

المعايير الدولية
للتقارير المالية

IFRS

مقدمة



ما هي المحاسبة؟

قياس وإثبات معاملات إقتصادية في السجلات
باستخدام وحدة نقدية وإعداد بيانات مالية عن
الوحدة الإقتصادية ذات الشأن تكون مفيدة
لمستخدمي هذه البيانات في التقييم للمنشأة
وإدارتها وإتخاذ القرارات الإقتصادية



لماذا نحتاج لمعايير دولية؟

- عولمة الإقتصاد ونمو وتحرير التجارة الدولية والاستثمار الدولي المباشر
- تطور الأسواق المالية العالمية
- تغيرات أنظمة النقد الدولية
- تعاظم قوة الشركات متعددة الجنسيات



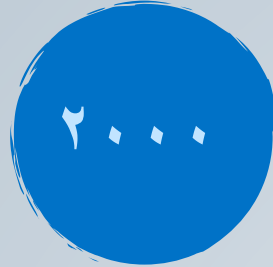
نظرة تاريخية

أهم المحطات التي مرت بها المعايير الدولية



الإتحاد الأوروبي

- إلزام الشركات المدرجة في أوروبا بتطبيق المعايير الدولية
- ٢٠٠٥ تاريخ تنفيذ التشريع الإلزامي لأكثر من ٧٠٠٠ شركة في ٢٨ دولة



اعتماد المعايير الدولية في أسواق المال

- أوصت به اللجنة الفنية للمنظمة الدولية لهيئات الأوراق المالية
- ٢٠٠١ ظهور المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بدلا من معايير المحاسبة الدولية



المعايير الجوهرية

- وضع خطة إعداد المعايير الجوهرية
- تم الإنتهاء منها في ١٩٩٨



تحسين المعايير

- تطوير النماذج الأولى للمعايير لإتاحة أكبر قدر لمقارنة البيانات
- ١٩٩٣ رفض المنظمة الدولية لهيئات الأوراق المالية



لجنة معايير المحاسبة

- هيئات المحاسبة المهنية في ٩ بلدان
- ١٩٨٢ شملت عضويتها كافة أعضاء الإتحاد الدولي للمحاسبين في أكثر من ١٠٠ دولة

الكيانات المنظمة



مجلس معايير المحاسبة الدولية

IASB

- نشأت في عام ٢٠٠١ كبديل للجنة معايير المحاسبة الدولية
- تولت إصدار "**المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية**"
- IFRS
- الهيكل
 - الأمناء
 - مجلس الإدارة
 - المجلس الاستشاري للمعايير
 - لجنة تفسيرات المعايير



لجنة معايير المحاسبة الدولية

IASC

- تأسست عام ١٩٧٣
- شكلت **مجلس لجنة المعايير المحاسبية الدولية**
- لتولي جميع أنشطتها (١٣ وفد + ٤ منظمات)
- أصدرت "معايير المحاسبة الدولية" IAS

أهم الفروق بين لجنة معايير المحاسبة الدولية ومجلس معايير المحاسبة الدولية

IASB	IASC	وجه المقارنة
خبرات مستقلة عن ممارسة مهنة المحاسبة	خبرات مهنية في ممارسة المحاسبة	الإدارة
يعتمد بشكل أكبر على أعضاء ذوي مهارات فنية وخبرات ذات علاقة (سوقية وتجارية)	الأساس فيها هو ممثلين للهيئات المحاسبة المؤسسة للجنة	التعيين
مرة شهريا	أربع مرات سنويا	الإجتماع

أهداف مجلس معايير المحاسبة الدولية

العمل بفاعلية مع واضعي
المعايير الوطنية لتحقيق
التقارب بين المعايير الوطنية
والعالمية

تشجيع استخدام تلك المعايير
وتطبيقها بشكل صارم

وضع مجموعة واحدة من
معايير المحاسبة العالمية

- عالية الجودة
- يسيرة الفهم
- قابلة للإنفاذ
- قابلة للمقارنة في البيانات المالية

بغرض مساعدة مستخدمي
المعلومات في إتخاذ القرارات

الفرق بين

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمبادئ المحاسبية المقبولة عموماً

GAAP	IFRS
الأساس في إعدادها "القواعد"	الأساس في إعدادها "المبادئ"
تفسيرات إرشادية دقيقة	تفسيرات إرشادية محدودة
تتأثر بالبيئة الأمريكية	لا تتأثر ببيئة محددة (بيئتها دولية)
تطبيقها محلياً يواجه مشاكل إختلاف البيئة	التطبيق المحلي أسهل لمرونة إعدادها محلياً

الفرق بين المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومعايير المحاسبة الدولية

IAS	IFRS
وضعتها IASC من ١٩٧٣ حتى ٢٠٠١	تضعها IASB من ٢٠٠١ حتى تاريخه
تبقى سارية حتى يتم إحلالها بمعايير IFRS	كلما تم إصدار معيار جديد حل محل IAS
النصوص العريضة تعني عناصر إلزامية في المعيار	النصوص العريضة تعني مبادئ إرشادية في المعيار



تبني المعايير الدولية
للتقارير المالية
في المملكة العربية السعودية



أهم ملامح تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية في المملكة

- تبنت الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كمصدر للمعايير المحاسبية التي يتم تطبيقها في المملكة مع مراعاة:
- خصوصية بيئة المملكة والضوابط الشرعية للمعاملات
 - إعلان ما تم تبنيه من المعايير دون تعديلات وكذا إعلان أي تعديلات تمت لمراعاة تلك الخصوصية

الجدول الزمني لعملية الانتقال في المملكة



- إلزامي لباقي
الشركات



- إلزامي لجميع
الشركات المساهمة
العامة
(المدرجة في هيئة
سوق المال)



وما قبلها...
إختياري



إطار مفاهيم المعايير الدولية للتقارير المالية



ما هو إطار المفاهيم للمعايير الدولية للتقارير المالية؟

يحدد المفاهيم التي تشكل أساس إعداد وعرض البيانات المالية وهي الأهداف والأفتراسات والخصائص والتعريفات والمعايير التي تحكم إعداد التقارير المالية.

- لا يكون له قوة إنقاذ المعيار ولكنه يقوم بدور المساعدة والتوجيه عند وضع معايير جديدة أو تنقيح معايير سابقة وكذا المساعدة في التطبيق



هدف التقارير المالية

- يشكل أساس لإطار المفاهيم
- تقديم معلومات مفيدة للمستخدمين الرئيسيين
- تقديم معلومات تساعد على تقديم احتمالات صافي التدفقات النقدية المستقبلية
- تقديم معلومات حول موارد المنشأة والمطالبات منها
- تقديم معلومات حول المركز المالي والأداء المالي للمنشأة

الخصائص النوعية للمعلومات المالية المفيدة

فائدة المعلومات لاتخاذ القرار

المعيار السائد

التمثيل الصادق

الملاءمة

خصائص أساسية

قابلية الفهم

الوقت المناسب

قابلية التحقق

القابلية للمقارنة

خصائص معززة

الخصائص النوعية للمعلومات المالية المفيدة



• الخصائص الأساسية

١. الملاءمة (قادرة على إحداث فرق في القرارات) وتتضمن "الأهمية النسبية"
٢. التعبير الصادق (كامل-حيادي-خالي من الخطأ)

• الخصائص المعززة

١. القابلية للمقارنة
٢. القابلية للتحقق
٣. توفير المعلومات في الوقت المناسب
٤. القابلية للفهم



قيود التكلفة على التقرير المالي المفيد

• تطبيق مبدأ العائد والتكلفة على
التقرير المالي



الإفترض الأساسي

المنشأة مستمرة



ما تبقى من إطار المفاهيم

• عناصر القوائم المالية

١. عناصر قائمة المركز المالي
 ٢. عناصر قائمة الدخل الشامل
 ٣. عناصر التغيرات في حقوق الملكية
- ويشمل ذلك (التعريف – الاعتراف – القياس)
 - إلى جانب مفاهيم رأس المال ومفاهيم الحفاظ على رأس المال وتحديد الربح

IAS 1

عرض القوائم المالية

نطاق المعيار

اعداد وعرض القوائم المالية ذات الغرض العام وذلك لمقارنة البيانات المتعلقة بالمنشأة مع بيانات المنشأة في فترات سابقة ومع بيانات المنشآت الأخرى

مما لا ينطبق

القوائم المالية الأولية المختصرة



القوائم المالية ذات الغرض العام

هي التي تلبي احتياجات المستخدمين من البيانات المالية

الايضاحات

معلومات اضافية في القوائم المالية

الدخل الشامل الاخر

بنود الدخل والمصروف التي لا تكون مثبتة ضمن الربح
والخسارة

اهم التعريفات

الاصول المتداولة

التي يحتفظ بها للبيع او الاستخدام خلال الدورة التشغيلية العادية والهدف منها المتاجرة خلال فترة قصيرة ، النقد والنقد المكافئ لا يوجد قيد على الاستخدام

الاصول غير المتداولة

لا تستهلك خلال الدورة التشغيلية العادية

اهم التعريفات

الالتزامات المتداولة

تستحق السداد خلال ١٢ شهر او دورة تشغيلية والاحتفاظ
بها بغرض المتاجرة

الالتزامات غير المتداولة

تستحق السداد خلال أكثر من ١٢ شهر او دورة تشغيلية
والاحتفاظ بها بغرض المتاجرة

حقوق الملكية

قيمة ما يمتلكه اصحاب المشروع من اصول المنشأة

اهم التعريفات

قائمة المركز المالي

اصول متداولة

- النقد والنقد المكافئ
- الاستثمارات المالية المحتفظ بها بهدف المتاجرة
- الذمم المدينة
- المخزون
- المصاريف المدفوعة مقدما
- الاصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع

عرض القوائم المالية

قائمة المركز المالي

اصول غير متداولة

- الممتلكات والمصانع والمعدات
- الاصول غير الملموسة
- الاستثمارات المالية طويلة الاجل
- الممتلكات الاستثمارية

عرض القوائم المالية

قائمة المركز المالي

التزامات متداولة

- الناشئة عن الحصول على البضائع
- المبالغ المحصلة مقدما من العملاء
- اخرى تستحق خلال الدورة التشغيلية

عرض القوائم المالية

قائمة المركز المالي

التزامات غير متداولة

- سندات طويلة الاجل
- ناشئة من عمليات غير تشغيلية

عرض القوائم المالية

قائمة المركز المالي

حقوق الملكية

- رأس المال الاساسي (اسهم عادية او ممتازة)
- ارباح مبقاه
- احتياطات
- اسهم خزينة
- بعض بنود الدخل الشامل الاخرى
- الحقوق غير المسيطر عليها (الاقلية سابقا)

عرض القوائم المالية

قائمة الربح او الخسارة و الدخل الشامل

قسم الربح او الخسارة

- الايرادات
- تكاليف التمويل
- مصروفات الفترة
- ارباح او خسائر اعتراف باصول مالية (تكلفة مضافة)
- ارباح او خسائر استثمارات (حقوق الملكية)
- مصروف الضريبة او الزكاة

عرض القوائم المالية

قائمة الربح او الخسارة و الدخل الشامل

قسم الدخل الشامل الاخر

- التغيرات في فائض اعادة التقييم
- اعادة قياس منافع الموظفين
- ترجمة البيانات المالية
- اعادة تقييم الاستثمارات المتاحة للبيع
- الجزء الفعال من تحوط التدفقات النقدية

عرض القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية

الانشطة التشغيلية

الانشطة الاستثمارية

الانشطة التمويلية

عرض القوائم المالية

قائمة التغير في حقوق الملكية

الايضاحات

عرض القوائم المالية

IAS 2

المخزون

النطاق

لا ينطبق على:

- الأدوات المالية
- عقود الإنشاء
- المحاصيل الزراعية
- الأصول الثابتة المستغنى عنها

- يحدد متطلبات قياس وعرض والإفصاح عن المخزون السلعي في القوائم المالية
- يحدد قياس تكلفة المخزون
- يحدد تكلفة البضاعة المنصرفة
- يحدد قيمة المخزون نهاية الفترة

أهم التعريفات

صافي القيمة القابلة للتحقق

- سعر البيع التقديري خلال النشاط العادي للمنشأة مطروحا منه تكاليف إنتاج المخزون والتكاليف المتوقعة تكبدها لإتمام البيع

يشمل تعريف المخزون السلعي

- البضائع الجاهزة بغرض البيع
- الإنتاج تحت التشغيل (التصنيع)
- المواد الخام للإنتاج
- المستهلكات التي تساهم في تحقيق الإيراد (قطع غيار-مواد صيانة- إلخ)

القياس الأولي

المخزون المشتري

• ثمن الشراء

يضاف إليه: إلى كل المصاريف المباشرة للشراء
(نقل - م.جمركية - تأمين ...)

يخصم منه: أي خصم فوري من البائع

المخزون المصنع داخليا

• ثمن الشراء

يضاف إليه: تكاليف التحويل المباشرة والغير
مباشرة خلال عملية الإنتاج شرط توزيع ثابتة
وت. متغيرة على أسس منتظمة

مثال للقياس الأولي

المخزون المشتري

- إشترت الشركة الوطنية للأجهزة المنزلية ١٠٠ ثلاجة بغرض المتاجرة، وقامت بسداد المبالغ التالية:
- قيمة شراء الثلاجات ١٠٠,٠٠٠ ريال
- مصروفات جمركية ٥,٠٠٠ ريال
- تأمين ٢,٠٠٠ ريال
- نقل ١,٥٠٠ ريال
- مصروفات إعلان عن الثلاجات الجديدة بالصحف ٥,٠٠٠ ريال
- علما بأن الشركة تمتعت بخصم ١,٥% علي قيمة الشراء
- إحسب قيمة البضاعة المشتراه الواجب قيدها بسجلات الشركة
- قيمة المخزون = ١٠٠,٠٠٠ + ٥,٠٠٠ + ٢,٠٠٠ + ١,٥٠٠ - ١,٥٠٠ = ١٠٧,٠٠٠ =

المخزون المصنع داخليا

- إذا علمت أن شركة إشترت مواد خام لتصنيعها بمبلغ ١٥٠ ألف ريال وقامت بتحمل أجور مباشرة بمبلغ ٣٥ ألف ريال وأعباء غير مباشرة بقيمة ١٥ ألف ريال فما قيمة البضاعة المنتجة في سجلات الشركة
- ١٥٠ + ٣٥ + ١٥ = ٢٠٠ ألف ريال

القياس اللاحق

يقاس المخزون بالتكلفة أو
صافي القيمة القابلة للتحقق
أيهما أقل

طرق احتساب تكلفة المخزون

١. التمييز المحدد

٢. متوسط التكلفة

٣. الوارد أولاً يصرف أولاً

يمكن أيضاً في تقييم مخزون آخر المدة استخدام
"طريقة التجزئة"

مثال للقياس اللاحق

- الشركة الوطنية بصدد إعداد القوائم المالية لها للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وقد أظهرت دفاترها في هذا التاريخ قيمة المخزون السلعي بمبلغ ٢٥٠,٠٠٠ ريال، وقد تبين أن القيمة السوقية لهذا المخزون وفقا لأسعار السوق السائدة في تاريخ إعداد القوائم هي مبلغ ٢١٥,٠٠٠ ريالاً كما أنها تحتاج لبيعه إلى تكبد تكاليف تقدر بمبلغ ١٢,٠٠٠ ريال

ما هي المعالجات المتعلقة بالمخزون الواجب اتخاذها من الشركة الوطنية لإعداد القوائم المالية الإجابة:

- يظهر المخزون السلعي في قائمة المركز المالي بمبلغ ٢٠٣,٠٠٠ ريالاً (٢١٥,٠٠٠ - ١٢,٠٠٠) وذلك بعد مقارنته بالقيمة الدفترية
- تحمل المصروفات بالفرق كخسائر تقييم المخزون

العرض والإفصاح

العرض

- بند مستقل تحت الأصول المتداولة
- يمكن تصنيفه أقسام حسب الأهمية
- تكلفة البضاعة المباعة لا يوجد نص بعرضها في قائمة الدخل وإن كان متطلب ضمني

الإفصاح

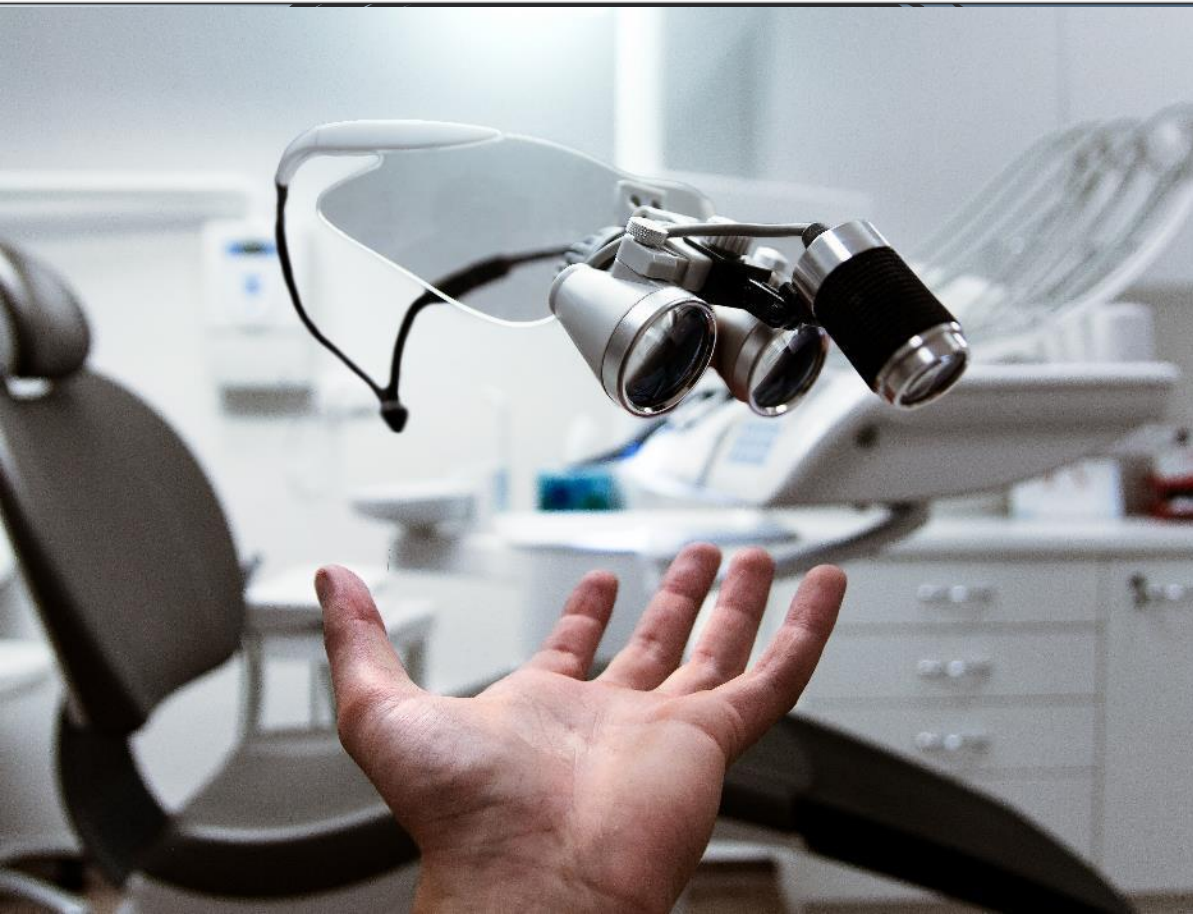
- سياسات قياس المخزون والصيغة المستخدمة
- المخزون بسعر السوق وصافي القيمة القابلة للتحقق
- المخزون المرهون
- المخزون المستخدم والمسجل كمصروفات
- أي تخفيض لقيمة المخزون محمل على المصروفات وأي عكس لتخفيضات سابقة

IAS 7

قائمة التدفقات النقدية

نطاق المعيار

يجب على المنشأة ان تعد قائمة التدفقات النقدية كجزء من قوائمها المالية



النقد

يشمل النقد في الخزينة والودائع تحت الطلب

معادلات النقد

استثمارات قصيرة الاجل عالية السيولة تكون قابلة للتحويل بسهولة الى النقد بدون مخاطر

التدفقات النقدية

التدفقات الداخلة والخارجة من النقد ومعادلات النقد

اهم التعريفات

الأنشطة التشغيلية

أنشطة المنشأة الرئيسية

الأنشطة الاستثمارية

اقتناء أو استبعاد الأصول طويلة الأجل والاستثمارات الأخرى غير المتضمنة في معادلات النقد

الأنشطة التمويلية

أنشطة ينتج عنها تغيرات في حجم وتكوين حقوق الملكية المساهم بها واقتراض المنشأة

اهم التعريفات

النقد ومعادلات النقد

- الإفصاح عن مكونات النقد وما يعادله
- النقد المعادل او المكافئ هو عبارة عن استثمارات قصيرة الاجل يستحق خلال مدة لا تتجاوز ثلاثة اشهر او اقل من تاريخ الحصول عليها

العرض والإفصاح

عرض قائمة التدفقات النقدية

١. التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام

الطريقة المباشرة

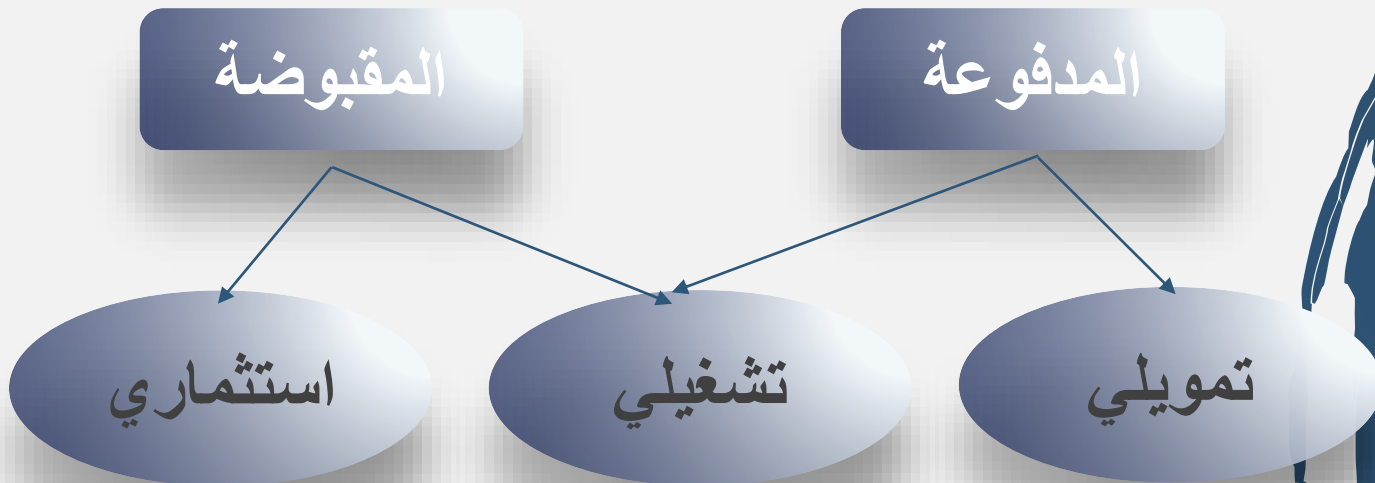
وهي الإفصاح عن الفئات الرئيسية لاجمالي المقبوضات والمدفوعات

الطريقة غير المباشرة

هي تعديل الربح او الخسارة بآثار المعاملات غير النقدية ومبالغ مؤجلة او مستحقة

العرض والإفصاح

الفوائد وتوزيع الارباح



العرض والافصاح

ويشترط الثبات على التصنيف المستخدم

يجب ان يفصح عن كل التدفقات النقدية من الفائدة وتوزيع
الارباح بشكل مفصل ويصنف كل منهم على انها انشطة
تشغيلية او استثمارية او تمويلية حسب الاحوال

المعاملات غير النقدية

يستبعد العمليات الاستثمارية والتمويلية التي لا تتطلب نقد من قائمة التدفقات النقدية مثل:

- شراء اصل مقابل اصدار اسهم
- تبادل اصول غير نقدية
- شراء منشأة اخرى مقابل اصدار اسهم

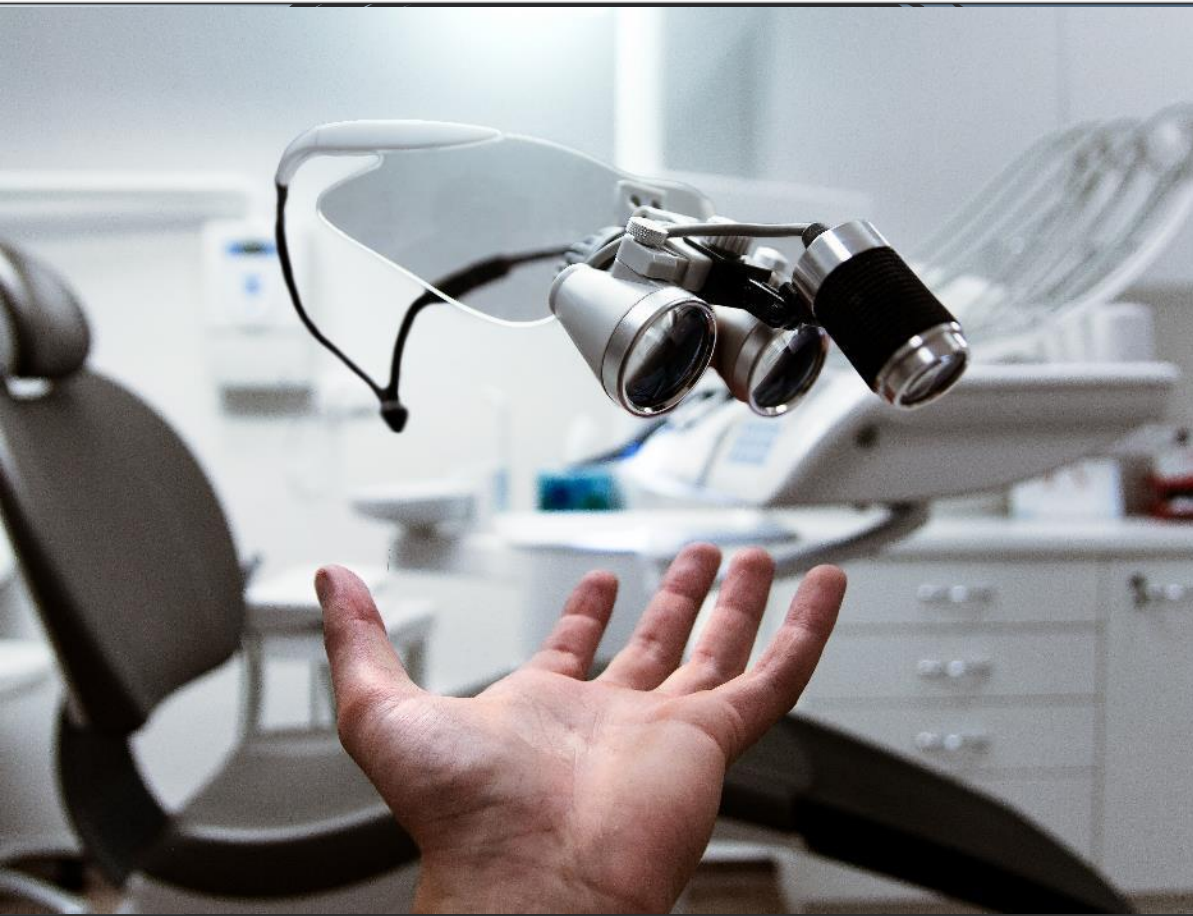
العرض والافصاح

IAS 8

السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء

نطاق المعيار

- اختيار او تغيير السياسات المحاسبية
- التغييرات في التقديرات المحاسبية
- تصحيح الأخطاء لفترة سابقة



سياسات المحاسبية

يقصد بها الاسس المحددة والقواعد التي تتبعها المنشأة في عرض القوائم المالية

التغيرات في التقديرات المحاسبية

تغير في قيمة اصل او التزام نتيجة ظهور معلومة جديدة

الاطفاء

يقصد بها اخطاء عرض او ادراج بند في القوائم المالية سواء بدون قصد او متعمده كالاحتيال

اهم التعريفات

قد يرجع ذلك الى

• تطبيق معيار دولى صادر جديد

• اختيار الادارة لتعزيز الثقة والملائمة في القوائم

المالية

يجب ان يكون التغيير باثر رجعي من خلال تعديل

الرصيد الافتتاحي لاقدم فترة سابقة معروضه

وبالاخص الارباح المبقاه

التغيير في السياسات المحاسبية

نتيجة عدم التأكد و التقدير بناء على المعلومات المتاحة

هنا لا نحتاج الى التغيير باثر رجعي وانما باثر مستقبلي من خلال تضمينه في الربح او الخساره في الفترات المستقبلية

عندما يصعب التمييز بين تغير السياسات وبين التغيير في التقديرات يتم معاملة التغيير كتغير في التقديرات

التغيير في التقديرات المحاسبية

يجب تعديل الخطأ باثر رجعي من خلال
تعديل الرصيد الافتتاحي للارباح المبقاه

اخطاء سنوات سابقة

العرض والافصاح

التغيير في السياسات المحاسبية

- اعادة عرض المبالغ المقارنة والمعروضه في البيانات المالية كما لو ان السياسة المحاسبية مطبقة على الدوام
- طبيعة التغيير في السياسة المحاسبية والبنود المتأثرة ومبلغ التعديل بالاضافة الي تبريرات الادارة

العرض والإفصاح

التغيير في التقديرات المحاسبية

- طبيعة ومبلغ التغيير في التقدير واثره في الفترة الحالية والمستقبلية

العرض والإفصاح

الاطّاء المحاسبية

- اعادة عرض المبالغ لفترات سابقة التي حدث فيها الخطأ والمبالغ المقارنة ليصبح الخطأ كأن لم يحدث
- الإفصاح عن ماهية الخطأ ومبلغ التصحيح لكل بند

امثلة توضيحية للتفرقة بين التغير في السياسات والتقديرات والاطاء

ملاحظات	المعالجة	الاطاء	التقديرات	السياسات	البند
من المتوسط المرجح الى الاول في الاول	اثر رجعي	-	-	نعم	تكلفة المخزون
من القسط الثابت الى المتناقص	اثر لاحق	-	نعم	-	طرق الاهلاك لتغير العمر الانتاجي
	اثر رجعي	-	-	نعم	طرق الاهلاك كمتطلب قانوني او رغبة الادارة
	اثر رجعي	نعم	-	-	طرق الاهلاك خطأ فني
	اثر لاحق	-	نعم	-	تقدير الديون المشكوك في تحصيلها
	اثر رجعي	نعم	-	-	رسملة فوائد قرض تم بالخطأ

IAS 12

ضرائب الدخل

النطاق



- لا يشمل:
 - الهبات الحكومية
 - الخصومات الضريبية لتشجيع الاستثمار

- جميع الضرائب المحلية والأجنبية المفروضة على الأرباح الخاضعة للضريبة
- مثل الضرائب المستقطعة والواجب سدادها من المنشآت التابعة والزميلة والمشروعات المشتركة عند قيامها بتوزيعات لصالح المنشأة معدة التقرير

أهم التعريفات

الربح/الخسارة الخاضع للضريبة

صافي الربح/الخسارة للفترة بموجب القواعد التي تضعها السلطات الضريبية لتحديد ضرائب الدخل

الأساس الضريبي

قيمة الأصل أو الالتزام لأغراض احتساب الضريبة ويستخدم لتحديد الفرق المؤقت لاحتسابات الضريبة

الضريبة الحالية

مبلغ ضرائب الدخل المستحقة (القابلة للاسترداد) عن الربح/الخسائر الخاضع للضريبة عن الفترة

الفرق المؤقتة

الفرق بين القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام والأساس الضريبي له

أصول ضريبية مؤجلة

ضرائب الدخل المتوقع استردادها مستقبلاً

المصروف الضريبي

إجمالي المبالغ القابلة للخصم عند تحديد صافي الربح/الخسارة

التزام الضريبة المؤجلة

قيمة ضريبة الدخل واجبة السداد مستقبلاً ووتعلق بالفرق المؤقتة

الإثبات والقياس

- اثبات الضرائب غير المسددة كمطلوبات
- إذا زاد المسدد عن المستحق تثبت الزيادة كأصل
- إثبات مطلوبات ضريبية مؤجلة لجميع الفروق الضريبية ما لم تنجم عن:
 ١. الاعتراف الأولي بالشهرة
 ٢. الاعتراف الأولي بأصل/التزام ليس ناتج عن اندماج أعمال ولا تؤثر على الدخل المحاسبي
- تقاس الأصول/الالتزامات الضريبية الحالية للفترات الحالية والسابقة بالمبلغ المتوقع دفعة اعتماداً على المعدلات الضريبية السائدة بتاريخ القوائم المالية
- تقاس الأصول/الالتزامات الضريبية المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب المتوقع تطبيقها في فترة تحقق الأصل أو سداد الالتزام (بناءً على معدلات الضرائب والقوانين الفعلية السائدة في تاريخ القوائم المالية)

- مصروفات/دخل الضريبة الحالية
- تعديلات على الضريبة الحالية للفترات السابقة
- مصروف/دخل الضريبة المؤجلة (الجديدة والمعكوسة)
- مصروف الضريبة المتعلق بتغير السياسات المحاسبية أو الأخطاء
- التغيرات في المعدلات الضريبية

IAS 16

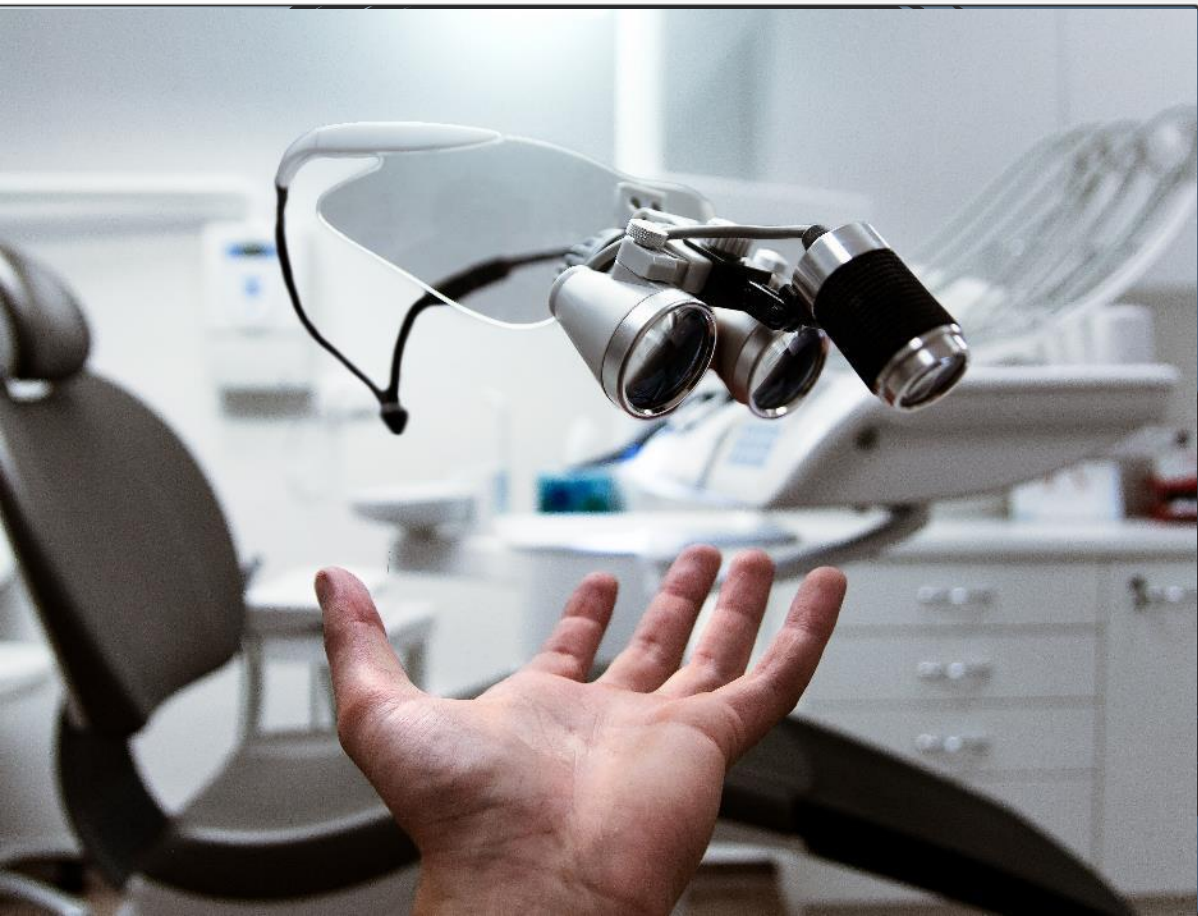
العقارات والألات والمعدات

نطاق المعيار

العقارات والالات والمعدات

يستثنى:

- * العقارات والالات والمعدات المحتفظ بها للبيع IFRS 5
- * الاصول الحيوية المتعلقة بالنشاط الزراعي بخلاف النباتات المثمرة IAS41
- * اصول الاستكشاف والتعدين IFRS 6





القيمة الدفترية **Book Value**

هو المبلغ الذي يثبت به الاصل بعد خصم اي
مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الهبوط

اهم التعريفات
الالات والعقارات والمعدات



التكلفة Cost

هو مبلغ النقد او القيمة العادلة لاقتناء الاصل في تاريخ اقتنائه او انشائه

الاستهلاك Depreciation

هو التخصيص المنتظم لمبلغ الاصل القابل للاستهلاك على مدى عمره الانتاجي

اهم التعريفات الالات والعقارات والمعدات



القيمة العادلة Fiar Value

هو سعر البيع لأصل في السوق في تاريخ القياس

قيمة الاستخدام Value In Use

القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة
الحصول عليها من الأصل

اهم التعريفات
الألات والعقارات والمعدات



Recoverable القيمة الممكن استردادها

Amount

القيمة العادلة (سعر البيع) مطروح منها تكاليف البيع او

قيمة الاستخدام (value in use) ايهما اكبر

اهم التعريفات
الالات والعقارات والمعدات



Impairment Loss **خسارة الهبوط**

هو زيادة المبلغ الدفترى عن المبلغ الممكن استرداده

Book Value > Recoverable Amount

اهم التعريفات
الآلات والعقارات والمعدات

منافع اقتصادية مستقبلية سوف
تتدفق للمنشأة

Future Economic Benefit

القابلية للقياس

Cost Reliably measurable



القياس الاولى

عناصر التكلفة

١. سعر الشراء ويشمل رسوم الاستيراد والضرائب غير المستردة
٢. تكاليف مباشرة تجعل الاصل صالح للاستخدام بالطريقة المقصودة من قبل الادارة
٣. قطع الغيار بشكل عام تدخل ضمن المخزون لكن هناك حالات يتم تعاملها كاصل (طائرات و سفن)



القياس الاولى



القياس الاولي

الاصل المشيد داخليا

- التكاليف المباشرة المرتبطة بجعل الاصل جاهز للاستخدام مع استبعاد اي ارباح داخلية
- التالف غير الطبيعي لا يدخل ضمن تكلفة الاصل
- يمكن رسملة الفوائد مع مراعاة IAS 23
- النباتات المثمره تعتبر اصل مشيد داخليا

مثال

فيما يلي تكاليف انشاء هنجر كمستودع لتخزين قطع الغيار، والانشاء تم جزء داخلي واخر خارجي بدء العملية الانشائية في ١-٣-٢٠٠١ والانتهاء في ٣١-١٠-٢٠٠١ تم اختبار الهنجر وبدء الاستخدام في ١-١-٢٠٠٢ توفرت المعلومات التالية

رواتب ومنافع عمال بناء الهنجر	٣٢,٦٠٠ ريال
مواد بناء الهنجر	٢٠٠,٠٠٠ ريال
رواتب قسم الحسابات	٤٠,٠٠٠ ريال
فاتورة مقاول خارجي	٨٠,٠٠٠ ريال (بدون ضريبة القيمة المضافة)
مشرفين بناء الهنجر	١٦,٠٠٠ ريال
تصاريح بناء	٣,٤٠٠ ريال
فاتورة مقاول خارجي	٢٤,٠٠٠ ريال (شامل ضريبة القيمة المضافة ٢٠%)
قيمة تدريب عمال بناء	٤٠٠٠ ريال

المطلوب حساب تكلفة انشاء الهنجر ؟

الإجابة

المبلغ	تكلفة الانشاء	اصل اخر	مصروف	البيانات
32,600	32,600	000	000	رواتب ومنافع عمال بناء الهنجر
200,000	200,000	000	000	مواد بناء الهنجر
40,000	40,000	000	40,000	رواتب قسم الحسابات
80,000	80,000	000	000	فاتورة مقاول خارجي
16,000	16,000	000	000	مشرفين بناء الهنجر
3,400	3,400	000	3,400	تصاريح بناء
24,000	20,000	4000	000	فاتورة مقاول خارجي VAT 20%
4000	4000	000	4000	قيمة تدريب عمال بناء
400,000	348,600	4000	47,400	الاجمالي

تكاليف الهدم والقيمة الدفترية لمبنى قديم

وفقا للتعريفات الواردة بالمعيار فإن:

عناصر التكلفة تمثل التكاليف المباشرة
الجلب الاصل الى الموقع وبالحالة اللازمة
له ليكون قابلا للتشغيل بالطريقة
المقصودة من قبل الادارة

المقصودة من قبل الادارة

السيناريو الاول الشراء بهدف الهدم وتحسين الارض ومن ثم اعادة بيع الارض

السيناريو الثاني الشراء بهدف الهدم واعادة بناء مبنى جديد

السيناريو الثالث الشراء بهدف ابقاء المبنى القديم لفترة قصيرة ومن ثم الهدم واعادة البناء

تكاليف الهدم

ماذا لو المبنى القديم ذو قيمة عالية الالهية

القيمة الدفترية لمبنى قديم

مثال

شركة الفلاح قامت بشراء قطعة ارض مقام عليها مبنى بقيمة اجمالية ٤٠٠,٠٠٠ ريال بهدف هدم المبنى واقامة مبنى جديد .

تقريبا لا توجد قيمة سوقية للمبنى القديم وكانت تكاليف الهدم ٢٠,٠٠٠ ريال

ما هي المعالجة المحاسبية لتكاليف الهدم وتوضيح القيود اللازمة ؟

الاجابة

بما ان هدف الادارة هو هدم المبنى القديم وبناء اخر جديد اذا سيتم تحميل كامل تكاليف الهدم على قيمة المبنى المزمع بنائه اما قيمة شراء الارض والمبنى القديم تحمل على قيمة الارض

القيد المحاسبي لتكاليف الهدم
 ٢٠,٠٠٠ من ح / المبنى الجديد
 ٢٠,٠٠٠ الى ح / النقدية

القيد المحاسبي لشراء الارض والمبنى القديم
 ٤٠٠,٠٠٠ من ح / الارض
 ٤٠٠,٠٠٠ الى ح / النقدية

يتم القياس بالقيمة العادلة

Fair Market Value

وذلك في اي من الحالات التالية

١. المبادلة تمت بهدف تجاري

٢. او يمكن قياس القيمة العادلة سواء
للاصل المستلم او المتنازل عنه

وبخلاف ذلك يتم القياس بصافي القيمة
الدفترية للاصل المتنازل عنه

اقتناء اصل في مقابل
اصل آخر غير نقدي

مثال

شركة الفلاح قامت بشراء ماكينة من شركة القمة مقابل بيع احد اصولها وهي شاحنة مع استلام مبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال نقدا من شركة القمة وبفرض ان عملية المبادلة ذات هدف تجارى ما هي المعالجة المحاسبية مع وتوضيح القيود اللازمة ؟

علما بان القيمة الدفترية للماكينة ١١٢,٠٠٠ ريال والقيمة السوقية ٩١,٠٠٠ ريال
والقيمة الدفترية للشاحنة ١٢٠,٠٠٠ ريال والقيمة السوقية ١١١,٠٠٠ ريال

الاجابة

القيمة السوقية للشاحنة = ١١١,٠٠٠ = القيمة السوقية للماكينة ٩١,٠٠٠ + ٢٠,٠٠٠ ريال نقدا
بالنسبة لشركة الفلاح تم مبادلة اصل (الشاحنة) قيمته الدفترية ١٢٠,٠٠٠ ريال وقيمه السوقية ١١١,٠٠٠ ريال
بالنسبة لشركة القمة تم مبادلة اصل (الماكينة) قيمته الدفترية ١١٢,٠٠٠ وقيمه السوقية ٩١,٠٠٠ ريال

القيد المحاسبي لشركة الفلاح

٩١,٠٠٠ من ح / ماكينة

٢٠,٠٠٠ من ح / النقدية

٩,٠٠٠ من ح / خسائر بيع الشاحنة

١٢٠,٠٠٠ الى ح / الشاحنة

القيد المحاسبي لشركة القمة

١١١,٠٠٠ من ح / الشاحنة

٢١,٠٠٠ من ح / خسائر بيع الماكينة

٢٠,٠٠٠ الى ح / النقدية

١١٢,٠٠٠ الى ح / الماكينة

تعالج "تكاليف رأسمالية"



منافع اقتصادية
مستقبلية

لا توجد



قابلية قياس بند التكلفة

عدم قابلية

تعالج كمصروفات

تكاليف رأسمالية



- ١- فحص رئيس
- ٢- استبدال قطع مهمه

تكاليف إيرادية

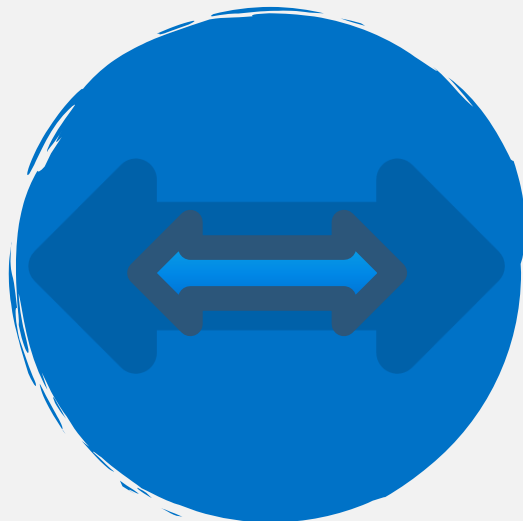


- ١- اعمال الصيانة اليومية
- ٢- استبدال قطع بسيطة

قياس الاصل بعد الاثبات



نموذج اعادة التقدير



نموذج التكلفة

قياس الاصل بعد الاثبات

نموذج اعادة التقدير



القيمة العادلة - مجمع الاستهلاك لاحق - مجمع خسائر الهبوط اللاحق

نموذج التكلفة



التكلفة - مجمع الاستهلاك - مجمع خسائر الهبوط

الاستهلاك

تخصيص المبلغ القابل للاستهلاك
على مدى عمره الانتاجي وفقا
لأساس منتظم

الاستهلاك

المبلغ القابل
للاستهلاك

العمر الانتاجي

اساس منتظم

التكلفة - قيمة الخردة



فترة زمنية
أو
عدد الوحدات



طرق الاستهلاك

الاستهلاك

IAS 16

طرق الاستهلاك

١. طريقة القسط الثابت
٢. طريقة الرصيد المتناقص
٣. طريقة وحدات الانتاج

مثال

شركة الفلاح قامت بإنشاء وحدة تبريد جديدة بتكلفة ٣٨٠,٩١٩ ريال متضمنة وحدة تحكم رقمية بقيمة ٢٣,٠٠٠ ريال ، لا توجد قيمة تخريدية لوحدة التبريد وتستخدم طريقة القسط الثابت في حساب الاستهلاك العمر الانتاجي لوحدة التحكم الرقمية والعمر الانتاجي الاجمالي ٢٥ عاما وحدة التحكم الرقمية ٥ اعوام والباقي لوحدة التبريد.

ما هو قسط الاستهلاك المحسوب في نهاية العام

الاجابة

قسط الاستهلاك لوحدة التبريد بدون وحدة التحكم الرقمية

العمر الانتاجي ٢٠ عام التكلفة = ٣٨٠,٩١٩ - ٢٣,٠٠٠ = ٣٥٧,٩١٩

قسط الاستهلاك = ٣٥٧,٩١٩ / ٢٠ = ١٧,٨٩٦

قسط الاستهلاك لوحدة التحكم الرقمية

العمر الانتاجي ٥ اعوام التكلفة = ٢٣,٠٠٠ قسط الاستهلاك = ٢٣,٠٠٠ / ٥ = ٤٦٠٠

اذا قسط الاستهلاك لوحدة التبريد مع وحدة التحكم الرقمي = ١٧,٨٩٦ + ٤٦٠٠ = ٢٢,٤٩٦

مثال

شركة الفلاح قامت بإنشاء وحدة تبريد جديدة بتكلفة ٣٨٠,٩١٩ ريال متضمنة وحدة تحكم رقمية بقيمة ٢٣,٠٠٠ ريال ، لا توجد قيمة تخريدية لوحدة التبريد وتستخدم طريقة القسط الثابت في حساب الاستهلاك العمر الانتاجي لوحدة التحكم الرقمية والعمر الانتاجي الاجمالي ٢٥ عاما وحدة التحكم الرقمية ٥ اعوام والباقي لوحدة التبريد.

بعد ثلاث سنوات تم مراجعة الاصل وتم تعديل العمر الانتاجي لوحدة التبريد لتصبح ١٥ عاما في ضوء المعلومات الجديدة ما الاثر المحاسبي

الاجابة

$$\begin{aligned} \text{صافي القيمة الدفترية لوحدة التبريد فقط بعد ثلاث سنوات} &= ٣٥٧٩١٩ - \text{مجمع الاهلاك } ٥٣٦٨٨ = ٣٠٤,٢٣١ \\ \text{العمر الانتاجي المتبقي الجديد} &= ١٥ \text{ عام (المعدل) } - ٣ \text{ اعوام} = ١٢ \text{ عام} \\ \text{قسط الاستهلاك الجديد} &= ٣٠٤,٢٣١ / ١٢ = ٢٥٣٥٣ \\ \text{صافي القيمة الدفترية في نهاية العام} &= ٢٥٣٥٣ - ٣٠٤,٢٣١ = ٢٧٨٨٧٩ \end{aligned}$$

القيمة العادلة وقت اعادة التقدير

يخصم منها

مجمع الاستهلاك اللاحق

يخصم منها

مجمع خسائر الهبوط اللاحق

يتم عملية اعادة التقدير بشكل سنوي او كل ثلاث
او خمس سنوات حسب طبيعة التقلبات في القيمة
العادلة لكل بند

في حالة اعادة تقييم البند ينبغي اعادة تقييم الفئة
كاملا من العقارات والالات والمعدات

نموذج اعادة التقدير

نموذج إعادة التقدير

القيمة الناتجة عن إعادة التقدير vs القيمة الدفترية للأصل



زيادة

فائض اعادة التقييم يعالج

ضمن عناصر الدخل الشامل الاخر

ضمن حقوق الملكية

ضمن الربح والخسارة بالقدر الذي

يعكس نقص سابق للأصل نفسه



نقص

ضمن الربح والخسارة

ضمن عناصر الدخل الشامل الاخر

ضمن حقوق الملكية بالقدر الذي

يعكس فائض سابق للأصل نفسه

مثال

شركة الفلاح قررت استخدام نموذج اعادة التقييم للعقارات الخاصة بها في ٢٠٠١ امتلكت عقار بقيمة ٦٠٠,٠٠٠ ريال مجمع الاستهلاك للعقار في ٣١-١٢-٢٠٠٤م ١٠٠,٠٠٠ ريال والعمر الانتاجي ٣٠ عام وتستخدم طريقة القسط الثابت تم اعادة تقييم العقار من مقيم معتمد بقيمة ٥٥٠,٠٠٠ ريال في ١-١-٢٠٠٥م ، كيف يتم معالجة اعادة التقييم في القوائم المالية في نهاية ٢٠٠٥م ، بعد عام ونظرا لتغير الظروف الاقتصادية هبطت قيمة العقار الى ٣٥٠,٠٠٠ ريال وضح اثر ذلك التغير في القوائم المالية في نهاية ٢٠٠٦م.

الاجابة

حساب فائض اعادة التقييم = قيمة الاصل بعد اعادة التقدير - صافي القيمة الدفترية للاصل
 $٥٠,٠٠٠ = ٥٥٠,٠٠٠ - ٥٠٠,٠٠٠ =$

٥٠,٠٠٠ من ح / العقارات
 ٥٠,٠٠٠ الى ح / فائض اعادة التقييم

مثال

شركة الفلاح قررت استخدام نموذج اعادة التقييم للعقارات الخاصة بها في ٢٠٠١ امتلكت عقار بقيمة ٦٠٠,٠٠٠ ريال مجمع الاستهلاك للعقار في ٣١-١٢-٢٠٠٤ م ١٠٠,٠٠٠ ريال والعمر الانتاجي ٣٠ عام وتستخدم طريقة القسط الثابت تم اعادة تقييم العقار من مقيم معتمد بقيمة ٥٥٠,٠٠٠ ريال في ١-١-٢٠٠٥ م ، كيف يتم معالجة اعادة التقييم في القوائم المالية في نهاية ٢٠٠٥ م ، بعد عام ونظرا لتغير الظروف الاقتصادية هبطت قيمة العقار الى ٣٥٠,٠٠٠ ريال وضح اثر ذلك التغير في القوائم المالية في نهاية ٢٠٠٦ م.

الاجابة

حساب قسط الاستهلاك بعد اعادة التقييم = قيمة الاصل بعد اعادة التقييم / العمر الانتاجي المتبقي

$$= ٥٥٠,٠٠٠ / ٢٥ = ٢٢,٠٠٠ ريال$$

حساب قسط الاستهلاك قبل اعادة التقييم = ٦٠٠,٠٠٠ / ٣٠ = ٢٠,٠٠٠ ريال

الفرق في قسط الاستهلاك الواجب احتسابه في نهاية ٢٠٠٤ = ٢,٠٠٠ ريال (يتم تخفيض فائض اعادة التقييم)

٢,٠٠٠ من ح / فائض إعادة التقييم
٥٠,٠٠٠ الى ح / الارباح المحتجزة - تسويات

مثال

شركة الفلاح قررت استخدام نموذج اعادة التقييم للعقارات الخاصة بها في ٢٠٠١ امتلكت عقار بقيمة ٦٠٠,٠٠٠ ريال مجمع الاستهلاك للعقار في ٣١-١٢-٢٠٠٤م ١٠٠,٠٠٠ ريال والعمر الانتاجي ٣٠ عام وتستخدم طريقة القسط الثابت تم اعادة تقييم العقار من مقيم معتمد بقيمة ٥٥٠,٠٠٠ ريال في ١-١-٢٠٠٥م ، كيف يتم معالجة اعادة التقييم في القوائم المالية في نهاية ٢٠٠٥م ، بعد عام ونظرا لتغير الظروف الاقتصادية هبطت قيمة العقار الى ٣٥٠,٠٠٠ ريال وضح اثر ذلك التغير في القوائم المالية في نهاية ٢٠٠٦م.

الاجابة

حساب خسارة إعادة التقييم = قيمة الاصل بعد إعادة التقييم - صافي القيمة الدفترية للاصل

$$= (- ٣٥٠,٠٠٠) - ٥٥٠,٠٠٠ - الاستهلاك ٢٢,٠٠٠ = ٥٢٨,٠٠٠) = - ١٧٨,٠٠٠$$

رصيد فائض اعادة التقييم = ٤٨,٠٠٠ ريال يتم اطفاء كامل القيمة

الرصيد الباقي يحمل ضمن الارباح والخسائر = ١٧٨,٠٠٠ - ٤٨,٠٠٠ = ١٣٠,٠٠٠

٤٨,٠٠٠ من ح / فائض إعادة التقييم

١٣٠,٠٠٠ من ح / ارباح وخسائر الفترة

١٧٨,٠٠٠ الى ح / العقارات

الغاء الإثبات

المبلغ الدفترى للأصل



الاستبعاد



لا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية

ضمن الربح والخسارة

لا يجوز تصنيف المكاسب على انها إيراد

IAS 19

منافع الموظفين

النطاق

يطبق في محاسبة جميع منافع الموظفين

مما لا ينطبق

المنافع التي ينطبق عليها المعيار IFRS 2 (الدفع على أساس الأسهم)



منافع قصيرة الأجل

المستحقة خلال ١٢ شهر من نهاية فترة تأدية
الموظف للخدمة

أهم التعريفات

منافع طويلة الأجل

التي لا تصبح مستحقة بكاملها خلال اثني عشر شهرا بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون خدماتهم

أهم التعريفات

منافع ما بعد انتهاء الخدمة

منافع مستحقة للموظف بعد إنتهاء فترة الخدمة

أهم التعريفات

استحقاقات نهاية الخدمة

قرار المنشأة بإنهاء خدمة موظف قبل تاريخ التقاعد العادي أو قرار الموظف بقبول ترك العمل الاختياري مقابل هذه المنافع، والحدث الذي يتسبب في نشوء التزام هو إنهاء الخدمة وليس خدمة الموظف

أهم التعريفات

تكلفة الخدمة السابقة

هي الزيادة في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة لخدمة الموظفين في الفترات السابقة، الناجمة في الفترة الحالية من إدخال أو إجراء تعديلات في منافع ما بعد نهاية الخدمة أو منافع الموظفين الأخرى طويلة الأجل

أهم التعريفات

خطط المساهمات

خطط المنافع

المنافع قصيرة الأجل

الاعتراف والقياس

خطط المساهمات

- يتم تحديد التزام صاحب العمل لكل فترة من خلال المبلغ الذي ينبغي المساهمة به عن تلك الفترة، يمكن أن يعتمد على معادلة تستخدم تعويضات الموظفين كأساس لحسابها. ويعترف بالمبالغ مستحقة الدفع في نهاية كل فترة على أساس خدمة الموظف خلال تلك الفترة.
- لا يوجد افتراضات اكتوارية مطلوبة لقياس الالتزام او المصروف كما لا يوجد أرباح او خسائر اكتوارية إذا قدم صاحب العمل دفعات تزيد عن المبلغ المطلوب، تعامل هذه الزيادة كدفعة مسبقة الى الحد الذي تؤدي الى تخفيض المساهمات المستقبلية او إعادة النقد.

خطط المنافع

- يتم تحديد الالتزامات لمنافع محددة بالقيمة الحالية كما يتم تحديد اصول الخطة بالقيمة العادلة.
- المبلغ المعترف به في المركز المالي اما أن يكون اصلا أو التزاما في تاريخ المركز المالي من خلال المعادلة التالية

القيمة الحالية للالتزام منافع محدد + أي أرباح اكتوارية - الخسائر الغير معترف بها - أي تكلفة خدمة سابقة غير معترف بها بعد - القيمة العادلة لأصول الخطة



المنافع قصيرة الأجل

- يعترف بها كمصاريف مستحقة الدفع ضمن قائمة الدخل، ويجب على المنشأة الاعتراف بهذا المبلغ حال عدم دفعه كمصاريف مستحقة ضمن الالتزامات.
- كما يجب إظهار المبالغ المدفوعة للموظفين بأكثر من المبالغ المستحقة لهم كمصاريف مدفوعة مقدما.
- لا تخضع للافتراضات الاكتوارية كما أنها لا تحتاج لخصم قيمتها وبالتالي لا تظهر بالقيمة الحالية.

العرض والإفصاح

العرض

- يجوز فصل وعرض مكونات مصروف التقاعد كتكلفة خدمة حالية ومصروف فوائد وعوائد أصول الخطة أو يجوز عرضها بشكل مستقل ضمن بيان الدخل

الإفصاح

- السياسة المحاسبية للاعتراف بالأرباح والخسائر الاكتوارية
- الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة
- وصف الخطة ومكونات المصروفات الاجمالية في بيان الدخل

IAS 23

تكاليف الاقتراض

النطاق



- يطبق هذا المعيار عند المحاسبة عن تكاليف الاقتراض

لا ينطبق على:

- التكلفة الفعلية أو المحتسبة لحقوق الملكية
 - تكاليف الاقتراض التي تعود مباشرة إلى اقتناء أو تشييد أو إنتاج:
١. أصل مؤهل مقاس بالقيمة العادلة مثل أصل بيولوجي
 ٢. المخزون الذي ينتج بكميات كبيرة متكررة في فترة قصيرة

أهم التعريفات

الأصل المؤهل

- الأصل الذي يحتاج مدة زمنية طويلة ليصبح جاهزا للاستخدام المقتنى من أجله أو لبيعه

تكاليف الاقتراض

- الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتحملها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال

الإثبات والاعتراف

- تكاليف الاقتراض التي تعود – بشكل مباشر- إلى اقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل مؤهل ترسمل على أنها جزء من تكلفة الأصل
- يتم تخفيض تكاليف الاقتراض قبل رسالتها بأي دخل استثماري ناتج عن استثمار مؤقت للأموال المقترضة
- إذا تعددت أدوات الدين يمكن تطبيق المتوسط المرجح لمعدل الرسملة على الأصل المؤهل
- يجب ألا تتجاوز تكاليف الاقتراض المرسملة خلال فترة معينة مبلغ تكاليف الاقتراض الت تتحملها المنشأة خلال تلك الفترة

الإثبات والاعتراف

- تكاليف الاقتراض الأخرى يعترف بها كمصروفات في الفترة التي تحملتها فيها المنشأة

نقاط هامة

١. تبدأ رسمة تكاليف الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل المؤهل بالتاريخ الذي تحقق فيه المنشأة كافة الشروط التالية:

- تحمل نفقات الأصل
 - تحمل تكاليف الاقتراض
 - مباشرة الأنشطة التي تعد ضرورية لاعداد الأصل للاستخدام المقتنى من أجله أو لبيعه
٢. يجب تعليق رسمة تكاليف الاقتراض خلال الفترات الطويلة التي يتوقف فيها التطور الفعلي للأصل المؤهل، ما لم يكن التوقف جزءاً من عملية إنتاج الأصل
٣. يجب وقف رسمة تكاليف الاقتراض عند اكتمال جميع الأنشطة الضرورية لاعداد الأصل المؤهل للاستخدام المراد به أو لبيعه

الإفصاح

يجب الإفصاح عن:

- السياسة المحاسبية المتبعة لمعالجة تكاليف الاقتراض
- مبالغ الفوائد المرسمة خلال الفترة
- معدل فائدة تكاليف الاقتراض المستخجم لحساب الفائدة المرسمة

IAS 36

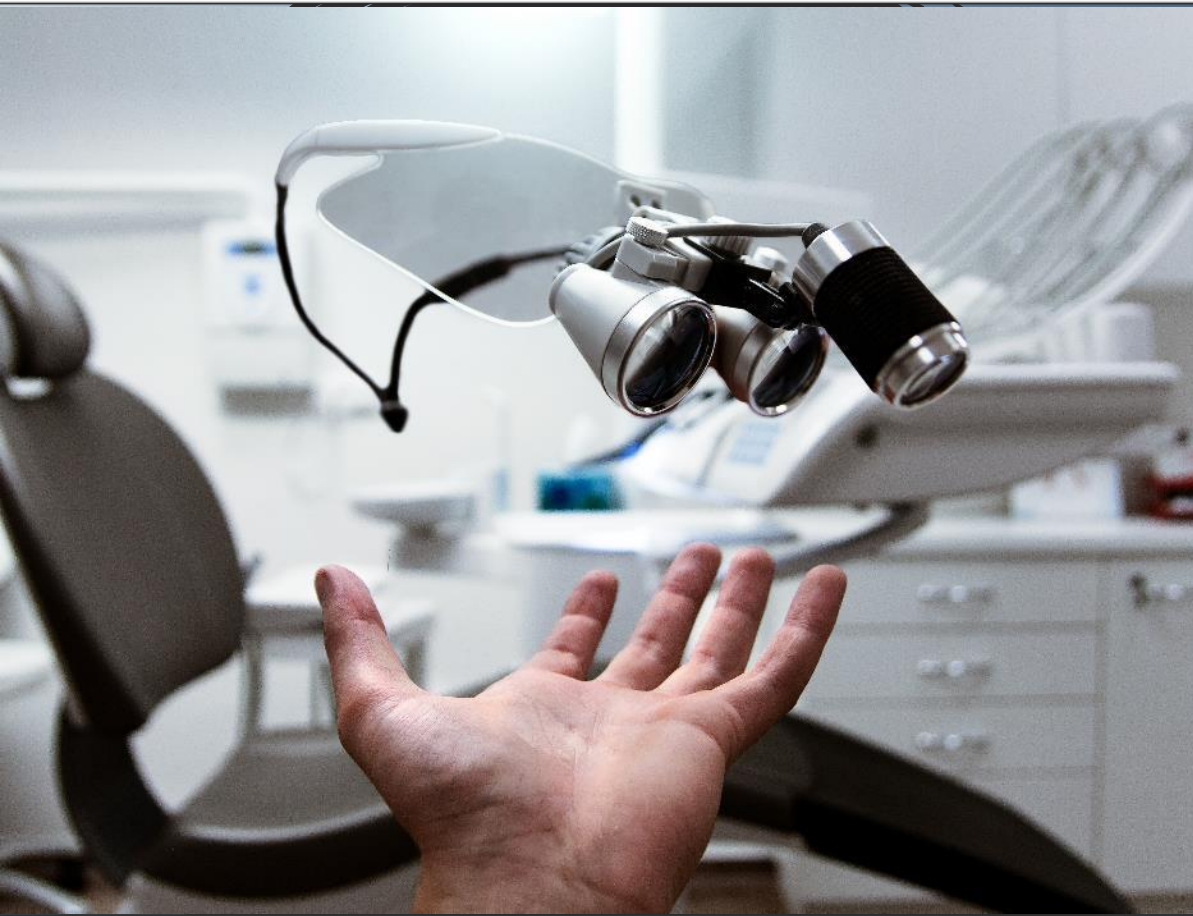
الهبوط في قيمة الاصول

نطاق المعيار

يطبق على الممتلكات والمصانع والمعدات والعقارات الاستثمارية المسجلة بسعر التكلفة والاصول غير الملموسة بما فيها الشهرة

يستثنى

المخزون و الاصول الناتجة من العقود والاصول الضريبية ومنافع الموظفين والاصول المالية والعقارات الاستثمارية بسعر القيمة العادلة والاصول الحيوية





اهم التعريفات

القيمة الدفترية **Book Value**

هو المبلغ الذي يثبت به الاصل بعد خصم اي
مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الهبوط



اهم التعريفات

وحدة توليد النقد Cash Generating Unit

هي مجموعة اصول قابلة للتحديد تولد تدفقات نقدية داخلية تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من اصول مجموعة اخرى
 اصول الشركة وهي الاصول بخلاف الشهرة والتي تسهم في التدفقات النقدية المستقبلية



اهم التعريفات

القيمة العادلة Fair Value

هو سعر البيع لاصل في السوق في تاريخ القياس

قيمة الاستخدام Value In Use

القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة
الحصول عليها من الاصل



اهم التعريفات

Recoverable Amount القيمة الممكن استردادها

القيمة العادلة (سعر البيع) مطروح منها تكاليف البيع او

قيمة الاستخدام (value in use) ايهما اكبر



Impairment Loss **خسارة الهبوط**

هو زيادة المبلغ الدفترى عن المبلغ الممكن استرداده

Book Value > Recoverable Amount

اهم التعريفات

صافي القيمة الدفترية

إذا كانت أكبر من

القيمة القابلة للاسترداد

Recoverable Amount

عبارة عن القيمة المستخدمة أو القيمة العادلة مطروح منها
مصاريف البيع (أيهما أكبر)

الفرق يمثل خسائر الهبوط



قياس خسائر الهبوط

في نهاية كل فترة يتم الاجابة عن السؤال التالي
هل هناك مؤشرات قد تؤدي الى هبوط قيمة
الاصل؟

اذا كانت الاجابة بنعم يتم اختبار الاصل

الاصول غير الملموسة والتي ليس لها
عمر انتاجي مثل شهر المحل او الاصول
غير الملموسة ليست متاحة للاستخدام يتم
عمل الاختبار بشكل سنوي

قياس خسائر الهبوط

مصادر خارجية

- انخفاض قيمة الاصل (القيمة السوقية)
- تغيرات جوهرية في التكنولوجيا او السوق
- او البيئة القانونية التي تعمل بها الشركة
- زيادة سعر الفائدة المعلنة

مصادر داخلية

- تلف او تقادم الاصل
- تغيرات جوهرية داخلية كاعادة الهيكلة
- تقارير داخلية عن وضع الشركة

مؤشرات الهبوط

IAS 38

الأصول غير الملموسة

نطاق المعيار

يشمل جميع الأصول غير الملموسة باستثناء التي يتم التعامل معها في معيار آخر

على سبيل المثال

- الأصول غير الملموسة المحتفظ بها بغرض البيع
- الشهرة المقتناه ضمن عملية تجميع الاعمال
- الأصول غير الملموسة الناتجة من العقود مع العملاء





الأصل غير الملموس Intangible Assets

هو أصل ليس له كيان مادي ملموس

القيمة الدفترية Book Value

المبلغ الذي يثبت به الأصل بعد طرح مجمع الاستهلاك
ومجمع خسائر الهبوط

اهم التعريفات



اهم التعريفات

الإطفاء Amortization

هو التخصيص المنتظم للمبلغ القابل للاستهلاك للأصل غير الملموس على مدى عمره الانتاجي .



اهم التعريفات

البحث والتطوير Research & Development

البحث هو دراسة اصيلة ومخططة تنفذ مع توقع اكتساب فهم ومعرفة علمية او فنية جديدة

التطوير هو تطبيق نتائج البحث لتقديم منتج أو خدمة محسنة بشكل جوهرى وذلك قبل البدء فى الانتاج أو الاستخدام



السوق النشط

هو السوق التي تكون فيه الاصول غير الملموسة متجانسة وذات اسعار متاحة ويتواجد فيه الباعين والمشتريين في أي وقت

اهم التعريفات



شروط تصنيف الأصل غير الملموس

١. القابلية للتحديد
٢. السيطرة
٣. المنافع الاقتصادية المستقبلية

القياس الأولي



شروط تصنيف الأصل غير الملموس

١- القابلية للتحديد

يكون قابل للتحديد والتمييز عن الشهرة أي يمكن بيعه او ترخيصه للغير او تأجيره أو مبادلتة وينشأ عن حقوق تعاقدية أو حقوق نظامية أخرى

القياس الأولي



شروط تصنيف الأصل غير الملموس

٢- السيطرة

قدرة المنشأة على تولد المنافع الاقتصادية المستقبلية
المتدفقة من الأصل غير الملموس وذلك بموجب حقوق
نظامية واجبة النفاذ

القياس الأولي



شروط تصنيف الأصل غير الملموس

٣- المنافع الاقتصادية المستقبلية

الإيراد الناتج من بيع المنتجات والخدمات من الأصل غير الملموس أو وفورات التكلفة أو المنافع الناتجة من استخدام الأصل من قبل المنشأة

القياس الأولي

البحث والتطوير

- نفقات البحث تعتبر مصروف فترة
- نفقات التطوير يتم رسملتها عند توافر ستة شروط وبخلاف ذلك تعتبر مصروف فترة

الأصول غير الملموسة
المكونه داخليا

ما هي الشروط الواجب توافرها لرسملة نفقات التطوير؟

١. الجدوى الفنية من استكمال الاصل غير الملموس
٢. نية الاستكمال
٣. قدرة المنشأة على استخدام الاصل او بيعه
٤. قدرة الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية
٥. توفر الموارد لاستكمال الاصل
٦. القدرة على القياس بطريقة يمكن الاعتماد عليها

الإفصاح

- تمييز الأصول غير الملموسة المتولدة داخليا عن الأصول غير الملموسة الأخرى
- الأعمار الانتاجية للأصول غير الملموسة
- طريقة الإطفاء المستخدمة
- الأصول غير الملموسة المقاسه بعد الاثبات بنموذج التكلفة او اعاده التقييم

IAS 40

العقارات الاستثمارية

نطاق المعيار

- تأجير العقار للغير والحصول على ايراد التأجير
- الاحتفاظ بالعقار لفترة طويلة والاستفادة من ارتفاع قيمته السوقية لتحقيق ارباح رأسمالية عند البيع

مما لا ينطبق

- العقارات التي تستخدم في توريد او تصنيع بضائع او للخدمات الادارية
- العقارات التي يتم بيعها في سياق الاعمال العادية



الاستثمارات العقارية Investment Property

هي أرض أو مبنى أو جزء من مبنى محتفظ به من قبل المالك أو المستأجر ايجار تمويلي

القيمة العادلة للاصل Fair Value

هو المبلغ الذي سيتم استلامه اذا تم بيع الاصل

اهم التعريفات

الاعتراف

يشترط للاعتراف بالعقارات الاستثمارية ضمن
أصول الشركة

١- وجود منافع اقتصادية مستقبلية

٢- إمكانية قياسه بموثوقية

بالتكلفة = سعر الشراء + مصاريف مباشرة

القياس الأولي

عقود الايجار التمويلي يكون القياس كالتالي

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الايجار M.L.P

أيهما أقل

القيمة العادلة

القياس الأولى

نموذج التكلفة

نموذج القيمة العادلة

~~نموذج إعادة التقييم~~

القياس اللاحق

نموذج التكلفة

التكلفة

-

مجمع الاهلاك

-

مجمع خسائر الهبوط

القياس اللاحق

نموذج القيمة العادلة

يتم القياس بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي وتظهر فروقات القيمة العادلة ضمن بيان قائمة الدخل

لا يتم احتساب الاهلاك للعقارات الاستثمارية

من ح / خسائر تغير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
إلى ح / العقارات الاستثمارية
(في حالة الخسارة)

في حالة عدم المقدرة على استخدام نموذج القيمة
العادلة يتم استخدام نموذج التكلفة

القياس اللاحق

الإفصاح

- النموذج المطبق
- في حال استخدام نموذج القيمة العادلة يجب ان تفصح عن القيم في بداية ونهاية الفترة
- في حال استخدام نموذج التكلفة الافصاح عن طريقة الاهلاك المتبعه واي تسويات تمت خلال الفترة وكذلك القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية

IFRS 1

تطبيق المعايير
الدولية للتقرير المالي
لأول مرة

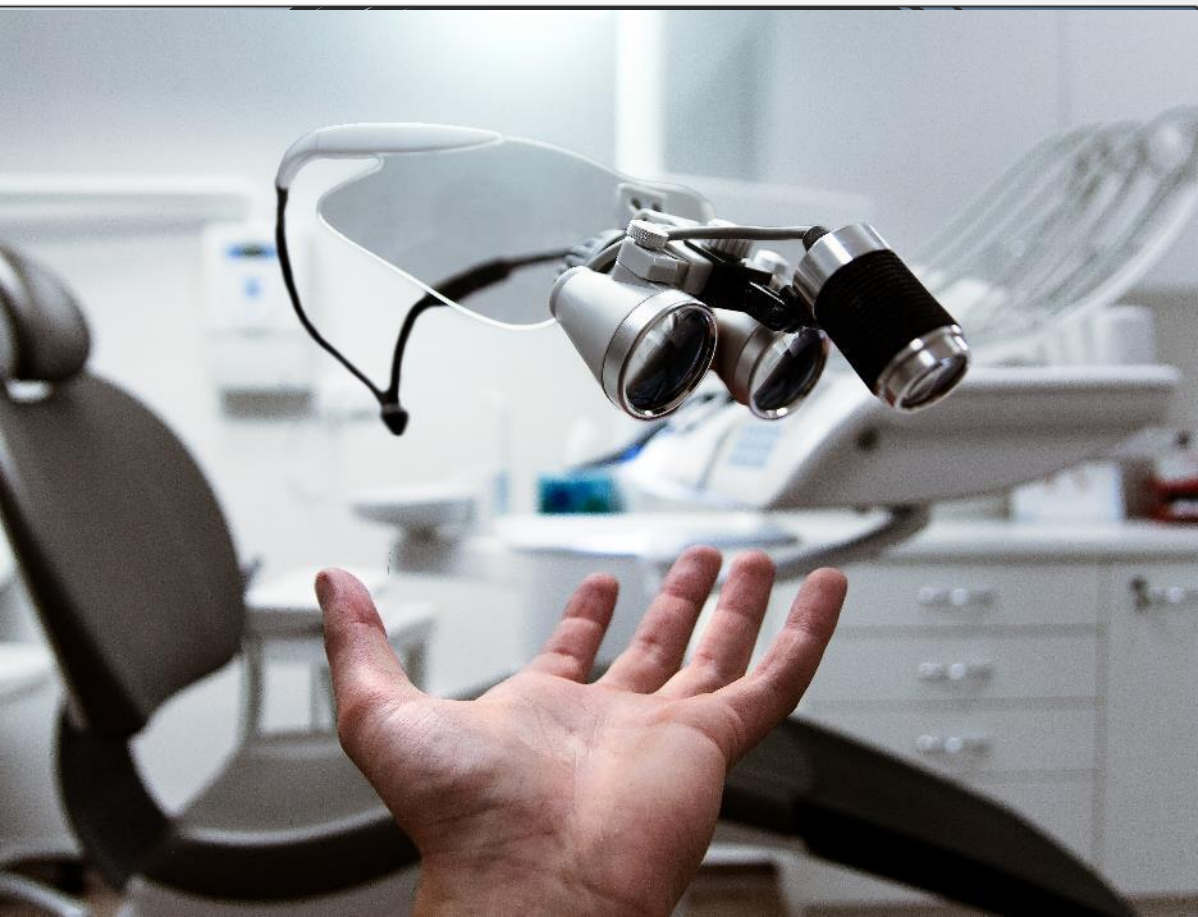
النطاق

عند تطبيق المنشأة المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة فيجب عليها تطبيق متطلبات هذا المعيار مع النص الصريح غير المتحفظ في تلك القوائم المالية على الالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي.



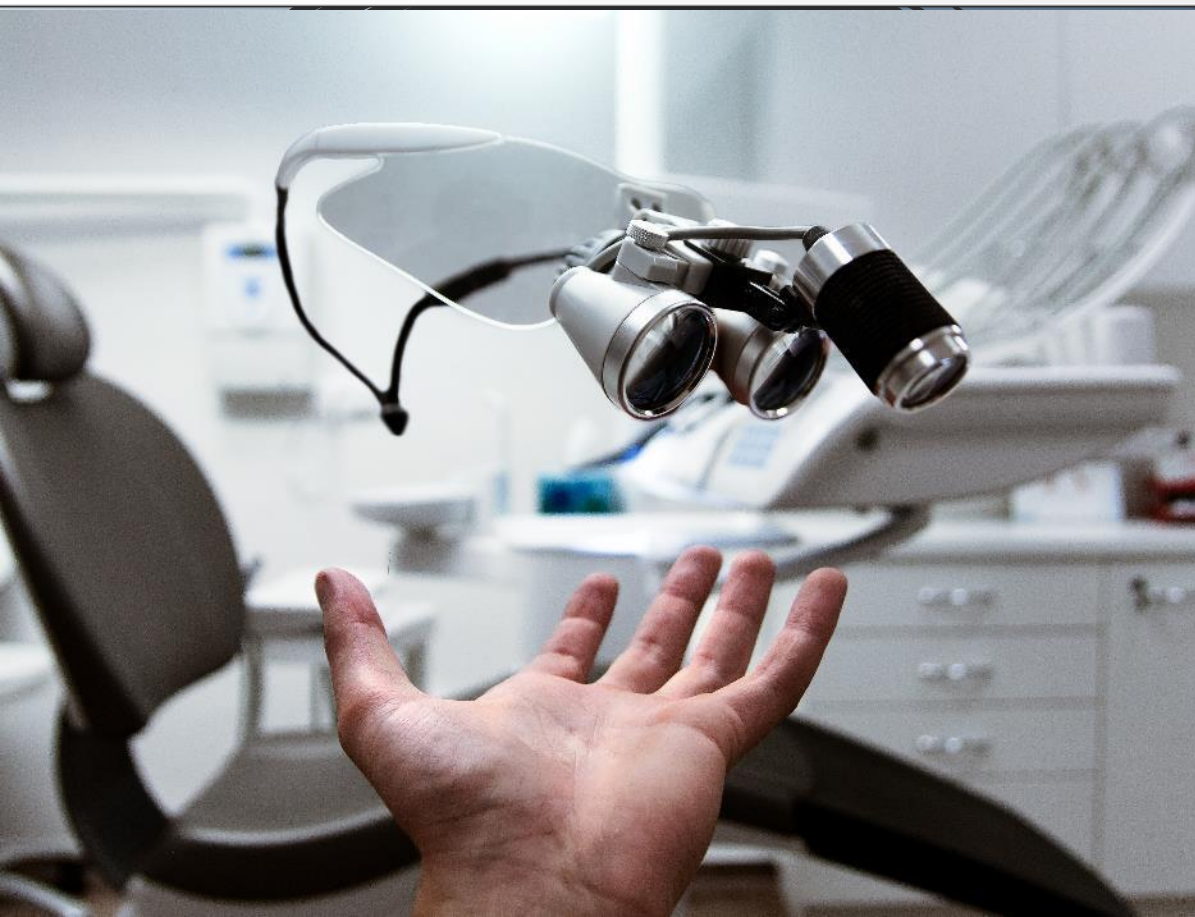
النطاق

إذا سبق وأن طبقت المنشأة المعايير الدولية للتقرير المالي بدون النص الصريح والغير متحفظ بالالتزام بالمعايير الدولية فإما ان تطبق معيار IFRS1 أو أن تطبق المعايير الدولية بأثر رجعي وفق معيار IFRS8 كإن المنشأة لم توقف تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.



النطاق

لا يطبق هذا المعيار على التغييرات في السياسات المحاسبية للمنشأة التي تطبق فعليا المعايير الدولية.



أهم التعريفات

التكلفة المفترضة

- هي القيمة العادلة تستخدم كبديل للتكلفة أو التكلفة المستهلكة في تاريخ معين، وهي التي يتم استخدامها في عملية إثبات الاستهلاك وتقدير أي هبوط لاحق.

الإثبات والقياس

قائمة المركز المالي الإفتتاحية

يجب على المنشأة إعداد وعرض قائمة مركز مالي افتتاحية معدة وفقا للمعايير الدولية في تاريخ التحول وتشمل:

- أ- إثبات جميع الأصول والالتزامات المطلوب اثباتها بموجب معايير التقرير المالي.
- ب- ازالة الاصول والالتزامات التي لا يسمح المعيار بأثباتها.
- ج- اعادة تصنيف البنود المثبتة سابقا حسب ما تتطلبه ويتوافق مع المعايير الدولية.
- د- تطبيق متطلبات القياس لجميع الاصول والالتزامات المثبتة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي.
- هـ- الفروقات الناتجة عن القياس وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي تثبت في الأرباح المبقاة أو في حساب اخر من حسابات حقوق الملكية مثل فائض اعادة التقييم.

الإثبات والقياس

قائمة المركز المالي الإفتتاحية

- يجوز تطبيق معيار دولي جديد غير ملزم بعد إذا كان المعيار يسمح بالتطبيق المبكر.
- يمنع المعيار التطبيق بأثر رجعي لبعض جوانب المعايير الدولية الأخرى للتقرير المالي.
- لغرض قياس المباني والأراضي والمعدات وعرضها في قائمة المركز المالي الإفتتاحية يمكن قياسها إما بالتكلفة التاريخية أو التكلفة المفترضة، والفصاح عن مجموع القيم العادلة والتعديل الإجمالي في المبالغ الدفترية السابقة.
- عند استخدام التكلفة المفترضة للاستثمارات في المنشآت التابعة والمشروعات المشتركة والمنشآت الزميلة في قائمة المركز المالي الإفتتاحية يجب أن يفصح عن التكلفة المفترضة الإجمالية للاستثمارات المقاسة بالقيمة الدفترية سابقا والاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة سابقا.
- يجب ان تعكس التقديرات التي تتم وفقا للمعايير الدولية الظروف التي وجدت في تاريخ التحول.

العرض والإفصاح

معلومات المقارنة

- يجب أن تتضمن أول قوائم مالية للمنشأة معدة وفقا للمعايير الدولية على الأقل ثلاث قوائم: مركز مالي، قائمتين للدخل والدخل الشامل الاخر، قائمتين للتدفقات النقدية وقائمتين للتغيرات في حقوق الملكية والايضاحات المتعلقة بها والمعلومات المقارنة لجميع القوائم المعروضة إلا إذا كان ذلك غير عملي.
- يجب أن تشمل أول قوائم مالية وفق المعايير الدولية:
 - مطابقة حقوق الملكية التي تم التقرير عنها وفق المبادئ السابقة مع حقوق الملكية وفق المعايير الدولية في تاريخ التحول وفي نهاية اخر فترة تم عرضها فيها وفق المبادئ السابقة.
 - مطابقة إجمالي الدخل الشامل وفق المعايير الدولية لأخر فترة مع إجمالي الدخل الشامل وفق المبادئ السابقة.

العرض والإفصاح

التقارير المالية الأولية

- يجب على المنشأة التي تعرض تقرير مالي أولي لجزء من الفترة يشملها أول قوائم مالية معدة وفق المعايير الدولية والتي تعرض تقرير أولي عن فترة سابقة أن تضمن كل تقرير مطابقة لحقوق الملكية وفق المبادئ السابقة في نهاية الفترة الأولية مع حقوق الملكية وفق المعايير الدولية لنفس الفترة
- يجب مطابقة إجمالي الدخل الشامل وفق المعايير الدولية للفترة الأولية حتى تاريخه مع إجمالي الدخل الشامل لنفس الفترة في السابق.
- توضيح التحول الى المعايير الدولية للتقرير المالي
- يجب على المنشأة توضيح أثر التحول على مركزها المالي وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية.

الإستثناءات

استثناءات إلزامية

ألزم المعيار بالاستثناءات التالية من التطبيق -بأثر رجعي- للمعايير الدولية الأخرى للتقرير المالي:

١. التقديرات المحاسبية
٢. حقوق الملكية الغير مسيطرة
٣. محاسبة التحوط
٤. تصنيف وقياس الأصول المالية
٥. الهبوط في قيمة الأصول المالية

الإستثناءات

استثناءات إختيارية

سمح المعيار بتطبيق الاستثناءات التالية من ضرورة التطبيق -بأثر رجعي- للمعايير الدولية الأخرى للتقرير المالي:

١. الدفع على أساس الأسهم
٢. القيمة العادلة أو قيمة إعادة التقويم كتكلفة مفترضة
٣. الإيجارات
٤. منافع الموظفين
٥. الاستثمارات في المنشآت التابعة والزميلة والمشروعات المشتركة

أثر تطبيق معيار IFRS 1 على تعديلات القوائم المالية للسنوات السابقة

تعديل الأرصدة الافتتاحية
فقط في ٢٠١٧/٠١/٠١
واقفال اثرها في حقوق
الملكية الافتتاحية

AUG SEP OCT NOV DEC JAN FEB MAR APR MAY JUN JUL AUG SEP OCT NOV DEC JAN FEB MAR APR MAY

٢٠١٧

تعديل كافة القوائم المالية
للشركة بتاريخ
٢٠١٧/١٢/٣١ وفقا
للمعايير الدولية للتقارير
المالية

٢٠١٨

إعداد كافة القوائم المالية
للشركة بتاريخ
٢٠١٨/١٢/٣١ وفقا
للمعايير الدولية للتقارير
المالية

IFRS 2

الدفع على أساس السهم

النطاق



- يطبق هذا المعيار عند المحاسبة عن جميع معاملات الدفع على أساس السهم التي يتم تسويتها نقداً أو بحقوق ملكية أو عند استلام المنشأة واقتنائها للسلع والخدمات مع شرط تسوية المعاملة نقداً أو من خلال إصدار أدوات حقوق ملكية.
- ينطبق هذا المعيار على أدوات حقوق الملكية الممنوحة لموظفي الأعمال المستحوذة بصفاتهم موظفين.

النطاق

لا ينطبق

لا يطبق هذا المعيار على المعاملات التي تقتني فيها المنشأة السلع كجزء من صافي الأصول المقتناة في عملية تجميع الأعمال أو إنشاء مشروع مشترك



القيمة العادلة

هي السعر لاستلام أصل أو دفع التزام التي تتم فيها معاملة على أساس التنافس الحر بين أطراف على قدر من المعرفة والرغبة في مبادلة نظامية

أهم التعريفات

فترة الاكتساب

الفترة التي يجب خلالها تحقق شروط الاكتساب

أهم التعريفات

تاريخ التنفيذ

تاريخ ممارسة الحق من قبل الموظف (في حال
منحه خيارات الأسهم مقابل خدماته)

أهم التعريفات

القيمة الضمنية

الفرق بين القيمة العادلة للأسهم للطرف الذي له الحق في أن يكتبب فيها أو يستلمها وبين السعر الذي يكون مطلوباً من الطرف المقابل (مصدر السهم) أن يدفعه مقابل هذه الأسهم

أهم التعريفات

الإثبات والقياس

الإثبات

- يتم اثبات السلع والخدمات عند تلقيها مقابل زيادة حقوق الملكية إن كانت تسوى بحقوق ملكية أو إثباتها كالتزام إذا كانت تسوى نقداً
- إذا لم تتأهل السلع والخدمات المدفوع قيمتها على أساس السهم لأن تثبت كأصل تثبت كمصروفات

القياس

- تقاس السلع والخدمات وحقوق الملكية المقابلة لها على أساس القيمة العادلة للسلع والخدمات
- إذا تعذر تقاس بالقيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية الممنوحة وفقاً لأسعار السوق المتاحة
- إذا تعذر تقاس حقوق الملكية بقيمتها الضمنية بشكل أولي، وفي تاريخ نهاية كل فترة، وفي تاريخ التسوية النهائية مع الاعتراف بأي تعديلات ضمن الربح والخسارة

الإفصاحات

- وصف لكل نوع ترتيب على أساس السهم وجد في أي وقت خلال السنة، بما في ذلك الأحكام والشروط العامة لكل ترتيب.
- عدد خيارات السهم والمتوسط المرجح لأسعار ممارستها لكل مجموعة.
- لخيارات السهم التي تمت ممارستها خلال الفترة المتوسط المرجح لسعر السهم في تاريخ الممارسة.
- لخيارات السهم القائمة في نهاية الفترة نطاق أسعار الممارسة والمتوسط المرجح للعمر التعاقد المتبقي.

IFRS 5

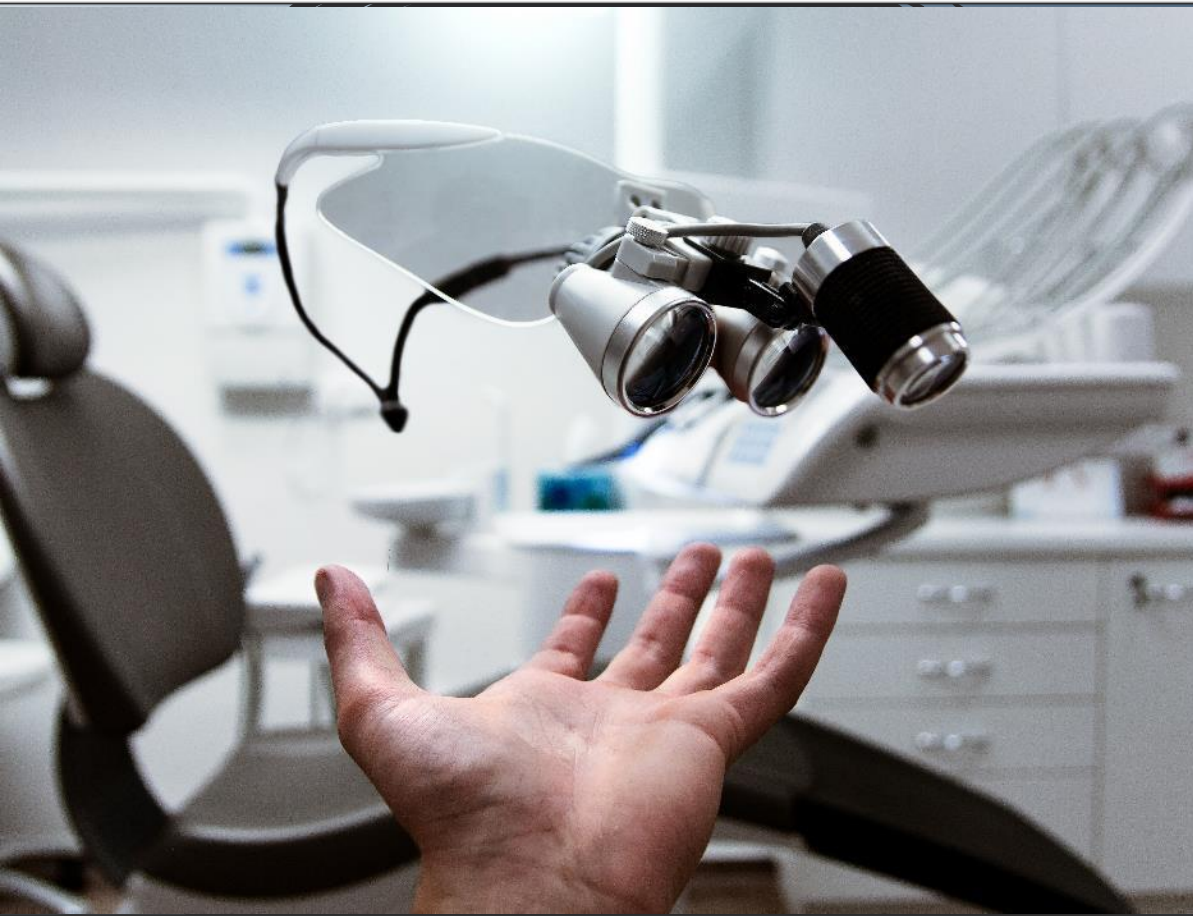
**الأصول غير المتداولة المحتفظ
بها للبيع
والعمليات غير المستمرة**

نطاق المعيار

ينطبق على الأصول غير المتداولة
ومجموعات مصنفه «محتفظ بها للبيع»

مما لا ينطبق

أصول الضريبة المؤجلة ، الأدوات المالية ،
العقارات الاستثمارية ، الزراعة وعقود
التأمين ، الأصول الناشئة عن منافع
الموظفين



تكاليف التوزيع

هي التكاليف الإضافية التي تعزى بشكل مباشر إلى التوزيع، باستثناء تكاليف التمويل ومصروف ضريبة الدخل

أهم التعريفات

المبلغ القابل للاسترداد

هو القيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع أو
قيمة استخدامه أيهما أكبر

أهم التعريفات

الإثبات

يجب على المنشأة أن تصنف أصلاً غير متداول
على أنه محتفظ به للبيع، أو محتفظ به للتوزيع
على الملاك، إذا كان مبلغه الدفتری سوف يتم
استرداده بشكل رئيس من خلال معاملة بيع بدلا
من الاستخدام المستمر، بشرط:

أ- أن يكون متاحا للبيع الفوري بشكله الحالي.

ب- احتمال بيعه عالي جدا

كيف تصبح احتمالات البيع عالية جداً؟

- وجود التزام وخطة معدة من إدارة الشركة وأنه من غير المحتمل حدوث تغييرات جوهرية لإلغاء بيع الأصل.
- وضع خطة فاعلة ليجاد مشتري لهذا الأصل.
- من المتوقع بيع الأصل خلال سنة واحدة.

صافي القيمة الدفترية

أو

القيمة العادلة - تكاليف (البيع أو التوزيع)

أيهما أقل

مع إيقاف احتساب الإهلاك

القياس

العرض والإفصاح

العرض

- يتم العرض بشكل منفصل في قائمة المركز المالي
- الأصول الغير متداولة التي تستوفي ضوابط تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع.
 - الأصول (المحتفظ بها للبيع) للمجموعات المعدة للبيع والالتزامات المتعلقة بها.

الإفصاح

- أ- مبلغ مستقل في صلب قائمة الدخل شاملا
- الربح أو الخسارة بعد الضريبة للعمليات غير المستمرة.
 - الربح أو الخسارة بعد الضريبة المعترف بها عند قياس القيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع أو عند التخلص من الأصول أو مجموعة التصرف شاملا للعمليات الغير مستمرة
- ب- كافة التفاصيل المتعلقة بهذه الأصول يتم ترد في الإفصاحات

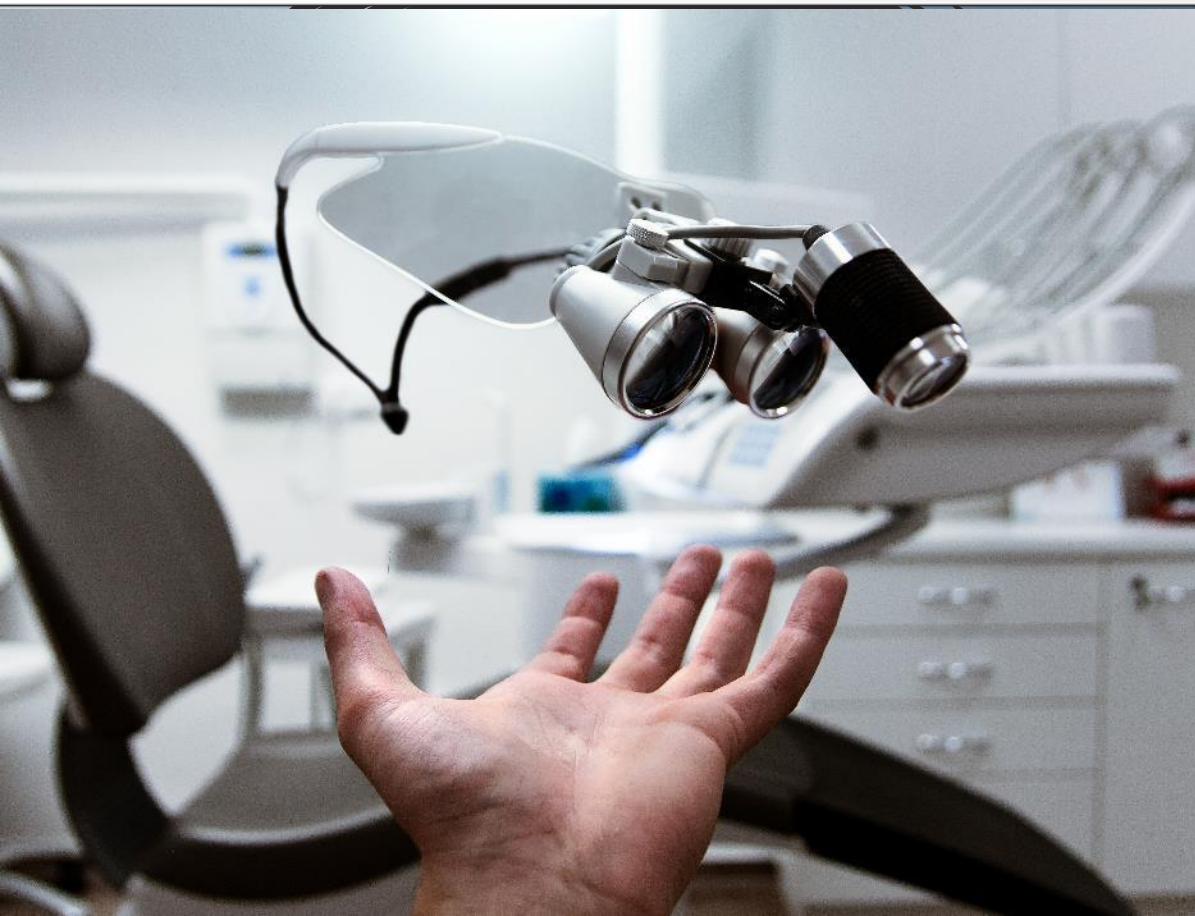
IFRS 9

الأدوات المالية

النطاق

يطبق هذا المعيار على

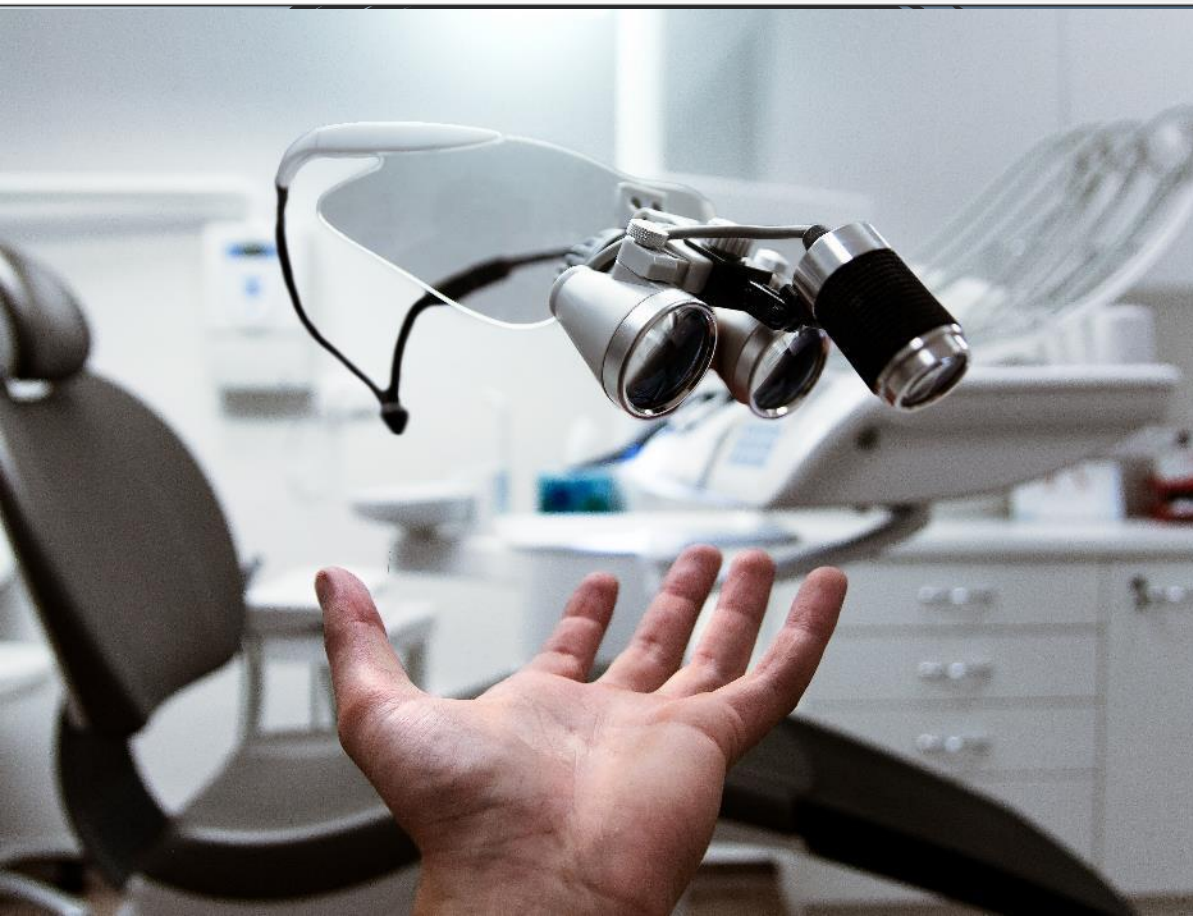
- جميع الأدوات المالية
- ارتباطات القروض التي تصنف بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
- ارتباطات القروض التي يمكن تسويتها بالصافي نقداً أو بأدوات مالية أخرى
- عقود شراء أو بيع أصل غير مالي يمكن تسويته بالصافي نقداً أو بأداة مالية أخرى بشرط قياس بالقيمة العادلة



النطاق

لا ينطبق على

- الحصص في المنشآت التابعة والزميلة والمشروعات المشتركة تتم المحاسبة عنها وفقا لطريقة حقوق الملكية أو وفقا لطريقة توحيد القوائم المالية.
- الحقوق والالتزامات بموجب عقود التأجير معيار ١٦ .
- حقوق التزامات أصحاب العمل بموجب خطط منفعة الموظف.



النطاق

لا ينطبق على

- الحقوق والالتزامات التي تقع ضمن معيار ١٥ الإيراد من العقود مع العملاء والتي تعد أدوات مالية. إلا إذا حدد المعيار ١٥ أن يتم المحاسبة عليها وفقا للمعيار ٩



الأدوات المالية

عقد ينشأ عنه أصل مالي لأحد الأطراف والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية للطرف الآخر

أهم التعريفات

تاريخ التعامل

هو التاريخ الذي تلتزم به المنشأة بشراء أو بيع أصل مالي والذي يتضمن الاعتراف بأصل سيتم استلامه أو مطلوب سيتم دفعة في تاريخ العملية

أهم التعريفات

تاريخ التسوية

التاريخ الذي سيتم به تحويل الأصل للمنشأة أو
العكس

أهم التعريفات

التحوط

إجراء يتخذ للتخفيف من آثار التعرض لمخاطر
التغيرات في الأسعار أو معدلات الفائدة

أهم التعريفات

تصنيف الأداة المالية يتم بناءً على أمرين

- نموذج الأعمال للأداة المالية
- التفقات النقدية الناشئة عن العقد

يتم الاعتراف الأولي بالأصول المالية في قائمة المركز المالي عند تعاقد المنشأة لشراء أو بيع أصول مالية، ويتم استخدام تاريخ التعامل أو تاريخ التسوية كأساس للاعتراف والإثبات في الدفاتر

تصنيف الأصول المالية

- الأصول المقيمة بالتكلفة المستنفذة
- الأصول المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر
- الأصول المقيمة بالقيمة العادلة من خلال
الأرباح والخسائر وتشمل المشتقات

عند تحقق شرطين

١. نموذج الأعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية
٢. أن تعطي الأداة المالية الحق باستلام تدفقات نقدية المتعلقة بأصل الدين وفوائده في تواريخ محددة

متى يصنف الأصل المالي
بالتكلفة المستنفذة؟

عند تحقق شرطين

١. نموذج الأعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصل
٢. أن تعطي الأداة المالية الحق باستلام تدفقات نقدية المتعلقة بأصل الدين وفوائده في تواريخ محددة

متى يصنف الأصل المالي
بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر؟

عند امتلاك الأصول المالية بغرض
إعادة بيعها في الأجل القصير

متى يصنف الأصل المالي
بالقيمة العادلة من خلال
الأرباح والخسائر؟

- التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وتشمل الالتزامات لأغراض تجارية
- التزامات مالية بالتكلفة المستنفذة لجميع الالتزامات التي لا تنطبق عليها شروط النوع السابق

تصنيف الالتزامات المالية

للأصول بالتكلفة المستنفذة

يتم استنفاد علاوة أو خصم الشراء باستخدام طريقة معدل الفائدة

للأصول بالقيمة العادلة (من خلال الدخل الشامل الآخر)

بالقيمة العادلة مع إثبات التغيير في قيمتها وإظهاره في حقوق الملكية ضمن بنود الدخل الشامل الآخر كبنود مستقل

للأصول بالقيمة العادلة (من خلال الأرباح والخسائر)

بالقيمة العادلة مع تحميل أي تغيير في قيمتها على قائمة الدخل كمكاسب أو خسائر غير محققة

الهبوط

يجب تطبيق متطلبات الهبوط في تاريخ التقرير للأصول المالية المصنفة بالتكلفة المستنفذة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل فقط

عند وجود هبوط في القيمة يتم تخفيض الأصل المالي من خلال مخصص هبوط وتحميل قائمة الدخل بخسائر الهبوط

إذا حدث لاحقا تناقص في خسائر الهبوط يجب إلغاء خسائر الهبوط المثبتة سابقا مع مراعاة الاستنفاد عن الفترة من تاريخ الهبوط حتى تاريخ الإلغاء

القياس اللاحق للالتزامات المالية

بالتكلفة المستفزة

بالقيمة العادلة

يجب عرض مبلغ التغير في القيمة العادلة للالتزام المالي المنسوب إلى التغيرات في مخاطر الائتمان ضمن الدخل الشامل الآخر وعرض المبلغ المتبقي للتغير في القيمة العادلة ضمن الربح والخسارة

- السياسات المحاسبية المتعلقة بالاستثمار بالأصول المالية
- إجمالي القيم العادلة والمكاسب والخسائر غير المحققة والتكلفة المعدلة بمقدار الإطفاء المتعلقة بالأصناف الثلاثة
- الظروف التي أدت إلى تغيير تصنيف الأوراق المالية
- تاريخ استحقاق الأوراق المالية التي تمثل ديون على الغير

الإفصاح

IFRS 15

الإيرادات من العقود مع العملاء

النطاق

ينطبق المعيار على جميع العقود مع العملاء فيما عدا:

- عقود الإيجار (IFRS 17)

- عقود التأمين (IFRS 4)

- الأدوات المالية

- التبادلات غير النقدية بين المنشآت في نفس نشاط الأعمال



أهم التعريفات

سعر المعاملة

- القيمة التي يكون للمنشأة الحق فيها مقابل تحويل سلع أو خدمات إلى العميل

تحويل السلع

- نقل السيطرة على السلع من المنشأة إلى العميل

السلع والخدمات المتميزة بذاتها

- يمكن أن ينتفع بها العميل بذاتها أو مع موارد متاحة فوراً للعميل، ويكون التعهد بتسليمها للعميل مستقل عن التعهدات الأخرى في العقد

خطوات الاعتراف بالإيراد

تحديد العقد واستيفاء شروطه

تحديد التزامات الأداء

تحديد سعر المعاملة

تخصيص سعر المعاملة على
التزامات الأداء

الاعتراف بالدخل وفقا للأداء

الاعتراف والقياس

يُثبت الإيراد عندما تفي المنشأة بالالتزام وذلك
بتخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء

ويراعى في ذلك

المبالغ واجبة
السداد للعميل

العوض المتغير

مكون التمويل
الجوهري

العوض غير
النقدي

في حالة استلام المبلغ قبل تحويل السلع أو
الخدمات المتعاقد عليها إلى العميل يتم إثبات
المبلغ المستلم كالتزام لصالح العميل

العرض والإفصاح

العرض

- عندما يؤدي أي من طرفي العقد التزامه يجب على المنشأة عرضه في قائمة المركز المالي كأصل عقد أو التزام عقد

الإفصاح

- كافة العقود مع العملاء بكافة تفاصيلها
- التقديرات المحاسبية المستخدمة لتطبيق المعيار
- أي أصول نشأت من تكاليف العقود

التعديلات على العقد

تعامل التعديلات كجزء من العقد الحالي

لا

هل السلع والخدمات الإضافية يمكن
تمييزها بشكل مستقل

نعم

ينهي العقد الحالي ويبدأ عقد جديد

لا

هل يعكس التعديل أسعار البيع
المستقلة للسلع أو الخدمات الإضافية
التي تم التعهد بها

نعم

يعامل كعقد مستقل

الاعتراف بالإيراد وفقا للأداء

الأداء (الوفاء بالالتزامات للعميل)

خلال فترة
من الزمن

في نقطة
زمنية معينة

إذا تحقق أي من المعايير التالية

العميل يستلم ويستهلك في نفس الوقت

المنشأة تنشئ أصل يسيطر عليه العميل

وجود حق مؤكد لدفعات عن الأداء المكتمل

عند تحويل السيطرة على السلع
والخدمات إلى العميل

تكاليف العقد

تكاليف الحصول على العقد

مثل: عمولات المبيعات والمصروفات القانونية وحوافز الموظفين

ترسمل إذا كانت

من المتوقع استردادها

تكاليف الوفاء بالتزامات العقد

مثل: تكاليف الأجور المباشرة والمواد المباشرة وكافة التكاليف التي يمكن تخصيصها على العقد

إذا لم تدرج تحت أي معيار آخر **ترسمل** إذا كانت

- تخص العقد بشكل مباشر
- تولد أو تحسن الموارد المستخدمة للوفاء بالعقد
- يتوقع استردادها

مثال توضيحي

قامت شركة الاتصالات الوطنية بالتعاقد مع أحد العملاء في ١ يوليو ٢٠١١. يلتزم العميل بموجب العقد لمدة ١٢ شهر في مقابل حصوله على جهاز هاتف جوال مجاني من شركة الاتصالات الوطنية. قيمة القسط الشهري ١٠٠ ريال. ويحصل العميل على الجهاز فوراً بعد التوقيع على العقد.

تقوم شركة الاتصالات الوطنية ببيع نفس الجهاز نقداً بمبلغ ٣٠٠ ريالاً، كما أن الباقية التي تم التعاقد عليها قيمتها بدون العرض ٨٠ ريال شهرياً.

كيف تقوم شركة الاتصالات الوطنية بالاعتراف بإيراداتها من هذا العقد في قوائمها المالية للعام ٢٠١١ وفقاً للمعيار IFRS 15؟

الخطوة الأولى: تحديد العقد مع العميل

عقد مكتوب بين شركة الاتصالات الوطنية والعميل

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء

1. خدمة شبكة الهاتف (بأقل شهرياً)

2. جهاز هاتف

الحل

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة	
100	رسوم شهرية
12	عدد الأشهر
1,200	إجمالي سعر المعاملة (لخدمة شبكة الهاتف)

الخطوة الرابعة: توزيع قيمة المعاملة على التزامات الأداء				
الفترة	الإيراد	توزيع القيمة على الالتزامات	سعر البيع الإفرادي لكل التزام	إلتزامات الأداء
=> 100 / month	=> 76.20/month	914.29	960	باقة شبكة الهاتف
0	286	285.71	300	جهاز الهاتف
		1,200	1,260	الإجمالي

الحل

		الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزامات الأداء
	بمرور الوقت كلما تم تقديم خدمة الهاتف شهري	الجزء الأول: خدمات الشبكة (الباقية الشهرية)
	عند نقطة معينة من الزمن عندما يتم تسليم الجهاز للعميل	الجزء الثاني: جهاز الهاتف

الحل

	قيود اليومية
	الإيرادات من جهاز الهاتف
286	من ح/ أصول العقود
-286	إلى ح / إيرادات بيع بضائع
0	

أصول العقود = حقوق المنشأة التي تؤخذ في الاعتبار في مقابل السلع والخدمات التي تقدمها المنشأة لعملائها عندما تكون هذه الحقوق مشروطة بشرط آخر بخلاف رور الزمن.

الحل

فاتورة خدمات الشهر الأول	
100	من ح / أوراق القبض
-24	إلى ح / أصول العقود
-76	إلى ح / إيرادات خدمات الشبكة
0	

إجمالي الإيرادات في ٢٠١١	
286	إيرادات بيع أجهزة
457	إيرادات من شبكة الهاتف (6 أشهر)
743	الإجمالي

IFRS 16

الإيجار

النطاق

لا ينطبق على

- عقود الإيجار لاكتشاف أو استخدام الموارد الغير متجددة
- براءات الإختراع وحقوق النشر والملكية الفكرية
- الأصول البيولوجية والحيوية
- العقارات الاستثمارية

جميع عقود الإيجار بما في ذلك عقود الإيجار لأصل "حق الاستخدام" من الباطن

الإعفاءات



قد يختار المستأجر عدم تطبيق بعض المتطلبات على

- عقود الإيجار قصيرة الأجل
- عقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة

عقد الإيجار

هو عقد، أو جزء من عقد يحوّل الحق في استخدام أصل (الأصل محل العقد) لفترة من الزمن في مقابل عوض.

أهم التعريفات

عقد الإيجار التمويلي

عقد الإيجار الذي يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المنافع والمخاطر العائدة لملكية الأصل محل العقد

أهم التعريفات

التكاليف المباشرة الأولية

هي التكاليف الإضافية للحصول على عقد إيجار والتي لن تتكبد لو لم يتم الحصول على عقد الإيجار،

أهم التعريفات

سعر الفائدة الضمني

أهم التعريفات

هو سعر الخصم الذي يحسب عند بداية العقد ليصبح
القيمة الحالية لدفعات الايجار + القيمة الحالية للقيمة
المتبقية غير المضمونة = القيمة العادلة للأصل +
أية تكاليف أولية مباشرة للمؤجر

عقد الإيجار التشغيلي

هو عقد إيجار لا يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد.

أهم التعريفات

الحد الأدنى لدفعات الإيجار

الدفعات التي يجب أن يدفعها المستأجر خلال
العقد والقيمة المتبقية المضمونة
ويضاف قيمة الشراء في آخر العقد إن وجدت

أهم التعريفات

القيمة المتبقية المضمونة

للمستأجر قيمة متبقية مضمونة من المؤجر أو
من طرف آخر مرتبط به

للمؤجر قيمة متبقية مضمونة من المستأجر أو
من طرف ثالث

أهم التعريفات

القيمة المتبقية غير المضمونة

هي الجزء من القيمة المتبقية للأصل محل العقد وغير المضمون تحقيقه بواسطة المؤجر أو مضمون فقط بواسطة طرف ذي علاقة بالمؤجر.

أهم التعريفات

يجب على المنشأة المحاسبة عن كل مكون إيجاري في العقد بشكل منفصل عن المكونات غير الإيجارية في العقد

١. المستأجر

- فصل المكون الإيجاري عن أي مكون إيجاري آخر بالسعر التناسبي المستقل لكل منهما
- فصل المكون الإيجاري عن غير الإيجاري بالسعر المستقل الإجمالي للمكون غير الإيجاري
- إذا لم تتوافر أسعار مستقلة يتم تقدير السعر
- يمكن للمستأجر أن يختار حسب فئة الأصل محل العقد عدم فصل المكونات واعتبارها مكون إيجاري واحد

٢. المؤجر

بالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري مع مكون إيجاري أو غير إيجاري واحد أو أكثر، فإنه يجب على المؤجر تخصيص العوض في العقد بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥

المستأجر

يجب على المستأجر في تاريخ بداية عقد الإيجار إثبات أصل "حق الاستخدام" والتزام عقد الإيجار

الإثبات

المؤجر

يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إلى تشغيلي وتمويلي

التمويلي يثبت المؤجر الأصول المحتفظ بها بموجب عقد إيجار تمويلي في الميزانية وتعرض على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصادفي الاستثمار في عقد الإيجار

المؤجر

يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إلى تشغيلي وتمويلي

التشغيلي يجب على المؤجر إثبات دفعات عقود الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر. ويجب على المؤجر تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبير عن النمط الذي تتناقص فيه الفوائد من استخدام الأصل محل العقد.

القياس الأولي

المستأجر

١. القياس الأولي لأصل " حق الاستخدام "

- يقاس أصل "حق الاستخدام" في تاريخ بداية عقد الإيجار بالتكلفة
- التكلفة عبارة عن:

مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار

+ أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية العقد

- أي حوافز مستلمة

+ أي تكاليف مباشرة أولية تكبدها المستأجر

+ تقدير تكلفة إعادة الأصل لحالته الأصلية في نهاية العقد

القياس الأولي

المستأجر

٢. القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار

- يجب على المستأجر في تاريخ بداية عقد الإيجار قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ مخصومة بمعدل الفائدة الضمني، وإذا لم يتوفر يستخدم معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر
- تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام عقد الإيجار والتي لم يتم سدادها في بداية العقد:
 - دفعات ثابتة – أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل
 - دفعات متغيرة معتمدة على مؤشر أو معدل يتم قياسها أولاً في بداية العقد
 - مبالغ يتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
 - سعر ممارسة خيار الشراء "حال التأكد من ممارسته بصورة معقولة"

القياس اللاحق

المستأجر

١. القياس اللاحق لأصل " حق الاستخدام "

- بعد تاريخ بداية العقد يجب على المستأجر قياس أصل " حق الاستخدام " بتطبيق نموذج التكلفة
- نموذج التكلفة:

التكلفة مطروحا منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة

ومعدلة بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار

- يتم استهلاك أصل " حق الاستخدام " وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ١٦
- يتم تطبيق معيار المحاسبة الدولي ٣٦ (الهبوط في قيمة الأصول) على أصل " حق الاستخدام
- إذا كان العقد يحول ملكية الأصل للمستأجر يستهلك أصل " حق الاستخدام " على مدار العمر الإنتاجي للأصل محل العقد
- يمكن تطبيق نموذج القيمة العادلة أو نموذج إعادة التقويم إذا كانت مستخدمة لدى المستأجر وفقا لشروط محددة

القياس اللاحق

المستأجر

٢. القياس اللاحق للالتزام عقد الإيجار

- بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يجب على المستأجر قياس التزام عقد الإيجار بما يلي:

(أ) زيادة المبلغ الدفترى ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار

(ب) تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار

(ج) إعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار المحددة

- يثبت في الأرباح والخسائر كلا من التكاليف التالية:

- الفائدة على التزام عقد الإيجار
- دفعات عقد الإيجار المتغيرة الغير مدرجة في قياس التزام عقد الإيجار في الفترة التي وقعت فيها

العرض والإفصاح (المستأجر)

العرض

- أصول "حق الاستخدام" بشكل منفصل عن الأصول الأخرى
- التزامات عقد الإيجار بشكل منفصل عن الالتزامات الأخرى
- في قائمة التدفقات النقدية

- ✓ تصنيف دفعات المبلغ الأصلي ضمن الأنشطة التمويلية
- ✓ دفعات الفائدة على الالتزام طبقاً لمتطلبات IAS 7
- ✓ دفعات الإيجار قصيرة الأجل والدفعات المتغيرة الغير مدرجة في القياس ضمن الأنشطة التشغيلية

الإفصاح

الهدف توفير المعلومات لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المنشأة

يجب الإفصاح عن كافة التفاصيل ومنها

- استهلاك أصل "حق الاستخدام" حسب فئته
- الفائدة على التزام عقد الإيجار
- مصروفات عقود الإيجار قصيرة الأجل
- مصروفات عقود الإيجار الأصول منخفضة القيمة
- دفعات الإيجار المتغيرة الغير مدرجة عند قياس التزام عقد الإيجار

القياس الأولي

المؤجر

عقود الإيجار التمويلية

- في تاريخ بداية عقد الإيجار، يقاس صافي الاستثمار في عقد الإيجار بدفعات حق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد الإيجار التي لم تستلم في تاريخ بداية عقد الإيجار ويجب على المؤجر استخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار لقياس صافي الاستثمار في عقد الإيجار وتشمل هذه الدفعات ما يلي

الدفعات الثابتة + الدفعات المتغيرة + أي ضمانات قيمة متبقية مقدمة للمؤجر + سعر ممارسة خيار الشراء + دفعات غرامة إنهاء عقد الإيجار

- يتم تضمين التكاليف المباشرة الأولية التي يتحملها المؤجر عند التفاوض والترتيب لعقد الإيجار:

- الغير مرتبطة بالمؤجرين أصحاب المصانع أو التجار تدخل ضمن قياس الذمم المدينة
- ما يتعلق بأصحاب المصانع والتجار تعتبر مصروفات بيعية في قائمة الدخل

المؤجرون الصناع والتجار

- يجب على الصانع أو التاجر في بداية عقد الإيجار إثبات ما يلي
 - ✓ الإيراد باعتباره القيمة العادلة للأصل محل العقد
 - ✓ تكلفة البيع باعتبارها التكلفة
 - ✓ ربح أو خسارة البيع وفقا للمعيار IFRS 15

القياس اللاحق

المؤجر

عقود الإيجار التمويلية

- يعترف بالدخل التمويلي على أساس نمط يعكس معدل العائد على صافي الاستثمار
- توزع المقبوضات على اجمالي الاستثمار كتخفيض له في الجانب الدائن وعلى عنصر الدخل التمويل

القياس الأولي

المؤجر

عقود الإيجار التشغيلية

- الاعتراف بدخل الإيجار في قائمة الدخل على أساس القسط الثابت خلال مدة العقد (مع مراعاة توزيع الحوافز الممنوحة للمستأجر على مدة العقد) أو أي أساس منتظم آخر
- الاعتراف بمصروف الاستهلاك باستخدام معدلات استهلاك مماثلة للأصول المستأجرة
- التكاليف المباشرة التي تعود لإبرام العقد يتم توزيعها على مدة العقد لمقابلة الدخل من الإيراد

القياس اللاحق

المؤجر

عقود الإيجار التشغيلية

- يتم تطبيق متطلبات الهبوط في المعيار IAS 36 لتحديد ما إن كانت الأصول المؤجرة قد هبطت قيمتها
- يجب على المؤجر إثبات الاستهلاك والتكاليف المتكبدة لاكتساب دخل الإيجار على أنها مصروف.
- لا يقوم الصانع أو التاجر بإثبات أي ربح للبيع عند إبرام عقد إيجار تشغيلي

العرض (المؤجر)

العرض

- يجب على المؤجر عرض الأصول محل العقد بموجب عقد الإيجار التشغيلي في قائمة مركزه المالي وفقا لطبيعة الأصل محل العقد

الإفصاح (المؤجر)

الهدف توفير المعلومات لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المنشأة

الإيجار التشغيلي

- دخل التأجير
- الإفصاح بشكل مستقل عن الدفعات المتغيرة

الإيجار التمويلي

- ربح أو خسارة البيع
- دخل التمويل على صافي الاستثمار في عقد الإيجار
- دخل الدفعات المتغيرة

الإفصاح عن معلومات نوعية وكمية إضافية مثل طبيعة أنشطة عقود الإيجار – كيفية إدارة المخاطر ... إلخ

خالص أمنياتنا
للجميع بالتوفيق