



تحديث مجلس معايير المحاسبة الدولية

نشرة تحديث مجلس معايير المحاسبة الدولية هي ملخص المساعدات للقرارات المؤقتة التي توصل لها المجلس في اجتماع عام. بينما يسير مشروع قديماً يستطيع المجلس بل ويقوم بتعديل قراراته السابقة المؤقتة، ولا تغير القرارات المؤقتة المتطلبات الحالية حتى يتم إدخال هذه القرارات في معيار جديد أو معدل.

اجتمع مجلس معايير المحاسبة المالية في لندن في ٦ أكتوبر ٢٠٠٩ حيث عقد اجتماعاً إضافياً للمجلس للإستمرار في العمل في مشروع الأدوات المالية: إستبدال معيار المحاسبة الدولي ٣٩، وناقش ما يلي:-

- التصنيف والقياس - المرحلة ١
 - التفاعل بين شرطي لتصنيف.
 - التكلفة المطفأة.
 - خيار القيمة العادلة.
 - إظهار التغيرات في مخاطرة الائتمان الذاتية للإلتزامات المالية غير المقاسة بالتكلفة المطفأة.
 - محاسبة المشتقات المدمجة.
 - أدوات حقوق الملكية غير المتداولة: إلغاء إستثناء التكلفة.
- إنخفاض القيمة - المرحلة ٢
 - إرشادات بشأن أسعار الفائدة المتغيرة
 - العرض والإفصاح
 - إنخفاض القيمة - التفاعل مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الأخرى (معيار المحاسبة الدولي ٢٨ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٤).

• محاسبة التحوط - المرحلة ٣

- تطبيق آليات محاسبة تحوط التدفقات النقدية على القيمة العادلة

معلومات أخرى

- اجتماعات المجلس المستقبلية
- الإصدارات السابقة لنشرة تحديث مجلس معايير المحاسبة الدولية

قرارات مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB حول المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية



International
Accounting Standards
Board®

الأدوات المالية: إستبدال معيار المحاسبة الدولي ٣٩

التصنيف والقياس - المرحلة ١

إستمر المجلس في مناقشة الإستجابات المستلمة لمسودة عرضه.

الأدوات المالية: التصنيف والقياس التي نشرت في يوليو ٢٠٠٩.

التفاعل بين شرطي التصنيف

في ٢٩ سبتمبر أكد المجلس مؤقتاً الإقتراح في مسودة العرض أن التصنيف يجب أن يكون مبنياً على:-

- نموذج أعمال المنشأة لإدارة أدواتها المالية.
- خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأداة

في هذا الإجتماع قام المجلس مؤقتاً بما يلي:-

- أكد على أن الأداة يجب أن تلبى كلا هذين الشرطين ليتم قياسها بالتكلفة المطفأة.
- قرر أن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية يجب أن يتناول شرط نموذج الأعمال أولاً، وبالنسبة للأدوات التي تلبى شرط نموذج الأعمال يجب أن يتناول المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية بعد ذلك الشرط المتعلق بخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأداة، وقد أكد المجلس على أن كلا الشرطين هامين بنفس المقدار.

التكلفة المطفأة

اقترحت مسودة العرض أسلوب فئتي قياس يقيس الأدوات المالية إما بالقيمة العادلة أو التكلفة المطفأة، وفي هذا الإجتماع أكد المجلس مؤقتاً، كما اقترح في مسودة العرض، أن التكلفة المطفأة توفر معلومات مناسبة ومفيدة لإتخاذ القرارات لو تم تلبية كلا شرطي التصنيف.

قرر المجلس مؤقتاً عدم طلب معلومات القيمة العادلة في صدر بيان المركز المالي، وللتوصل لهذا القرار أشار المجلس إلى أنه قد يجري مزيداً من البحث لهذا الموضوع في تاريخ لاحق، من الممكن كجزء من عملية التقارب مع مجلس معايير المحاسبة المالية الأمريكي.

خيار القيمة العادلة

بعد تأكيد المجلس أنه يجب قياس أدوات معينة بالتكلفة المطفأة في أحوال معينة أكد المجلس كذلك الإقتراح في مسودة العرض بأن يسمح للمنشأة أن تحدد الأداة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بإختيار إستعمال خيار القيمة العادلة إذا كان ذلك التحديد يلغي أو يقلل إلى حد كبير من عدم الإتساق في القياس أو الإعتراف.

قرارات مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB حول المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية



International
Accounting Standards
Board®

إظهار التغيرات في مخاطرة الائتمان الذاتية للإلتزامات المالية غير المقاسة بالتكلفة المطفأة

في ٢٩ سبتمبر ٢٠٠٩ قرر المجلس مؤقتاً أن نطاق هذه المرحلة من المشروع يجب أن يستمر في شمول الإلتزامات المالية. نظر المجلس في هذا الاجتماع في مواضيع مثل محاسبة عقود الإلتزامات المختلطة، كما نظر المجلس فيما إذا كانت إعادة القياس للإلتزامات مالية معينة يجب أن تظهر التغيرات في مخاطرة الجهة المصدرة، في ضوء الإستجابات المستلمة لكل من مسودة العرض ولورقة النقاش مخاطرة الائتمان في قياس الإلتزامات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

في هذا الاجتماع ناقش المجلس مواضيع معينة تتعلق بمخاطرة الائتمان الذاتية للإلتزامات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة، وقد قرر المجلس مؤقتاً ما يلي:-

- طلب أسلوب قياس لفرق الائتمان المجدد لكافة الإلتزامات المالية التي هي:-
 - (أ) غير مؤهلة للتكلفة المطفأة، ولكنها
 - (ب) تتم إدارتها كجزء من نموذج أعمال للتدفقات النقدية التعاقدية (يتبع ذلك أن هذا القياس لا ينطبق على الإلتزامات المالية المحتفظ بها للمتاجرة، بما في ذلك المشتقات والإلتزامات المالية التي تستخدم المنشأة لها خيار القيمة العادلة).
- تقديم أسلوب عدم وفاء لعزل فرق الائتمان المبدئي للإلتزامات المالية البسيطة نسبياً، ولكن عدم وصف أسلوب.
- طلب إفصاحات للأساليب والمدخلات لعزل فرق الائتمان المبدئي.
- الإستمرار في طلب إفصاحات للقيمة العادلة حسب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ "الأدوات المالية: إفصاحات" المقاسة باستخدام أسلوب قياس فرق ائتمان مجمد.

محاسبة المشتقات المدمجة

بعد قرار المجلس تناول مخاطرة الائتمان الذاتية للإلتزامات المالية غير المقاسة بالتكلفة قرر المجلس مؤقتاً إلغاء محاسبة المشتقات المدمجة للعقود المختلطة إذا كان العقد الأساسي ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الأدوات المالية: الإعراف والقياس"، ويجب تصنيف العقد المختلط بكامله بموجب نموذج التصنيف المقترح.

أدوات حقوق الملكية غير المتداولة: إلغاء إستثناء التكلفة

يحتوي معيار المحاسبة الدولي ٣٩ على إستثناء للتكلفة لأدوات حقوق الملكية (والمشتقات ذات العلاقة) التي ليس لها سعر سوق معروض، والتي لا يمكن تحديد قيمة عادلة لها بشكل موثوق به. يتطلب الإستثناء أن تقيس المنشأة هذه الإستثمارات على أساس التكلفة، وقد اقترحت مسودة العرض إلغاء هذا الإستثناء.

استمر المجلس في مناقشته لإستثناء التكلفة التي تبعت من قبل المناقشات في ٢٢، ٢٩ سبتمبر ٢٠٠٩، وسيستمر المجلس في هذه المناقشات في إجتماع إضافي في تاريخ شهر أكتوبر ٢٠٠٩ سيتم تحديده.



إنخفاض قيمة الأدوات المالية - المرحلة

إرشادات بشأن أسعار الفائدة المتغيرة

ناقش المجلس تطبيق أسلوب التدفق النقدي المتوقع على الأصول المالية التي يحسب عليها سعر فائدة متغير، وقرر المجلس مؤقتاً أن يشمل إرشادات التطبيق التي تتطلب استخدام تعديلات "لاحقة" لضمان أن المبلغ المسجل للأصول المالية التي تحسب عليها فائدة متغيرة سيقترب من بقية التدفقات النقدية المتوقعة، واستخدام التعديلات اللاحقة يعني أنه عندما ينجم تغير في التقديرات بين (أ) القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (مخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعال) و(ب) المبلغ المسجل فإنه يتم الاعتراف بهاذ الفرق في الربح أو الخسارة.

العرض والإفصاح

ناقش المجلس متطلبات العرض والإفصاح لترافق أسلوب التدفق النقدي المتوقع في مسودة العرض الخاصة بإنخفاض قيمة الأصول المالية.

قرر المجلس مؤقتاً أن يقترح العرض التالي في صدر بيان الدخل الشامل:-

- إيراد الفائدة قبل أخذ الخسائر المتوقعة في الاعتبار.
- تخفيض إيراد الفائدة الناجم من تخصيص الخسائر المبدئية المتوقعة.
- إيراد الفائدة بناءً على أسلوب التدفق النقدي المتوقع (المجموع الفرعي لأول بندين).

قرر المجلس مؤقتاً إقتراح عرض الربح أو الخسارة الناجمة من التغيرات في التوقعات كبند رئيسي مستقل في صدر بيان الدخل الشامل.

قرر المجلس مؤقتاً إقتراح الإفصاحات التالية في الإفصاحات حول البيانات المالية:-

- حساب مخصص لخسائر الائتمان (يفرض استخدام حساب مخصص ومنع الشطب المباشر).
 - مطابقة الحركات في حساب المخصص.
 - إفصاحات عن المعلومات الهامة وتتبع تطور الخسائر على مدى الوقت loss triangle
 - تفاصيل التغيرات في التوقعات (تميز هذه التغيرات التي لها علاقة بالائتمان من تلك التي ليس لها علاقة بالائتمان).
 - افتراضات الإدارة وأسلوب منهجية التدفق النقدي المتوقع.
 - إيضاح لحساسية الافتراضات الرئيسية ومعلومات اختبار الجهد (stress) إذا كانت المنشأة تؤدي اختبار الجهد.
- أشار المجلس إلى أن العديد من هذه الإفصاحات ستكون مناسبة حتى ولو قرر المجلس بصورة نهائية الإبقاء على نموذج الخسارة المحتملة.

نظر المجلس كذلك في طرق لتحسين منفعة إتخاذ القرارات لمستخدمي البيانات المالية فيما يتعلق بنوعية الائتمان للأصول المالية، وقرر المجلس مؤقتاً:-

- إقتراح تعريف للأصول المالية المتعثرة (التي مضى على إستحقاقها ٩٠ يوماً).

قرارات مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB حول المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية



International
Accounting Standards
Board®

- إقتراح الإفصاح عن مطابقة في حركة الأصول المالية المتعثرة المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة.

التفاعل مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الأخرى (معيار المحاسبة الدولي ٢٨ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٤)

ناقش المجلس نتائج إستبدال نموذج الخسارة المحتملة بأسلوب التدفقات النقدية المتوقعة حسب المتطلبات في معيار المحاسبة الدولي ٢٨/الإستثمار في الشركات الحليفة والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٤ "عقود التأمين".

يتطلب معيار المحاسبة الدولي ٢٨ أنه بعد تطبيق أسلوب حقوق الملكية يقوم المستثمرون بتطبيق مسببات إنخفاض القيمة بموجب نموذج الخسارة المحتملة في معيار المحاسبة الدولي ٢٩ لتحديد ما إذا كان من الضروري الاعتراف بأية خسارة إضافية في إنخفاض القيمة، على أنه لن تكون هناك مسببات لإنخفاض القيمة بموجب أسلوب التدفقات النقدية المتوقعة، وقد قرر المجلس مؤقتاً استخدام مؤشرات إنخفاض القيمة في معيار المحاسبة الدولي ٣٦ "إنخفاض قيمة الأصول"، وذلك لتحديد ما إذا كان يجب الاعتراف بخسائر إضافية في إنخفاض قيمة الإستثمارات في الشركات الحليفة.

يشير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٤ إلى الأدلة الموضوعية لحادث خسارة في إختبار إنخفاض قيمة أصول إعادة التأمين، ولكنه لا يقدم مزيداً من الإرشادات، وقرر المجلس مؤقتاً أن مسودة العرض الخاصة بإنخفاض قيمة الأصول المالية لن تقترح تعديلات على هذا المتطلب، وحسب معيار المحاسبة الدولي ٨ "السياسات المحاسبية، التغير في التقديرات المحاسبية والأخطاء" على المنشآت أن تأخذ في الإعتبار الإرشادات في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بشأن أحداث الخسارة لأنه يتناول موضوعاً مشابهاً، ولا يعتقد المجلس أن إلغاء الإرشادات بشأن إنخفاض القيمة في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ سيؤثر على السياسة

المحاسبية للمنشآت الخاصة بإنخفاض قيمة أصول إعادة التأمين، وسيناقش المجلس في مشروعه الخاص بعقود التأمين ما إذا كان سيعدل المتطلب في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٤.

محاسبة التحوط - المرحلة ٣

تطبيق آليات محاسبة تحوط التدفق النقدي على تحوطات القيمة العادلة

في سبتمبر ٢٠٠٩ قرر المجلس مؤقتاً إستبدال محاسبة تحوط القيمة العادلة، ويتم ذلك بالسماح بالإعتراف خارج الربح أو الخسارة بمكاسب وخسائر الأدوات المالية المحددة أنها أدوات تحوط (أسلوب مماثل لمحاسبة تحوط التدفق النقدي).

في هذا الإجتماع قرر المجلس مؤقتاً الإبقاء على الحد الأدنى الحالي للإختبار حسبما هو مطلوب في معيار المحاسبة الدولي ٣٩-٩٦ (أ) لمحاسبة تحوط التدفق النقدي، وعدم توسعة ذلك للإختبار إلى تحوطات القيمة العادلة.

قرارات مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB حول المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية



International
Accounting Standards
Board®

الخطوات التالية:-

سينتبع المجلس مناقشاته حول مشروع الأدوات المالية: إستبدال معيار المحاسبة الدولي ٣٩، وذلك في إجتماع إضافي يوم الجمعة في ١٦ أكتوبر ٢٠٠٩ (١١ صباحاً- ٣ مساءً بتوقيت لندن)، على أن-

المجلس حجز كذلك يوم الإثنين ١٢ أكتوبر (٦ صباحاً- ٨ مساءً بتوقيت لندن) ويوم الخميس ١٥ أكتوبر ٢٠٠٩ (١١ صباحاً- ٣ مساءً بتوقيت لندن) لعقد جلسات إضافية إذا دعت الحاجة لذلك، وسيحتوي الموقع على الشبكة لمجلس معايير المحاسبة الدولية والبريد الإلكتروني لمجلس معايير المحاسبة الدولية على تحديث للمعلومات الخاصة بتواريخ الإجتماعات.

يتوقع المجلس مؤقتاً نشر ما يلي:-

- معيار دولي جديد لإعداد التقارير المالية خاص بالتصنيف والقياس في نوفمبر ٢٠٠٩.
- مسودة عرض خاصة بإنخفاض القيمة في النصف الثاني من شهر أكتوبر ٢٠٠٩.

أنظر صفحة مشروع الأدوات المالية: إستبدال معيار المحاسبة الدولي ٣٩

إجتماعات المجلس المستقبلية

سيعقد المجلس جلسات علنية في التواريخ التالية في عام ٢٠٠٩، وستكون الإجتماعات في لندن، المملكة المتحدة، إلا إذا أشير إلى غير ذلك.

١٦ أكتوبر

١٩-٢٣ أكتوبر

٢٦-٢٧ أكتوبر (إجتماع مشترك لمجلس معايير المحاسبة الدولية ومجلس معايير المحاسبة المالية، نوروك، الولايات المتحدة)

١٦-٢٠ نوفمبر

١٤-١٨ ديسمبر

قرارات مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB حول المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية



International
Accounting Standards
Board®

يرجى الإنتباه إلى أن المعلومات الواردة في هذه النشرة مأخوذة أصلاً من مصادر مختلفة، وهي دقيقة حسب أفضل معلوماتنا، على أن مجلس معايير المحاسبة الدولية ومؤسسة لجنة معايير المحاسبة الدولية لا تتحملان المسؤولية عن الخسارة التي تلحق بأي شخص يتصرف أو يمتنع عن التصرف اعتماداً على المادة في هذه النشرة، سواءً كان سبب الخسارة الإهمال أو خلاف ذلك.

