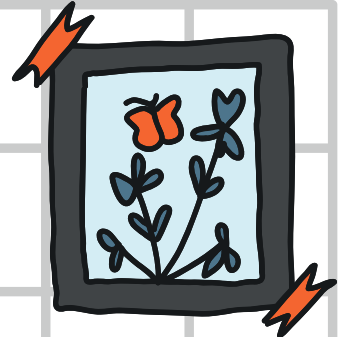
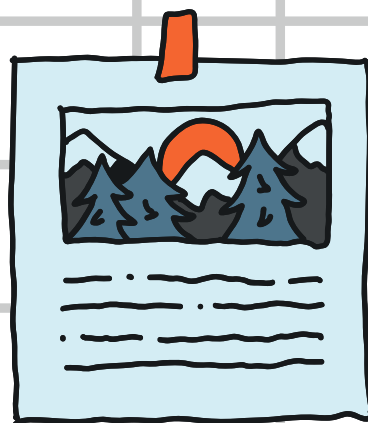
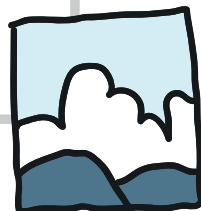
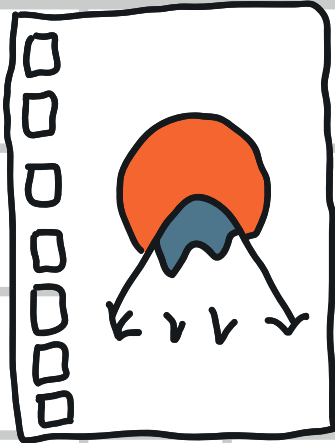
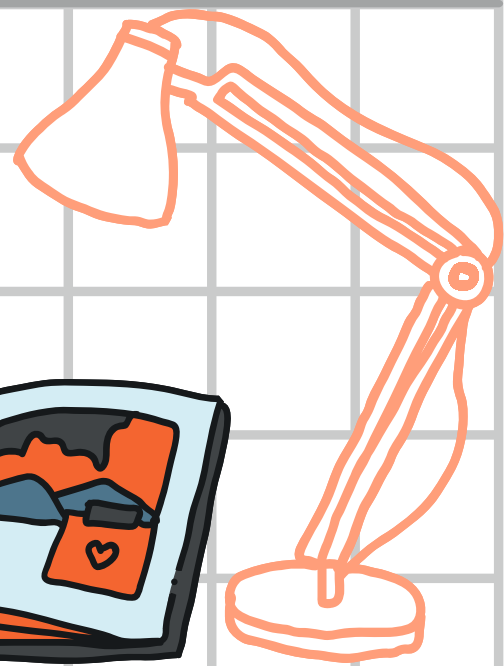




معايير المحاسبة

الجزء الاول

DR/Aziza Ahmed





مقدمة



عمر ك فكرت إزاي الشركات الكبيرة بتقدر
تتكلم نفس اللغة المحاسبية مهما كان موقعها
في العالم؟ إزاي المستثمرين بيقدروا يقارنوا
بين شركة في أوروبا و شركة تانية في الشرق
الأوسط بسهولة؟ السر كله في معايير
المحاسبة الدولية (IFRS) اللي تعتبر مفتاح
لفهم وتحليل القوائم المالية بطريقة موحدة
وبالنسبة لي كانت رحلتي مع IFRS أشبه
بمغامرة بدأت بفضول بسيط عن الشهادة لكنه
كبر وتحول لشغف حقيقي لما سمعت عنها لأول
مرة كنت متحمسة لكن برضه مترددة خصوصا
إنها تبان معقدة وفيها مصطلحات ثقيلة ومع
الوقت لقيت نفسي بدخل أكثر وأكثر في

التفاصيل





وكل معيار كنت بذاكره كان بيفتح لي باب لفهم
أوسع عن المحاسبة بشكل عام وكانت رحلة
مليانة تحديات من ضغط المذاكرة وغيره
وفي المذاكرة دي مش هقولك بس المعايير
بتقول إيه لكن هحاول أنقلك الصورة الكبيرة
علشان تقدر تفهم الفكرة قبل ما تخوض في
التفاصيل والهدف إنك تلاقي الموضوع ممتع مش
مجرد التزام دراسي لأن الشهادة دي فعلاً كنز
لأي حد عايز يطور نفسه في مجال المحاسبة
بس دا ميغنيش عن مذاكرة الشهادة دا بس
تبسيط للى فهمته في الرحلة دي



معيار ias16



property, plant & equipment

المعيار ده بيتكلم عن الأصول اللي الشركة بتستخدمها في نشاطها ومش هتبيعها زي المباني والمعدات والآلات يعني لو عندك شركة واشتريت ماكينة عشان تستخدمها في الإنتاج الماكينة دي تدخل تحت IAS 16 لكن لو اشتريتها عشان تبيعها يبقى ده حاجة تانية خالص (مخزون مش أصل ثابت)

أهم النقاط اللي بيتكلم عنها المعيار:
الاعتراف بالأصل

عشان الأصل يدخل في الدفاتر لازم يتوفر فيه
شرطين أساسيين:

اولا هيحقق منفعة اقتصادية مستقبلية بمعنى إن الشركة هتستفيد منه لفترة طويلة زي إنه هيشغل في الإنتاج أو يساعد في تقديم الخدمات



ثانياً إن تكلفته تكون قابلة للقياس بشكل موثوق
يعني الشركة تقدر تحسب سعره الفعلي بما في
ذلك أي تكاليف مرتبطة بيه

تخيل شركة قررت تشتري ماكينة جديدة للمصنع
بمبلغ 500,000 جنيه هنا الشركة عندها منفعة
مستقبلية واضحة وتكلفة الماكينة معروفة فبالتالي
ينطبق عليها الاعتراف بالأصل
ثاني نقطة في المعيار القياس
القياس الأولي

لما الأصل يدخل في الدفاتر مش بيتسجل بس
بسعر الشراء لكن بيتحسب معاه كل التكاليف اللي
اتدفعت عشان يكون جاهز للاستخدام زي:
تكلفة الشراء نفسها 500,000 جنيه مثلاً و
مصاريف النقل والتركيب وليكن 50,000 جنيه





والتجارب والاختبارات قبل التشغيل دي كمان
بتحسب ضمن التكلفة بالتالي التكلفة الإجمالية
للأصل اللي هتظهر في الميزانية = 500,000 +

$$50,000 = 550,000 \text{ جنيه}$$

بعد كدا القياس اللاحق

بعد ما الأصل يدخل الميزانية بيتم التعامل معاه
بطريقتين حسب سياسة الشركة:

اولا: نموذج التكلفة (Cost Model)

في الطريقة دي الأصل بيتم تسجيله بسعره الأصلي
(550,000 جنيه في المثال بتاعنا) وبعدها يتم

استهلاكه على مدار عمره الإنتاجي يعني لو قررت
الشركة إنها تستهلكه على 10 سنين بالقسط

الثابت فكل سنة هتسجل مصروف إهلاك 55,000

$$\text{جنيه } (10 \div 550,000)$$





ثانياً: نموذج إعادة التقييم (Revaluation Model)

بعض الشركات بتختار إنها تعيد تقييم الأصول لو الأسعار في السوق بتتغير بشكل كبير يعني لو بعد سنتين اكتشفت الشركة إن الماكينة دي قيمتها السوقية بقت 600,000 جنيه بدل 440,000 جنيه (بعد الإهلاك) تقدر تعيد تقييم الأصل وتضيف الفرق كفائض إعادة تقييم وفي حته كمان عايزة اوضحها وهى طرق الاهلاك (Depreciation):

الأصول مش يفضل بنفس قيمتها للأبد وده لأن الاستخدام بيقلل من عمرها أو كفاءتها عشان كده المعيار بيقول لازم توزع تكلفة الأصل على عمره الإنتاجي بطريقة منتظمة والطرق المشهورة للإهلاك زي:

القسط الثابت (Straight-line): نفس المبلغ كل

سنة.





القسط المتناقص (Reducing balance): يكون

أعلى في الأول ويقل مع الوقت

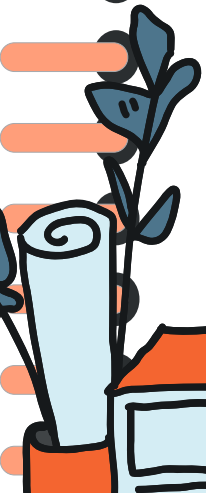
نصيحة مهمة أي حد شغال في المحاسبة لازم

يفهم المعيار ده كويس لأن الممتلكات والمعدات

بتشكل جزء كبير من ميزانيات الشركات وأي خطأ

في حساباتها ممكن يآثر القوائم المالية بشكل

كبير.



معييار ias38



Intangible Assets



في مجالنا مش كل الأصول ممكن تمسكها بإيدك أو
تحطها في مخزن ودا لان فيه أصول قيمتها في
اسمها مش في ملمسها زي اسم البرند تخيل مثلاً
بلبن مجرد الاسم ده لوحده ليه قيمة سوقية
ضخمة رغم إنه مش مبنى ولا ماكينة هنا بييجي
معييار IAS 38 اللي بيحدد إزاي الشركات تعترف
بالأصول غير الملموسة وتقيس قيمتها وتحسب
إهلاكها وده بيجاوب على السؤال الأهم:
إمتى تقول على حاجة إنها أصل غير ملموس؟
وإزاي تحدد قيمتها وتحسب استهلاكها مع مرور
الوقت؟





الاعتراف بالأصل غير الملموس

عشان نعرف بحاجة إنها أصل غير ملموس لازم

تحقق 3 شروط أساسية:

اولا قابلة للتحديد (Identifiable) – يعني تكون

حاجة واضحة ومستقلة عن باقي أصول الشركة

زي علامة تجارية مسجلة أو برنامج كمبيوتر تم

تطويره داخليًا

ثانيا بتوفر منفعة اقتصادية مستقبلية – يعني

الشركة هتكسب منها في المستقبل زي إنها تجذب

العملاء

ثالث الشركة تقدر تتحكم فيها – بمعنى إنها تقدر

تمنع الآخرين من استخدامها بدون إذن زي براءة

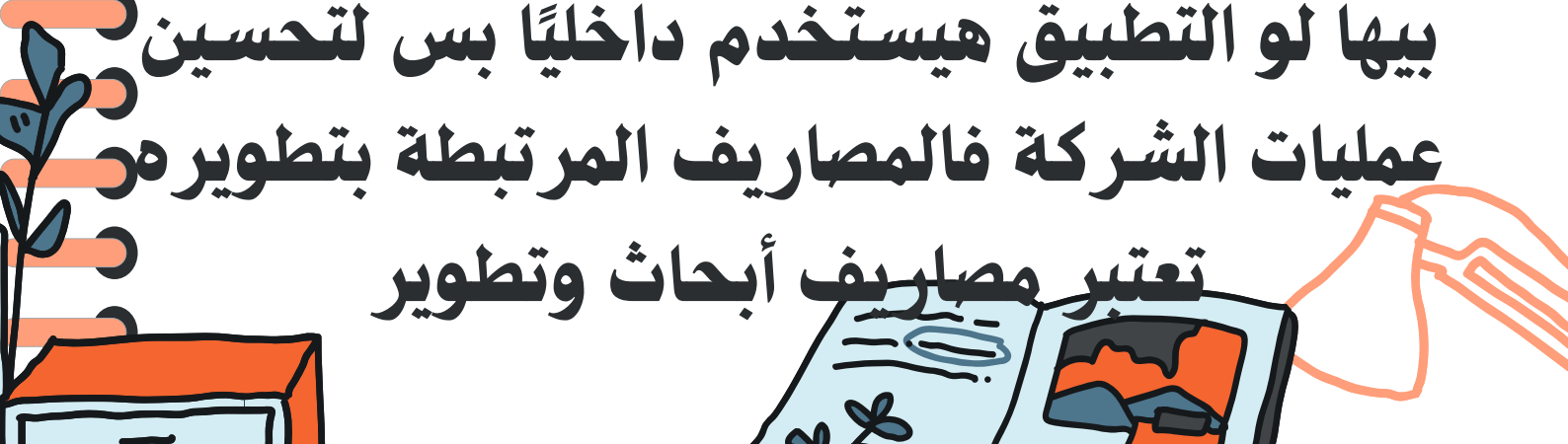
الاختراع

تخيل شركة طورت تطبيق محاسبي جديد خاص

بيها لو التطبيق هستخدم داخليًا بس لتحسين

عمليات الشركة فالمصاريف المرتبطة بتطويره

تعتبر مصاريف أبحاث وتطوير



لكن لو التطبيق مؤهل للطرح في السوق

والشركة ناولية ترخصه أو تبعة لعملاء في الحالة

دي بيعتبر أصل غير ملموس لأنه بيوفر منفعة

اقتصادية مستقبلية والشركة عندها سيطرة عليه

علشان نسهلها أكثر تخيل إنك صممت شعار مميز

لشركتك لو بتستخدمه جوه الشركة فقط فده

مجرد جزء من الشكل العام للشركة لكن لو

سجلته كعلامة تجارية وبقيت تقدر ترخصه أو تمنع

حد ثاني من استخدامه يبقى هنا أصل غير ملموس

القياس الأولي

لما الأصل يدخل الميزانية لازم يتسجل بتكلفته

واللي بتشمل:أولا تكلفة الشراء المباشرة لو تم

شراء الأصل زي شراء ترخيص برنامج محاسبي بـ

200,000 جنيه ثانيا تكلفة التطوير لو تم تطويره

داخليًا لكن لازم تكون بعد مرحلة البحث يعني لو

شركة قضت سنة بتبحث عن فكرة برنامج

التكاليف دي مش أصل لكن لو بدأت التطوير

الفعلي التكاليف دي هتبقى أصل هنرسلها

مثال عملي:



شركة صرفت 300,000 جنيه على البحث والتطوير لتطبيق جديد منها 100,000 جنيه في مرحلة البحث و200,000 جنيه في مرحلة التطوير هنا اللي هيتم تسجيله كأصل هو 200,000 جنيه بس لأن تكاليف البحث لا تعتبر جزء من الأصل بل مصروف يروح قائمة الدخل القياس اللاحق

فيه طريقتين للتعامل مع الأصول غير الملموسة بعد الاعتراف الأولي:

1. نموذج التكلفة (Cost Model)

هنا الأصل بيتسجل بتكلفته الأصلية وييتم استهلاكه على مدار عمره الإنتاجي لو التطبيق المحاسبي اللي الشركة طورته له عمر إنتاجي 5 سنين وكان بتكلفة 200,000 جنيه يبقى كل سنة الشركة هتسب 40,000 جنيه إهلاك



2. نموذج إعادة التقييم (Revaluation Model)

والأصل لو ليه سوق نشط ممكن الشركة تعيد
تقييمه ولو زادت قيمته يتم تسجيل الفرق
كاحتياطي إعادة تقييم بس ده نادر في الأصول
غير الملموسة لأن كتير منها ملوش سوق واضح
وكم ان الأصول غير الملموسة بيتم استهلاكها
بنفس فكرة الأصول الثابتة لكن هنا بنسميه
استهلاك (Amortization) بدل إهلاك
(Depreciation) وبعض الأصول غير
الملموسة زي العلامات التجارية ممكن يكون
ليها عمر غير محدد وساعتها مش بيتم
استهلاكها لكن بيتم اختبارها سنويًا للاضمحلال
(Impairment Test) للتأكد من إنها لسه
بتحقق منفعة اقتصادية وما فقدت قيمتها



معيار ias2



Inventory



المعيار دا بيتكلم عن المخزون اللي هو عصب
أي نشاط تجاري أو صناعي لأنه ببساطة الحاجة
للي الشركة بتبيعها وبتكسب منها وكم ان ممكن
يكون بضائع جاهزة متشالة على الرفوف
مستنية الزبون أو مواد خام لسه هتدخل
المصنع وتتحول لمنتجات وعلشان المخزون هو
اللي بيحرك الفلوس جوه الشركة لازم يتسعر
ويتسجل بطريقة صح لأن أي غلطة فيه ممكن
تخلي الأرباح شكلها مش حقيقي وتلخبط الدنيا
في القوائم المالية هنا بييجي دور معيار IAS 2

إزاي نقيس المخزون ونسجله

هنا المعيار بيقولك لازم المخزون يتسجل
بايهما اقل بين تكلفته الفعلية أو صافي القيمة
القابلة للتحقق (Net Realizable Value)



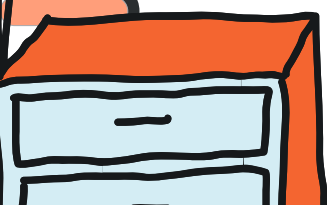


واللى هى سعر البيع بنطرح منه التكاليف
الضرورية المتوقعة لاتمام عملية البيع
فى حته تركة صغيرة لو عندى مخزون تكلفتة
ب300 مثلا وصافى القيمة البيعية طلعت
ب350 هنا هناخد الاقل اللى هو 300 فهنا مش
هنعمل قيد بالفرق اللى هو 50 لان دى التكلفة
الحقيقة ليه وانت مش مبالغ فيه عكس لو كان
الاقل صافى القيمة البيعية كنا هنعمل قيد
بالفرق نقول من ح / خسائر اخرى الى ح /
لمخزون بالفرق دا طيب لو حصل تعافى للفرق
دا نقدر نرد فى حدود الخسارة السابقة والقيد

dr: inventory

cr:Recovery loss

بال 50 الفرق





طرق حساب تكلفة المخزون:

فيه أكثر من طريقة لحساب تكلفة المخزون

وأشهرهم:

FIFO (الوارد أولاً يصرف أولاً): أول بضاعة

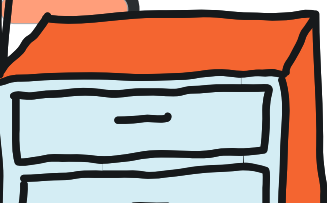
دخلت المخزن هي اللي بتتباع الأول ودي

طريقة منطقية لما الأسعار بتزيد مع الوقت

AVCO (متوسط المرجح): كل مرة تشتري

بضاعة بتعيد حساب متوسط سعر التكلفة

وبتبيع بالسعر الجديد



معيار ias41



investment property



مش كل المباني والأراضي اللي تملكها الشركة
تعتبر أصول ثابتة بعض العقارات بيتم شراؤها
مش عشان الاستخدام لكن عشان التأجير أو
إعادة البيع وتحقيق مكاسب وهنا بييجي دور
معيار IAS 40 اللي بيحدد إزاي تتعامل مع
الاستثمار العقاري محاسبياً ويفرق بينه وبين
الأصول الثابتة العادية اللي بتستخدم في
تشغيل الشركة

إمتى نقول على حاجة إنها استثمار عقاري؟
الأصل العقاري يصنف كاستثمار عقاري لما
يكون الغرض منه:

اولا التأجير لتحقيق دخل مستمر

ثانيا زيادة القيمة مع الوقت وإعادة بيعه

لتحقيق ربح





أما لو الشركة تستخدم المبنى لمقر إدارتها أو
نشاطها التشغيلي فهو أصل ثابت (IAS 16) ولو
اشترته بغرض إعادة بيعه كجزء من النشاط
التجاري فهو مخزون (IAS 2)
إزاي يتم قياس الاستثمار العقاري
عند تسجيل الاستثمار العقاري عندنا طريقتين
أساسيين للقياس بعد الاعتراف الأولي:
1. نموذج التكلفة (Cost Model):
الأصل بيتسجل بنفس طريقة الأصول الثابتة
(IAS 16) يعني يتقيد بسعر الشراء + أي
مصاريف مباشرة ويتم استهلاكه لو له عمر
إنتاجي محدد





2. نموذج القيمة العادلة (Fair Value)

:(Model

الأصل بيتسجل بالقيمة العادلة وأي زيادة أو نقصان في القيمة بتتخط في قائمة الأرباح والخسائر يعني لو سعر العقار زاد هتسجل مكسب ولو قل هتسجل خسارة

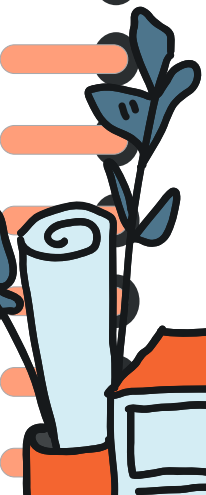
مثال عملي:

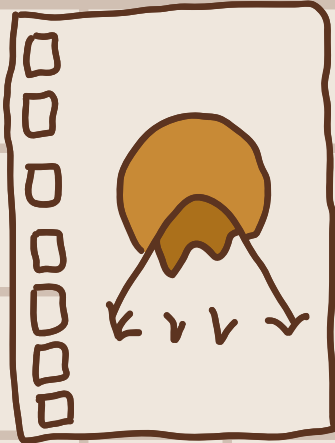
تخيل إن شركتك اشترت مبنى بـ 5 مليون جنيه بهدف تأجيره وبعد سنتين زادت قيمته في السوق لـ 6 مليون جنيه والفرق (1 مليون جنيه) هيتسجل كمكسب في قائمة الأرباح والخسائر





ولو بعد فترة انخفضت قيمة المبنى في السوق
لـ 4.5 مليون جنيه الشركة وتسجل خسارة
(1.5 مليون جنيه) في قائمة الأرباح والخسائر
لأن المعيار يتطلب الاعتراف بأي تغييرات في
القيمة سواء بالزيادة أو النقصان مباشرة في
القوائم المالية

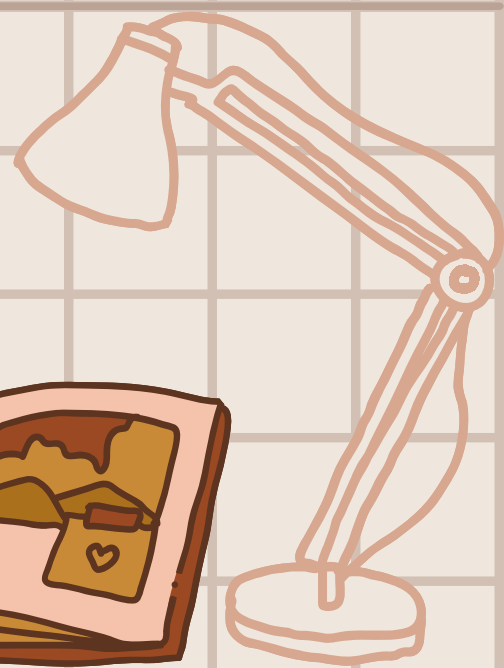
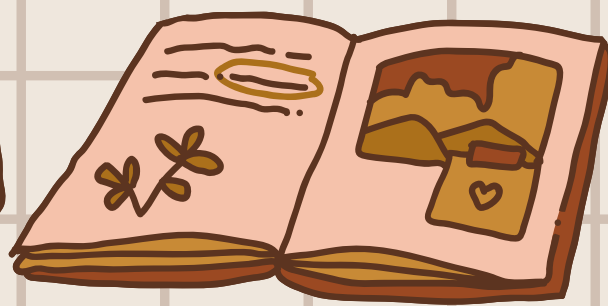
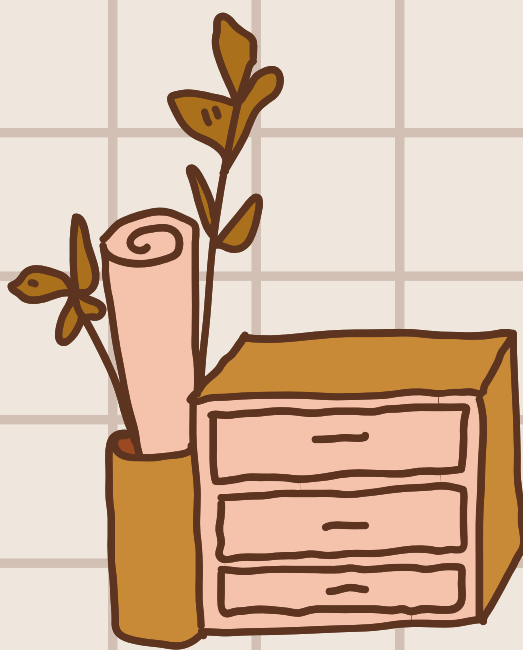




معايير المحاسبة

الجزء الثاني

DR/Aziza Ahmed



معيار ias41



Biological Assets



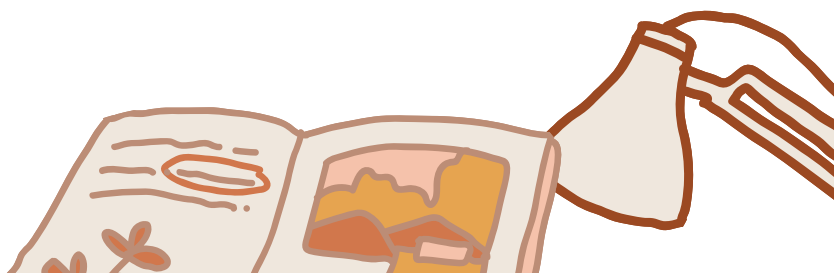
مش كل اصول الشركات اثار ومبانى وآلات فيه
أصول تانية بتملكها الشركات بتتغير قيمتها مع
الوقت زي الأشجار اللي بتطرح ثمار والمواشي
اللي بتزيد وزن وحتى المحاصيل اللي بتتحول من
بذرة لمنتج جاهز للبيع ومن هنا جه دور المعيار
دا طيب اى هى بقا الأصول البيولوجية هى
أى كائن حي بتملكه الشركة ويخضع لعملية نمو
أو تحويل بيولوجي بهدف اقتصادي ذى شركة
المراعى كدا عندها ابقار ومواشى
والمعيار يفرق بين الأصل البيولوجي
اللي هو الكائن الحي نفسه والنتاج الزراعي اللي
هو المحصول أو المنتج اللي بيطلع منه بعد
الحصاد زي اللبن و الفاكهة و الصوف وكل واحد
ليه معالجة محاسبية مختلفة





إزاي بيتم قياس الأصول البيولوجية
القياس الأولي: في أول لحظة بتدخل فيها أصل
البيولوجي للمزرعة لازم الشركة تسجله في
دفاترها بالقيمة العادلة ناقص تكاليف البيع
يعني لو عندك شجرة جوافة وسعرها في السوق
2,000 جنيه وتكلفة البيع (نقل و عمولة و تغليف)
100 جنيه يبقى القيمة اللي تسجلها = 1,900
جنيه

ولو القيمة العادلة مش متاحة فى الحالة دى بيتم
القياس بنموذج التكلفة (اللي هو التكلفة ناقص
مجمع الإهلاك)

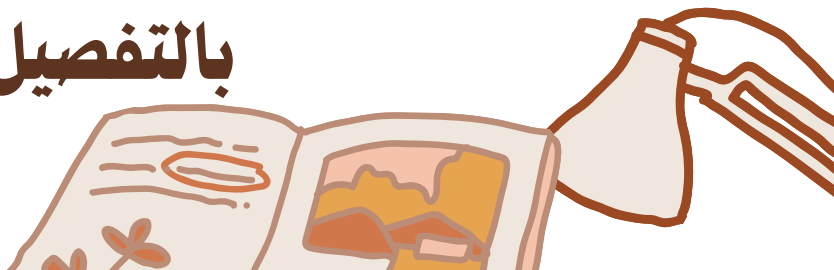




القياس اللاحق: المشكلة في الأصول البيولوجية
إنها بتتغير قيمتها بشكل مستمر مع النمو ومع
الظروف المناخية ومع السوق عشان كده لازم في
كل نهاية فترة مالية تعيد تقييم الأصل بالقيمة
العادلة ناقص تكلفة البيع وتسجل أي فروق في
قائمة الدخل

يعني لو الأبقار اللي كانت قيمتها العادلة 100,000
بقت 120,000 جنيه الشركة تسجل ربح تغير بـ
20,000 في قائمة الدخل والعكس صحيح لو
القيمة قلت

يعنى الخلاصة هنا طول ما الثمرة على الشجرة هي
اصل بيولوجي طيب بعد الحصاد الوضع هيمشي
ازاي قالك هنا كدا هيدخل في معيار ias2
المخزون ويتقيم بايهما اقل بين التكلفة وصافي
القيمة البيعية ودا شرحته في معيار المخزون
بالتفصيل





معيار ias20

Accounting and government grants

تخيل إن شركتك حصلت على منحة حكومية لدعم مشروع جديد أو حصلت على إعفاء ضريبي علشان تشجع الاستثمار السؤال هنا ازاى المحاسبة تتعامل مع الفلوس دي هل تعتبرها إيراد ولا تقلل تكلفة الأصل وهنا بييجي دور معيار IAS 20 والمعيار ده بيقول إن الشركة ما ينفعش تسجل المنحة كإيراد على طول أول ما توصلها لا لازم الأول تكون استوفت الشروط اللي الحكومة طالبتها وده لأن المنح دي مش هدية من الدولة وخلاص لا بتبقى مرتبطة غالبا بحاجات زي توظيف عمالة وتقليل البطالة مثلا أو تشغيل المصنع في مكان معين وليها اكر من طريقة



الطريقة الأولى: تأجيل الإيراد (Deferred Income)

يعني ببساطة الشركة تسجل المنحة كالتزام في البداية وبعد كده تبدأ تعترف بيها تدريجيا كإيراد على مدار العمر الإنتاجي للأصل مثال عليها شركة حصلت على منحة 500,000 جنيه من الحكومة لمدة 5 سنين هنا الشركة مش هتسجل الفلوس كإيراد مرة واحدة بل هتسجلها كالتزام في البداية وبعد كده هتضيف 100,000 جنيه سنويا للإيرادات على مدار 5 سنين و القيد المحاسبي عند استلام المنحة هنا هيكون:

Dr: cash 500.000

cr: Deferred Income 500.000 وبعد كذا

القيد السنوى هيكون

dr: Deferred Income 100,000

cr: other income 100,000

والطريقة الثانية هي: تخفيض تكلفة الأصل

(Reducing the Cost of Assets)

ودي الشركة بتطرح فيها المنحة من تكلفة الأصل

نفسه يعني بدل ما تسجل الأصل بقيمته الكاملة

تسجله بعد خصم المنحة وده بيقل مصروف

الإهلاك اللي الشركة هتسجله كل سنة لأن تكلفة

الأصل نفسها أقل مثال عليها انا اشتريت اله بقيمة

600,000 وخذت منحة من الحكومة بـ 100,000

العمر الانتاجي 5 سنين اسجل فى الدفاتر التكلفة

بـ 500,000 وكدا مصروف الإهلاك السنوى

هيكون $100,000 = 500,000 / 5$ يبقا القيد

dr: Dep EXP 100,000

cr: Accum Dep 100,000

معيار 6 Ifrs

Exploration and Evaluation of mineral resources

المعيار دا بيركز على معالجة استكشاف الموارد المعدنية ذى النفط والغاز والمعادن وغيرها القياس الأولي هيكون: فى الاول الشركة هتبدأ تدفع فلوس عشان تحفر وتنقب عشان تتأكد إذا كان فيه موارد ممكن تستخرجها ولا لا والتكاليف دى ممكن تكون عالية جدا لكن المشكلة هنا إنك مش متأكد إذا كان فى النهاية هتقدر تطلع الموارد وتحقق ربح ولا لا والمعيار قالك اعترف بيها كاصل لأن فى احتمالية أن الاستكشاف ينجح ويجب ربح فى المستقبل

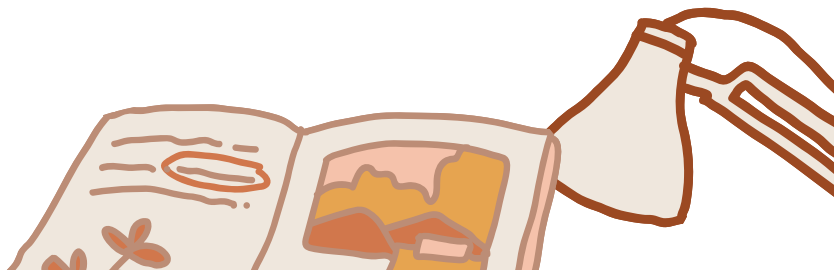
اما القياس اللاحق: بعد فترة لو اكتشفت الشركة إنها لقيت موارد فعلا ممكن يتم استخراجها يبقى لازم تعيد تقييم الأصول اللي سجلتها فى البداية



هنا في خيارين:اولا طريقة التكلفة (Cost Model):الشركة بتفضل تسجل الأصل بنفس تكلفته الأصلية وتخصم منه أي إهلاك أو اضمحلال لو بعد فترة التنقيب الشركة اكتشفت إن مفيش موارد اقتصادية تستاهل الاستثمار بتلغي الأصل وتحمله كمصروف

ثانيا بقا طريقة إعادة التقييم (Revaluation Model):لو الأصل له سوق نشط (وده نادر في أصول الاستكشاف) الشركة ممكن تعيد تقييمه بقيمته العادلة (Fair Value)

لكن في الواقع معظم الشركات بتستخدم طريقة التكلفة لأن إعادة التقييم مش شائعة في قطاع الاستكشاف والتقييم



معييار 36 Ias

impairment of Assets

دائما مش كل الأصول بتفضل بنفس قيمتها على طول مع الوقت ممكن يحصل تدهور في قيمة الأصل لأي سبب من الأسباب سواء من داخل الشركة أو خارجها وهنا بييجي معيار IAS 36 علشان يحدد امتى الشركة لازم تعترف بالاضمحلال (Impairment) وإزاي تقيسه والمعييار بيحدد نوعين من المؤشرات اللي بتقولك إن الأصل فقد جزء من قيمته ولازم تراجع حساباتك: ذى المؤشرات خارجية (External Indicators) وهى انخفاض حاد في القيمة السوقية للأصل مثال عليها لو عندك مبنى مسجل في الدفاتر بقيمة 10 مليون لكن بسبب أزمة اقتصادية سعر السوق بقى 5 مليون بس



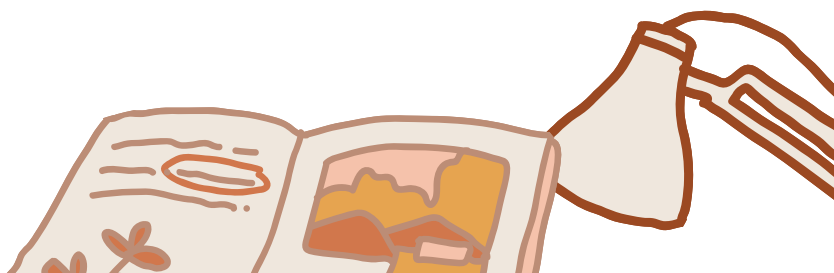
او تغير في القوانين ذى الحكومة فرضت ضريبة
جديدة على صناعة معينة فأصول الشركات في
المجال ده فقدت قيمتها

وفى مؤشرات داخلية (Internal Indicators)
ذى الأصل بقى قديم أو تالف ذى شركة تكنولوجيا
عندها سيرفرات قديمة بطيئة وقيمتها في السوق
بقت صفر تقريبًا او خط إنتاج جديد اتكلف 2 مليون
لكن لما اشتغل طلع إنتاجه ضعيف ومش يحقق
الأرباح المتوقعة

كل دى مؤشرات على الاضمحلال

طيب القياس هنا ازاي

هنا بييجي معيار IAS 36 اللي بيقولنا إننا نقارن
بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة القابلة
للاسترداد





ولو الدفترية أعلى يبقى عندنا اضمحلال لازم

نسجله طيب يعني إيه القيمة القابلة للاسترداد

هي ببساطة الأعلى بين القيمة العادلة ناقص

تكاليف البيع (Fair Value Less Cost to Sell)

ودي القيمة اللي ممكن تباع بيها الأصل في السوق

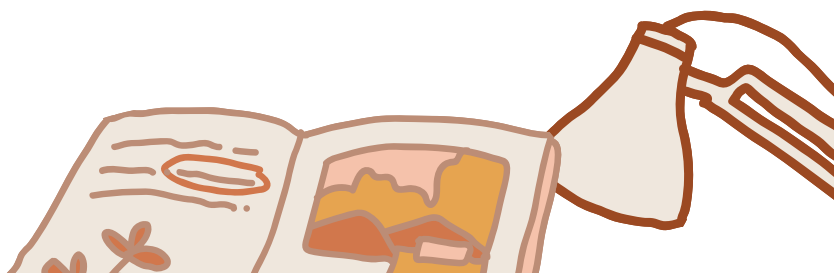
بعد خصم أي تكاليف مرتبطة بالبيع زي الضرائب أو

العمولات اوقيمة الاستخدام (Value in Use)

ودي عبارة عن الفلوس اللي الأصل لسه هيجيبها

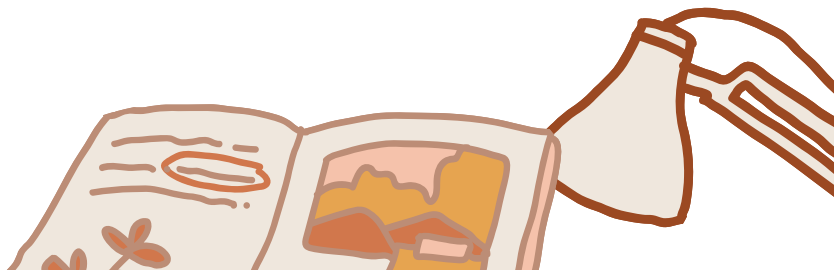
في المستقبل محسوبة بالقيمة الحالية باستخدام

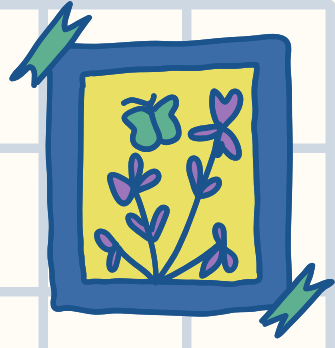
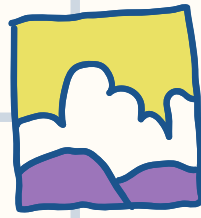
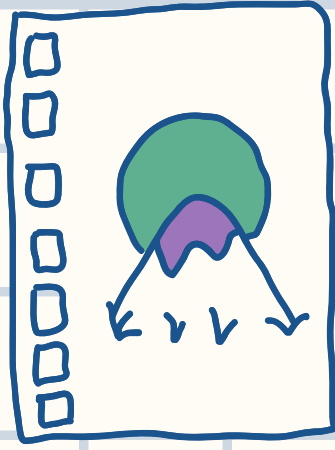
معدل خصم مناسب





تعالى نشوف ده على أرض الواقع بمثال عملي
شركة عندها ماكينة مسجلة في الدفاتر بـ 1.5
مليون لكن لما بدأوا يراجعوا أصولهم اكتشفوا إن
سعرها في السوق حاليا 1.2 مليون اللي هي Fair
Value Less Cost to Sell ولو قرروا يحتفظوا
بيها الى هي value in use هتكون بـ
1.1 مليون معنى كدا القيمة القابلة للاسترداد
هتبقى الأعلى بين 1.2 مليون و 1.1 مليون اللي هي
1.2 مليون وبعد كدا هنقارن بين القيمة
الاستردادية والقيمة الدفترية لقينا ان القيمة
الدفترية اكبر 1.5 من 1.2 يبقى الفرق بينهم 0.3 دا
هو الاضحلال

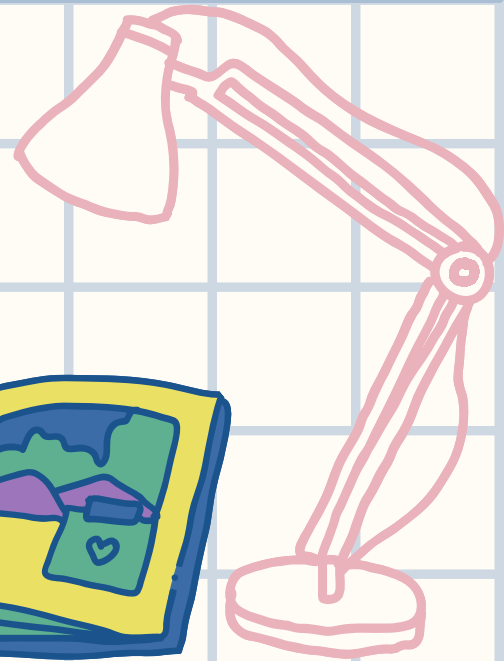
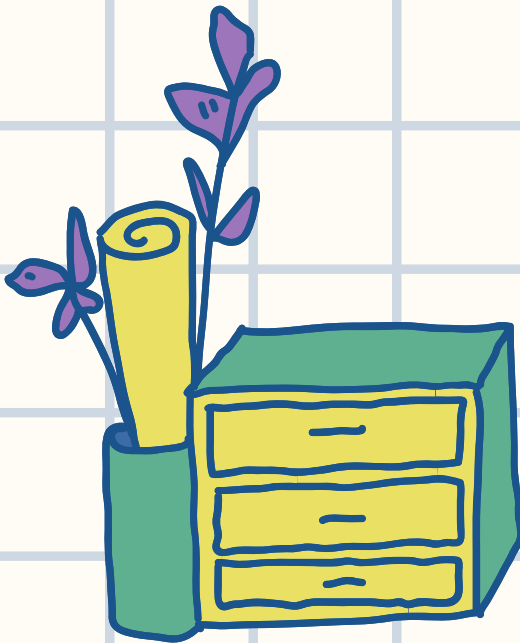




معايير المحاسبة

الجزء الثالث

DR/Aziza Ahmed





provisions, contingent liabilities & contingent assets

عندنا شركة مثلا للادوات الكهربائية باعت دفعة كبيرة من الفسالات لعملاء وبعد أسبوعين بدأت تجيلهم شكاوى من العملاء إن في صوت غريب بيطلع من الفسالة بعد أول استخدام فمدير الصيانة راح بسرعة للمحاسب وقال له إحنا غالبا هنضطر نبدل الموتور أو نصلح العيب دا للعملاء لأن الضمان بيغطي ده وده هيكلفنا كثير و المحاسب قال طيب إحنا لسه محدش طلب مننا فلوس فعلا بس لو اتوقعنا إن ده هيحصل بنسبة كبيرة يبقى لازم نعمل مخصص لأنه التزام علينا من هنا نعرف ان المخصص هو التزام محتمل ناتج عن حدث حصل فعلا والشركة عندها



اما التزام قانوني (Legal Obligation) وده

الالتزام ناتج عن قوانين

او الالتزام حكمي (Constructive Obligation)

وده التزام الشركة أنشأته على نفسها من خلال

سلوكها أو تصريحاتها العامة زي لما شركة تعلن

إنها هتعوّض عملائها عن منتج فيه عيب وهنا

لسه القيمة أو التوقيت مش محددين بدقة بس

الالتزام متوقع بنسبة كبيرة

طيب اى هى شروط الاعتراف بالمخصص هما 3

شروط

اولا: يكون في التزام حالي ناتج عن حدث ماضي

ثانيا: يكون فيه احتمال كبير إن الشركة هتدفع

فلوس علشانها

ثالثا: نقدر نقيس القيمة بشكل موثوق



القياس فى المعيار



لما الشركة تواجه احتمال إنها تدفع مبلغ معين
فى المستقبل بسبب موقف حصل بالفعل زي
دعوى قضائية لازم تفكر تسجله كمخصص لكن
المشكلة هنا إن الرقم مش معروف بدقة فبييجي
دور الحكم المهني والمعيار بيقولنا ببساطة قيس
المخصص على أساس أفضل تقدير ممكن يعني
لو فيه أكثر من سيناريو الشركة تختار الرقم
الأقرب للواقع بناء على حكمها المهني وخبرتها
السابقة لكن مش بس كذا لازم كمان نفكر فى
القيمة الزمنية للمال يعني لو الشركة هتدفع
المبلغ ده بعد كذا سنة مش معقول نسجله فى
الدفاتر بنفس الرقم هنا بندخل فكرة الخصم
ونحسب القيمة الحالية للمبلغ باستخدام معدل
خصم مناسب يعكس الوقت والمخاطر





وكم ان ما ننساش حاجة اسمها "unwinding of discount" ودي ببساطة زيادة سنوية في المخصص بنسجلها كمصروف لأنها بتمثل مرور الوقت وزيادة الالتزام بشكل طبيعي طيب تعالوا نفرق اى الفرق بين الالتزام المحتمل والاصول المحتملة

اولا: الالتزام المحتمل (Contingent Liability) هو خطر محتمل على الشركة يعنى مثلا شركة عليها قضية ولسه المحكمة ما حكمتش فالشركة ممكن تكسب أو تخسر ولو خسرت هتدفع تعويض ده كدا اسمه التزام محتمل ودا ما بيتسجلش في الدفاتر لكن بيتكتب في الإيضاحات لو في احتمال كبير للدفع





اما بقا الاصول المحتملة وده العكس تماما يعني
احتمال إن الشركة تقبض فلوس في المستقبل
بس مش مؤكد زى نفس مثال القضية لكن
الشركة هي اللي رافعة القضية ولسه الحكم ما
طلعش لو كسبت هتقبض تعويض فدا اسمة أصل
محتمل ودا ما بيتسجلش في الإيضاحات إلا لما
الاحتمال يبقى كبير جدا (قريب من المؤكد)
ساعتها بس نبدأ نذكره في الإيضاحات لكن ما
نعملوش قيد إلا لما المبلغ فعلا يبقى مؤكد





Events after the reporting period

هنتكلم فى المعيار دا عن الاحداث اللي بتحصل بعد تاريخ القوائم المالية (يعني بعد 31 ديسمبر) لكن قبل ما القوائم تتوافق رسميا من الإدارة أو الجهة المسؤولة والمعيار دا يعتبر مهم جدا لانه لأن فيه حاجات بتحصل بعد السنة المالية والمعيار بيقسم الأحداث دي لنوعين رئيسيين

اولا : نعمل تعديل للأحداث Adjusting Events وهى أحداث بتحصل بعد تاريخ القوائم بس بتأكد إن مشكلة أو موقف كان فعلا موجود قبل نهاية السنة يعني زي لما تكون شاكك إن عميل مش هيدفع وبعد ما السنة خلصت يجي خبر إنه أعلن إفلاسه ساعتها خلاص تأكدنا إنه مش هيدفع ولازم نرجع لقائمة المركز المالي ونعدل ونحسب مخصص ديون معدومة



فالنوع دا من الاحداث لازم نعدل القوائم المالية

اما الطريقة الثانية : عدم تعديل الاحداث

Non-adjusting Events

دي بقى الأحداث اللي حصلت بعد السنة المالية
بس حصلت فجأة مكنش فى مؤشر على حدوثها
خلال السنة ذى حريق فى مخزن الشركة
ومكنش فية أي مؤشرات إن هيحصل حريق
ساعتها مش هينفع نرجع ونعدل الأرقام فى
القوائم إنما لو الحدث ده كبير ومهم لازم نذكره
فى الإيضاحات للقوائم المالية علشان المستثمرين
والمستخدمين يفهموا إن فى حاجة حصلت ممكن
تأثر على أداء الشركة فى المستقبل





Borrowing cost



في بعض الأحيان الشركات بتضطر تاخذ قروض
 علشان تمويل مبنى بياخذ وقت طويل لحد ما
 يبقى جاهزة للاستخدام أو للبيع ذى مصنع مثلاً
 هنا بييجي المعيار علشان يجاوب على سؤال مهم
 هل الفوائد اللي بتدفعها على القروض نعتبرها
 مصاريف ولا ممكن نرسمها على تكلفة الأصل؟
 المعيار بيقول لو الأصل اللي بتشتغل عليه أصل
 مؤهل للرسملة (Qualifying Asset) يبقى
 الفائدة اللي بتدفعها عليه تترسمل يعني تتحمل
 على الأصل نفسه مش تتسجل كمصروف
 طيب يعني إيه أصل مؤهل هو الأصل اللي بيحتاج
 فترة زمنية طويلة (عادة أكثر من 12 شهر)
 علشان يبقى جاهز للاستخدام أو للبيع





زي مثلا مشروع بناء مستشفى او مصنع أو

مشروع تطوير عقاري كبير

طيب اى هى شروط الاعتراف بالمعيار دا

اولا: وجود منافع اقتصادية مستقبلية من الأصل

(يعني هيوولد فلوس أو استخدام مهم للشركة)

ثانيا: إمكانية قياس تكلفة الاقتراض بشكل

موثوق (يعني نقدر نعرف قد إيه من الفائدة دي

خاصة بالمشروع)

ملاحظة إحنا بنرسمل الفائدة فقط مش القرض

يعنى لو الشركة خدت قرض بـ 2 مليون جنيه

والفائدة السنوية عليه 10% يبقى اللي بنرسمه

هو 200,000 جنيه مش الـ 2 مليون نفسها





the effect of change foreign exchange rate

لوعندك شركة فاتحة فروع أو بتشتري وتبيع حاجات من دول تانية غير مصر طبيعي جدا إنها تتعامل بفلوس مختلفة يعني مرة بالدولار مرة باليورو وهكذا طبعا دلوقتي سعر العملة دي مش ثابت كل شوية بيتغير الدولار ممكن يبقى أعلى أو أرخص بالنسبة للجنيه (هو على طول اعلى منه للاسف) واليورو نفس الحكاية التغيرات دي بتلخبط شوية الحسابات لما بنيجي نسجل كل العمليات دي في الدفاتر بتاعتنا بالجنيه المصري اللي هو العملة الأساسية بتاعتنا في الاول كدا تعالوا نفرق بين العملة الوظيفية والعملة الاجنبية الاول

العملة الوظيفية (Functional Currency) دي

هي العملة اللي الشركة ماشية بيها فى شغلها اليومي ذى أغلب تعاملاتها فى البيع والشراو غالبا بتكون هي عملة البلد اللي الشركة موجودة فيها لكن ممكن في حالات معينة تكون عملة ثانية لو الشركة بتتعامل بيها بشكل أساسي أكثر من عملة بلدها

اما العملة الاجنبية دي بقى أي عملة ثانية غير العملة الوظيفية يعني لو شركتك موجودة في مصر وبتبيع منتجات لأمريكا أو بتشتري خامات من ألمانيا يبقى الدولار واليورو دول يعتبروا عملات أجنبية بالنسبة لك

طيب تعالوا نتكلم عن القياس الاول فى المعيار

دا



القياس الاولى هو سعر الصرف الساري في وقت

المعاملة يعنى اى الكلام دا تخيل إنك بتشتري

حاجة بالدولار النهاردة أول حاجة بنعملها

بنشوف الدولار عامل كام جنيه في نفس اللحظة

دي السعر ده هو اللي بنسجل بيه العملية في

الدفاتر بتاعتنا بالجنيه المصري يعني لو الدولار بـ

15 جنيه وأنت اشتريت حاجة بـ 10,000 دولار

بنقول في دفاترنا إنك دفعت 150,000 جنيه

مصري في اليوم ده

طيب اى هو القياس اللاحق هو سعر الصرف

الساري في نهاية الفترة يعنى اى بردك دلوقتي

يعنى لو لسه ما دفعتش فلوس البضاعة دي أو

لسه ما قبضتش تمن خدمة عملتها بالدولار لما

نيجي نعمل القوائم المالية بتاعتنا في آخر السنة

لازم نبص تاني على سعر الدولار بقى عامل كام





لو الدولار سعره زاد وبقي بـ 16 جنيه يبقى
الفلوس اللي لسه هتجيك أو اللي لسه هتدفعها
قيمتها بالجنيه المصري زادت الفرق ده بنعتبره
مكسب نتيجة تغير سعر الصرف

ولو الدولار سعره قل وبقي بـ 14 جنيه يبقى
الفلوس اللي لسه هتجيك أو اللي لسه هتدفعها
قيمتها بالجنيه المصري قلت الفرق ده بنعتبره
خسارة نتيجة تغير سعر الصرف

طيب الفرق اما يكون مكسب او خسارة طيب
الفرق دا بيروح انهى قائمة ركز هنا لان فيها
تركة شوية بص الربح أو الخسارة الناتج عن
تسوية المعاملات بالعملة الأجنبية (يعني لما بندفع
أو بنقبض الفلوس فعلا) والفرق الناتج عن إعادة
ترجمة البنود النقدية



(زي الأرصدة في البنوك أو الحسابات المدينة

والدائنة اللي لسه ما اتسددتش) بيظهر في قائمة
الدخل اما بقا أما بالنسبة للفرق الناتج عن إعادة
ترجمة بنود غير نقدية مقاسة بالتكلفة التاريخية
بعملة أجنبية (زي بعض أنواع الممتلكات والآلات
والمعدات) فده عادة مش بيظهر في قائمة
الدخل والمعيار هنا يكون ليه طريقة معينة
للتعامل معاه وفي الغالب بيتم إدراجه ضمن بنود
الدخل الشامل الآخر



Related party

بيتكلم عن المعاملات بين الأطراف ذات العلاقة
يعني لما يكون في طرفين بينهما علاقة قوية زي
مالك الشركة وحد من اقراية مثلا الفكرة في
المعييار ده إننا لازم نكون واضحين في إظهار
المعاملات دي في القوائم المالية عشان نمنع أي
تلاعب أو اختلاط للأمر مثلا لو شركة عندها مالك
أو مدير له مصالح في شركة تانية ودي تعتبر
علاقة قوي. لو حصلت معاملات مالية بين
الشركات دي لازم تبقى واضحة في القوائم
المالية في الوضع الطبيعي لو تعاملت الشركات
مع بعضها بأسعار السوق أو بالشروط المتعارف
عليها مفيش مشكلة لكن لو كان في تمييز أو
شروط غير عادلة يبقى لازم تذكر التفاصيل دي
عشان تكون القوائم المالية معبرة عن الوضع

الحقيقي



المعيار ده كمان بيشمل أن الشركات لازم
تكشف عن أي معاملات مالية مع الأطراف ذات
العلاقة مثل القروض او المزايا الخاصة أو حتى
الرواتب اللي بياخذها المديرين الهدف هنا إن
القوائم المالية تبقى شفافة قدام المستثمرين
والمراجعين

