

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



International  
Accounting Standards  
Board®

## تحديث مجلس

## معايير المحاسبة الدولية

يناير ٢٠٠٩

تصدر نشرة تحديث مجلس معايير المحاسبة الدولية لإطلاع أعضاء المجلس، وكافة الاستنتاجات المبلغة مؤقتة، ومن الممكن تغييرها أو تعديلها في اجتماعات المجلس المستقبلية.

تصبح القرارات نهائية فقط بعد إكمال اقتراح رسمي لإصدار معيار أو تفسير أو نشر مسودة عرض.

اجتمع مجلس معايير المحاسبة الدولية في لندن في ١٩-٢٣ يناير حيث ناقش ما يلي:-

- الأزمة المالية العالمية
- التحسينات السنوية
- إطار المفاهيم
- الأدوات المالية التي لها خصائص حقوق الملكية
- تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
- المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت غير المسؤولة علناً
- ضريبة الدخل

- عقود الإيجار

- منافع ما بعد انتهاء الخدمة
- الخطة الفنية

## الأزمة المالية العالمية

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

- عدم الاعتراف
- إفصاحات الأدوات المالية
- قياس القيمة العادلة

## عدم الاعتراف

استأنف المجلس مناقشاته حول أسلوبين لعدم الاعتراف تم تقديمهما في الأصل في الاجتماع المشترك مع مجلس معايير المحاسبة المالية الأمريكي في أكتوبر ٢٠٠٨، وقد اتخذ المجلس القرارات المؤقتة التالية:-

## بالنسبة للأسلوب الأول

- تعديل إختبار عدم الاعتراف للتركيز على ما إذا كان المحول يملك حالياً إمكانية الوصول للتدفقات النقدية أو المنافع الإقتصادية المستقبلية الأخرى للأصل المالي الذي تم الاعتراف به قبل التحويل، والنتيجة المحاسبية لتطبيق إختبار عدم الاعتراف هو أن محول جزء من استثمار

في الأسهم قد يتأهل لعدم الاعتراف.

- معاملة جزء مكون من الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية المحتفظ بها في تحويل يتأهل لعدم الاعتراف به كأصل مالي جديد (وليس كجزء من الأصل المالي الذي اعترف به المحول قبل التحويل).

- معاملة كأصل جديد يشترطه المحول من أداة توريق للمحول له.

## بالنسبة للأسلوب

### الثاني:-

- لتحويل جزء من مشتق أو أداة مختلطة ذات منسق مدمج تتطلب التقسيم إلى قسمين أو أداة حقوق الملكية إجراء تقييم للجزء (وليس الأداة بكاملها) لعدم الاعتراف فقط إذا كانت تتضمن تدفقات نقدية محددة و/أو تناسبية، ونتيجة لذلك إذا كان جزء محول من أداة مالية يمكن أن يكون إما أصلاً أو مطلوباً على مدى عمره (على سبيل المثال مفاضة سعر فائدة) أو يتضمن منافع إقتصادية مستقبلية (على سبيل

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



International  
Accounting Standards  
Board®

- إلتزامات مالية لها خاصية الطلب

قرر المجلس مؤقتاً عدم الإبقاء على المصطلح "القيمة العادلة" لهذه القياسات المعينة، وسيقوم المساعدون بصياغة أوصاف جديدة تتفق مع هدف القياس المقصود في كل حالة.

أشار المجلس إلى أن معيار المحاسبة الدولي ٤٠/إستثمارات عقارية يشير على قيسا القيمة العادلة بناءً على دخل الإيجار من عقود الإيجار الحالية، وسيضطر المساعدون فيما إذا كان ذلك متفقاً مع إرشاد قياس القيمة العادلة.

ناقش المجلس كذلك القياس المبدئي للأدوات المالية التي تقاس لاحقاً بناءً على أساس بإستثناء القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

جميع الحقوق محفوظة. تصدر  
نشرة تحديث مجلس معايير  
المحاسبة الدولية يعد كل  
إجتماع للمجلس من قبل  
مؤسسة لجنة معايير المحاسبة  
الدولية، دائرة النشر، ٣٠  
كانون ستريت، لندن EC 4M  
6XH المملكة المتحدة.  
هاتف: - + ٢٧٣٠ ٧٣٣٢  
٢٠ (٠) ٤٤  
فاكس: - + ٢٧٤٩ ٧٣٣٢

والمطلوب المرتبط به إذا  
كان حق الرجوع الوحيد  
للمحول له هو على  
الأصل المحول وليس  
على المحول.

سيستمر المجلس في مناقشاته  
في فبراير، ويتوقع نشر مسودة  
عرض في مارس أو إبريل  
٢٠٠٩

## قياس القيمة العادلة

ناقش المجلس ما يلي:-

- تقييم النطاق
- إفصاحات القيمة العادلة
- مكاسب اليوم الأول- عقود الخدمة
- متطلبات الإنثال
- فترة التعليق

## تقييم النطاق

حدد المجلس ثلاثة بنود تستخدم  
لها المعايير الدولية لإعداد  
التقارير المالية المصطلح  
"القيمة العادلة" بأسلوب لا يتفق  
مع التعريف المقترح للقيمة  
العادلة من قبل المجلس (سعر  
خروج حالي a current exit  
price) والإرشادات ذات  
العلاقة:-

- معاملات دفع على أساس الأسهم
- حقوق أعيد الإستحواذ عليها في دمج منشآت الأعمال

المثال أداة حقوق ملكية)  
فإنه لا يتأهل لعدم  
الإعتراف.

- السماح بتقييم الأصول المالية المحولة لأجل عدم الإعتراف بها كمجموعة، ولكن عدم السماح لأي من هذه الأصول أن تكون أدوات يمكن أن تكون إما أصول أو إلتزامات على مدى عمرها (على سبيل المثال مقايضات سعر الفائدة)، أو التي تتضمن منافع إقتصادية مستقبلية بإستثناء التدفقات النقدية (على سبيل المثال الإستثمار في الأسهم).

- في التحويل الذي يتأهل لعد الإعتراف معاملة الجزء المحتفظ به المكون لأصل مالي أو مجموعة أصول مالية كجزء محتفظ به من الأصل المالي المعترف به قبل التحويل (وليس أصلاً جديداً).

- معاملة الإستثمار الذي يشتريه المحول من إدارة توريق للمحول له على أنه أصل جديد.

- الإفصاح في الإفصاحات (وليس في بيان المركز المالي) عن العلاقة بين أصل مالي محول لا يتأهل لعدم الإعتراف

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



International  
Accounting Standards  
Board®

- إن سوق الخروج الصحيح الوحيد لمزود الخدمة هو السوق الثانوي (سوق الجملة) مع مزودي الخدمة الآخرين، وليس السوق الأولي (سوق التجزئة) مع العملاء.
- يعكس سعر الخروج لمزود الخدمة نظرة مزود الخدمة، وليس نظرة العميل.
- عند الإعراف المبدئي من المحتمل أن يختلف سعر الخروج لمزود الخدمة عن سعر المعاملة لأن المزود عادة يسعر المعاملة لإستعادة تكاليفه الأساسية المباشرة وغير المباشرة وتوفير عائد معقول على نشاطه الأساسي، وبالمقارنة مع ذلك لن يطلب المحول له. الدفع مقابل النشاط الأساسي الذي قام به المزود الأصلي.

## الانتقال

- قرر المجلس مؤقتاً أن المنشأة:-
- ستسوي الأرباح غير الموزعة بأثر رجعي عند التطبيق المبدئي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية المقترح، للإعتراف

- النهائية لقياسات القيمة العادلة للمستوى الثالث.
- للمستوى الثالث مبلغ المكاسب أو الخسائر المعترف بها في الخسائر أو الأرباح المتعلقة بالأصول والالتزامات المحتفظ بها في نهاية فترة إعداد التقارير.
- تحليل حساسية لقياسات القيمة العادلة في المستوى الثالث.

يتوفر مزيد من التفاصيل على موقع مجلس معايير المحاسبة الدولية في ملاحظات المراقب لهذا الاجتماع، الإفصاحات المقترحة للقيمة العادلة مشابهة لمتطلبات الإفصاح التي تبناها المجلس في هذا الاجتماع للأدوات المالية (أنظر أدناه).

## مكاسب اليوم الأول-

### عقود الخدمة

في المناقشات السابقة افترض المجلس أن سعر المعاملة هو بشكل عام أفضل دليل على القيمة العادلة لأصل أو مطلوب عند الإعراف المبدئي، وفي هذا الاجتماع ناقش المجلس كيفية إنطباق هذا الافتراض على عقود تقديم خدمة، وقد قرر المجلس مؤقتاً:-

٢٠ (٠) ٤٤

الموقع على الإنترنت

[www.iasb.org](http://www.iasb.org)

بريد إلكتروني

[publications@iasb.org](mailto:publications@iasb.org)

، ISSN 1474 – 2674

قرر المجلس مؤقتاً تعديل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الأدوات المالية:- الإعراف والقياس، وذلك لتحديد أن المنشأة لن تعترف بربح أو خسارة عند الإعراف المبدئي بهذه الأدوات، ويعامل الربح أو الخسارة المؤجلة بنفس الطريقة كتكاليف معاملات وكتسويات أخرى تتم عند تجديد سعر الفائدة الفعال.

## إفصاحات القيمة العادلة

قرر المجلس مؤقتاً طلب الإفصاح عما يلي:-

- قياسات القيمة العادلة حسب مستوى هرمية القيمة العادلة (المستوى الأول أو المستوى الثاني أو المستوى الثالث).
- الأساليب المستخدمة والافتراضات المطبقة لتحديد القيمة العادلة، بما في ذلك أية تغيرات في أساليب التقييم.
- مطابقة من الأرصدة الأولية إلى الأرصدة

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



International  
Accounting Standards  
Board®

- عدم طلب إفصاحات عن الحد الأدنى الحالي لمخاطرة السيولة التعاقدية لبعض أنواع الإلتزامات المالية المشتقة.
- الطلب من المنشآت تطبيق التعديلات النهائية للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٠٩ أو بعد ذلك، مع السماح بالتطبيق الأكر، وعدم طلب إفصاحات مقارنة عند الإنتقال.

طلب المجلس من المساعدين صياغة التعديلات النهائية للإقتراح الكتابي.

ناقش المجلس كذلك الإستجابات لمسودة العرض /الإستثمارات في أدوات الدين التي نشرت في ديسمبر ٢٠٠٨، وقرر عدم المضي قدماً في التعديلات المقترحة في هذا الوقت، وسيُنظر المجلس في المواضيع الأخرى في مشروعه الأوسع الخاص بتحسين محاسبة الأدوات المالية.

## التحسينات السنوية

وافق المجلس على خطة المشروع وعلى جدول زمني لإصدار تحسينات للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في إبريل ٢٠٠٩، بناءً على

مستويات في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧.

- إستخدام منفس الهرمية كما في بيان معايير المحاسبة المالية رقم ١٥٧ قياسات القيمة العادلة الصادر عن مجلس معايير المحاسبة المالية الأمريكي.

- عدم طلب إفصاحات لهرمية القيمة العادلة للأدوات المالية التي لم يتم قياسهما بمقدار القيمة العادلة، وستبقى متطلبات الإفصاح الحالية لهذه الأدوات منطبقة.

- تأكيد المتطلب الحالي بتقديم بيانات ملخصة لكل نوع من المخاطرة الناجمة من الأدوات المالية بناءً على المعلومات المزودة داخلياً لموظفي الإدارة الرئيسيين.

- كما إقتراح في مسودة العرض طب الإفصاح عن تحليلات استحقاق منفصلة للإلتزامات المالية المشتقة وغير المشتقة.

- الإبقاء على الحد الأدنى من الإفصاحات المالية لمخاطرة السيولة التعاقدية للإلتزامات المالية غير المشتقة.

بأي ربح أو خسارة تأجلت عند الإعراف المبدئي بأداة مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- بالنسبة لكافة النواحي الأخرى ستطبق متطلبات القياس المقترحة بأثر رجعي عندما تطبق بشكل مبدئي المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية.
- ليس بحاجة لتوفير متطلبات الإفصاح المقترحة للفترة قبل أن تطبق مبدئياً المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية.

## فترة التعليق

قرر المجلس مؤقتاً أن مسودة العرض سيكون لها فترة تعليق مقدارها ١٢٠ يوماً، ويتوقع المجلس نشر مسودة العرض في حوالي نهاية شهر مارس.

## إفصاحات الأدوات المالية

ناقش المجلس الإستجابات لمسودة العرض تحسين إفصاحات الأدوات المالية التي نشرت في شهر أكتوبر ٢٠٠٨، وقرر مؤقتاً ما يلي:-

- كما إقتراح في مسودة العرض طلب هرمية إفصاح ذات ثلاثة

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



International  
Accounting Standards  
Board®

- تطبيق خيار القيمة العادلة (معيار المحاسبة الدولي ٣٩).
- التقسيم على قسمين مشتق عملة أجنبية مدمج (معيار المحاسبة الدولي ٣٩).

## إطار المفاهيم

ناقش المجلس المراحل أ، ب، ج من مشروع إطار المفاهيم.

## المرحلة أ- الخصائص

## الكيفية والقيود على

## التقارير المالية

استعرض المجلس الإستجابات لمسودة العرض إطار مفاهيم محسن لإعداد التقارير المالية:-  
الفصل ٢:- الخصائص الكيفية والقيود على معلومات التقارير المالية ذات القرارات النافعة، وإعادة التأكيد مؤقتاً للإقتراحات التالية التي وردت في مسودة العرض:-

- استخدام المصطلح "تمثل صادق" للإشارة للخاصية المسماة "موثوقية" في الإطار الحالي.
- تصنيف الملائمة والتمثيل الصادق على أنهما خاصيتان رئيسيتان، وإستجابة للتعليقات المستلمة سيوضح المجلس أن مكونات التمثيل الصادق (الحيادية

٣٦ انخفاض قيمة الأصول).

- تعديلات إضافية ناتجة ناشئة من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية المعدل ٣ (معيار المحاسبة الدولي ٣٨ الأصول غير الملموسة).
- قياس القيمة العادلة لأصل غير ملموس تم الإستحواذ عليه في دمج منشآت أعمال (معيار المحاسبة الدولي ٣٨).

سيقدم المساعدون تحليلاً لكتب التعليقات لثلاثة إقتراحات في فبراير:-

- الإفصاح عن معلومات حول أصول القطاعات (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٨ القطاعات العاملة).
- استثناء النطاق في عقود دمج منشآت الأعمال (معيار المحاسبة الدولي ٣٩).
- محاسبة تحوط التدفق النقدي (معيار المحاسبة الدولي ٣٩).

سيؤجل المجلس إعادة المداولات حول الإقتراحين الباقيين.

مسودة العرض التي نشرت في أغسطس ٢٠٠٨.

أعاد المجلس تأكيد سبعة تعديلات من التعديلات المقترحة الخاصة بما يلي:-

- نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٢ الدفع على أساس الأسهم والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣ المعدل دمج منشآت الأعمال (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٢).
- إفصاحات الأصول غير المتداولة (أو مجموعات التصرف) المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع أو العمليات المتوقعة (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٥ الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للعمليات المتوقعة).
- تصنيف المصروفات على الأصول غير المعترف بها (معيار المحاسبة الدولي ٧ بيان التدفقات النقدية).
- تحديد ما إذا كانت المنشأة تتصرف كموكل أو كوكيل (معيار المحاسبة الدولي ١٨ الإيراد).
- وحدة المحاسبة لإختبار انخفاض قيمة الشهرة (معيار المحاسبة الدولي

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



International  
Accounting Standards  
Board®

المنشأة المعدة للتقارير ولكن ليس بالضرورة.

- من الممكن أن يلبي فرع أو قطاع للمنشأة القانونية وصف المنشأة المعدة للتقارير، ولكن ليس بالضرورة.

## منشأة المجموعة المعدة

### للتقارير

- قرر المجلس مؤقتاً ما يلي:-
  - إذا كانت المنشأة المعدة للتقارير تسيطر على منشآت أخرى فإنه يجب عليها عرض بيانات مالية موحدة باستخدام نموذج المنشأة المسيطرة.
  - عندما لا تكون المنشأة المسيطرة منشأة معدة للتقارير فقد يكون من المفيد عرض بيانات مجمعة للمنشآت تحت السيطرة المشتركة.
  - قد يكون تقييم المخاطر والمكافآت نافعاً لتنفيذ نموذج المنشأة المسيطرة في بعض الظروف، ولكن يجب أن لا يكون بديلاً للسيطرة كأساس لتحديد المنشآت التي سيتم توحيدها.
  - البيانات المالية للشركة الأم لوحدها يجب أن لا تكون إجبارية، ولكنها قد

هي منطقة محوطة من النشاط الإقتصادي والتي معلوماتها المالية لها إمكانية أن تكون نافعة للمستثمرين الحاليين والمحتملين في حقوق الملكية والمقرضين ومزودي رأس المال الآخرين فيما يتعلق بالقرارات مزودين لرأس المال.

- تحديث قائمة مزودي رأس المال في وصف المنشأة المعدة للتقارير إذا حصلت أية تغييرات في قائمة المستخدمين الرئيسيين للمعلومات المالية في الفصل الأول هدف إعداد التقارير المالية.
- إيضاح أن المنشأة من الممكن أن تكون منشأة معدة للتقارير حتى ولو لم تكن نشطة حالياً.

## دلالات وصف المنشأة

### المعدة للتقارير

- أكد المجلس مؤقتاً القرارات التالية:-
  - المنشأة المعدة للتقارير ليست بحاجة لأن تكون منشأة قانونية.
  - من الممكن أن تلبي المنشأة القانونية وصف

والإكتمال والخلو من الأخطاء) ليست مطلقة.

- تصنيف إمكانية التحقق وإمكانية المقارنة وفي الوقت المناسب وإمكانية الفهم على أنها خصائص معززة.
- وصف الأهمية النسبية والتكلفة أنهما قيود على التقارير المالية.

## المرحلة ج- القياس

ناقش المجلس أية أسس قياس يجب أن يشملها الإطار، وكيف يمكن جمعها في مجموعات لتسهيل المناقشة والقرارات بشأن مواضيع القياس، كما ناقش المجلس التبسيطات الممكنة للأسس الحالي والممكنة التي يمكن أن تحسن من نظام قياس على أسس مختلطة، ولم تتخذ أية قرارات.

## المرحلة د- المنشأة

### المعدة للتقارير

ناقش المجلس بعض المواضيع الناجمة من الإستجابات لورقة النقاش آراء مبدئية حول إطار مفاهيم محسن للتقارير المالية:-  
المنشأة المعدة للتقارير، وقد قرر المجلس مؤقتاً ما يلي:-

- تعديل وصف المنشأة المعدة للتقارير لبيان أن المنشأة المعدة للتقارير

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



International  
Accounting Standards  
Board®

على التقييمات والمعلومات الأخرى اللازمة لتطبيق التفسير على التحويلات السابقة في الوقت الذي حدث فيه هذه التحويلات.

- يجب أن تفصح عن التاريخ الذي بدأت فيه في تطبيق التفسير.

## التفسير ٩ - التعديل

### الناجم المقترح

تم إعلام المجلس أن تغيير تعريف دمج منشآت الأعمال ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣ تسبب في أن المشتقات المدمجة التي يتم الحصول عليها أثناء تكوين مشروع مشترك تدخل ضمن نطاق التفسير ٩ /عادة تقييم المشتقات المدمجة، وأشار المجلس إلى أن معاملات السيطرة المشتركة قد تكون أيضاً ضمن نطاق التفسير ٩ اعتماداً على أي مستوى من منشأة المجموعة المعدة للتقارير يقيم الدمج.

قرر المجلس اقتراح تعديل على الفقرة ٥ من التفسير ٩ لاستثناء المشتقات المدمجة من نطاقه في العقود التي يتم الإستحواذ عليها في دمج المنشآت أو منشآت الأعمال التي هي تحت السيطرة

في تاريخ أو تواريخ محددة.

- الأدوات القابلة للبيع أو القابلة للاسترداد إجبارياً عند وقوع حدث من المؤكد وقوعه.

ناقش المجلس كذلك تعريفات مفاهيم الإلتزامات وحقوق الملكية، وطلب المجلس من المساعدين تطوير أسلوب يفصل أهداف ما يلي:-

- تحديد ما هي الأشياء التي تتأهل للاعتراف المحتمل (تعريف مفهوم).
- تحديد كيفية تصنيف هذه الأشياء (مبدأ أو مبادئ على مستوى المعايير).

## تفسيرات لجنة تفسيرات

### المعايير الدولية لإعداد

### التقارير المالية

## التفسير ١٨ - الموافقة

### على التفسير

وافق المجلس على التفسير ١٨ تحويلات الأصول من العملاء، وقرر أن المنشأة:-

- يجب أن تطبق التفسير ١٨ بأثر مستقبلي على الأصول المستلمة من العملاء في ١ يوليو ٢٠٠٩ أو بعد ذلك.
- يمكنها تطبيق التفسير ١٨ بشكل أبكر إذا حصلت

توفر معلومات مفيدة إذا عرضت مع البيانات المالية الموحدة.

## الخطوات التالية

سيتمر مجلس معايير المحاسبة الدولي ومجلس معايير المحاسبة المالية في مناقشتهما في شهر مارس.

## الأدوات المالية التي لها

### خصائص حقوق الملكية

نشر المجلس ورقة النقاش الأدوات المالية التي لها خصائص حقوق الملكية في فبراير ٢٠٠٨، وفي أكتوبر نظر المجلس في تحليل لرسائل التعليقات المستلمة، وقرر البدء في مداولات مستقبلية باستخدام المبادئ التي تشكل أساليب الملكية الدائمة والأساسية.

في هذا الاجتماع ناقش المجلس الأدوات القابلة للبيع والقابلة للاسترداد إجبارياً، وقد طلب المجلس من المساعدين إجراء والنظر فيما إذا كان يجب تصنيف هذه الأدوات بشكل مختلف، على سبيل المثال ناقش المجلس الأنواع التالية من الأدوات:-

- الأدوات القابلة للبيع أو القابلة للاسترداد إجبارياً

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



International  
Accounting Standards  
Board®

لإعداد التقارير المالية للمنشآت غير المسؤولة علناً.

**خيارات سياسة محاسبية معقدة:-** في مايو ٢٠٠٨ قرر المجلس مؤقتاً بشكل عام أن كافة خيارات السياسة المحاسبية لجميع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية متوفرة للمنشآت غير المسؤولة علناً، وكما ورد في مسودة العرض يجب أن يشمل متن المعيار الخيار الأسهل، وستكون الخيارات الأكثر تعقيداً في ملحق منفصل، وليس إشارات لجمع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وقد اتخذ المجلس في هذا الاجتماع القرارات المؤقتة التالية:-

- **الاستثمارات العقارية:-** يجب أن يكون القياس حسب الظروف وليس السماح للمنشآت غير المسؤولة علناً تستطيع قياس القيمة العادلة لبند من الاستثمارات العقارية بشكل موثوق بدون تكلفة أو جهد غير ضروريين فإنه يجب عليها استخدام نموذج القيمة العادلة، وخلافاً لذلك يجب عليها استخدام نموذج التكلفة.

نظر المجلس في إقتراح لتعديل التفسير ١٤ معيار المحاسبة الدولي ١٩ حد أصل منفعة محددة- الحد الأدنى لمتطلبات التمويل وتفاعله، وذلك لاستبعاد نتيجة غير مقصودة تتجم من بعض الدفعات الطوعية المسبقة لخطه منافع محددة خاضعة لحد أدنى من مطلب التمويل.

قرر المجلس مؤقتاً تعديل التفسير ١٤ بحيث تعترف المنشأة بالأصل للدفعة المسبقة التي ستخفض المساهمات المستقبلية للمنشأة (هذا هو الرأي ج كما ورد في ملاحظات المراقب، وسيقوم المساعدون بصياغة مسودة عرض تقترح هذه التغييرات للاقتراح عليها كتابياً).

## المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية للمنشآت غير المسؤولة علناً

استمر المجلس في مناقشاته حول المواضيع المتعلقة بمسودة العرض للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية المقترح للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم وتوصل للقرارات المؤقتة التالية:-

**عنوان المعيار:-** سيكون اسم المعيار النهائي المعيار الدولي

المشتركة وفي تكوين المشاريع المشتركة.

قرر المجلس نشر مسودة عرض لهذا الإقتراح في يناير مع فترة تعليق مدتها ٣٠ يوماً، ويتوقع المجلس إنجاز التعديل في إجتماعه في شهر مارس.

**التفسير ١٦- التعديل المقترح**  
التفسير ١٦ تحوطات صافي استثمار في عملية أجنبية لا يسمح بمحاسبة التحوط إذا كان يحمل أداة التحوط العملية الأجنبية التي يتم التحوط لها. قرر المجلس في هذا الاجتماع إقتراح تعديل الفقرة ١٤ من التفسير ١٦ لإزالة هذا القيد.

قرر المجلس نشر مسودة عرض لهذا الإقتراح في يناير مع فترة تعليق مدتها ٣٠ يوماً، وقد طلب المجلس من المساعدين تقديم تحليل لرسائل التعليقات في إجتماع لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الذي سيعقد في مارس للحصول على مدخل من لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ويتوقع المجلس إنجاز التعديل في إجتماعه في شهر مارس.

## التفسير ١٤- الدفعات الطوعية المسبقة

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



International  
Accounting Standards  
Board®

التوحيد التناسبي

proportionate

,consolidation

ولذلك يمكن للمنشآت

غير المسؤولة علناً

اختيار أسلوب التكلفة

أو أسلوب حقوق

الملكية أو القيمة

العادلة من خلال

الربح أو الخسارة.

**التوحيد:-** يجب طلب البيانات

المالية الموحدة لكافة مجموعات

المنشآت غير المسؤولة علناً،

مع استثناءات محدودة كما هو

مقترح في مسودة العرض.

**الشهرة والأصول غير**

**الملموسة الأخرى ذات العمر**

**غير المحدد.** لأسباب تتعلق

بالتكلفة- المنفعة وليس لأسباب

مفاهيمية يجب إعتبار الشهرة

والأصول الأخرى ذات العمر

غير المحدد أن لها أعماراً

محدودة، ولذلك يجب إطفاء هذه

الأصول على مدى أعمارها

النافعة المقدرة، مع فترة إطفاء

حدها الأقصى ١٠ سنوات، كما

يجب تقييم الأصول من أجل

إنخفاض القيمة باستخدام "أسلوب

المؤشر" المقترح في مسودة

العرض.

**الأدوات المالية:-** قدم

المساعدون إعادة صياغة كاملة

للجزء ١١ الأصول المالية

المعايير الدولية لإعداد

التقارير المالية- المعايير

الثلاث للأدوات المالية

(معيار المحاسبة الدولي

٣٢:- الأدوات المالية:-

العرض، ومعيار

المحاسبة الدولي ٣٩:-

الأدوات المالية:-

الإعتراف والقياس

والمعيار الدولي لإعداد

التقارير المالية ٧/الأدوات

المالية:- (الإفصاحات)

والتفسيرات ذات العلاقة،

وسيكون خيار

إستخداممكافة المعايير

الدولية لإعداد التقارير

المالية متوفراً بالإشارات

المتبادلة، وستكون هذه

هي الإشارات المتبادلة

الوحيدة للمعايير الدولية

لإعداد التقارير المالية

بكاملاً.

• **الشركات الحليفة:-** يجب

السماح بكافة الخيارات

المقترحة في مسودة

العرض (أسلوب التكلفة،

أسلوب حقوق الملكية،

القيمة العادلة من خلال

الربح أو الخسارة).

• **المنشآت ذات السيطرة**

**المشتركة:-** يجب

السماح بكافة

الخيارات في مسودة

العرض باستثناء

• **الممتلكات والمصانع**

**والمعدات:-** يجب أن لا

يكون نموذج التقييم

خياراً.

• **الأصول غير الملموسة:-**

يجب أن لا يكون نموذج

التقييم خياراً.

• **تكاليف الاقتراض:-** يجب

الإعتراف بكافة تكاليف

الاقتراض على أنها

مصروف، ويجب أن لا

يكون نموذج الرأسمالية

خياراً.

• **عرض التدفقات النقدية**

**التشغيلية:-** يمكن للمنشآت

غير المسؤولة علناً

إستخداماً الأسلوب غير

المباشر أو الأسلوب

المباشر لعرض التدفقات

النقدية التشغيلية في بيان

التدفق النقدي.

• **تكاليف التطوير:-** يجب

الإعتراف بكافة تكاليف

الأبحاث والتطوير

كمصروف، كما يجب أن

لا تكون رأسملة تكاليف

التطوير خياراً.

• **الأدوات المالية:-** يمكن

للمنشآت غير المسؤولة

علناً إما تطبيق الجزء ١١

من المعيار الدولي لإعداد

التقارير المالية للمنشآت

غير المسؤولة علناً أو

كافة المتطلبات لجميع

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



International  
Accounting Standards  
Board®

## المنشآت ذات الغرض

### الخاص

يجب إدخال المبادئ الواردة في التفسير ١٢ في الجزء ٩ البيانات المالية الموحدة والمنفصلة.

## قياس الدخل بعد

### الإستحواذ

على المستثمر الذي يختار تطبيق نموذج التكلفة على إستثماراته في الشركات الحليفة أو المشاريع المشتركة أن لا يفصل الأرباح غير الموزعة للشركة المستثمرة بها قبل الإستحواذ أو بعده، وبدلاً من ذلك يتم الإعتراف بكافة أرباح الأسهم المستلمة في الربح أو الخسارة.

**موضوع معلق.** سيناقتش المجلس في فبراير الموضوع الهام الوحيد المعلق: - تبسيط محاسبة تقاعد المنافع المحددة.

### ضرائب الدخل

نظر المجلس فيما إذا كانت مسودة العرض حول ضريبة الدخل يجب أن تقترح أنه يجب على المنشآت خصم الضريبة الحالية القابلة للرد أو المستحقة الدفع، وقد قرر المجلس مؤقتاً أنه يجب أن تكون مسودة

الفائدة في السوق، ويجب أن يكون المعيار واضحاً بأن سعر الفائدة في السوق، ويجب أن يكون المعيار واضحاً بأن سعر الفائدة في السوق هو سعر ينطبق على مخاطر وأحكام الأداة محل البحث.

• إذا لم يكن للأدوات المالية القصيرة الأجل سعر فائدة مبين فإن قياسها المبدئي يجب أن يكون متسقاً مع متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بكاملها.

• يجب أن يستخدم أسلوب الفائدة الفعالة مبلغ المعدل الموزون للذمة المدينة أو الذمة الدائنة المعلقة خلال الفترة، وليس المبلغ المسجل في بداية الفترة.

• يجب إستبدال الإرشاد المقترح بشأن بيع الذمم المدينة بأمثلة على تطبيق المبادئ العامة لعدم الإعتراف على معاملات البيع.

دعم المجلس إعادة كتابة الجزء ١١، وقد تم إبراز بعض مسائل الصياغة الثانوية.

والإلتزامات المالية، وهذا يعكس القرارات المؤقتة التي إتخذها المجلس في يونيو ٢٠٠٨ وديسمبر ٢٠٠٨.

في يونيو ٢٠٠٨ قرر المجلس إعادة هيكلة الجزء ١١ إلى قسمين: - الجزء ١١ يتناول الذمم الدائنة والذمم المدينة البسيطة والأدوات المالية الأساسية الأخرى، ويتناول الجزء ١١ اب الأدوات والمعاملات الأكثر تعقيداً. في شهر ديسمبر نظر المجلس في المسودة الأولى للجزء ١١، وقد قدم المساعدون في هذا الإجتماع نسخة محدثة للجزء ١١ مع نسخة أولى للجزء ١١ اب.

دعم المجلس إعادة كتابة الجزء ١١، على أن المجلس أجرى تعديلات قليلة، بما في ذلك: -

• يجب تناول الإلتزام بإجراء قرض في الجزء ١١ اب وليس الجزء ١١.

• يجب إيضاح بعض مقاييس الصياغة لتحديد ما إذا كنت أداة الدين في الجزء ١١.

• فيما يتعلق بالقياس المبدئي يتطلب للجزء ١١ أنه إذا أجل الدفع فنه يجب قياس الأداة بالقيمة الحالية للدفعات مخصومة بسعر

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



International  
Accounting Standards  
Board®

البود الأخرى في الربح  
أو الخسارة.

سيستمر المجلس في مناقشاته  
في شهر فبراير.

## الخطة الفنية

أجرى المجلس مراجعته  
الفصلية لخطة الفنية، وتحدد  
المراجعة الجدول الزمني  
للاشهر الستة والثلاثين التالية  
للمشاريع الخاصة بالأجندة  
العامة وأجندة البحث، ويتوفر  
الجدول الزمني المعدل على:-

[http:-](http://www.iasb.org/current+projects/IASB+Projects/IASB+Work-plan.htm)

[//www.iasb.org/current+  
projects/IASB+Projects/I  
ASB+Work-plan.htm](http://www.iasb.org/current+projects/IASB+Projects/IASB+Work-plan.htm)

كما توفير ملخصات المشاريع  
على موقع مجلس معايير  
المحاسبة الدولية على:-

[http:-](http://www.iasb.org/current+project)

[//www.iasb.org/current+  
project](http://www.iasb.org/current+project)

## إجتماعات المجلس

### المستقبلية

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

٢٠٠٩

١٦-٢٠ فبراير

إلتزام المنافع المحددة وفي  
أصول الخطة

والإفصاحات والمواضيع  
الأخرى التي أثّرت في  
رسائل التعليقات التي  
يمكن تناولها بشكل  
عاجل.

• الجزء ٢:- الوعود المبنية  
على المساهمة، التي  
يحتمل أنها جزء من  
مراجعة شاملة لمحاسبة  
التقاعد.

بالنسبة للجزء ١ قرر المجلس  
مؤقتاً أن على المنشآت:-

• فصل التغيرات في إلتزام  
المنافع المحددة وفي  
أصول الخطة إلى  
مكونات التوظيف  
والتحويل وإعادة القياس،  
والإعتراف بالمكونات في  
بيان الدخل، وسينظر  
المجلس في إجتماع  
مستقبلي في كيفية تعريف  
هذه المكونات.

• الإفصاح عن مكوني  
التوظيف والتمويل إما في  
بيان الدخل أو في  
الإيضاحات، وعرض  
مكون إعادة القياس في  
بيان الدخل، ويخطط  
المجلس لاستكشاف طرق  
لعرض مكون إعادة  
القياس بطريق تميزه عن

العرض صامتة بالنسبة لهذا  
الموضوع.

## عقود الإيجار

في هذا الإجتماع وفي مؤتمر  
مشارك بواسطة الفيديو مع  
مجلس معايير المحاسبة المالية  
الأمريكي ناقش المجلس محتوى  
وتوقيت ورقة النقاش المقترحة  
حول محاسبة عقود الإيجار،  
وقد قرر المجلس أن يدخل في  
ورقة النقاش مستوى عال من  
النقاش حول مواضيع محاسبية  
للمؤجر، ويخطط المجلس  
لنشر ورقة النقاش في مارس  
٢٠٠٩.

قرر مجلس معايير المحاسبة  
الدولية كذلك مؤقتاً عدم  
الاستثناء من نطاق المشروع  
العقود التي هي "في جوهرها"  
عمليات شراء.

## منافع ما بعد انتهاء

### الخدمة

بناءً على الإقتراحات في ورقة  
النقاش آراء مبدئية حول  
التعديلات على معيار المحاسبة  
الدولي ١٩ منافع الموظفين  
والإستجابات لورقة النقاش قرر  
المجلس مؤقتاً العمل على وضع  
مسودتي عرض منفصلتين كما  
يلي:-

• الجزء ١:- الإعتراف  
بالتغيرات وعرضها في

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



International  
Accounting Standards  
Board®

|                                                                                                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ٢٠-١٦ مارس                                                                                       |
| ٢٣-٢٤ مارس                                                                                       |
| (إجتماع مشترك لمجلس معايير<br>المحاسبة الدولية ومجلس<br>معايير المحاسبة المالية)                 |
| ٢٠-٢٤ أبريل                                                                                      |
| ١٨-٢٢ مايو                                                                                       |
| ١٥-١٩ يونيو                                                                                      |
| ٢٠-٢٤ يوليو (٢٣-٢٤ يوليو<br>مع مجلس معايير المحاسبة<br>المالية)                                  |
| ١٤-١٨ سبتمبر                                                                                     |
| ١٩-٢٣ أكتوبر                                                                                     |
| ٢٦-٢٧ أكتوبر (إجتماع<br>مشترك لمجلس معايير<br>المحاسبة الدولية ومجلس<br>معايير المحاسبة المالية) |
| ١٦-٢٠ نوفمبر                                                                                     |
| ١٤-١٨ ديسمبر                                                                                     |