

# الإيراد من العقود مع العملاء

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (15)

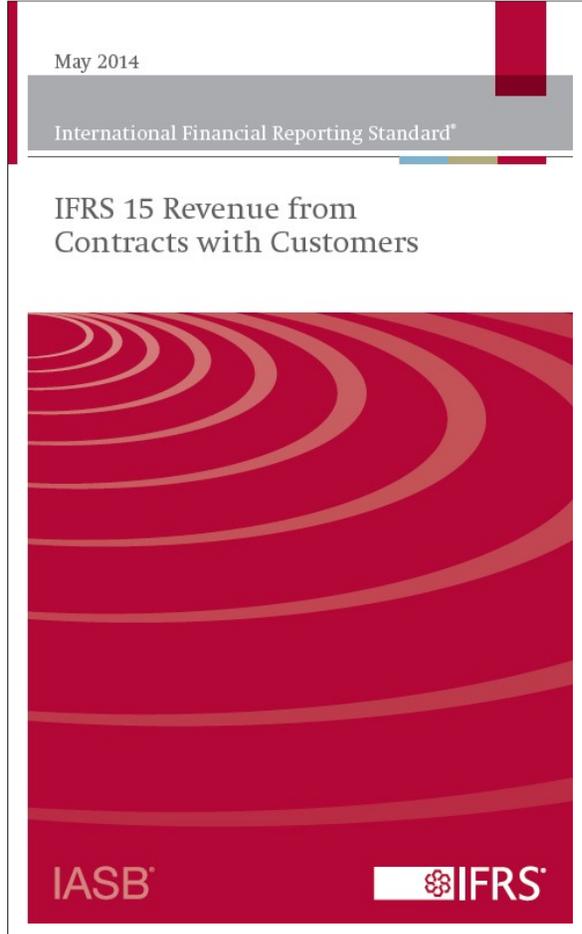
IFRS 15

29 سبتمبر 2018

الآراء الواردة في هذا العرض خاصة بمقدم العرض وليس بالضرورة تعبر عن آراء مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB أو مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. IFRS Foundation.



## نبذة موجزة عن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (15)

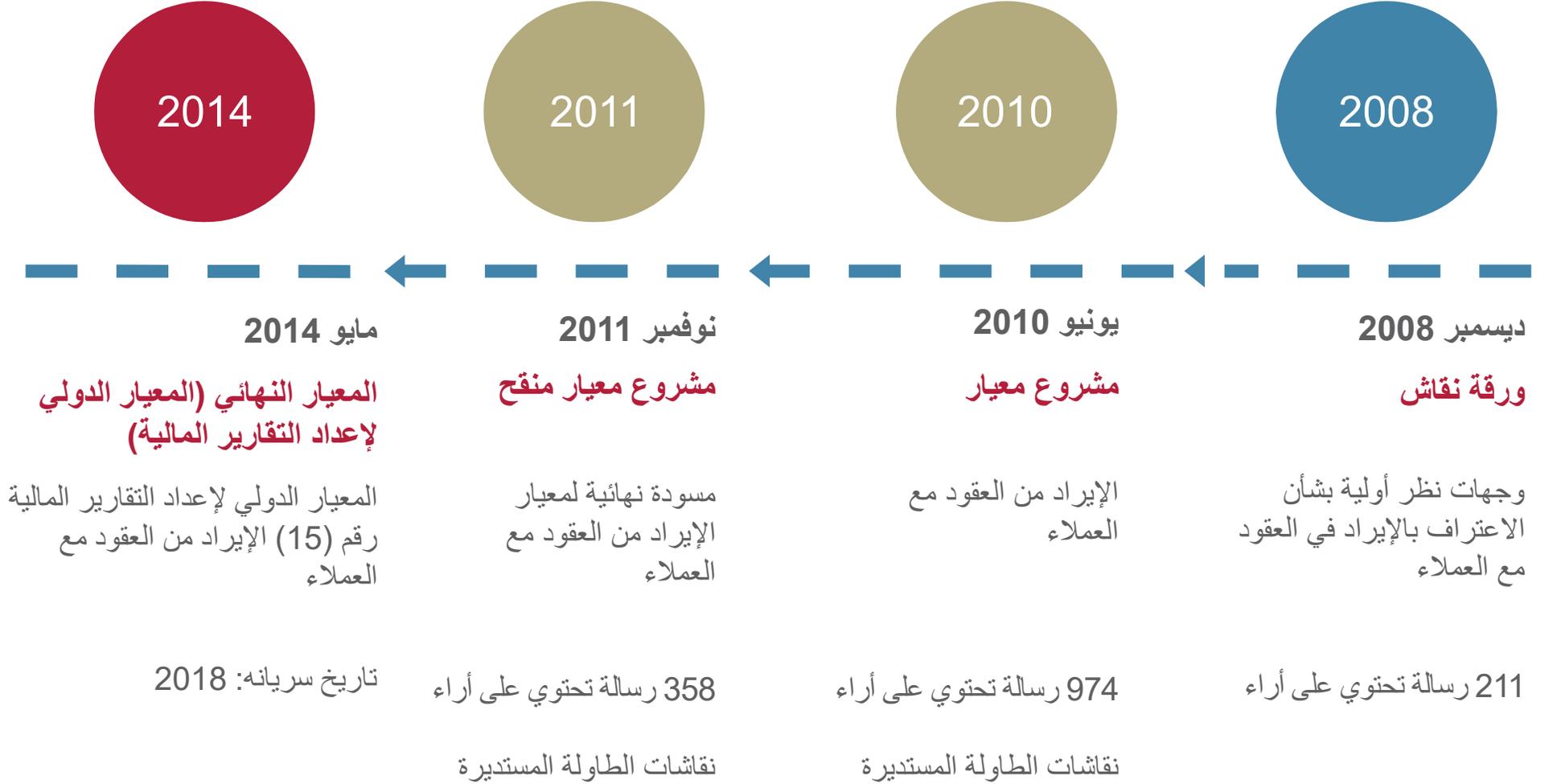


- معيار عالمي بحق.
  - معيار مشترك مع مجلس معايير المحاسبة المالية (FASB)
  - يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (18) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (11) وما يتعلق بهما من تفسيرات. (87 صفحة)
  - اصدر معه منشور لأمثلة عديدة (63 مثال) لمعظم فقرات المعيار ومنشور لأسس الإستنتاج (172 صفحة).
- إطار للاعتراف بالإيراد
- تاريخ سريانه: حالياً 1 يناير 2018
- دعم متواصل من خلال مجموعة تحول مشتركة اسمها

Revenue Transition Resource Group



# المعيار كان تتويجًا لعملية موسعة



## المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (15) له نطاق واسع

✓ جميع العقود مع العملاء، ماعدا:

✗ عقود الإيجار

✗ عقود التأمين

✗ الأدوات المالية

– الإرشادات الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9)

بشأن ما إن كانت الرسوم جزءًا من الأداة المالية أو ضمن نطاق المعيار

الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (15)، (مثل الرسوم على المشتقات)

✗ التبادلات غير النقدية بين جهات تعمل في نفس نوع النشاط لتسهيل المبيعات

للعملاء.

## نموذج للاعتراف بالإيراد مؤلف من 5 خطوات

الاعتراف بالإيرادات لتمثل تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات بالمبلغ المتوقع أن يكون مستحقاً مقابل هذه السلع والخدمات

1 تحديد العقد (العقود) مع العميل.

2 تحديد التزامات الأداء في العقد

3 تحديد سعر المعاملة

4 تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء

5 الاعتراف بالإيراد عندما (بينما) يتم الوفاء بالتزام الأداء.

## الخطوة 1: تحديد العقد

### وجود عقد

- يجب أن يستوفي معايير محددة لتطبيق النموذج
- اطراف العقد قد اتفقت على العقد ، أو بشكل شفوي، أو وفق الممارسات تجارية معتادة أخرى وان تكون ملتزمة بأداء التزاماتها.
- بالإمكان تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات وتحديد شروط السداد مقابل السلع أو الخدمات. (قد يكون السعر ضمني وغير معلن – المستشفيات)
- مضمون تجاري.
- من الممكن (المحتمل) حصول المنشأة على العوض.

### تجميع العقود (عادةً بمواعيد متقاربة)

- تم التفاوض (مع العميل أو الأطراف ذات علاقة) عليها على أنها صفقة (حزمة) واحدة
- يعتمد العوض في احد العقود على سعر أو أداء العقد الآخر
- السلع أو الخدمات تمثل التزام أداء واحد. (مثال: بناء عقار)

## الخطوة 1: تحديد العقد (تابع) – مثال 1

قامت شركة س ببيع سيارة بي ام دبيلو اس 6 حمراء اللون للزبون أحمد. هل هناك عقد وفقاً لأحكام معيار التقارير المالية الدولي رقم (15):

1. اذا كان الزبون أحمد مالك لشركة ص لبيع السيارات وستقوم الشركة بدفع قيمة السيارة بسيارة بي ام دبيلو اس 6 بيضاء اللون.
2. سيقوم الزبون احمد بمقايضة سيارته القديمة ودفع الفارق نقداً.
3. سيتم تسليم السيارة بعد سنة ولن يدفع الزبون احمد اي مبلغ لحجز السيارة.
4. لا شي من الخيارات أعلاه.
5. (1) و (2) أعلاه.
6. (2) و (3) أعلاه.

## الخطوة 1: تحديد العقد (تابع)

### تعديلات العقد (تعديل الحقوق والالتزامات)

- يجب ان يكون التعديل **متفق عليها وملزم للطرفين**. (مكتوب او شفهي)
- المحاسبة عنه على أنه عقد جديد عند إضافة سلع/ خدمات متميزة (ذات خصائص متميزة) بسعر بيع مستقل.
- المحاسبة عنه بأثر **مستقبلي** إذا كانت السلع / الخدمات المتبقية متميزة
- فيما عدا ذلك، المحاسبة عنه بطريقة الأثر المتراكم (cumulative catch-up).

## الخطوة 1: تحديد وتعديل العقد – مثال 2 (تابع)

### نبذة عن العقد

قامت الشركة س، بالاتفاق على تزويد 100 ألف برميل من البنزين (البتروول) خلال فترة سنة بإجمالي قيمة **10 مليون عملة**. وفي منتصف السنة الأولى، طلب العميل من الشركة ان تقوم بتزويده بـ 300 ألف متر مكعب من الغاز الطبيعي في السنة لمدة ثلاث سنوات، ويصبح إجمالي العقد مبلغ **11 مليون عملة**.

تعتبر الشركة س تزويد الغاز الطبيعي **التزام اداء منفصل (متميز)**.

تقوم الشركة س عادةً ببيع 300 ألف متر مكعب من الغاز لثلاث سنوات بمبلغ **1.1 مليون عملة**.

## الخطوة 1: تحديد وتعديل العقد- مثال 2 (تابع)

### السناريو الأول

معظم البنية التحتية لخط الأنبوب الذي يتم استخدامه لنقل الغاز الطبيعي مُتاح لإستخدام الشركة س. تعتبر الشركة س أن مبلغ 1 مليون عملة إضافية يمثل سعر البيع المستقل في تاريخ تعديل العقد، بالأخذ في الإعتبار ظروف العقد.

### السناريو الثاني

تقوم الشركة س عادةً ببيع 300 ألف متر مكعب من الغاز لثلاث سنوات بمبلغ 1.5 مليون عملة. تعتبر الشركة س بأن التخفيض الإضافي بمبلغ 0.5 مليون عملة سيكون مقابل استخدام خط الأنبوب وللحفاظ على العلاقة الإستراتيجية بين الشركة والعميل. لا تعتبر الشركة س أن مبلغ 1 مليون عملة إضافية يمثل سعر البيع المستقل في تاريخ تعديل العقد، بالأخذ في الإعتبار ظروف العقد.

هل هناك عقد جديد أو يتم المحاسبة على تعديل العقد مستقبلياً؟

## الخطوة 1: تحديد وتعديل العقد- مثال 3

- قامت الشركة س بتوقيع عقد لبناء مبنى تجاري للعميل على أرض العميل بمبلغ 1 مليون عملة، ومع مكافأة إنجاز اذا تم إنشاء المبنى خلال فترة 24 شهر بمبلغ 200,000 عملة. عند توقيع العقد تتوقع الشركة أن تكاليف العقد ستكون 700,000 عملة. ومن المتوقع ربح 300,000 عملة. عند توقيع العقد، هل تعترف الشركة بالإيراد الخاص بمكافأة الإنجاز؟ وهل تسيطر الشركة على الظروف الخاصة بسرعة الإنجاز؟
- تستخدم الشركة طريقة (المدخلات) التكاليف المصروفة كوسيلة لتحديد الإيرادات. بنهاية السنة كان إجمالي التكاليف المنصرفة بمبلغ 420,000 عملة. كم سيكون الإيراد المسجل بنهاية السنة الأولى؟
- اتفق الطرفان خلال الربع الأول من السنة الثانية على تعديل التصميم الخاص بالدور الأول وبالتالي تم تعديل مبلغ العقد بمبلغ 150,000 عملة وبالتالي سيكون هناك تكاليف اضافية متوقعة بمبلغ 120,000 عملة. كما تم إطالة فترة الإنجاز ب6 اشهر لتصبح 30 شهر. عند توقيع العقد، هل تعترف الشركة بالإيراد الخاص بمكافأة الإنجاز؟ وهل تسيطر الشركة على الظروف الخاصة بسرعة الإنجاز؟ وكيف يتم قيد الإيرادات؟

## وعد بتحويل سلع / خدمات متميزة distinct

- بمفردها
- مع غيرها من السلع أو الخدمات المتاحة بسهولة (ومنها السلع أو الخدمات التي تم الحصول عليها من المنشأة سابقاً)

يمكن للعميل  
الاستفادة من السلعة/  
الخدمة

- لا توجد هناك خدمات جوهرية لإستكمال السلع أو الخدمات
- السلعة أو الخدمة ليست تابعة أو متداخلة كثيراً أو تعتبر من مكونات سلع أو خدمات أخرى

يمكن تحديد السلعة /  
الخدمة الموعود بها  
بشكل مستقل عن  
الوعود الأخرى

أحد أهم التقديرات المحاسبية  
الخاضعة للإجتهاد.

## الخطوة 2: تحديد التزامات الأداء (تابع) – مثال 4

تضمن عقد بيع السيارة من شركة س، ضماناً لمدة 12 شهر بأن السيارة لن تتعطل، وحقبة خاصة تحتوي على أدوات الصيانة، وصيانة مجانية لمدة 5 سنوات. ما هي التزامات الأداء في هذا العقد:

1. السيارة فقط.
2. السيارة والضمانة.
3. السيارة والضمانة وحقبة الأدوات.
4. السيارة والضمانة وحقبة الأدوات وخدمة الصيانة.
5. السيارة وحقبة الأدوات وخدمة الصيانة.
6. السيارة وخدمة الصيانة.

## الخطوة 2: تحديد التزامات الأداء (تابع) – مثال 5

- وقعت الشركة س عقد تقديم خدمات النظافة لمدة 4 سنوات مع العميل. هل يتضمن هذا العقد إلتزام أداء واحد، أم ان كل خدمة نظافة مقدمة في كل يوم تعتبر خدمة مميزة ويجب التعامل معها على أنها إلتزام أداء مستقل؟
- قامت الشركة س ببناء بيت للعميل؟ وفي هذا العقد يجب على الشركة توفير 100 طن حديد، و1000 كيس أسمنت، .. الخ. هل كل مكونات العقد تعتبر التزاما اداء مستقل؟
- قامت الشركة س ببناء مصنع جديد للعميل (مكونات ومكائن ومعدات المصنع)، ويتضمن العقد تركيب المصنع، وتشغيله وتسليمه (تسليم مفتاح). ما هي التزامات الأداء الخاصة بالعقد؟

مبلغ العوض الذي تتوقع المنشأة أنها تستحقه مقابل السلع أو الخدمات

### العوض مستحق الدفع للعميل

تخفيض سعر المعاملة  
إلا إذا كان المقابل  
المستحق للعميل بمقابل  
سلعة أو خدمة مميزة

### العوض غير النقدي

قياس هذا العوض بقيمته  
العادلة إلا إذا تعذر  
الوصول إلى تقدير  
معقول للقيمة العادلة  
للعوض غير النقدي

### عنصر تمويلي جوهري

تعديل المبلغ إذا كان  
توقيته يوفر لأي  
الطرفين منفعة تمويلية  
كبيرة

(أكثر من سنة وطبيعة  
القطاع فيما يخص  
حجز المبالغ)

### العوض المتغير

تقدير المبلغ باستخدام:  
• طريقة القيمة المتوقعة  
• طريقة المبلغ  
الأكثر احتمالاً.

## الخطوة 3: تحديد سعر المعاملة القيود على تقديرات العوض المتغير

لا يتم تضمين المبلغ المقدر للعوض المتغير في سعر المعاملة إلا إذا كان من المتوقع أن التغير اللاحق في المبلغ المقدر لن ينتج عنه عكس قيد جوهري في مبلغ الإيراد

- أمثلة العوض المتغير، التخفيضات، الخصومات، مكافآت التشجيع، العمولات، الغرامات.. الخ.
- تبني المنشأة توقعاتها المتعلقة بعكس قيد الإيراد باستخدام مؤشرات مثل:
  - عوامل خارج سيطرة المنشأة (السوق، إجراءات طرف ثالث) مثل المردودات خلال فترة معينة
  - مستوى خبرة المنشأة. من أهم المؤشرات واقواها.
  - طول الفترة الزمنية قبل حسم عوامل عدم التأكد بشأن قيمة المبلغ

## الخطوة 3: تحديد سعر المعاملة (تابع) – مثال 6

تقوم الشركة بتصنيع بضاعة بمبلغ 60 عملة وتقوم ببيعها مقابل 100 عملة من خلال وسيط (وكيل) يحصل على عمولة قيمتها 10. تمتلك الشركة السلع إلى أن يتم بيعها إلى المستخدمين النهائيين. وتعتبر الشركة مسؤولة عن العيوب والسلع المرتجعة من المستخدمين النهائيين. من خبرة الشركة السابقة لا يتم إعادة اي سلعة إلا في النادر جداً، كون البضائع المباعة ذات جودة عالية ومطلوبة بشكل كبير. كيف يتم الاعتراف بالإيراد وبأي سعر؟ وهل يحق للشركة تسجيلها وقت بيعها للوكيل أو عند بيعها للمستخدم النهائي من قبل الوكيل؟

ماذا لو كانت خبرة الشركة السابقة تعكس أن حوالي 20% من البضائع يتم إعادتها؟ كم مبلغ الإيرادات التي يتم قيده وما هي الموجودات والمطلوبات التي على الشركة تسجيلها؟

## الخطوة 3: تحديد سعر المعاملة- مثال 7 (تابع)

تمتلك الشركة عقد لإدارة محفظة إستثمارية لأحد المستثمرين وبحيث تحصل الشركة على مكافأة أداء بمبلغ 200,000 دولار إذا تجاوز أداء المحفظة بعد فترة سنة ونصف أداء مؤشر الأسهم في دولة معينة.

بنهاية السنة الأولى كان أداء المحفظة يزيد عن أداء السوق بحوالي 10%.

هل يتم الإعراف بالإيراد خلال السنة الأولى؟ وما هو السعر المستخدم؟

## الخطوة 3: تحديد سعر المعاملة- مثال 8 (تابع)

تبلغ قيمة السيارة المباعة من الشركة س من فئة بي ام دبليو الفئة السادسة مبلغ 100,000 عملة، وسيقوم الزبون احمد بتقديم سيارته المستخدمة والتي تبلغ قيمتها 45,000 عملة. وافق الزبون احمد ان يدفع مبلغ 60,000 عملة نقداً، قامت الشركة س بعرض السيارة القديمة للبيع بمبلغ 50,000 عملة. ما هو سعر المعاملة؟

1. 60,000 عملة (سعر النقد).
2. 100,000 عملة (سعر الشراء العادي)
3. 105,000 عملة (قيمة العوض : سعر النقد وقيمة السيارة المستخدمة)
4. 110,000 عملة (سعر النقد وسعر البيع للسيارة المستخدمة)

## الخطوة 3: تحديد سعر المعاملة- مثال 9 (تابع)

تقوم الشركة س ببيع سلع بتكلفة 1.500.000 عملة مقابل 2.000.000 عملة تستحق خلال سنتين بدون فائدة. وكان السعر النقدي الحالي = 1.652.893 عملة.

- الإيراد المستحق = 1.652.893. الربح يساوي 152.893.
- القيمة الحالية = (القيمة العادلة) / ((1+فائدة)<sup>الفترة</sup>).
- $1.652.893 = (2.000.000) / (1+فائدة)^2$ .
- الفائدة = 0.10 (10%) عن طريق حل المعادلة.
- دخل الفائدة في السنة الأولى =  $165.289 = 1.652.893 \times 10\%$ ، غير مدفوعة، ما سيؤدي إلى ارتفاع الذمم المدينة إلى 1.818.182.
- دخل الفائدة في السنة الثانية =  $181.818 = 1.818.182 \times 10\%$ ، ما أدى إلى ارتفاع الذمم المدينة إلى 2.000.000 يتم تسديدها فيما بعد.

## الخطوة 3: تحديد سعر المعاملة – مثال 9 (تابع)

قيود اليومية

1 يناير 01	الذمم المدينة	1.652.893	
	الإيراد		1.652.893
31 ديسمبر 01	الذمم المدينة	165.289	
	إيراد الفائدة		165.289
31 ديسمبر 02	الذمم المدينة	181.818	
	إيراد الفائدة		181.818
31 ديسمبر 02	النقد	2.000.000	
	الذمم المدينة		2.000.000

## الخطوة 3: تحديد سعر المعاملة- مثال 10 (تابع)

تقوم الشركة المصنعة س بتوقيع عقد بضائع لعميل سوبر ماركت في مناطق متعددة لمدة سنة، بمبلغ 15 مليون عملة. وبناءً على شروط العقد فإن على الشركة س دفع مبلغ 1.5 مليون عملة للعميل كون أن العميل سيقوم بتعديل الشلفات وترتيب طريقة عرض السوبرماركت لتناسب مع بضائع الشركة س.

هل يتم إعتبار 1.5 مليون عملة، تخفيضاً من سعر المعاملة أو يتم التعامل معها كمشتريات أو مصاريف تسويق وتوزيع؟

قامت الشركة خلال الشهر الأول من السنة ببيع ما قيمته 2 مليون عملة للعميل؟ كم سعر المعاملة الواجب استخدامه لقيده مبيعات الشهر الأول؟

## الخطوة 4: تخصيص سعر المعاملة

يتم تخصيص سعر لكل التزام أداء بمبلغ تتوقع المنشأة استحقاقه مقابل الوفاء بالالتزام الأداء ذلك

- على أساس سعر بيع **مستقل**
  - **تقدير** أسعار البيع إذا لم تكن ملحوظة:
  - طريقة سعر السوق المعدل. (كم مستعد العميل ان يدفع)
  - التكاليف زائداً نسبة ربح.
  - يمكن استخدام طريقة **القيمة المتبقية في حالة صعوبة تحديد أسعار البيع لسلعة أو خدمة معينة.**
- يتم **تخصيص الخصومات والعروض المتغير** ومبالغ الإلتزامات الطارئة العرضية أو الأرباح الإضافية إما للسلع والخدمات كلها أو لسلع وخدمات معينة.

## الخطوة 4: تخصيص سعر المعاملة (تابع) – مثال 11

تبيع شركة س، السيارات مع خدمات الصيانة لمدة 5 سنوات. تقوم الشركة بتسعير السيارة السيارة مع خدمات الصيانة بمبلغ 95,000 عملة، وتسعر الحقيبة الخاصة بادوات الصيانة بمبلغ 5,000 عملة. تقوم الشركة ببيع السيارة بدون خدمات الصيانة بمبلغ 85,000 عملة. قامت الشركة ببيع احدى السيارات بمبلغ 110,000 عملة. كيف يتم تخصيص سعر المعاملة؟

5	4	3	2	1	
99,000	93,500	95,000	85,000	110,000	السيارة
-	5,500	5,000	5,000		حقيبة الأدوات
11,000	11,000	-	10,000		خدمة الصيانة
		10,000	10,000		ربح اضافي

## الخطوة 4: تخصيص سعر المعاملة (تابع) – مثال 12

دخل المقاول س في عقد لإنشاء طريق وجسر (لنفترض أنهما التزامين اداء منفصلين). يتوقع المقاول في بداية العقد أن حرك العقد سيكون 151 مليون عملة، يتضمن (140 مليون عملة سعر ثابت و 11 مليون عملة مكافأة إنجاز قبل الموعد).

سيستلم المقاول مبلغ 10 مليون عملة اذا انتهى من المشروع 30 يوم قبل الموعد المحدد. وتزداد (تنخفض) المكافأة بواقع 10% عن كل يوم قبل أو (بعد) إنجاز فترة الـ 30 يوم.

للمقاول خبرة كبيرة في مثل هذه المشاريع، ويستخدم المقاول طريقة المبلغ المتوقع لتحديد مبلغ العوض المتغير بمبلغ 10 مليون عملة. وفقاً لتوقعات المقاول فإنه سيتم إنجاز المشروع قبل الموعد 30 يوم وسيستحق مبلغ الـ 10 مليون عملة، إضافة إلى 10% من مبلغ العوض نتيجة إنجاز المشروع قبل الـ 30 يوم.

يقوم المقاول بإنشاء الطرق والجسور، ويقوم بتسعير الطريق بشكل مستقل بـ 140 مليون عملة، والجسر بمبلغ 30 مليون عملة. هذا يعني أن هناك تخفيض ضمني في العقد بمبلغ 19 مليون عملة. كيف يجب على المقاول أن يخصص سعر العقد على كل من التزام الطريق والجسر؟

## الخطوة 5: الاعتراف بالإيراد عندما (حالما) يتم الوفاء بالتزام الأداء

يتم الوفاء بالتزام الأداء بنقل السيطرة على السلعة أو الخدمة

الوفاء بجميع التزامات الأداء  
الأخرى عند نقطة من الزمن

يتم الاعتراف بالإيراد عند نقطة من الزمن عندما يحصل العميل على السيطرة على الأصل الموعود به.  
مؤشرات السيطرة:

- للمنشاء حق حالي في دفعة
- يكون للعميل سند ملكية قانوني
- نقل الحيازة المادية للأصل إلى العميل
- نقل مخاطر ومنافع ملكية الأصل إلى العميل
- قبول العميل للأصل

الوفاء بالتزامات الأداء على مدى  
زمني إذا تم استيفاء معايير معينة

- يتم الاعتراف بالإيراد من خلال قياس الإنجاز نحو الوفاء الكامل بالتزام الأداء
- يمكن استخدام طريقة المخرجات مثل الوحدات المنتجة أو المسلمة للعميل. (إذا كانت السلع تحت التنفيذ كبيرة، فالأفضل أن لا يتم استخدام طريقة المخرجات كون معظم التكاليف لم تصرف بعد).
  - يمكن استخدام طريقة المدخلات مثل التكاليف، نسبة المكونات غير المركبة، والاعتراف بدون أي ربح للمكونات الكبيرة

## الخطوة 5: الوفاء بالتزامات الأداء على مدى فترة زمنية

الوفاء بالتزام أداء على مدى فترة زمنية (أي الاعتراف بالإيراد على مدى فترة زمنية) إذا تم استيفاء أحد المعايير الثلاثة التالية:

- **يستلم العميل ويستهلك** المنافع المقدمة في الوقت نفسه (مثلاً عقد تقديم خدمات نظافة).  
– تقييم ذلك بالأخذ في الاعتبار (افتراضياً) ما إن كان يتعين على منشأة أخرى إعادة أداء العمل المنجز جوهرياً حتى تاريخه، بهدف الوفاء بالتزام المتبقي. (مثال مهمات ابداء رأي لشركة استشارية)
- **أداء المنشأة ينشئ أو يحسن (يزيد قيمة) الأصل** (مثل الأعمال قيد التنفيذ) الذي يسيطر عليه العميل عند تشييد أو تحسين هذا الأصل
- **أداء المنشأة ينشئ أصل ليس له أي استخدام بديل للمنشأة غير البيع، ولها حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء التي تم إنجازها حتى تاريخه، وتتوقع تنفيذ العقد كما وعدت به.** (مثال ان تقوم شركة بصناعة آلة تشكيل بلاستيك محددة).

الهدف من الإفصاح: تمكين مستخدمي البيانات المالية من فهم طبيعة وقيمة وتوقيت الإيراد و عوامل عدم التأكد المتعلقة به والتدفقات النقدية الناشئة من العقود مع العملاء

**تصنيف الإيراد** إلى فئات تصف كيف يتأثر الإيراد والتدفقات النقدية بالعوامل الاقتصادية

- عند تحديد الاصناف، يؤخذ في الاعتبار: الإفصاحات الأخرى والمعلومات التي يريدها **المدير التنفيذي** والمعلومات الأخرى التي تستخدمها المنشأة.

- توضيح العلاقة مع إفصاحات القطاعات

تصنيف الإيراد

مجموعة من الإفصاحات النوعية والكمية

- الأرصدة الافتتاحية والختامية
- مبلغ الإيراد المعترف به من التزامات العقد
- إيضاح التغيرات الجوهرية في أرصدة العقود

معلومات عن أرصدة  
العقد

- الإفصاح عن المبلغ الإجمالي لسعر المعاملة المخصص لالتزامات الأداء المتبقية
- إيضاح نوعي أو كمي حول متى سيتم الاعتراف بالمبالغ كإيراد

التزامات الأداء  
المتبقية

- تحديد سعر المعاملة.
- تحديد العوض المتغير.
- تحديد الجزء التمويلي.
- تخصيص السعر على التزامات الأداء.

التقديرات  
والإجتهادات  
المختلفة

يبين الجدول كيف يتم عرض الإيرادات بالقطاع الجغرافي، نوع المنتج، توقيت الاعتراف، بما في ذلك مطابقة للإيرادات لقطاعات التجزئة، والنقل والطاقة:

<u>Segments</u>	<u>Consumer Products</u>	<u>Transportation</u>	<u>Energy</u>	<u>Total</u>
<u>Primary Geographical Markets</u>				
North America	\$ 990	\$ 2,250	\$ 5,250	\$ 8,490
Europe	300	750	1,000	2,050
Asia	700	260	-	960
	<u>\$ 1,990</u>	<u>\$ 3,260</u>	<u>\$ 6,250</u>	<u>\$ 11,500</u>
<u>Major Goods/Service Lines</u>				
Office supplies	\$ 600	-	-	\$ 600
Appliances	990	-	-	990
Clothing	400	-	-	400
Motorcycles	-	500	-	500
Automobiles	-	2,760	-	2,760
Solar panels	-	-	1,000	1,000
Power plant	-	-	5,250	5,250
	<u>\$ 1,990</u>	<u>\$ 3,260</u>	<u>\$ 6,250</u>	<u>\$ 11,500</u>
<u>Timing of Revenue Recognition</u>				
Goods transferred at a point in time	\$ 1,990	\$ 3,260	\$ 1,000	\$ 6,250
Services transferred over time	-	-	5,250	5,250
	<u>\$ 1,990</u>	<u>\$ 3,260</u>	<u>\$ 6,250</u>	<u>\$ 11,500</u>

### تكاليف الوفاء بعقد

يتم الاعتراف بها كأصل  
إذا كانت:

- ترتبط مباشرة بالعقد
- ترتبط بأداء في المستقبل
- من المتوقع استردادها

مثال:

تكاليف ما قبل التعاقد أو  
تكاليف التركيب

يتم إهلاكها أو اطفائها  
على فترة تحويل السيطرة  
على السلع والخدمات  
المتبقية

### تكاليف الحصول على عقد

يتم الاعتراف بها كأصل  
إذا كانت:

- متزايدة
- من المتوقع استردادها

مثال:

عمولات البيع على  
عقود طويلة الأجل  
تدفع مقدماً.

بلغت التكاليف الأولية التي انفقتها الشركة من لبدء مشروع بيع خدمات حفظ وصيانة بيانات أحد البنوك لمدة سبع سنوات، كما يلي:

تكاليف التصميم	40,000 عملة
معدات	120,000 عملة
برامج	90,000 عملة
نقل وتجربة البيانات	100,000 عملة
إجمالي	350,000 عملة

إن انفاق هذه التكاليف لم يعطي حالياً أي منفعة للعميل، ولكن من المتوقع ان يتم استردادها من خلال هذا العقد. كيف على الشركة التعامل مع هذه التكاليف؟

# التحول لتطبيق المعيار وتاريخ سريانه

السنة الحالية (الإيضاحات)	السنة الحالية (2018)	السنة السابقة 2 (2017)	السنة السابقة 1 (2016)		
	عقود ضمن نطاق المعيار الجديد عقود معاد صياغتها			الأثر المتراكم	التطبيق بأثر رجعي
أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (15) مقارنة بمعيار المحاسبة الدولي رقمي (11) و (18)	العقود الحالية* والجديدة ضمن نطاق المعيار الجديد	الأثر المتراكم	لا يتم إعادة تطبيق المعيار على العقود القديمة		الأثر المتراكم في تاريخ التطبيق

\*العقود التي لم تحول المنشأة جميع السلع أو الخدمات المحددة الخاصة بها ضمن نطاق معياري المحاسبة الدولي رقمي (11) و (18)

- تاريخ السريان: للفترة السنوية المشمولة في التقارير التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018
- يسمح بالتطبيق المبكر

## بعض الآثار الرئيسية المؤسسات المالية

- لا ينطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (15) على العقود ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9)
- له أثر محدود على عدد من الأنشطة ولكن بالرغم من ذلك يمكن أن يكون له أثر كبير على:
  - العقود التي تحتوي على رسوم
  - المحاسبة عن برامج ولاء العملاء
  - تمييز وفصل السلع والخدمات المميزة
  - رسمة تكاليف العقود
  - عمولات، 'مكافآت' النجاح

# بعض الآثار الرئيسية القطاعات الأخرى

المحاسبة	القطاع
<ul style="list-style-type: none"><li>• يمكن الاعتراف بالإيراد على مدى فترة زمنية (مثال: نسبة الإنجاز) ولكن يجب استيفاء معايير الوفاء 'بالتزامات الأداء على مدى فترة زمنية'</li><li>• مزيد من الانضباط في قياس الأداء بطريقة مقارنة التكلفة (cost-to-cost)</li><li>• رسملة التكاليف إذا أدت إلى موارد لاستخدامها في تنفيذ العقد</li></ul>	الإنشاءات/ صناعة الطيران والدفاع
<ul style="list-style-type: none"><li>• الاعتراف بالإيراد عن تزويد العميل بجهاز هاتف 'مجاني' وعن عقد التزويد بخدمة الاتصال</li><li>• عناصر التمويل</li></ul>	شركات الاتصالات
<ul style="list-style-type: none"><li>• العوض المتغير والاعتراف بالإيراد عن بعض حوافز المبيعات</li><li>• الإيراد عن بعض الضمانات الضمنية للمنتجات</li></ul>	المنتجات

# بعض الآثار الرئيسية القطاعات الأخرى

المحاسبة	القطاع
<ul style="list-style-type: none"><li>• التعامل مع التراخيص خصوصاً تراخيص الاستخدام او الوصول</li><li>• لا يتم الاعتراف بالإيراد عن تطوير البرمجيات إلا إذا تم استيفاء معايير 'الوفاء بالتزامات الأداء على مدى فترة زمنية'</li><li>• العمل كمنشأة اصيلة Principal او كوكيل Agent</li></ul>	برمجيات الحاسوب
<ul style="list-style-type: none"><li>• الاعتراف بالإتاوات القائمة على المبيعات عند حدوث المبيعات</li></ul>	الإعلام / شركات الأدوية
<ul style="list-style-type: none"><li>• لا يتم الاعتراف بالرسوم العرضية المعتمدة على مؤشر إلا إذا كان هناك احتمال كبير أنه لن يكون هناك انعكاس فيها.</li></ul>	إدارة الأصول

## فريق من المالية، المبيعات، القانونية، التكنولوجيا والعمليات

- مراجعة العقود مع العملاء.
- تحديد كل التزام أداء متميز.
- وتحديد الأسعار ومبالغ العوض المتغير والعنصر التمويلي.
- تعديل السياسات المحاسبية فيما يخص الإعراف بالإيرادات في نقطة زمنية معينة او على فترة.
- التعامل مع تعديلات العقود.
- الآثار الضريبية وخصوصاً ضريبة المبيعات.
- تعديل الأنظمة.

# Revenue Transition Resource Group

- مجموعة جديدة مشتركة لدى مجلس معايير المحاسبة المالية FASB لمدة محدودة
- تدعم التحول لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (15)
  - تقدم المشورة بشأن مسائل التطبيق
  - منصة يمكن من خلالها للأطراف المعنية معرفة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (15)
- لن تصدر إرشادات رسمية
- من بين أعضائها المعدون والمدققون والمستخدمون بالإضافة إلى المراقبين (منهم هيئات تنظيمية)

## كيف تعمل المجموعة؟

- تقدم الأطراف المعنية أسئلة تتعلق بالتطبيق – المحافظة على خصوصية المواد المقدمة
- يرتب مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ومجلس معايير المحاسبة المالية (FASB) الأسئلة بحسب الأهمية لتناقشها المجموعة
- تناقش المجموعة الأسئلة في اجتماع عام – جميع مواد الاجتماع متوفرة في الموقع على الانترنت
- يحدد مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ومجلس معايير المحاسبة المالية (FASB) ما إن كان / ما هو الإجراء المطلوب على ضوء الملاحظات الناتجة من نقاش المجموعة
- اجتمعت في يوليو و اكتوبر 2014 ويناير ومارس 2015
- المزيد من التفاصيل متوفرة على <http://go.ifrs.org/RTRG>

