

معيـار المحاسبة المصري رقم (٢٨)

IAS 37

المخصصات والأصول و الألتزامات المحتملة

هدف المعيار ونطاق المعيار

هدف المعيار

- يهدف هذا المعيار إلى التأكد من تطبيق شروط مناسبة للاعتراف والقياس للمخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة وأنه قد تم الإفصاح بمعلومات كافية عنها في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية ليتمكن مستخدم القوائم المالية من تفهم طبيعتها وتوقيتها وقيمتها .

نطاق المعيار

١ - يطبق هذا المعيار بواسطة جميع المنشآت في المعالجة المحاسبية للمخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة فيما عدا :

(أ) البنود التي تنتج عن العقود تحت التنفيذ إلا إذا كان العقد (محمل بخسارة).

(ب) البنود التي تم تغطيتها بواسطة معيار محاسبي مصرى آخر

تعريفات

المخصص هو التزام غير محدد المدة ولا المقدار.

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

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

الالتزام القانوني هو الالتزام الذي ينشأ من :

(أ) عقد (من خلال شروطه الصريحة أو الضمنية).

(ب) حكم قضائي.

(ج) أى تطبيق آخر للقانون.

الالتزام الحكمي هو الالتزام الذي ينشأ من تصرفات المنشأة التي :
(أ) من واقع قواعد ثابتة وفقاً للممارسات السابقة أو من واقع السياسات المعلنة للمنشأة أو من واقع مستند محدد تكون المنشأة قد أقرت فيه للغير أنها تقبل مسؤولية معينة .
(ب) نتيجة لذلك قامت المنشأة بتكوين توقع للجزء الذي لن يتحمله الغير لإخلاء هذه المسؤوليات .

الالتزام المحتمل

(أ) 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.

أو (ب) التزام حال نشأ عن أحداث في الماضي ولم يتم الاعتراف به لأنه ليس من المتوقع أن يكون هناك تدفقاً خارجاً للمنافع الاقتصادية للمنشأة لتسوية هذا الالتزام.

أو (ج) لا يمكن قياس قيمة الالتزام بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية.

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.

العقد المحمل بخسارة:

هو العقد الذي تكون فيه التكاليف التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالتزامات العقد أكبر من المنافع الاقتصادية المتوقعة الحصول عليها من هذا العقد.

إعادة الهيكلة:

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

(أ) نطاق النشاط الذي تقوم به المنشأة.

أو (ب) الأسلوب الذي يتم به أداء نشاط المنشأة.

المخصصات والالتزامات الأخرى

الالتزامات المحتملة

- لا تعترف المنشأة بالالتزام المحتمل.
- يتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل، ما لم تكن إمكانية حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية مستبعدة.
- عندما تكون المنشأة ملتزمة بالتزام مشترك ومتعدد ، فإن الجزء من الالتزام الذى يتوقع أن يتحمله أطراف أخرى يتم معالجته كالتزام محتمل ، وتعترف المنشأة بمخصص للجزء من الالتزام الذى يكون من المرجح أن يحدث عنه تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية .

الأصول المحتملة

- لا تعترف المنشأة بالأصل المحتمل.

- تنشأ الأصول المحتملة عادة من أحداث غير مخططة أو غير متوقعة والتي ينشأ عنها احتمال تدفق داخل لمنافع اقتصادية للمنشأة .
مثال ذلك : دعوى قضائية تقوم المنشأة برفعها من خلال الإجراءات القانونية ، فى حين أن نتيجة ذلك غير مؤكدة .

تطبيق قواعد الاعتراف والقياس

١- خسائر التشغيل المستقبلية

لا يجوز الاعتراف بمخصصات لمواجهة خسائر التشغيل المستقبلية .

٢- العقود المحملة بخسارة

إذا كان لدى منشأة عقد محمل بخسارة فيعترف بالالتزام الحالى فى ظل ذلك العقد ويتم قياسه كمخصص.

يمكن إلغاء العديد من العقود (مثل بعض أوامر توريد المشتريات الروتينية) بدون سداد تعويض للطرف الآخر ، ولذلك لا يكون هناك التزام. وينشأ عن عقود أخرى حقوق والتزامات لطرفى التعاقد ، فعندما تكون هناك أحداث تجعل هذا العقد "عقد محمل بخسارة" فإن العقد يقع فى نطاق ذلك المعيار و يكون من الواجب الاعتراف بالالتزام الموجود. أما العقود غير المحملة بخسارة فتقع خارج نطاق هذا المعيار.

القيمة الحالية

- عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود هاماً ، فإن قيمة المخصص يجب أن تكون بالقيمة الحالية للنفقات المتوقعة أن يتم طلبها لتسوية الالتزام .
- يستخدم معدل (أو معدلات) الخصم قبل الضرائب الذى يعكس (تعكس) تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام، ولا يجوز أن تعكس معدل (معدلات) الخصم المخاطر التى تم تسوية تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لها.

المعالجات المحاسبية

المخصصات والالتزامات المحتملة

هناك التزام حال والذي من المتوقع أن يتطلب تدفقا خارجا من الموارد .	من الممكن أن يكون هناك التزام محتمل أو أن يكون هناك التزام حال و لكن ليس من المتوقع وجود تدفق خارج من الموارد.	من الممكن أن يكون هناك التزام محتمل أو أن يكون هناك التزام حال ويكون احتمال التدفق الخارج من الموارد مستبعدا.
يكون مخصص	لا يكون مخصص	لا يكون مخصص
مطلوب إفصاحات عن المخصص	مطلوب الإفصاحات عن الالتزام المحتمل .	غير مطلوب الإفصاح .

الأصول المحتملة

كنتيجة لأحداث ماضية ، قد يكون هناك أصول سوف يتم تأكيد وجودها فقط بحدوث أو عدم حدوث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة و التي لا تكون بأكملها تحت سيطرة المنشأة .

تدفق المنافع الاقتصادية الداخل مؤكد	تدفق المنافع الاقتصادية الداخل متوقع ، ولكن غير مؤكد	التدفق الداخل غير متوقع
الأصل محتمل.	لا يعترف بالأصل	لا يعترف بالأصل
مطلوب الإفصاح	مطلوب الإفصاح	الإفصاح غير مطلوب

مثال ١ :-

المنازعات القضائية

- توفي عشر أشخاص بعد حفل زواج في عام ٢٠٠٥ نتيجة لطعام مسمم من المنتجات المباعة من منشأة ، تم اتخاذ الإجراءات القانونية ضد المنشأة ولكن المنشأة اعترضت على الالتزام.
- حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية عن العام المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ بغرض إصدارها ، يرى المستشار القانوني للمنشأة أنها لن تكون عرضة لأية مسؤولية عن تلك الأضرار ، وعند إعداد القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ ، بناء على التطورات التي حدثت بالقضية يرى المستشارون القانونيون أن المنشأة ربما تخسر تلك القضايا وتصبح ملزمة بالتعويض عن الأضرار الناتجة .

فى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤

الالتزام الحالى الناشئ عن حدث ماض ملزم : بناءً على الأدلة المتاحة عند اعتماد القوائم المالية فى ذلك التاريخ لم يكن هناك ما يشير إلى أية التزامات محتملة قد تنشأ على المنشأة .

الاستنتاج : لا يكون مخصص. ويتم الإفصاح عن الأحداث كالتزام محتمل ما لم يكن الاحتمال مستبعداً لأى تدفق خارج .

فى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥

الالتزام الحالى الناشئ عن حدث ماض ملزم : بناءً على الدلائل المتاحة فى هذا التاريخ فإنه يوجد التزام حال. تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية فى التسوية : متوقع
الاستنتاج : يعترف بالمخصص كأفضل تقدير لقيمة تسوية الالتزام

مثال ٢ :-

قامت الشركة الدولية للمبيدات بعمل حملة اعلانية وكان شعارها :
افضل صديق لربة المنزل ، مما دفع المنظمة العربية لحماية حقوق
المرأة لرفع دعوى قضائية تطالب بتعويض ٦٠٠ الف جنيه لأنه يحط
من كرامة المرأة ،ويرى الممثل القانوني للشركة ان هناك احتمال
٧٥% ان يتم رفض الدعوى واحتمال ٢٥% نجاح الدعوى.

التزام حالى نتيجة لحدث ماضى: تشير الادلة المتاحة بواسطة الخبراء الى ان الاحتمال الاكبر هو عدم وجود التزام حالى فى تاريخ الميزانية العمومية، وان هناك احتمال بنسبة ٧٥% ان المطالبة سيتم رفضها ولم يقع حدث ملزم.

الاستنتاج: لا يتم الاعتراف بمخصص ، ويتم الافصاح عن المسألة كالتزام محتمل ما لم يتم اعتبار احتمال ٢٥% بعيد الحدوث.

مثال ٣ :-

شركة مرسيدس بنز متخصصة فى تصنيع وصيانة السيارات الرياضية الفاخرة ، وخلال السنة الجارية تم تصنيع وبيع ٤٥ سيارة رياضية ، تم اكتشاف عيب خطير فى الية القيادة.

وقد تم ابلاغ العملاء ال ٤٥ بالعيب وطلب منهم احضار سياراتهم لإصلاح العيب مجانا، وسوف تبلغ التكلفة التقديرية لسحب السيارات ٤٥٠ ألف يورو.

وقد قبلت الشركة الصانعة لآلية القيادة وهى مقيدة فى البورصة وتملك اموالا كافية ، تحمل مسئولية العيب وتعهدت بتعويض شركة مرسيدس بنز عن كل التكاليف التى تكبدتها بهذا الشأن.

التزام حالى نتيجة لحدث ماضى فى الالتزام التقديرى او الاستدلالى
ناشئ من بيع سيارات معيبة.

الاستنتاج : تدفق المنافع الاقتصادية الى الخارج يتجاوز حدود اى شك
معقول ، ولذلك يتم الاعتراف بمخصص ومع ذلك حيث ان من المؤكد
فعلا ان كل المصروفات سيتم تعويضها بواسطة صانع الية القيادة ، يتم
الاعتراف بأصل منفصل فى الميزانية العمومية، وفى قائمة الدخل، يمكن
بيان النفقة المتصلة بالمخصص صافية من المبلغ المعترف به
للتعويض.