

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



International
Accounting Standards
Board®

تحديث مجلس معايير المحاسبة الدولية

فبراير ٢٠٠٩

تصدر نشرة تحديث مجلس معايير المحاسبة الدولية لإطلاع أعضاء المجلس، وكافة الإبتنتاجات المبلغ عنها مؤقتة، ومن الممكن تغييرها أو تعديلها في إجتماعات المجلس المستقبلية. تصبح القرارات نهائية فقط بعد إكمال اقتراع رسمي لإصدار معيار أو تفسير أو نشر مسودة عرض.

اجتمع مجلس معايير المحاسبة الدولية في لندن في ١٧-٢٠ فبراير، حيث ناقش ما يلي:-

- الأزمة المالية العالمية
- المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت غير المسؤولة علناً
- التقارير المالية المرحلية
- عقود التأمين
- منافع ما بعد إنتهاء الخدمة
- التحسينات المستقبلية

الأزمة المالية العالمية

ناقش المجلس مختلف نواحي ردود فعله تجاه الأزمة المالية العالمية:-

- عدم الإعراف
- قياس القيمة العادلة

- الأدوات المالية: المشتقات المدمجة

عدم الإعراف

استمر المجلس في مناقشاته لأسلوبين لعدم الإعراف بالأصول المالية، وإتخذ القرارات المؤقتة التالية:-

الأسلوب ١:

- النطاق: قرر المجلس مؤقتاً تعريف "التحويلات" بشكل واسع، بحيث أن قرار تقييم بند لعدم الإعراف لن يكون مبنياً على شكل المعاملة، ويحدث التحويل "عندما تمرر جهة أو تتعهد بالتمرير لجهة أخرى بعض أو كافة التدفقات النقدية أو المنافع الإقتصادية الأخرى المرتبطة بأصولها المالية"، ويستخدم المصطلح "تحويل" بشكل واسع ليشمل كافة أشكال البيع أو التنازل وتوفير الضمان والتضحية والتوزيع والتبادل الآخر.

الأسلوب ٢:

- النطاق: تعريف التحويل هو نفسه كما في الأسلوب ١.
- تحديد منشأة المحول: يجب تحديد الأصل الذي يتم تقييمه لعدم الإعراف وتقييم المشاركة المستمرة عند مستوى المنشأة المعدة للتقارير.

- تعريف الأصل الذي سيتم تقييمه لعدم الإعراف:-

(أ) يجب أن يكون تحديد الأصل لعدم الإعراف على أساس الحصة المتبقية في الأصل المالي الذي كان موضوع التحويل.

(ب) يتأهل جزء تناسبي من أداة حقوق الملكية كأصل ليتم تقييمه لعدم الإعراف (وهذا تغيير عن القرار الذي إتخذه المجلس في اجتماع يناير ٢٠٠٩).

- إختبار القدرة العملية على التحويل: يجب تطبيق إختبار القدرة العملية على التحويل على المنشأة التي للمحول إتفاقيات معها ينجم عنها المشاركة المستمرة للمحول في الأصل المحول.

- الحصص المحتفظ بها والحصص النافعة: أعاد المجلس التأكيد على أن على المحول أن يعامل أية حصة تناسبية

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



International
Accounting Standards
Board®

المتطلبات المقترحة: تطبق

المنشأة هدف الإفصاح ١.

- بالنسبة أصول المالية التي لا زالت معترف بها ولكن كان سيتم عدم الإعراف بها بموجب المتطلبات المقترحة: تطبق المنشأة هدف الإفصاح ٢.

ينوي المجلس نشر مسودة العرض في مارس أو إبريل ٢٠٠٩، مع فترة تعليق مدتها ١٢٠ يوماً.

قياس القيمة العادلة

ناقش المجلس ما يلي:-

- القيمة العادلة للإلتزامات
- مكاسب أو خسائر اليوم الأول
- الإلتزامات المالية التي لها خاصية الطلب

جميع الحقوق محفوظة. تصدر نشرة تحديث مجلس معايير المحاسبة الدولية يعد كل اجتماع للمجلس من قبل مؤسسة لجنة معايير المحاسبة الدولية، دائرة النشر، ٣٠ كانون ستريت، لندن EC 4M 6XH المملكة المتحدة.

هاتف: + ٢٠ ٧٣٣٢ ٢٧٣٠

(٠) ٤٤

فاكس: + ٢٠ ٧٣٣٢ ٢٧٤٩

(٠) ٤٤

الموقع على الانترنت

www.iasb.org

المجلس

اجتماعه في يناير

(٢٠٠٩).

قرر المجلس مؤقتاً اقتراح الأسلوب ٢ في مسودة العرض، ولكن إدخال وصف مفصل للأسلوب ١ كرأي بديل.

قرر المجلس مؤقتاً أن أهداف الإفصاح للأسلوب ٢ يجب أن تكون توفير المعلومات حول:-

- طبيعة المشاركة المستمرة في الأصول غير المعترف بها والمخاطر المرتبطة بها (هدف الإفصاح ١).
- العلاقة بين الأصول والإلتزامات المرتبطة بها عندما يا يكون عدم الإعراف بالأصل بعد معاملة (هدف الإفصاح ٢).

إتخذ المجلس قرارات مؤقتة بشأن المتطلبات الإنتقالية التالية:-

- سيتم تطبيق المعيار بأثر مستقبلي على المعاملات الجديدة التي تحدث بعد تاريخ نفاذه، وعلى المنشأة عدم إعادة بيانات المعلومات لفترات المقارنة، ويسمح بالتطبيق الأكر.
- بالنسبة أصول المالية التي لم يتم الإعراف بها في السابق، ولكن كان لن يتم عدم الإعراف بها بموجب

متبقية في الأصل

المالي المعترف به

قبل التحويل كجزء

من الأصل (وليس

كأصل جديد)، وقد

قرر المجلس

مؤقتاً أن على

المحول أن يعامل

الاستثمار في أداة

المحول له (أي

حصة نافعة

تناسبية) تم

اكتسابها فيما يتعلق

بتحويل كجزء من

الأصل الذي تم

الإعراف به في

السابق، وإذا كانت

الأداة تحتوي على

أصول أو إلتزامات

إلى جانب الأصول

التي حولها المحول

فإنه يجب تقسيم

استثمار المحول

بين (أ) حصة

تناسبية في

الأصول المعترف

بها في السابق (أي

جزء من الأصول

"القديمة"). (ب)

حصة تناسبية في

الأصول أو

الإلتزامات الجديدة

(هذا تغيير عن

قرار مؤقت إتخذ



الخطوات التالية

أكمل المجلس مناقشاته على أن يكون ذلك خاضعاً لأية أمور تنشأ في الصياغة، ويتوقع المجلس نشر مسودة عرض في بداية الربع الثاني من عام ٢٠٠٩.

الأدوات المالية: المشتقات المدمجة

في ديسمبر ٢٠٠٨ نشر المجلس مسودة العرض المشتقات المدمجة، واقتراح تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٩ وعلى التفسير ٩ إعادة تقييم المشتقات المدمجة.

ناقش المجلس في هذا الاجتماع الاستجابات لمسودة العرض، وقرر مؤقتاً ما يلي:-

- كما اقترح في مسودة العرض الطلب من المنشأة تقييم ما إذا كان من المطلوب فصل مشتق مدمج عن عقد رئيسي عندما تعيد المنشأة تصنيف أصل مالي مختلط (مجمع) hybrid combined) إلى خارج القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- سيتم إجراء التقييم على أساس الظروف التي سادت عندما أصبحت المنشأة لأول مرة طرفاً في العقد، أو إذا كان سيتم ذلك فيما بعد في

أو الوحدات المختلفة للحساب أو الأسواق المختلفة، وإذا كان سعر المعاملة لا يمثل القيمة العادلة للأداة المالية عند الإعراف المبدئي فإن المنشأة ستعترف بالمكسب أو الخسارة الناجمة في اليوم الأول عندما تتطلبها المقاييس الحالية في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الأدوات المالية: الإعراف والقياس، وأي ربح أو خسارة مؤجلة تعتبر بنداً منفصلاً، وليس جزءاً من القيمة العادلة.

قرر المجلس مؤقتاً في يناير أنه يجب عدم الإعراف بمكاسب أو خسائر اليوم الأول للأدوات المالية المقاسة على أساس آخر عدا عن القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ولتجنب التغييرات في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ التي هي خارج نطاق هذا المشروع سحب المجلس هذا القرار.

الالتزامات المالية التي لها خاصية الطلب

قرر المجلس مؤقتاً إستثناء الفقرة ٤٩ من معيار المحاسبة الدولي ٣٩ من نطاق مسودة العرض الخاصة بقياس القيمة العادلة، وهذه الفقرة تبين هدف القياس لمطلوب مالي له خاصية الطلب.

بريد إلكتروني

publications@iasb.org ،

ISSN 1474 – 2674

القيمة العادلة للالتزامات

ناقش المجلس كيفية قياس القيمة العادلة لمطلوب حيث لا يوجد سعر سوق يمكن ملاحظته للمطلوب، وقد قرر المجلس مؤقتاً أن القيمة العادلة لمطلوب تساوي القيمة العادلة لأصل جهة مناظرة في كافة الأحوال.

اقترح البعض أن القيمة العادلة لمطلوب قد تختلف عن القيمة العادلة لأصل جهة مناظرة في بعض الحالات، على سبيل المثال إذا كان أصل الجهة المناظرة يرافقه تعزيز لائتمان طرف ثالث، وقد توصل المجلس إلى أن أية اختلافات ظاهرة بين القيم العادلة لمطلوب وأصل الجهة المناظرة تنشأ من عدم تعريف أصل الجهة المناظرة في نفس الطريقة مثل المطلوب.

مكاسب أو خسائر اليوم الأول

ناقش المجلس المكاسب والخسائر الناجمة عند الإعراف المبدئي بالأدوات المالية (مكاسب أو خسائر اليوم الأول)، وقد أعاد المجلس تأكيد قراره المؤقت وهو أن سعر المعاملة هو أفضل دليل للقيمة العادلة عند الإعراف المبدئي، فيما عدا في حالات الأطراف ذات العلاقة أو الإكراه

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



International
Accounting Standards
Board®

المحاسبة الدولي ١٩، ولكن بحسابات مبسطة تخفض حاجة المنشآت غير المسؤولة علناً لاستخدام خبراء خارجيين، وقد قدم المساعدون في هذا الاجتماع أسلوباً معدلاً بناءً على المدخلات من المجموعة العاملة لمنافع الموظفين التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية.

إتخذ المجلس القرارات المؤقتة التالية:-

- إذا كانت المعلومات المبنية على معيار المحاسبة الدولي ١٩ (ائتمان الوحدة المتوقع.. الخ) متوفرة من قبل أو يمكن الحصول عليها بدون تكلفة أو جهد غير لازم فإن على المنشأة غير المسؤولة علناً استخدام ذلك الأسلوب.

- إذا لم تكن المعلومات المبنية على معيار المحاسبة الدولي ١٩ متوفرة، ولا يمكن الحصول عليها بدون تكلفة أو جهد غير لازم فإن المنشأة ستطبق أسلوباً مبنياً على معيار المحاسبة الدولي ١٩، ولكنها لا تعتبر استمرارية الراتب المستقبلية أو الخدمة المستقبلية أو الوفاة المحتملة خلال فترة خدمة الموظف، ولا زال هذا الأسلوب يأخذ في الاعتبار توقعات حياة

الخاص بالأزمة المالية على الموقع الإلكتروني لمجلس معايير المحاسبة الدولية على مزيد من المعلومات حول هذا الموضوع.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية للمنشآت غير المسؤولة علناً

ناقش المجلس الموضوع الوحيد المتبقي في مشروعه الخاص بتطوير معيار دولي لإعداد التقارير المالية للمنشآت غير المسؤولة علناً (سابقاً المنشآت الخاصة أو المنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم): تبسيط محاسبة تقاعد المنافع المحددة في مسودة العرض لمعيار دولي مقترح لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم كانت المتطلبات المتاحة لخطط المنافع المحددة مشابهة لتلك في معيار المحاسبة الدولي ١٩ منافع الموظفين، ولكن مختصرة منها.

في اجتماعاته في يوليو ونوفمبر ٢٠٠٨ نظر المجلس في اقتراحات المساعدين، ولكن لم يدعمها، وهي الخاصة بقياس التزام التقاعد بمقدار مبلغ إنهاء حالي، وطلب المجلس من المساعدين أن يقدموا في اجتماع مستقبلي أسلوباً أكثر تناسباً مع الأسلوب الحالي في معيار

تاريخ التغيير في الأحكام التعاقدية (مع تأثير هام على التدفقات النقدية)، وإذا لم تستطع المنشأة إجراء التقييم يبقى الأصل المالي المختلط (المجمع) بكامله بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- كما اقترح في مسودة العرض إذا كانت المنشأة غير قادرة على أن تقيس بشكل منفصل مشتقاً مدمجاً كان يجب فصله فإن الأداة المالية المختلطة (المجمعة) بكاملها يجب أن تبقى بالقيمة العادلة من خلال فئة الربح أو الخسارة.
- الطلب من المنشآت تطبيق التعديلات النهائية للفترة السنوية التي تنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ أو بعد ذلك.

طلب المجلس من المساعدين صياغة التعديلات النهائية من أجل الاقتراح الكتابي. قدم المساعدون كذلك للمجلس تحديثاً لمحاسبة التزامات الديون المضمونة التركيبية Synthetic Collateralized debt Obligations (CDOs) ومشتقات الائتمان المدمجة في هذه الأدوات. يحتوي الجزء

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



International
Accounting Standards
Board®

اختلفت الآراء ولم يتم التوصل إلى إجماع واضح.

قياس الهامش عند إنشاء العقد
قرر المجلس مؤقتاً أنه يجب قياس الهامش عند نشاء العقد بالرجوع إلى القسط، ولذلك يجب عدم الاعتراف بربح أو خسارة اليوم الأول.

سيناقش المجلس في اجتماع مستقبلي كيفية معاملة تكاليف الاستحواذ والجزء من القسط الذي يستعيد هذه التكاليف.

أساليب القياس المرشحة
ناقش المجلس ما إذا كان سيتم إجراء إضافة لقائمة المرشحين التي قدمها المساعدون، وطلب من المساعدين إجراء مزيد من التحليل لما إذا كان يجب تطبيق أساليب القياس المستخدمة في المعايير الحالية والمستقبلية، خاصة تلك التي تتناول الاعتراف بالإيراد والأدوات المالية والإلتزامات غير المالية.

أشار المجلس إلى الحجج التي تؤيد وتعارض الأسلوب الذي يستخدم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية بدون هوامش وبدون خصم، ونظر المجلس فيما إذا كان يجب استخدام مثل هذا الأسلوب للإلتزامات الادعاءات المتعلقة بتأمين عدا عن التأمين على الحياة، وقرر مؤقتاً عدم إضافة لقائمة الأساليب المرشحة.

عقود التأمين

ناقش المجلس النواحي الرئيسية التالي لأساليب القياس التي حددها المساعدون على أنها مرشحة قابلة للتطبيق على عقود التأمين:

- خصائص أسلوب القياس.
- هدف القياس.
- قياس الهامش عند البدء.

ناقش المجلس كذلك ما إذا كان سيتم إضافة قائمة بالقياسات المرشحة كان المساعدون قد قدموها.

خصائص أسلوب قياس

قرر المجلس مؤقتاً أن أسلوب قياس عقود التأمين يجب من ناحية المفهوم أن:-

- يستخدم تقديرات لمتغيرات السوق المالي التي تتوافق إلى أقصى حد ممكن مع أسعار السوق القابلة للملاحظة.
- يستخدم التقديرات الحالية الواضحة للتدفقات النقدية المتوقعة.
- يعكس القيمة الزمنية للنقود.
- يشمل هامشاً واضحاً.

هدف القياس

ناقش المجلس ما إذا كان أسلوب قياس عقود التأمين يجب أن يكون مبنياً على مفهوم خروج exit notion أو مفهوم وفاء fulfillment notion، وقد

الموظفين بعد سن التقاعد، وسيعكس الالتزام تقاعد المنفعة المحددة المنافع المكتسبة وغير المكتسبة.

- لن تكون التقييمات الشاملة ضرورية أكثر من مرة كل ثلاث سنوات، وفي هذه الفترات المؤقتة ستزداد التقييمات لإكمال التسويات لتكوين الموظفين ورواتبهم، ولكن بدون تغيير معدل الدوران أو افتراضات الوفيات.

- سيتم إضافة مزيد من الإرشادات بشأن المنافع المؤتمنة.

إتخذ المجلس الآن قرارات مؤقتة بشأن كافة المواضيع الجوهرية، وفي اجتماع المجلس الذي سيعقد في شهر مارس ينظر المجلس فيما إذا كانت هناك حاجة لإعادة العرض قبل إصدار معيار.

التقارير المالية المرحلية

ناقش المجلس ما إذا كان يجب فرض متطلبات إفصاح إضافية في البيانات المالية المرحلية، خاصة في ظروف السوق الحالية، وقد قرر المجلس مؤقتاً التأكيد على مبادئ الإفصاح في معيار المحاسبة الدولي ٣٤/ عدد التقارير المالية المرحلية والنظر في إضافة مزيد من الإرشادات تشرح كيفية تطبيق هذه المبادئ.

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



International
Accounting Standards
Board®

بشأن الاعتراف والقياس
والإفصاح في اجتماع مستقبلي.

التحسينات السنوية التحسينات السنوية-

٢٠٠٨

أعاد المجلس مداولاته حول
موضوعين في مسودة العرض
للتحسينات المقترحة للمعايير
الدولية لإعداد التقارير المالية
التي نشرت في أغسطس

٢٠٠٨:-

- الإفصاح عن المعلومات
الخاصة بأصول القطاع
(المعيار الدولي لإعداد
التقارير المالية ٨)- قرر
المجلس مؤقتاً تعديل الفقرة
٢٣ من المعيار الدولي
لإعداد التقارير المالية ٨
القطاعات التشغيلية لإيضاح
أنه يجب على المنشأة
الإبلاغ عن قياس إجمالي
الأصول والالتزامات لكل
قطاع يجب الإبلاغ عنه إذا
كانت هذه المبالغ تزود
بشكل منتظم لمتخذ القرار
الرئيسي التشغيلي.

- محاسبة تحوط التدفق النقدي
(معيار المحاسبة الدولي
٣٩) قرر المجلس مؤقتاً
تعديل الفقرتين ٩٧، ١٠٠
من معيار المحاسبة الدولي
٣٩ الأدوات المالية:
الاعتراف والقياس وذلك

Rate-regulated activities

قرر المجلس مؤقتاً أن معيارين
(criteria) يجب أن يعرفا
الأنشطة ذات الأسعار المنظمة
في نطاق هذا المشروع:-

- منح صلاحية لهيئة مخولة
لتحديد الأسعار التي تلزم
العملاء.
- يتخذ نظام الأسعار شكل
نظام تكلفة الخدمة، وفي هذا
تكون الأسعار مصممة
لاسترجاع تكاليف المنشأة
المحدد لتوفير البضائع
والخدمات الخاضعة للتنظيم
والحصول على عائد محدد،
ومن الممكن أن يكون العائد
المحدد جداً أدنى أو مدى،
وليس بحاجة لأن يكون
عائداً ثابتاً أو مضموناً.

اتفق المجلس بشكل عام مع
التحليل الذي يدعم إستنتاج
المساعدين بأن نظام تكلفة الخدمة
يتسبب في نشوء بنود تلبي
تعريف الأصل أو المطلوب في
الإطار، على أن المجلس طلب
من المساعدين تقديم مزيد من
التحليل لتوضيح طبيعة الأصل،
ما إذا كان مالياً أو غير ملموس،
وإذا كان ملموساً ما إذا كان هذا
الأصل قابلاً للتمييز عن ترخيص
تشغيل المنشأة وكيفية ذلك،
وسيقدم المساعدون توصيات

تشمل الأساليب المرشحة التي
سيتم النظر فيها في اجتماع
مستقبلي أسلوب القسط الذي لم
يتم اكتسابه للالتزامات قصيرة
الأجل السابقة للادعاءات.

الخطوات التالية

سيبدأ المجلس في شهر مارس
في مناقشة سلوك حملة البوالص
ومشاركة حملة البوالص.

منافع ما بعد إنتهاء الخدمة

نظر المجلس في كيفية تقسيم
التغيرات في التزام المنفعة
المحددة وفي أصول الخطة إلى
مكون إعادة قياس وتغيرات
أخرى، وقد قرر المجلس مؤقتاً
أن يجب بالنسبة لمكون إعادة
القياس:-

- إستثناء تكلفة الخدمة وتكلفة
الفائدة.
- شمول إجمالي العائد على
أصول الخطة والمكاسب
والخسائر الإكتوارية للالتزام
المنافع المحددة.

لم يقرر المجلس كيف يجب على
المنشآت عرض هذه المكونات
في بيان الدخل، كما لم يقرر ما
إذا كان يجب الطلب من المنشآت
عرض مكون إعادة بالقياس كبند
مفرد رئيسي، وسيستمر المجلس
في مناقشاته في شهر مارس.

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



International
Accounting Standards
Board®

٢٠-١٦ مارس
٢٣-٢٤ مارس
(اجتماعات مشتركة لمجلس معايير المحاسبة الدولية ومجلس معايير المحاسبة المالية)
٢٠-٢٤ إبريل
١٨-٢٢ مايو
١٥-١٩ يونيو
٢٠-٢٤ يوليو (٢٣-٢٤ يوليو)
مع مجلس معايير المحاسبة المالية)
١٤-١٨ سبتمبر
١٩-٢٣ أكتوبر
٢٦-٢٧ أكتوبر (اجتماع مشترك لمجلس معايير المحاسبة الدولية ومجلس معايير المحاسبة المالية)
١٦-٢٠ نوفمبر
١٤-١٨ ديسمبر

المنتهية والإعتراف بهذه العقود المصنفة من جديد كعقود تمويل على أساس الظروف أو القيم العادلة المحددة في تاريخ التنبؤ. سيتم إدخال كافة المواضيع الثلاثة في التحسينات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التي ستصدر في إبريل ٢٠٠٩.

التحسينات السنوية-

٢٠٠٩

قرر المجلس مؤقتاً إدخال موضوع في مسودة العرض التالية التي يتوقع نشرها في أغسطس ٢٠٠٩، ويتناول هذا الموضوع كيف يجب عرض مطابقة كل بند من الدخل الشامل المتراكم الآخر في بيان التغير في حقوق الملكية، ويقترح المجلس تعديل الفقرة ١٠٦ من معيار المحاسبة الدولي ١ عرض البيانات المالية لتوضيح قصده الأصلي أن المبالغ المطلوبة قد تعرض إما في بيان التغيرات في حقوق الملكية أو الإفصاح عنها في الإفصاحات.

اجتماعات المجلس المستقبلية

سيعقد المجلس جلسات علنية في التواريخ التالية، وستكون الاجتماعات في لندن، المملكة المتحدة إلا إذا أُشير إلى غير ذلك.

٢٠٠٩

لإيضاح أنه بالنسبة لتحوطات التدفق النقدي يجب إعادة تصنيف مكاسب وخسائر أدوات التحوط من حقوق ملكية إلى ربح أو خسارة كتعديل إعادة التصنيف في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتوقعة على الربح أو الخسارة.

أعاد المجلس النظر كذلك في المتطلبات الإنتقالية لموضوع ثالث- تصنيف عقود إيجار الأراضي (معيار المحاسبة الدولي ١٧)، وقد قرر مؤقتاً أنه عند تبني هذا التعديل ستقوم المنشأة بما يلي بأثر رجعي:-

- إعادة تقييم ما إذا كانت عقود الإيجار غير المنتهية هي عقود إيجار تشغيلية أو مالية على أساس الظروف عند إنشاء عقود الإيجار.
- الإعتراف بعقود إيجار الأراضي التي هي الآن عقود إيجار مالية على أساس القيم العادلة عند إنشاء عقود الإيجار.

قرر المجلس مؤقتاً كذلك عدم طلب التطبيق بأثر رجعي عندما لا تكون المعلومات عند إنشاء العقود متوفرة، وفي هذه الحالات تقوم المنشأة بإعادة تقييم تصنيف عقود إيجار الأراضي غير