

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

الوحدة ٣٢ – الأحداث بعد نهاية فترة إعداد التقارير



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

بما فيها النص الكامل للقسم ٣٢ "الإحداث بعد نهاية فترة إعداد التقارير" 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 ٣٢ "الأحداث بعد نهاية فترة إعداد التقارير" 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: ٦٤١٠ ٧٢٤٦ ٢٠ (٠) ٤٤+

فاكس: ٦٤١١ ٧٢٤٦ ٢٠ (٠) ٤٤+

البريد الإلكتروني info@ifrs.org

هاتف الإصدارات: ٢٧٣٠ ٧٣٣٢ ٢٠ (٠) ٤٤+

فاكس الإصدارات: ٢٧٤٩ ٧٣٣٢ ٢٠ (٠) ٤٤+

البريد الإلكتروني publications@ifrs.org

الموقع الإلكتروني www.ifrs.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 يدرسون 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 والمؤلف و الناشر مسؤولية أي خسارة تلحق بأي شخص يقوم أو يمتنع 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 .



: “IASC Foundation”, “eIFRS”, “IAS”, “IASB”, “IASC 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
٤	المتطلبات والأمثلة
٤	نطاق هذا القسم
٤	الأحداث بعد نهاية فترة إعداد التقارير
٦	الاعتراف والقياس
١٠	الإفصاحات
١٣	التقديرات الهامة والأحكام الأخرى
١٤	مقارنة مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الكاملة
١٥	اختبار المعرفة
٢١	تطبيق المعرفة
٢١	دراسة الحالة ١
٢٢	إجابة على دراسة الحالة ١
٢٣	دراسة الحالة ٢
٢٤	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 الأحداث التي تقع بين نهاية فترة إعداد التقارير وتاريخ التصريح بإصدار البيانات المالية وفقا للقسم ٣٢ "الأحداث بعد نهاية فترة إعداد التقارير" في 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 وتشير إلى موعد اقتضاء التقديرات الهامة في محاسبة الأحداث بعد نهاية فترة إعداد التقارير. علاوة على ذلك، تشمل الوحدة أسئلة مصممة لاختبار معرفة المتعلمين بالمتطلبات ودراسة الحالة لتطوير قدرتهم على محاسبة الأحداث بعد نهاية فترة إعداد التقارير وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

أهداف التعلم

عند الانتهاء بنجاح من هذه الوحدة، ينبغي معرفة متطلبات إعداد التقارير المالية للأحداث التي تقع بين نهاية فترة إعداد التقارير وتاريخ التصريح بإصدار البيانات المالية وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. علاوة على ذلك، وخلال السير في دراسات الحالة التي تحاكي جوانب التطبيق العملي لتلك المعرفة، ينبغي تحسين الكفاءة لمحاسبة الأحداث التي تقع بعد نهاية فترة إعداد التقارير وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. ينبغي على وجه التحديد، ضمن سياق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، التمتع بالقدرة على:

- تحديد تاريخ التصريح بإصدار البيانات المالية.
- التمييز بين الأحداث المعدلة وغير المعدلة بعد نهاية فترة إعداد التقارير.
- تحديد ومحاسبة الأحداث المعدلة بعد نهاية فترة إعداد التقارير في البيانات المالية.
- تحديد الأحداث غير المعدلة بعد نهاية فترة إعداد التقارير في البيانات المالية والإفصاح عنها.
- إظهار
- إظهار فهم للأحكام الهامة المطلوبة في محاسبة الأحداث بعد نهاية فترة إعداد التقارير.

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 ويوضح 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 تعتبر مفيدة لمجموعة كبيرة من المستخدمين ممن ليسوا في وضع يسمح لهم بطلب تقارير مصممة حسب احتياجاتهم المعلوماتية المحددة في اتخاذ القرارات الاقتصادية. ويهدف القسم ٣٢ "الأحداث بعد نهاية فترة إعداد التقارير" إلى وصف متى يتعين على المنشأة تعديل بياناتها المالية للأحداث بعد نهاية فترة إعداد التقارير ويصف الإفصاحات التي ينبغي على المنشأة تقديمها حول تاريخ التصريح بإصدار البيانات المالية وحول الأحداث بعد فترة إعداد التقارير. ويصنف القسم الأحداث بعد فترة إعداد التقارير إلى:

- (أ) أحداث معدلة - وهي التي توفر دليلا على أن الظروف وجدت في نهاية فترة إعداد التقارير؛ أو
- (ب) أحداث غير معدلة - تلك التي تشير إلى أن الظروف نشأت بعد نهاية فترة إعداد التقارير.

وتعكس الأحداث المعدلة معلومات جديدة حول الأصول والالتزامات التي تم الاعتراف بها في نهاية فترة إعداد التقارير أو حول الدخل أو المصاريف أو التدفقات النقدية التي تم الاعتراف بها خلال فترة إعداد التقارير. ويحسن تعديل البيانات المالية لتعكس المعلومات الجديدة أهمية وموثوقية واكتمال البيانات المالية وبالتالي يجعلها أكثر فائدة.

ولأن الأحداث غير المعدلة ترتبط بالظروف التي تنشأ بعد نهاية فترة إعداد التقارير، فينبغي أن لا تنعكس في المبالغ المعترف بها في البيانات المالية كأصول والتزامات في نهاية فترة إعداد التقارير أو كدخل أو مصاريف أو تدفقات نقدية خلال فترة إعداد التقارير. ولكن، يعتبر الإفصاح عن المعلومات حول الظروف الهامة التي نشأت بعد نهاية فترة إعداد التقارير هاما لتقييم التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة.

المتطلبات والأمثلة

تم تحديد متطلبات القسم ٣٢ "الأحداث بعد نهاية فترة إعداد التقارير" 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 جزء من المتطلبات. وتكون في المرة الأولى التي تظهر فيها في القسم ٣٢ 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 **خط غامق ومائل**. ولا تشكل الإضافات التي قام بها الموظفون جزء من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم ولم تتم الموافقة عليها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية.

نطاق هذا القسم

٣٢.١ يحدد هذا القسم الأحداث بعد نهاية فترة إعداد التقارير ويحدد مبادئ الاعتراف بها وقياسها والإفصاح عنها.

تعريف الأحداث بعد نهاية فترة إعداد التقارير

٣٢.٢ تعتبر الأحداث بعد نهاية فترة إعداد التقارير هي الأحداث، المواتية وغير المواتية، التي تحدث بين نهاية فترة إعداد التقارير وتاريخ التصريح بإصدار البيانات المالية. وهناك نوعان من الأحداث: أ- تلك التي توفر دليلاً على الظروف التي وجدت في نهاية فترة إعداد التقارير (أحداث معدلة بعد نهاية فترة إعداد التقارير)؛ و ب- تلك التي تشير إلى أن الظروف نشأت بعد نهاية فترة إعداد التقارير (أحداث غير معدلة بعد نهاية فترة إعداد التقارير).

أمثلة - الأحداث المعدلة

مثال ١ تقدم المنشأة ضمانات عند البيع إلى مشتري منتجاتها. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠×٥، قيمت المنشأة التزام ضمانتها بأنه ١٠٠.٠٠٠ وحدة عملة^١. ومباشرة قبل ٣١ ديسمبر ٢٠×٥، موعد التصريح بإصدار البيانات المالية السنوية، اكتشفت المنشأة عيباً كامناً في أحد خطوط منتجاتها (أي، عيب لم يكن من الممكن اكتشافه من خلال التفتيش المعقول أو المعتاد). ونتيجة لهذا الاكتشاف، أعادت المنشأة تقييم تقديرها لالتزام ضمانتها في ٣١ ديسمبر ٢٠×٥ بمبلغ ١٥٠.٠٠٠ وحدة عملة. يعتبر الحدث - اكتشاف عيب كامن - حدثاً معدلاً بعد نهاية فترة إعداد التقارير. وقد وجد الطرف - العيب الكامن - في المنتجات المباعة قبل ٣١ ديسمبر ٢٠×٥.

مثال ٢ في ١ مارس ٢٠×١، تم التصريح بإصدار البيانات المالية للمنشأة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠×٠.

في ١ فبراير ٢٠×١، وافق منافس على تسوية مطالبة من المنشأة لانتهاك إحدى براءاتها. وفتحت المنشأة قضية ضد المنافس في ٢٠×٠. لكن المنافس اعترض على القضية.

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

يعتبر الحدث - تسوية القضية - حدثاً معدلاً بعد نهاية فترة إعداد التقارير. وهو يقدم دليلاً حاسماً بأن لدى المنشأة ذمة مدين صحيحة من المنافس في ٣١ ديسمبر ٢٠×٠ ستندفق منها منافع اقتصادية على المنشأة (انظر الفقرة ٣٢.٢(أ)).

أمثلة - الأحداث غير المعدلة

مثال ٣ في ١ مارس ٢٠×١، تم التصريح بإصدار البيانات المالية للمنشأة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠×٠. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠×٠، كان لدى المنشأة مخاطر عملة أجنبية جوهرية غير محوطة. وبحلول ١ مارس ٢٠×١، تم تكبد خسارة جوهرية على هذه المخاطر بسبب الضعف الجوهري لعملة المنشأة الوظيفية مقابل العملات الأجنبية التي تعرضت لها.

يعتبر الحدث - التدهور في سعر الصرف - حدثاً غير معدّل بعد نهاية فترة إعداد التقارير. وهو يشير إلى الظروف التي نشأت بعد نهاية فترة إعداد التقارير (انظر الفقرة ٣٢.٢(ب)). ولا يرتبط التراجع في سعر الصرف عادة مع الظروف الموجودة في نهاية فترة إعداد التقارير، غير أنه يعكس الظروف التي نشأت لاحقاً (أي، أن السعر في نهاية فترة إعداد التقارير أخذ بعين الاعتبار الظروف الموجودة في ذلك التاريخ).

مثال ٤: الحقائق هي نفسها الواردة في المثال ٢، مع التغيير التالي. بدلاً من موافقة المنافس على التسوية في ١ فبراير ٢٠×١، وجدت هيئة المحلفين في ذلك التاريخ أن المنافس يتحمل مبلغاً مطابقة المنشأة. غير أن للمنافس الحق في استئناف قرار هيئة المحلفين إلى المحكمة العليا وقد أشار إلى نيته القيام بذلك.

يعتبر الحدث - وهو قرار هيئة المحلفين - حدثاً غير معدّل. ويشير حق المنافس ونيته الاستئناف إلى أن مطالبة المنشأة ضد المنافس في ٣١ ديسمبر ٢٠×٠ تعتبر أصلاً محتملاً. وتشير الفقرة ٢١.١٣ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم إلى أن المنشأة لا تعترف بالأصل المحتمل على أنه أصل.

أمثلة - لا يعتبر حدثاً بعد نهاية فترة إعداد التقارير

مثال ٥: تعتبر الحقائق هي نفسها الواردة في المثال ١. غير أن العين الكامن تم اكتشافه في ٣١ مارس ٢٠×٦ بعد التصريح بإصدار البيانات المالية السنوية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠×٥. وفي أبريل ٢٠×٦، دفعت المنشأة ١٥٠.٠٠٠ وحدة عملة لنقل الالتزام إلى طرف ثالث مستقل.

لا يعتبر العيب الكامن حدثاً بعد نهاية فترة إعداد التقارير لأنه قد تم اكتشافه بعد التصريح بإصدار البيانات المالية السنوية لعام ٢٠×٥. وتم قياس التزام مخصص الضمانة وقيّمته ١٠٠.٠٠٠ وحدة عملة والإبلاغ عنه بنية حسنة في البيانات المالية السنوية للمنشأة لعام بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠×٥. ويعتبر مبلغ ٥٠.٠٠٠ وحدة عملة الإضافية غير المخصصة في ٣١ ديسمبر ٢٠×٥ تغييراً على التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف به كمصروف في تحديد الربح أو الخسارة لفترة ٣ أشهر تنتهي في ٣١ مارس ٢٠×٦. وبالتالي، ستكون مشمولة في الربح أو الخسارة في البيانات المالية.

٣٢.٣ تشمل الأحداث بعد نهاية فترة إعداد التقارير كافة الأحداث حتى تاريخ التصريح بإصدار البيانات المالية، حتى لو وقعت تلك الأحداث بعد الإعلان العام للربح أو الخسارة لمعلومات مالية أخرى تم اختيارها.

الاعتراف والقياس

الملاحظات

إضافة إلى المتطلبات في القسم ٣٢، تقتضي الفقرة ٣.٨ من إدارة المنشأة، عند إعداد البيانات المالية، عمل تقييم لقدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. وتعتبر المنشأة منشأة مستمرة إلا إذا كانت الإدارة تتوي تصفية المنشأة أو إيقاف عملياتها أو ليس لديها بديل واقعي غير القيام بذلك. وعندما لا تعد المنشأة البيانات المالية على أساس المنشأة المستمرة، فعليها الإفصاح عن تلك الحقيقة إلى جانب الأساس التي أعدت بناء عليها بياناتها المالية والسبب وراء عدم اعتبار المنشأة منشأة مستمرة.

الأحداث المعدلة بعد نهاية فترة إعداد التقارير

٣٢.٤ تعدل المنشأة المبالغ المعترف بها في بياناتها المالية، بما فيها المرتبطة بالإفصاحات، لتعكس الأحداث المعدلة بعد نهاية فترة إعداد التقارير.

٣٢.٥ فيما يلي أمثلة على الأحداث المعدلة بعد نهاية فترة إعداد التقارير التي تقتضي من المنشأة تعديل المبالغ المعترف بها في بياناتها المالية أو الاعتراف ببند لم يكن معترف بها سابقاً:

أ- تسوية قضية محكمة بعد نهاية فترة إعداد التقارير تؤكد أن المنشأة لديها التزام حالي في نهاية فترة إعداد التقارير. تعدل المنشأة أي مخصص معترف به سابقاً مرتبط بقضية المحكمة وفقاً للقسم ٢١ "المخصصات والبند المحتملة" أو تعترف بمخصص جديد. ولا تفصح المنشأة على الالتزام المحتمل. وبدلاً من ذلك، توفر التسوية دليلاً إضافياً يتم دراسته في تحديد المخصص الذي يجب الاعتراف به في نهاية فترة إعداد التقارير وفقاً للقسم ٢١.

ب- استلام معلومات بعد نهاية فترة إعداد التقارير تشير إلى أن الأصل قد انخفضت قيمته في نهاية فترة إعداد التقارير، أو أن مبلغ انخفاض القيمة المعترف به سابقاً للأصل يحتاج إلى تعديل. فعلى سبيل المثال:

١- يؤكد إفلاس العميل الذي يحدث بعد نهاية فترة إعداد التقارير عادة أن الخسارة موجودة في نهاية فترة إعداد التقارير على الذمم التجارية المدينة وأن المنشأة تحتاج إلى تعديل القيمة المسجلة للذمم التجارية المدينة؛ و

٢- بيع المخزون بعد نهاية فترة إعداد التقارير قد يقدم دليلاً حول سعر بيعه في نهاية فترة إعداد التقارير لغايات تقييم انخفاض القيمة في ذلك التاريخ.

ج- التحديد بعد نهاية فترة إعداد التقارير لتكلفة الأصول المشتراة أو العوائد من الأصول المباعة قبل نهاية فترة إعداد التقارير.

د- التحديد بعد نهاية فترة إعداد التقارير لمبلغ دفعات المشاركة في الربح أو المكافأة، إذا كان لدى المنشأة التزام نافع أو قانوني في نهاية فترة إعداد التقارير لعمل دفعات نتيجة لأحداث بعد ذلك التاريخ (انظر القسم ٢٨ "منافع الموظفين").

هـ- اكتشاف احتيال أو أخطاء تبين أن البيانات المالية غير صحيحة.

أمثلة - الأحداث المعدلة

مثال ٦ في ١ مارس ٢٠٠١، تم التصريح بإصدار البيانات المالية للمنشأة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠. في ١ فبراير ٢٠٠١، قام منافس بتسوية مطالبة من قبل المنشأة لانتهاك إحدى براءاتها. وفتحت المنشأة قضية ضد المنافس في ٢٠٠٠. لكن المنافس اعترض على القضية. توفر تسوية القضية دليلاً على أن الظروف موجودة في نهاية فترة إعداد التقارير (انظر الفقرة ٣٢.٢(أ)). ويجب أن تبلغ المنشأة عن ذمة مدينة بقيمة ٦٠٠.٠٠٠ وحدة عملة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠ مع زيادة مقابلة في الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠ (انظر أيضاً المثال ٢ في الفقرة ٣٢.٢).

مثال ٧ تقدم المنشأة ضمانات عند بيع منتجاتها للمشتريين. في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥، قيمت المنشأة التزام ضماناتها بقيمة ١٠٠.٠٠٠ وحدة عملة. ومباشرة قبل التصريح بإصدار بياناتها المالية السنوية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥، اكتشفت المنشأة عيباً كامناً في أحد خطوط منتجاتها (أي، عيب لم يكن من الممكن اكتشافه من خلال التفتيش المعقول أو المعتاد). ونتيجة لهذا الاكتشاف، أعادت المنشأة تقييم تقديرها لالتزام ضماناتها في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ بمبلغ ١٥٠.٠٠٠ وحدة عملة. لا يعتبر اكتشاف العيب الكامن حدثاً معدلاً بعد نهاية فترة إعداد التقارير. وقد وجد الطرف - العيب الكامن - في المنتجات المباعة قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥. ويجب قياس التزام مخصص الضمانة بقيمة ١٥٠.٠٠٠ وحدة عملة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ مع انخفاض مقابل في الربح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥.

مثال ٨ في ٢٨ فبراير ٢٠٠١، تم التصريح بإصدار بيانات المنشأة المالية السنوية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠. تباع المنشأة بعض المنتجات بالدين إلى العميل قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠، لم يكن لدى إدارة المنشأة شك بشأن قدرة العميل على دفع الذمم التجارية المدينة غير المسددة بقيمة ٢٠٠.٠٠٠ وحدة عملة. لكن وفي فبراير ٢٠٠١، وخلال عملية وضع اللمسات الأخيرة على البيانات المالية، بلغ المنشأة أن العميل قيد التصفية لأن لديه ديناً كبيراً، وليس لديه تدفقات نقدية واردة وأن سجلاته المحاسبية لم يتم المحافظة عليها بشكل جيد. ونتيجة لهذا، تعتبر الذمم التجارية المدينة عديمة القيمة.

ينبغي عمل مخصص ديون معدومة بقيمة ٢٠٠.٠٠٠ وحدة عملة للذمم التجارية المدينة لتعطي خسارة مقابلة بقيمة ٢٠٠.٠٠٠ وحدة عملة في الربح أو الخسارة. ويكون إفلاس العميل بعد نهاية السنة، في معظم الحالات تقريباً، نتيجة لسلسلة من الأحداث التي بدأت قبل نهاية السنة، تشير إلى انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠.

لكن، لو نشأ عدم الاستقرار لمالي للمدين بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠ (أي، كان المركز المالي للمدين قوياً في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠)، عندئذ يكون الحدث حدثاً غير معدل، مثلاً، عندما يكون إفلاس العميل ناتجاً عن حدث فريد وكوارثي حدث بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠.

مثال ٩ في مارس ٢٠٠٥، اكتشفت المنشأة أن خطأ قد حدث في المخزون المبلغ عنه في بيان مركزها المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢، مما أدى إلى مبالغة في عرض الدخل لتلك السنة. ولم تحدث أخطاء في المخزون الذي تم الإبلاغ عنه في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣. لذلك تم "عكس" تأثير الخطأ على الربح لعام ٢٠٠٢ في قياس الربح لعام ٢٠٠٣.

إذا تم عرض البيانات التاريخية التي تشمل عام ٢٠٠٢ وعام ٢٠٠٣، فينبغي إعادة عرض تلك السنوات حتى لو لم يكن هناك تأثير في عامي ٢٠٠٤ و ٢٠٠٥، وليس حتى على الأرباح المستقبلية في ١ يناير ٢٠٠٤. وهذا تصحيح لخطأ (تم التعامل معه في القسم ١٠ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم)، وليس حدثاً بعد نهاية فترة إعداد التقارير التي يشملها القسم ٣٢.

الأحداث غير المعدلة بعد نهاية فترة إعداد التقارير

٣٢.٦ لا تعدل المنشأة المبالغ المعترف بها في بياناتها المالية لتعكس الأحداث غير المعدلة بعد نهاية فترة إعداد التقارير.

٣٢.٧ تشمل الأمثلة على الأحداث غير المعدلة بعد نهاية فترة إعداد التقارير ما يلي:
أ- تراجع القيمة السوقية للاستثمارات بين نهاية فترة إعداد التقارير وتاريخ التصريح بإصدار البيانات المالية. ولا يرتبط التراجع في القيمة السوقية للاستثمارات بظروف الاستثمارات في نهاية فترة إعداد التقارير، لكنه يعكس الظروف التي نشأت لاحقاً. لذلك، لا تعدل المنشأة المبالغ المعترف بها في بياناتها المالية للاستثمارات. وعلى نحو مماثل، لا تحدث المنشأة المبالغ المفصح عنها للاستثمارات في نهاية فترة إعداد التقارير بالرغم من أنها تحتاج إلى تقديم افصاحات إضافية وفقاً للفقرة ٣٢.١٠.

ب- المبلغ الذي يصبح ذمة مدينة نتيجة لأحكام مواتية أو تسوية لقضية محكمة بعد تاريخ إعداد التقارير ولكن قبل إصدار البيانات المالية. ويكون هذا المبلغ اتصالاً محتملاً في تاريخ إعداد التقارير (انظر الفقرة ٢١.١٣) وقد يكون الإفصاح مطلوباً بموجب الفقرة ٢١.١٦. لكن يمكن أن يشكل الاتفاق على مبلغ الأضرار للحكم الذي تم التوصل إليه قبل تاريخ إعداد التقارير، ولكن لم يتم الاعتراف به سابقاً لأنه لم يكن من الممكن قياسه بشكل موثوق، حدثاً معدلاً.

أمثلة - الأحداث غير المعدلة

مثال ١٠ في ١ مارس ٢٠٠١، تم التصريح بإصدار البيانات المالية للمنشأة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠، كان لدى المنشأة مخاطر عملة أجنبية جوهرية غير محوطة. وبحلول ١ مارس ٢٠٠١، تم تكبد خسارة جوهرية على هذه المخاطر بسبب الضعف الجوهري لعملة المنشأة الوظيفية مقابل العملات الأجنبية التي تعرضت لها.

يعتبر التدهور في سعر الصرف حدثاً غير معدل بعد نهاية فترة إعداد التقارير. وهو يشير إلى الظروف التي نشأت بعد نهاية فترة إعداد التقارير (انظر الفقرة ٣٢.٢ (ب)). ولا يرتبط التراجع في سعر الصرف عادة مع الظروف الموجودة في نهاية فترة إعداد التقارير، غير أنه يعكس الظروف التي نشأت لاحقاً (أي، أن السعر في نهاية فترة إعداد التقارير اخذ بعين الاعتبار الظروف الموجودة في ذلك التاريخ). لذلك، لا تعدل المنشأة المبالغ المعترف بها خلال السنة للتغيير في سعر الصرف. وعلى نحو مماثل، لا تحدث المنشأة المبالغ المفصح عنها للالتزامات (والأصول) المسماة بالعملة الأجنبية في نهاية فترة إعداد التقارير بالرغم من أنها تحتاج إلى تقديم افصاحات إضافية وفقاً للفقرة ٣٢.١٠.

مثال ١١ في ٢٨ فبراير ٢٠٠١، تم التصريح بإصدار بيانات المنشأة المالية السنوية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠. وفي ٢٠ فبراير ٢٠٠١، دمر حريق أحد مصانع إنتاج الورق التابعة للمنشأة والذي كانت قيمته المسجلة تبلغ ٢.٠٠٠.٠٠٠ وحدة عملة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠. ولا تملك المنشأة تأميناً ضد أضرار الحريق. وتبقى المنشأة منشأة مستمرة.

يعتبر تدمير المصنع بسبب الحريق حدثاً غير معدل بعد نهاية فترة إعداد التقارير. ويعتبر الحريق ظرفاً نشأ بعد نهاية فترة إعداد التقارير (انظر الفقرة ٣٢.٢(ب)). ولا تعدل المنشأة المبالغ المعترف بها في بياناتها المالية. ولكن، يجب عليها تقدير افصاحات وفقاً للفقرة ٣٢.١٠.

مثال ١٢ في ٢٨ فبراير ٢٠٠١، تم التصريح بإصدار بيانات المنشأة المالية السنوية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠، كانت القيمة العادلة لاستثمارات المنشأة في الأسهم العادية لمنشأة متداولة عموماً التي تحاسب بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً للفقرة ١١.١٤(ج)(١) من القسم ١١ "الأدوات المالية الأساسية" ٢٠٠.٠٠٠ وحدة عملة.

وكانت القيمة العادلة للأسهم في ٢٨ فبراير ٢٠٠١ ٢٥.٠٠٠ وحدة عملة.

يعتبر التغير في القيمة العادلة للأسهم المتداولة عموماً حدثاً غير معدل بعد نهاية فترة إعداد التقارير. ويعتبر التغير في القيمة العادلة نتيجة للظروف التي نشأت بعد نهاية فترة إعداد التقارير (انظر الفقرة ٣٢.٢(ب)). ولا تعدل المنشأة المبالغ المعترف بها في بياناتها المالية. ولكن، يجب عليها تقديم افصاحات وفقاً للفقرة ٣٢.١٠.

أرباح الأسهم

٣٢.٨ إذا أعلنت المنشأة أرباح الأسهم لمالكي أدوات حقوق ملكيتها بعد نهاية فترة إعداد التقارير، فلا تعترف المنشأة بأرباح الأسهم كالتزام في نهاية فترة إعداد التقارير. ويمكن عرض مبلغ أرباح الأسهم كعنصر منفصل للأرباح المستقبلية في نهاية فترة إعداد التقارير.

أمثلة - أرباح الأسهم

مثال ١٣ في ١ مارس ٢٠٠١، تم التصريح بإصدار بيانات المنشأة المالية السنوية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠. وفي ٢٨ فبراير ٢٠٠١، أعلنت المنشأة عن أرباح أسهم نهائية بقيمة ١٠٠.٠٠٠ وحدة عملة فيما يتعلق بالأرباح المكتسبة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠.

يعتبر إعلان الأرباح الأسهم حدثاً غير معدل بعد نهاية فترة إعداد التقارير. ولم يكن على المنشأة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠ التزام بدفع أرباح الأسهم وبالتالي لا يمكنها تسجيل التزام بأرباح الأسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠. ولا تلبي أرباح الأسهم معايير الاعتراف بموجب القسم ٢١ "المخصصات والبنود المحتملة" إلى أن يتم التصريح بها بصورة ملائمة ولا تعود وفقاً لرغبة المنشأة.

مثال ١٤ في ١ مارس ٢٠١٠، تم التصريح بإصدار بيانات المنشأة المالية السنوية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩. وفي ٢٨ فبراير ٢٠١٠، دفعت المنشأة أرباح أسهم نهائية بقيمة ١٠٠.٠٠٠ وحدة عملة لمساهميها فيما يتعلق بالأرباح المكتسبة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩. وأعلنت المنشأة عن أرباح الأسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩. لا يعتبر دفع أرباح الأسهم ذو علاقة بوجود التزام في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩. وكان على المنشأة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ التزام بدفع أرباح الأسهم وبالتالي يجب تسجيل التزام بقيمة ١٠٠.٠٠٠ وحدة عملة لأرباح الأسهم في ديسمبر ٢٠٠٩.

الإفصاح

٣٢.٩ تفصح المنشأة عند تاريخ التصريح بإصدار البيانات المالية ومن أعطى التصريح. وإذا كان لمالكي المنشأة أو آخرين سلطة تعديل البيانات المالية بعد الإصدار، فعلى المنشأة الإفصاح عن تلك الحقيقة.

الملاحظات

تختلف العملية المتضمنة في التصريح بإصدار البيانات المالية اعتماداً على هيكل الإدارة والمتطلبات القانونية والإجراءات المتبعة في إعداد البيانات المالية ووضع اللامسات الأخيرة عليها. فعلى سبيل المثال، عندما يتعين على المشاة تقديم بياناتها المالية إلى مساهميها للموافقة بعد إصدار البيانات المالية، فإن التصريح بإصدار البيانات المالية يكون هو تاريخ إصدارها وليس تاريخ موافقة المساهمين عليها.

الأحداث غير المعدلة بعد نهاية فترة إعداد التقارير

٣٢.١٠ تفصح المنشأة عن كل من الفئات التالية للأحداث غير المعدلة بعد نهاية فترة إعداد التقارير: أ- طبيعة الحدث؛ و ب- تقدير تأثيره المالي أو بيان بان هذا التقدير لا يمكن عمله.

٣٢.١١ فيما يلي أمثلة على الأحداث غير المعدلة بعد نهاية فترة إعداد التقارير التي تؤدي عادة إلى الإفصاح؛ وستعكس الإفصاحات المعلومات التي تصبح معروفة بعد نهاية فترة إعداد التقارير ولكن قبل التصريح بإصدار البيانات المالية:

- أ- عمليات اندماج الأعمال أو التصرف الرئيسية بشركة تابعة رئيسية.
- ب- الإعلان عن خطة لإيقاف عملية.
- ج- عمليات شراء الرئيسية للأصول أو عمليات التصرف أو خطط التصرف بالأصول أو مصادر الأصول الرئيسية من قبل الحكومة.
- د- تدمير مصنع إنتاج رئيسي بسبب الحريق.
- هـ- الإعلان عن إعادة هيكلة رئيسية أو الشروع في تنفيذها.
- و- عمليات إصدار أو إعادة شراء أدوات دين وحقوق ملكية المنشأة.
- ز- التغييرات الكبيرة غير الطبيعية في أسعار الأصول أو أسعار الصرف الأجنبي.
- ح- التغييرات في معدلات الضريبة أو قوانين الضريبة المشرفة أو المعلن عنها والتي لها تأثير جوهري على الأصول والالتزامات الضريبة الحالية والمؤجلة.

- ط- إبرام تعهدات جوهرية أو التزامات محتملة، مثلاً من خلا إصدار ضمانات هامة.
- ي- الشروع في عملية تقاضي رئيسية ناشئة فقط عن أحداث وقعت بعد نهاية فترة إعداد التقارير.

أمثلة - الإفصاح عن الأحداث غير المعدلة

مثال ١٥ في ١ مارس ٢٠٠١، تم التصريح بإصدار البيانات المالية للمنشأة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠، كان سعر الصرف الفوري ٢ وحدة عملة: ١ وحدة عملة أجنبية. وقامت المنشأة بقياس التزام غير المتداول غير المحوط بقيمته ٢.٠٠٠.٠٠٠ وحدة عملة أجنبية بقيمة ٤.٠٠٠.٠٠٠ وحدة عملة في بيان مركزها المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠.

كان سعر الصرف في ١ مارس ٢٠٠١ يساوي ٢.٥ وحدة عملة: ١ وحدة عملة أجنبية.

الملاحظة ٢٠ الأحداث بعد نهاية فترة إعداد التقارير

تم التصريح بإصدار البيانات المالية في ١ مارس ٢٠٠٠ عندما كان سعر الصرف ٢.٥ وحدة عملة: ١ وحدة عملة أجنبية. وزاد التدهور في سعر الصرف من ٢ وحدة عملة: ١ وحدة عملة أجنبية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠١ من مبلغ التسوية المتوقعة للالتزام المسمى بوحدة العملة الأجنبية بمقدار ١.٠٠٠.٠٠٠ وحدة عملة.

مثال ١٦ في ٢٨ فبراير ٢٠٠١، تم التصريح بإصدار بيانات المنشأة المالية السنوية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠.

في ٢٠ فبراير ٢٠٠١، دمر حريق احد مصانع إنتاج الورق التابعة للمنشأة والذي كانت قيمته المسجلة تبلغ ٢.٠٠٠.٠٠٠ وحدة عملة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠.

ولا تملك المنشأة تأميناً ضد أضرار الحريق. وليس للمصنع المدمر أية قيمة. وسيتم استبداله بتكلفة تقدر بمبلغ ٣.٠٠٠.٠٠٠ وحدة عملة. وتبقى المنشأة منشأة مستمرة.

الملاحظة ٢٠ الأحداث بعد نهاية فترة إعداد التقارير

في ٢٠ فبراير ٢٠٠١، دمر حريق احد مصانع إنتاج الورق غير المؤمنة التابعة للمنشأة مما أدى إلى انخفاض قيمة القيمة المسجلة للمصنع والبالغة ٢.٠٠٠.٠٠٠ وحدة عملة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠ إلى صفر وحدة عملة خلال عام ٢٠٠١. وسيتم استبدال المصنع بتكلفة تقدر بمبلغ ٣.٠٠٠.٠٠٠ وحدة عملة.

مثال ١٧ في ١٥ مايو ٢٠٠١، تم التصريح بإصدار بيانات المنشأة المالية السنوية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠. ولدى المنشأة ٣ خطوط إنتاج رئيسية وهي (أ) و(ب) و(ج).

في ١ مايو ٢٠٠١، أعلنت المنشأة عن نيتها إغلاق عمليات خط إنتاجها (أ). فعمليات خط الإنتاج (أ) لا تلبى معايير تصنيفها على أنها محتفظ بها برسم البيع في ٣١ مارس ٢٠٠١.

يعتبر الإعلان عن إيقاف عمليات خط الإنتاج (أ) حدثاً غير معدل. فالظرف لم يوجد في ٣١ مارس ٢٠٠١. ويجب الإفصاح عن هذت الحدث غير المعدل في البيانات المالية بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٠١.

الملاحظة ٢٠ الأحداث بعد نهاية فترة إعداد التقارير

في ١ مايو ٢٠٠١، أعلنت المنشأة عن نيتها إغلاق عمليات خط إنتاجها (أ) في المنطقة (أ). وخلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠١، تم محاسبة خط لإنتاج (أ) عن أرباح تشغيلية قيمتها ٢٠٠.٠٠٠ وحدة عملة. وكانت القيمة المسجلة في ٣١ مارس ٢٠٠١ خ ٢٠٠ لصادفي الأصول المرتبطة بخط الإنتاج (أ) ٠.٥ مليون وحدة عملة.

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.

الأحداث بعد نهاية فترة إعداد التقارير

في معظم الحالات، يتم مواجهة القليل من الصعوبات في تحديد تعديل المبالغ المعترف بها في البيانات المالية لتعكس الأحداث المعدلة بعد نهاية فترة إعداد التقارير. وعلى نحو مماثل، في أغلب الحالات، مواجهة القليل من الصعوبات في تقدير التأثير المالي الذي سيتم الإفصاح عنه للأحداث غير المعدلة بعد نهاية فترة إعداد التقارير.

غير أن إصدار الأحكام يكون مطلوباً في بعض الحالات لقياس التعديلات الناشئة من الأحداث المعدلة ولتقدير التأثيرات المالية للأحداث غير المعدلة. وتنشأ صعوبات التقدير عادة من شكوك التقديرات في قياس العناصر الأساسية وليس الحدث نفسه. ويعتبر التعامل مع الأحداث بعد فترة إعداد التقارير التي تؤثر على الأصول التي تم قياسها بالقيمة العادلة، عندما لا يوجد سوق نشط لهذه الأصول من الأمثلة على توضيح هذا.

وبالعادة، كلما كانت الفترة اقصر بين الحدث (بعد نهاية فترة إعداد التقارير) وتاريخ التصريح بإصدار البيانات المالية، كلما زادت شكوك التقديرات، وخصوصاً للأحداث غير المعدلة. ويعزى هذا إلى قلة الوقت لاستلام دليل يتعلق بإجمالي تأثير الحدث.

مقارنة مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الكاملة

تتشترك المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الكاملة (انظر معيار المحاسبة الدولي ١٠ "الأحداث بعد نهاية فترة إعداد التقارير") والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم (انظر القسم ٣٢ "الأحداث بعد نهاية فترة إعداد التقارير") كما صدرت في ٩ يوليو ٢٠٠٩ في نفس المبادئ لمحاسبة الأحداث بعد نهاية فترة إعداد التقارير وإعداد التقارير بها. غير أن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم قد تم صياغتها بلغة سهلة وبسيطة وتشمل بشكل جوهري إرشادات أقل حول كيفية تطبيق المبادئ.

اختبار المعرفة

اختبار للمعرفة بمتطلبات محاسبة تكاليف الاقتراض 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 جوهرية.

ضع إشارة على المربع بجانب العبارة الصحيحة

السؤال ١

يتم تعريف الأحداث بعد نهاية فترة إعداد التقارير على أنها:

☐	أ-	الأحداث، المواتية وغير المواتية، التي تحدث بين نهاية فترة إعداد التقارير وتاريخ البيانات المالية السنوية التالية للمنشأة
☐	ب-	الأحداث، المواتية وغير المواتية، التي تحدث بين نهاية فترة إعداد التقارير وتاريخ البيانات المالية المرحلية (السنوية) التالية للمنشأة
☐	ج-	الأحداث، المواتية وغير المواتية، التي تحدث بين نهاية فترة إعداد التقارير وتاريخ التصريح بإصدار البيانات المالية

السؤال ٢

يتضمن القسم ٣٢ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم متطلبات معينة من أجل:

☐	أ-	الأحداث بعد نهاية فترة إعداد التقارير التي توفر دليلا على أن الظروف وجدت في نهاية فترة إعداد التقارير
☐	ب-	الأحداث بعد نهاية فترة إعداد التقارير التي تشير إلى أن الظروف نشأت بعد نهاية فترة إعداد التقارير
☐	ج-	الأحداث بعد نهاية فترة إعداد التقارير التي تشير إلى أن الظروف نشأت بعد نهاية فترة إعداد التقارير أو التي توفر دليلا على أن الظروف وجدت في نهاية فترة إعداد التقارير

السؤال ٣

الأحداث المعدلة هي تلك التي:

☐	أ-	توفر دليلا على أن الظروف وجدت في نهاية فترة إعداد التقارير
☐	ب-	التي تشير إلى أن الظروف نشأت بعد نهاية فترة إعداد التقارير
☐	ج-	تعتبر مواتية أو غير مواتية وتشير إلى أن الظروف نشأت بعد نهاية فترة إعداد التقارير

السؤال ٤

عندما يقع حدث بعد نهاية فترة إعداد التقارير يشير إلى أن الظروف نشأت بعد نهاية فترة إعداد التقارير:

☐	أ-	تفصح المنشأة عن طبيعة وتأثير الحدث في البيانات المالية
☐	ب-	تعدل المنشأة المبالغ ذات العلاقة المعترف بها في البيانات المالية
☐	ج-	كلا العبارتين أعلاه صحيحتان

السؤال ٥

في ١٥ مارس ٢٠٠١، صرحت المنشأة بإصدار البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠.

في ١٠ مارس ٢٠٠١، تضرر مصنع المنشأة وعدد من بنود المعدات نتيجة لزلزال.

يعتبر الحدث (أضرار الزلزال)

☐	أ-	حدثاً معدلاً بعد نهاية فترة إعداد التقارير بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠
☐	ب-	حدثاً غير معدل بعد نهاية فترة إعداد التقارير بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠
☐	ج-	لا حدثاً معدلاً ولا غير معدل بعد نهاية فترة إعداد التقارير بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠ ولا غير معدل بعد نهاية فترة إعداد التقارير بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠

السؤال ٦

أي مما يلي يعتبر حدثاً غير معدل بعد نهاية فترة إعداد التقارير تفصح المنشأة عنه في بياناتها المالية لعام

٢٠٠٥؟

☐	أ-	لدى المنشأة محفظة أسهم بأسعار سوق معلنة. وتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً للقسم ١١ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. بعد نهاية فترة إعداد التقارير، كان هناك تراجع جوهري في سوق الأسهم. وتراجعت القيمة العادلة لمحفظة أسهم المنشأة بشكل جوهري
☐	ب-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥، امتلك فرد ١٠٠% من أسهم المنشأة المتداولة. وفي فبراير ٢٠٠٦، باع ذلك الفرد ٨٠% من ملكيته إلى طرف آخر
☐	ج-	جميع ما ذكر

السؤال ٧

في ٢٥ مارس ٢٠٠٤، اكتشفت المنشأة، نتيجة لخطأ حسابي، أن مصروف استهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ مبالغ في عرضه بمبلغ ٢٩.٠٠٠ وحدة عملة.

وتم التصريح بإصدار البيانات المالية للمنشأة للسنة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ في ١ أبريل ٢٠٠٤.

ويجب على المنشأة:

☐	أ-	تصحيح البيانات المالية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ قبل إصدارها
☐	ب-	تخفيض الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ بمقدار ٢٩.٠٠٠ وحدة عملة (أي، تخصيص بأثر مستقبلي - تغيير في التقديرات المحاسبية)
☐	ج-	إعادة بيان (تصحيح) مصروف الاستهلاك المبلغ عنه للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ في الأرقام المقارنة لبياناتها المالية لعام ٢٠٠٤ (إعادة بيان بأثر رجعي لخطأ الفترة السابقة)

ملاحظة: تعتبر معرفة متطلبات القسم ١٠ "السياسات المحاسبية، التقديرات والأخطاء" للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مطلوبة للإجابة على السؤال ٨ إلى ١٠. وتحدد الوحدة ١٠ متطلبات القسم ١٠.

السؤال ٨

تتطبق المعلومات الواردة في السؤال ٧. لكن، في هذا السؤال، تم التصريح بإصدار البيانات المالية للمنشأة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ في ١ مارس ٢٠٠٤. ويجب على المنشأة:

☐	أ-	إعادة إصدار بياناتها المالية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ بمصروف استهلاك صحيح
☐	ب-	تخفيض الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ بمقدار ٢٩.٠٠٠ وحدة عملة (تخصيص بأثر رجعي - تغيير في التقديرات المحاسبية)
☐	ج-	إعادة بيان (تصحيح) مصروف الاستهلاك المبلغ عنه للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ في الأرقام المقارنة لبياناتها المالية بتاريخ ٢٠٠٤ (إعادة بيان بأثر رجعي لخطأ في فترة سابقة).

السؤال ٩

في ٢٠ يناير ٢٠٠٥، وقبل التصريح بإصدار البيانات المالية للمنشأة بتاريخ في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤، أمرت المحكمة المنشأة بدفع ١٢٠.٠٠٠ وحدة عملة بدل أضرار بالكامل وتسوية نهائية لقضية تعدي على براءة مرفوعة ضد المنشأة من قبل أحد المنافسين. وحدث التعدي على البراءة في عام ٢٠٠٣. وكان مبلغ الأضرار الممنوح للمنافس أعلى بكثير من مبلغ ١٠.٠٠٠ وحدة عملة إلى ٣٠.٠٠٠ وحدة عملة الذي كانت المنشأة تتوقع منطقياً أن تدفعه. غير أن المنشأة لن تعترض على الحكم.

في بياناتها المالية السنوية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣، أبلغت المنشأة عن مسؤوليتها عن القضية بمبلغ ٢٠.٠٠٠ وحدة عملة - تم هذا التقدير بحسن نية مع الأخذ بعين الاعتبار كافة الأدلة المتوفرة.

في بياناتها المالية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤، يجب على المنشأة:

☐	أ-	إعادة بيان المعلومات المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ (إعادة بيان بأثر رجعي لخطأ في فترة سابقة)
☐	ب-	قياس المخصص كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ بقيمة ١٢٠.٠٠٠ وحدة عملة مع المعلومات المقارنة لعام ٢٠٠٣ (أي، محاسبة بأثر مستقبلي للتغيير في التقديرات المحاسبية في بياناتها المالية لعام ٢٠٠٤)
☐	ج-	قياس المخصص كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ بقيمة ٢٠.٠٠٠ وحدة عملة (المعلومات المقارنة لعام ٢٠٠٣: ٢٠.٠٠٠ وحدة عملة) وتسجيل تأثير القيمة الأعلى من بين التسوية المتوقعة في الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ (أي، محاسبة بأثر مستقبلي للتغيير في الفترة التي تم تحديد التسوية المالية فيها).

السؤال ١٠

في ٢٠ يناير ٢٠٠٥، وقبل التصريح بإصدار البيانات المالية للمنشأة بتاريخ في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤، أمرت المحكمة المنشأة بدفع ١٢٠.٠٠٠ وحدة عملة بدل أضرار بالكامل وتسوية نهائية لقضية تعدي على براءة مرفوعة ضد المنشأة من قبل أحد المنافسين. وحدث التعدي على البراءة في عام ٢٠٠٣. وكان مبلغ الأضرار الممنوح للمنافس متوافقاً مع الحالات المشابهة التي تم تسويتها في نطاق الاختصاص ذلك منذ عام ٢٠٠٢.

في بياناتها المالية السنوية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣، أبلغت المنشأة عن مسؤوليتها عن القضية بمبلغ ٢٠.٠٠٠ وحدة عملة. وخلال وقت الموافقة على بياناتها المالية لعام ٢٠٠٣، قامت المنشأة متعمدة بتخفيض بيان المبلغ المعروض لأنها لم ترغب بعرض تقديرها الحقيقي على الملاءم معتقدة أنها قد يضر بدفاع المنشأة.

في بياناتها المالية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤، يجب على المنشأة:

☐	أ-	إعادة بيان المعلومات المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ (إعادة بيان بأثر رجعي لخطأ في فترة سابقة)
☐	ب-	قياس المخصص كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ بقيمة ١٢٠.٠٠٠ وحدة عملة مع المعلومات المقارنة لعام ٢٠٠٣ (أي، محاسبة بأثر مستقبلي للتغيير في التقديرات المحاسبية في بياناتها المالية لعام ٢٠٠٤)
☐	ج-	قياس المخصص كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ بقيمة ٢٠.٠٠٠ وحدة عملة (المعلومات المقارنة لعام ٢٠٠٣: ٢٠.٠٠٠ وحدة عملة) وتسجيل تأثير القيمة الأعلى من بين التسوية المتوقعة في الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ (أي، محاسبة بأثر مستقبلي للتغيير في الفترة التي تم تحديد التسوية المالية فيها).

السؤال ١١

في ١٥ مارس ٢٠٠١، صرحت المنشأة بإصدار البيانات المالية السنوية للسنة المنتهية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠.

في ١٠ مارس ٢٠٠١، تضرر مصنع المنشأة وعدد من بنود المعدات نتيجة لزلزال. ونتيجة لأضرار الزلزال غير المؤمنة، حددت إدارة المنشأة أن المنشأة لن تكون قادرة على الاستمرار في المتاجرة وبالتالي لا يمكن اعتبار المنشأة منشأة مستمرة.

ويجب على المنشأة:

☐	أ-	إعداد بياناتها المالية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠ على أساس المنشأة المستمرة، بما فيها الإفصاح عن الحدث غير المعدل بعد نهاية فترة إعداد التقارير بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠ (أي الإفصاح عن طبيعة وتأثير الزلزال في الملاحظات على بياناتها المالية السنوية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠)
☐	ب-	عدم إعداد بياناتها المالية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠ على أساس المنشأة المستمرة. ويجب أن تفصح أية بيانات مالية تعدها المنشأة أنها ليست على أساس المنشأة المستمرة، إلى جانب الأساس التي تم إعدادها بناء عليه والسبب وراء عدم اعتبار المنشأة منشأة مستمرة).
☐	ج-	إعداد بياناتها المالية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠ على أساس المنشأة المستمرة، بما فيها محاسبة الحدث المعدل بعد نهاية فترة إعداد التقارير بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠ (أي الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة في بياناتها المالية السنوية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠)

ملاحظة: تعتبر معرفة متطلبات القسم ٣ "عرض البيانات المالية" للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مطلوبة للإجابة على السؤال ١١. وتحدد الوحدة ٣ متطلبات القسم ٣.

الإجابات

- س١: (ج) انظر الفقرة ٣٢.٢
- س٢: (ج) انظر الفقرة ٣٢.٢
- س٣: (أ) انظر الفقرة ٣٢.٢ (أ)
- س٤: (أ) انظر الفقرات ٣٢.٦ و ٣٢.١٠
- س٥: (ب) لم يوجد الظرف (أضرار الزلزال) في نهاية فترة إعداد التقارير (٣١ ديسمبر ٢٠٠٠)
- س٦: (ج) انظر الفقرات ٣٢.٢ (ب) و ٣٢.٦ و ٣٢.٧ و ٣٢.١١
- س٧: (أ) انظر الفقرات ٣٢.٢ (أ) و ٣٢.٤
- س٨: (ج) هذا السؤال لا يتعلق بتطبيق القسم ٣٢ "الأحداث بعد نهاية فترة إعداد التقارير" في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم - تم اكتشاف الخطأ في البيانات المالية للمنشأة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ بعد التصريح بإصدار البيانات المالية (أي بعد الفترة المهمة لتطبيق متطلبات القسم ٣٢). والسؤال يدور حول محاسبة الخطأ الجوهرية للفترة السابقة (انظر الفقرة ١٠.٢١).
- س٩: (ب) وجد الظرف (التعدي على البراءة) في نهاية فترة إعداد التقارير (٣١ ديسمبر ٢٠٠٤). لذلك، يجب أن تقيس المنشأة الالتزام بقيمة ١٢٠.٠٠٠ وحدة عملة في بيان مركزها المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ (أي، حدث معدل، انظر الفقرة ٣٢.٢ (أ)). وبالرغم من وجود الظرف في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣، لم يتم إعادة بيان الأرقام المقارنة (أي في ٢٠٠٣) - فقد تم التقدير في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ بنية حسنة مع الأخذ بعين الاعتبار خطأ الفترة السابقة). وجاءت المعلومات الجديدة (قرار المحكمة) بعد التصريح بإصدار البيانات المالية للمنشأة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣.
- س١٠: (أ) وجد الظرف (التعدي على البراءة) في نهاية فترة إعداد التقارير (٣١ ديسمبر ٢٠٠٤). لذلك، يجب أن تقيس المنشأة الالتزام بقيمة ١٢٠.٠٠٠ وحدة عملة في بيان مركزها المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ (أي، حدث معدل، انظر الفقرة ٣٢.٢ (أ)). علاوة على ذلك، يجب إعادة بيان الأرقام المقارنة (أي في ٢٠٠٣) - فقد خفضت المنشأة متعمدة بيان الالتزام في بياناتها المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ (أي أنه هناك خطأ جوهرياً من فترة سابقة).
- س١١: (ب) انظر الفقرات ٣.٨ و ٣.٩.

تطبيق المعرفة

تطبيق المعرفة على متطلبات عرض البيانات المالية 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

في ٢٩ يناير ٢٠٠٥، اكتشفت المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ح) أن مخزنها قد تضرر. وأنشأت المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ح) المخزن بتكلفة بلغت ١.٠٠٠.٠٠٠ وحدة عملة في عام ٢٠٠٠. وأصبح متوفرا للاستخدام من قبل لأول مرة في ١ يناير ٢٠٠١.

وخلال أوائل فبراير ٢٠٠٥، كشف تحقيق أن الضرر كان نتيجة لعيب هيكلي في إنشاءات المخزن. وأصبح العيب ظاهرا عندما بدأ المبنى بالتسريب بشدة بعد هطول مطر شديد في الأسبوع المنتهي في ٢٧ يناير ٢٠٠٥. ويعتبر اكتشاف العيب مؤشرا على انخفاض القيمة وبالتالي تعيين على المنشأة تقدير المبلغ القابل للاسترداد لمخزنها في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤. وكان هذا التقدير بقيمة ٦٠٠.٠٠٠ وحدة عملة. علاوة على ذلك، أعادت المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ح) تقييم العمر الإنتاجي لمخزنها بعد ٢٠ سنة من تاريخ جاهزيتها للاستخدام. وقبل اكتشاف العيب، استهلكت المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ح) المخزن بطريقة القسط الثابت ليصل إلى قيمة متبقية تساوي صفر خلال عمره الإنتاجي المقدر بثلاثين عاما.

وأدت أضرار المطر من التسرب عبر تشقق في المخزون إلى جعل مخزون تكلفه ١٠٠.٠٠٠ وحدة عملة غير صالح للبيع. وكان المخزون المتوفرة بأكمله متوفرا في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤.

المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ح) غير مؤمنة ضد أية خسائر. وهي تحاسب كافة ممتلكاتها ومصانعها ومعدات بموجب نموذج التكلفة.

وتم التصريح بإصدار البيانات المالية السنوية للمنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ح) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ في ٢٨ فبراير ٢٠٠٥.

إعداد القيود المحاسبية لتسجيل تأثيرات الأحداث بعد نهاية فترة إعداد التقارير في السجلات المحاسبية للمنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ح) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤.

إجابة على دراسة الحالة ١

٣١ ديسمبر ٢٠٠٤

منه الربح أو الخسارة (مصرف الاستهلاك) 19,608 وحدة عملة (أ)
له الاستهلاك/ الإطفاء المتراكم
للاعترااف بمصرف الاستهلاك الإضافي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ الناشئة من إعادة قياس العمر الإنتاجي للمخزون

منه الربح أو الخسارة (مصرف انخفاض القيمة) 247,059 وحدة عملة (هـ)
له الاستهلاك/ الإطفاء المتراكم
للاعترااف بانخفاض القيمة للمخزون المعيب هيكليا في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤

لا تشكل الحسابات والملاحظات التوضيحية أدناه جزءا من الإجابة على دراسة الحالة:

تم في هذه الحالة تجاهل التأثيرات الضريبية

يعتبر الضرر في المخزن حدثا معدلا بعد نهاية فترة إعداد التقارير (انظر الفقرة ٣٢.١(أ)) - فهو يوفر دليلا على أن العيب الهيكلي وجد في نهاية فترة إعداد التقارير، بغض النظر عن اكتشافه (أصبح ظاهرا) بعد ذلك التاريخ. ويتم الاعتراف بتأثيرات الضرر في المخزن، المحسوبة أدناه، في فترة إعداد التقارير بتاريخ لعام ٢٠٠٤ (انظر الفقرة ٣٢.٤). ولن يتم تعديل الفترات السابقة لأن هذه البيانات المالي قد تم إعدادها بنية حسنة (مثلا، بالنظر إلى تقدير العمر الإنتاجي وتقييم مؤشرات انخفاض القيمة وغيرها - انظر الفقرة ١٠.١٨).

ملاحظة: في حال نتج الضرر في المخزن عن حدث وقع بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ (مثلا، لو لم يكن في هذه الحالة عيبا هيكليا) لكان قد وقع حدث غير معدل بعد نهاية فترة إعداد التقارير لعام ٢٠٠٤ (انظر الفقرة ٣٢.١(ب)) - فالمخزن سيكون بحالة جيدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤.

وحدثت أضرار المطر على المخزون وتكلفتها ١٠٠٠٠٠٠ وحدة عملة في عام ٢٠٠٥. ويعتبر حدثا غير معدل بعد نهاية فترة إعداد التقارير لعام ٢٠٠٤ (انظر الفقرة ٣٢.١(ب)) - فالمخزن كان بحالة جيدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤. يجب أن تفصح المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ح) عن طبيعة الحدث (أي أضرار المطر على المخزون) وتقدير الآثار المالية (أي ١٠٠٠٠٠٠ وحدة عملة) في الملاحظات على بياناتها المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ (انظر الفقرات ٣٢.٩).

(أ)	٥٢.٩٤١ (ج) وحدة عملة استهلاك معاد حسابه مطروحا منه ٣٣.٣٣٣ (ب) وحدة عملة استهلاك محسوب أصلا = ١٩.٦٠٨ وحدة عملة
(ب)	١٠٠٠٠٠٠ وحدة عملة تكلفة ÷ ٣٠ سنة عمر إنتاجي = ٣٣.٣٣٣ وحدة عملة استهلاك لكل سنة
(ج)	٩٠٠٠٠٠ (د) وحدة عملة قيمة مسجلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ ÷ ١٧ سنة عمر إنتاجي = ٥٢.٩٤١ وحدة عملة استهلاك لكل سنة
(د)	١٠٠٠٠٠٠ وحدة عملة تكلفة مطروحا منها (٣ سنوات × ٣٣.٣٣٣ وحدة عملة استهلاك) = ٩٠٠٠٠٠ وحدة عملة قيمة مسجلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣
(هـ)	٨٤٧.٠٥٩ (د) وحدة عملة قيمة مسجلة قبل اختبار انخفاض القيمة مطروحا منها ٦٠٠٠٠٠٠ وحدة عملة مبلغ قابل للاسترداد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ = ٢٤٧.٠٥٩ وحدة عملة خسارة انخفاض قيمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ (انظر القسم ٢٧ "انخفاض قيمة الأصول")
(و)	٩٠٠٠٠٠ (د) وحدة عملة قيمة مسجلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ مطروحا منها ٥٢.٩٤١ وحدة عملة استهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ = ٨٤٧.٠٥٩ وحدة عملة قيمة مسجلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ قبل اختبار انخفاض القيمة

دراسة الحالة

تم التصريح بإصدار البيانات المالية للمنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ي) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ في ٢٨ فبراير ٢٠٠٥.

وفي ١ يناير ٢٠٠٥، عندما تم إغلاق أعمال المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ي) بسبب عطلة وطنية، أشعل أحدهم حريقاً متعمداً في مخزن المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ي). وأنشأت المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ي) المخزون بكلفة ١.٠٠٠.٠٠٠ وحدة عملة في عام ٢٠٠٠. وكان جاهزاً للاستخدام في ١ يناير ٢٠٠١.

وبالنظر إلى العيوب الهيكلية التي تسبب بها الحريق، قامت المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ي) في ٢ يناير ٢٠٠٥ بعمل التقديرات التالية فيما يتعلق بالمخزن:

- تم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للمخزن بحوالي ٦٠٠.٠٠٠ وحدة عملة.
- انخفض العمر الإنتاجي للمخزون من ٣٠ سنة إلى ٢٠ سنة من تاريخ جاهزيته للاستخدام.
- ظلت طريقة القسط الثابت هي الطريقة الملائمة للاستهلاك.
- بقيت القيمة المتبقية تساوي صفر.

وتم تدمير مخزون قيمته ١.٠٠٠.٠٠٠ وحدة عملة في الحريق.

وتؤمن المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ي) مخزونها حتى خسارة حددها الأقصى ٥٠٠.٠٠٠ وحدة عملة لكل حادثة. والضرر في المخزن ليس مؤمناً.

في ٣١ يناير ٢٠٠٥، اشترت المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ي) ٦٠% من حقوق ملكية أكبر منافسيها (المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ك)) مقابل ٣.٠٠٠.٠٠٠ وحدة عملة عندما كانت القيمة العادلة لأصول والتزامات المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ك) على التوالي ٤.٨٠٠.٠٠٠ و ٢.٠٠٠.٠٠٠ وحدة عملة. وضاعف اندماج الأعمال تقريباً من حجم أعمال المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ي) ومن المتوقع أن تحسن التوافقات بشكل جوهري من ربحية المنشأة الموحدة.

في ١٥ فبراير ٢٠٠٥، أصدرت المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ي) ٢٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ وحدات عملة لكل سهم لمساهميها الحاليين بما يتناسب مع ملكيتهم الحالية لتمويل استملاك المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ك) جزئياً.

في ٢٧ فبراير ٢٠٠٥، أعلنت المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ي) عن أرباح أسهم نهائية بقيمة ٥٠٠.٠٠٠ وحدة عملة (أي، ١ وحدة عملة لكل سهم) فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤.

إعداد الملاحظات للإفصاح عن الأحداث بعد نهاية فترة إعداد التقارير في البيانات المالية للمنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤.

إجابة على دراسة الحالة ٢

المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ي)

الملاحظات على البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤

الملاحظة ٢٥: الأحداث بعد نهاية فترة إعداد التقارير ^(١)

تم التصريح بإصدار البيانات المالية من قبل مدراء المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ي) في ٢٨ فبراير ٢٠٠٥.

في ١ يناير ٢٠٠٥، تسبب حريق بعيب هيكل لمخزن المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ي) غير المؤمن. وفي ١ يناير ٢٠٠٥، كانت خسارة انخفاض القيمة المقدرة على المخزن ٢٦٦.٦٦٧ وحدة عملة ^(ب) (تم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للمخزن بحوالي ٦٠٠.٠٠٠ وحدة عملة في ٢ يناير ٢٠٠٥). ونتيجة للضرر الهيكلي، راجعت المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ي) العمر الإنتاجي المتبقي للمخزن من ٢٦ سنة إلى ١٦ سنة.

علاوة على ذلك، سيتم الاعتراف بالمخزون الذي تم تدميره عملة في الحريق وقيمته ١٠٠.٠٠٠ وحدة كمصروف في عام ٢٠٠٥.

ويقدم التعويض على تأمين المخزون بحوالي ٥٠٠.٠٠٠ وحدة عملة.

في ٣١ يناير ٢٠٠٥، اشترت المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ي) ٦٠% من حقوق ملكية أكبر منافسيها (المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ك)) مقابل ٣.٠٠٠.٠٠٠ وحدة عملة عندما كانت القيمة العادلة لأصول والتزامات المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ك) على التوالي ٤.٨٠٠.٠٠٠ و ٢.٠٠٠.٠٠٠ وحدة عملة. وضاعف اندماج الأعمال تقريبا من حجم أعمال مجموعة المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ي).

في ١٥ فبراير ٢٠٠٥، أصدرت المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ي) ٢٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ وحدات عملة لكل سهم لتمول استملاك المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ك) جزئيا.

في ٢٧ فبراير ٢٠٠٥، أعلنت المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ي) عن أرباح أسهم نهائية بقيمة ٥٠٠.٠٠٠ وحدة عملة.

لا تشكل الحسابات والملاحظات التوضيحية أدناه جزءا من الإجابة على دراسة الحالة:

(١)	يعتبر الحريق واستملاك المنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم (ك) وإصدار الأسهم وإعلان أرباح الأسهم أحداثا غير معجلة بعد تاريخ إعداد التقارير
(ب)	٨٦٦.٦٦٧ ^(ج) وحدة عملة قيمة مسجلة في ١ يناير ٢٠٠٥ مطروحا منها ٦٠٠.٠٠٠ وحدة عملة مبلغ قابل للاسترداد في ١ يناير ٢٠٠٥ = ٢٦٦.٦٦٧ وحدة عملة خسارة انخفاض قيمة مقدرة في ١ يناير ٢٠٠٥
(ج)	١.٠٠٠.٠٠٠ وحدة عملة تكلفة مطروحا منها (٤ سنوات × ٣٣.٣٣٣ ^(د) وحدة عملة استهلاك) = ٨٦٦.٦٦٧ وحدة عملة قيمة مسجلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤
(د)	١.٠٠٠.٠٠٠ وحدة عملة ÷ ٣٠ سنة عمر إنتاجي = ٣٣.٣٣٣ وحدة عملة استهلاك لكل سنة

سجل المراجعة

المراجعة التحريرية	مراجعة أعضاء مجلس المحاسبة الدولية	المراجعة الأكاديمية	مراجعة مؤسسات الأعمال	مراجعة شريط التدقيق	مراجعة الطاقم الفني	موظفي المنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم	مراجعة التعليم	
×	×		×		×	×	×	المقدمة
×	×		×		×	×	×	توضيح المتطلبات
×	×		×		×	×	×	التقديرات والأحكام الهامة
×	×		×		×	×	×	مقارنة مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الكاملة
×	×	×	×	×	×	×	×	اختبار المعرفة
×	×	×	×	×	×	×	×	تطبيق المعرفة - دراسة الحالة ١
×	×	×	×	×	×	×	×	تطبيق المعرفة - دراسة الحالة ٢