنويا من احدى البنوك الاوربية لمدة عام تخصص لبناء مصنع فاذا علمت ان أسعار الصرف كانت على النحو التالي :
 - في ١ ديسمبر ٢٠١٥ اليورو = ٤,٢٥ ريال ، في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ اليورو = ٤,٥٠ ريال
 - **المطلوب اثبات القيود المحاسبية وفقا للمعايير في التواريخ المختلفة وبفرض تنفيذ كافة الشروط ؟**
- قامت شركة يونس التجارية بتصدير بضاعة بمبلغ ٤٠٠ الف دولار في تاريخ ٢٠١٨/١٠ وحصلت القيمة نقدا وكان سعر الصرف في تاريخ المعاملة ٥ وحدت عملة وفي تاريخ اعداد المركز المالي كان سعر الصرف ٤,٥ وحدة عملة وكان المبلغ المحتفظ به ٢٠٠ الف دولار لان الشركة حولت ٢٠٠ الف دولار في ٢٠١٨/١١ بسعر صرف ٦ وحدات عملة
 - **المطلوب اثبات القيود المحاسبية وفقا للمعايير في التواريخ المختلفة وبفرض تنفيذ كافة الشروط ؟ مكسب / خسارة**

٣ التعريفات DEFINITIONS

- **العملية الاجنبية :** هي منشأة تابعة أو منشأة زميلة أو مشروع مشترك أو فرع للمنشأة معدة التقرير توجد نشاطاتها أو تتم في بلد غير بلد المنشأة معدة التقرير.
- **Foreign operation**
- **المنشأة الأجنبية :** هي منشأة أجنبية نشاطاتها ليست جزء مكملاً لنشاطات المنشأة معدة التقرير.
- **عملة التقرير :** هي العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية ، قد تكون العملة الوظيفية عملة القيد ، او الاجنبية.
- **العملة الوظيفية :** هي عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة . **functional currency**
- **العملة الأجنبية :** هي عملة بخلاف العملة الوظيفية للمنشأة . **foreign currency**
- **سعر الصرف :** المعدل الذي يتم بموجبه تبادل عملتين.
- **Exchange rate**
- **فرق الصرف :** الفرق من ترجمة عدد معين من وحدات عملة معينة الى عملة اخرى باستخدام أسعار مختلفة.
- **سعر الاقفال (الاغلاق) :** هو سعر الصرف الفوري بتاريخ الميزانية العمومية.
- **Closing rate**
- **صافي الاستثمار في منشأة أجنبية :** هو حصة المنشأة معدة التقرير في صافي أصول المنشأة الأجنبية.
- **البنود النقدية:** هي أموال محتفظ بها وأصول والتزامات سوف تستلم أو تدفع بمبالغ نقدية ثابتة أو قابلة للتحديد.
- **القيمة العادلة :** هي السعر الذي يتم تسلمه لبيع أصل أو يتم دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة.

البند	المعيار السعودي	الفروقات	المعيار الدولي
	الهيئة السعودية للمعايير القانونية SOCPA		IFRS
(١) مؤشرات تحديد العملة الوظيفية.	• لم يشر الى ذلك.	• حدد المعيار دلائل أساسية وثانوية للاسترشاد بها في تحديد العملة الوظيفية الخاصة بالمنشأة.	
(٢) معالجة البنود النقدية وغير النقدية.	• لم يعالج هذه الحالات.	• عالج هذه الحالات .	
(٣) الإفصاح.	• لا يوجد تفصيل للإفصاحات .	• فصل المعيار في الإفصاحات المطلوبة.	
• المعايير الدولية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم : لا يوجد فروقات مع المعيار الدولي الكامل.			

أُسئلة IAS 21	■ الأصول النقدية هي: ١. نقدا فقط. ٢. نقد وأرصدة لدى البنوك. ٣. الأموال المحتفظ بها والأصول المستحقة القبض والخصوم المستحقة الدفع نقدا أو ما يعادلها ■ العملية الأجنبية هي: ١. النقد بالعملية الأجنبية الذي تتعامل معه الشركة. ٢. العملة التي يتم التعامل فيها بشكل رئيسي في البيئة الاقتصادية التي تعمل فيها الشركة ٣. عملة الاعتراف والقياس للعمليات الأجنبية. ■ يتم الاعتراف بفروقات الترجمة بطريقة (البنود النقدية وغير النقدية) ضمن: ١. الأرباح والخسائر ٢. الدخل الشامل الآخر. ٣. حقوق الملكية. ■ إذا تم ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة باستخدام طريقة إعادة القياس (طريقة البنود النقدية وغير النقدية) فإن بضاعة آخر المدة الظاهرة في ميزانية الشركة التابعة بسعر التكلفة سوف تترجم: ١. حسب أسعار الصرف الجارية. ٢. حسب أسعار الصرف عند الشراء ٣. حسب أسعار الصرف أول السنة.
-----------------------------	---



المحتويات

١) هدف المعيار

٢) نطاق المعيار

٣) الاثبات والقياس

٤) الافصاح

الهدف يجب على المنشأة أن تعدّ بيانات مالية عامة معدلة حسب مستوى الأسعار (التكلفة الجارية) عندما تكون عملتها الوظيفية متضخمة بشكل مرتفع تقريبا أكثر من ١٠٠% على مدى ثلاث سنوات.	الخريطة الذهنية (التقارير المالية في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع) IAS 29	فترة التضخم
الفكرة معرفة اثر التضخم على ارقام المركز المالي. الأرباح والخسائر من إعادة قياس أو بيان صافي المركز النقدي من جراء استخدام الوحدة النقدية بتاريخ الميزانية يدخل في حساب الأرباح و الخسائر ويتم إظهاره بشكل منفصل.	مؤشرات التضخم المرتفع - ارتفاع متتالي في الاسعار. - ضعف القوة الشرائية للعملة المحلية. - ميل عموم السكان الى الاحتفاظ بالثروة في صورة اصول. - رغبة عموم السكان في شراء عملة اجنبية والاحتفاظ بها. - الشراء والبيع الاجل بسعر يعوض التضخم . - يتم ربط معدلات الفائدة والاجور والاسعار بمؤشر اسعار.	- إذا كانت الاصول النقدية زيادة عن الالتزامات النقدية المنشأة تفقد القوة الشرائية . - إذا كانت الالتزامات النقدية زيادة عن الاصول النقدية المنشأة تكتسب القوة الشرائية .
كيفية معالجة الاختلافات بين الشركة القابضة والتابعة ؟	إعادة عرض القوائم المالية - مدخل التكلفة التاريخية . - مدخل التكلفة الجارية . - استخدام التكلفة الجارية. - القيمة الحالية . - صافي القيمة القابلة للتحقق. - الاصول والالتزامات في نهاية الفترة بالتكلفة الجارية. - الارقام المقارنة كذلك . - لا توجد مشكلة في البنود النقدية - يدرج المكسب والخسارة من صافي المركز المالي النقدي ضمن الربح او الخسارة مع الإفصاح عنه بشكل منفصل.	الانفصاح <u>ما إذا كانت القوائم المالية تستند الى مدخل التكلفة التاريخية أو مدخل التكلفة الجارية.</u> <u>ماهية</u> ومستوى مؤشر الأسعار في نهاية فترة التقرير والحركة في المؤشر خلال فترة التقرير الحالية والسابقة.

مثال

■ قامت شركة المنال التجارية بشراء أصول غير متداولة بمبلغ ٢٠ مليون ريال في نهاية العام ٢٠١٥ وكان المؤشر العام للأسعار للدولة في هذا الوقت ٦٠ وفى نهاية العام ٢٠١٧ ارتفع المؤشر العام للأسعار الى ٢٤٠ فإذا كانت المنشأة تعمل في اقتصاد ذو تضخم جامح .

ماهي القيمة الدفترية التي تظهر في القوائم المالية للأصول غير المتداولة بعد التعديل؟ ٨٠ مليون

■ تحاول شركة المنال التجارية تحديد أي من الأصول او الالتزامات التالية نقدى او غير نقدى وهى :
الذمم المدينة التجارية . التزامات الضرائب المؤجلة . المصروفات المستحقة . الضرائب المستحقة . الذمم الدائنة التجارية
المطلوب تحديد أي من البنود عالية اصل او التزام غير نقدى؟ التزامات الضرائب المؤجلة

■ شركة قابضة في أمريكا تعد قوائمها بالدولار لها شركة تابعة تعمل في اقتصاد ذو تضخم جامح وتتعامل بالجنيه .
المطلوب كيف سيتم اعداد القوائم المالية الموحدة ؟ الاعداد والتعديل بالجنيه أولا ثم الترجمة الى الدولار بأسعار الاقفال

مثال على المستوى العام للأسعار

المستوى العام للأسعار: مؤشر يعبر عن متوسط الأسعار الفردية في سوق معين وذلك لجميع السلع والخدمات على اختلاف أشكالها وأنواعها خلال فترة زمنية معينة فتعدد السلع وتنوعها يؤدي إلى تعدد وتنوع أسعارها لذلك نلجأ للمستوى العام للأسعار من أجل التعرف على التغير الذي يطرأ على قيمة النقود. مؤشر إحصائي يقيس التغير النسبي في المستوى العام للأسعار خلال فترة زمنية معينة فترة المقارنة مقارنة بمستواه خلال فترة زمنية أخرى فترة الأساس.

■ من خلال بيانات الجدول الآتي وضح متوسط الرقم القياسي للأسعار لعام ٢٠١٥ / ٢٠١٧ وفسر الرقم .

$$\text{يكون الرقم القياسي} = \frac{26 + 140 + 15 + 23}{20 + 80 + 10 + 34} \times 100 = 141\%$$

- متوسط الرقم القياسي = ارقام سنة المقارنة % ارقام سنة الأساس * ١٠٠
- إذا كان الرقم أكبر من ١٠٠ يكون هناك ارتفاع في المستوى العام بالقيمة.
 - إذا كان الرقم أقل من ١٠٠ يكون هناك انخفاض في المستوى العام بالقيمة.
 - إذا كان الرقم مساوياً ١٠٠ إذن ليس هناك أي تغيير في المستوى العام.

السلع	أسعار السلعة في عام ٢٠١٥ سنة الأساس	أسعار السلعة في عام ٢٠١٧ سنة المقارنة
أ	٢٠	٢٦
ب	٨٠	١٤٠
ج	١٠	١٥
د	٣٤	٢٣

المحور السادس : المعايير الدولية

IAS-IFRS

٦: المعيار رقم ٣٣ : ربحية السهم .
IAS 33 Earnings per Share

٥) الانصاح

٤) الاثبات والقياس

٣) التعريفات

٢) نطاق المعيار

١) هدف المعيار

المحتويات

المدفوعات على أساس الأسهم IFRS 2	الخريطة الذهنية (ربحية السهم ، الدفع على أساس الأسهم IFRS 2 . IAS 33)	ربحية السهم IAS 33
الاثبات والقياس يمكن للمدفوعات على أساس الاسهم ان تتم من خلال : تسوية نقدية ، تسوية حقوق ملكية او بالخيار . يجب قياس معاملة الدفع على أساس الاسهم على أساس : القيمة العادلة للسلع أو الخدمات المستلمة وإذا لم يكن ممكناً فيتم القياس على القيمة العادلة لأدوات الملكية . يجب أن تكون القيمة العادلة لأدوات الملكية التي صدرت أو تصدر على أساس أسعار السوق، ويجب قياس الاسهم المقيدة في سوق الأوراق المالية بسعر السوق	الهدف تحديد كيفية قيام المنشأة بأعداد تقاريرها المالية عندما تقوم بمعاملة تنطوي على "معاملة دفع على أساس السهم". توفير المعالجة المحاسبية والعرض والافصاح . يقتضي هذا المعيار على وجه الخصوص أن توضح المنشأة في أرباحها أو خسائرها أو مركزها المالي آثار المعاملات القائمة على المدفوعات المبنية على الأسهم كيفية المعالجة المحاسبية للاسهم المحتملة بشرط ؟	الهدف تحديد مبادئ تحديد وعرض ربحية السهم من الأرباح لتحسين المقارنة. ينطبق على القوائم المالية المنفصلة والمجمعة . التي تتداول في سوق عام . التي تودع لدى هيئة للأوراق المالية إصدار الاسهم العادية ، الممتازة . الاسهم المركبة . الاسهم المجمعة للأرباح . الاسهم المحتملة بشرط . خيارات الاسهم . ما هي الاسهم العادية التي تخفض عدد الاسهم القائمة دون موارد ؟ ماهي مميزات الاسهم الممتازة ؟

مثال

- بلغت الأرباح السنوية في شركة شاهر للعام ٢٠١٦ مبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال بعد الضريبة فإذا علمت ان :
 - هناك مستحقات لأصحاب الأسهم التراكمية المجمعة للأرباح مبلغ ٢٥٠,٠٠٠ ريال .
 - هناك توزيعات تخص أصحاب الأسهم الممتازة مبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال .
 - تمتلك الشركة ٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادى متداول في ٢٠١٦/١/١ وقد قامت بالعمليات الآتية خلال العام ٢٠١٦ :
 - باعت في ١ ابريل ٥٠٠,٠٠٠ سهم .
 - أصدرت في ١ يوليو ١,٠٠٠,٠٠٠ سهم كجزء من عملية استحواذ .
 - باعت في ١ أكتوبر ٨٠٠,٠٠٠ سهم .
 - قامت في ١ ديسمبر بإعادة شراء ١٠٠,٠٠٠ سهم .

المطلوب : احتساب ربحية السهم ؟ (١,٠٦٤ ريال لكل سهم)

التعريفات DEFINITIONS (٣)

تستخدم المصطلحات التالية في هذا المعيار بالمعاني المحددة:

Antidilution

مضاد التخفيض :

هو زيادة في ربحية السهم أو تخفيض في خسارة السهم ناتجة عن افتراض أن الأدوات القابلة للتحويل قد حُولت، وأن الخيارات أو الضمانات قد مُرست، أو أن الأسهم العادية قد أُصدرت بناءً على استيفاء شروط محددة.

A contingent share agreement اتفاقية أسهم محتملة : هي اتفاقية لإصدار أسهم تعتمد على استيفاء شروط محددة. هي أسهم عادية قابلة للإصدار مقابل عوض ضئيل أو بدون عوض نقدي أو عوض آخر بناءً على استيفاء شروط محددة في اتفاقية أسهم محتملة.

Contingently issuable ordinary shares

Dilution

التخفيض :

هو تخفيض في ربحية السهم أو زيادة في خسارة السهم ناتجة عن افتراض أن الأدوات القابلة للتحويل قد حُولت، وأن الخيارات أو الضمانات قد مُرست، أو أن الأسهم العادية قد أُصدرت بناءً على استيفاء شروط محددة.

Options, warrants and their equivalents

الخيارات والضمانات ومعادلاتهما :

هي أدوات مالية تمنح حاملها **حق** شراء أسهم عادية.

السهم العادي : هو أداة حقوق ملكية في مرتبة تالية لجميع فئات أدوات حقوق الملكية الأخرى.

السهم العادي المحتمل إصداره : هو أداة مالية أو عقد آخر قد يخول لحامله الحق في أسهم عادية.

خيارات بيع أسهم عادية : هي عقود تمنح حاملها الحق في بيع أسهم عادية بسعر محدد لفترة محددة.

٥) الإفصاح Disclosure

يجب على المنشأة أن تفصح عما يلي:

- **المبالغ المستخدمة على أنها بسيط** في حساب ربحية السهم الأساس والمخفضة، ومطابقة تلك المبالغ مع الربح أو الخسارة الخاصة بالمنشأة الأم للفترة. ويجب أن تشمل المطابقة الأثر المنفرد لكل فئة من الأدوات التي تؤثر على ربحية السهم.
- **المتوسط المرجح** لعدد الأسهم العادية المستخدم على أنه مقام في حساب ربحية السهم الأساس والمخفضة، ومطابقة هذان المقامان مع بعضهما البعض. ويجب أن تشمل المطابقة الأثر المنفرد لكل فئة من الأدوات التي تؤثر على ربحية السهم.
- (الأدوات) بما في ذلك الأسهم القابلة للإصدار بشروط التي يُحتمل أن تخفض ربحية السهم الأساس في المستقبل، ولكن لم تُدرج في حساب ربحية السهم المخفضة نظراً لأنها مضادة للتخفيض للفترة (الفترة) المعروضة.
- وصف معاملات السهم العادي أو معاملات السهم العادي المحتمل إصداره، بخلاف تلك التي تمت المحاسبة عنها، والتي تحدث بعد فترة التقرير والتي كانت ستغير - بشكل جوهري - عدد الأسهم العادية أو الأسهم العادية المحتمل إصدارها القائمة في نهاية الفترة إذا حدثت تلك المعاملات قبل نهاية فترة التقرير.

س ما هي الاسهم المجمعة للأرباح ؟

س هل يمكن اصدار اسهم عادية لزيادة او لتخفيض عدد الاسهم العادية القائمة دون تغيير مقابل الموارد ؟

البند	المعيار السعودي	الفروقات	المعيار الدولي	IFRS
(١) عرض ربحية السهم .	• لم يشر الى ذلك.		• قيد عرض ربحية السهم في القوائم المالية الموحدة وأضاف إمكانية الإفصاح عن ربحية السهم على مستوى قائمة الدخل الشامل.	
(٢) احتساب ربحية السهم المخفضة .	• إرشادات أقل.		• إرشادات أكثر في اثبات تأثير تنفيذ الخيارات على ربحية السهم .	
• المعايير الدولية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم : لا تتناول عرض المعلومات القطاعية أو ربحية السهم أو التقارير المالية الأولية ويجب على المنشآت التي تقوم بمثل ذلك أن تصف أساس اعداد وعرض المعلومات.				

أُسئلة IAS 33

■ يلزم استخدام معيار المحاسبة الدولي ٣٣ من خلال:

١. جميع الشركات.
 ٢. الشركات الخاصة.
 ٣. الشركات التي يتم تداول أسهمها وأسهمها المحتملة بشكل عام
- الإعلان عن توزيعات ارباح أو تسديدها في صورة أسهم مجانية يؤدي إلي:
١. خفض عائد السهم العادي
 ٢. زيادة القيمة الدفترية للسهم الواحد.
 ٣. يزيد قيمة حقوق المساهمين.
- التخفيض هو:
١. الزيادة في ربحية السهم عندما يتم تحويل الأدوات القابلة للتحويل إلى أسهم عادية.
 ٢. انخفاض في ربحية السهم عندما يتم تحويل الصكوك القابلة للتحويل إلى أسهم عادية
 ٣. زيادة في ربحية السهم عندما يتم تحويل الأسهم العادية إلى أدوات قابلة للتحويل.
- واحدة مما يلي يتم استبعادها عند احتساب الربح لحملة الأسهم العادية في معادلة احتساب ربحية السهم الأساسية:
١. حصة الأقلية في صافي الأصول .
 ٢. ضريبة الدخل
 ٣. توزيعات أرباح الاسهم الممتازة المجمعة الأرباح للفترة السابقة غير المدفوعة.

المحور السادس : المعايير الدولية IAS-IFRS

٧: المعيار رقم ٢ : المدفوعات على أساس الأسهم
IFRS 2 Share-based Payment



٥ الانصاح

٤ الانبات
والقياس

٣ التعريفات

٢ نطاق
المعيار

١ هدف
المعيار

المحتويات



مثال

يتم منح العامل في شركة الشيماء التجارية مكافأة من خلال خيارات يمكن ممارستها إذا استمر في العمل على الأقل ثلاث سنوات من تاريخ المنح ويتم ممارسة الخيار في أي وقت من خمس إلى عشر سنوات من تاريخ المنح .
المطلوب : ما هي فترة استيفاء الشرط ؟ وما اثر استيفاء الشرط على ربحية السهم ؟ ثلاث سنوات ، يخفض الربحية

منحت شركة ساسو التجارية احدى موظفيها خيار شراء اسهم بشرط :

- بقائه في الخدمة ٥ سنوات .
- مكاسب المنشأة للسهم تزيد على الأقل ٣٠% على مدى الفترة .

وسوف يخول الموظف خيار الأسهم فقط اذا توفر الشرطان معا

المطلوب : كيف يؤثر هذان الشرطان على المحاسبة عن المدفوع على أساس الأسهم ؟

إذا كان هناك مصروف على الفترة التحويل ، ينفذ التحويل بتحقيق الشروط ، اذا لم يمارس الحق لاشي

اشترت منشأة يونس البحرية معدات ثقيلة مقابل ١٠ مليون ريال وللمورد شركة كوكو التجارية خيار كيفية تسوية ثمن الشراء والخيار هو استلام مليون سهم من اسهم منشأة يونس البحرية في مدة سنة او استلام مبلغ نقدي في خلال ستة اشهر معادل للقيمة السوقية لعدد ٨٠٠ الف سهم من اسهم منشأة يونس البحرية وتقدر القيمة العادلة للبديل الأول ١١ مليون ريال والثاني ٩ مليون ريال .

المطلوب : إيضاح كيفية المحاسبة عن هذه الصفقة ؟ أصول ب ١٠ مليون والتزام ٩ مليون والفرق في حقوق الملكية مليون

التعريفات DEFINITIONS

■ **معاملة دفع على أساس السهم تُسوى نقداً :** معاملة دفع على أساس السهم تقتني فيها المنشأة السلع أو الخدمات من خلال تحمل التزام بتحويل نقد أو أصول أخرى إلى مورد هذه السلع أو الخدمات بمبالغ تستند إلى سعر أو قيمة أدوات حقوق ملكية بما في ذلك الأسهم أو خيارا السهم المنشأة أو منشأة أخرى من المجموعة

cash-settled share-based payment transaction .

أداة حقوق الملكية : عقد يدل على حصة متبقية في أصول منشأة بعد طرح جميع التزاماتها equity instrument

■ **أداة حقوق الملكية الممنوحة :** الحق المشروط أو غير المشروط في أداة حقوق ملكية المنشأة الممنوح من قبل المنشأة لطرف آخر بموجب معاملة دفع على أساس السهم.

equity instrument granted

■ **معاملة دفع على أساس السهم تُسوى بحقوق ملكية :** معاملة الدفع على أساس السهم التي فيها :

equity-settled share-based payment transaction

تستلم المنشأة السلع أو الخدمات على أنها عوض مقابل أدوات حقوق ملكيتها بما في ذلك الأسهم أو خيارا السهم، أو

• تستلم المنشأة السلع أو الخدمات ولكن ليست مُلزَمة بأن تسوي المعاملة مع المورد.

■ **القيمة الحقيقية :**

الفرق بين القيمة العادلة للأسهم التي للطرف المقابل الحق مشروط أو غير مشروط في أن يكتتب فيها أو له الحق في أن يستلمها، والسعر إن وجد الذي يكون أو سوف يكون مطلوباً من الطرف المقابل أن يدفعه مقابل هذه الأسهم.

على سبيل المثال، خيار سهم بسعر ممارسة ١٥ وحدة نقد للسهم، وقيمتها العادلة ٢٠ وحدة، يكون له قيمة حقيقية ٥ وحدة.

التعريفات DEFINITIONS ٣

- **ميزة إعادة المنح :** ميزة تتيح المنح التلقائي لخيار اسهم إضافية حينما يمارس حامل الخيار الخيارات الممنوحة سابقاً مستخدماً أسهم المنشأة بدلاً من النقد، ليفي بسعر الممارسة. reload feature
- **خيار إعادة المنح :** خيار سهم جديد يُمنح عندما يُستخدم سهم للوفاء بسعر ممارسة خيار سهم سابق reload option
- **خيار السهم :** العقد الذي يعطي الحامل الحق، ولكن ليس الالتزام، في أن يكتتب في أسهم المنشأة بسعر ثابت أو قابل للتحديد لفترة زمنية محددة. share option
- **مُكتسب :** أن يصبح حقاً. بموجب ترتيب دفع على أساس السهم، يُكتسب حق طرف مقابل في أن يستلم نقد، أو أصول أخرى أو ادوا حقوق ملكية المنشأة عندما لا يعد حق الطرف المقابل مشروطاً باستيفاء أي شروط اكتساب. vest
- **شروط الاكتساب :** الشروط التي تحدد ما إذا كانت المنشأة تتلقى الخدمات التي تمنح الطرف المقابل الحق في استلام نقد، أو أصول أخرى أو ادوا حقوق ملكية المنشأة، بموجب ترتيب دفع على أساس السهم. وتكون شروط الاكتساب : vesting conditions
- **شروط خدمة :** تتطلب شروط الخدمة من الطرف المقابل أن يُكمل فترة محددة من الخدمة.
- **شروط أداء :** تتطلب شروط الاداء من الطرف المقابل أن يُكمل فترة محددة من الخدمة وأن تتحقق اهداف اداء مُحددة مثل زيادة مُحددة في ربح المنشأة على مدى فترة زمنية مُحددة. وقد يتضمن شرط الاداء شروط سوق.
- **فتره الاكتساب :** الفترة التي يجب أن تُستوفى خلالها جميع شروط الاكتساب المُحددة لترتيب دفع على أساس السهم vesting period

▪ **ينطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ على جميع أنواع معاملات الدفع بالأسهم. وتشمل هذه المعاملات:**

١. تسوية الأسهم.
 ٢. اختيار تسوية الأسهم أو تسوية النقدية.
 ٣. حصة المبيعات في أسواق الأسهم.
 ٤. ١.
 ٥. ٢-١.
 ٦. ٣-١.
- **يتم قياس المعاملات مع الأطراف الأخرى عند الحصول علي أصول مقابل منحهم أسهم باستخدام :**
١. نموذج تاريخ العملية (تاريخ الشراء)
 ٢. نموذج تاريخ المنح.
 ٣. نموذج التكلفة.
- **من العمليات التي تتضمن إصدار اسهم ولا تقع ضمن نطاق تعريف الدفع علي أساس الأسهم بموجب (IFRS2):**
١. خيارات أسهم الموظفين.
 ٢. دفع تعويضات نهاية الخدمة للموظفين مقابل ارتفاع سعر السهم.
 ٣. المدفوعات علي الأسهم عند امتلاك شركة تابعة

أسئلة IFRS 2

المحور السادس : المعايير الدولية IAS-IFRS

٨: المعيار رقم ٣٢: الأدوات المالية: العرض. IAS 32 Financial Instruments: Presentation



٤ العرض

٣ التعريفات

٢ نطاق
المعيار١ هدف
المعيار

المحتويات

حقوق الملكية

عقد يثبت الحق في صافي باقي
الأصول .

يجب على المصدر لأداة
مالية تصنيف الأداة أو
مكوناتها، عند الإثبات
الأولي، على أنها :
التزام مالي أو أصل مالي أو
أداة حقوق ملكية وفقا
لمضمون الترتيب التعاقدي
وتعريفات الالتزام المالي
والأصل المالي وأداة حقوق
الملكية.

ما هي اسهم الخزينة ؟ وما
الغرض من بشرائها؟
ما هي شروط اجراء المقاصة
بين اصل مالي والتزام مالي ؟

الخريطة الذهنية (الأدوات المالية العرض . IAS 32

الالتزام المالي

التزامات تعاقدياً :
يتسلم نقد أو أصل مالي آخر
إلى منشأة أخرى؛ أو
بمبادلة أصول مالية أو
التزامات مالية مع منشأة أخرى
بموجب شروط يحتمل أن تكون
في غير صالح المنشأة؛ أو
عقد سوف أو قد تتم تسويته
بأدوات حقوق الملكية الخاصة
بالمنشأة ويكون:
○ أداة مشتقة ، الالتزام .
○ أداة غير مشتقة .
مثل الذمم الدائنة ، الأخرى ،
اد مستحقات اطراف ذات
علاقة ، القروض والسلف .

الأصل المالي

نقداً ؛ أو
أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى؛ أو
حق تعاقدي:
في استلام نقد أو أصل مالي آخر
من منشأة أخرى؛ أو
في مبادلة أصول مالية أو
التزامات مالية مع منشأة أخرى أو
عقد سوف أو قد تتم تسويته
بأدوات حقوق ملكية في المنشأة
ويكون:
○ أداة مشتقة ، العقود المستقبلية.
○ أداة غير مشتقة ، اسهم الخزينة.
مثل النقد ، الذمم المدينة ، الأخرى ،
اق ، مستحقات اطراف ذات علاقة

الهدف IAS32

- **وضع** المبادئ لعرض الأدوات
المالية على أنها :
• أصول أو التزامات أو حقوق
ملكية
• **ينطبق** على العوائد المتعلقة
بالأصل المالي أو الالتزام
المالي من خلال **تبويب** الفوائد
والتوزيعات والمكاسب
والخسائر ذات الصلة
بالأدوات المالية .
• **المقاصة** بين الأصول المالية
والالتزامات المالية.
ينطبق على تصنيف الأدوات
المالية من وجهة نظر المصدر
- الأداة المالية :** أي عقد ينشأ عنه
أصل مالي لإحدى المنشآت والالتزام
مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة
أخرى .

مثال

ايرمت الشركة الدولية في اول نوفمبر ٢٠١٨ عقد اجل لشراء ١٩ الف يورو بسعر اجل ١,١ عملة محلية لليورو وبتاريخ ممارسة للعقد اول يوليه ٢٠١٩ وبتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بلغ سعر صرف اليورو ١,٥ عملة محلية لليورو. من المثال يلاحظ الاتي :

مثال على المشتقات المالية :

العقد إيجابي لارتفاع سعر اليورو.

هناك اصل مالي بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ باسم عقود آجلة يورو بمبلغ ١٩ الف * (١,١ - ١,٥)
الأصل المالي ينشأ عند وجود حق تعاقدى لاستلام نقد او أي اصل مالي اخر مع منشأة اخرى .

ايرمت الشركة الدولية في اول نوفمبر ٢٠١٨ عقد اجل لشراء ١٩ الف يورو بسعر اجل ١,١ عملة محلية لليورو وبتاريخ ممارسة للعقد اول يوليه ٢٠١٩ وبتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بلغ سعر صرف اليورو ١,٠٠ عملة محلية لليورو. من المثال يلاحظ الاتي :

مثال على المشتقات المالية :

العقد غير إيجابي لانخفاض سعر اليورو.

هناك التزام مالي بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ باسم عقود آجلة يورو بمبلغ ١٩ الف * (١,١ - ١,٠٠)
الالتزام المالي ينشأ عند وجود حق تعاقدى لتسليم نقد او أي اصل مالي اخر مع منشأة اخرى .

٢) نطاق المعيار SCOPE

- يجب أن يُطبق هذا المعيار من قبل جميع المنشآت على جميع أنواع الأدوات المالية باستثناء:
 - تلك الحصة في المنشآت التابعة، أو المنشآت الزميلة أو المشروعات المشتركة .
 - حقوق والتزامات ارباب العمل بموجب خطط منفعة الموظف التي ينطبق عليها معيار المحاسبة الدولي "منافع الموظف".
 - عقود التأمين كما عُرِفَت في المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ "عقود التأمين".
 - الأدوات المالية الواقعة ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ "عقود التأمين" .
 - الأدوات المالية والعقود والالتزامات بموجب معاملات الدفع على أساس السهم التي ينطبق عليها المعيار الدولي IFRS2
- تتم المحاسبة عنها وفقا للمعايير الخاصة بها .

ما هي الأداة المالية المركبة ؟
هل تعتبر السبائك الذهبية في شركة أداة مالية؟
هل تعتبر المصروف المقدم أداة مالية؟ لا تبادل
هل تعتبر الدفعات المقدمة لشراء أصول أداة مالية؟

ما هي أسباب زيادة حجم العمليات المنفذة من خلال الأدوات المالية ؟
الاستثمار ، التحوط المالي ، إدارة السيولة
ما هي شروط اعتبار عقود الشراء او البيع عقود لأداة مالية ؟
المقابل نقدي او أداة مالية أخرى ،

DEFINITIONS التعريفات ٣

■ **الاداة المالية :** أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لإحدى المنشآت والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

■ **مثال :** استلام الشركة الدولية ورقة قبض من الشركة المتحدة ينشأ أصل في الشركة الدولية والتزام في الشركة المتحدة

financial asset

■ **الأصل المالي أي أصل يكون:**

• نقدًا؛ أو

• أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى؛ أو

• حق تعاقدية:

○ **في استلام نقد أو أصل مالي آخر من منشأة أخرى؛ أو**

○ **في مبادلة أصول مالية أو التزامات مالية مع منشأة أخرى بموجب شروط يحتمل أن تكون في صالح المنشأة؛ أو**

○ **عقد سوف أو قد تتم تسويته بأدوات حقوق ملكية في المنشأة وغير مصنف على أنه أداة حق ملكية للمنشأة ويكون:**

✓ **عقود ليست مشتقة تكون أو قد تكون المنشأة ملتزمة مقابلها باستلام عدد متغير من أدوات حقوق ملكيتها ، ما هي؟**

■ **مثال :** إبرام الشركة الدولية عقد شراء **أسهمها** من الشركة المتحدة بمبلغ ١٠٠ ألف ريال يحدد عدد الأسهم في تاريخ التنفيذ

✓ **أداة مشتقة سوف أو قد تتم تسويتها بخلاف مبادلة مبلغ ثابت من النقد أو أصل مالي آخر بعدد ثابت من أدوات حقوق**

الملكية الخاصة بالمنشأة مثل العقود المستقبلية ، العقود الآجلة ، عقود الخيار ، عقود المقايضة.

DEFINITIONS التعريفات ٣

■ **النقد .**

■ **الاستثمارات المالية في** أسهم الشركات الأخرى ، في السندات .

■ **الذمم المدينة ، المدينة الأخرى .**

■ **القروض السلف الممنوحة للغير .**

■ **الأصول المالية المشتقة .**

■ **الذمم المدينة لعقد الايجار التمويلي .**

امثلة على الأصول التي تعتبر أصول مالية :

امثلة على الأصول التي قد تبدو أصول مالية :

■ **الأصول غير المتداولة الملموسة :** مثل المباني ، العقارات ، المعدات الخ . الحصول على أصل ملموس .

■ **الأصول غير الملموسة :** براءة الاختراع ، حقوق الملكية الفكرية الخ . الحصول على أصل غير ملموس .

■ **المصروف المدفوع مقدم .** الحصول على بضائع أو خدمات .

لا تعتبر أصل مالي لأنها لا تتضمن نشوء حق حالي باستلام نقد أو أصل مالي آخر (من شروط الاعتراف) .

التعريفات DEFINITIONS (٣)

- **الالتزام المالي** هو أي التزام يكون:
- **التزاماً تعاقدياً:**
- **بتسليم نقد أو أصل مالي آخر إلى منشأة أخرى؛ أو**
- **بمبادلة أصول مالية أو التزامات مالية مع منشأة أخرى بموجب شروط يحتمل أن تكون في غير صالح المنشأة؛ أو**
- **عقد سوف أو قد تتم تسويته بأدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة ويكون:**
- **أداة غير مشتقة تكون أو قد تكون المنشأة ملتزمة مقابلاً بتسليم عدد متغير من أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة ؛ أو**
- **أداة مشتقة سوف أو قد تتم تسويتها بخلاف مبادلة مبلغ ثابت من النقد أو أصل مالي آخر بعدد ثابت من أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة.**

○ **أداة حق الملكية :** عقد يبين الحصة المتبقية في أصول منشأة معينة بعد اقتطاع كافة التزاماتها.

مثال

الأسهم العادية التي لا يمكن ردها من حاملها إلى الشركة المصدرة ، الأسهم الممتازة التي لا يمكن استردادها من قبل حاملها

التعريفات DEFINITIONS (٣)

- **الذمم الدائنة ، الدائنة الأخرى .**
- **القروض التي يتم الحصول عليها من منشآت أخرى .**
- **السندات الصادرة وأدوات الدين الأخرى الصادرة عن المنشأة .**
- **الذمم الدائنة لعقد الايجار التمويلي .**
- **الالتزامات المالية المشتقة مثل التزامات عقود الخيار والتزامات العقود الآجلة .**
- **الالتزامات التعاقدية لتسليم الأسهم المتعلقة بالمنشأة نفسها التي تساوى مبلغ محدد من النقد .**
- **بعض المشتقات على حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة – اسهم المنشأة التي حددت قيمتها لتتجاوز بشكل كبير قيمة النقد أو الأصل المالي الاخر.**

امثلة على الالتزامات التي تعتبر التزام مالية :

- **مخصص ضمانات البضاعة المباعة – بتقديم خدمات مستقبلية .**
- **الالتزامات الاستنتاجية - تعالج بموجب معيار IAS 37.**
- **الإيرادات المؤجلة – ترتبط بالتسليم المستقبلي لبضائع أو خدمات .**
- **التزامات أصول ضريبة الدخل – ليست تعاقدية بل وفقاً للقانون .**

امثلة على الالتزامات التي قد تبدو التزامات مالية:
لا تعتبر التزام مالي لأنها لا تؤدي إلى نشوء التزام تعاقدى بدفع النقد أو أصل مالي آخر (الشروط).

■ أي من ما يلي ينطبق عليه تعريف معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ فيما يتعلق بالالتزام المالي مع ذكر المبررات:

■ مخصص ضمانات البضاعة المباعة . – بتقديم خدمات مستقبلية .

■ الالتزامات الاستثنائية . – تعالج بموجب معيار IAS 37.

■ الإيرادات المؤجلة . – ترتبط بالتسليم المستقبلي لبضائع او خدمات .

■ التزامات أصول ضريبة الدخل . – ليست تعاقدية بل وفقا للقانون .

■ أي من ما يلي ينطبق عليه تعريف معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ فيما يتعلق بالأصل المالي مع ذكر المبررات:

■ الأصول غير المتداولة الملموسة : مثل المباني ، العقارات ، المعدات الخ. . الحصول على أصل ملموس .

■ الأصول غير الملموسة : براءة الاختراع ، حقوق الملكية الفكرية الخ. . الحصول على أصل غير ملموس .

■ المصروف المدفوع مقدم . الحصول على بضائع او خدمات .

■ ما هي شروط اجراء المقاصة بين الأصل المالي والالتزام المالي ؟

الحق القانوني العقد والاتفاق مع الطرف الآخر/ نية التسديد مثل الوقت الواحد للاعتراف بالأصل وسداد الالتزام

أسئلة IAS 32

المحور السادس : المعايير الدولية

IAS-IFRS

٩: المعيار رقم ٣٩: الأدوات المالية : الاعتراف والقياس.

IAS 39 Financial Instruments: Recognition and Measurement



٢) الموقف

١) هدف
المعيار

المحتويات



الاعتراف والقياس	الخريطة الذهنية (الأدوات المالية IFRS9)		الهدف IAS 39 الأدوات المالية الاعتراف والقياس
يجب الاعتراف بكافة الموجودات المالية والمطلوبات المالية في المركز المالي بما في ذلك كافة المشتقات، ويجب مبدئياً قياسها بمقدار التكلفة التي هي القيمة العادلة للعوض المعطى أو المستلم لامتلاك الأصل المالي أو المطلوب بالإضافة إلى مكاسب وخسائر تحوطية معينة.	المخاطر السوق: مخاطر العملة : تغير سعر الصرف. مخاطر القيمة العادلة : تغير قيمة الاداة تبعاً لتغير الفائدة. مخاطر السعر : تغير قيمة الاداة لتغير سعر السوق . الائتمان : الاخفاق في السداد السيولة : جمع الاموال للوفاء بالارتباطات . التدفقات النقدية : تغير سعر الفائدة	الأدوات المالية ■ أصلية أو أساسية : • الاسهم العادية والممتازة . • السندات . ■ المشتقة : • العقود الآجلة . • العقود المستقبلية . • عقود الخيارات . • عقود المبادلة . ○ لها خصائص : ✓ تتغير القيمة لتغير معدل الفائدة. ✓ تسوى في تاريخ مستقبلي ■ غير مشتقة : تشتري بحقوق الملكية .	يهدف هذا المعيار إلى إكمال أحكام المعيار ٣٢ من أجل : • تحديد مبادئ الاعتراف بالمعلومات الخاصة بالأدوات المالية وقياسها . • الإفصاح عنها . الهدف IFRS 9 يقدم المعيار متطلبات جديدة للتصنيف والقياس والاضمحلال ومحاسبة التحوط. (اثبات وقياس)
الاثبات اللاحق : • التكلفة المستنفذة . • القيمة العادلة . ارباح وخسائر ، الدخل الشامل الآخر ، حقوق الملكية .	التعبير عن أثر المخاطر : ماهي محاسبة التحوط ؟ ومتى يحسب أثر المخاطر في الأرباح والخسائر اوفى الدخل الشامل ؟.		■ ما هو الفرق بين التكلفة المستنفذة والتكلفة المقدرة ؟ ■ ماهي شروط اثبات الربح او الخسارة للأدوات المالية ؟

١) هدف المعيار OBJECTIVE

- يهدف هذا المعيار إلى إكمال أحكام المعيار ٣٢ الذي سبق ذكره وذلك من أجل :
- تحديد مبادئ الاعتراف بالمعلومات الخاصة بالأدوات المالية وقياسها .
- الإفصاح عنها .
- يشمل على متطلبات محاسبة التحوط.

الاعتراف والقياس العرض والافصاح

لا يوجد معيار ضمن المعايير السعودية يتعلق بالمحاسبة عن المشتقات.

تم إيقاف التعامل بالمعيار IAS 39 في 2018/11/11 لصعوبة فهمه وتفسيره وتطبيقه وحل محله المعيار IFRS 9

٢) موقف المعيار السعودي

المعيار رقم ٩ : الأدوات المالية

IFRS 9 Financial Instruments

- كان قصد مجلس معايير المحاسبة الدولية دوماً هو أن يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ في مجملته.
- وبالرغم من ذلك، استجابة لطلبات الأطراف المعنية بأنه ينبغي على وجه السرعة تحسين المحاسبة عن الأدوات المالية، فقد قسم مجلس معايير المحاسبة الدولية مشروعه لاستبدال معيار المحاسبة الدولي ٣٩ إلى ثلاث مراحل رئيسية.
- التصنيف والقياس.
- الاضمحلال.
- محاسبة التحوط.
- مع ٢٠١٨ ، مع السماح للمنشآت بالتطبيق المبكر.

٢) موقف المعيار السعودي

المعيار رقم ٩ : الأدوات المالية

IFRS 9 Financial Instruments

- ونظراً لأن مجلس معايير المحاسبة الدولية قد استكمل كل مرحلة فقد اصدر فصولاً في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ **حلت محل** المتطلبات المقابلة لها في معيار المحاسبة الدولي ٣٩
- يبين المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" متطلبات إثبات وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية وبعض العقود لشراء أو بيع البنود غير المالية.
- يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الأدوات المالية: الإثبات والقياس". اعتباراً من ٢٠١٨/١/١
- اعتمدت الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولي، كما صدر من غير أي تعديل.

المحور السادس : المعايير الدولية IAS-IFRS

١٠: المعيار رقم ٩ : الأدوات المالية IFRS 9 Financial Instruments



٦ تحويل
السياسات

٥ المخاطر
الانصاح

٤ الإثبات
والقياس

٣ التعريفات

٢ نطاق
المعيار

١ هدف
المعيار

المحتويات

الاختلافات بين المعيار السعودي والمعيار الدولي

١ هدف المعيار OBJECTIVE

- أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي في (يوليو) ٢٠١٤، الصيغة النهائية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، والمتعلق بالأدوات المالية والمخصصات المالية.
- سيحلّ معيار التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية والذي يتميز بالسهولة والبساطة محلّ معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ المتعلق بالأدوات المالية : الإثبات والقياس وسبب الاحلال ازالة صعوبة الفهم والتطبيق والتفسير المتعلقة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩.
- يقدم المعيار متطلبات جديدة :
 - للتصنيف والقياس .
 - والاضمحلال .
 - ومحاسبة التحوط. (اثبات وقياس)
- تم إيقاف التعامل بالمعيار IAS 39 في 2018/1/1 وحل محله المعيار IFRS 9
- كما يجوز تطبيقه بأثر رجعي، ولكن المعلومات المقارنة غير إلزامية.

محاسبة التحوط

الاضمحلال

التصنيف والقياس

التعريفات DEFINITIONS (٣)

■ الأداة المالية :

هي أي عقد يؤدي إلى نشأة أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى. **financial assets**

■ الأصل المالي هو أي أصل يكون إما :

- نقدية (أ) أو (ب) أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى أو (ج) حق تعاقدى :

✓ لاستلام نقدية أو أصل مالي آخر من منشأة أخرى .

✓ أو لمبادلة الأصول المالية أو الالتزامات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط تكون على الأرجح لمصلحة المنشأة

financial liabilities

■ الالتزام المالي هو أي التزام يكون إما :

- التزاماً تعاقدياً؛

✓ لتسليم النقدية أو أصل مالي آخر إلى منشأة أخرى .

✓ أو لمبادلة الأصول أو الالتزامات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط تكون على الأرجح في غير مصلحة المنشأة .

■ أداة حقوق الملكية : هي أي عقد يثبت الحق في باقي أصول منشأة بعد خصم جميع التزاماتها .

القيمة العادلة : هي القيمة التي يمكن بموجبها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف كل منهم لديه الرغبة في التبادل وعلى بيئة من الحقائق ويتعاملان بإرادة حرة .

التعريفات DEFINITIONS (٣)

■ التكلفة المُستنفدة للأصل المالي أو الالتزام المالي :

المبلغ الذي يتم به قياس الأصل المالي أو الالتزام المالي عند الإثبات (الاعتراف) الأولي مطروحاً منه دفعات سداد المبلغ الأصلي (أقساط سداد اصل المبلغ) ، مُضافاً إليه أو مطروحاً منه الاستنفاد المُجمع باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق بين ذلك المبلغ الأولي (القيمة الأصلية) والمبلغ في تاريخ الاستحقاق للأصول المالية، مثال علاوة الإصدار أو خصم الإصدار (مُعدلاً بأي مخصص خسارة) ناقص خسائر الاضمحلال في قيمة الأصل أو لمواجهة عدم قابلية البند للتحويل سواء تم ذلك بشكل مباشر أو من خلال مخصص) .

طريقة الفائدة الفعلية :

طريقة حساب الفائدة المستهلكة لأصل مالي أو التزام مالي (أو مجموعة) وتوزيع مصروف الفوائد أو إيرادات الفوائد على مدار عمر الأصل أو الالتزام المالي ، وهي الطريقة التي يتم استخدامها في حساب التكلفة المُستنفدة لأصل مالي أو التزام مالي وفي تخصيص وإثبات إيرادات الفائدة أو مصروف الفائدة ضمن الربح أو الخسارة على مدار الفترة ذات العلاقة.

DEFINITIONS التعريفات (٣)

■ معدل الفائدة الفعلي :

يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها او تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية لتحديد القيمة الحالية لأصل مالي او التزام مالي .

■ عند حساب معدل الفائدة الفعلي :

- على المنشأة تقدير التدفقات النقدية بالأخذ في الاعتبار جميع شروط عقد الأداة المالية .
- على سبيل المثال : الدفعات المقدمة وحق الاستدعاء واي حق خيار مشابه .
- لا يجب ان تأخذ المنشأة في الاعتبار عند تقدير التدفقات النقدية خسائر الائتمان المستقبلية .
- تتضمن طريقة الحساب :

- كافة الاتعاب والمدفوعات او المقبوضات من اطراف العقد التي تعتبر جزء من معدل الفائدة الفعلي .
- كما تتضمن تكلفة المعاملة واية علاوات او خصومات .

• يؤخذ في الاعتبار :

ان هناك افتراض ضمنى بإمكانية تقدير التدفقات النقدية والعمر المتوقع لمجموعة من الأدوات المالية بصورة يعتمد عليها.

DEFINITIONS التعريفات (٣)

■ أصل مالي هبطت قيمته لمخاطرة الائتمانية :

تهبط قيمة الأصل المالي لمخاطرة الائتمانية عندما يكون قد وقع واحد أو أكثر من الاحداث التي يكون لها تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من ذلك الأصل المالي مثل :

- صعوبات مالية كبيرة للمصدر أو للمقترض؛ أو
- خرق العقد، مثل التعثر في السداد أو تجاوز موعد الاستحقاق؛ أو
- أن يكون مقرض (مقرضو) المقترض، لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بصعوبات مالية للمقترض، قد منحوا المقرض تيسيراً (تيسيرات) والذي بخلاف ذلك لم يكن المقرض (المقرضون) ليمنحه؛ أو
- يكون قد أصبح من المحتمل دخول المقرض في إفلاس أو في إعادة تنظيم مالي آخر؛ أو .
- اختفاء سوق نشطة لذلك الأصل المالي بسبب صعوبات مالية؛ أو
- شراء أو استحداث أصل مالي بخصم كبير والذي يعكس الخسائر الائتمانية المتكبدة.

التعريفات DEFINITIONS (٣)

■ المشتقة :

- derivative هي أداة مالية أو عقد آخر يقع ضمن نطاق هذا المعيار ولديه جميع الخصائص الثلاث التالية:
- تتغير قيمته استجابة للتغير في معدل فائدة ثابت، أو سعر أداة مالية محددة، أو سعر سلعة محددة، أو سعر صرف عملة اجنبية محددة، أو رقم قياسي للأسعار أو معدلات محدد، أو تصنيف ائتماني أو رقم قياسي لائتمان محدد، أو متغير آخر، شريطة ألا يكون المتغير في حالة المتغير غير المالي مرتبطاً بطرف في العقد يُدعى -أحياناً- 'الأساس'.
 - لا يتطلب صافي استثمار أولي أو يتطلب صافي استثمار أولي يكون أقل مما يُطلب للأنواع الأخرى من العقود التي يُتوقع أن يكون لها استجابة مشابهة للتغيرات في عوامل السوق.
 - تتم تسويته في تاريخ مستقبلي .

التعريفات DEFINITIONS (٣)

■ إلغاء الإثبات :

DE recognition هو ازالة أصل مالي أو التزام مالي تم إثباته سابقاً -من قائمة المركز المالي للمنشأة .

■ توزيعات الارباح :

هي توزيعات للأرباح على حملة أدوات حقوق الملكية بما يتناسب مع حيازاتهم من فئة معينة لرأس المال.

■ عقد الضمان المالي :

هو العقد الذي يتطلب من المُصدر أن يقوم بمدفوعات محددة لتعويض حامل العقد عن الخسارة التي يتكبدها بسبب فشل مدين محدد في القيام بالمدفوعات عندما تُستحق وفقاً للشروط الأصلية أو المعدلة لأداة دين.

■ التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة :

هو التزام مالي يستوفي أحد الشروط التالية:

- يستوفي تعريف مُحفظ به للمتاجرة.
- عند الإثبات الأولي يتم تصنيفه من قبل المنشأة على أنه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة .
- يتم تصنيفه عند الإثبات الأولي أو لاحقاً على أنه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة .

التعريفات DEFINITIONS (٣)

- **ارتباط ملزم :**
- هي اتفاقية ملزمة بتبادل كمية محددة من الموارد بسعر محدد في تاريخ أو تواريخ مستقبلية محددة.
- **إجمالي المبلغ الدفترى للأصل المالي :**
- هي التكلفة المُستنفدة للأصل المالي، قبل تعديلها بأي مخصص خسارة .
- **نسبة التحوط :**
- هي العلاقة بين كمية أداة التحوط وكمية البند المُتحوط له في صورة ترجيحهم النسبي . Hedge
- **مُحتفظ به للمتاجرة :**
- هو أصل مالي أو التزام مالي :
- يتم اقتناؤه أو تحمله بشكل رئيس لغرض بيعه أو إعادة شرائه في الأجل القريب؛ أو
- عند إثباته الأولي، يُعد جزء من محفظة لأدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً ويتوفر لها دليل على وجود مثال فعلي حديث على استلام ارباح قصيرة الاجل منها، أو
- أنه مشتقة باستثناء المشتقة التي هي عقد ضمان مالي أو أداة تحوط مُسومة وفعالة.

التعريفات DEFINITIONS (٣)

- **الخسائر الائتمانية :**
- الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المنشأة استلامها (أي كل العجز النقدي) مخصوماً بمعدل الفائدة الفعلية الأصلي أو معدل الفائدة الفعلية المعدل بالمخاطر الائتمانية للأصول المالية المشتراة أو المُستَحْدَثَة التي هبطت قيمتها لمخاطرها الائتمانية. credit losses
- **الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة العمر :**
- هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع حالات التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.
- **الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً :**
- الجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع التي تنتج عن أحداث التعثر في السداد لأداة مالية والمحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.
- **مخصص الخسارة :** هو مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية التي يتم قياسها، ومن مبالغ الإيجار تحت التحصيل ومن أصول العقد، ومن مبلغ مجمع الهبوط في قيمة الأصول المالية التي يتم قياسها أ ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من تعهدات القرض وعقود الضمان المالي.

القياس اللاحق	٤ الاعتراف والقياس RECOGNITION
طريقة التدفقات النقدية التعاقدية.	تصنيف الأصول المالية
مثال	
▪ قد تتبع المنشأة الأصل المالي اذا : • لم يعد يحقق السياسة الاستثمارية للمنشأة : مثلا انخفاض درجة ملاءة الأصل الى ما دون الحد الأدنى أي انخفاض التصنيف الائتماني. • قيام شركة التامين بتعديل محفظتها الاستثمارية لتعكس التغير في التوقيت المتوقع للعوائد . • حاجة المنشأة لتمويل نفقات رأسمالية . ▪ يجب على المنشأة عند حدوث عمليات بيع اكثر من عادية ان تقيم ما اذا كانت هذه العمليات متسقة وكيفية اتساقها مع هدف جمع التدفقات النقدية التعاقدية .	
قرض ب ١٠ مليون يستحق بعد ثلاث سنوات بفائدة ٧% سنويا. وبالتالي اذا لم توجد شروط تعاقدية اخرى ينتج عنها تغيير في التدفق النقدي فان هذا القرض يتوافق مع طريقة التدفقات النقدية التعاقدية.	

القياس اللاحق	٤ الاعتراف والقياس RECOGNITION
القياس	المشتقات الضمنية
▪ ماهي أنواع المشتقات ؟ : عقود خيارات ، العقود المستقبلية ، العقود الآجلة ، عقود المبادلات . • عقود خيارات : تعهد من طرف يسمى مصدر الخيار او بائع الخيار الى طرف اخر يسمى مشتري الخيار بأداء التزامات معينة اذا قرر مشتري الخيار تنفيذ هذا الخيار ، خيار الشراء لأصل في تاريخ محدد ، خيار البيع ، ويتم ذلك مقابل عمولة تدفع لمصدر هذا الحق . <u>مثال :</u> مستثمر اشترى ١٠٠ سهم بسعر ٥٠ دولار للسهم ويرغب في بيع هذه الأسهم بعد ٦ شهور ، ويخشى ان ينخفض سعر هذه الأسهم في التاريخ الذي يرغب فيه ببيعها ، يأتي طرف اخر (مصدر الأداة) ويقول له انه سوف اعطيك حق الاختيار في بيع هذه الأسهم بسعر ٥٠ دولار بعد ٦ اشهر مقابل عمولة ٢ دولار لكل سهم . في التاريخ المحدد مثلا انخفض السهم الى ٤٠ دولار في هذه الحالة مصدر الخيار سوف يدفع ١٠ دولار عن كل سهم	

القياس اللاحق	٤ الاعتراف والقياس RECOGNITION
القياس	المشتقات الضمنية
- ماهي أنواع المشتقات ؟ : - العقود المستقبلية : عقد بين طرفين الطرف الأول يسمى بائع العقد والطرف الثاني يسمى مشتري العقد : - موضوع العقد تسليم سلعة بتاريخ مستقبلي . - السعر يحدد في تاريخ التعاقد. - هذا العقد الزامي للطرفين . - كلا الطرفين يدفع مبلغ الى الوسيط كتأمين لضمان جدية التعاقد . <u>مثال :</u> الاتفاق على تسليم ١٠٠ طن قمح ، بسعر يحدد في تاريخ التعاقد ، والتسليم بعد ٥ شهور .	

القياس اللاحق	٤ الاعتراف والقياس RECOGNITION
القياس	المشتقات الضمنية
- ماهي أنواع المشتقات ؟ : - العقود الآجلة : هي نفس العقود المستقبلية ، والفرق بينهما ان العقود المستقبلية يتم تداولها في سوق منظمة والعقود الآجلة تتم في سوق غير منظمة فقد تتم بين تاجر ومنتج.	

القياس اللاحق	4) الاعتراف والقياس RECOGNITION
القياس	المشتقات الضمنية
■ ماهي أنواع المشتقات ؟ : • عقود المبادلات: هو اتفاق بين طرفين او اكثر يكون من خلال وسيط بينهما يتعهد الطرفان في هذا العقد بمبادلة الالتزام او الأصل مشمول عقد المبادلة. مثال : عقود مبادلة أسعار الفائدة الثابتة بعقود متغيرة ، عقود مبادلة العملات . ○ بنك لديه شهادات ايداع يدفع لها فوائد ثابتة يقوم هو باستثمار قيمة هذه الشهادات في استثمارات قصيرة الاجل تدر له عائد متغير ، ويخشى انخفاض سعر الفائدة على استثماراته مما يقلل ايراداته وقد لا تغطي تكلفة الفوائد الثابتة التي يدفعها . يدفع فائدة ثابتة ويحصل على فائدة متغيرة . ○ في المقابل بنك اخر يستثمر أمواله في اقراضها للغير بسعر فائدة ثابت ، وهذه الأموال حصل عليها من مستثمرين يدفع لهم فائدة متغيرة ويخشى من ارتفاع أسعار الفائدة المتغيرة مما يقلل من ايراداته يدفع فائدة متغيرة ويحصل على فائدة ثابتة ○ يتفق البنكان على مبادلة أسعار الفائدة الثابتة بالمتغيرة بحيث ، البنك الأول يضمن ان الفائدة المتغيرة التي يحصل عليها لا تقل عن الفائدة الثابتة التي يدفعها والبنك الثاني الفائدة المتغيرة التي يدفعها لا تزيد عن الثابتة التي يحصل عليها .	

القياس اللاحق	4) الاعتراف والقياس RECOGNITION
الفرق بين IAS 39 و المعيار المحاسبي IFRS 9 في احتساب المخصصات :	
■ المخصص العام : • قيمه المتوسط لانتقال عملاء الديون العاملة من تصنيف الى تصنيف . ■ المخصص الخاص : • تتم دراسته كل عميل على حدة ويتم احتساب المخصص بناء على الضمانات المقدمة من العميل ، او بناء على تقييم الادارة بناء على تاريخ العميل السابق مع البنك .	IFRS 39
■ انقسم جميع عملاء البنك الى 3 تصنيفات : Stage 1 ■ Stage 2 ■ Stage 3 ■	IFRS 9

القياس اللاحق

٤) الاعتراف والقياس RECOGNITION

الفرق بين IAS 39 و المعيار المحاسبي IFRS 9 في احتساب المخصصات :

Stage 1

عملاء البنك القائمين وديونهم عامله ، غير متأخرين او متعثرين:
يتم احتساب مخصص لاحتمالية تعثرهم خلال فترة ال ١٢ شهر

Stage 2

عملاء تعثروا لـ ٣٠ يوم واكثر ، وهم عملاء ديونهم عامله ولكن نسبه المخاطر بها تكون أعلى من المرحلة السابقة:
يتم احتساب مخصص لكل عميل لاحتماليه تعثرهم لكامل فترة المديونية - على رقم الدين المتعثر.

Stage 3

عملاء ديونهم غير عامله ، متعثرين لـ ٩٠ يوم فأكثر نسبه المخاطرة بها يكون اكبر:
يتم احتساب مخصصات تصل الى ١٠٠٪ من قيمه الالتزامات القائمة على العميل .
يتم في بعض الحالات تقييم لبعض العملاء من قبل الادارة ويتم استثناء بعض العملاء من المرحلة الثالثة وتحويلهم للمرحلة الثانية بناء على موافقة الإدارة العليا.

مثال

قامت شركة يونس التجارية في ١ سبتمبر ٢٠١٧ بشراء ١٠٠٠ سهم من اسهم شركة الاتصالات الدولية بغرض الاستثمار طويل الاجل وليس المتاجرة بسعر السهم ١٠ ريال ودفعت عمولة الشراء وقدرها ٢٠٠٠ ريال .
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ كانت القيمة العادلة للسهم ١٤ ريال .
في ١ مارس ٢٠١٨ باعت شركة يونس عدد ٤٠٠ سهم بمبلغ ١٢ ريال للسهم .
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كانت القيمة العادلة للسهم ٩ ريال .
المطلوب : بيان المعالجة المحاسبية للحالة عالية وفقا للمعيار مع الاخذ في الاعتبار ان شركة يونس اختارت اظهار فروقات التقييم للقيمة العادلة في الدخل الشامل الاخر .

- ١ سبتمبر ٢٠١٧ : ١٠٢ الف من ح أصول مالية من خلال الدخل الشامل الاخر الى ح النقدية.
- في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٣٨ الف من ح تعديلات القيمة العادلة الى ح أرباح حيازة غير محققة - حقوق الملكية .
- في ١ مارس ٢٠١٨ : ٤٨ الف من ح النقدية الى ٤٠,٨٠٠ ح أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر ٧٢٠٠ ح أرباح بيع محققة .
- في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ٤٥,٢٠٠ من ح خسائر حيازة غير محققة - حقوق ملكية الى ح تعديلات القيمة العادلة .

القياس اللاحق	4) الاعتراف والقياس RECOGNITION
منهجية التدني : الاضمحلال	
■ يجب على المنشأة الاعتراف بخسارة تدني والاعتراف بمخصص للتدني لخسائر الائتمان المتوقعة للأصول التالية : • الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة . • الأصول المالية المقاسة بشكل الزامي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر مثل أدوات الدين المحتفظ بها للاستحقاق او البيع . • تعهدات الإقراض الممنوحة من المؤسسات المالية والبنوك للعملاء . • ذمم مدينة لعقود الايجار التمويلي – IFRS 17 • الأصول الناتجة عن العقود مع العملاء – IFRS 15 ■ يجب قياس خسائر الائتمان المتوقعة وتسجلها بحساب مخصص خسائر تدني بقيمة تعادل: • خسائر الائتمان المتوقعة والمحتمل حدوثها خلال ال ١٢ شهر القادمة . او • خسائر الائتمان المتوقعة لكامل مدة عمر الأصل المالي .	

القياس اللاحق	4) الاعتراف والقياس RECOGNITION
مؤشرات وجود التدني	منهجية التدني
■ وجود صعوبات مالية جوهرية لمصدر الأداة المالية مصدر السند مثلا او المقترض. ■ وجود خرق العقد مثل عدم الوفاء بتسديد الأقساط المستحقة على المقترض . ■ وجود احتمالية مرتفعة لإفلاس المقترض او مصدر الأداة المالية . ■ تنازل المقترض عن جزء من المبلغ المستحق على المقترض او مصدر الأداة المالية – اجراء تسوية بسبب التعثر . ■ عدم وجود سوق نشط للأداة المالية بسبب صعوبات مالية للمقترض او مصدر الأداة المالية . ■ شراء الأصل المالي بخصم كبير بسبب صعوبات لدى المدين او مصدر الأداة المالية .	

Disclosure (المخاطر)

- **مخاطر السوق :** مخاطر أن تتذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في اسعار السوق وتتضمن ثلاثة أنواع من المخاطر:
 - **مخاطر العملة :** هي مخاطر التغير في قيمة الأداة المالية بسبب التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية .
 - **مخاطر القيمة العادلة لسعر الفائدة :** هي مخاطر التغير في قيمة الأداة المالية بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق
 - **مخاطر السعر :** هي مخاطر التغير في قيمة الأداة المالية كنتيجة للتغيرات في أسعار السوق بصرف النظر عما إذا كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل متعلقة بالأداة المالية أو مصدرها أو العوامل المؤثرة في كافة الأدوات التي يتم تداولها في السوق .
- **مخاطر الائتمان :** مخاطر تسبب طرف في اداة مالية في خسارة مالية للطرف الاخر **بامتناعه** عن الوفاء بالتزامه
 - **مثال** مخاطر إخفاق أحد أطراف الأداة المالية في تسوية التزام معين مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية.
 - **مخاطر السيولة** ويطلق عليها كذلك **مخاطر التمويل :**
 - هي مخاطر تعرض المنشأة لصعوبات في جمع الاموال اللازمة للوفاء بارتباطاتها المتعلقة بالأدوات المالية .
 - قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة وبقيمة تقترب من قيمته العادلة .

٦) تحويل السياسات المحاسبية الى المعايير الدولية IFRS 9

- انخفاض القيمة :
- الأصول المالية :
- يعتبر أن الأصل المالي قد انخفضت قيمته في حالة وجود دليل موضوعي يشير إلى أن واحداً أو أكثر من الأحداث ذي تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل.
- تحتسب خسارة الانخفاض في قيمة الأصل المالي الذي جرى قياسه بالتكلفة المطفأة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.
- يجري اختبار لانخفاض القيمة على الأصول المالية الهامة كل على حدة.
- يجري تقييم للأصول المالية الأخرى بصورة إجمالية في المجموعات التي تتشارك في مخاطر ائتمان متماثلة. يتم إثبات جميع خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل.
- يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة في الحالة التي يمكن أن يعزى فيها الرد بصورة موضوعية إلى حدث وقع بعد إثبات خسارة الانخفاض في القيمة.
- بالنسبة للأصول المالية التي قاس بالتكلفة المطفأة يتم إثبات الرد مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

- الأصول غير المالية :

- ## ٦) تحويل السياسات المحاسبية الى المعايير الدولية IFRS 9

- جوال ۲۳۷.۳۰.۵۴۰.

٦ (تحويل السياسات المحاسبية الى المعايير الدولية IFRS 9

- مخاطر سعر الفائدة :
 - تقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال استخدام الديون والودائع بأسعار ثابتة.
 - ليس لدى الشركة أية موجودات ومطلوبات بأسعار فائدة متغيرة.
 - قدرت الإدارة التأثير على ربح السنة بسبب الزيادة أو الانخفاض في أسعار الفائدة أن يكون غير جوهري.
- مخاطر الأسعار:
 - مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل تتعلق تحديداً بالسهم الفردي أو إصداره أو عوامل تؤثر على جميع الأوراق المالية المتاجر بها في السوق. لا تتعرض الشركة لمخاطر السوق بالنسبة لاستثماراتها حيث أن استثماراتها غير مدرجة في سوق الأسهم.
 - إدارة رأس المال :
 - إن سياسة مجلس الإدارة هي الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية للمحافظة على المستثمرين والدائنين وثقة السوق ولدعم التطور المستقبلي للأعمال التجارية.
 - يراقب مجلس الإدارة العائد على حقوق المساهمين، التي تعرفها الشركة بصافي الربح مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين.
 - كما يرصد مجلس الإدارة مستوى توزيعات الأرباح على المساهمين العاديين.
 - لم تكن هناك تغييرات في نهج الشركة لإدارة رأس المال خلال السنة. لا تخضع الشركة لمتطلبات رأس المال مفروضة من الخارج.

٦ (تحويل السياسات المحاسبية الى المعايير الدولية IFRS 9

- القيمة العادلة للأدوات المالية :
 - تشتمل الأدوات المالية على الموجودات والمطلوبات المالية.
 - تشتمل الموجودات المالية على النقدية في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والحسابات المدينة.
 - تشتمل المطلوبات المالية على الحسابات الدائنة.
 - إن القيم العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.
- المصادر الرئيسية للأمور غير المؤكدة :
 - انخفاض قيمة الذمم المدينة :
 - يتم عمل تقدير للمبالغ القابلة للتحويل للذمم التجارية المدينة عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل غير محتمل.
 - بالنسبة للمبالغ الجوهرية، يتم هذا التقدير لكل مبلغ على حدة.
 - بالنسبة للمبالغ التي يعتبر كل منها غير جوهري، والتي انقضى موعد استحقاقها، فيتم تقييمها بشكل إجمالي ويتم عمل مخصص وفقاً لطول فترة التأخير عن الدفع واستناداً إلى معدلات التحصيل في الماضي.

ابرز الملامح

- يوفر المعيار متطلبات تفصيلية لكيفية إثبات وإلغاء إثبات الأصول والالتزامات المالية، بما في ذلك الآثار المتعلقة بتحويل الأصول المالية إلى أطراف أخرى.
- وفر المعيار متطلبات لتصنيف الأصول المالية إما بكونها تقاس بالقيمة العادلة أو بالتكلفة المستنفدة وفقا لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية، ولخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي. وألغى المعيار التصنيف السابق الذي يفرق بين الأوراق المالية للتجارة والأوراق المالية المتاحة للبيع. واعتبر المعيار أن القاعدة في قياس الأصول المالية هي القيمة العادلة، وأن الاستثناء هو القياس بالتكلفة المستنفدة إذا توفرت شروط معينة.
- وفر المعيار متطلبات لتصنيف الالتزامات المالية، واعتبر أن القاعدة في قياس الالتزامات المالية هي التكلفة المستنفدة، وأن الاستثناء هو القياس بالقيمة العادلة للالتزامات معينة تتوفر فيها شروط معينة.
- وفر المعيار متطلبات لقياس المشتقات المدمجة في العقود والتي لا يمكن فصلها والمحاسبة عنها بشكل مستقل.
- وفر المعيار متطلبات لكيفية إعادة تصنيف الأصول المالية في حال تغير نموذج أعمال المنشأة في إدارتها للأصول المالية، وأوجب أن تتم المحاسبة عن إعادة التصنيف بأثر مستقبلي. وبالمقابل منع المعيار أي إعادة تصنيف للالتزامات المالية.

ابرز الملامح

- أوجب المعيار قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة عند الإثبات الأولي، والتي قد تكون مختلفة عن سعر المعاملة، وأعطى إرشادات تفصيلية للمحاسبة عندما تختلف القيمة العادلة للأداة المالية عن سعر المعاملة عند الإثبات الأولي.
- أوجب المعيار قياس الأصول المالية في الفترات اللاحقة لاقتنائها بثلاثة أساليب :
التكلفة المستنفدة ، القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أي في حقوق الملكية، القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أي في قائمة الدخل. كما أوجب قياس الالتزامات المالية في الفترات اللاحقة لتحملها بالتكلفة المستنفدة، أو بالقيمة العادلة في استثناءات محددة.
- وفر المعيار متطلبات تفصيلية للمحاسبة عن هبوط الأدوات المالية، وشطبها، بما في ذلك الخسائر الائتمانية المتوقعة. ومن ضمن ما يتطلبه المعيار إثبات مخصص الهبوط في الأصول المالية المقاسة من خلال الدخل الشامل الآخر عن طريق إثبات هذا المخصص في قائمة الدخل الشامل الآخر وعدم تخفيض القيمة الدفترية للأداة المالية بمبلغ هذا المخصص.
- وفر المعيار متطلبات تفصيلية للمحاسبة عن التحوط، حيث يمكن التحوط للأصول والالتزامات، والارتباطات الملزمة التي لم تثبت محاسبيا والمعاملات المتوقعة وصافي الاستثمار في العمليات الأجنبية.
- ويؤكد المعيار على أن التحوط يكون عند التعامل مع أطراف خارجية وليس بين المنشأة ومنشأتها التابعة.

IFRS	المعيار الدولي	الفروقات	المعيار السعودي	الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين S O C P A
	- المعايير الدولية إصدارت معايير منفصلة للمحاسبة والافصاح عن الأدوات المالية التي تشمل على توجيهات شاملة. - وتم تعزيز المعايير من خلال استعراض جميع عوامل الأدوات المالية مثل التصنيف، القياس، تخفيض. - يتوفر معيار مفصل لحساب المشتقات والتحوط ولم يكن هذا متاح في المعيار السعودي .		- أصدرت الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين معيار منفصل للتعامل مع الاستثمار في الأوراق المالية إلا أن التوجيهات كانت محدودة ولم تغطي كل التفاصيل وبالأخص الأدوات المالية والمشتقات. - وعملياً، فإن الشركات والبنوك تعمل على تطبيق معايير التقارير المالية الدولية في حال عدم توفر التوجيهات من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.	
IFRS	المعيار الدولي IAS 39	الفروقات	معيار المنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم	SMEs
	يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.		يتم قياس الأدوات المالية التي تستوفى متطلبات محددة بالتكلفة أو التكلفة المطفأة.	القياس
	- تتناول عرض المعلومات القطاعية أو ربحية السهم أو التقارير المالية الأولية . - المنشآت التي تقوم بمثل ذلك تصف أساس اعداد وعرض المعلومات		- لا تتناول عرض المعلومات القطاعية أو ربحية السهم أو التقارير المالية الأولية . - يجب على المنشآت التي تقوم بمثل ذلك ان تصف أساس اعداد وعرض المعلومات	العرض

أسئلة IFRS 9	- التحوط هو استخدام المعاملات للحد من : - مخاطر السوق القائمة. - مخاطر أسعار الفائدة. - مخاطر العملات الأجنبية. أ- ١ ب- '١' - '٢' ت- '١' الى '٣' - يشمل نطاق معيار المحاسبة الدولي (٣٩) كل ما يلي ماعدا: - الأدوات المالية التي تلي تعريف الأصل المالي. - الأدوات المالية التي تلي تعريف الالتزام المالي. - الأدوات المالية الصادرة عن المنشأة والتي تلي تعريف أداة حق الملكية - تتعلق التكلفة المطفأة بما يلي: - أدوات حقوق الملكية. - أدوات الدين - حقوق الملكية وأدوات الدين.
--------------	---

المحور السادس : المعايير الدولية IAS-IFRS

(١١): المعيار رقم ٧: المشتقات المالية: الإفصاح IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures



٤) الإفصاح

٣) التعريفات

٢) نطاق
المعيار

١) هدف
المعيار

المحتويات

الاختلافات بين المعيار السعودي والمعيار الدولي

الانصاف	الخريطة الذهنية (الادوات المالية الإفصاح IFRS7)		الهدف
	عقود الاختبار	اهم النقاط	
يجب على المنشأة الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي قوائمها المالية من تقويم أهمية الأدوات المالية لمركزها المالي وأدائها المالي. يجب الإفصاح عن المبالغ الدفترية لكل من الاصناف التالية، كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، إما في قائمة المركز المالي أو في الإيضاحات: - الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة . - الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة .	الأوروبي : - البيع أو الشراء في الموعد المحدد لانتهاء العقد . الأمريكي : - البيع أو الشراء في أي وقت بين الإبرام والنهاية لماذا يتم اللجوء الى المشتقات؟ - ماهي المخاطر التي تتعرض لها الأدوات المالية ؟ وكيف يتم معالجتها ؟	اهم النقاط - الاسهم العادية والممتازة . - الاداة المالية المركبة . - اسهم الخزينة . - الاسهم الممتازة المستردة . - توزيعات الارباح بشرط : - التأكد ، التدفق ، القياس . - المقاصة بين الاصل المالي والالتزام المالي . - لديها نية الاستلام والساد . - تملك الحق القانوني . - محاسبة التحوط : - ضد الهبوط . - ضد المخاطر .	- مطالبة المنشآت بتقديم إفصاحات في قوائمها المالية تمكن المستخدمين من تقويم: أهمية الأدوات المالية للمركز المالي للمنشأة ولأدائها المالي (الدخل)؛ طبيعة ومدى المخاطر الناشئة عن الأدوات المالية التي تتعرض لها المنشأة خلال الفترة وفي نهاية فترة التقرير، والطريقة التي تدير بها إدارة المنشأة تلك المخاطر.

مثال

- أظهرت سجلات شركة الشيماء التجارية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ التزامات مالية عبارة عن قروض بنكية بمبلغ ١٢ مليون ريال .
المطلوب : بين كيف تقوم شركة الشيماء بالافصاح عن مخاطر السيولة لهذه الالتزامات بموجب المعيار ؟

- بموجب المعيار تقوم الشركة بالافصاح عن تحليل تاريخ استحقاق المطلوبات المالية وتقسيمها الى فترات زمنية مناسبة :

الإجمالي	اقل من ثلاث شهور	من ثلاث الى ستة شهور	اكثر من ستة و اقل من تسعة شهور	من تسعة شهور الى سنة
١٢ مليون	٥ مليون	٣ مليون	٢ مليون	٢ مليون

- يتطلب المعيار الإفصاح عن كيفية إدارة المخاطر وممكن افتراض السياسات والإجراءات التالية لإدارة مخاطر السيولة:
تقوم الشركة بالاحتفاظ باستثمارات مالية قصيرة الاجل في اذونات الخزينة ذات السيولة المرتفعة وشهادات إيداع ذات تصنيف ائتماني مرتفع وبما يتلاءم مع استحقاق الالتزامات الواردة في الجدول عالية .
- حصلت الشركة على موافقة جارى مدين من احدى البنوك التجارية بحيث تحصل على تسهيلات مباشرة اذا اضطرت الشركة للحصول على النقدية خلال السنة القادمة ومواجهة الالتزامات المذكورة .

التعريفات DEFINITIONS

- مفهوم عقود المشتقات : تنقسم الاوراق المالية الى اوراق مالية أساسية وأوراق مالية مشتقة:
- اوراق مالية أساسية: السندات والأسهم بشقيها العادي والممتاز، التي تمثل عصب أسواق رأس المال الحاضرة.
- أوراق مالية مشتقة: العقود الآجلة والعقود المستقبلية ، وعقود الخيارات، وعقود المبادلة.
وكما يدل عليها اسمها، فإن وجود تلك العقود وكذا قيمتها السوقية تشتق أو تتوقف كلية على القيمة السوقية لأصل آخر يتداول في سوق حاضر.

التعريفات DEFINITIONS

- **مخاطر السوق :** مخاطر أن تتذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار السوق وتتضمن ثلاثة أنواع من المخاطر:
 - **مخاطر العملة :** هي مخاطر التغير في قيمة الأداة المالية بسبب التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية .
 - **مخاطر القيمة العادلة لسعر الفائدة :** هي مخاطر التغير في قيمة الأداة المالية بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق .
 - **مخاطر السعر :** هي مخاطر التغير في قيمة الأداة المالية كنتيجة للتغيرات في أسعار السوق بصرف النظر عما إذا كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل متعلقة بالأداة المالية أو مصدرها أو العوامل المؤثرة في كافة الأدوات التي يتم تداولها في السوق .
- **مخاطر الائتمان :** مخاطر تسبب طرف في اداة مالية في خسارة مالية للطرف الاخر بامتناعه عن الوفاء بالتزامه **مثال** مخاطر إخفاق أحد أطراف الأداة المالية في تسوية التزام معين مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية.
- **مخاطر السيولة** ويطلق عليها كذلك مخاطر التمويل :
 - هي مخاطر تعرض المنشأة لصعوبات في جمع الاموال اللازمة للوفاء بارتباطاتها المتعلقة بالأدوات المالية .
 - قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة وبقيمة تقترب من قيمته العادلة .

IFRS	المعيار الدولي	الفروقات	المعيار السعودي	الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين S O C P A
■ أما في المعايير الدولية فيتم إصدار معايير منفصلة للمحاسبة والافصاح عن الأدوات المالية التي تشمل على توجيهات شاملة. ■ وتم تعزيز المعايير من خلال استعراض جميع عوامل الأدوات المالية مثل التصنيف، القياس، تخفيض. ■ يتوفر معيار مفصل لحساب المشتقات والتحوط.			■ أصدرت الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين معيار منفصل للتعامل مع الاستثمار في الأوراق المالية . ■ وعمليا، فإن الشركات والبنوك تعمل على تطبيق معايير التقارير المالية الدولية في حال عدم توفر التوجيهات في الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ■ بالإضافة بأنه لا يوجد معيار ضمن المعايير السعودية يتعلق بالمحاسبة عن المشتقات.	
IFRS	IFRS 7 الدولي	الفروقات	معيار المنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم	SMEs
	● الإفصاحات هنا تنقسم الى ثلاث اقسام : ○ الأهمية. ○ المخاطر. ○ التحويلات.		● المخاطر الواردة في المعيار الدولي رقم ٧ لم يرد عنها افصاح هنا. ● الإفصاح الوحيد المشترك مع المعيار الدولي عن التحويلات الخاصة بالموجودات المالية غير المؤهلة للتوقف عن الاثبات.	الافصاح



الهدف		الفريضة الذهنية (الاستثمارات العقارية IAS40)		الاثبات المحاسبي
- تحديد المعالجة المحاسبية للاستثمارات العقارية . - ومتطلبات الإفصاح المطلوبة المتعلقة به .		الايجار التشغيلي - الاصل في نهاية العقد ملك المؤجر . - لا يتم تحويل المخاطر . - غالباً عقد قصير الاجل . - الصيانة الاساسية على المؤجر - اساسه تشغيلي . - غالباً لا يغطي عمر الأصل - غالباً دفعات الايجار لا تغطي قيمة الأصل .		الشروط <u>تدقيق نقدي مستقبلي من الاصل.</u> <u>امكانية قياس الاصل بموثوقية.</u> - قياس العقار الاستثماري ابتداء بتكلفته. - القياس اللاحق "التقييم" - أن تختار استخدام أياً من نموذج التكلفة . - نموذج القيمة العادلة.
أمثلة الاستثمارات العقارية <u>الأرض</u> المحتفظ بها بهدف تحقيق ارتفاع في قيمتها . <u>الأرض</u> المحتفظ بها لغرض مستقبلي غير محدد في الوقت الحاضر . <u>مبنى</u> تملكه المنشأة ويتم تأجيرها بموجب عقد إيجار تشغيلي واحد أو أكثر (انماء رأس المال) . <u>مبنى</u> خال ولكنه محتفظ به كي يؤجر بموجب عقد إيجار تشغيلي واحد أو أكثر . <u>عقار</u> تم تشييده كعقار استثماري <u>مبنى</u> مؤجر للمؤسسة ايجار تمويلي تؤجره ايجار تشغيلي .		الايجار التمويلي - الاصل في نهاية العقد ملك المستأجر . - يتم تحويل المخاطر . - غالباً عقد طويل الاجل . - الصيانة الاساسية على المستأجر - اساسه تمويلي . - غالباً يغطي عمر الاصل - غالباً دفعات الايجار تغطي قيمة الأصل .		متطلبات الانصاح السعودي <u>مبلغ</u> العقارات المعدة للإيجار . <u>مبلغ</u> العقارات المحتفظ بها انتظاراً لارتفاع قيمتها . <u>وتلك</u> التي لم تحدد المنشأة في تاريخ القوائم المالية استخدامها
يستبعد من المعيار <u>عقار</u> تملكه المؤسسة لغرض البيع <u>عقار</u> تشغله المؤسسة . <u>عقار</u> مشغول بموظفي المؤسسة <u>عقار</u> مؤجر للغير ايجار تمويلي .		تكم عن المعالجة المحاسبية للاتي: الشركة الام تؤجر عقار للتابعة؟ عدم فصل الجزء من الكل ؟ تقديم خدمات مساعدة إضافية كالأمن ، الفندق ؟ التحويل من الى ؟		

مثال

- في ١ يناير ٢٠١٦ اشترت شركة الهنا عقار لغرض تأجيره للغير ليدير دخل للشركة صنف على انه استثمار عقاري وقد دفعت الشركة مبلغ ٥,٩٩٠,٠٠٠ ريال ثمن للعقار ومبلغ ١٠,٠٠٠ ريال رسوم تسجيل للعقار فاذا علمت ان :
 - قيمة الأرض تمثل ٢٥% من قيمة العقار الكلية .
 - الشركة قررت استهلاك المبنى على ٢٠ سنة بطريقة القسط الثابت .
 - تم تأجير المبنى في ١ يوليو ٢٠١٦ بإيجار سنوي ٥٠,٠٠٠ ريال وتم دفع المستأجر ايجار سنة مقدم الى الشركة.
 - في ٣١ ديسمبر إعادة الشركة تقييم الأرض والعقار بالقيمة العادلة التي بلغت للأرض مبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال والمبنى مبلغ ٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال .
- **المطلوب :** بيان المعالجة المحاسبية للاستثمارات العقارية بالشركة بفرض استخدام نموذج التكلفة ؟
- **بيان المعالجة المحاسبية للاستثمارات العقارية بالشركة بفرض استخدام نموذج القيمة العادلة ؟**

DEFINITIONS التعريفات (٣)

- المبلغ الدفترى :** هو المبلغ الذي به يتم إثبات الأصل في قائمة المركز المالي.
- التكلفة :** هي مبلغ النقد، أو مُعادلات النقد، المدفوع أو القيمة العادلة لعوض آخر تم تقديمه لاقتناء أصل في وقت اقتنائه أو إنشائه، أو، عندما يكون منطبقاً، المبلغ الذي يُنسب لذلك الأصل عند إثباته -ابتداءً - وفقاً للمتطلبات المحددة للمعايير الدولية الأخرى للتقرير المالي، مثل المعيار الدولي للتقرير المالي ٢ "الدفع على أساس السهم".
- القيمة العادلة :** هي الثمن الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل، أو الذي سيتم دفعه مقابل تحويل التزام، في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. انظر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٣ "قياس القيمة العادلة".
- العقار الاستثماري :** هو عقار أرض أو مبنى - أو جزء من مبنى - أو كلاهما (محتفظ به) من قبل المالك أو من قبل المستأجر بموجب عقد تأجير تمويلي (لكسب إيرادات إيجاريه أو لإنماء رأس المال أو لكليهما، وليس:
- لاستخدامه في إنتاج أو توريد سلع أو تقديم خدمات أو لأغراض إدارية؛ أو
 - لبيعه في السياق العادي للأعمال.
 - عقار يشغله المالك هو عقار محتفظ به (من قبل المالك أو من قبل المستأجر بموجب عقد تأجير تمويلي) لاستخدامه في إنتاج أو توريد سلع أو تقديم خدمات أو لأغراض إدارية. ١٣

التغيرات في الاستخدام		
التغيرات في الاستخدام	التحويل	مكاسب / خسائر القيمة العادلة
بدء شغل المالك للعقار	من عقار استثماري إلى عقارات، آلات ومعدات	لا يوجد
انتهاء شغل المالك للعقار	من عقارات، آلات ومعدات إلى عقار استثماري	معياري المحاسبة الدولي ١٦
البدء في تطوير العقار لبيعه	من عقار استثماري إلى مخزون	لا يوجد
البدء في عقد تأجير تشغيلي لطرف ثالث	من المخزون إلى عقار استثماري	قائمة الدخل

- قياس التكلفة للاستثمار العقاري : الشراء ، التكوين الداخلي ، الاستبدال .
- الاستبعادات : البيع ، الاستبدال الجزئي والكلّي ، تأجيل سداد مقابل الاستثمار العقاري ، التوقف .

5) الإفصاح Disclosure	
متطلبات إفصاح عامة سواء تم استخدام التكلفة أو القيمة العادلة	■ الدخل الناتج من الإيجار خلال الفترة. ■ نفقات التشغيل للاستثمارات العقارية التي لم تحقق دخل خلال الفترة. ■ القيود المفروضة على الاستثمارات العقارية. ■ أي التزامات تعاقدة مادية لشراء وإنشاء وتطوير الاستثمارات العقارية.
متطلبات إفصاح استخدام التكلفة Cost model	■ طرق الإهلاك المستخدمة. ■ الأعمار الافتراضية أو معدلات الإهلاك المستخدمة. ■ إجمالي التكلفة الدفترية ومجمع الإهلاك في بداية ونهاية الفترة. ■ مطابقة رصيد القيمة الدفترية عند بداية ونهاية الفترة . ■ التحويلات خلال الفترة.
متطلبات إفصاح استخدام القيمة العادلة Fair value model	■ الطرق والافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة. ■ الإضافات والاستيعادات خلال الفترة. ■ صافي الأرباح والخسائر من تسوية القيمة العادلة. ■ التحويل خلال الفترة.

المشرع السعودي

- يجب على المنشأة أن تقيس القيمة العادلة لعقاراتها الاستثمارية باستخدام مقيم تتوفر فيه :
 - صفة الاستقلال عن المنشأة .
 - لديه مؤهلات مهنية معترف بها وذات علاقة .
 - لديه خبرة حديثة في موقع ونوعية العقارات الاستثمارية التي يجري تقييمها.
 - أن يتم الإفصاح عن اسمه ومؤهلاته .
 - سبب الاضافة زيادة ثقة مستخدمي القوائم المالية .
 - يجب على المنشأة الإفصاح بشكل مستقل عن كل من :
 - مبلغ العقارات الاستثمارية المعدة للإيجار .
 - مبلغ العقارات الاستثمارية المحتفظ بها انتظارا لارتفاع قيمتها .
 - وتلك التي لم تحدد المنشأة في تاريخ القوائم المالية استخدامها المستقبلي .
- وسبب الإضافة هو : تأثير تلك المعلومات على قرارات المستثمرين . تأثيرها على حساب الزكاة المستحقة .

المعيار الدولي



الفروقات



المعيار السعودي

- المعايير الدولية فيسمح المعيار للشركات بأن تختار إما: نموذج القيمة العادلة :
(يتم بموجبه قياس العقار الاستثماري، بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة) أو نموذج التكلفة.

- يتم تسجيل العقارات في ضوء المعايير المحاسبة السعودية والتي يتم الاحتفاظ بها لغرض رفع قيمتها الرأسمالية و/أو للحصول على عوائد إيجاريه كاستثمارات عقارية.
وتدرج الاستثمارات العقارية بسعر التكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم وأية خسائر للانخفاض في قيمتها.

البند	معايير المنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم	SMEs	الفروقات	المعيار الدولي
(١) القياس بعد الاثبات	لا تملك سياسة محاسبية يتم المحاسبة وفقا للظروف سواء استخدام القيمة العادلة او التكلفة او اذا تم استخدام التكلفة يتم الإفصاح عن القيمة العادلة.	- نموذج التكلفة . - نموذج القيمة العادلة .		
(٢) تسجيل الأجزاء المنفصلة.	يجب فصل الأصول متعددة الاستخدامات بين الآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية الا اذا كان هناك تكلفة او صعوبة .	اذا كان ليس بالإمكان البيع او الاستخدام بشكل منفصل فالعقار عقار استثماري فقط اذا كان جزء ليس مهم محتفظ به في الاستخدام في الإنتاج او للإدارة.		
(٣) القيمة المتبقية من العقار الاستثماري.	التي لا يمكن قياسها بموثوقية يجب ان تقدر وتؤخذ بعين الاعتبار عند احتساب الاستهلاك.	التي لا يمكن قياسها بموثوقية تساوى صفر.		
(٤) الإفصاح.	الإفصاحات اقل ولا يتطلب ارقام مقارنة.	الإفصاحات واسعة مع الأرقام المقارنة .		

أُسئلة IAS 40	القيمة العادلة هي المبلغ الذي يكون للأصل:
١. يمكن تبادلها من قبل أطراف ذات علاقة. ٢. سوف تدرك قيمة الخردة. ٣. يمكن تبادلها من قبل أطراف مستقلة وذات معرفة	- يتم معالجة الممتلكات المحتفظ بها للبيع بموجب عقد ايجار تشغيلي على أنها استثمار عقاري كما يلي: ١. المحاسبة عن الاستثمار بموجب نموذج التكلفة فقط. ٢. يجب استخدام نموذج القيمة العادلة ٣. تقوم المنشأة باختيار ما بين نموذج القيمة العادلة أو نموذج التكلفة.
- عند تحويل الأصول المصنفة كمخزون إلى بند الاصول الاستثمارية التي سيتم تقييمها بالقيمة العادلة. يتم معالجتها: ١. تبقي بقيمتها المسجلة بها قبل التحويل لممتلكات استثمارية. ٢. تسجل بالقيمة العادلة مع إثبات فروقات التقييم في قائمة الدخل ٣. تسجل بالقيمة العادلة مع إثبات فروق التقييم في حقوق الملكية.	- الممتلكات التي يشغلها المالك: ١. يمكن معاملتها كعقار استثماري. ٢. لا يمكن معاملتها كعقار استثماري ٣. يمكن أن تعامل أحيانا كعقارات استثمارية.

المحور السادس : المعايير الدولية IAS-IFRS

١٣: المعيار رقم ٤١ : الزراعة IAS 41 Agriculture



٥) الانصاح

٤) الاثبات
والقياس

٣) التعريفات

٢) نطاق
المعيار١) هدف
المعيار

المحتويات

الاختلافات بين المعيار السعودي والمعيار الدولي

الهدف	الخريطة الذهنية (الزراعة IAS41)	الربح والخسارة
المعالجة المحاسبية وعرض البيانات المالية المتعلقة بالنشاط الزراعي والإفصاح المتعلق به. يطبق على البند التالية عندما ترتبط بالنشاط الزراعي: - الإنتاج الزراعي عند نقطة الحصاد. - المنح الحكومية. - الأصول الحيوية : - هو حيوان حي أو نبات . تعديلات المعيار السعودي: - تعديل الأمثلة المخالفة للشرعية. - إضافة مقيم عند الحاجة .	شروط الإثبات - تعترف المنشأة بالأصل الحيوي أو المنتج الزراعي عندما فقط عندما: - تتحكم المنشأة في الأصل كنتيجة لحدث في الماضي . - يكون من المرجح أن المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالأصل سوف تتدفق إلى المنشأة. - يمكن قياس القيمة العادلة أو تكلفة الأصل بشكل يعتمد عليه . الاثبات - عند الإثبات الأولي وفي نهاية كل فترة تقرير، بقيمته العادلة مطروحا منها تكاليف البيع. - استثناء الحالة التي لا يمكن قياس القيمة العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها. - يجب أن يتم قياس المنتج الزراعي المحصول من الأصول الحيوية للمنشأة بقيمته العادلة مطروحا منها تكاليف البيع عند نقطة الحصاد. كيفية معالجة الاتي : المنتج الملتحم بالأرض ، العجول المولودة ، صعوبة القياس بالقيمة العادلة ؟	يجب أن يتم إدراج المكسب أو الخسارة الناشئة عند الإثبات الأولي لأصل حيوي بالقيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع والناشئة عن تغير في القيمة العادلة مطروحا منها تكاليف بيع أصل حيوي، ضمن الربح أو الخسارة للفترة التي تنشأ فيها. كيفية حساب الاستهلاك للأبجار ، للأشجار ، للدواجن ؟

مثال

قامت شركة الاخوة الزراعية بالمراحل التالية على نشاط الشركة في زراعة الطماطم :

(زراعة الطماطم)

(حصاد المحصول من الطماطم)

(تحويل الثمرة الى صلصة)

(تعبئة الصلصة)

(بيع الصلصة)

المطلوب :

أي من المعايير الدولية تنطبق على كل مرحلة من المراحل العالية الخاصة بنشاط زراعة الطماطم بشركة الاخوة الزراعية ؟

الجدول التالي يمدنا بأمثلة للأصول الحيوية والإنتاج الزراعي والمنتجات التي تنتج من بعد عملية الحصاد

الأصل الحيوى	الإنتاج الزراعي	المنتجات الناتجة من مراحل بعد الحصاد
الأغنام	الصوف	الغزل والنسيج
الأشجار بالغابات الزراعية	الأخشاب	قطع الأشجار
النباتات	القطن قصب السكر	الخيوط والملابس السكر
ماشية الألبان	اللبن	الجبن
الأشجار	أوراق الشجر	الشاي وأوراق التبغ
مزارع الزيتون	الزيتون	زيت الزيتون
أشجار الفاكهة	الفاكهة المقطوفة	الفاكهة المصنعة
IAS 16	IAS 41	IAS 2

التعريفات DEFINITIONS (٣)

- **النشاط الزراعي** : هو إدارة المنشأة للتحويل الحيوي وحصاد الأصول الحيوية بغرض بيعها أو بغرض تحويلها إلى منتج زراعي أو إلى أصول حيوية إضافية.
- **المنتج الزراعي** : هو الإنتاج المحصود من الأصول الحيوية للمنشأة.
- **النبات المثمر هو نبات حي**:
 - يستخدم في انتاج أو توريد منتج زراعي؛ و
 - يُتوقع أن يتحمل المنتج لأكثر من فترة واحدة؛ و
 - لديه احتمال بعيد أن يتم بيعه على أنه منتج زراعي، باستثناء مبيعات الخردة العرضية.
- **الأصل الحيوي** : هو حيوان حي أو نبات.
- **التحول الحيوي** : يشمل عمليات النمو، والتدهور، والإنتاج، والتكاثر التي تسبب تغيرات نوعية أو كمية في الأصل الحيوي.
- **تكاليف البيع** : هي التكاليف الإضافية التي تعزى بشكل مباشر -إلى استبعاد أصل، باستثناء تكاليف التمويل وضرائب الدخل.
- **مجموعة أصول حيوية** : هي تجميع للحيوانات الحية أو النباتات المتشابهة.
- **الحصاد** : هو فصل المنتج عن الأصل الحيوي أو إنهاء العمليات الحيوية للأصل الحيوي.

البند	المعيار السعودي	الفروقات	المعيار الدولي	IFRS
المعيار	لا يوجد معيار سعودي مستقل يغطي الأصول الحيوية تضمنت معظم متطلباته في معيار الأصول الثابتة.	يوجد معيار دولي مستقل يغطي الأصول الحيوية يغطي نطاقاً أوسع.		
القياس بالقيمة العادلة	لم تسمح الأصول الثابتة بتطبيق القيمة العادلة على الأصول البيولوجية .	الشركة ملزمة باستعمال القيمة العادلة لقياس الأصول الحيوية الا اذا كان هناك صعوبة.		
معالجة المنح المرتبطة ب أصول حيوية	لم تعالج كانت ضمن معيار المنح الحكومية والذي كان يعتبر الأصول الحيوية مقاسة بالتكلفة.	تم التفصيل في معالجة المنح الحكومية اذا ارتبطت بأصول حيوية للأخذ في الاعتبار طريقة تسجيل الأرباح المترتبة عليها.		
الإفصاح	الإفصاح المطلوب فقط فيما يتعلق بمعالجة الأصول الحيوية وفق نموذج التكلفة .	الإفصاح فيما يتعلق بمعالجة الأصول الحيوية وفق القيمة العادلة في حالة القياس بموثوقية او دون موثوقية.		
البند	معيار المنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم	SMEs	المعيار الدولي	IFRS
تسهيل استخدام القيمة العادلة	يجب على المنشأة استخدام نموذج القيمة العادلة للأصول الحيوية التي يمكن قياسها بسهولة ودون تكلفة أو مجهود .	الأصل استخدام القياس وفق القيمة العادلة الا اذا تعذر ويتم الإفصاح عن ذلك.		

أُسئلة IAS 41

■ يجب قياس الأصول البيولوجية المتعلقة بالنشاط الزراعي باستخدام:

١. التكلفة التاريخية.

٢. القيمة العادلة

٣. التكلفة أو القيمة العادلة أيهما أقل.

■ يتم الاعتراف بالمنح الحكومية المشروطة المرتبطة بأصل بيولوجي والمقاسة بالقيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع كما يلي:

١. ضمن حقوق الملكية.

٢. دخل عند قبض المنحة.

٣. دخل مؤجل حتى يتم الوفاء بشروط المنحة

■ تشمل التكاليف المقدرة عند نقطة البيع ما يلي عدا:

١. عمولات الوسطاء والمتعاملين في سوق المنتجات الزراعية.

٢. أية رسوم وضرائب قيمة مضافة علي المنتجات الزراعية (رسوم تحويل).

٣. مصاريف نقل المنتج البيولوجي إلى سوق المنتجات البيولوجية والمصاريف الأخرى اللازمة لنقل تلك المنتجات

■ عندما يكون هناك نضج بعد عملية حصاد المنتجات الزراعية يتوجب التعامل مع هذه المنتجات وفقا:

١. معيار المحاسبة الدولي (٤١) الزراعة.

٢. معيار المحاسبة الدولي (٢) المخزون

٣. معيار المحاسبة الدولي (١٦) الممتلكات والمعدات والأدوات.

المحور السادس : المعايير الدولية IAS-IFRS

١٤: المعيار رقم ٤ : عقود التأمين

IFRS 4 Insurance Contracts



٥) الانصاح

٤) الاثبات
والقياس

٣) التعريفات

٢) نطاق
المعيار

١) هدف
المعيار

المحتويات



الهدف	الخريطة الذهنية (عقود التأمين IFRS 4)	أمثلة على عقود التأمين
تحديد التقرير المالي عن عقود التأمين من قبل المنشأة التي تصدر مثل هذه العقود (المؤمن) .	يطبق على عقود التأمين عقود إعادة التأمين التي تصدرها عقود إعادة التأمين التي تحتفظ بها الأدوات المالية التي تصدرها بتميزة المشاركة الاختيارية .	التأمين ضد السرقة أو تلف الممتلكات. التأمين ضد المسؤولية عن منتج ، أو المسؤولية المهنية، أو المدنية أو القانونية. التأمين على الحياة وخطط الجنازة مسبقا الدفع . الدفعات السنوية والمعاشات المشروطة بالبقاء على قيد الحياة . تغطية العجز والتغطية الطبية. سندات الكفالة، والتأمين ضد خيانة الأمانة، وسندات ضمان التنفيذ وتأمين عطاء .
يتطلب المعيار - تحسينات محدودة في المحاسبة عن عقود التأمين من قبل المؤمنون. - افصاح يحدد ويوضح المبالغ الواردة في القوائم المالية للمؤمن والناشئة عن عقود التأمين ويساعد مستخدمي تلك القوائم المالية في فهم : مبلغ التدفق النقدي المستقبلية من عقود التأمين ، وتوقيتها وعدم تأكيدها.	عقد التأمين عقد يقبل بموجبه أحد الأطراف (المؤمن) مخاطر تأمين مهمة من طرف آخر (حامل الوثيقة) وذلك من خلال الموافقة على تعويض حامل الوثيقة إذا أثر حدث مستقبلي محدد وغير مؤكد (الحدث المغطى بالتأمين) بشكل سلبي على حامل الوثيقة.	أول معيار يصدر عن مجلس المعايير حول عقود التأمين كيف يتم معالجة الهبوط لأصل التأمين ؟ وكيف يتم تقدير كفاية الالتزامات ؟

التعريفات DEFINITIONS (3)

- المؤمن الأصلي : حامل الوثيقة بموجب عقد إعادة التأمين.
- عقد تأمين مباشر : عقد تأمين لا يُعد عقد إعادة تأمين.
- ميزة المشاركة الاختيارية : حق تعاقد لاستلام، كتكملة لمنافع مضمونة، منافع إضافية:
 - من المحتمل أن تكون جزء مهما من إجمالي المنافع التعاقدية.
 - مبلغها أو توقيتها يخضع تعاقديا لتقدير المصدر.
- عقد التأمين : عقد يقبل بموجبه أحد الأطراف (المؤمن) مخاطر تأمين مهمة من طرف آخر (حامل الوثيقة) وذلك من خلال الموافقة على تعويض حامل الوثيقة إذا أثر حدث مستقبلي محدد وغير مؤكد (الحدث المغطى بالتأمين) بشكل سلبي على حامل الوثيقة.
- عقد إعادة التأمين : عقد تأمين يصدره المؤمن (مُعيد التأمين) لتعويض مؤمن آخر (المؤمن الأصلي) مقابل الخسائر من واحد أو أكثر من العقود التي أصدرها المؤمن الأصلي.
- القيمة العادلة : هي السعر الذي يتم تسلمه لبيع أصل أو يتم دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس
- عقد ضمان مالي : عقد يتطلب من المصدر أن يؤدي مدفوعات معينة لتعويض حامله عن الخسارة التي يتحملها بسبب فشل مدين معين في أداء دفعة عند استحقاقها وفقا للشروط الأصلية أو المعدلة لأداة الدين.

التعريفات DEFINITIONS (٣)

- **المخاطر المالية :** هي مخاطر تغير مستقبلي محتمل في واحد أو أكثر من معدل فائدة محدد، أو سعر أداة مالية محددة، أو سعر سلعة محددة، أو سعر صرف عملة أجنبية محددة، أو مؤشر محدد للأسعار أو للمعدلات، أو تصنيف ائتماني محدد أو مؤشر ائتماني محدد، أو متغير آخر، شريطة أنه إذا كان المتغير غير مالي الا يكون ذلك المتغير خاص بطرف من العقد.
- **المنافع المضمونة :** المدفوعات أو المنافع الأخرى التي يكون ل حامل وثيقة معين أو مستثمر حق غير مشروط فيها والذي لا يخضع بموجب العقد لتقدير المصدر.
- **العنصر المضمون :** الالتزام بدفع منافع مضمونة، مضمنة في عقد يحتوى على ميزة المشاركة الاختيارية.
- **اصل التأمين :** صافي الحق التعاقدى ل المؤمن بموجب عقد التأمين.
- **التزام التأمين :** صافي الالتزام التعاقدى على المؤمن بموجب عقد التأمين.
- **مخاطر التأمين :** المخاطر، بخلاف المخاطر المالية، المحولة من حامل العقد إلى المصدر.
- **الحدث المغطى بالتأمين :** حدث مستقبلي غير مؤكد مغطى ب عقد التأمين وينشأ عنه مخاطر التأمين.
- **المؤمن :** الطرف الذى عليه التزام بموجب عقد التأمين بتعويض حامل الوثيقة في حال وقوع الحدث المغطى بالتأمين.
- **حامل الوثيقة :** الطرف الذى لديه الحق في التعويض بموجب عقد التأمين إذا وقع الحدث المغطى بالتأمين.
- **اختبار مدى كفاية الالتزام :** تقويم ما إذا كان يلزم زيادة المبلغ الدفترى ل التزام التأمين أو تخفيض المبلغ الدفترى لتكاليف الاقتناء ذات الصلة، أو الأصول غير الملموسة ذات الصلة، وذلك بناء على استعراض التدفقات النقدية المستقبلية.

التعريفات DEFINITIONS (٣)

- **أصول إعادة التأمين :** صافي الحقوق التعاقدية ل المؤمن الأصلي بموجب عقد إعادة التأمين.
- **معيد التأمين :** الطرف الذى عليه الالتزام بموجب عقد إعادة التأمين لتعويض المؤمن الأصلي إذا وقع الحدث المغطى بالتأمين.
- **تفكيك :** المحاسبة عن مكونات العقد كما لو كانت عقوداً منفصلة.
- **امثلة على عقود التأمين :**
 - التأمين ضد السرقة أو تلف الممتلكات.
 - التأمين ضد المسؤولية عن منتج ، أو المسؤولية المهنية، أو المسؤولية المدنية أو المصروفات القانونية.
 - التأمين على الحياة وخطط الجائزة مسبقاً الدفع .
 - الدفعات السنوية والمعاشات المشروطة بالبقاء على قيد الحياة .
 - تغطية العجز والتغطية الطبية.
 - سندات الكفالة، والتأمين ضد خيانة الأمانة، وسندات ضمان التنفيذ وتأمين عطاء .
 - ضمانات المنتج .
 - التأمين على صحة الملكية .

المحور السادس : المعايير الدولية IAS-IFRS

١٥ : المعيار رقم ٥ : الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة IFRS 5 Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations



٥ الانصاح

٤ الإثبات
والقياس

٣ التعريفات

٢ نطاق
المعيار١ هدف
المعيار

المحتويات

الانصاح	الخريطة الذهنية (الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة IFRS 5)	الهدف
يجب على المنشأة أن تعرض وتفسح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقويم الآثار المالية للعمليات غير المستمرة واستبعاد الأصول غير المتداولة أو مجموعات الاستبعاد. القيام بمتطلبات تصنيف وقياس وعرض الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع.	الاثبات قياس الأصول التي تستوفي الشروط اللازمة لتبويبها كأصول محتفظ بها لغرض البيع على أساس : القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع أيهما أقل، . عرض الأصول التي تستوفي هذه الشروط منفصلة في صلب المركز المالي . عرض نتائج العمليات غير المستمرة منفصلة في قائمة الربح والخسارة. التوقف عن حساب أي اهلاك إثبات خسائر الهبوط وعكسها. المكاسب من البيع حساب الربح او الخسارة والخسارة تكلفة تمويل	تحديد المحاسبة عن الأصول المحتفظ بها للبيع. العرض والإفصاح عن العمليات غير المستمرة. الأصل المتداول يتوقع أن يتم استرداده أو من المزمع بيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل المعتادة للمنشأة . يكون قد تم اقتناؤه منذ البداية بغرض الاتجار فيه . يكون من المتوقع استرداده خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ الميزانية . شرط تبويب المحتفظ بها. من المتوقع أن يتم استرداد قيمتها الدفترية ، بشكل أساسي من صفقة بيع وليس الاستخدام. فترة الاسترداد ١٢ شهر من القرار
كيف يتم القياس في حالة انتفاء الشروط واتخاذ قرار بعدم البيع ؟ كيف يتم اثبات خسائر الهبوط وعكسها ؟ كيف يتم اثبات مكاسب البيع وخسارته ؟	أحد عناصر المنشأة يكون إما قد تم التصرف فيه أو تصنيفه كمحتفظ به لغرض البيع تمثل: خطاً تجارياً كبيراً مستقلاً أو منطقة جغرافية للعمليات . جزءاً من خطة واحدة منسقة للتصرف في خط تجاري كبير مستقل أو منطقة جغرافية. شركة تابعة تم شراؤها فقط بغية إعادة بيعها. حتى يكون احتمال البيع عالياً: وجود خطة البيع ، تم البدء فيها وجود برنامج نشط لتحديد المشتري. وجود التسويق الجاد والنشط تستوفي عملية البيع خلال عام. عدم احتمال التراجع عن الخطة	

مثال

- في ١ يوليو ٢٠١٦ كان لدى الشركة الدولية معدات قيمتها الدفترية ٤٠٠,٠٠٠ ريال والعمر المتبقي لها ٥ سنوات وقد تم تصنيفها كمعدات محتفظ بها للبيع .
 - وفي ٣٠ يونيو ٢٠١٧ تم بيع المعدات بقيمتها العادلة ، علماً بأن القيمة العادلة لها من ١ يوليو ٢٠١٦ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بقيمة ٣٢٠,٠٠٠ ريال ومصاريف البيع اللازمة لإتمام عملية البيع ٢٠,٠٠٠ ريال وتنتهي الفترة المالية في ١٢/٣١ من كل عام والمطلوب :
- أعداد قيود اليومية اللازمة في دفاتر الشركة الدولية للفترة من ١ يوليو ٢٠١٦ إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ؟**

- في ٢٠١٥/١٢/٣١ كان لدى شركة الرواد أجهزة تم تصنيفها كأصل غير متداول محتفظ به للبيع تكلفة الأجهزة ١,١٠٠,٠٠٠ ريال ورصيد مجمع الإهلاك ٣٠٠,٠٠٠ ريال .
 - تم تقدير القيمة العادلة للأجهزة بمبلغ ٧٠٠,٠٠٠ ريال .
 - من المتوقع حدوث عملية البيع بعد سنة واحدة من هذا التاريخ وقد بلغت التكلفة المقدرة للبيع ٥٠,٠٠٠ ريال والقيمة الحالية لتكاليف البيع المقدرة ٤٠,٠٠٠ ريال .
- المطلوب : ما هو مقدار الربح أو الخسارة الواجب الاعتراف به عند تصنيف المعدات في ٢٠١٥/١٢/٣١ ؟**

التعريفات DEFINITIONS (٣)

- **الأصل المتداول :**
- يتوقع أن يتم استرداده أو من المزمع بيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل المعتادة للمنشأة .
- يكون قد تم اقتناؤه منذ البداية بغرض الاتجار فيه .
- يكون من المتوقع استرداده خلال أثنى عشر شهراً بعد تاريخ الميزانية .
- أن يكون نقدية أو في حكم النقدية .

- **العمليات غير المستمرة :**
- أحد عناصر المنشأة يكون إما قد تم التصرف فيه أو تصنيفه كمحتفظ به لغرض البيع و تمثل :
- خطئاً تجارياً كبيراً مستقلاً أو منطقة جغرافية للعمليات .
- جزءاً من خطة واحدة منسقة للتصرف في خط تجارى كبير مستقل أو منطقة جغرافية للعمليات .
- شركة تابعة تم شراؤها فقط بغية إعادة بيعها .

٣ التعريفات DEFINITIONS

- **وحدة توليد النقد :** هي أصغر مجموعة أصول يمكن تحديدها والتي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول أو مجموعات الأصول الأخرى.
- **تكاليف البيع :** هي التكاليف الإضافية التي تُعزى بشكل مباشر إلى استبعاد أصل أو مجموعة استبعاد، باستثناء تكاليف التمويل ومصروف ضريبة الدخل.
- **محتمل :** وقوعه أكثر ترجيحاً من عدم وقوعه .
- **محتمل بدرجة عالية :** يعد بشكل جوهري أكثر ترجيحاً من كونه محتملاً .

- **مجموعة الاستبعاد :** هي مجموعة أصول، سيتم استبعادها بالبيع أو خلافه، معاً كمجموعة في معاملة واحدة والتزامات مرتبطة بشكل مباشر بتلك الأصول التي سيتم تحويلها في المعاملة.
- **ارتباط ملزم بالشراء :** هو اتفاق مع طرف غير ذي علاقة، ملزم لكلا الطرفين وعادة واجب التنفيذ نظاماً،
- ✓ **يحدد جميع الشروط الهامة، بما في ذلك سعر المعاملات وتوقيتها ، و**
- ✓ **يتضمن مثبطاً لعدم التنفيذ يكون كبيراً بشكل كاف لجعل التنفيذ محتملاً بدرجة عالية.**
- **المبلغ القابل للاسترداد :** القيمة العادلة للأصل مطروحاً منها تكاليف البيع أو قيمة استخدام أيهما أكبر.

٤ التقييم والقياس (التبويب)

- **تبويب المنشأة الأصل غير المتداول (أو المجموعة الجاري التخلص منها) كأصول محتفظ بها لغرض البيع ، إذا كان من المتوقع أن يتم استرداد قيمتها الدفترية ، بشكل أساسي ، من صفقة بيع وليس من الاستمرار في استخدامها .**
- **عندما تشتري المنشأة أصلاً غير متداول (مجموعة جاري التخلص منها) بغية التصرف فيه لاحقاً ليس إلا، عليها تبويبها كأصول محتفظ بها لغرض البيع اعتباراً من تاريخ شرائه ، ويقتصر هذا التصرف على استيفاء شرط العام الواحد وعلى توقع استيفاء أي شرط من الشروط الأخرى خلال فترة قصيرة لاحقة على الشراء (عادة ثلاثة أشهر).**
- **يجب أن يكون الأصل (أو المجموعة الجاري التخلص منها) متاحاً للبيع الفوري بحالته التي يكون عليها بدون أية شروط إلا شروط البيع التقليدية والمعتادة لتلك الأصول و يجب أن يكون احتمال بيعها عال.**

حتى يكون احتمال البيع عاليا:

- **يجب أن يلتزم المستوى الإداري المناسب بخطة البيع.**
- **يجب أن يكون هناك برنامج نشط لتحديد المشتري.**
- **يجب أن يكون قد تم البدء في إتمام الخطة.**
- **يجب أن يتم التسويق الجاد والنشط للأصل لبيعه بسعر معقول يتناسب مع قيمته العادلة.**
- **يجب أن يكون من المتوقع أن تستوفى عملية البيع خلال عام من تاريخ التبويب.**
- **يجب أن تشير الإجراءات المتخذة إلى عدم احتمال التراجع عن هذه الخطة.**

أبرز الملامح

- يعطي المعيار تعليمات تفصيلية لتحديد متى يتم اعتبار الأصل غير المتداول مجنبا للبيع ومن ثم تنطبق عليه متطلبات المعيار، بما في ذلك الاعتبارات المتعلقة ببيع كل أو جزء من منشأة مسيطر عليها.
- يوجب المعيار الدولي عرض الأصول غير المتداولة المجنبة للبيع بشكل منفصل في قائمة المركز المالي.
- أوضح المعيار الدولي أنواع الأصول غير المتداولة التي لا تدخل في نطاقه.
- يغطي المعيار الدولي أيضا الأصول غير المتداولة التي تقرر المنشأة توزيعها على المساهمين بصفتهم ملاك في الشركة.
- يعطي المعيار تعليمات تفصيلية لكيفية قياس القيمة الدفترية للأصل المقرر استبعاده في تاريخ قرار الاستبعاد وفي تواريخ إعادة القياس اللاحقة، مثال يوجب المعيار تطبيق متطلبات قياس الهبوط في قيمة الأصل وعكس خسائر الهبوط.
- يوفر المعيار تعليمات لكيفية التعامل مع الأصول المجنبة للبيع عندما تقرر الإدارة إلغاء قرارها باستبعاد الأصل.
- يطلب المعيار الدولي إفصاحات تفصيلية عن الأصول غير المتداولة المجنبة للبيع والعمليات غير المستمرة.

البند	المعيار السعودي	الفروقات	المعيار الدولي	IFRS
(١) التغطية	موضوعين وردا في المعايير السعودية أحدها في معيار العرض والإفصاح العام فيما يتعلق بالأنشطة غير المستمرة والثاني في معيار الأصول الثابتة فيما يتعلق بالأصول المستبعدة من الخدمة.		يعطي المعيار الدولي متطلبات تفصيلية واسعة لهذين الموضوعين.	
(٢) المعالجة المحاسبية.	لم تعالج بالتفاصيل الواردة في المعيار الدولي .		يفرق بين المعالجة المحاسبية للأصول غير المتداولة المجنبة للبيع، وبين تلك الأصول التي تنوي المنشأة إيقافها عن العمل أو ما يسمى عادة بالتخريد.	
البند	معايير المنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم	الفروقات	المعيار الدولي	IFRS
المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة	• لا يتم الفصل بينهما في بند مستقل تعتبر جزء من المباني والمعدات والآلات . • قرار بيع الأصل مؤشر للانخفاض في القيمة.		• يتم الفصل بينهما في بند مستقل عن المباني والمعدات والآلات ويتم إيقاف الاستهلاك لهذه الأصول . • استرداد قيمة الأصل من خلال معاملة بيع وليس الاستخدام المستمر.	

أسئلة IFRS 5

■ يغطي المعيار الدولي للتقارير المالية ٥ :

١. تصنيف وقياس وعرض الموجودات المحتفظ بها للبيع.
 ٢. تصنيف وعرض العمليات المتوقفة.
 ٣. انخفاض قيمة الأصول الطويلة الأجل التي يتعين الاحتفاظ بها واستخدامها.
- اختار الإجابة ٢. ٣. ٣-١

■ نتائج العمليات المتوقفة تظهر ما يلي :

١. لا تظهر مستقلة في بيان الدخل.
 ٢. تظهر مستقلة في بيان الدخل
 ٣. يتم الإفصاح عنها في الإيضاحات إذا كانت ذات قيمة جوهرية.
- #### ■ تظهر الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع وفقا لمعيار التقرير المالي الدولي ٥ كما يلي:

١. بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة أيهما أقل.
 ٢. بالقيمة العادلة.
 ٣. بالقيمة الدفترية أو (القيمة العادلة مخصصا منها مصاريف البيع) أيهما أقل
- #### ■ يتم معالجة أي ربح من الزيادة اللاحقة للقيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع لأصل محتفظ به للبيع كما يلي:
١. الاعتراف بالربح بالكامل.
 ٢. عدم الاعتراف بأية أرباح.
 ٣. الاعتراف بالربح لكن بما لا يزيد عن خسارة انخفاض القيمة التراكمية

المحور السادس : المعايير الدولية IAS-IFRS

١٦: المعيار رقم ٦ : الكشف عن الموارد المعدنية وتقييمها IFRS 6 Exploration for and Evaluation of Mineral Resources



٥) الانصاح

٤) الاثبات
والقياس

٣) التعريفات

٢) نطاق
المعيار

١) هدف
المعيار

المحتويات

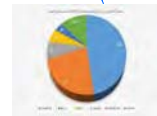
DEFINITIONS (٣) التعريفات

استكشاف وتقييم الموارد المعدنية: exploration for and evaluation of mineral resources
هو البحث عن الموارد المعدنية والموارد غير المتجددة بعد حصول المنشأة على الحقوق القانونية للتنقيب في منطقة محددة وكذلك تحديد الجدوى الفنية والفائدة التجارية منه استخراج المورد التعديني.
مثال على ذلك : المعادنة – البترول – الغاز الطبيعي

البند	معايير المنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم	SMEs	الفروقات	المعيار الدولي
معاملة مصاريف الاستكشاف	لا توجد إرشادات بشأن وضع السياسات الخاصة بالرسمة والقياس والافصاح .			التفصيلات اكثر بشأن إرشادات وضع السياسات الخاصة بالرسمة والقياس والافصاح .
معالجة الأصول الملموسة وغير الملموسة	• يتفق على اعتماد طريقتي اما نموذج التكلفة او إعادة التقييم وحسب المعايير.			• يتفق على اعتماد طريقتي اما نموذج التكلفة او إعادة التقييم وحسب المعيار IAS 16 – IAS 38 .

المحور السادس : المعايير الدولية IAS-IFRS

(١٧) : المعيار رقم ٨ : القطاعات التشغيلية IFRS 8 Operating Segments



٤) الانصاح

٣) شروط
التحديد

٢) نطاق
المعيار

١) هدف
المعيار

المحتويات

الهدف	الخريطة الذهنية (القطاعات التشغيلية IFRS 8)	الشروط النوعية
يجب على المنشأة أن تفصح عن معلومات تمكن مستخدمي قوائمها المالية من: <u>تقويم</u> طبيعة أنشطة الأعمال التي تقوم بها <u>آثارها</u> المالية والبيئات الاقتصادية التي تعمل فيها ■ يطبق هذا المعيار على: <u>المجموعات الكاملة من القوائم</u> المالية المنفصلة والمجموعة التي: <u>التي</u> يتاجر بأدوات حقوق ملكيتها أو الأدوات الخاصة بمديونياتها في سوق عام . <u>التي</u> تودع قوائمها لدى هيئة الأوراق المالية . <u>المعلومات القطاعية فقط في</u> الشركة الام . <u>المعيار يتكلم عن القطاعات</u> التشغيلية وحسب الضوابط .	الشروط الكمية إذا تحقق أغلب إيراده (أكثر من 50%) من مبيعات <u>لعملاء خارجيين</u>. إذا كانت <u>إيراداته</u> من المبيعات لعملاء ومن معاملاته مع قطاعات أخرى تمثل 10% أو أكثر من إجمالي الإيرادات الخارجية والداخلية للقطاعات. إذا كانت <u>نتائجه</u> سواء أرباح أو خسائر تمثل 10% أو أكثر من النتائج المجمعة لجميع القطاعات في الأرباح أو النتائج المجمعة لجميع القطاعات في الخسائر أيهما أكبر طبقاً للمبالغ المجردة.	الشروط النوعية <u>يخضع</u> لمراجعة الإدارة لقرارات تخصيص الموارد وتقييم الأداء . <u>مؤهل</u> للإفصاح إذا تجاوز الشروط الكمية . <u>تتوافر</u> عنه معلومات مالية منفصلة . <u>يقوم</u> بأنشطة أعمال يكتسب منها إيرادات أو يتحمل عنها مصروفات .
		الافصاح
		يجب على المنشأة أن تفصح عن معلومات تمكن مستخدمي قوائمها المالية من تقويم طبيعة أنشطة الأعمال التي تقوم بها وآثارها المالية والبيئات الاقتصادية التي تعمل فيها.

٣) شروط تحديد القطاعات (الحدود الكمية)

- يمكن تحديد قطاع النشاط أو القطاع الجغرافي كقطاع مطلوب التقرير عنه إذا تحقق أغلب إيراده (أكثر من 50%) من مبيعات لعملاء خارجيين وكذلك:
- إذا كانت إيراداته من المبيعات لعملاء ومن معاملاته مع قطاعات أخرى تمثل 10% أو أكثر من إجمالي الإيرادات الخارجية والداخلية لجميع القطاعات.
 - إذا كانت نتائجه سواء أرباح أو خسائر تمثل 10% أو أكثر من النتائج المجمعة لجميع القطاعات في الأرباح أو النتائج المجمعة لجميع القطاعات في الخسائر أيهما أكبر طبقاً للمبالغ المجردة.
 - إذا كانت أصوله تمثل 10% أو أكثر من إجمالي أصول جميع القطاعات.
 - إذا كان إجمالي الإيرادات الخارجية التي يمكن أن تعزى للقطاعات المطلوب التقرير عنها أقل من 75% من إجمالي إيرادات المنشأة الخارجية، يمكن تحديد قطاعات إضافية على أنها مطلوب التقرير عنها حتى وإن كانت لا تفي بنسبة الـ 10% وذلك حتى يتم ادراج على الأقل 75% من إجمالي إيرادات المنشأة الخارجية ضمن القطاعات المطلوب التقرير عنها.
 - إذا تم تحديد القطاع كقطاع مطلوب الإفصاح عنه في الفترة الحالية نظراً لأنه يفي بنسبة الـ 10%، عندئذ يتم إعادة إثبات بيانات القطاع عن الفترة السابقة التي تم عرضها لأغراض المقارنة وذلك لإظهار القطاع الجديد المطلوب الإفصاح عنه حتى وإن كان هذا القطاع لا يفي بنسبة 10% في الفترة السابقة ما لم يتعذر ذلك.
 - قد يتم الاستثناء من شروط المعيار في حالة وجود أهمية نسبية للقطاع على نتائج الأعمال .

البند	المعيار السعودي	الفروقات	المعيار الدولي
الإفصاح عن العملاء الخارجيين عند عرض بيانات القطاع التشغيلي	لا يتناول عرض المعلومات القطاعية أو ربحية السهم ويجب على المنشأة التي تقوم بمثل هذه الإفصاحات ان تصف أساس اعداد وعرض المعلومات .	لم ترد مثل هذه الإفصاحات ضمن المعيار .	يتطلب الإفصاح عن مبالغ المبيعات للعملاء الخارجيين مستقلة عن مبيعات القطاعات الداخلية .
المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم : لا يتناول عرض المعلومات القطاعية أو ربحية السهم ويجب على المنشأة التي تقوم بمثل هذه الإفصاحات ان تصف أساس اعداد وعرض المعلومات . ابرز الملامح - يتطلب المعيار الدولي الخاص بالقطاعات التشغيلية الإفصاح عن التزامات كل قطاع تشغيلي، - يتطلب هذا المعيار الإفصاح عن إيرادات الفوائد ومصروفات الفوائد بشكل منفصل.			

يجب التقرير عن القطاع كقطاع مستقل إذا تحقق ما يلي: - عندما تبلغ نتيجة القطاع سواء ربحاً أو خسارة ١٠% أو أقل من النتيجة مجتمعة لكافة القطاعات من الربح أو النتيجة مجتمعة لكافة القطاعات من الخسارة أيهما أكبر في مبلغها المطلق. - عندما تبلغ نتيجة القطاع سواء ربحاً أو خسارة ١٠% أو أكثر من النتيجة مجتمعة لكافة القطاعات من الربح أو النتيجة مجتمعة لكافة القطاعات من الخسارة أيهما أكبر في مبلغها المطلق - إذا كان القطاع جديد بغض النظر عن أهميته النسبية. القطاع التشغيلي هو جزء من المنشأة يتصف بما يلي: - يمارس نشاط تجاري يولد إيرادات ويتكبد مصاريف بما فيها الإيرادات والمصاريف الناتجة عن العمليات مع أجزاء المنشأة الأخرى. - يتم مراجعة نتائجه التشغيلية بشكل منتظم من قبل متخذي القرار التشغيلي الرئيسي للمنشأة لاتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه. - جميع ما سبق يجب علي كافة المنشآت الخاضعة لهذا المعيار بما في ذلك تلك المنشأة التي تملك قطاعاً واحداً مشمولاً في التقارير المالية الإفصاح عن معلومات (علي نطاق المنشأة) تتعلق بما يلي: - معلومات حول المنتجات والخدمات. - معلومات حول المناطق الجغرافية. - جميع ما سبق
--

أسئلة IFRS 8

المحور السادس : المعايير الدولية IAS-IFRS

١٨) : المعيار رقم ١٤ : الحسابات القانونية المؤجلة الناتجة عن تحديد الأسعار تنظيمياً IFRS 14 Regulatory Deferral Accounts



٥) الانصاح

٤) الاثبات
والقياس

٣) التعريفات

٢) نطاق
المعيار١) هدف
المعيار

المحتويات

الانصاح	الخريطة الذهنية (الحسابات المؤجلة لأسباب تنظيمية IFRS 14)	الهدف
عن المعلومات التي تمكن المستخدمين من تقويم: طبيعة تنظيم الأسعار، والمخاطر المتعلقة بتنظيم الأسعار، الذي يحدد السعر (الأسعار) التي تستطيع المنشأة تحميلها على العملاء مقابل السلع أو الخدمات التي تقدمها المنشأة. اثر تنظيم الأسعار هذا على مركزها المالي، وإدائها المالي وتدفقاتها النقدية. مجموع الأرصدة المدينة لجميع الحسابات المؤجلة لأسباب تنظيمية. مجموع الأرصدة الدائنة لجميع الحسابات المؤجلة لأسباب تنظيمية.	الاثبات إثبات أرصدة حسابات مؤجلة لأسباب تنظيمية، وفقاً للمبادئ المحاسبية المقبولة بشكل عام لها في السابق، يسمح لها بالاستمرار في إثبات تلك الأرصدة وفقاً لهذا المعيار. لا يجوز للمنشأة تغيير سياساتها المحاسبية للبدء في إثبات أرصدة حسابات مؤجلة لأسباب تنظيمية. إلا إذا لفائدة المستخدمين. لا توجد استثناءات في تطبيق المعايير الأخرى. معالجة الضبوط وإلغاء الاثبات	تنظيم الأسعار إطار لوضع الأسعار التي يمكن تحميلها على العملاء مقابل السلع أو الخدمات، ويخضع هذا الإطار للإشراف و/أو التصديق عليه من قبل منظم الأسعار. منظم الأسعار هيئة رسمية لها سلطة بموجب تشريع أو لائحة لوضع سعر أو نطاق أسعار ملزم للمنشأة. كيف يتم تصنيف الأرصدة المدينة والدائنة للحسابات المؤجلة لأسباب تنظيمية في قائمة المركز المالي؟ م ف
		■ تحديد متطلبات التقرير المالي لأرصدة الحسابات المؤجلة لأسباب تنظيمية. ■ التي تنشأ عندما تقدم المنشأة سلعاً أو خدمات إلى عملاء بسعر أو معدل يخضع لتنظيم الأسعار. ■ لتحقيق الهدف يتطلب : • تغييرات محدودة في السياسات المحاسبية. • افصاح . ○ يحدد المبالغ المثبتة في القوائم ○ يساعد مستخدمي القوائم في فهم مبلغ وتوقيت وعدم تأكيد التدفقات النقدية المستقبلية.

DEFINITIONS (٣) التعريفات

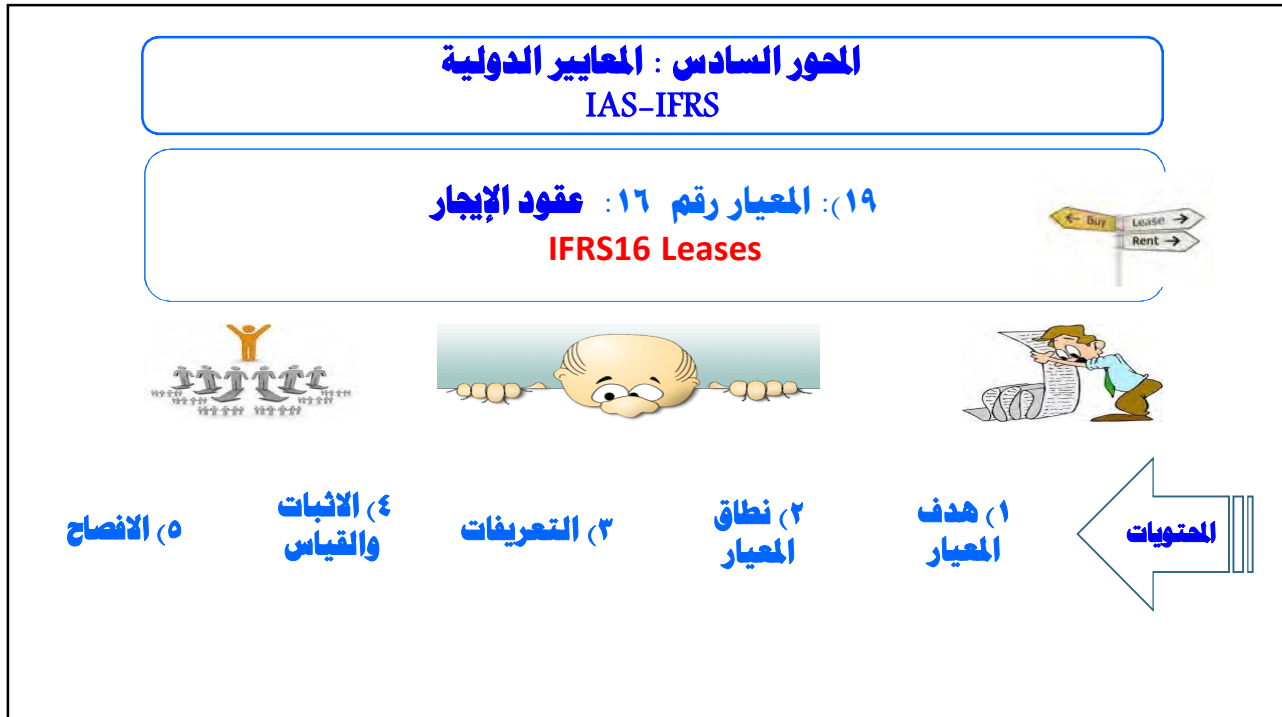
- تنظيم الاسعار : إطار لوضع الأسعار التي يمكن تحميلها على العملاء مقابل السلع أو الخدمات، ويخضع هذا الإطار للإشراف و/أو التصديق عليه من قبل منظم الأسعار.
- منظم الاسعار : هيئة رسمية لها سلطة بموجب تشريع أو لائحة لوضع سعر أو نطاق أسعار ملزم للمنشأة.
- رصيد الحساب المؤجل لأسباب تنظيمية : رصيد أي حساب مصروف (أو دخل) لم يكن ليتم إثباته على أنه أصل أو التزام وفقا للمعايير الأخرى، ولكنه تأهل للتأجيل لأنه تم تضمينه، أو يتوقع أن يتم تضمينه، من قبل منظم الأسعار عند وضع السعر (الأسعار) التي يمكن أن تحمل على العملاء.
- أول قوائم مالية معدة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي : هي أول قوائم مالية سنوية تطبق فيها المنشأة المعايير الدولية للتقرير المالي، بموجب النص الصريح وغير المتحفظ على الالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي.
- المنشأة المُطبقة لأول مرة : هي المنشأة التي تعرض أول قوائم مالية لها مُعدة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي.
- المبادئ المحاسبية المقبولة بشكل عام في السابق : هي اساس المحاسبة الذي كانت المنشأة المُطبقة لأول مرة تستخدمه مباشرة قبل تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.
- الأنشطة الخاضعة لتنظيم الأسعار: أنشطة المنشأة التي تخضع ل تنظيم الأسعار.

RECOGNITION (٤) الاثبات والقياس

- يجب على المنشأة التي تزاو أنشطتها تخضع لتنظيم الأسعار وتقع ضمن نطاق هذا المعيار، وضع سياساتها المحاسبية بشأن إثباتات، وقياس، والهبوط في أرصدة الحسابات المؤجلة لأسباب تنظيمية والغاء إثباتاتها.
- المنشآت التي تثبت أرصدة حسابات مؤجلة لأسباب تنظيمية، إما على أنها بنود منفصلة أو على أنها جزء من القيمة الدفترية لأصول والتزامات أخرى، وفقا للمبادئ المحاسبية المقبولة بشكل عام لها في السابق، يسمح لها بالاستمرار في إثبات تلك الأرصدة وفقا لهذا المعيار.
- لا يجوز للمنشأة تغيير سياساتها المحاسبية للبدء في إثبات أرصدة حسابات مؤجلة لأسباب تنظيمية. (إلا اذا لفائدة المستخدمين)

مثال

- تكاليف الغاء مشاريع بحثية يترتب عليها تعويض .
- تكاليف الاضرار الناتجة عن العواصف والقابلية للتعويض .
- انحراف الحجم او سعر المشتريات .



الاثبات الاولى	الخريطة الذهنية (عقود الإيجار IFRS16)	الهدف
إذا توافر أي من المؤشرات التي تفيد أن مخاطر و منافع الملكية قد انتقلت من المؤجر إلى المستأجر يتم الاعتراف بالأصل المؤجر إيجارا تمويليا ضمن الأصول عند المستأجر و يكون الطرف الدائن هو التزام الإيجار التمويلي : يتم قياس تلك المعاملة بأيهما أقل : القيمة العادلة للأصل أو القيمة الحالية للمدفوعات الإيجارية.	الإيجار التشغيلي - الأصل في نهاية العقد ملك المؤجر . - لا يتم تحويل المخاطر . - غالباً عقد قصير الاجل . - اساسه تشغيلي . - غالباً الإيجار لا يغطي عمر الأصل - غالباً دفعات الإيجار لا تغطي قيمة الأصل . - غالباً غير متخصصة . الإيجار التمويلي - الأصل في نهاية العقد ملك المستأجر . - يتم تحويل المخاطر . - غالباً عقد طويل الاجل . - اساسه تمويلي . - غالباً الإيجار يغطي عمر الأصل - غالباً دفعات الإيجار تغطي قيمة الأصل . - الأصول متخصصة .	المعيار يصف للمستأجرين والمؤجرين : السياسات المحاسبية المناسبة الإفصاح: التي تطبق على عقود الإيجار .
الاثبات اللاحق يتم اهلاك الأصل . يتم قياس الالتزام بالتكلفة المستهلكة . معالجة تقلبات القيمة العادلة . معالجة البيع وإعادة الاستئجار . معالجة الغاء العقد او تجديده .	مؤشرات الإيجار التمويلي : - مدة العقد تمثل معظم العمر الإنتاجي للأصل المؤجر . - القيمة الحالية لإجمالي القيمة التعاقدية (المدفوعات الإيجارية) عند نشأة العقد تمثل معظم قيمة الأصل المؤجر . - الأصل المؤجر ذو طبيعة متخصصة والتي تجعل المستأجر فقط هو الذي يستطيع الاستفادة من الأصل دون تعديلات جوهرية.	عقد إيجار اتفاقية بموجبها ينقل المؤجر الى المستأجر الحق في استخدام أصل لفترة زمنية متفق عليها في مقابل دفعة أو سلسلة من الدفعات . <u>المنفعة</u> ، الاجرة ، المدة معلومة . ماذا إذا لم تنتقل ملكية الأصل في الإيجار التمويلي للمستأجر؟ <u>كيف</u> يتم معالجة الحوافز المقدمة من المؤجر للمستأجر؟ <u>ما هي</u> المخاطر والمنافع التي يتم تحويلها؟

١) هدف المعيار OBJECTIVE

في ١٣ يناير ٢٠١٦
تم اصدار معيار التقرير المالي الجديد IFRS 16
والمعني (بعقود الايجار leases)
سيكون تاريخ تطبيق هذا المعيار في ٢٠١٩/١/١
بدل المعيار IAS 17 ومتاح للتطبيق المبكر لمن يطبق IFRS 16

- الهدف من هذا المعيار هو أن :
يصف ، للمستأجرين والمؤجرين :
• السياسات المحاسبية المناسبة .
• الإفصاح .
التي يتم تطبيقها فيما يتعلق بعقود الإيجار .

ما هي المخاطر والمنافع التي يتم تحويلها من المؤجر للمستأجر في الإيجار التمويلي ؟**المنافع :**

- توليد أرباح من استخدام الأصل .
- استخدام الأصل طوال عمره الإنتاجي .
- مكسب محتمل ناتج عن البيع المستقبلي .

المخاطر :

- الأصل عاطل بسبب عدم وجود طلب .
- هبوط قيمة الأصل بسبب التقدم الفني .
- تكاليف الصيانة والإصلاح .

٢) نطاق المعيار SCOPE

- يجب تطبيق هذا المعيار عند المحاسبة عن جميع عقود الإيجار خلاف:
- عقود الإيجار المتعلقة باستكشاف أو استخدام المعادن، والنفط، والغاز الطبيعي والموارد غير المتجددة المشابهة.
- اتفاقيات منح التراخيص (براءات الاختراع وحقوق التأليف والنشر).
- وبالرغم من ذلك، لا يجوز تطبيق هذا المعيار على أنه أساس للقياس :
- العقارات التي يحتفظ بها المستأجرون والتي تتم المحاسبة عنها على أنها عقارات استثمارية
- العقارات الاستثمارية المقدمة من قبل مؤجرين بموجب عقود إيجار تشغيلي .
- الأصول الحيوية التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي ٤١ "الزراعة" والتي يحتفظ بها المستأجرون بموجب عقود إيجار تمويلي؛ أو الأصول الحيوية التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي ٤١ والمقدمة من قبل مؤجرين بموجب عقود إيجار تشغيلي.

عدم نقل ملكية الأصل في نهاية فترة الإيجار:

- يتم اهلاك الأصل على :
 - مدة العقد.
 - العمر الإنتاجي.
- أيهما اقل

الحوافز الممكن تقديمها للمستأجر:

- الفترة الأولى با إيجار منخفض او بدون ايجار.
- دفع تكاليف الارتباطات السابقة .
- دفع تكاليف التحسينات ، دفع تكاليف الانتقال .
- تثبيت كتحفيض للا إيجار على مدى عمر الأصل بالقسط الثابت.

التعريفات DEFINITIONS ٣

- **عقد إيجار** : هو اتفاقية بموجبها ينقل المؤجر الى المستأجر الحق في استخدام أصل لفترة زمنية متفق عليها في مقابل دفعة أو سلسلة من الدفعات.
- **عقد إيجار تمويلي** : هو عقد إيجار **يحول** تقريباً **جميع** المخاطر! والمنافع! التي تتبع ملكية أصل وفي النهاية، قد يتم أو قد لا يتم تحويل الملكية.
- **التأجير التشغيلي** : يمثل أي عقد تأجير آخر بخلاف عقود التأجير الرأسمالي (التمويلي).
- **عمر الإنتاج** : هو الفترة المتبقية المقدرة، من بداية أجل عقد الإيجار، بدون التقييد بأجل عقد الإيجار، التي يتوقع أن تستهلك المنشأة على مداها المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل.
- **العمر الاقتصادي** هو إما:
 - الفترة التي يتوقع أن يكون الأصل فيها صالح للاستخدام .
 - عدد وحدات الإنتاج أو الوحدات المشابهة التي يتوقع أن يحصل عليها مستخدم الأصل .

Economic life

البند	المعيار السعودي	الفروقات	المعيار الدولي IFRS
استثناءات القياس	■ لم يرد هذا الاستثناء ضمن المعيار .		■ يجب عدم تطبيق المعيار من قبل : ○ مستأجرو العقارات الاستثمارية والأصول الحيوية بموجب عقد تمويلي. ○ مؤجرو العقارات الاستثمارية والأصول الحيوية بموجب عقد تشغيلي.
شروط التصنيف	■ حدد المعيار نسب مئوية محددة فيما يتعلق بفترة الإيجار وقيمة الدفعات .		■ لم يحدد المعيار نسب مئوية محددة فيما يتعلق بفترة الإيجار وقيمة الدفعات وإنما اكتفى بالتغطية بالإضافة الى شروط أخرى .
عقود البيع وإعادة الاستئجار	■ لا يستخدم القيمة العادلة .		■ يستخدم القيمة العادلة بشكل رئيسي .
الافصاح	■ اقل تفصيلاً من المعيار الدولي .		■ اكثر تفصيلاً من المعيار السعودي .

البند	معايير المنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم	SMEs	الفروقات	المعيار الدولي
الاستثناء من نطاق المعيار	• يستثنى من نطاق المعيار عقود الإيجار التي قد ينتج عنها خسائر للأطراف .		• لا يوجد أي استثناءات متعلقة بعقود الإيجار التي قد ينتج عنها خسائر .	
رسملة ترتيبات الأصول المؤجرة.	• يتم تحميلها على المصروف عندما يتحقق الربح من البيع .		• يتم رسملتها عندما يتحقق الربح من البيع .	
المشرع السعودي				
■ الإفصاح عن المتطلبات التعاقدية لكل طرف في عقد الإيجار المتعلقة بملكية الأصل وصيانته الدورية وضمانه والتأمين عليه وترتيبات نقل الملكية للمستأجر إن وجدت، مع الإفصاح عن مبلغ الصيانة الدورية إن وجدت. ■ الإفصاح عن الآثار التعاقدية لفسخ العقد بتلف الأصل المؤجر بالقوة القاهرة وكون المستأجر يطالب أو لا يطالب بدفعات الإجارة اللاحقة. ■ الإفصاح عن مقدار الأجرة المتراكم مستحق الرد في حال فسخ العقد (حق التملك المتراكم). - السبب : حاجة مستخدمي القوائم المالية للتعرف على الآثار التعاقدية لعقد الإيجار على كل من المستأجر والمؤجر.				

■ بالنسبة لعقود الإيجار التشغيلي، إذا كانت القيمة العادلة في وقت عملية البيع وإعادة التأجير أقل من القيمة الدفترية للأصل، فإن الخسارة المساوية لمبلغ الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة يتم معالجتها بـ : ١. الاعتراف فورا ٢. يتم تأجيلها وإطفائها على مدى فترة الإيجار. ٣. الاعتراف بها في نهاية عقد الإيجار. ■ إن تصنيف عقد الإيجار كتمويلي أو تشغيلي يتم بناء على المفهوم المحاسبي التالي: ١. التحفظ. ٢. الاكتمال. ٣. جوهر العملية الاقتصادية فوق شكلها القانوني ■ عندما يكون هناك عقد إيجار يعادل العمر الإنتاجي للمباني ولم تنقل ملكية الأرض فيها يتم تصنيف هذا العقد كما يلي: ١. الأرض إيجار تمويلي - المبني إيجار تمويلي . ٢. الأرض إيجار تمويلي - المبني إيجار تشغيلي . ٣. الأرض إيجار تشغيلي - المبني إيجار تمويلي ■ إذا أدت عملية البيع وإعادة التأجير عن عقد إيجار تشغيلي واستخدام القيمة العادلة، أي ربح أو خسارة يجب : ١. الاعتراف فورا ٢. يتم تأجيلها وإطفائها على مدى فترة الإيجار. ٣. الاعتراف بها في نهاية عقد الإيجار.	أُسئلة IFRS 16
--	-----------------------

الانصاح	الخريطة الذهنية (عقود التأمين IFRS 17)	الهدف
- المبالغ المعترف بها في المركز المالي والنتيجة عن عقود التأمين . - طبيعة ومدى المخاطر عن عقود التأمين واهم التغيرات .	يتطبق على <u>عقود التأمين</u> <u>عقود إعادة التأمين التي تصدرها</u> <u>عقود إعادة التأمين المحتفظ بها</u> <u>الأدوات المالية التي تصدرها</u> بميزة المشاركة الاختيارية . عقد التأمين عقد يقبل بموجبه أحد الأطراف (المؤمن) مخاطر تأمين مهمة من طرف آخر (حامل الوثيقة) وذلك من خلال الموافقة على تعويض حامل الوثيقة إذا أثر حدث مستقبلي محدد وغير مؤكد (الحدث المغطى بالتأمين) بشكل سلبي على حامل الوثيقة.	وضع مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والافصاح لعقود التأمين الغرض - تقديم معلومات ملائمة بصدق عقود التأمين. - ليتمكن المستخدمين من تقييم اثر عقود التأمين على : - المركز المالي . - الأداء المالي . - التدفقات النقدية . ■ متى سيتم تطبيق المعيار وإيقاف التعامل بمعيار التقارير المالية الدولية رقم 4 IFRS ؟
- القياس الأولي : التدفقات النقدية المحققة. - القياس اللاحق : القيمة المسجلة الدفترية .	فصل مكونات عقد التأمين.	
اصدر المعيار في مايو ٢٠١٧ م وسيحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 4 الخاص بعقود التأمين IFRS 4.		



فكر وحل

أثناء جلوسك على الكرسي
ارفع رجلك اليمنى عن الأرض قليلاً وأعمل بها
دوائر باتجاه عقارب الساعة والآن في هذه الأثناء
ارسم رقم ٦ بالإنجليزي في الهواء بيدك اليمنى
سوف تغير رجلك اتجاه دورانها عكسياً
لوحدتها لا ارادياً

فكر وحل

عندنا خمسة قطط

الخامسة أم الرابعة

الرابعة أم الثالثة

الثالثة أم الثانية

الثانية أم الأولى

ماذا نقول القططة الأولى للقططة الخامسة ؟؟؟

الأسئلة والمناقشات



البرنامج التدريبي
المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية
IFRS

نهاية البرنامج التدريبي
التقييم

اعداد وتقديم
د . امجد فاروق محمود

تقييم المحاضر	ممتاز	جيد جدا	جيد	متوسط	ضعيف
البيان					
١. إلمام المدرب بمواضيع البرنامج					
٢. قدرة المدرب على توصيل المعلومات					
٣. طريقة تنظيم العرض (من حيث الوضوح والكفاية)					
٤. قدرته على شرح محتوى الدورة					
٥. مدى تعاونه مع المتدربين					
٦. تنوع الأنشطة والتمارين والوسائل المستخدمة					
٧. قدرة المدرب على تحفيز المشاركين على التفاعل.					
٨. قدرة المدرب على إدارة المداخلات والمناقشات					
تقييم البرنامج التدريبي	ممتاز	جيد جدا	جيد	متوسط	ضعيف
البيان					
١. محتوى البرنامج التدريبي					
٢. المادة التدريبية التي وزعت في البرنامج.					
٣. تنظيم وسهولة محتوى المادة العلمية					
٤. تحقيق أهداف البرنامج					
٥. مستوى تنظيم البرنامج التدريبي					
٦. التجهيزات والوسائل المستخدمة					
٧. مدة البرنامج					
٨. مكان البرنامج					
٩. التوقيت					

البرنامج التدريبي : المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية (IFRS)

اعداد وتقديم : د / امجد فاروق محمود

Dr. Amgad Farooq Mahmoud Abdulmajeed

P.H.D - CIB - CSAA - CIPA - SOCPA - TOT - PMP - ACCA IFRS Certif - VAT

K.S.A / Riyadh Saudi Arabia

Mobile /00 966/ 540 030 237

Mobile /00 2/0105530108

 : [Dr-Amged Abdalmgeed](#)

Email: dr.amgad_m @ hotmail.com