

مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: مادة تدريبية للمعايير الدولية
لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم

الوحدة ٢٤ – المنح الحكومية



مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: مادة تدريبية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم

بما فيها النص الكامل للقسم ٢٤ "المنح الحكومية" من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في ٩ يوليو ٢٠٠٩،

مع توضيحات مفصلة وأسئلة تقييم ذاتي ودراسات حالة.

مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

شارع ٣٠ كانون

لندن EC4M 6XH

المملكة المتحدة.

هاتف: ٢٠ ٧٢٤٦ ٦٤١٠ (٠) ٤٤+

فاكس: ٢٠ ٧٢٤٦ ٦٤١١ (٠) ٤٤+

البريد الإلكتروني info@ifrs.org

هاتف الإصدارات: ٢٠ ٧٣٣٢ ٢٧٣٠ (٠) ٤٤+

فاكس الإصدارات: ٢٠ ٧٣٣٢ ٢٧٤٩ (٠) ٤٤+

البريد الإلكتروني publications@ifrs.org

الموقع الإلكتروني www.ifrs.org

المجمع العربي للمحاسبين القانونيين (ASCA)

ص.ب: ٩٢٢١٠٤، عمان ١١١٩٢

هاتف: ٥١٠٠٩٠٠-٦-٩٦٢+

فاكس: ٥١٠٠٩٠١-٦-٩٦٢+

عمان-المملكة الأردنية الهاشمية

بريد إلكتروني: asca.jordan@tagi.com

موقع: www.ascasociety.org

This training material has been prepared by IFRS Foundation education staff. It has not been approved by the International Accounting Standards Board (IASB). The training material is designed to assist those training others to implement and consistently apply the IFRS for SMEs. For more information about the IFRS education initiative visit

<http://www.ifrs.org/Use+around+the+world/Education/Education.htm> .

IFRS Foundation®

30 Cannon Street | London EC4M 6XH | United Kingdom

Telephone: +44 (0)20 7246 6410 | Fax: +44 (0)20 7246 6411

Email: info@ifrs.org Web: www.ifrs.org

Copyright © 2010 IFRS Foundation®

Right of use

Although the IFRS Foundation encourages you to use this training material, as a whole or in part, for educational purposes, you must do so in accordance with the copyright terms below.

Please note that the use of this module of training material is not subject to the payment of a fee.

Copyright notice

All rights, including copyright, in the content of this module of training material are owned or controlled by the IFRS Foundation.

Unless you are reproducing the training module in whole or in part to be used in a stand-alone document, you must not use or reproduce, or allow anyone else to use or reproduce, any trademarks that appear on or in the training material. For the avoidance of any doubt, you must not use or reproduce any trade mark that appears on or in the training material if you are using all or part of the training materials to incorporate into your own documentation. These trademarks include, but are not limited to, the IFRS Foundation and IASB names and logos.

When you copy any extract, in whole or in part, from a module of the IFRS Foundation training material, you must ensure that your documentation includes a copyright acknowledgement that the IFRS Foundation is the source of your training material. You must ensure that any extract you are copying from the IFRS Foundation training material is reproduced accurately and is not used in a misleading context. Any other proposed use of the IFRS Foundation training materials will require a license in writing.

Please address publication and copyright matters to:

IFRS Foundation Publications Department

30 Cannon Street London EC4M 6XH United Kingdom

Telephone: +44 (0)20 7332 2730 Fax: +44 (0)20 7332 2749

Email: publications@ifrs.org Web: www.ifrs.org

The IFRS Foundation, the authors and the publishers do not accept responsibility for loss caused to any person who acts or refrains from acting in reliance on the material in this publication, whether such loss is caused by negligence or otherwise.

The Arabic translation of the Training Material for the IFRS® for SMEs contained in this publication has not been approved by a review committee appointed by the IFRS Foundation. The Arabic translation is copyright of the IFRS Foundation.



The IFRS Foundation logo, the IASB logo, the IFRS for SMEs logo, the 'Hexagon Device', 'IFRS Foundation', 'eIFRS', 'IAS', 'IASB', 'IASB Foundation', 'IASCF', 'IFRS for SMEs', 'IASs', 'IFRS', 'IFRSs', 'International Accounting Standards' and 'International Financial Reporting Standards' are

مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: مادة تدريبية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم

بما فيها النص الكامل للقسم ٢٤ "المنح الحكومية" من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في ٩ يوليو ٢٠٠٩، مع توضيحات مفصلة وأسئلة تقييم ذاتي ودراسات حالة.

مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

شارع ٣٠ كانون

لندن EC4M 6XH

المملكة المتحدة.

هاتف: ٢٠ ٧٢٤٦ ٦٤١٠ (٠) ٤٤+

فاكس: ٢٠ ٧٢٤٦ ٦٤١١ (٠) ٤٤+

البريد الإلكتروني info@ifrs.org

هاتف الإصدارات: ٢٠ ٧٣٣٢ ٢٧٣٠ (٠) ٤٤+

فاكس الإصدارات: ٢٠ ٧٣٣٢ ٢٧٤٩ (٠) ٤٤+

البريد الإلكتروني publications@ifrs.org

الموقع الإلكتروني www.ifrs.org

مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: مادة تدريبية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم

بما فيها النص الكامل للقسم ٢٤ "المنح الحكومية" من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في ٩ يوليو ٢٠٠٩،
مع توضيحات مفصلة وأسئلة تقييم ذاتي ودراسات حالة.

مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

شارع ٣٠ كانون

لندن EC4M 6XH

المملكة المتحدة.

هاتف: ٢٠ ٧٢٤٦ ٦٤١٠ (٠) ٤٤+

فاكس: ٢٠ ٧٢٤٦ ٦٤١١ (٠) ٤٤+

البريد الإلكتروني info@ifrs.org

هاتف الإصدارات: ٢٠ ٧٣٣٢ ٢٧٣٠ (٠) ٤٤+

فاكس الإصدارات: ٢٠ ٧٣٣٢ ٢٧٤٩ (٠) ٤٤+

البريد الإلكتروني publications@ifrs.org

الموقع الإلكتروني www.ifrs.org

المجمع العربي للمحاسبين القانونيين (ASCA)

ص.ب: ٩٢٢١٠٤، عمان ١١١٩٢

هاتف: ٥١٠٠٩٠٠-٦-٩٦٢+

فاكس: ٥١٠٠٩٠١-٦-٩٦٢+

عمان-المملكة الأردنية الهاشمية

بريد إلكتروني: asca.jordan@tagi.com

موقع: www.ascasociety.org

تم إعداد المادة التدريبية من قبل موظفي التعليم في مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. ولم يوافق عليها مجلس معايير المحاسبة المالية. وتم تصميم المادة التدريبية لمساعدة من يدربون غيرهم على تنفيذ وتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم بشكل متناسق. وللمزيد من المعلومات حول مبادرة التعليم بشأن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يرجى زيارة الموقع الإلكتروني

<http://www.ifrs.org/Use+around+the+world/Education/Education.htm>

مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

شارع ٣٠ كانون، لندن EC4M 6XH، المملكة المتحدة.

هاتف: ٢٠ ٧٢٤٦ ٦٤١١ (٠) +٤٤ فاكس: ٢٠ ٧٢٤٦ ٦٤١١ (٠) +٤٤

بريد الكتروني info@ifrs.org، الموقع الإلكتروني www.ifrs.org

حق الانتفاع

بالرغم من أن مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تشجع استخدام هذه المادة التدريبية، بأكملها أو استخدام أجزاء، للغايات التعليمية، فيجب القيام بذلك وفقاً لشروط حقوق التأليف الواردة أدناه. نرجو أن نلاحظ أن استخدام هذه الوحدة من مادة التدريب لا يخضع لدفع أي رسوم.

حقوق التأليف

جميع الحقوق، بما فيها حقوق التأليف، الواردة في محتوى هذه الوحدة من المادة التدريبية مملوكة لمؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

ما لم تتم إعادة إنتاج الوحدة التدريبية بشكل جزئي أو كامل ليتم استخدامها في وثيقة مستقلة، فلا يجوز استخدام أو إعادة إنتاج أية علامات تجارية تظهر على المادة التدريبية أو فيها. ولتجنب أية شكوك، يجب عدم استخدام أو إعادة إنتاج أية علامات تجارية تظهر على المادة التدريبية أو فيها في حال استخدام كامل المادة التدريبية أو جزء منها لإدراجها في وثيقة أخرى. وتشمل هذه العلامات التجارية، على سبيل المثال لا الحصر، أسماء وشعارات مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومجلس معايير المحاسبة الدولية.

وعند نسخ أي مستخلص، بشكل كامل أو جزئي، من وحدة من مواد تدريب مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، فينبغي ضمان شمول المستندات لإقرار حقوق تأليف بأن مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية هو مصدر المادة التدريبية. وينبغي ضمان إعادة أي مستخلص يتم نسخه من مواد تدريب مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بشكل دقيق ولا يستخدم في سياق مضلل. وينبغي الحصول على ترخيص خطي لأي استخدام آخر مقترح للمواد التدريبية لمؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

يرجى إرسال المسائل المتعلقة بالإصدارات وحقوق التأليف على العنوان التالي :

دائرة إصدارات مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

شارع ٣٠ كانون، لندن EC4M 6XH، المملكة المتحدة

هاتف: ٢٠ ٧٣٣٢ ٢٧٤٩ (٠) +٤٤ فاكس: ٢٠ ٧٣٣٢ ٢٧٤٩ (٠) +٤٤

البريد الإلكتروني publications@ifrs.org

الموقع الإلكتروني www.ifrs.org

لا تتحمل كل من مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية و المؤلف و الناشر مسؤولية أي خسارة تلحق بأي شخص يقوم أو يتمتع عن القيام بالاعتماد على المادة الواردة في هذا الإصدار سواء أكانت هذه الخسارة ناتجة عن إهمال أو غير ذلك.

لم توافق لجنة المراجعة التي عينتها مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على الترجمة العربية لمادة التدريب لمؤسسة المعايير الدولية للشركات الصغيرة و متوسطة الحجم الواردة في هذا الإصدار.



: "IASB Foundation", "eIFRS", "IAS", "IASB", "IASB Foundation", "IASCF", "IFRS for SMEs", "IASs", "IFRIC", "IFRS", "IFRSs", "International Accounting Standards", "International Financial Reporting Standards", هي علامات تجارية تخص مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

المحتويات

١	المقدمة
١	أهداف التعلم
٢	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم
٢	مقدمة إلى المتطلبات
٣	المتطلبات والأمثلة
٣	نطاق هذا القسم
٨	الاعتراف والقياس
١٤	الإفصاحات
١٧	التقديرات الهامة والأحكام الأخرى
١٨	مقارنة مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الكاملة
٢٠	اختبار المعرفة
٢٤	تطبيق المعرفة
٢٤	دراسة الحالة ١
٢٥	إجابة على دراسة الحالة ١
٢٦	دراسة الحالة ٢
٢٧	إجابة على دراسة الحالة ٢

تم إعداد المادة التدريبية من قبل موظفي التعليم في مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. ولم يوافق عليها مجلس معايير المحاسبة المالية. وتم تحديد المتطلبات التي تنطبق على المنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم الصادر من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولي في يوليو ٢٠٠٩.

المقدمة

تركز هذه الوحدة على محاسبة المنح الحكومية والإفصاح عنها وعلى الأشكال الأخرى من المساعدات الحكومية وفقا للقسم ٢٤ "المنح الحكومية" من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. وتعرف هذه الوحدة المتعلم على الموضوع وترشده من خلال النص الرسمي وتطور فهمه للمتطلبات من خلال استخدام الأمثلة وتشمل الأحكام الهامة اللازمة في محاسبة المنح الحكومية. علاوة على ذلك، تشمل الوحدة أسئلة مصممة لاختبار معرفة المتعلمين بالمتطلبات ودراسة الحالة لتطوير قدرتهم على محاسبة المنح الحكومية وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

أهداف التعلم

عند الانتهاء بنجاح من هذه الوحدة، ينبغي معرفة الوقت المناسب لتطبيق متطلبات إعداد التقارير المالية للمنح الحكومية وكيفية تطبيقها وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. علاوة على ذلك، وخلال السير في دراسة الحالة التي تحاكي جوانب التطبيق العملي لتلك المعرفة، ينبغي معرفة كيفية تطبيق متطلبات إعداد التقارير المالية تلك عمليا. وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، ينبغي على وجه التحديد:

- تمييز المنح الحكومية عن غيرها من أشكال المساعدات الحكومية وعن غيرها من أشكال الدخل.
- تحديد الحالة التي تتأهل فيها المنح الحكومية للاعتراف بالدخل.
- قياس المنح الحكومية.
- عرض المنح الحكومية والإفصاح عنها في البيانات المالية.
- تحديد الأشكال الأخرى للمساعدات الحكومية والإفصاح عنها.
- إظهار فهم للأحكام الهامة اللازمة لمحاسبة المنح الحكومية.

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم

تهدف المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم إلى تطبيقها على البيانات المالية للأغراض العامة للمنشآت غير الخاضعة للمساءلة العامة (انظر القسم ١ "المنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم").

وتشمل المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم متطلبات إلزامية ومواد أخرى (غير إلزامية) تم نشرها معها.

وتشمل المواد غير الإلزامية:

- تمهيدا يوفر مقدمة عامة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم ويشرح غايتها وتنظيمها وصلاحياتها.
- إرشادات التنفيذ التي تشمل بيانات مالية توضيحية وقائمة تحقق للإفصاح.
- أساس الاستنتاجات الذي يلخص الاعتبارات الرئيسية لمجلس معايير المحاسبة الدولية في الوصول إلى استنتاجاته في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.
- الآراء المعارضة لعضو مجلس معايير المحاسبة الدولية الذي لم يوافق على نشر المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

تعتبر قائمة المصطلحات في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم جزء من المتطلبات الإلزامية.

يوجد ملحقات في القسم ٢١ "المخصصات والبنود المحتملة" والقسم ٢٢ "الالتزامات وحقوق الملكية" والقسم ٢٣ "الإيراد" من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. وتعتبر هذه الملحقات إرشادات غير إلزامية.

مقدمة إلى المتطلبات

تهدف البيانات المالية للأغراض العامة للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم إلى توفير معلومات حول المركز المالي والأداء والتدفقات النقدية للمنشأة والتي تعتبر مفيدة لمجموعة كبيرة من المستخدمين ممن ليسوا في وضع يسمح لهم بطلب تقارير مصممة حسب احتياجاتهم المعلوماتية المحددة في اتخاذ القرارات الاقتصادية.

يهدف القسم ٢٤ "المنح الحكومية" إلى تبين كل من محاسبة المنح الحكومية وإعداد تقاريرها إضافة إلى الإفصاح عن أشكال المساعدة الحكومية الأخرى.

ينبغي على المنشأة الاعتراف بالمنح الحكومية كآلاتي:

- أ- الاعتراف في الدخل بالمنح التي لا تفرض على المستفيد شروط أداء مستقبلية محددة عندما تكون عوائد المنح مستحقة القبض؛
 - ب- الاعتراف في الدخل بالمنح التي تفرض على المستفيد شروط أداء مستقبلية محددة عندما تتم تلبية شروط الأداء؛
 - ج- الاعتراف بالمنح المقبوضة قبل تلبية معايير الاعتراف في الدخل على أنها التزام.
- إضافة إلى ذلك، يتعين على المنشأة قياس المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المقبوض أو مستحق القبض.

كما ويتطلب القسم من المنشأة تقديم إفصاحات محددة عن منحها الحكومية وأي مؤشر على أشكال المساعدات الحكومية الأخرى التي انتفعت منها بشكل مباشر.

المتطلبات والأمثلة

تم تحديد متطلبات القسم ٢٤ "المنح الحكومية" من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم فيما يلي وتظليلها باللون الرمادي. وتعتبر قائمة المصطلحات في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم جزءاً من المتطلبات. وتكون في المرة الأولى التي تظهر فيها في القسم ٢٤ **بخط غامق**. ولم يتم تظليل الملاحظات والأمثلة التي تم إدراجها من قبل موظفي التعليم في مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وتم عرض الملاحظات الأخرى لموظفي التعليم في مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بين أقواس **بخط غامق ومائل**. ولا تشكل الإضافات التي قام بها الموظفون جزءاً من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم ولم تتم الموافقة عليها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية.

نطاق هذا القسم

٢٤.١ يشرح هذا القسم محاسبة المنح الحكومية جميعها. تعتبر **المنح الحكومية** مساعدة من الحكومة وتكون على شكل نقل موارد لمنشأة مقابل التزام سابق أو مستقبلي بالشروط المحددة فيما يتعلق بأنشطة المنشأة التشغيلية.

ملاحظات

يشمل مصطلح "حكومية" كل من الحكومة والجهات الحكومية والهيئات المماثلة سواء أكانت محلية أم وطنية أم دولية. وقياساً على ذلك، يتم محاسبة جهات التنمية غير الحكومية بالطريقة نفسها التي تتم فيها محاسبة المنح الحكومية. تقدم هذه الجهات مساعدات اقتصادية وتشمل الجهات والسلطات المحلية أو الإقليمية أو الوطنية أو الدولية.

يطلق أحياناً على المنح الحكومية أسماء أخرى مثل المعونات أو الإعانة المالية أو العلاوات. كما يمكن أن تتخذ أشكالاً متعددة تختلف في كل من طبيعة الموارد المنقولة للمنشأة وفي الشروط التي ترتبط بها عادة. ويمكن أن يكون الغرض من المنحة تشجيع المنشأة على الشروع بالعمل الذي لن يتم القيام به بشكل عادي دون تقديم المساعدة. وإذا نقلت الحكومة موارد لمنشأة مقابل الحصول على حصة مالك في المنشأة، فبالتالي لا يعتبر هذا منحة حكومية حتى لو فرضت الحكومة شروط محددة تتعلق بأنشطة المنشأة التشغيلية فيما يتعلق بالمعاملة. ويعتبر ما ورد أيضاً صحيحاً فيما يتعلق بالقرض الحكومي للمنشأة. تتم معاملة القرض الحكومي على أنه منحة حكومية عندما يكون بلا فائدة أو في حال كانت الفائدة المترتبة عليه أقل من سعر فائدة السوق.

تعتبر المنحة الحكومية نقل موارد خاص بمنشأة. لا تمثل الموارد التي تتيحها الحكومة لمجموعة كبيرة من المنشآت، مثل الحق في استخدام الطريق العمومي أو غيره من البنى التحتية، منحة حكومية بموجب القسم ٢٤.

وتهدف المساعدة الحكومية في بعض الدول إلى تشجيع الأنشطة التجارية أودعها في مناطق معينة أوفي قطاعات الصناعة. يمكن أن تكون الشروط للحصول على مثل هذه المساعدة مرتبطة على وجه التحديد بأنشطة المنشأة التشغيلية. ومن الأمثلة على هذه المساعدة نقل الموارد من قبل الحكومة إلى المنشآت التي:

- تعمل في صناعة معينة؛ أو

- تستمر في العمل في الصناعات المخصصة حديثاً؛ أو
- تبدأ في إدارة عملها أو تستمر بذلك في المناطق غير النامية.
- تعتبر هذه المساعدة الحكومية منحة حكومية. يمثل المتطلب العام للعمل في مناطق أو قطاعات صناعية محددة بهدف التأهيل للحصول على مساعدة حكومية شرطاً كما هو محدد في الفقرة ٢٤.١. وبالتالي تنطبق متطلبات القسم ٢٤ فيما يتعلق بالمنح الحكومية.

أمثلة - المنح الحكومية

مثال ١ قامت الحكومة في ١ يناير ٢٠٠٧، كجزء من برنامج لتقديم الدعم للمشاريع لمساعدة المجتمعات الريفية، بالإعلان عن خطة تستطيع المنشآت بموجبها خلال الأعوام ٢٠٠٧-٢٠٠٩ تقديم طلب للحصول على منحة لتجهيز العمليات الزراعية في مناطق ريفية محددة. ستقبض المنشآت المؤهلة دفعة نقدية مقدمة قيمتها ٥٠.٠٠٠ وحدة عملة^١ لتجهيز العمليات الزراعية في المنطقة المحددة. يقتضى من المنشأة إكمال تعبئة نموذج الطلب وتقديم عرضها وتقديم الوثائق المحددة التي ستنظر فيها الحكومة قبل إصدار المنحة.

تعتبر الدفعة النقدية المدفوعة مقدماً من قبل الحكومة لمنشأة مؤهلة منحة حكومية لتلك المنشأة. سيتعين على المنشأة عادة أن تمتثل بالشروط المحددة المتعلقة بتأسيس المزرعة وتشغيلها للحصول على المنحة واحتجازها.

مثال ٢ تعتبر المنشأة (أ) منشأة مصنعة للأدوات الطبية. وفي عام ٢٠٠٧ قدمت المنشأة بنجاح طلب للحصول على دعم مادي من الحكومة المحلية لتمويل بحث يتعلق بنوع جديد معين من التكنولوجيا التي يمكن أن تؤدي إلى إحراز تقدم هام في مجال الرعاية الصحية. وافقت الحكومة المحلية على سداد ما نسبته ٥٠% من تكاليف المشروع المحدد إلى المنشأة (أ) خلال فترة من عامين. يقتضى من المنشأة (أ) وفقاً للاتفاقية تحقيق الأهداف المحددة فيما يتعلق باختبار التكنولوجيا التي يتم تطويرها. ويتعين أيضاً على المنشأة إعداد تقرير للحكومة عن سير العمل كل ستة أشهر. يتوقع من الحكومة تقديم المزيد من الدعم مستقبلاً في حال تم تحقيق الأهداف وتم اعتبار التقدم المحرز ناجحاً.

يعتبر استرداد جزء (٥٠%) من تكاليف المشروع المؤهل من قبل الحكومة منحة حكومية. وستكون المنشأة عادة بحاجة للالتزام بشروط صارمة (على سبيل المثال تقديم تقارير كل ستة أشهر والالتزام بالمواعيد النهائية) ولن يتأهل للاسترداد سوى تكاليف المشروع المقدرة وفقاً لبرنامج المنح الحكومية.

مثال ٣ قدمت الحكومة قرض دون فائدة إلى المنشآت لمدة خمس سنوات وذلك لتشجيع المنشآت على توسيع نطاق عملياتهم في منطقة التنمية المحددة حيث يكون من الصعب على المنشآت الحصول على تمويل لمشروعاتهم. تقبض المنشأة وفقاً لبرنامج الحكومة المحلية قيمة قرض الخمس سنوات من الحكومة المحلية لتمويل التوسع في مصنع تصنيع القماش.

يعتبر عنصر القرض الذي دون فائدة منحة حكومية. ويعتبر القرض نقل لمورد من الحكومة إلى المنشأة (ب) بما أنه لا يتوجب على المنشأة دفع فائدة بأسعار السوق وبما أن الحكومة تتخلى عن دخل الفائدة بأسعار السوق. تتمثل الشروط المحددة التي يتوجب على المنشأة (ب) الالتزام بها

١ في هذا المثال، وفي كافة الأمثلة الأخرى في هذه الوحدة، يتم تسمية المبالغ النقدية بوحدات العملة.

بوجوب استخدام عوائد القرض لتمويل توسيع العمل المخطط له. يتم الاعتراف بعنصر الفائدة فقط على أنه منحة حكومية. ولا يعتبر مبلغ رأس مال القرض (أي باستثناء العنصر الذي لا فائدة عليه) منحة حكومية.

مثال ٤: حصلت منشأة في عام ٢٠٠٧ من حكومة وطنية على رخصة غير قابلة للتحويل، دون تكلفة، لاصطياد ١٠ طن من السمك سنوياً لكل سنة من السنوات الخمس المقبلة في مياه نطاق الاختصاص. تم إصدار الرخصة للمنشأة لمنع الصيد الجائر في المياه التابعة لنطاق الاختصاص. لا يسمح للمنشأة بموجب الرخصة أن تقوم باصطياد ما يزيد على ١٠ طن من السمك في سنة معينة وإلا سيتم فرض غرامة صارمة عليها.

يعتبر نقل رخصة الصيد من الحكومة إلى المنشأة منحة حكومية. يعتبر المورد المنقول حق غير قابل للتحويل لإزالة ١٠ طن من السمك سنوياً من المياه التابعة لنطاق الاختصاص لكل سنة من السنوات الخمس المقبلة. كما ويتم استلامه مقابل التزام مستقبلي بالشروط المحددة فيما يتعلق بأنشطة المنشأة التشغيلية (أي الشرط الذي ينص على أنه يتوجب على المنشأة ألا تصطاد ما يزيد على ١٠ طن من السمك في سنة معينة خلال فترة الخمس سنوات).

مثال ٥: الحقائق هي نفسها في المثال ٤. ولكن تكون الرخصة، في هذا المثال، قابلة للتحويل بشكل كامل أو جزئي. على سبيل المثال، إذا كانت المنشأة تخطط لاصطياد ٦ طن فقط من السمك سنوياً، يمكن للمنشأة بيع الحق باصطياد الأربع أطنان المتبقية من السمك إلى منشأة أخرى تصطاد الأسماك.

يعتبر نقل رخصة الاصطياد من الحكومة إلى المنشأة منحة حكومية. يعتبر المورد المنقول حق قابل للتحويل لإزالة ١٠ طن من السمك سنوياً من المياه التابعة لنطاق الاختصاص لكل سنة من السنوات الخمس المقبلة. كما ويتم استلامه مقابل التزام مستقبلي بالشروط المحددة فيما يتعلق بأنشطة المنشأة التشغيلية (أي الشرط الذي ينص على أنه يتوجب على المنشأة ألا تصطاد، أو ألا تخول إلى طرف آخر الحق باصطياد، ما يزيد على ١٠ طن من السمك في سنة معينة خلال فترة الخمس سنوات).

مثال ٦: في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧، قبضت منشأة ما قيمته ٤٠٠.٠٠٠ وحدة عملة من حكومة وطنية لعدم زراعة ما مساحته ٦٠ دونم من أرضها خلال عام ٢٠٠٧.

يعتبر نقل المبلغ الذي قيمته ٤٠٠.٠٠٠ وحدة عملة منحة حكومية - وإنه مورد منقول من الحكومة إلى المنشأة مقابل التزام سابق بالشروط المحددة فيما يتعلق بأنشطة المنشأة الزراعية.

مثال ٧: الحقائق هي نفسها في المثال ٦. ولكن قبضت المنشأة، في هذا المثال، الأموال من مجلس إدارة الاتحاد الاقتصادي الإقليمي الذي تعمل به المنشأة.

يعتبر نقل المبلغ الذي قيمته ٤٠٠.٠٠٠ وحدة عملة منحة حكومية - وإنه مورد منقول من الحكومة إلى المنشأة مقابل التزام سابق بالشروط المحددة فيما يتعلق بأنشطة المنشأة الزراعية.

مثال ٨: تضع حكومة وطنية برنامج للمساعدة على تخفيض انبعاث الغازات المسببة للاحتباس الحراري. تصدر الجهة الحكومية حقوق (بدلات)، دون تكلفة، للمنشآت المشاركة لتقوم ببيع المستوى المحدد من غازات الاحتباس الحراري. تكون المنشآت المشاركة في البرنامج قادرة على شراء وبيع البدلات. يوجد سوق نشط للمتاجرة بالبدلات. تلزم المنشآت المشاركة في نهاية الفترة المحددة على تقديم بدلات مساوية لانبعاثاتها الفعلية.

يعتبر إصدار بدلات انبعاث الغاز المسبب للاحتباس الحراري من قبل الحكومة لمنشأة ما **منحة حكومية** - إنه نقل مصادر (بدلات) لمنشأة مقابل التزامها بالشروط المحددة (مستويات الانبعاث) فيما يتعلق بأنشطتها التشغيلية.

أمثلة - منح غير حكومية

مثال ٩ الحقائق هي نفسها في المثال ٤. ولكن لا تكون الرخصة، في هذا المثال، دون تكلفة - أما يتم استملاكها في عطاءات تنافسية عامة غير مقيدة.

لا يعد إصدار رخصة الصيد من الحكومة إلى المنشأة منحة حكومية. وإنما يعد رخصة تجارية وليس منحة حكومية رغم وجوب التزام مقدم العطاء الفائز بالشروط الواردة في مستند العطاء العام.

مثال ١٠ قررت حكومة محلية خصخصة خدمات الإسعاف الخاصة بها كما ونشرت معاييرها في مستند العطاء العام. تمتلك المنشأة التي ربح العطاء رخصة استثنائية لتقديم خدمات الإسعاف في نطاق الاختصاص لفترة من خمس سنوات و ستكسب إيراد من الرسوم التي تفرضها.

لا يعد نقل الرخصة منحة حكومية. وإنما يعد رخصة تجارية وليس منحة حكومية رغم وجوب التزام مقدم العطاء الفائز بالشروط الواردة في مستند العطاء العام.

مثال ١١ حصلت منشأة في عام ٢٠٠٧ على رخصة، دون أي تكلفة، لاصطياد ١٠٠٠ كيلو غرام من السمك سنوياً لكل سنة من السنوات الخمس المقبلة، في بحيرة محلية من ممالك البحيرة الخاص.

مالك

لا يعد نقل رخصة الصيد منحة حكومية - وذلك لأنه لم يتم الحصول عليها من الحكومة.

مثال ١٢ نقلت المنشأة في عام ٢٠٠٧ سلعها بواسطة شاحنة على الطرق التي توفرها الحكومة الوطنية. تتاح الطرق للجميع دون تكلفة.

لا يعد الحق بنقل سلع المنشأة عبر الطريق في نطاق الاختصاص منحة حكومية، رغم أن الحكومة تنتفع إلى حد كبير منها - يتاح المورد (استخدام الطريق بشكل مجاني) للجميع في نطاق الاختصاص (أي لا تتم إتاحة الطرق مقابل الالتزام بالشروط المحددة فيما يتعلق بأنشطة المنشأة التشغيلية).

مثال ١٣ حصلت المنشأة على الكهرباء من جهة حكومية بسعر أقل لكل كيلوواط مقارنة مع ما هو متاح في الدول المجاورة. تعد الجهة الحكومية، بموجب القانون، المورد الوحيد للكهرباء في الدولة. فإنها تزود المستخدمين جميعهم بالكهرباء في نطاق الاختصاص بالسعر نفسه.

لا تعد الكهرباء التي تصل المنشأة بسعر غير مكلف منحة حكومية - يعد المورد (الكهرباء غير المكلفة) متاحاً لجميع مستخدمي الكهرباء في نطاق الاختصاص بالسعر نفسه (أي أنه لا يتم إتاحتها مقابل الالتزام بالشروط المحددة فيما يتعلق بأنشطة المنشأة التشغيلية).

٢٤.٢ تستثني المنح الحكومية تلك الأشكال من المساعدات الحكومية التي لا يكون لها قيمة بشكل معقول والمعاملات مع الحكومة التي لا يمكن تمييزها عن معاملات المتاجرة العادية للمنشأة.

مثال - منحة غير حكومية

مثال ١٤ قدمت منشأة في عام ٢٠×٧ خدمات التموين والتنظيف للحكومة بموجب عقد أنتج ٣٠% من إيراداتها السنوية. تقدم المنشأة خدمات للحكومة بنفس السعر الذي تعامل عملاتها الكبار به.

يعد توفير خدمات التموين والتنظيف معاملة متاجرة عادية للمنشأة ولا يوجد منحة حكومية. سيتم محاسبة هذا الدخل على أنه إيراد ينتج عن تقديم الخدمات وفقا للقسم ٢٣ الإيراد.

مثال ٢٤.٤ - منحة حكومية

مثال ١٥ قدمت منشأة في عام ٢٠×٧ خدمات التموين والتنظيف للحكومة بموجب عقد أنتج ٣٠% من إيراداتها للعام. تستخدم الحكومة الخدمات التي تقدمها هذه المنشأة المحددة على شرط أن يكون ما لا يقل عن ثلث القوى العاملة للمنشأة من البالغين ذوي الإعاقات البدنية. تقدم المنشأة خدماتها للحكومة بسعر أعلى مقارنة مع السعر الذي تتقاضاه من عملاتها الكبار الآخرين.

تعتبر العلاوة التي تدفعها الحكومة على سعر السوق العادي منحة حكومية. يعتبر ذلك نقل موارد للمنشأة مقابل التزام منها بالشروط التي تتعلق بتوظيف الموظفين ذوي الإعاقات. سيتم التعامل مع العلاوة (الفائض) فقط على أنها منحة حكومية.

٢٤.٣ لا يشمل هذا القسم المساعدات الحكومية التي تقدم لمنشأة على شكل منافع تكون متاحة في تحديد الربح الخاضع للضريبة أو الخسارة الخاضعة للضريبة أو على شكل المنافع التي تحدد أو تقيد على أساس الالتزام بضريبة الدخل. ومن الأمثلة على هذه المنافع الإعفاء من ضريبة الدخل والتخفيضات الضريبية على الاستثمار ومخصصات الاستهلاك المعجل ومعدلات ضريبة الدخل المخفضة. يغطي القسم ٢٩ "ضريبة الدخل" محاسبة الضرائب بناء على الدخل.

أمثلة - المساعدة الحكومية الواردة في القسم ٢٩ "ضريبة الدخل"

مثال ١٦ أقامت المنشأة في عام ٢٠×٧ مبنى مصنع في منطقة تنموية محددة. ووفقا لبرنامج الحكومة التحفيزي المصمم لتشجيع الاستثمار بصفة تصنيعية في منطقة التنمية، حصلت المنشأة على شطب مباشر لتكلفة المبنى عند تحديد دخلها الخاضع للضريبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠×٧.

يتم الاعتراف باستهلاك مباني المصنع خارج منطقة التنمية على أنه مصروف في تحديد الربح الخاضع للضريبة على أساس القسط الثابت في حساب الاستهلاك خلال أربعين عاما.

تستهلك المنشأة المبنى على أساس القسط الثابت في حساب الاستهلاك خلال عمره الإنتاجي المقدر بخمسين عاما إلى أن لا يكون له قيمة متبقية (انظر القسم ١٧ "الممتلكات والمصنع والمعدات").

لا تتم محاسبة المساعدة الحكومية (أي المخصصات الضريبية المعجلة) على أنها منحة حكومية. وإنما يتم محاسبتها وفقا للقسم ٢٩ "ضريبة الدخل".

مثال ١٧ الحقائق هي نفسها في المثال ١٦. ولكن يحق للمنشأة، في هذا المثال، تخفيض ١٥٠% من تكلفة المبنى مباشرة في تحديد الدخل الخاضع للضريبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧.

لا تتم محاسبة المساعدة الحكومية (أي اقتطاع الضريبة المباشر بنسبة ١٥٠% من تكلفة مبنى المصنع) على أنها منحة حكومية. وإنما يتم محاسبتها وفقا للقسم ٢٩ "ضريبة الدخل".

مثال ١٨ الحقائق هي نفسها في المثال ١٦. ولكن، في هذا المثال، وبدلا من المخصص الضريبي المعجل، يحق إعفاء المنشأة من الضريبة للسنوات الضريبية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ (أي لا يتعين على المنشأة دفع ضريبة الدخل على ما سيعتبر على خلاف ذلك دخل خاضع للضريبة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨).

لا تتم محاسبة المساعدة الحكومية (أي الإعفاء الضريبي) على أنها منحة حكومية. وإنما يتم محاسبتها وفقا للقسم ٢٩ "ضريبة الدخل".

مثال ١٩ الحقائق هي نفسها في المثال ١٦. ولكن يحق للمنشأة، في هذا المثال، بدلا من المخصص الضريبي المعجل أن تقوم بدفع الضريبة بسعر منخفض (أي ٢٠% بدلا من ٤٠%) للسنوات الضريبية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨.

لا تتم محاسبة المساعدة الحكومية (أي معدل الضريبة المخفض) على أنها منحة حكومية. وإنما تتم محاسبتها وفقا للقسم ٢٩ "ضريبة الدخل".

الاعتراف والقياس

٢٤.٤ ينبغي على المنشأة الاعتراف بالمنح الحكومية كالاتي:

(أ) يتم الاعتراف بالمنحة التي لا تفرض شروط أداء مستقبلية محددة على المستفيد في الدخل عندما تكون عوائد المنحة مستحقة القبض.

(ب) يتم الاعتراف بالمنحة التي تفرض شروط أداء مستقبلية محددة على المستفيد في الدخل فقط عندما تتم تلبية شروط الأداء.

(ج) يتم الاعتراف بالمنح المقبوضة قبل تلبية معايير الاعتراف بالدخل على أنها التزام.

ملاحظات

يعتبر شرط الأداء متطلبا يخول الحكومة من استرداد المورد الممنوح في حال حدوث الحدث المحدد أو عدم حدوثه. ينبغي أن يكون لأي من هذه المتطلبات جوهر تجاري ليتم اعتبارها على أنها شرط أداء.

أمثلة - الاعتراف

مثال ٢٠ حصلت المنشأة في عام ٢٠×٧ من حكومة وطنية على رخصة قابلة للنقل لاصطياد ١٠٠ طن من السمك سنوياً لكل سنة من السنوات الخمس المقبلة، في مياه نطاق الاختصاص. في حال اصطادت المنشأة ما يزيد على ١٠٠ طن من السمك في سنة معينة، لن يتم إلغاء رخصة الخمس سنوات وإنما ستفرض غرامة صارمة على المنشأة.

يتعين الاعتراف بالمنحة الحكومية -منحة رخصة الصيد القابلة للنقل- على أنها في ربح أو خسارة الفترة التي تصبح فيها مستحقة القبض. وبما أنه لن يتم إلغاء الرخصة (لا يوجد شروط أداء مستقبلية)، سيكون الاعتراف على الأرجح في التاريخ الذي تم فيه منح رخصة الصيد إلى المنشأة من قبل الحكومة الوطنية (انظر الفقرة ٢٤.٤ (أ)).

تعد الرخصة أصل غير ملموس ينبغي الاعتراف به في البيانات المالية وفقاً للقسم ١٨ "الأصول غير الملموسة عدا عن الشهرة".

يتعين على المنشأة في حال، وفقط في حال، اصطادت ما يزيد على ١٠٠ طن من السمك أن تقوم بالاعتراف ببند دفع الغرامة وفقاً للقسم ٢١ "المخصصات والبند المحتملة".

مثال ٢١ الحقائق هي نفسها في المثال ٢٠. ولكن يكون منح الرخصة، في هذا المثال، مشروطاً بحصول المنشأة على شهادة لتبليتها شروط بيئية معينة قبل البدء في الصيد. تلزم الشهادة المنشأة على استبدال شبك الصيد جميعها بشباك صيد رفيقة بالدافين وذلك للتأكد من أن محركات القارب تلبى متطلبات الأمان الصارمة وغيرها. تم منح الرخصة للمنشأة بشكل مشروط في ١ يناير ٢٠×٧. وتم اعتماد المنشأة كملتزمة بالشروط البيئية في ٢ فبراير ٢٠×٧.

تعد المنحة المشروطة لرخصة الصيد القابلة للنقل منحة حكومية. يتعين على المنشأة في ١ يناير ٢٠×٧ الاعتراف بالقيمة العادلة للرخصة المشروطة التي حصلت عليها عن طريق منحة حكومية (انظر الفقرة ٢٤.٤ (ج)).

يتعين الاعتراف بمنحة رخصة الصيد القابلة للنقل على أنها دخل في الربح أو الخسارة عندما تتم تلبية شروط الأداء. تمت تلبية شروط الأداء في ٢ فبراير ٢٠×٧ عندما تم اعتماد المنشأة كملتزمة بالشروط البيئية (انظر الفقرة ٢٤.٤ (ب)).

تعد الرخصة أصل غير ملموس ينبغي محاسبته وفقاً للقسم ١٨.

مثال ٢٢ الحقائق هي نفسها في المثال ٢٠. ولكن افترض، في هذا المثال، أن منح الرخصة للأعوام ٢-٥ من مدة الرخصة يكون مشروطاً باستمرار المنشأة بتلبية شروط بيئية معينة طوال السنة السابقة. تم منح رخصة الخمس سنوات للمنشأة بشكل مشروط في ١ يناير ٢٠×٧. وإذا تجاوزت المنشأة حصتها في أي سنة معينة أو فشلت في تلبية الشروط البيئية، سيتم إلغاء الرخصة في نهاية العام. وضعت الحكومة مؤخرًا قيود صارمة للمراقبة وذلك للتأكد من تلبية الشروط البيئية وللتأكد من عدم تجاوز حصص الصيد.

اصطادت المنشأة في كل سنة من مدة الرخصة ما يقل عن ١٠٠ طن من السمك.

يتعين الاعتراف بالمنحة الحكومية - المنحة المشروطة لرخصة صيد قابلة للنقل - في الدخل عندما يتم تلبية شروط الأداء. في ١ يناير ٢٠٠٧، ينبغي الاعتراف بخمس قيمة المنحة الإجمالية الأولية في الدخل (كما أنه لا يوجد شروط أداء ترتبط بالسنة الأولى من الرخصة) (انظر الفقرة ٢٤.٤ (أ)) وينبغي أيضا الاعتراف بأربعة أخماس المنحة الإجمالية الأولية على أنها التزام (انظر الفقرة ٢٤.٤ (ج)). تعد الرخصة أصل غير ملموس لا ينبغي الاعتراف به في البيانات المالية وفقا للقسم ١٨.

في نهاية عام ٢٠٠٧، قد تم اصطياد ما يقل عن ١٠٠ طن من السمك كما وتمت تلبية الشروط البيئية (أي أنه قد تم تلبية شروط الأداء لجزء الرخصة الذي يرتبط بعام ٢٠٠٨)، يتعين على المنشأة إلغاء الاعتراف بربع الالتزام (أي مبلغ يعادل خمس قيمة المنحة الأولية) وينبغي عليها أيضا الاعتراف بذلك المبلغ في الدخل (انظر الفقرة ٢٤.٤ (ب)). سيتم الاعتراف بالمبلغ نفسه في الدخل في كل سنة من السنوات المقبلة بشرط أن تصطاد المنشأة ما يقل عن ١٠٠ طن من السمك وأن تلبى الشروط البيئية (انظر الفقرة ٢٤.٤ (ب)).

ملاحظة، حتى لو لم يتعين على المنشأة تلبية الشروط البيئية، يعتبر متطلب عدم تجاوز الحصة المحددة شرطا له جوهر تجاري وبالتالي يتطلب الاعتراف بدخل المنحة الذي سيؤجل بشكل مستقل.

مثال ٢٣ قبضت منشأة مبلغ قيمته ٥٠٠.٠٠٠ وحدة عملة من حكومة وطنية في ١ يناير ٢٠٠٧ وذلك كتشجيع لإنشاء مصنع تصنيع في موقع معين - منطقة تنمية معينة. وتكون الاستفادة من هذا التشجيع مشروطة بأن يتم تشييد المصنع في منطقة التنمية وأن تتم تلبية شروط معينة (بما فيها المعايير البيئية ومعايير الأمان) إضافة إلى اشتراط بدء الإنتاج التجاري في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ أو بعده.

ستلتزم المنشأة بسداد المبلغ الذي قيمته ٥٠٠.٠٠٠ وحدة عملة كاملا للحكومة الوطنية في حال لم تتم تلبية هذه الشروط.

تمت تلبية شروط الأداء جميعها في ٣٠ مارس ٢٠٠٨ عندما بدأت المنشأة بالإنتاج التجاري في المصنع.

يتعين الاعتراف بالمنحة الحكومية والتي قيمتها ٥٠٠.٠٠٠ وحدة عملة في الدخل كما يتعين إلغاء الاعتراف بالالتزام (التزام المدين ودخل الائتمان) (انظر الفقرة ٢٤.٤ (ب)).

ملاحظات:

لا يعد من الملائم تخفيض قيمة المصنع المسجلة من خلال المنحة الحكومية والتي قيمتها ٥٠٠.٠٠٠ وحدة عملة.

لا يعد الحفاظ على مستوى العمالة شرطا غير مألوف للحصول على منحة. في حال كان هنالك شرط إضافي بأن تبقى العمالة بمستوى معين لفترة من ثلاث سنوات تبدأ من ٣٠ مارس ٢٠٠٨، سيتم الاعتراف بالمنحة بدلا من ذلك على أنها دخل خلال السنوات الثلاث، طالما تتم تلبية الشرط. عندما تتم تلبية الشرط بناء على فترات الشرط. إذا كان الشرط يستدعي سداد قيمة المنحة كاملة في حال تم الإخلال بشرط العمالة في أي وقت من فترة الثلاث سنوات، لا يمكن بالتالي الاعتراف بالمنحة في الربح أو الخسارة إلى أن تتم تلبية الشرط (أي في نهاية فترة الثلاث سنوات على شرط أن لا يكون قد تم الإخلال بمعيار العمالة في أي وقت خلال فترة الثلاث سنوات). ولكن إذا انخفضت القيمة مستحقة الدفع في حال تم الإخلال بشرط العمالة مع مضي الوقت (على سبيل المثال

بالتساوي خلال فترة الثلاث سنوات)، ستعترف المنشأة بالمنحة في الربح أو الخسارة على أنها منحة تصبح غير قابلة للسداد (على سبيل المثال بقيمة متساوية خلال فترة الثلاث سنوات).

المثال ٢٤ الحقائق هي نفسها في المثال ٢٣. ولكن افترض، في هذا المثال، أن المنحة تكون مشروطة بالمحافظة على استمرار الإنتاج التجاري لمدة خمس سنوات ابتداء من التاريخ الذي تم استخدامه فيه لأول مرة.

قامت المنشأة بالإنتاج التجاري في المصنع لست سنوات قبل بيعه لطرف ثالث مستقل في ١ أبريل ٢٠٠٤.

يتعين الاعتراف بالمنحة الحكومية والتي قيمتها ٥٠٠.٠٠٠ وحدة عملة على أنها التزام في ١ يناير ٢٠٠٧ (نقد المدين والتزام الدين).

تلمي المنشأة في ٣١ مارس ٢٠٠٣ شروط الأداء جميعها- تم استخدام المصنع في الإنتاج التجاري لفترة من خمس سنوات (ابتداء من ٣١ مارس ٢٠٠٨ إلى ٣١ مارس ٢٠٠٣). وتبعاً لذلك، يتعين الاعتراف بالمنحة الحكومية والتي تبلغ ٥٠٠.٠٠٠ وحدة عملة في الدخل كما ويتعين إلغاء الاعتراف بالالتزام.

تقوم المنشأة بمحاسبة بيع المصنع في ١ أبريل ٢٠٠٤ (انظر القسم ١٧ "الممتلكات والمصنع والمعدات).

مثال ٢٥ الحقائق هي نفسها في المثال ٢٣. ولكن افترض، في هذا المثال، أنه يحق للمنشأة الحصول على ما قيمته ١٠٠.٠٠٠ وحدة عملة دون أي شروط في نهاية كل سنة من الخمس سنوات الأولى من العملية التجارية للمصنع.

قامت المنشأة بالإنتاج التجاري في المصنع لمدة ست سنوات قبل بيع المصنع إلى طرف ثالث مستقل.

يتعين الاعتراف بمنحة حكومية قيمتها ٥٠٠.٠٠٠ وحدة عملة مقبوضة على أنها التزام في ١ يناير ٢٠٠٧ (انظر الفقرة ٢٤.٤ ج)). لبت المنشأة شرط الأداء بهدف قبض ما قيمته ١٠٠.٠٠٠ وحدة عملة من قيمة المنحة في كل ذكرى مرور ١٢ شهراً وذلك لأول خمس سنوات من بداية الإنتاج التجاري في المصنع. تبعاً لذلك، يتعين على المنشأة في ٣١ مارس ٢٠٠٩ و ٣١ مارس من كل سنة من السنوات الأربع المقبلة أن تقوم بإلغاء الاعتراف بما قيمته ١٠٠.٠٠٠ وحدة عملة من الالتزام ويتعين عليها الاعتراف بتلك القيمة في الدخل (انظر الفقرة ٢٤.٤ ب)).

مثال ٢٦ منحت حكومة محلية في ١ يناير ٢٠٠٧ المنشأة رخصة لتقوم بالبحث في مدينة معينة لفترة من عشرة سنوات، دون أي تكلفة. تقتضي شروط منح الرخصة من المنشأة أن تقوم ببحث أنواع محددة من البرامج لما لا يقل عن ٢٠ ساعة طوال مدة الرخصة. وعلاوة على ذلك، سيتم إلغاء الرخصة مباشرة في حال لم تلمي المنشأة شرط الأداء هذا.

وللتوضيح، افترض أن هنالك ٣٦٥ يوم في كل سنة من السنوات العشرة.

يتعين على المنشأة في ١ يناير ٢٠٠٧ الاعتراف بالقيمة العادلة للرخصة باعتبارها منحة حكومية على أنها التزام والاعتراف بالرخصة (انظر الفقرة ٢٤.٥) على أنها أصل (انظر الفقرة ٢٤.٤ ج)). تلمي المنشأة كل يوم شروط الأداء - بحث أنواع محددة من البرامج لما لا يقل عن ٢٠ ساعة

يوميًا- ينبغي إلغاء الاعتراف بما قيمته ٣.٦٥٠/١ من الالتزام المعترف به للحصول على المنحة كما وينبغي الاعتراف به في الدخل (انظر الفقرة ٢٤.٤ (ب)).

٢٤.٥ ينبغي على المنشأة قياس المنح بالقيمة العادلة للأصل المقبوض أو مستحق القبض.

أمثلة - القياس

مثال ٢٧ حصلت المنشأة خلال عام ٢٠×٧ من حكومة وطنية على رخصة قابلة للنقل لاصطياد ١٠٠ طن من السمك سنويًا لكل سنة من السنوات الخمس المقبلة في مياه نطاق الاختصاص، دون أي تكلفة. لن يتم إلغاء رخصة الخمس سنوات في حال اصطادات المنشأة ما يزيد على ١٠٠ طن من السمك في سنة معينة. ولكن ستلزم المنشأة على دفع غرامة صارمة.

تبلغ القيمة العادلة لرخصة الصيد التي تم الحصول عليها ما قيمته ٤٠٠.٠٠٠ وحدة عملة بناءً على الأسعار المعلنة لحصص الصيد المماثلة.

يتعين على المنشأة قياس المنحة بقيمة تبلغ ٤٠٠.٠٠٠ وحدة عملة عندما يتم الاعتراف برخصة الصيد للمرة الأولى من قبل المنشأة (أصل مدين غير ملموس ودخل الائتمان).

مثال ٢٨ الحقائق هي نفسها في المثال ٢٧. ولكن يكون منح الرخصة، في هذا المثال، مشروطًا بحصول المنشأة على شهادة لتبليتها شروط بيئية معينة قبل البدء في الصيد. يقتضي إصدار الشهادة من المنشأة أن تقوم باستبدال شبك الصيد جميعها بشباك صيد رفيقة بالدلافين وذلك للتأكد من أن محركات القوارب تلبى متطلبات الأمان الصارمة وغيرها. تم منح الرخصة إلى المنشأة بشكل مشروط في ١ يناير ٢٠×٧.

تم اعتماد المنشأة كملتزمة بالشروط البيئية في ٢ فبراير ٢٠×٧.

تكون القيمة العادلة للرخصة التي تم الحصول عليها ٣٨٠.٠٠٠ وحدة عملة.

في ٢ فبراير ٢٠×٧، عندما تم اعتماد المنشأة على أنها ملتزمة بالشروط البيئية للرخصة، يتعين على المنشأة الاعتراف بما قيمته ٣٨٠.٠٠٠ وحدة عملة في الدخل.

مثال ٢٩ أصدرت حكومة وطنية في ١ يناير ٢٠×١ ثلاث رخص متطابقة للبث في مدينة معينة لمدة عشرة سنوات. تم بيع رخصتين إلى أطراف ثالثة مستقلة من خارج المجتمع المحلي مقابل ١٠٠.٠٠٠ وحدة عملة لكل منها وذلك من خلال مزاد علني. تم منح الرخصة الثالثة لمنشأة محلية دون أي تكلفة وذلك لتشجيع الملكية المحلية. وتكون الرخص قابلة للنقل دون أي شروط.

يتعين على المنشأة المحلية التي حصلت على رخصة البث الثالثة قياس الدخل (من المنحة الحكومية) بالقيمة العادلة عند الاعتراف الأولي، والتي تم تحديدها بعد أخذ الإثباتات المتاحة جميعها بعين الاعتبار بقيمة ١٠٠.٠٠٠ وحدة عملة تدفعها الأطراف الثالثة المستقلة.

تعتبر الرخصة أصلًا غير ملموس ينبغي الاعتراف به في البيانات المالية وفقًا للقسم ١٨ "الأصول غير الملموسة".

مثال ٣٠ قدمت منشأة ما في عام ٢٠×٧ خدمات التمويل والتنظيف التي تبلغ قيمتها ٣٠% من إيرادات المنشأة السنوي وذلك بموجب عقد مع الحكومة المحلية. تستخدم الحكومة خدمات هذه المنشأة المحددة على شرط أن يكون ما لا يقل عن ثلث القوى العاملة في المنشأة من البالغين ذوي الإعاقات البدنية. تدفع الحكومة لقاء هذه الخدمات بسعر يكون أعلى من ٥٠% من السعر الذي

تفرضه على عملاء المنشأة الآخرين ويكون الدفع مقابل كل ساعة. تبلغ القيمة المقبوضة من الحكومة في عام ٢٠×٧ ما قيمته ١٥٠.٠٠٠ وحدة عملة.

يعتبر المبلغ الفائض على سعر السوق العادي الذي تدفعه الحكومة (أي ٥٠.٠٠٠ وحدة عملة) منحة حكومية. ويعتبر بذلك نقل موارد من المنشأة مقابل التزام بشروط تتعلق بتوظيف الموظفين ذوي الاحتياجات الخاصة.

تعتبر نسبة ٥٠% التي يتم دفعها إضافة على سعر السوق العادي (أي ٥٠.٠٠٠ وحدة عملة) منحة حكومية. يتم التعامل مع بقية المبلغ الذي تدفعه الحكومة (أي ١٠٠.٠٠٠ وحدة عملة) وفقاً للقسم ٢٢ "الإيراد" على أنه إيراد ينشأ عن تقديم الخدمات.

مثال ٣١ تقدم الحكومة قروض دون فائدة لتمويل شراء معدات تصنيع وذلك لتشجيع المنشآت على توسيع نطاق عملياتهم في منطقة تنمية محددة، حيث يكون من الصعب على المنشآت الحصول على تمويل لمشاريعها.

تقبض منشأة من الحكومة وفقاً لبرنامج التنمية قرض دون فائدة بقيمة ٥٠٠ وحدة عملة لمدة ثلاث سنوات. يكون سعر فائدة السوق للقرض المماثلة ما نسبته ٥% سنوياً (أي سعر فائدة السوق لقرض مماثل مدته ثلاث سنوات للمنشأة).

لا يوجد أي شروط أداء مستقبلية ترتبط بالقرض الذي لا فائدة عليه.

تكون القيمة الحالية للقرض (الالتزام المالي) ٥٠٠ وحدة عملة / $(1.05)^2 = ٤٣١.٩٢$ وحدة عملة.

يعتبر مبلغ ٦٨.٠٠٨ وحدة عملة والذي يمثل الفرق بين ما قيمته ٥٠٠ وحدة عملة وما قيمته ٤٣١.٩٢ وحدة عملة منحة حكومية و يتم الاعتراف به مباشرة كما لو أنه لا يوجد شروط أداء مستقبلية محددة.

تقيس المنشأة القرض عند الاعتراف الأولي بقيمة ٤٣١.٩٢ وحدة عملة وفقاً للقسم ١١ "الأدوات المالية الأساسية". ستتغير هذه القيمة إلى ٥٠٠ وحدة عملة خلال مدة الثلاث سنوات باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

تكون قيود اليومية عند الاعتراف الأولي كالآتي:

منه	الأصل المالي - النقد	٥٠٠ وحدة عملة
له	الالتزام المالي - القرض	٤٣١.٩٢ وحدة عملة
له	الدخل - الربح أو الخسارة	٦٨.٠٠٨ وحدة عملة

مثال ٣٢ الحقائق هي نفسها في المثال ٣١. ولكن تقييد الحكومة، في هذا المثال، على المنشأة فائدة بنسبة ٢% سنوياً على القرض (أي ١٠ وحدات عملة سنوياً) بدلاً من أن يكون القرض دون فائدة.

تكون القيمة الحالية للقرض (الالتزام المالي) ٤٥٩.١٥ وحدة عملة. يتم حساب القيمة الحالية باستخدام سعر السوق بنسبة ٥% كالآتي:

الوقت	أ	ب	أ × ب	القيمة الحالية
السنة ١	١٠	٠.٩٥٢٤	٩.٥٢	
السنة ٢	١٠	٠.٩٠٧٠	٩.٠٧	
السنة ٣	١٠	٠.٨٦٣٨	٨.٦٤	
السنة ٣	٥٠٠	٠.٨٦٣٨	٤٣١.٩٢	

٤٥٩.١٥

المجموع

يعتبر مبلغ ٤٠.٨٥ وحدة عملة والذي يمثل الفرق بين ما قيمته ٥٠٠ وحدة عملة وما قيمته ٤٥٩.١٥ وحدة عملة منحة حكومية و يتم الاعتراف به مباشرة كما لو أنه لا يوجد شروط أداء مستقبلية محددة.

تقيس المنشأة القرض عند الاعتراف الأولي بقيمة ٤٥٩.١٥ وحدة عملة وفقا للقسم ١١ "الأدوات المالية الأساسية". ستتغير هذه القيمة إلى ٥٠٠ وحدة عملة خلال مدة الثلاث سنوات باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

تكون قيود اليومية عند الاعتراف الأولي كالآتي:

منه	الأصل المالي - النقد	٥٠٠ وحدة عملة
له	الالتزام المالي - القرض	٤٥٩.١٥ وحدة عملة
له	الدخل - الربح أو الخسارة	٤٠.٨٥ وحدة عملة

الإفصاحات

٢٤.٦ ينبغي على المنشأة الإفصاح عن الآتي فيما يتعلق بالمنح الحكومية:

(أ) طبيعة المنح الحكومية المعترف بها في البيانات المالية وقيمتها.

(ب) الشروط غير المستوفاة والمخصصات الأخرى المرتبطة بالمنح الحكومية التي لم يتم الاعتراف بها في الدخل.

(ج) مؤشر على أشكال المساعدات الحكومية الأخرى التي انتفعت منها المنشأة بشكل مباشر.

مثال - الإفصاحات

مثال ٣٣ يمكن أن تقوم مجموعة بالإفصاحات الآتية فيما يتعلق بالمنح الحكومية:

بالرجوع إلى المعايير الدولية
لإعداد التقارير المالية للمنشآت
الصغيرة ومتوسطة الحجم

المجموعة ((خ) و(ذ) و(ص))
[مقتطف من] بيان المركز المالي الموحد

ملاحظة	في ٣١ ديسمبر ٢٠×٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠×١
...		
الالتزامات الحالية		
المنحة الحكومية	١٥	٤٠.٠٠٠
...		
المجموعة ((خ) و(ذ) و(ص))		
[مقتطف من] البيان الموحد للدخل الشامل		
للسنة المنتهية	في ٣١ ديسمبر ٢٠×٢	للسنة المنتهية
...		
ملاحظة	وحدة عملة	وحدة عملة
...		

(١) ٢٤.٦

المجموعة ((خ) و(ذ) و(ص))
[مقتطف من] البيان الموحد للدخل الشامل

للسنة المنتهية	في ٣١ ديسمبر ٢٠×٢	للسنة المنتهية
...		
ملاحظة	وحدة عملة	وحدة عملة
...		

٢٨	الربح قبل الضريبة	١٨٠.٠٠٠	١٣٠.٠٠٠	٢٤.٦ (أ)
...				

المجموعة ((خ) و(ذ) و(ص))

[مقتطف من] الملاحظات

ملاحظة ٢ السياسات المحاسبية

المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المقبوض أو مستحق القبض. يتم الاعتراف بالمنحة التي لا تفرض شروط أداء مستقبلية محددة في الدخل عندما تكون عوائد المنحة مستحقة القبض. ويتم الاعتراف بالمنحة التي تفرض شروط أداء مستقبلية محددة في الدخل عندما تتم تلبية هذه الشروط.

يتم عرض المنح الحكومية بشكل منفصل عن الأصول التي ترتبط بها. يتم عرض المنح الحكومية المعترف بها في الدخل بشكل منفصل في الملاحظات. يتم عرض المنح الحكومية المقبوضة قبل تلبية معيار الاعتراف بالدخل في بيان المركز المالي كالتزام منفصل.

لا يتم الاعتراف بأي قيمة لتلك الأشكال من المساعدات الحكومية التي لا يمكن أن يكون لها قيمة بشكل معقول. ولكن تفصح المنشأة عن المعلومات التي تتعلق بهذه المساعدات.

الملاحظة ١٥ المنح الحكومية وأشكال المساعدات الحكومية الأخرى

قبضت المنشأة في عام ٢٠×٠ ما قيمته ١٠٠.٠٠٠ وحدة عملة من حكومة محلية كتشجيع لتشغيل أستوديو صناعة أفلام بلغة محلية. يكون منح التشجيع مشروطاً بإنتاج المنشأة لما لا يقل عن فيلم بلغة محلية في كل سنة من السنوات الخمس المقبلة. إذا لم تنتج المنشأة فيلم بلغة محلية في أي من السنوات الخمس للمنحة، يقتضى من المنشأة سداد خمس قيمة المنحة البالغ ١٠٠.٠٠٠ وحدة عملة للحكومة المحلية وينطبق ذلك على كل سنة لا يتم إنتاج فيلم فيها.

حضرت إدارة المنشأة في عام ٢٠×٢ مهرجان كان السينمائي لترويج آخر فيلم باللغة المحلية للمنشأة. وبهدف زيادة الاهتمام بالفيلم على المستوى الخارجي، قدمت حكومة المنشأة المحلية دعماً دون أي تكلفة للإدارة المعنية لمساعدة المنشأة على ترويج فيلمها بين الحضور. لم يتم الاعتراف بأي قيمة لهذه المساعدة الحكومية، بما أنه لا يمكن بشكل معقول أن يكون لهذا الشكل من المساعدات قيمة.

٢٤.٦ (أ) و
(ب)

٢٤.٦ (ج)

المجموعة ((خ) و(ذ) و(ص))

[مقتطف من الملاحظات]

الملاحظة ٢٨ الربح قبل الضريبة

قد تم الاعتراف بالبنود الآتية على أنها مصاريف (دخل) في تحديد الربح قبل الضريبة:-

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
وحدة عملة	وحدة عملة	
منحة حكومية لإنتاج أفلام بلغة محلية (٢٠٠.٠٠٠)	(٢٠٠.٠٠٠)	٢٤.٦ (أ)
منحة حكومية للأنشطة الزراعية (١٥.٠٠٠)	(١٥.٠٠٠)	٢٤.٦ (أ)

...

تم قبض منحة حكومية بقيمة ١٥.٠٠٠ وحدة عملة (٢٠٢١: ١٥.٠٠٠ وحدة عملة) في ٢٤.٦ (أ) الفترة الحالية لعدم زراعة ما مساحته ٤٠ دونم من الأرض خلال العام.

٢٤.٧ لغرض الإفصاح المطلوب بموجب الفقرة ٢٤.٦ (ج)، تعتبر المساعدة الحكومية إجراء تقوم به الحكومة لتقديم منفعة اقتصادية محددة لمنشأة أو مجموعة من المنشآت المؤهلة بموجب المعيار المحدد. تشمل الأمثلة نصائح تقنية أو تسويقية مجانية وتوفير ضمانات وقروض فائدة أو بأسعار فائدة منخفضة.

التقديرات الهامة والأحكام الأخرى

يقتضي تطبيق متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم على المعاملات والأحداث غالباً إصدار الأحكام. وتعتبر المعلومات حول الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية لشكوك التقديرات مفيدة في تقييم مركز المنشأة المالية وأدائها وتدفقاتها النقدية.

ونتيجة لذلك، ووفقاً للفقرة ٨.٦، يجب أن تفصح المنشأة عن الأحكام التي قامت بها الإدارة خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمنشأة والتي لها أعظم الأثر على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية.

علاوة على ذلك، ووفقاً للفقرة ٨.٧، يجب أن تفصح المنشأة عن المعلومات حول الافتراضات المهمة المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لشكوك التقديرات في تاريخ إعداد التقارير، والتي لها مخاطر هامة لأنها يمكن أن تتسبب بإصدار تعديل هام على القيم المسجلة للأصول والالتزامات خلال السنة المالية القادمة.

وتقتضي الأقسام الأخرى من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم الإفصاح عن معلومات حول أحكام وشكوك تقديرات معينة.

القياس

يتعين على أي منشأة تطبق نموذج محاسبة المنح الحكومية الخاص بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم أن تقوم بقياس المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المقبوض أو مستحق القبض. ستقبض المنشأة في حالات عديدة نقد أو استرداد لمصاريف وبناء عليه سيتم مواجهة بعض الصعوبات في تحديد القيمة العادلة. وعلى أي حال، يمكن أن يلزم تطبيق حكم هام في قياس القيمة العادلة للمنحة الحكومية في ظروف معينة (على سبيل المثال إن كان لا يتم تداول أي أصل غير نقدي أو خدمة يتم الحصول عليها عن طريق منحة حكومية في أي سوق نشط وإذا لم يكن هنالك معاملات تبادل حديثة على أساس تجاري بين الراغبين بالشراء والراغبين بالبيع، متضمنة أصول أو خدمات مماثلة).

مقارنة مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الكاملة

تشمل النبذة عالية المستوى للفروقات بين المتطلبات في ٩ يوليو ٢٠٠٩ لمحاسبة المنح الحكومية وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الكاملة (انظر معيار المحاسبة الدولي ٢٠ "محاسبة المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدة الحكومية" والفقرات ٣٤-٣٨ و ٥٧ من معيار المحاسبة الدولي ٤١ "الزراعة") المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم (انظر القسم ٢٤ "المنح الحكومية"):

- تتم صياغة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم بلغة سهلة وتشمل إرشادات أقل بصورة جوهرية حول كيفية تطبيق المبادئ.
- ينطبق القسم ٢٤ من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم على المنح الحكومية جميعها. يحدد معيار المحاسبة الدولية ٤١ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية متطلبات الحصول على المنح الحكومية التي ترتبط بأصل بيولوجي يتم قياسه بقيمته العادلة مطروحا منها تكاليف البيع كما وينطبق معيار المحاسبة الدولي ٢٠ على المنح الحكومية جميعها.
- فيما يخص المنح الحكومية التي ترتبط بأصل بيولوجي يتم قياسه بقيمته العادلة مطروحا منها تكاليف البيع، تتسجم المتطلبات الواردة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مع المتطلبات الواردة في معيار المحاسبة الدولي ٤١.
- فيما يخص المنح الحكومية الأخرى (أي تلك ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي ٢٠)، يوجد فروقات في متطلبات الاعتراف والقياس بين المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الكاملة والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.
 - يشمل معيار المحاسبة الدولي ٢٠ العديد من خيارات محاسبة المنح الحكومية. يشمل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية خيار واحد فقط لمحاسبة المنح الحكومية جميعها.
 - يقتضي معيار المحاسبة الدولي ٢٠ أن لا يتم الاعتراف بالمنح الحكومية إلى أن يكون هنالك ما يضمن بشكل معقول التزام المنشأة بالشروط المرتبطة بهم وعلى أنه سيتم قبض المنح. لا يتم الاعتراف بالمنحة الحكومية بموجب القسم ٢٤ إلى أن تتم تلبية الشروط فعليا.
 - يقتضي معيار المحاسبة الدولي ٢٠ الاعتراف بالمنح الحكومية على أنها دخل خلال الفترات اللازمة لمطابقته بالتكاليف ذات الصلة التي يتعين عليه تعويضها على أساس منتظم. لا يسمح القسم ٢٤ للمنشأة مطابقة المنحة بالمصاريف التي تهدف المنحة لتعويضها أو بتكلفة الأصل الذي تستخدمه للتمويل.
 - يتم السماح للمنشأة التي تحصل على منحة غير نقدية بموجب معيار المحاسبة الدولي ٢٠ بأن تقوم بقياس كل من الأصل والمنحة إما بالقيمة الاسمية (والتي هي غالبا صفر) أو بالقيمة العادلة للأصل غير النقدي. يتعين قياس المنح الحكومية جميعها بما فيها المنح الحكومية غير النقدية بموجب القسم ٢٤ بالقيمة العادلة للأصل المقبوض أو مستحق القبض. لا يشمل القسم ٢٤ أي متطلبات لقياس الأصل ذي الصلة والاعتراف به وتبعا لذلك ينبغي محاسبة ذلك الأصل بموجب القسم المطبق من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم (على سبيل المثال يتم محاسبة الأصول غير الملموسة التي تم الحصول عليها عن طريق منحة حكومية بموجب القسم ١٨ "الأصول غير الملموسة عدا عن الشهرة").
- فيما يخص المنح الحكومية الأخرى (أي تلك ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي ٢٠)، هنالك فروقات في متطلبات العرض بين المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الكاملة والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

يمتلك معيار المحاسبة الدولي ٢٠ متطلبات محددة لعرض المنح الحكومية. يسمح معيار المحاسبة الدولي ٢٠ باستخدام طريقتين لعرض المنح الحكومية المرتبطة بأصول في بيان المركز المالي - إما بوضع المنحة الحكومية كدخل مؤجل أو باقتطاع المنحة الحكومية للوصول للقيمة المسجلة للأصل ذي الصلة. يسمح معيار المحاسبة الدولي ٢٠ أيضا باستخدام طريقتين لعرض المنح الحكومية المتعلقة بالدخل في بيان الدخل الشامل - إما بشكل منفصل (أو تحت عنوان رئيسي مثل "دخل آخر") أو باقتطاعها في إعداد تقارير المصروف ذي الصلة. لا تحدد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم أي طريقة لعرض المنح الحكومية. على أي حال، لن ينسجم اقتطاع المنحة الحكومية للوصول إلى القيمة المسجلة للأصل ذي الصلة في بيان المركز المالي (واحد من الخيارات الواردة بموجب معيار المحاسبة الدولي ٢٠) مع المتطلبات الواردة في الأقسام الأخرى من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم لمحاسبة تلك الأصول. يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم في أي حالة القيام بالإفصاح عن كيفية عرض المنح الحكومية في البيانات المالية.

اختبار المعرفة

اختبار للمعرفة بمتطلبات محاسبة المنح الحكومية وإعداد تقاريرها وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم من خلال الإجابة على الأسئلة التالية.

بعد إكمال الاختبار، يرجى التحقق من الإجابات مرة أخرى وفقا للإجابات الواردة بعد الاختبار.

يرجى افتراض أن كافة المبالغ عبارة عن مبالغ جوهريّة.

ضع إشارة على المربع بجانب العبارة الصحيحة

السؤال ١

تعتبر المنحة الحكومية:

☐	أ-	مساعدة من الحكومة على شكل نقل موارد إلى منشأة مقابل التزام سابق أو مستقبلي بالشروط المحددة فيما يتعلق بأنشطة المنشأة التشغيلية.
☐	ب-	مساعدة غير مشروطة من الحكومة على شكل نقل موارد إلى منشأة.
☐	ج-	أي نوع من المساعدات التي تقدمها الحكومة إلى المنشأة والتي قد انتفعت منها المنشأة مباشرة.

السؤال ٢

أي من أشكال المساعدات الحكومية الآتية لا يعتبر منحة حكومية؟

☐	أ-	تلك الأشكال من المساعدات الحكومية التي لا يكون لها قيمة بشكل معقول.
☐	ب-	المعاملات مع الحكومة التي لا يمكن تمييزها عن معاملات المتاجرة العادية للمنشأة.
☐	ج-	كلا الشكليين (أ) و(ب).
☐	د-	ولا واحد من الأشكال (أ) أو(ب).

السؤال ٣

ينبغي على المنشأة قياس المنح الحكومية جميعها:

☐	أ-	بقيمة النقد أو النقد المعادل المقبوض.
☐	ب-	بقيمة النقد أو النقد المعادل المقبوض أو مستحق القبض.
☐	ج-	بالقيمة العادلة للأصل المقبوض أو مستحق القبض.
☐	د-	بأي قيمة من المذكورة أعلاه.

السؤال ٤

يتعين على المنشأة الاعتراف بالمنحة الحكومية التي لا تفرض شروط أداء محددة على تلك المنشأة (المستفيد):

☐	أ-	في الدخل عندما تكون عوائد المنحة مستحقة القبض.
☐	ب-	في الدخل خلال الفترات اللازمة لمطابقته مع التكاليف ذات الصلة التي يتعين عليه تعويضها على أساس منتظم.
☐	ج-	في (أ) أو (ب) الواردة أعلاه اعتماداً على السياسة المحاسبية التي تتبناها المنشأة.
☐	د-	لا شيء مما ذكر.

السؤال ٥

يتعين على المنشأة الاعتراف بالمنحة الحكومية التي تفرض شروط أداء مستقبلية محددة على تلك المنشأة:

☐	أ-	في الدخل عندما تكون عوائد المنحة مستحقة القبض.
☐	ب-	في الدخل خلال الفترات اللازمة لمطابقته مع التكاليف ذات الصلة التي يتعين عليه تعويضها على أساس منتظم.
☐	ج-	في الدخل فقط في حال تمت تلبية شروط الأداء.
☐	د-	لا شيء مما ذكر.

السؤال ٦

ينبغي على المنشأة الاعتراف بالمنح الحكومية المقبوضة قبل تلبية معيار الاعتراف بالدخل:

☐	أ-	في الدخل عندما تكون عوائد المنحة مقبوضة
☐	ب-	في حقوق الملكية - الدخل المؤجل.
☐	ج-	على أنها التزام.
☐	د-	لا شيء مما ذكر.

السؤال ٧

استمكت منشأة في ١ يناير ٢٠١٠ رخصة لسيارة أجرة مدتها تسع سنوات قابلة للنقل عن طريق منح حكومية حيث كانت القيمة العادلة للرخصة ما قيمته ٩٠.٠٠٠ وحدة عملة. تم منح الرخصة للمنشأة على أساس أداء المنشأة، دون أي تكلفة، ولا يوجد شروط أداء مستقبلية ترتبط بالمنحة.

ينبغي على المنشأة محاسبة المنحة الحكومية كالآتي:

☐	أ-	تعترف بما قيمته ٩٠.٠٠٠ وحدة عملة في الدخل في ١ يناير ٢٠١٠.
☐	ب-	تعترف بما قيمته ٩٠.٠٠٠ وحدة عملة في الدخل بقيم متساوية خلال مدة الرخصة التي تمت لتسع سنوات، أي ١٠.٠٠٠ وحدة عملة سنوياً.
☐	ج-	دين بقيمة ٩٠.٠٠٠ وحدة عملة بشكل مباشر للأرباح المحتجزة في ١ يناير ٢٠١٠.

السؤال ٨

استمكت منشأة في ١ يناير ٢٠١١ رخصة لسيارة أجرة مدتها تسع سنوات قابلة للنقل عن طريق منحة حكومية حيث كانت القيمة العادلة للرخصة ٩٠.٠٠٠ وحدة عملة. يتعين على المنشأة وفقاً لشروط الرخصة تشغيل ما لا يقل عن عشرة سيارات أجرة في المناطق البعيدة عن العاصمة خلال فترة التسع سنوات تلك. وإذا فشلت المنشأة بذلك، سيتم إلغاء رخصة سيارة الأجرة مباشرة.

ينبغي على المنشأة محاسبة المنحة الحكومية كالاتي:

☐	أ-	تعترف بما قيمته ٩٠.٠٠٠ وحدة عملة في الدخل في ١ يناير ٢٠١١.
☐	ب-	تعترف بما قيمته ٩٠.٠٠٠ وحدة عملة في الدخل بقيم متساوية خلال مدة الرخصة التي تمتد لتسع سنوات، أي ١٠.٠٠٠ وحدة عملة سنوياً عندما تتم تلبية شرط الأداء للمنحة الحكومية.
☐	ج-	دين بقيمة ٩٠.٠٠٠ وحدة عملة بشكل مباشر للأرباح المحتجزة في ١ يناير ٢٠١١.
☐	د-	تعترف بما قيمته ٩٠.٠٠٠ وحدة عملة في الدخل في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩.

السؤال ٩

استمكت منشأة في ١ يناير ٢٠١١ قطيع من الماشية، دون أي تكلفة، من خلال منحة حكومية حيث كانت القيمة العادلة للقطيع ١.٠٠٠.٠٠٠ وحدة عملة. يتوقع أن يكون العمر المتبقي للماشية ١٠ سنوات. لا تفرض المنحة شروط أداء مستقبلية على المنشأة.

ينبغي على المنشأة محاسبة المنحة الحكومية كالاتي:

☐	أ-	تعترف بما قيمته ١.٠٠٠.٠٠٠ وحدة عملة في الدخل في ١ يناير ٢٠١١.
☐	ب-	تعترف بما قيمته ١.٠٠٠.٠٠٠ وحدة عملة في الدخل بقيم متساوية خلال العمر المتبقي المتوقع للماشية والذي يمتد لعشرة سنوات (١٠.٠٠٠ وحدة عملة سنوياً).
☐	ج-	دين بقيمة ١.٠٠٠.٠٠٠ وحدة عملة بشكل مباشر للأرباح المحتجزة في ١ يناير ٢٠١١.
☐	د-	لا شيء مما ذكر.

السؤال ١٠

حضرت إدارة منشأة خاصة في عام ٢٠١١ أحد أضخم المعارض التجارية العالمية لتقوم بترويج وعرض أحدث منتجات صناعة تلك المنشأة. وبهدف تعزيز التجارة الخارجية لهذه الصناعة المحددة، قدمت الحكومة الوطنية دعم مجاني للإدارة المشتركة وذلك لمساعدتها على تصميم العرض الخاص بها وتأمين مساحة لها في الحدث والقيام بترتيبات السفر والترتيبات اللوجيستية. قدمت الحكومة أيضاً استشارة مجانية للإدارة حول ما ينبغي عليها قوله لأولئك الحاضرين وحول نوع المادة الترويجية التي ينبغي عليها منحها إياهم. لا يمكن وضع قيمة بشكل معقول لتلك المساعدة الحكومية.

يتعين على المنشأة:

☐	أ-	تحديد القيمة العادلة للمساعدة الحكومية والاعتراف بدخل مساو للقيمة العادلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.
☐	ب-	الإفصاح عن أن المنشأة قد استفادت بشكل مباشر من الدعم التسويقي الذي قدمته الحكومة الوطنية لها في المعرض (أي أن تشير إلى طبيعة المساعدة الحكومية التي حصلت عليها في بياناتها المالية لعام ٢٠١١).
☐	ج-	أن لا تعترف ولا تفصح عن المساعدة الحكومية التي حصلت عليها خلال العام.
☐	د-	الاعتراف في حقوق الملكية بالقيمة العادلة للمساعدة التي حصلت عليها خلال العام ٢٠١١.

الإجابات

- س١: (أ) انظر الفقرة ٢٤.١
- س٢: (ج) انظر الفقرة ٢٤.٢
- س٣: (ج) انظر الفقرة ٢٤.٥
- س٤: (أ) انظر الفقرة ٢٤.٤ (أ)
- س٥: (ج) انظر الفقرة ٢٤.٤ (ب)
- س٦: (ج) انظر الفقرة ٢٤.٤ (ج)
- س٧: (أ) انظر الفقرتين ٢٤.٤ (أ) و ٢٤.٥
- س٨: (ب) انظر الفقرتين ٢٤.٤ (أ) و ٢٤.٥
- س٩: (أ) انظر الفقرتين ٢٤.٤ (أ) و ٢٤.٥
- س١٠: (ب) انظر الفقرتين ٢٤.٢ و ٢٤.٦ (ج)

تطبيق المعرفة

تطبيق المعرفة على متطلبات محاسبة المنح الحكومية وغيرها من أشكال المساعدات الحكومية وإعداد تقاريرها وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم من خلال حل دراسة الحالة أدناه.

بعد إكمال الاختبار، يرجى التحقق من الإجابات مرة أخرى وفقا للإجابات الواردة بعد الاختبار.

دراسة الحالة ١

قبضت المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (أ) في ١ يناير ٢٠٠٧ منحة بقيمة ١.٠٠٠.٠٠٠ وحدة عملة من الحكومة الوطنية كتشجيع لتأسيس وتشغيل مصنع تصنيع في موقع معين - منطقة التنمية. يتم تحويل الأموال من الحكومة إلى المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (أ) عندما تتكبد المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (أ) النفقات.

يكون تقديم المنحة والتي قيمتها ٦٠٠.٠٠٠ وحدة عملة مشروطا بقيام المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (أ) بتشيد المصنع الذي لا تقل تكلفته عن ٢.٠٠٠.٠٠٠ وحدة عملة في منطقة التنمية كما ويشترط بدء المصنع بالإنتاج التجاري في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ أو قبل ذلك. ترتبط شروط معينة بنوع النفقات التي تشكل ما قيمته ٢.٠٠٠.٠٠٠ وحدة عملة. في حال لم تتم تلبية هذه الشروط، ستلزم المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (أ) على سداد المبلغ الذي قيمته ٦٠٠.٠٠٠ وحدة عملة إلى الحكومة الوطنية.

يكون تقديم المنحة والتي قيمتها ٤٠٠.٠٠٠ وحدة عملة مشروطا بقيام المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (أ) بالمحافظة على استمرار الإنتاج التجاري في المصنع لفترة من أربع سنوات تبدأ من التاريخ الذي يبدأ فيه الإنتاج التجاري. سيحق للمنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (أ) قبض ما قيمته ١٠٠.٠٠٠ وحدة عملة في نهاية كل سنة من السنوات الأربع من عمليات المصنع التجارية دون أي شروط.

أقامت المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (أ) خلال عام ٢٠٠٧ المصنع بتكلفة تبلغ ٢.١٠٠.٠٠٠ وحدة عملة، وكانت التكلفة من نوع النفقات المحدد بموجب شروط المنحة.

اختبرت المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (أ) عملية التصنيع في المصنع وذلك خلال الربع الأول من عام ٢٠٠٨.

بدأت المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (أ) الإنتاج التجاري في المصنع في ١ أبريل ٢٠٠٨.

قيمت المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (أ) العمر الإنتاجي للمصنع بمدة ٢٠ عاما وذلك ابتداء من ١ أبريل ٢٠٠٨ ولا يبقى له قيمة متبقية بعد ذلك. يتم تقييم طريقة القسط الثابت في حساب الاستهلاك على أنه الأساس الأكثر ملائمة لاستهلاك المصنع.

ولم يتغير تقييم المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (أ) للمصنع في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩.

وقد تم تشغيل المصنع على نحو مربح منذ بدء الإنتاج. وتهدف المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (أ) أيضا إلى الاستمرار في تشغيل المصنع على أساس تجاري للمستقبل القريب.

قم بإعداد قيود محاسبية لتسجيل المعلومات المذكورة أعلاه في السجلات المحاسبية للمنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (أ) للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر من الأعوام ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩.

الإجابة على دراسة الحالة ١

خلال العام ٢٠×٧

منه	النقد	١.٠٠٠.٠٠٠ وحدة عملة
له	الالتزام	١.٠٠٠.٠٠٠ وحدة عملة

للاعترااف بالمنحة الحكومية المقبوضة قبل تلبية معيار الاعتراف بالدخل على أنها التزام.

منه	الممتلكات والمصنع والمعدات - التكلفة	٢.١٠٠.٠٠٠ وحدة عملة
له	النقد	٢.١٠٠.٠٠٠ وحدة عملة

للاعترااف بتكلفة المصنع الذي تم تشييده.

١ أبريل ٢٠×٨

منه	الالتزام	٦٠٠.٠٠٠ وحدة عملة
له	الربح أو الخسارة- دخل آخر، منحة حكومية	٦٠٠.٠٠٠ وحدة عملة

للاعترااف بجزء المنحة الحكومية الذي تم تلبية شروط الأداء المتعلقة به على أنه دخل (أي تم تشييد المصنع الذي تجاوزت تكلفته ٢.٠٠٠.٠٠٠ وحدة عملة من المصاريف المؤهلة كما وتم تشغيله في منطقة التنمية).

خلال العام ٢٠×٨

منه	الربح أو الخسارة - الاستهلاك (مصاريف التشغيل)	٧٨.٧٥٠ وحدة عملة ^(١)
له	الممتلكات والمصنع والمعدات - الاستهلاك التراكمي	٧٨.٧٥٠ وحدة عملة

للاعترااف بمصروف الاستهلاك لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠×٨.

١ أبريل ٢٠×٩

منه	الالتزام	١٠٠.٠٠٠ وحدة عملة
له	الربح أو الخسارة- دخل آخر، منحة حكومية	١٠٠.٠٠٠ وحدة عملة

للاعترااف بجزء المنحة الحكومية الذي تم تلبية شروط الأداء المتعلقة به على أنه دخل (أي تم تشغيل المصنع تجاريا لمدة ١٢ شهرا).

خلال عام ٢٠×٩

منه	الربح أو الخسارة - الاستهلاك (مصاريف التشغيل)	١٠٥.٠٠٠ وحدة عملة ^(١)
له	الممتلكات والمصنع والمعدات - الاستهلاك التراكمي	١٠٥.٠٠٠ وحدة عملة

للاعترااف بمصروف الاستهلاك لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠×٩.

لا تشكل العمليات الحسابية والملاحظات التوضيحية أدناه جزءا من الإجابة على دراسة الحالة هذه:

(١) ١٠٥.٠٠٠ وحدة عملة^(ب) كاستهلاك للعام $12/9 \times$ شهرا (أي من أبريل إلى ديسمبر) = ٧٨.٧٥٠ وحدة عملة كاستهلاك لمدة ٩ أشهر.

(ب) ٢.١٠٠.٠٠٠ وحدة عملة كقيمة استهلاكية $\div$ العمر الإنتاجي من ٢٠ عاما = ١٠٥.٠٠٠ وحدة عملة كاستهلاك سنوي.

دراسة الحالة ٢

قبضت المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ب) في ١ يناير ٢٠٠٧ منحة بقيمة ١.٠٠٠.٠٠٠ وحدة عملة من الحكومة الوطنية كتشجيع لتأسيس وتشغيل مصنع تصنيع في موقع معين - منطقة التنمية. يتم تحويل الأموال من الحكومة إلى المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ب) عندما تتكبد المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ب) النفقات.

يكون تقديم المنحة والتي قيمتها ٦٠٠.٠٠٠ وحدة عملة مشروطا بقيام المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ب) بتشديد المصنع الذي لا تقل تكلفته عن ٢.٠٠٠.٠٠٠ وحدة عملة في منطقة التنمية كما ويشترط بدء المصنع بالإنتاج التجاري في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ أو قبل ذلك. في حال لم تتم تلبية هذه الشروط، ستلزم المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ب) على سداد المبلغ الذي قيمته ٦٠٠.٠٠٠ وحدة عملة إلى الحكومة الوطنية.

يكون تقديم المنحة والتي قيمتها ٤٠٠.٠٠٠ وحدة عملة مشروطا بقيام المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ب) بالمحافظة على استمرار الإنتاج التجاري في المصنع لفترة من أربع سنوات تبدأ من التاريخ الذي يبدأ فيه الإنتاج التجاري. سيحق للمنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ب) قبض ما قيمته ٨.٣٣٣.٣٣ وحدة عملة في نهاية كل شهر لما مدته ٤٨ شهرا من بدء عمليات المصنع التجارية دون شروط.

أقامت المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ب) خلال عام ٢٠٠٧ المصنع بتكلفة تبلغ ٢.١٠٠.٠٠٠ وحدة عملة، وكانت التكلفة من نوع النفقات المحدد بموجب شروط المنحة.

اختبرت المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ب) عملية التصنيع في المصنع وذلك خلال الربع الأول من عام ٢٠٠٨.

بدأت المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ب) الإنتاج التجاري في المصنع في ١ أبريل ٢٠٠٨.

قيمت المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ب) العمر الإنتاجي للمصنع بمدة ٢٠ عاما وذلك ابتداء من ١ أبريل ٢٠٠٨ بحيث لا يبقى له قيمة متبقية بعد ذلك. يتم تقييم طريقة القسط الثابت في حساب الاستهلاك على أنه الأساس الأكثر ملائمة لاستهلاك المصنع.

ولم يتغير تقييم المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ب) للمصنع في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩.

وقد تم تشغيل المصنع على نحو مربح منذ بدء الإنتاج. وتهدف المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ب) أيضا إلى الاستمرار في تشغيل المصنع على أساس تجاري للمستقبل القريب.

خلال عام ٢٠٠٨، ووفقا لبرنامج الحكومة الوطنية التشجيعي لزيادة صادرات السلع التي يتم تصنيعها في تلك الدولة، حصلت المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم دون دفع أي تكلفة على دعم تسويقي من الحكومة الوطنية في المعرض التجاري في مدينة فرانكفورت وجوهانسبرغ ولندن ونيويورك وطوكيو.

اكتب مسودة لمقتطف يظهر كيفية عرض المنح الحكومية والإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة للمنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩.

الإجابة على دراسة الحالة ٢

مجموعة المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ب)

[مقتطف من] البيان الموحد للمركز المالي

في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	ملاحظة
------	------	--------

الالتزامات غير المتداولة

(ب) ٢٢٥.٠٠٠	(١) ١٢٥.٠٠٠	٢٠	المنحة الحكومية
-------------	-------------	----	-----------------

الالتزامات المتداولة

(ج) ١.٠٠٠.٠٠٠	(ج) ١.٠٠٠.٠٠٠	٢٠	المنحة الحكومية
---------------	---------------	----	-----------------

[مقتطف من] الملاحظات الملحقة بالبيانات المالية لمجموعة المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم للسنة المنتهية في ٢٠٠٩.

الملاحظة ١ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية

المنح الحكومية

يتم قياس المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المقبوض أو مستحق القبض.

يتم الاعتراف بالمنحة التي لا تفرض شروط أداء مستقبلية محددة في الدخل عندما تكون عوائد المنحة مستحقة القبض. يتم الاعتراف بالمنحة التي تفرض شروط أداء مستقبلية محددة في الدخل عندما تتم تلبية تلك الشروط.

يتم عرض المنح الحكومية بشكل منفصل عن الأصول التي ترتبط بها. يتم عرض المنح المعترف بها في الدخل بشكل منفصل في الملاحظات. ويتم عرض المنح المقبوضة قبل تلبية معيار الاعتراف بالدخل على أنها التزام منفصل في بيان المركز المالي.

الملاحظة ٥ الربح قبل الضريبة

قد تم الاعتراف بالبنود الآتية على أنها مصاريف (دخل) في تحديد الربح قبل الضريبة:

٢٠٠٨	٢٠٠٩
------	------

وحدة عملة	وحدة عملة
-----------	-----------

(٦٠٠.٠٠٠)	-	المنحة الحكومية المقبوضة لبناء المصنع الجديد
-----------	---	--

(٧٥.٠٠٠) ^(٥)	(١٠٠.٠٠٠) ^(د)	المنحة الحكومية المقبوضة لتشغيل المصنع الجديد
-------------------------	--------------------------	---

تم الاعتراف بالمنحة التي قدمتها الحكومة X والتي قيمتها ١٠٠.٠٠٠ وحدة عملة (٢٠٠٧: ٧٥.٠٠٠ وحدة عملة) في الدخل خلال عام ٢٠٠٨. تكون المنحة لتشغيل المصنع الجديد على الأساس التجاري في نطاق الاختصاص ٧. تكون هذه المنحة إضافة إلى المنحة التي قيمتها ٦٠٠.٠٠٠ وحدة عملة والمعترف بها في الدخل في عام ٢٠٠٧ لبناء المصنع (انظر الملاحظة ٢٠).

إضافة إلى ذلك، ولتشجيع التصدير من نطاق الاختصاص Z، حصلت المنشأة على دعم ترويجي من الحكومة X لعرض منتجاتها بمعارض تجارية دولية مختلفة. لم يتم الاعتراف بأي دخل أو مصروف فيما يتعلق بهذه المساعدة الحكومية على أنه مساعدة لا يكون لها قيمة بشكل معقول.

الملاحظة ٢٠ المنحة الحكومية

تم قبض منحة بقيمة ١.٠٠٠.٠٠٠ وحدة عملة في ١ يناير ٢٠٠٧ من الحكومة X لبناء مصنع جديد في نطاق الاختصاص Z ولتشغيله. تم الاعتراف بجزء المنحة الذي يرتبط ببناء المصنع في الدخل في عام ٢٠٠٨ عندما بدأ المصنع بالإنتاج التجاري. يكون قبض الرصيد البالغ ٤٠٠.٠٠٠ وحدة عملة من المنحة مشروطاً باستمرار المصنع الجديد بالإنتاج التجاري لمدة أربع سنوات متواصلة. كما ويتم الاعتراف به في الدخل حالما يصبح للمنشأة حق به دون أي شروط. في ٢٧ ديسمبر ٢٠٠٩، تكون الفترة المتبقية من المنحة ٢٧ شهراً. توضح هذه العمليات الحسابية سير العمل فقط ولن تشكل جزءاً من الإفصاحات الفعلية في البيانات المالية:-

- (أ) ٤٨ شهراً كمدة للمنحة مطروحا منهم ٢١ شهراً معترف بهم إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ = ٢٧ شهراً متبقياً. ٢٧ شهراً $\times ٨.٣٣٣.٣٣$ وحدة عملة^(١) = ٢٢٥.٠٠٠ وحدة عملة بالمجمل. ٢٥٥.٠٠٠ وحدة عملة مطروحا منها ١٠٠.٠٠٠ وحدة عملة^(ج) كجزء متداول = ١٢٥.٠٠٠ وحدة عملة كجزء غير متداول.
- (ب) ٤٨ شهراً كمدة للمنحة مطروحا منهم ٩ أشهر معترف بهم إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ = ٣٩ شهراً متبقياً. ٣٩ شهراً $\times ٨.٣٣٣.٣٣$ وحدة عملة^(٢) = ٣٢٥.٠٠٠ وحدة عملة بالمجمل. ٣٢٥.٠٠٠ وحدة عملة مطروحا منها ١٠٠.٠٠٠ وحدة عملة^(ج) كجزء متداول = ٢٢٥.٠٠٠ وحدة عملة كجزء غير متداول.
- (ج) ١٢ شهراً في السنة المقبلة $\times ٨.٣٣٣.٣٣$ وحدة عملة^(٣) = ١٠٠.٠٠٠ وحدة عملة.
- (د) ١٢ شهراً في الإنتاج التجاري في عام ٢٠٠٩ $\times ٨.٣٣٣.٣٣$ وحدة عملة^(٣) = ١٠٠.٠٠٠ وحدة عملة.
- (هـ) ٩ أشهر في الإنتاج التجاري في عام ٢٠٠٨ $\times ٨.٣٣٣.٣٣$ وحدة عملة^(٣) = ٧٥.٠٠٠ وحدة عملة.
- (و) ٤٠٠.٠٠٠ وحدة عملة $\div ٤٨$ شهراً = ٨.٣٣٣.٣٣ وحدة عملة شهرياً.

سجل المراجعة

المراجعة التحريرية	مراجعة أعضاء مجلس معايير المحاسبة الدولية	المراجعة الخارجية شريك التدقيق (٢×)	مراجعة موظفي المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	مراجعة موظفي المنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم	مراجعة موظفي التعليم	
×	×	×	×	×	×	المقدمة
×	×	×	×	×	×	توضيح المتطلبات
×	×	×	×	×	×	التقديرات الهامة والأحكام
×	×	×	×	×	×	مقارنة مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الكاملة
×	×	×	×	×	×	اختبار المعرفة
×	×	×	×	×	×	تطبيق المعرفة - دراسة الحالة ١
×	×	×	×	×	×	تطبيق المعرفة - دراسة الحالة ٢