

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

الوحدة ٨ - إيضاحات البيانات المالية



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

بما فيها النص الكامل للقسم ٨ "إيضاحات البيانات المالية" 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 Trade Marks of the IFRS Foundation.

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

بما فيها النص الكامل للقسم ٨ "إيضاحات البيانات المالية" 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 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 تلاحظ 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 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 ومتوسطة 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 .

١	مقدمة
١	أهداف التعلم
٢	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم
٢	مقدمة إلى المتطلبات
٣	المتطلبات والأمثلة
٣	نطاق هذا القسم
٣	هيكل الإيضاحات
١٤	الإفصاح عن السياسات المحاسبية
١٨	معلومات حول الأحكام
٢١	معلومات حول المصادر الرئيسية لشكوك التقدير
٢٤	التقديرات الهامة والأحكام الأخرى
٢٥	مقارنة مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الكاملة
٢٦	اختبار المعرفة
٣٠	تطبيق المعرفة
٣٠	دراسة حالة
٥٠	الإجابة على دراسة الحالة

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.

مقدمة

تركز هذه الوحدة على عرض إيضاحات البيانات المالية وفقا للقسم ٨ "إيضاحات البيانات المالية" من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

وينص القسم ٣ "عرض البيانات المالية" على متطلبات العرض العامة وتحدد الأقسام ٤-٧ متطلبات عرض البيانات المالية. تحدد كافة أقسام المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم تقريبا الإفصاحات، التي تعرض معظمها في الإفصاحات وليس في البيانات المالية التي هي موضوع الأقسام ٤-٧.

يحدد القسم ١٠ "السياسات المحاسبية والتقديرات والأخطاء" كيفية اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية وكيفية الإبلاغ عن التغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية وتصحيح أخطاء الفترة السابقة. ويتطلب هذا القسم الإفصاح عن السياسات المحاسبية التي يتم اختيارها وعن أكثر التقديرات حساسية والأحكام الأخرى التي تتخذ في تطبيق السياسات المحاسبية المختارة.

وعلى وجه التحديد، تساعد هذه الوحدة على تعريف المتعلم بإيضاحات البيانات المالية وترشده عبر النص الرسمي وتطور فهمه للمتطلبات من خلال استخدام الأمثلة وتشير إلى الأحكام الهامة المطلوبة في عرض المعلومات ضمن إيضاحات البيانات المالية. وعلاوة على ذلك، تتضمن الوحدة أسئلة مصممة لاختبار معرفة المتعلم بالمتطلبات ودراسات حالة لتطوير قدرة المتعلم على عرض المعلومات ضمن إيضاحات البيانات المالية وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

أهداف التعلم

عند الانتهاء بنجاح من هذه الوحدة، ينبغي معرفة متطلبات إعداد التقارير المالية لإيضاحات 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 أن تكون قد عززت قدرتك على عرض المعلومات ضمن إيضاحات البيانات المالية وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. وينبغي على وجه التحديد، ضمن سياق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم:

- معرفة هيكل الإفصاحات والترتيب الذي تعرض فيه
- معرفة متطلبات عرض السياسات المحاسبية
- فهم متطلبات عرض المعلومات حول الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية
- معرفة كيفية عرض المعلومات حول المصادر الرئيسية لشكوك التقدير

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) تنشر 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 إفصاح.
- 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. تحدد كافة أقسام المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم تقريبا الإفصاحات، التي تعرض معظمها في إيضاحات البيانات المالية. إضافة إلى ذلك، تطلب إفصاحات إضافية عندما يكون الامتثال لمتطلبات محددة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم غير كافٍ لمساعدة المستخدمين على فهم أثر معاملات محددة وأحداث وظروف أخرى على المركز المالي للمنشأة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية (انظر الفقرتان ٢-٣ و ٢-٨ (ج)).

ويوضح القسم ٨ "إيضاحات البيانات المالية" المبادئ الواردة في المعلومات الواجب عرضها في إيضاحات البيانات المالية وكيفية عرضها. كما يحدد هيكل الإفصاحات ويتطلب الإفصاح عن السياسات المحاسبية الهامة المختارة وعن أكثر التقديرات حساسية والأحكام الأخرى التي تتخذ في تطبيق تلك السياسات المحاسبية. إن الإفصاح عن أهم هذه الأحكام إنما يساعد مستخدمي البيانات المالية على فهم كيفية تطبيق السياسات المحاسبية وإجراء المقارنات بين المنشآت فيما يخص الأساس الذي تستند إليه الإدارات في اتخاذ هذه الأحكام بشكل أفضل.

المتطلبات والأمثلة

تم تحديد محتويات القسم ٨ "إيضاحات البيانات المالية" 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 ٨ **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 جزء من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم ولم تتم الموافقة عليها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية.

نطاق هذا المعيار

١.٨ يوضح هذا القسم المبادئ الواردة في المعلومات الواجب عرضها في **إيضاحات البيانات المالية** وكيفية عرضها. تتضمن الإيضاحات معلومات معينة بالإضافة إلى تلك المعروضة في **بيان المركز المالي**، **[راجع: القسم ٤]** و**بيان الدخل الشامل [راجع: القسم ٥]**، و**بيان الدخل** (في حال عرضه) **[راجع: القسم ٥]** و**البيان المشترك للدخل والأرباح المستقبلية** (في حال عرضه) **[راجع: القسم ٦]** و**بيان التغيرات في حقوق الملكية [راجع: القسم ٦]** و**بيان التدفقات النقدية [راجع: القسم ٧]**. وتقدم الإيضاحات توصيفات سردية أو تصنيف للبنود المعروضة في تلك البيانات ومعلومات حول البنود غير المؤهلة للاعتراف في تلك البيانات. وبالإضافة إلى متطلبات هذا القسم، يتطلب كل قسم آخر في هذا المعيار تقريباً الإفصاحات التي تعرض عادة ضمن الإيضاحات.

هيكل الإيضاحات

- ٢.٨ إن الإيضاحات:
- (أ) تعرض معلومات حول أساس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية المحددة المستخدمة وفقاً للفقرات ٨-٥ إلى ٨-٧؛
 - (ب) تفصح عن المعلومات التي يقتضيها هذا المعيار والتي لا تعرض في مكان آخر في البيانات المالية؛ و
 - (ج) تقدم معلومات لا تعرض في مكان آخر في البيانات المالية لكنها ذات صلة بفهم أي منها.

ملاحظات

يفترض أن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، مع إفصاحات إضافية عند اللزوم، يؤدي إلى إيجاد بيانات مالية تحقق عرضاً عادلاً للمركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. وتكون الإفصاحات الإضافية ضرورية عندما يكون الامتثال لمتطلبات محددة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم غير كافٍ لمساعدة المستخدمين على فهم أثر معاملات محددة وأحداث وظروف أخرى على المركز المالي للمنشأة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية (انظر الفقرة ٣-٢).

٣.٨ تعرض المنشأة، بأكبر قدر ممكن، الإيضاحات بطريقة منتظمة. وينبغي أن تربط المنشأة كل بند في البيانات المالية عبر الإشارة المرجعية بأي معلومات ذات علاقة في الإيضاحات.

٤.٨ تعرض المنشأة عادة الإيضاحات بالترتيب التالي:

- (أ) بيان يفيد بإعداد البيانات المالية وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم (انظر الفقرة ٣-٣)؛
- (ب) ملخص السياسات المحاسبية الهامة المطبقة (انظر الفقرة ٥-٨)؛
- (ج) معلومات مساندة للبند المعروضة في البيانات المالية، بالتسلسل الذي يعرض فيه كل بيان وكل بند سطر؛ و
- (د) أي إفصاحات أخرى.

ملاحظات

غالبا ما يعرض الإيضاح الأول في البيانات المالية (أي الذي يقع قبل بيان الامتثال) معلومات عامة حول المنشأة المعدة للتقارير. يشمل هذا الإيضاح عموما:

- (أ) معلومات حول المقر الرسمي والشكل القانوني للمنشأة، وبلد تأسيسها وعنوان مكتبها المسجل (انظر الفقرة ٣-٢٤ (أ))؛
- (ب) وصف طبيعة عمليات المنشأة وأنشطتها الرئيسية (انظر الفقرة ٣-٢٤ (ب))؛ و
- (ج) تاريخ التفويض بإصدار البيانات المالية والجهة التي أصدرت ذلك التفويض (انظر الفقرة ٣-٢٢ (٩)).

مثال - إيضاحات حول البيانات المالية

إن إفصاحات الإيضاحات المعروضة في المثالين ١ و ٢ لا يقصد منها توضيح كافة جوانب إفصاحات الإيضاحات التي تقتضيها المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. تنص معظم أقسام المعايير المذكورة على متطلبات العرض والإفصاح. وتم تلخيص تلك المتطلبات في قائمة الإفصاح المشمولة في إرشادات التنفيذ التي ترافق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم لكن لا تشكل جزءاً منها.

ينبغي أن تعتبر متطلبات الإفصاح في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم بأنها متطلبات دنيا. وتكون الإفصاحات الإضافية ضرورية عندما يكون الامتثال لمتطلبات محددة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم غير كافٍ لمساعدة المستخدمين على فهم أثر معاملات محددة وأحداث وظروف أخرى على المركز المالي للمنشأة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية. وعليه، يجب أن تدمج المنشأة في إفصاحات البيانات المالية معلومات لا تعرض في أي مكان آخر في البيانات المالية لكنها ذات صلة بفهم أي منها.

تطبق متطلبات الإفصاح على البنود الهامة فقط. وإذا لم يكن البند هاماً، لا يطلب إجراء أي إفصاح. وتناقش الفقرة ٢-٦ مفهوم الأهمية.

تبين الإيضاحات الواردة في هذا المثال كيف يمكن عرض إفصاحات الإيضاحات من قبل منشأة صغيرة تقوم بصنع وبيع الشموع. ستحتاج كل منشأة للبحث في كافة متطلبات الإفصاح اللازمة لتحقيق عرض عادل في الظروف المحددة لتلك المنشأة. ولا ينبغي أن تعتبر هذه الإفصاحات أنها نموذج ملائم لجميع المنشآت.

المثال ١ قامت مجموعة تعمل في صناعة الشموع بإعداد بياناتها المالية على النحو التالي:

المجموعة "س"

السياسات المحاسبية والملاحظات التوضيحية للبيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 20X2

١. معلومات عامة

الشركة "س" القابضة المحدودة هي شركة محدودة تم تأسيسها في الأرض "أ". وعنوان مكتبها المسجل ومقر أعمالها الرئيسي هو _____ تتألف المجموعة "س" من الشركة وشركتها التابعة المملوكة بالكامل "س" التجارية المحدودة. وتتلخص أنشطتها الرئيسية في صنع وبيع الشموع.

٢. أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. وهي تعرض بوحدات العملة للأرض "أ" وهي عملة عرض المجموعة والعملة الوظيفية للشركة وشركتها التابعة.

إن عرض البيانات المالية وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب تحديد السياسات المحاسبية وتطبيقها بشكل منتظم على المعاملات والأحداث. ترد السياسات المحاسبية الرئيسية للمجموعة في الإيضاح رقم ٣.

في بعض الحالات، يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة استخدام التقديرات والأحكام الأخرى. وينص الإيضاح رقم ٤ على الأحكام التي أصدرتها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها أهم الأثر على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية.

٣. السياسات المحاسبية (انظر المثال ٢)

٤. المصادر الرئيسية لشكوك التقدير

دفعات الخدمة الطويلة

في تحديد التزام دفعات الخدمة الطويلة (المبينة في الإيضاح ٢٠)، يجب أن تجري الإدارة تقديرا لزيادة الرواتب خلال السنوات الخمس التالية، ومعدل الخصم للسنوات الخمس التالية لاستخدامه في حساب القيمة الحالية، وعدد الموظفين المتوقع أن يتركوا العمل قبل استلامهم المنافع.

٥. القيود المفروضة على دفع أرباح الأسهم

بموجب شروط اتفاقيات القروض والحسابات المكشوفة المصرفية، لا يمكن دفع أرباح الأسهم إلى الحد الذي تخفض فيه رصيد الأرباح المستبقة إلى ما دون مبلغ الرصيد غير المسدد للقرض والحساب المكشوف المصرفي.

٦. الإيراد

20X1	20X2
وحدة عملة	وحدة عملة
5,688,653	6,743,545
120,000	120,000
<u>5,808,653</u>	<u>6,863,545</u>

بيع السلع
حقوق الانتفاع- ترخيص براءات صنع الشموع

٧. دخل آخر

يتضمن الدخل الآخر أرباح الأسهم المقبوضة من منشأة زميلة بقيمة ٢٥.٠٠٠ وحدة عملة في عامي 20X1 و 20X2 والأرباح من التصرف بالممتلكات والمصانع والمعدات بقيمة ٦٣.٨٥٠ وحدة عملة في عام 20X2.

٨. تكاليف التمويل

20X1	20X2	
وحدة عملة	وحدة عملة	
(30,135)	(21,250)	الفائدة على القروض المصرفية والحسابات المكشوفة
(6,577)	(5,116)	الفائدة على عقود الإيجار التمويلي
<u>(36,712)</u>	<u>(26,366)</u>	

٩. الربح قبل الضريبة

تم الاعتراف بالبنود التالية كمصاريف (دخل) في تحديد الربح قبل الضريبة:

20X1	20X2	
وحدة عملة	وحدة عملة	
4,422,575	5,178,530	تكلفة المخزون المعترف بها كمصروف
22,778	31,620	تكلفة البحث والتطوير (المشمولة في مصاريف أخرى)
—	1,000	خسارة الصرف الأجنبي على الذمم الدائنة التجارية (المشمولة في مصاريف أخرى)
7,340	5,260	مصروف الضمان (المشمول في تكلفة المبيعات)

١٠. مصروف ضريبة الدخل

20X1	20X2	
وحدة عملة	وحدة عملة	
190,316	271,647	الضريبة الحالية
(757)	(1,397)	الضريبة المؤجلة (الإيضاح ١٦)
<u>189,559</u>	<u>270,250</u>	

تحتسب ضريبة الدخل بنسبة ٤٠% (20X1: ٤٠%) من الربح المقدر القابل للتقييم للسنة.

يختلف مصروف ضريبة الدخل للسنة البالغ ٢٧٠٠.٢٥٠ وحدة عملة في عام 20X2 (١٨٩.٥٥٩ وحدة عملة في 20X1) عن المبلغ الذي ينتج من تطبيق معدل الضريبة بنسبة ٤٠% (في عامي 20X2 و 20X1) على الربح قبل الضريبة لأن بعض مصاريف أجور الموظفين (٢٠٠.٦٧٠ وحدة عملة في 20X2 و ١٦.٧٥٠ وحدة عملة في 20X1) المعترف بها في قياس الربح قبل الضريبة هي غير قابلة لاقتطاع الضريبة بموجب قوانين الضريبة الخاصة بالأرض "أ".

١١. الذمم المدينة التجارية والأخرى

20X1	20X2	
وحدة عملة	وحدة عملة	المدينون التجاريون
528,384	528,788	الدفعات المسبقة
45,478	56,760	
<u>573,862</u>	<u>585,548</u>	

١٢. المخزون

20X1	20X2	
وحدة عملة	وحدة عملة	المواد الخام
36,450	42,601	الأعمال قيد التنفيذ
900	1,140	السلع الجاهزة
10,570	13,640	
<u>47,920</u>	<u>57,381</u>	

١٣. الاستثمار في المنشأة الزميلة

تملك المجموعة ٣٥% من منشأة زميلة أسهمها غير متداولة بشكل عام.

20X1	20X2	
وحدة عملة	وحدة عملة	تكلفة الاستثمار في منشأة زميلة
107,500	107,500	أرباح الأسهم المقبوضة من المنشأة الزميلة (المشمولة في دخل آخر)
25,000	25,000	

١٤. الممتلكات والمصانع والمعدات

المجموع	التجهيزات والمعدات	الأرض والمباني	
وحدة عملة	وحدة عملة	وحدة عملة	التكلفة
3,062,045	1,102,045	1,960,000	١ يناير 20X2
485,000	485,000	—	الإضافات
(241,000)	(241,000)	—	عمليات التصرف
<u>3,306,045</u>	<u>1,346,045</u>	<u>1,960,000</u>	٣١ ديسمبر 20X2

الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة

660,590	270,590	390,000	١ يناير 20X2
270,360	240,360	30,000	الاستهلاك السنوي
30,000	30,000	—	انخفاض القيمة
(204,850)	(204,850)	—	مطروحا منه الاستهلاك المتراكم على الأصول التي تم التصرف بها
756,100	336,100	420,000	٣١ ديسمبر 20X2
			المبلغ المسجل
2,549,945	1,009,945	1,540,000	٣١ ديسمبر 20X2

خلال عام 20X2، لاحظت المجموعة تراجعاً كبيراً في كفاءة جزء رئيسي من المعدات وقامت بالتالي بمراجعة مبلغها القابل للاسترداد. وأدت المراجعة إلى الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة البالغة ٣٠٠.٠٠٠ وحدة عملة.

يتضمن المبلغ المسجل لتجهيزات ومعدات المجموعة مبلغ ٤٠٠.٠٠٠ وحدة عملة (20X1: ٦٠.٠٠٠ وحدة عملة) فيما يخص الأصول المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي.

في ١٠ ديسمبر 20X2، قرر المدراء التصرف بآلة معينة. والمبلغ المسجل للآلة بمقدار ١.٤٧٢ وحدة عملة مشمول في التجهيزات والمعدات بتاريخ ٣١ ديسمبر 20X2، وتشمل الذمم الدائنة التجارية الالتزام المتبقي للمجموعة بقيمة ١.٥٥٠ وحدة عملة عند شراء هذه الآلة. ولأن عوائد التصرف من المتوقع أن تتجاوز صافي المبلغ المسجل للأصل والالتزام ذي العلاقة، فإنه لم يتم الاعتراف بأي خسارة لانخفاض القيمة.

١٥. الأصول غير الملموسة

وحدة عملة	التكلفة
8,500	١ يناير 20X2
—	الإضافات
—	عمليات التصرف
8,500	٣١ ديسمبر 20X2
	الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة
5,950	١ يناير 20X2
1,700	الإطفاء السنوي (مشمول في المصاريف الإدارية)
7,650	٣١ ديسمبر 20X2
	المبلغ المسجل
850	٣١ ديسمبر 20X2

١٦. الضريبة المؤجلة

إن الفروقات بين المبالغ المعترف بها في بيان الدخل والمبالغ المبينة للسلطات الضريبية فيما يتعلق بالاستثمارات في الشركة التابعة والمنشأة الزميلة هي فروقات غير هامة.

إن أصول الضريبة المؤجلة هي الآثار الضريبية لمناافع ضريبة الدخل المستقبلية المتوقعة المتعلقة بما يلي:

(أ) منافع الخدمة الطويلة (الإيضاح رقم ٢٠) التي لن تكون قابلة لاقتطاع الضريبة إلى أن تدفع المنافع فعلياً ويعترف بها مسبقاً كمصروف في قياس ربح السنة للمجموعة.

(ب) خسارة الصرف الأجنبي على الذمم الدائنة التجارية والتي لن تكون قابلة لاقتطاع الضريبة إلى أن تتم تسوية الذمم الدائنة ويعترف بها مسبقاً كمصروف في قياس ربح السنة للمجموعة.

لم تعترف المنشأة بمخصص تقييم مقابل أصول الضريبة المؤجلة، لأنه بناء على السنوات السابقة والتوقعات المستقبلية، تعتبر الإدارة أنه من المحتمل أن تتوفر الأرباح الخاضعة للضريبة التي يمكن أن تستخدم مقابلها اقتطاعات ضريبة الدخل المستقبلية.

فيما يلي التزامات (أصول) الضريبة المؤجلة التي تعترف بها المجموعة:

البرامج	خسارة الصرف الأجنبي	منافع الخدمة الطويلة	المجموع
وحدة عملة	وحدة عملة	وحدة عملة	وحدة عملة
١ يناير 20X1	1,700	(3,855)	(2,155)
النفقة (مبلغ دائن) على الأرباح أو الخسائر للسنة	(680)	(77)	(757)
١ يناير 20X2	1,020	(3,932)	(2,912)
النفقة (مبلغ دائن) على الأرباح أو الخسائر للسنة	(680)	(317)	(1,397)
٣١ ديسمبر 20X2	340	(4,249)	(4,309)

ترتبط أصول الضريبة المؤجلة لخسارة الصرف الأجنبي ومنافع الخدمة الطويلة والتزام الضريبة المؤجلة للبرامج بضريبة الدخل في نفس المكان، ويجيز القانون التسوية بالصافي. لذلك، تم معادلتها في بيان المركز المالي على النحو التالي:

20X1	20X2	
وحدة عملة	وحدة عملة	
1,020	340	التزام الضريبة المؤجلة
(3,932)	(4,649)	أصل الضريبة المؤجلة
(2,912)	(4,309)	

١٧. الحسابات المكشوفة والقروض المصرفية

20X1	20X2	
وحدة عملة	وحدة عملة	الحسابات المكشوفة المصرفية
115,507	83,600	القروض المصرفية- مسددة بالكامل في عام 20X4، مدفوعة مقدما دون عقوبة
150,000	50,000	
<u>265,507</u>	<u>133,600</u>	

تضمن الحسابات المكشوفة والقروض المصرفية بواسطة رهن عائم على الأرض والمباني التي تملكها المجموعة بمبلغ مسجل مقداره ٢٦٦.٠٠٠ وحدة عملة في ٣١ ديسمبر 20X2 (٤١٢.٠٠٠ وحدة عملة في ٣١ ديسمبر 20X1).

تكون الفائدة واجبة الدفع على الحساب المكشوف بأعلى من سعر الفائدة المعروض بين بنوك لندن LIBOR بمقدار ٢٠٠ نقطة، في حين تكون واجبة الدفع على قرض مصرفي مدته سبع سنوات بسعر ثابت مقداره ٥% من المبلغ الأصلي.

١٨. الذمم الدائنة التجارية

تتضمن الذمم الدائنة التجارية في ٣١ ديسمبر 20X2 مبلغ ٤٢.٠٠٠ وحدة عملة ظاهر بعملات أجنبية (صفر في ٣١ ديسمبر 20X1).

١٩. مخصص التزامات الكفالة

كانت التغيرات في مخصص التزامات الضمان خلال 20X2 على النحو التالي:

20X2	
وحدة عملة	١ يناير 20X2
5,040	الاستحقاق الإضافي خلال السنة
5,260	تكلفة الإصلاح والاستبدال وفق الكفالة خلال السنة
(6,100)	٣١ ديسمبر 20X2
<u>4,200</u>	

يصنف الالتزام على أنه التزام متداول لأن الكفالة محددة بمدة إثني عشر شهرا بعد تاريخ بيع السلع ذات الصلة.

٢٠. التزام منافع الموظفين - دفعات الخدمة الطويلة

يستند التزام منافع موظفي المجموعة الخاص بدفعات الخدمة الطويلة بموجب خطة حكومية إلى تقييم اكتواري شامل بدءا من تاريخ ٣١ ديسمبر 20X2 وهو على النحو التالي:

20X2

وحدة عملة

9,830

7,033

(6,240)

10,623

الالتزام في ١ يناير 20X2

الاستحقاق الإضافي خلال السنة

دفعات المنفعة المسددة في السنة

الالتزام في ٣١ ديسمبر 20X2

يصنف الالتزام على النحو التالي:

20X1
وحدة عملة

20X2
وحدة عملة

4,754

4,944

5,076

5,679

9,830

10,623

التزام متداول

التزام غير متداول

المجموع

٢١. الالتزامات بموجب عقود الإيجار التمويلي

تملك المجموعة جزء واحد من آلة متخصصة يبلغ عمرها الإنتاجي المقدر خمس سنوات بموجب عقد إيجار تمويلي مدته خمس سنوات. وفيما يلي دفعات الإيجار الدنيا المستقبلية:

20X1

20X2

وحدة عملة

وحدة عملة

25,000

25,000

50,000

25,000

—

—

75,000

50,000

خلال سنة واحدة

أكثر من سنة لكن في غضون خمس سنوات

أكثر من خمس سنوات

يصنف الالتزام على النحو التالي:

20X1

20X2

وحدة عملة

وحدة عملة

19,884

21,461

44,624

23,163

64,508

44,624

التزام متداول

التزام غير متداول

٢٢. الالتزامات بموجب عقود الإيجار التشغيلي

تؤجر المجموعة عدة مكاتب مبيعات بموجب عقود الإيجار التشغيلي. تكون مدة عقد الإيجار ثلاث سنوات بالمتوسط مع إيجارات ثابتة خلال نفس الفترة.

20X1	20X2	
وحدة عملة	وحدة عملة	
26,100	26,100	دفعات الإيجار الدنيا بموجب عقود الإيجار التشغيلي المعترف بها كمصروف خلال السنة
		في نهاية السنة، يكون لدى المجموعة التزامات غير مسددة بموجب عقود إيجار تشغيلي غير قابلة للإلغاء تستحق على النحو التالي:
20X1	20X2	
وحدة عملة	وحدة عملة	
26,100	13,050	خلال سنة واحدة
13,050	—	أكثر من سنة لكن في غضون خمس سنوات
—	—	أكثر من خمس سنوات
39,150	13,050	

٢٣. أسهم رأس المال

تشمل الأرصدة كما في ٣١ ديسمبر 20X2 و 20X1 البالغة ٣٠.٠٠٠ وحدة عملة ما مجموعه ٣٠.٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية ١.٠٠ وحدة عملة مدفوعة بالكامل وصادرة ومتداولة. تم اعتماد ٧٠.٠٠٠ سهم إضافي بشكل قانوني لكنها لم تصدر.

٢٤. النقد والنقد المعادل

20X1	20X2	
وحدة عملة	وحدة عملة	
22,075	28,700	النقد في الصندوق
(115,507)	(83,600)	الحسابات المكشوفة
(93,432)	(54,900)	

٢٥. الالتزامات المحتملة

في عام 20X2، بدأ عميل معين إجراءات قضائية ضد شركة "س" التجارية المحدودة بخصوص حريق نشب بسبب شمعة معيبة. يؤكد العميل أن إجمالي خسائره تبلغ ٥٠.٠٠٠ وحدة عملة وأنه رفع قضية للمطالبة بهذا المبلغ.

يرى المستشار القانوني للمجموعة أن المطالبة لا تستند إلى أسس قانونية وتتوي الشركة الاعتراض عليها. لم يتم الاعتراف بأي مخصص في هذه البيانات المالية حيث أن إدارة الشركة لا تعتقد أنه من المحتمل أن تتسبب خسارة.

٢٦. الأحداث بعد نهاية فترة إعداد التقارير

في ٢٥ يناير 20X3، حدث فيضان في أحد غرف تخزين الشموع. يتوقع أن تبلغ تكلفة التجديد ٣٦.٠٠٠ وحدة عملة. تقدر التجديدات من التأمين بما مجموعه ١٦.٠٠٠ وحدة عملة.

في ١٤ فبراير 20X3، صوت المدراء لإعلان أرباح أسهم بقيمة ١.٠٠٠ وحدة عملة لكل سهم (المجموع ٣٠.٠٠٠ وحدة عملة) تكون واجبة الدفع في ١٥ أبريل 20X3 للمساهمين المسجلين بتاريخ ٣١ مارس 20X3. ولأن الالتزام نشأ في عام 20X3، لا يظهر أي التزام في بيان المركز المالي في ٣١ ديسمبر 20X2.

٢٧. معاملات الأطراف ذات العلاقة

تم استبعاد المعاملات بين الشركة وشركتها التابعة، التي تكون طرف ثالث، في عملية التوحيد. تتبع المجموعة السلع إلى منشأتها الزميلة (انظر الإيضاح رقم ١٢) التي تكون طرف ثالث على النحو التالي:

بيع السلع	المبالغ المستحقة للمجموعة من قبل الطرف ذي العلاقة والمشمولة في الذمم المدينة التجارية في نهاية السنة	20X1	20X2	20X1	20X2
	وحدة عملة	وحدة عملة	وحدة عملة	وحدة عملة	وحدة عملة
منشأة زميلة	10,000	8,000	800	400	

تضمن الدفعات بموجب عقد الإيجار التمويلي (انظر الإيضاح رقم ٢١) شخصيا من قبل مساهم رئيسي في الشركة. لا تفرض أي رسوم مقابل هذا الضمان.

بلغ إجمالي تعويضات المدراء والأعضاء الآخرين في لإدارة العليا في عام 20X2 (بما في ذلك الرواتب والمنافع) ما مجموعه ٢٤٩.٩١٨ وحدة عملة (20X1: ٢٠٨.٢٦٠ وحدة عملة).

٢٨. المصادقة على البيانات المالية

تم المصادقة على هذه البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة واعتماد إصدارها في ١٠ مارس 20X3.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية

٥.٨ تفصح المنشأة عما يلي في ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

- (أ) أساس (أو أسس) القياس المستخدمة في إعداد البيانات المالية.
(ب) السياسات المحاسبية الأخرى المستخدمة التي تتعلق بفهم البيانات المالية.

مثال - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

المثال ٢ أفصحت مجموعة ما تقوم بصنع الشموع عن سياساتها المحاسبية على النحو التالي:

المجموعة "س"

السياسات المحاسبية والملاحظات الإيضاحية للبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 20X2

٣- السياسات المحاسبية

أساس التوحيد

تشمل البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة وشركتها التابعة المملوكة بشكل كامل. ويتم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة والدخل والمصاريف ضمن المجموعة.

الاستثمارات في المنشآت الزميلة

يتم محاسبة الاستثمارات في المنشآت الزميلة بسعر التكلفة مطروحا منها أي خسائر متراكمة لانخفاض القيمة. يعترف بدخل أرباح الأسهم من الاستثمارات في المنشآت الزميلة عند إقرار حق المجموعة في قبض الدفعات، ويتم دمجها في دخل آخر.

الاعتراف بالإيرادات

يعترف بالإيراد من مبيعات السلع عندما يتم تسليم السلع وتنتقل الملكية. ويعترف بإيراد حقوق الانتفاع من ترخيص براءات صنع الشموع لاستخدامها من قبل آخرين على أساس القسط الثابت طوال مدة الترخيص. ويقاس الإيراد بالقيمة العادلة لل عوض النقدي المقبوض أو مستحق القبض، مطروحا منه الخصومات والضرائب المتعلقة بالمبيعات التي يتم تحصيلها بالنيابة عن حكومة الأرض "أ".

تكاليف الاقتراض

يعترف بكافة تكاليف الاقتراض في حساب الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تتكبد فيها.

ضريبة الدخل

يمثل مصروف ضريبة الدخل مجموع الضريبة مستحقة الدفع حاليا والضريبة المؤجلة.

تستند الضريبة مستحقة الدفع حاليا إلى ربح السنة الخاضع للضريبة.

يعترف بالضريبة المؤجلة على الفروقات بين المبالغ المسجلة للأصول والالتزامات في البيانات المالية وأسسها الضريبية المقابلة (المعروفة بالفروقات المؤقتة). يعترف بالتزامات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة التي من المتوقع أن تزيد الربح الخاضع للضريبة في المستقبل. ويعترف بأصول الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة التي من المتوقع أن تقلل الربح الخاضع للضريبة في المستقبل وأي خسائر ضريبية أو تخفيضات ضريبية غير مستخدمة. تقاس أصول الضريبة المؤجلة بأعلى مبلغ يكون من المرجح أكثر استرداده بناء على الربح الخاضع للضريبة المستقبلي المقدّر أو الحالي.

ويتم مراجعة صافي المبلغ المسجل لأصول الضريبة المؤجلة في تاريخ إعداد التقارير المالية ويتم تعديله ليعكس التقييم الحالي للأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة. ويعترف بأي تعديلات في حساب الأرباح أو الخسائر.

تحسب الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة المتوقعة تطبيقها على الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) للفترة التي تتوقع الإدارة فيها تحقيق أصل الضريبة المؤجلة أو تسوية التزام الضريبة المؤجلة، بناء على معدلات الضريبة التي تم إقرارها بنهاية فترة إعداد التقارير.

الممتلكات والمصانع والمعدات

تقاس بنود الممتلكات والمصانع والمعدات بسعر التكلفة مطروحا منها الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض القيمة.

يتم قيد الاستهلاك بحيث يتم تخصيص تكلفة الأصول مطروحا منها القيم المتبقية للأصول خلال أعمارها الإنتاجية المقدرة، باستخدام طريقة القسط الثابت. تستخدم المعدلات السنوية التالية فيما يخص استهلاك الممتلكات والمصانع والمعدات.

الأبنية	٢%
التجهيزات والمعدات	١٠%-٣٠%

إذا كان يوجد مؤشر على حدوث تغير كبير في معدل الاستهلاك أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للأصل، يتم تعديل استهلاك ذلك الأصل بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة.

الأصول غير الملموسة

الأصول غير الملموسة هي عبارة عن برامج حاسوب مشتراة مبينة بسعر التكلفة مطروحا منه الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض القيمة. ويتم إطفائها خلال عمرها المقدر البالغ خمس سنوات باستخدام طريقة الأساس الثابت. إذا كان يوجد مؤشر على حدوث تغير كبير في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للأصل غير الملموس، يتم تعديل الإطفاء بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة.

انخفاض قيمة الأصول

في كل تاريخ لإعداد التقارير، يتم مراجعة الممتلكات والمصانع والمعدات والأصول غير الملموسة والاستثمارات في المنشآت الزميلة لتحديد ما إذا كان يوجد مؤشر على أن تلك الأصول تعاني من خسارة انخفاض القيمة. إذا كان يوجد مؤشر على انخفاض محتمل في القيمة، يقدر المبلغ القابل للاسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات العلاقة) ويقارن مع مبلغه المسجل. إذا كان المبلغ المسجل المقدر أقل، يخفض المبلغ المسجل إلى مبلغه القابل للاسترداد المقدر ويعترف بخسارة انخفاض القيمة بشكل مباشر في حساب الأرباح أو الخسائر.

وعلى نحو مماثل، وفي كل تاريخ لإعداد التقارير المالية، يتم تقييم المخزون فيما يخص انخفاض القيمة عن طريق مقارنة المبلغ المسجل لكل بند من بنود المخزون (أو مجموعة من البنود المشابهة) مع سعر بيعه مطروحا منه تكاليف الإنجاز والبيع. إذا انخفضت قيمة أحد بنود المخزون (أو مجموعة من البنود المشابهة)، يتم تخفيض مبلغه المسجل إلى سعر البيع مطروحا منه تكاليف الإنجاز والبيع ويعترف بخسارة انخفاض القيمة بشكل مباشر في حساب الأرباح أو الخسائر.

إذا انعكست خسارة انخفاض القيمة لاحقا، يرتفع المبلغ المسجل للأصل (أو مجموعة من الأصول ذات العلاقة) إلى التقدير المعدل لمبلغه القابل للاسترداد (سعر البيع مطروحا منه تكاليف الإنجاز والبيع، في حال المخزون)، لكن ليس بما يزيد عن المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة للأصل (أو مجموعة من الأصول ذات العلاقة) في السنوات السابقة. ويعترف بانعكاس خسارة انخفاض القيمة بشكل مباشر في حساب الأرباح أو الخسائر.

عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تمويلي متى كانت شروط العقد تنقل فعليا كافة مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة. وتصنف جميع عقود الإيجار الأخرى على أنها عقود إيجار تشغيلي.

ويعترف بحقوق الأصول المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي كأصول للمجموعة وذلك بالقيمة العادلة للعقار المؤجر (أو، في حال كان أقل، القيمة الحالية لدفعات الإيجار الدنيا) عند بدء عقد الإيجار. ويتم دمج الالتزام المقابل للمؤجر في بيان المركز المالي على أنه التزام لعقد الإيجار التمويلي.

يتم توزيع دفعات الإيجار بين نفقات التمويل وتخفيض التزام الإيجار من أجل تحقيق سعر فائدة ثابت على الرصيد المتبقي للالتزام. ويتم اقتطاع نفقات التمويل في قياس الأرباح أو الخسائر. وتدمج الأصول المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي في الممتلكات والمصانع والمعدات، ويتم استهلاكها وتقييمها بخصوص خسائر انخفاض القيمة بنفس طريقة الأصول المملوكة.

وتقيد الإيجارات واجبة الدفع بموجب عقود الإيجار التشغيلي على حساب الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار المعني.

المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو سعر البيع مطروحا منه تكاليف الإنجاز والبيع، أيهما أقل. وتحسب التكلفة باستخدام طريقة الوارد أولا صادر أولا FIFO.

الذمم المدينة التجارية والأخرى

تتم معظم المبيعات وفق شروط الائتمان العادية، ولا تنطوي الذمم المدينة على فائدة. وحيث يتم تمديد فترة الائتمان إلى ما بعد شروط الائتمان العادية، تقاس الذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. في نهاية كل فترة لإعداد التقارير، تراجع المبالغ المسجلة للذمم المدينة التجارية والأخرى لتحديد ما إذا كان يوجد دليل موضوعي يثبت عدم إمكانية استرداد المبالغ. وفي حال تم تحديد مثل هذا الدليل، يعترف بخسارة انخفاض القيمة بشكل مباشر في حساب الأرباح أو الخسائر.

الذمم الدائنة التجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات وفق شروط الائتمان العادية ولا تنطوي على فائدة. يتم تحويل الذمم الدائنة التجارية بعملة أجنبية إلى وحدة عملة باستخدام سعر الصرف في تاريخ إعداد التقارير. تدمج أرباح أو خسائر الصرف الأجنبي في دخل آخر أو مصاريف أخرى.

القروض والحسابات المكشوفة المصرفية

يعترف بمصروف الفائدة على أساس طريقة الفائدة الفعلية ويدمج في تكاليف التمويل.

منافع الموظفين - دفعات الخدمة الطويلة

ترتبط التزامات منافع الموظفين بدفعات الخدمة الطويلة المعتمدة من الحكومة. ويشمل البرنامج جميع الموظفين الذين يعملون بدوام كامل باستثناء المدراء. وتتم الدفعة بنسبة ٥% من الراتب (حسبما يتم تحديدها قبل تاريخ الدفع بفترة اثني عشر شهرا) في نهاية كل سنة من سنوات الخدمة الخمس. وتتم الدفعة كجزء من رواتب شهر ديسمبر في السنة الخامسة. لا تمول المجموعة هذا الالتزام مقدما.

يعترف بتكلفة والالتزام المجموعة بتسديد دفعات الخدمة الطويلة للموظفين خلال فترات خدمتهم. وتقاس التكلفة والالتزام باستخدام طريقة وحدة الائتمان المقدّر، على افتراض متوسط زيادة سنوية في الراتب بنسبة ٤%، مع

استناد معدل دوران الموظفين إلى الخبرة الحديثة للمجموعة مخصصا باستخدام المردود السوقي الحالي للسندات الشركة عالية الجودة.

مخصص التزامات الكفالة

تكفل جميع السلع التي تتبعها المجموعة على أنها خالية من أي عيب في التصنيع لمدة سنة واحدة. ويتم إصلاح أو استبدال السلع وفق اختيار المجموعة. وحيث يعترف بالإيراد، يتم إنشاء مخصص للتكلفة المقدرة لالتزام الكفالة.

معلومات حول الأحكام

٦.٨ تفصح المنشأة، في ملخص السياسات المحاسبية الهامة أو الإيضاحات الأخرى، عن الأحكام بالإضافة إلى تلك الأحكام التي تنطوي على تقديرات (انظر الفقرة ٧-٨)، التي أصدرتها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمنشأة والتي لها أهم الأثر على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية.

الإيضاحات

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، في بعض الأحيان، استخدام الأحكام. ويستثني الإفصاح صراحة الأحكام التي تنطوي على تقديرات لأن هذه الأحكام هي موضوع الإفصاح في الفقرة ٧-٨.

في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمنشأة، تصدر المنشأة أحكاما مختلفة، بالإضافة إلى تلك الأحكام التي تنطوي على تقديرات، يمكن أن تؤثر بشكل كبير على المبالغ التي تعترف بها في البيانات المالية. على سبيل المثال، تصدر المنشأة أحكاما في تحديد:

- ما إذا كان من المرجح جدا أن يحدث تدفق صادر للموارد التي تجسد منافع اقتصادية من التزام حالي ينشأ من أحداث سابقة (يحدد هذا الحكم ما إذا يتم الاعتراف بالالتزام)؛
- ما إذا كان عقد الإيجار ينقل فعليا كافة المخاطر والمكافآت المتعلقة بملكية الأصل (يحدد هذا الحكم ما إذا يتم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تمويلي أو تشغيلي، أي أنه يحدد من منظور المستأجر ما إذا تعترف المنشأة في بداية العقد بالأصل المؤجر والتزام إيجار مقابل (عقد إيجار تمويلي) أو أنها تقوم بحاسبة عقد الإيجار كعقد تنفيذي (عقد إيجار تشغيلي، أي أنه لا توجد محاسبة لعقد الإيجار في بداية العقد)؛
- متى تنقل المنشأة إلى المشتري المخاطر والمكافآت الهامة لملكية السلع المباعة (يحدد هذا الحكم بالإضافة إلى عوامل أخرى الوقت الذي يتم فيه الاعتراف بالإيراد من بيع السلع)؛
- ما إذا كانت عمليات بيع محددة للسلع هي في جوهرها ترتيبات تمويلية ولا تؤدي بالتالي إلى نشوء أي إيراد من بيع السلع (يحدد هذا الحكم ما إذا تقوم المنشأة بحاسبة المعاملة على أنها بيع للسلع (أي إلغاء الاعتراف بالأصل المباع والاعتراف بالإيراد من بيع السلع) أو كمعاملة تمويل (أي الاعتراف بالالتزام لتسديد المقرض)؛
- ما إذا كان جوهر العلاقة بين المنشأة ومنشأة ذات غرض خاص يشير إلى أن المنشأة تسيطر على المنشأة ذات الغرض الخاص (يحدد هذا الحكم ما إذا يتم توحيد المنشأة ذات الغرض الخاص في البيانات المالية الموحدة للمنشأة)؛ و
- ما إذا كان جوهر العلاقة بين المنشأة والجهة المستثمر بها يشير إلى أن المنشأة لها تأثير هام على الجهة المستثمر بها (يحدد هذا الحكم ما إذا يتم محاسبة الاستثمار على أنه استثمار في منشأة زميلة).

إن الإفصاح عن أكثر الأحكام أهمية يساعد مستخدمي البيانات المالية على فهم كيفية تطبيق السياسات المحاسبية بشكل أفضل وإجراء المقارنات بين المنشآت فيما يخص الأساس الذي تستند إليه الإدارات في إصدار هذه الأحكام.

يمكن أن ينتج اختلاف كبير في المحاسبة من هذه الأحكام. خذ على سبيل المثال آثار الأحكام المتخذة بخصوص سبب الاعتراف المبدئي الثنائي لبعض البنود. بغرض التوضيح، خذ مثلاً الفرق بين المخصصات والالتزامات المحتملة فيما يخص التزام حالي. إذا ارتأت الإدارة أن تسوية الالتزام من المحتمل أن يؤدي إلى تدفق صادر للنقد بقدر ما هو محتمل أن لا يؤدي إلى تدفق صادر للنقد (أي أن النتيجة المحتملتين متساويتان في الأرجحية)، فإن المنشأة لا تعترف بالالتزام في بيان مركزها المالي. لكن إذا ازدادت احتمالية التدفق الصادر بمقدار صغير (مثلاً تقدر احتمالية التدفق الصادر في التسوية بنسبة ٥٠.١)، يعترف بالتزام معين (مخصص) بأفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام.

ولأن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم تحدد مقاييس مختلفة لتصنيفات مختلفة للبنود، يمكن أن يكون لتصنيف البند أثر هام على محاسبة ذلك البند. خذ على سبيل المثال القياس بعد الاعتراف المبدئي بمبنى معين (التي يمكن تحديد قيمته العادلة بموثوقية وبشكل مستمر) ترى الإدارة أنه من الصعب تصنيفه:

- إذا كان المبنى عبارة عن عقار استثماري، فإنه يقاس بقيمته العادلة.
- إذا كان المبنى عبارة عن مخزون، فإنه يقاس بسعر التكلفة أو سعر بيعه المقدر مطروحاً منه تكاليف الإنجاز والبيع، أيهما أقل.
- إذا كان المبنى عبارة عن ممتلكات ومصانع ومعدات، فإنه يقاس بسعر التكلفة مطروحاً منه الاستهلاك المتراكم (إن لم تتخفص قيمته) وبسعر التكلفة مطروحاً منه الاستهلاك وانخفاض القيمة المتراكمين (في حال انخفضت قيمته). اعتبر أيضاً أن المبلغ المسجل للممتلكات والمصانع والمعدات التي انخفضت قيمتها هو قيمة استخدامها (مقياس خاص بالمنشأة يتم تحديده عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة) أو قيمتها العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع، أيهما أعلى.

عندما تكون الآثار المالية لأحد أحكام التصنيف الصعبة هي آثار هامة، فإنه من السهل أن نفهم لماذا تعتبر المعلومات حول هذه الأحكام هي أمر مفيد.

ينص قسم التقديرات الهامة والأحكام الأخرى من كل وحدة في المادة التدريبية لمؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم على معلومات حول الأحكام الهامة التي ينبغي إصدارها أحياناً في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمنشأة على المعاملات والأحداث التي هي موضوع تلك الوحدة.

مثال - معلومات حول الأحكام الهامة

المثال ٣ تتضمن إيضاحات البيانات المالية لمنشأة ما للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 20X3 المعلومات التالية حول أهم الأحكام التي تصدر في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمنشأة:

الإيضاح ٤ الأحكام والتقديرات التي لها أهم الآثار

٤-١ الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية

المنشآت ذات الأغراض الخاصة

في عام 20X3، قامت المنشأة برعاية تأسيس منشأة ذات غرض خاص. وتسمح المنشأة ذات الغرض الخاص لثلاثة أطراف ثالثة مستقلة (و فقط لتلك الأطراف الثلاثة)، من خلال ملكية أسهم المنشأة ذات الغرض الخاص، بالاستثمار في مجموعة متنوعة من الأصول المالية المدرجة التي تشتريها المنشأة ذات الغرض الخاص في سوق مفتوح. وتستلم المنشأة رسوم خدمة وعمولة عن تأسيس المنشأة ذات الغرض الخاص ومقابل خدمات مدير الاستثمار التابع لها.

يتم توحيد المنشأة ذات الغرض الخاص إذا كانت المنشأة تتمتع بصلاحيات إدارة السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة ذات الغرض الخاص. ومن الصعب تحديد ما إذا كانت المنشأة تمارس السيطرة على المنشأة ذات الغرض الخاص. لذلك تم إصدار أحكام حول المخاطر والمكافآت بالإضافة إلى قدرة المنشأة على اتخاذ قرارات تشغيلية تتعلق بالمنشأة ذات الغرض الخاص. تتضمن تلك الأحكام تقييم:

- (أ) ما إذا يتم إجراء أنشطة المنشأة ذات الغرض الخاص، بشكل جوهري، بالنيابة عن الشركة وفقا لاحتياجات أعمالها المحددة بحيث تحصل المنشأة على منافع من عمل المنشأة ذات الغرض الخاص؛
- (ب) ما إذا كانت المنشأة تتمتع، بشكل جوهري، بصلاحيات صنع القرارات للحصول على معظم منافع أنشطة المنشأة ذات الغرض الخاص أو ما إذا قامت المنشأة، عن طريق وضع آلية "التشغيل الذاتي" بتفويض صلاحيات صنع القرارات؛
- (ج) ما إذا كانت المنشأة تتمتع، بشكل جوهري، بحقوق في الحصول على معظم منافع المنشأة ذات الغرض الخاص وتعرض بالتالي للمخاطر المرتبطة بأنشطة المنشأة ذات الغرض الخاص؛ أو
- (د) ما إذا تحتفظ المنشأة، بشكل جوهري، بمعظم المبلغ المتبقي أو مخاطر الملكية المتعلقة بالمنشأة ذات الغرض الخاص أو أصولها من أجل الحصول على منافع من أنشطتها.

بناء على تقييمهما للحقائق والظروف، (بما في ذلك المؤشرات الأربعة أعلاه) قررت الإدارة أن تبقى مخاطر ومكافآت الأصول التي تحتفظ بها المنشأة ذات الغرض الخاص مع ثلاثة مستثمرين بشكل مباشر. وعليه، لم تقم المنشأة بتوحيد المنشأة ذات الغرض الخاص في هذه البيانات المالية الموحدة.

إلغاء التوحيد

تملك المنشأة جميع حقوق ملكية منشأة ما (المنشأة "س"). وفي أوائل يناير 20X3، تدخلت حكومة المنطقة التي تعمل فيها المنشأة في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة "س" إلى الحد الذي لا تكون فيه المنشأة قادرة على استنتاج أن المنشأة تسيطر على المنشأة "س" خلال عام 20X3. إن البيئة السياسية في المنطقة متقلبة ويمكن أن تؤثر التطورات على المعاملة المحاسبية والمبلغ المسجل للاستثمار في المنشأة "س". وبناء على تقييمهما للحقائق والظروف، قررت الإدارة عدم توحيد المنشأة "س" في البيانات المالية الموحدة للمنشأة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 20X3.

الدعوى القانونية

تدافع المنشأة عن قضيتها في دعوى قانونية رفعتها عليها مجموعة من الناس الذين يسعون بشكل جماعي إلى الحصول على تعويض عن الأضرار الصحية التي لحقت بهم نتيجة تلوث الأراضي المجاورة التي يعتقدون أنها حدثت بسبب الفضلات الناتجة عن عملية الإنتاج في المنشأة. ومن المشكوك فيه ما إذا كانت المنشأة هي مصدر التلوث حيث تعمل العديد من المنشآت في نفس المنطقة وينتج عنها فضلات مماثلة ومصدر التسرب هو غير واضح. تنكر الإدارة ارتكاب أي فعل خاطئ وتدافع بقوة عن موقفها لأن المنشأة قد اتخذت إجراءات احترازية لتجنب مثل هذا التسرب. إلا أن الإدارة لا يمكن أن تكون متأكدة في هذا الوقت مما إذا كان مصنع المنشأة هو من تسبب بالتسرب والمسؤول الحقيقي سيكشف عنه فقط بعد إجراء اختبارات مكثفة. يتوقع المستشار القانوني للمنشأة إصدار حكم من المحكمة في غضون سنتين تقريبا. وبناء على تقييمهما للأدلة المتاحة، قررت الإدارة أنه من المحتمل أن تدافع المنشأة بنجاح عن قضيتها ولم تعترف بالتالي بأي التزام في البيان الموحد للمركز المالي للمنشأة في ٣١ ديسمبر 20X3. وتم الإفصاح عن معلومات حول وجود التزام محتمل في الإيضاح ٢٥.

تصنيف عقد الإيجار

ينقل عقد الإيجار التمويلي فعليا جميع المخاطر والمكافآت المتعلقة بالملكية. وتعد جميع عقود الإيجار الأخرى هي عقود إيجار تشغيلي. في ١ يوليو 20X3، أبرمت المنشأة اتفاقية (بصفتها مستأجر) مع طرف ثالث مستقل لاستخدام طائرة نفثة. بعد بحث جميع الحقائق والظروف، من غير الواضح ما إذا كان عقد الإيجار ينقل فعليا جميع المخاطر والمكافآت المتعلقة بالملكية. لكن بعد النظر في كافة الحقائق والظروف، اعتبرت الإدارة عقد الإيجار بأنه عقد إيجار تشغيلي وبالتالي تقوم المنشأة بحاسبة عقد الإيجار على أنه عقد تنفيذي. لكن لو اعتبر العقد بأنه عقد إيجار تمويلي، كانت المنشأة ستعترف بالأصل المؤجر والتزام أجر مقابل في بيان مركزها المالي وكانت لتوزع دفعات الإيجار بين تكاليف التمويل وتسديد الالتزام. وكانت ستعمل أيضا على استهلاك الأصل المؤجر خلال عمره الإنتاجي. وينص الإيضاح ٤٠ على التزام المنشأة بتسديد دفعات إيجار مستقبلية غير قابلة للإلغاء لاستخدام الطائرة.

معلومات حول المصادر الرئيسية لشكوك التقدير

٧-٨ تفصح المنشأة، في الإيضاحات، عن معلومات حول الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل، والمصادر الرئيسية الأخرى لشكوك التقدير في تاريخ إعداد التقارير التي تنطوي على مخاطرة كبيرة في إجراء تعديل هام على المبلغ المسجل للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية. وفيما يخص تلك الأصول والالتزامات، يجب أن تتضمن الإيضاحات تفاصيل ما يلي:

- (أ) طبيعتها.
- (ب) مبلغها المسجل كما في نهاية فترة إعداد التقارير.

الإيضاحات

يتطلب تحديد المبالغ المسجلة لبعض الأصول والالتزامات تقدير آثار الأحداث المستقبلية غير المؤكدة على تلك الأصول والالتزامات في نهاية فترة إعداد التقارير. على سبيل المثال، في غياب أسعار السوق الملحوظة مؤخرا والمستخدم لقياس الأصول والالتزامات التالية، تكون التقديرات المستقبلية ضرورية لقياس المبلغ القابل للاسترداد لأصناف الممتلكات والمصانع والمعدات، وأثر التقدم التكنولوجي للمخزون، والمخصصات مع مراعاة النتيجة المستقبلية للمقاضاة الجارية، والتزامات منافع الموظفين طويلة الأجل مثل التزامات التقاعد. تنطوي هذه التقديرات على افتراضات حول بنود معينة مثل تعديل المخاطر بخصوص التدفقات النقدية أو معدلات الخصم المستخدمة والتغيرات المستقبلية في الرواتب والتغيرات المستقبلية في الأسعار التي تؤثر على تكاليف أخرى. وبغض النظر عن إتيان المنشأة في تقدير المبالغ المسجلة للأصول والالتزامات الخاضعة لشكوك تقدير كبيرة في نهاية فترة إعداد التقارير، فإن الإبلاغ عن تقدير النقاط في بيان المركز المالي لا يمكن أن يقدم معلومات عن شكوك التقدير التي ينطوي عليها قياس تلك الأصول والالتزامات ومدلولات تلك الشكوك لأرباح أو خسائر الفترة.

إن الإفصاح عن معلومات حول الافتراضات والمصادر الرئيسية الأخرى لشكوك التقدير في نهاية فترة إعداد التقارير إنما يعزز من الملائمة والموثوقية وإمكانية فهم المعلومات الواردة في البيانات المالية. ترتبط هذه الافتراضات والمصادر الرئيسية الأخرى لشكوك التقدير بالتقديرات التي تتطلب أصعب أحكام الإدارة وأكثرها تعقيدا. لذلك، يتم الإفصاح وفقا للفقرة ٧-٨ فيما يخص أصل أو التزامات قليلة نسبيا (أو أصناف منها).

لا ينطبق الإفصاح على الأصول والالتزامات المقاسة بالقيمة العادلة على أساس أسعار السوق الملحوظة مؤخرا. وعندما تقاس الأصول والالتزامات بالقيمة العادلة بناء على أسعار السوق الملحوظة مؤخرا، لا تنتج التغيرات المستقبلية في المبالغ المسجلة من استخدام التقديرات لقياس الأصول والالتزامات في نهاية فترة إعداد التقارير. إن استخدام أسعار السوق الملحوظة لقياس الأصول أو الالتزامات تنفي الحاجة للتقديرات في نهاية فترة إعداد

التقارير. وتعكس أسعار السوق بشكل سليم القيم العادلة في نهاية فترة إعداد التقارير، رغم أن أسعار السوق المستقبلية يمكن أن تكون مختلفة. بعبارة أخرى، يمكن أن تتغير هذه القيم العادلة بشكل كبير خلال السنة المالية التالية لكن هذه التغيرات لن تنشأ من الافتراضات أو مصادر أخرى لشكوك التقدير في نهاية فترة إعداد التقارير. يكمن الهدف من قياس القيمة العادلة إلى إظهار القيمة العادلة في تاريخ القياس وليس التنبؤ بقيمة مستقبلية.

بالإضافة إلى تحديد أن الإيضاحات ينبغي أن تشمل، فيما يخص تلك الأصول والالتزامات، تفاصيل طبيعتها ومبالغها المسجلة كما في نهاية فترة إعداد التقارير، لا تحدد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم الشكل المحدد للإيضاحات أو تفاصيلها.

تختلف الظروف من منشأة إلى أخرى ويكون لطبيعة شكوك التقدير في نهاية فترة إعداد التقارير عدة جوانب. تحدد الفقرة ٨-٧ نطاق الإفصاحات بالبنود التي تنطوي على مخاطرة كبيرة في إجراء تعديل هام على المبالغ المسجلة للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية. وكلما كانت الفترة المستقبلية التي ترتبط بها الإفصاحات أطول، كلما كان نطاق البنود المؤهلة للإفصاح أكبر، وكلما كانت الإفصاحات التي يمكن إجرائها حول أصول أو التزامات محددة أقل تحديداً. يمكن أن تؤدي فترة أطول من السنة المالية التالية إلى حجب المعلومات ذات الصلة مع الإفصاحات الأخرى.

ينص قسم التقديرات الهامة والأحكام الأخرى من كل وحدة في المادة التدريبية لمؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم على معلومات حول الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لشكوك التقدير في تاريخ إعداد التقارير التي تنطوي على مخاطرة كبيرة في إجراء تعديل هام خلال السنة المالية التالية على المبالغ المسجلة للأصول والالتزامات التي هي موضوع تلك الوحدة.

مثال - معلومات حول المصادر الرئيسية لشكوك التقدير

المثال ٤: يمكن الإفصاح عن معلومات حول المصادر الرئيسية لشكوك التقدير على النحو التالي:

الإيضاح ٤: الأحكام والتقديرات التي لها أهم الآثار

٢.٤ المصادر الرئيسية لشكوك التقدير

تعتقد الإدارة أن الافتراضات التي جرت في إعداد البيانات المالية هي افتراضات مناسبة، وتعرض البيانات المالية بالتالي وبشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، في جميع الجوانب الهامة، الأداء والمركز المالي للمنشأة. إلا أن تطبيق الافتراضات والتقديرات يعني أن أي اختيار لافتراضات مختلفة سيؤدي إلى اختلاف في نتائجنا المبيّنة. وتعرض المعلومات التي تلي تحت هذا العنوان بشكل مفرد لمساعدة المستخدمين على فهم البيانات المالية ولا يقصد منها الإشارة إلى أن الافتراضات الأخرى هي أقل ملائمة.

القيمة العادلة للأدوات المالية

تسجل الأصول والالتزامات المالية التي لا تكون عبارة عن أدوات مالية أساسية (انظر الإيضاح ١٢) بقيمتها العادلة، مع تسجيل التغيرات في القيمة العادلة في حساب الأرباح أو الخسائر. وعندما لا يوجد سوق نشط، أو عندما لا تكون الأسعار المعلنة متوفرة بطريقة أخرى، يطلب إصدار حكم في تحديد القيمة العادلة.

في هذه الحالات، تحدد القيمة العادلة باستخدام مجموعة من أساليب التقييم بما في ذلك أساليب القيمة الحالية والنماذج المستندة إلى مقاييس المدخلات الجديرة بالملاحظة والنماذج التي تكون فيها بعض مقاييس المدخلات غير ملحوظة. تستخدم نماذج التقييم بشكل رئيسي لتقييم المشتقات المتداولة في السوق غير المباشرة، بما في ذلك مشتقات الائتمان والأوراق المالية غير المدرجة التي تنطوي على مشتقات ضمنية. ويتم المصادقة على جميع

نماذج التقييم قبل استخدامها ويتم مراجعتها بشكل دوري بعد ذلك من قبل خبراء تقييم مؤهلين ومستقلين في مجال الأدوات المالية. وحيث يكون ممكناً، تقارن التقييمات المستمدة من النماذج مع الأسعار المعلنة لأدوات مالية مشابهة ومع القيم الفعلية عند تحققها من أجل المصادقة على نماذجنا وتعديلها.

تشمل نماذجنا معلومات حول أسعار ومعدلات السوق الفعلية أو المقدرة والقيمة الزمنية والتقلب وعمق السوق والسيولة من بين أمور أخرى. وحال توفرها، نستخدم أسعار ومعدلات السوق الملحوظة المستمدة من بيانات السوق التي يمكن التحقق منها. وعندما تكون هذه العوامل لا يمكن ملاحظتها في السوق، يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات على القيمة العادلة المبينة للأدوات المالية. تطبق النماذج من فترة إلى الفترة التي تليها. إلا أن تقدير القيمة العادلة بشكل أساسي ينطوي على درجة كبيرة من إصدار الأحكام. لذلك أقرت الإدارة تعديلات التقييم لتغطية المخاطر المرتبطة بتقدير مقاييس المدخلات غير الملحوظة والافتراضات ضمن النماذج نفسها. تجري تعديلات التقييم أيضاً لتعكس عناصر معينة مثل المراكز ذات العمر الطويل وملاءة الائتمان المتدهورة (بما في ذلك المخاطر الخاصة بالبلد) والتركيزات في أنواع محددة من الأدوات وعوامل مخاطر السوق (أسعار الفائدة، العملات.. إلخ) وعمق السوق والسيولة. ورغم أنه من الضروري في بعض الأحيان إصدار عدد كبير من الأحكام في إقرار القيم العادلة، تعتقد الإدارة أن القيم العادلة المسجلة في بيان المركز المالي والتغيرات في القيمة العادلة المسجلة في بيان الدخل الشامل إنما تعكس الجوانب الاقتصادية الأساسية، بناءً على الضوابط والإجراءات الوقائية الإجرائية المستخدمة. ومع ذلك، قدرت المنشأة الأثر الذي يمكن أن يتركه التغير في الافتراضات إلى بدائل محتملة بشكل معقول على القيم العادلة حيث لا تكون مدخلات النموذج هي مدخلات جديدة بالملاحظة في السوق. بالنسبة لكافة الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة والتي تعتمد على افتراضات تقييمها، نحن نقدر بأن القيمة العادلة هي أقل أو أكثر بمقدار ٥٠٠.٠٠٠ وحدة من القيم العادلة البالغة ٢.٠٠٠.٠٠٠ وحدة عملة والمعترف بها (انظر الإيضاح ١٢) في البيانات المالية.

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 المركز المالي للمنشأة 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.

إن الإفصاح عن أهم هذه الأحكام تساعد مستخدمي البيانات المالية على فهم كيفية تطبيق السياسات المحاسبية بشكل أفضل وإجراء المقارنات بين المنشآت فيما يخص الأساس الذي تستند إليه الإدارة في إصدار هذه الأحكام.

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.

تتضمن كل وحدة من المادة التدريبية لمؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم جزء منفصل مخصص للتقديرات الهامة والأحكام الأخرى المتعلقة بالمعاملات والأحداث وأرصدة الحسابات التي هي موضوع تلك الوحدة.

مقارنة مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الكاملة

تشمل النبذة عالية المستوى للفروقات بين المتطلبات الصادرة في ٩ يوليو ٢٠٠٩ لعرض المعلومات في إيضاحات البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الكاملة (انظر معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض البيانات المالية") والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم (انظر القسم ٨ "إيضاحات البيانات المالية") ما يلي:

- صياغة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم بلغة سهلة وواضحة وتشمل إرشادات أقل بكثير حول كيفية تطبيق المبادئ.
- يتم تقليل متطلبات الإفصاح في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم بشكل كبير عند مقارنتها مع متطلبات الإفصاح في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الكاملة. وفيما يلي الأسباب الرئيسية الأربعة لهذا التقليل:
 - (أ) لا تدمج بعض الإفصاحات لأنها ترتبط بالمواضيع المشمولة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الكاملة التي تحذف من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.
 - (ب) لا تدمج بعض الإفصاحات لأنها ترتبط بمبادئ الاعتراف والقياس في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الكاملة التي استبدلت بتبسيطات في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.
 - (ج) لا تدمج بعض الإفصاحات لأنها ترتبط بالخيارات الواردة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الكاملة وغير المشمولة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.
 - (د) لا تدمج بعض الإفصاحات بناءً على احتياجات المستخدمين أو اعتبارات التكلفة-المنفعة.

اختبار المعرفة

اكتب معرفتك بمتطلبات عرض المعلومات في إيضاحات البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم من خلال الإجابة على الأسئلة التالية.

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

افتراض أن كافة المبالغ هي مبالغ جوهرية.

ضع إشارة على المربع بجانب العبارة الصحيحة

السؤال ١

إن إيضاحات البيانات المالية:-

☐	أ-	تتضمن فقط المعلومات المطلوب الإفصاح عنها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم التي لم تعرض في بيان المركز المالي أو بيان الدخل الشامل أو بيان التغيرات في حقوق الملكية أو بيان التدفقات النقدية.
☐	ب-	تتضمن المعلومات التي يتطلبها القسم ٨ "إيضاحات البيانات المالية" دون الرجوع إلى الأقسام الأخرى في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.
☐	ج-	تتضمن المعلومات المطلوب الإفصاح عنها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم التي لم تعرض في بيان المركز المالي أو بيان الدخل الشامل أو بيان التغيرات في حقوق الملكية أو بيان التدفقات النقدية والمعلومات الإضافية المتصلة بفهم البيانات المالية.

السؤال ٢

إن الإشارة المرجعية بين كل بند سطر في البيانات المالية وأي معلومات ذات علاقة مفصّل عنها في إيضاحات البيانات المالية هي:-

☐	أ-	طوعية.
☐	ب-	إلزامية.
☐	ج-	تعتمد على الصناعة.

السؤال ٣

إن عرض إيضاحات البيانات المالية بطريقة منتظمة هو أمر:-

☐	أ-	طوعي.
☐	ب-	إلزامي.
☐	ج-	إلزامي، بقدر ما هو ممكن.

السؤال ٤

تعرض المنشأة عادة الإيضاحات وفق الترتيب التالي:

☐	أ-	أولاً، بيان يفيد بإعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. ثانياً، ملخص السياسات المحاسبية الهامة المطبقة. ثالثاً، المعلومات المساندة للبنود المعروضة في البيانات المالية بالتسلسل الذي يعرض فيه كل بيان وكل بند سطر. أخيراً، أي إفصاحات أخرى.
☐	ب-	أولاً، المعلومات المساندة للبنود المعروضة في البيانات المالية بالتسلسل الذي يعرض فيه كل بيان وكل بند سطر. ثانياً، بيان يفيد بإعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. ثالثاً، ملخص السياسات المحاسبية الهامة المطبقة. أخيراً، أي إفصاحات أخرى.
☐	ج-	أولاً، المعلومات المساندة للبنود المعروضة في البيانات المالية بالتسلسل الذي يعرض فيه كل بيان وكل بند سطر. ثانياً، ملخص السياسات المحاسبية الهامة المطبقة. ثالثاً، بيان يفيد بإعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. أخيراً، أي إفصاحات أخرى.

السؤال ٥

تفصح المنشأة في ملخص السياسات المحاسبية الهامة عما يلي:

☐	أ-	أساس (أسس) القياس المستخدمة في إعداد البيانات المالية.
☐	ب-	جميع أسس القياس المحددة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم بغض النظر عن استخدامها من قبل المنشأة في إعداد بياناتها المالية.
☐	ج-	أساس (أسس) القياس المستخدمة في إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية المستخدمة والمتصلة بفهم البيانات المالية.
☐	د-	جميع أسس القياس وخيارات السياسة المحاسبية المتاحة للمنشأة (أي المحددة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم) بغض النظر عن استخدامها من قبل المنشأة في إعداد بياناتها المالية.

السؤال ٦

إن الإفصاح عن المعلومات حول المصادر الرئيسية لشكوك التقدير هو أمر:

☐	أ-	طوعي.
☐	ب-	إلزامي.

السؤال ٧

إن الإفصاح عن المعلومات حول الأحكام، إضافة إلى تلك الأحكام المنطوية على تقديرات، التي أصدرتها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمنشأة والتي لها أهم الأثر على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية هو أمر:

☐	أ-	طوعي.
☐	ب-	إلزامي.

الإجابات

- س١: (ج) انظر الفقرة ٨-٢
س٢: (ب) انظر الفقرة ٨-٣
س٣: (ج) انظر الفقرة ٨-٣
س٤: (أ) انظر الفقرات ٨-٤
س٥: (ج) انظر الفقرتان ٨-٥
س٦: (ب) انظر الفقرة ٨-٦
س٧: (ب) انظر الفقرة ٨-٧

تطبيق المعرفة

طبق ما تعلمته عن متطلبات عرض المعلومات في إيضاحات البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم من خلال حل دراسة الحالة أدناه.

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

دراسة حالة

تتألف المجموعة "س" من الشركة وشركتها التابعة التجارية المحدودة المملوكة بالكامل. وتتلخص أنشطتهما الرئيسية في صنع وبيع الشموع. تم إعداد البيانات المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 20X2 وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

مطلوب منك الإجابة عن كل سؤال وارد في ذيل البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة "س" للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 20X2.

ملاحظة: من أجل الإجابة على دراسة الحالة هذه، يجب أن يكون لديك فهم كامل لعرض البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

البيان الموحد للدخل الشامل والأرباح المستبقاة للمجموعة "س" للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 20X2^(١)

20X1	20X2	الإيضاحات	(2), (3)
وحدة عملة	وحدة عملة		
5,808,653	6,863,545	5	الإيراد
25,000	88,850	6	دخل آخر
(1,360)	3,310		التغيرات في مخزون السلع الجاهزة والأعمال قيد التنفيذ ⁽⁴⁾
(4,092,185)	(4,786,699)		المواد الخام والمواد الاستهلاكية المستخدمة
(879,900)	(936,142)		رواتب ومنافع الموظفين
(221,247)	(272,060)		مصروف الاستهلاك والإطفاء
—	(30,000)		انخفاض قيمة الممتلكات والمصانع والمعدات

(١) هل بإمكان الشركة أن تعرض بيانين (أي بيان موحد للدخل الشامل وبيان موحد للتغيرات في حقوق الملكية) بدلا من عرض بيان موحد للدخل والأرباح المستبقاة؟

(ب) كيف يتغير عرض البيان الموحد للدخل والأرباح المستبقاة إذا كان لدى المجموعة عملية متوقفة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 20X2؟

(ج) كيف يتغير عرض البيان الموحد للدخل والأرباح المستبقاة إذا كان لدى المجموعة شركة تابعة مملوكة بشكل جزئي؟

(د) هل بإمكان المجموعة أن تختار عرض تحليل المصاريف حسب وظيفتها بدلا من تحليل المصاريف حسب طبيعتها؟

(145,102)	(249,482)		مصاريـف أخرى
(36,712)	(26,366)	7	تكاليف التمويل
457,147	654,956	8	الربح قبل الضريبة ⁽⁵⁾
(189,559)	(270,250)	9	مصروف ضريبة الدخل
267,588	384,706		أرباح السنة
2,003,765	2,171,353		الأرباح المستبقة في بداية السنة
(100,000)	(150,000)		أرباح الأسهم
2,171,353	2,406,059		الأرباح المستبقة في نهاية السنة

المجموعة "س"

البيان الموحد للمركز المالي⁽⁶⁾ في ٣١ ديسمبر 20X2⁽⁷⁾

20X0 ⁽⁸⁾	20X1	20X2	الإيضاحات	الأصول
وحدة عملة	وحدة عملة	وحدة عملة		الأصول المتداولة ^(9, 10)
18,478	22,075	28,700		نقد
521,234	573,862	585,548	10	الذمم المدينة التجارية والأخرى
45,050	47,920	57,381	11	المخزون
584,762	643,857	671,629		

(٥) هل يتوجب على المجموعة الإفصاح عن بند السطر هذا "الربح قبل الضريبة"؟

(د) هل تمنع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام مصطلح "الميزانية العمومية" بدلا من "بيان المركز المالي"؟

(ج) هل تمنع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم عرض بيان المركز المالي قبل بيان الدخل والأرباح المستبقة؟

(ح) هل تقتضي المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم بيان للمركز المالي في بداية أول فترة مقارنة؟
(ط) بدلا من عرض أصولها المتداولة بشكل منفصل عن أصولها غير المتداولة، هل بإمكان المجموعة أن تختار عرض أصولها وفق ترتيب سيولتها؟

(ي) عندما تعرض المنشأة أصولها والتزاماتها وفق ترتيب سيولتها، هل يكون ذلك الترتيب تنازليا أم تصاعديا؟

الأصول غير المتداولة

107,500	107,500	107,500	12	الاستثمار في المنشأة الزميلة
2,186,002	2,401,455	2,549,945	13	الممتلكات والمصانع والمعدات
4,250	2,550	850	14	الأصول غير الملموسة
2,155	2,912	4,309	15	أصل الضريبة المؤجلة
2,299,907	2,514,417	2,662,604		
2,884,669	3,158,274	3,334,233		إجمالي الأصول

المجموعة "س"

البيان الموحد للمركز المالي في ٣١ ديسمبر 20X2 تتمة

20X0	20X1	20X2	الإيضاحات	الالتزامات وحقوق الملكية
وحدة عملة	وحدة عملة	وحدة عملة		الالتزامات المتداولة ⁽¹¹⁾
20,435	115,507	83,600	16	الحسابات المكشوفة البنكية
412,690	420,520	431,480	17	ذمم دائنة تجارية
-	1,200	2,000	7	الفائدة مستحقة الدفع
173,211	190,316	271,647		التزام الضريبة الحالية
2,000	5,040	4,200	18	مخصص التزامات الضمان
4,571	4,754	4,944	19	الجزء المتداول من التزامات منافع الموظفين
18,423	19,884	21,461	20	الجزء المتداول من الالتزامات بموجب عقود الإيجار التمويلي
631,330	757,221	819,332		
				الالتزامات غير المتداولة
150,000	150,000	50,000	16	القروض المصرفية
5,066	5,076	5,679	19	التزامات منافع الموظفين طويلة الأجل
64,508	44,624	23,163	20	الالتزامات بموجب عقود الإيجار الإيجار التمويلي
219,574	199,700	78,842		
850,904	956,921	898,174		إجمالي الالتزامات

¹¹ بدلاً من عرض التزاماتها المتداولة بشكل منفصل عن التزاماتها غير المتداولة، هل بإمكان المجموعة أن تختار عرض التزاماتها وفق ترتيب سيولتها؟

المجموعة "س"

البيان الموحد للمركز المالي في ٣١ ديسمبر 20X2 تتمة

20X0	20X1	20X2	الإيضاحات	حقوق الملكية
وحدة عملة	وحدة عملة	وحدة عملة		
30,000	30,000	30,000	22	أسهم رأس المال
2,003,765	2,171,353	2,406,059	4	الأرباح المستبقة
2,033,765	2,201,353	2,436,059		
2,884,669	3,158,274	3,334,233		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

المجموعة "س"

البيان الموحد للتدفقات النقدية في ٣١ ديسمبر 20X2 تتمة

20X1	20X2	الإيضاحات
وحدة عملة	وحدة عملة	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
267,588	384,706	ربح السنة
		التعديلات للدخل غير النقدي والمصاريف:
		(١) تكاليف التمويل غير النقدية
1,200	800	(٢) مصروف ضريبة الدخل غير النقدي
16,348	79,934	استهلاك الممتلكات والمصانع والمعدات
219,547	270,360	خسارة انخفاض القيمة
—	30,000	إطفاء البنود غير الملموسة
1,700	1,700	التدفق النقدي المشمول في الأنشطة الاستثمارية: (12)
—	(63,850)	الربح من بيع المعدات
		التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
(52,628)	(11,686)	الانخفاض (الزيادة) في الذمم المدينة التجارية والأخرى
(2,870)	(9,461)	الانخفاض (الزيادة) في المخزون
10,870	10,120	الانخفاض (الزيادة) في الذمم الدائنة التجارية (٣)
193	793	الزيادة في منافع الموظفين واجبة الدفع الحالية وطويلة الأجل
461,948	693,416	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية

المجموعة "س"

البيان الموحد للتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 20X2 تتمة

20X1	20X2	الإيضاحات
وحدة عملة	وحدة عملة	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
—	100,000	العوائد من بيع المعدات

^{١٢} هل تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم من المجموعة عرض هذا العنوان الفرعي؟

(435,000)	(485,000)	مشتريات المعدات
(435,000)	(385,000)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(18,423)	(19,884)	تسديد التزامات عقد الإيجار التمويلي
—	(100,000)	تسديد الاقتراضات
(100,000)	(150,000)	أرباح الأسهم المدفوعة
(118,423)	(269,884)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(91,475)	38,532	صافي الزيادة (الانخفاض) في النقد والنقد المعادل
(1,957)	(93,432)	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
(93,432)	(54,900)	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
		23
35,512	25,566	(١) تكاليف التمويل المدفوعة نقداً ⁽¹³⁾
173,211	190,316	(٢) ضرائب الدخل المدفوعة نقداً ⁽¹⁴⁾
—	1,000	(٣) تتضمن خسارة الصرف الأجنبي غير المحققة

⁽¹³⁾ هل تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم من المجموعة الإفصاح بشكل منفصل عن مبلغ تكاليف التمويل المدفوعة نقداً؟

⁽¹⁴⁾ هل تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم من المجموعة الإفصاح بشكل منفصل عن مبلغ ضرائب الدخل المدفوعة نقداً؟

المجموعة "س"

السياسات المحاسبية والملاحظات التوضيحية للبيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 20X2

١. معلومات عامة

الشركة "س" القابضة المحدودة هي شركة محدودة تم تأسيسها في الأرض "أ". وعنوان مكتبها المسجل ومقر أعمالها الرئيسي هو _____ تتألف المجموعة "س" من الشركة وشركتها التابعة المملوكة بالكامل "س" التجارية المحدودة. وتتلخص أنشطتها الرئيسية في صنع وبيع الشموع.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. وهي تعرض بوحدة العملة للأرض "أ".

أساس التوحيد

تشمل البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة وشركتها التابعة المملوكة بالكامل. ويتم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة والدخل والمصاريف ضمن المجموعة.

الاستثمارات في المنشآت الزميلة^{١٥}

يتم محاسبة الاستثمارات في المنشآت الزميلة بسعر التكلفة مطروحا منها أي خسائر متراكمة لانخفاض القيمة. يعترف بدخل أرباح الأسهم من الاستثمارات في المنشآت الزميلة عندما يتم إقرار حق المجموعة في قبض الدفعة. ويدمج في دخل آخر.

الاعتراف بالإيراد

يعترف بالإيراد من بيع السلع عند تسليم السلع وانتقال الملكية. ويعترف بإيراد حقوق الانتفاع من ترخيص براءات صنع الشموع لاستخدامها من قبل آخرين على أساس القسط الثابت طوال مدة الترخيص. ويقاس الإيراد بالقيمة العادلة لل عوض النقدي المقبوض أو مستحق القبض، مطروحا منه الخصومات والضرائب المتعلقة بالمبيعات التي يتم تحصيلها بالنيابة عن حكومة الأرض "أ".

تكاليف الاقتراض^{١٦}

يعترف بكافة تكاليف الاقتراض في حساب الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تتكبد فيها.

ضريبة الدخل

يمثل مصروف ضريبة الدخل مجموع الضريبة مستحقة الدفع حاليا والضريبة المؤجلة.

^{١٥} ما هي أسس القياس الأخرى، إن وجدت، التي يمكن أن تختار المجموعة تبنيها كسياسة محاسبية لها بخصوص الاستثمارات في المنشآت الزميلة؟

^{١٦} هل بإمكان المجموعة أن تغير سياستها المحاسبية بخصوص تكاليف الاقتراض بحيث تكون تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى امتلاك أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل هي جزء من تكلفة ذلك الأصل (هل بإمكان المجموعة محاسبة تكاليف الاقتراض وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٢٣ "تكاليف الاقتراض" من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الكاملة).

تستند الضريبة مستحقة الدفع حالياً إلى ربح السنة الخاضع للضريبة.

يعترف بالضريبة المؤجلة على الفروقات بين المبالغ المسجلة للأصول والالتزامات في البيانات المالية وأسسها الضريبية المقابلة (المعروفة بالفروقات المؤقتة). يعترف بالالتزامات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة التي من المتوقع أن تزيد الربح الخاضع للضريبة في المستقبل. ويعترف بأصول الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة التي من المتوقع أن تخفض الربح الخاضع للضريبة في المستقبل وأي خسائر ضريبية أو تخفيضات ضريبية غير مستخدمة. تقاس أصول الضريبة المؤجلة بأعلى مبلغ يكون من المرجح أكثر استرداده بناء على الربح الخاضع للضريبة المستقبلي المقدر أو الحالي.

ويتم مراجعة صافي المبلغ المسجل لأصول الضريبة المؤجلة في تاريخ إعداد التقارير المالية ويتم تعديله ليعكس التقييم الحالي للأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة. ويعترف بأي تعديلات في حساب الأرباح أو الخسائر.

تحسب الضريبة المؤجلة وفق معدلات الضريبة المتوقع تطبيقها على الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) للفترة التي تتوقع الإدارة فيها تحقيق أصل الضريبة المؤجلة أو تسوية التزام الضريبة المؤجلة، بناء على معدلات الضريبة التي تم إقرارها في نهاية فترة إعداد التقارير.

الممتلكات والمصانع والمعدات

تقاس بنود الممتلكات والمصانع والمعدات بسعر التكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض القيمة.

يتم قيد الاستهلاك بحيث يتم تخصيص تكلفة الأصول مطروحاً منها القيم المتبقية للأصول خلال أعمارها الإنتاجية المقدرة، باستخدام طريقة القسط الثابت. تستخدم المعدلات السنوية التالية فيما يخص استهلاك الممتلكات والمصانع والمعدات.

الأبنية	٢%
التجهيزات والمعدات	١٠%-٣٠%

إذا كان يوجد مؤشر على حدوث تغير كبير في معدل الاستهلاك أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للأصل، يتم تعديل استهلاك ذلك الأصل بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة.

الأصول غير الملموسة^{١٧}

الأصول غير الملموسة هي عبارة عن برامج حاسوب مشتراة مبينة بسعر التكلفة مطروحاً منه الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض القيمة. ويتم إطفائها خلال عمرها المقدر البالغ خمس سنوات باستخدام طريقة الأساس الثابت. إذا كان يوجد مؤشر على حدوث تغير كبير في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للأصل غير الملموس، يتم تعديل الإطفاء بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة.

انخفاض قيمة الأصول

في كل تاريخ لإعداد التقارير، يتم مراجعة الممتلكات والمصانع والمعدات والأصول غير الملموسة والاستثمارات في المنشآت الزميلة لتحديد ما إذا كان يوجد مؤشر على أن تلك الأصول تعاني من خسارة انخفاض القيمة. إذا

^{١٧} لو اشترت المجموعة علامة تجارية تعتبر الإدارة أن عمرها الإنتاجي غير محدود، هل ستقوم المجموعة بحاسبة العلامة التجارية بسعر التكلفة مطروحاً منه الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض القيمة؟

كان يوجد مؤشر على انخفاض محتمل في القيمة، يقدر المبلغ القابل للاسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات العلاقة) ويقارن مع مبلغه المسجل. إذا كان المبلغ المسجل المقدّر أقل، يخفض المبلغ المسجل إلى مبلغه القابل للاسترداد المقدّر ويعترف بخسارة انخفاض القيمة بشكل مباشر في حساب الأرباح أو الخسائر.

وعلى نحو مماثل، وفي كل تاريخ لإعداد التقارير المالية، يتم تقييم المخزون فيما يخص انخفاض القيمة عن طريق مقارنة المبلغ المسجل لكل بند من بنود المخزون (أو مجموعة من البنود المشابهة) مع سعر بيعه مطروحاً منه تكاليف الإنجاز والبيع. إذا انخفضت قيمة أحد بنود المخزون (أو مجموعة من البنود المشابهة)، يتم تخفيض مبلغه المسجل إلى سعر البيع مطروحاً منه تكاليف الإنجاز والبيع ويعترف بخسارة انخفاض القيمة بشكل مباشر في حساب الأرباح أو الخسائر.

إذا انعكست خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، يرتفع المبلغ المسجل للأصل (أو مجموعة من الأصول ذات العلاقة) إلى التقدير المعدل لمبلغه القابل للاسترداد (سعر البيع مطروحاً منه تكاليف الإنجاز والبيع، في حال المخزون)، لكن ليس بما يزيد عن المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة للأصل (أو مجموعة من الأصول ذات العلاقة) في السنوات السابقة. ويعترف بانعكاس خسارة انخفاض القيمة بشكل مباشر في حساب الأرباح أو الخسائر.

عقود الإيجار^{١٨}

تصنف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تمويلي متى كانت شروط العقد تنقل فعلياً كافة مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة. وتصنف جميع عقود الإيجار الأخرى على أنها عقود إيجار تشغيلي.

ويعترف بحقوق الأصول المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي كأصول للمجموعة وذلك بالقيمة العادلة للعقار المؤجر (أو، في حال كان أقل، القيمة الحالية لدفعات الإيجار الدنيا) عند بدء عقد الإيجار. ويتم دمج الالتزام المقابل للمؤجر في بيان المركز المالي على أنه التزام لعقد الإيجار التمويلي. يتم توزيع دفعات الإيجار بين نفقات التمويل وتخفيض التزام الإيجار من أجل تحقيق سعر فائدة ثابت على الرصيد المتبقي للالتزام. ويتم اقتطاع نفقات التمويل في قياس الأرباح أو الخسائر. وتدمج الأصول المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي في الممتلكات والمصانع والمعدات، ويتم استهلاكها وتقييمها بخصوص خسائر انخفاض القيمة بنفس طريقة الأصول المملوكة.

وتقيد الإيجارات واجبة الدفع بموجب عقود الإيجار التشغيلي على حساب الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار المعني.

المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو سعر البيع مطروحاً منه تكاليف الإنجاز والبيع، أيهما أقل. وتحسب التكلفة باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً FIFO.

الذمم المدينة التجارية والأخرى

تتم معظم المبيعات وفق شروط الائتمان العادية، ولا تنطوي الذمم المدينة على فائدة. وحيث يتم تمديد فترة الائتمان إلى ما بعد شروط الائتمان العادية، تقاس الذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. في نهاية كل فترة لإعداد التقارير، تراجع المبالغ المسجلة للذمم المدينة التجارية والأخرى لتحديد ما إذا كان يوجد دليل موضوعي يثبت عدم إمكانية استرداد المبالغ. وفي حال تم تحديد مثل هذا الدليل، يعترف بخسارة انخفاض القيمة بشكل مباشر في حساب الأرباح أو الخسائر.

^{١٨} ما هي المعلومات الإضافية، إن وجدت، التي تفصح عنها المجموعة في بياناتها المالية لعام 20X2 إذا وجدت الإدارة أنه من الصعب تصنيف (أي عقد إيجار تشغيلي أو تمويلي) عقد إيجار هام غير قابل للإلغاء أبرمته الإدارة (بصفته مستأجر) في عام 20X2؟

الذمم الدائنة التجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات وفق شروط الائتمان العادية ولا تتطوي على فائدة. يتم تحويل الذمم الدائنة التجارية بعملة أجنبية إلى وحدة عملة باستخدام سعر الصرف في تاريخ إعداد التقارير. تتمتع أرباح أو خسائر الصرف الأجنبي في دخل آخر أو مصاريف أخرى.

القروض والحسابات المكشوفة المصرفية

يعترف بمصروف الفائدة على أساس طريقة الفائدة الفعلية ويدمج في تكاليف التمويل.

منافع الموظفين - دفعات الخدمة الطويلة

ترتبط التزامات منافع الموظفين بدفعات الخدمة الطويلة المعتمدة من الحكومة. ويشمل البرنامج جميع الموظفين الذين يعملون بدوام كامل باستثناء المدراء. وتتم الدفعة بنسبة ٥% من الراتب (حسبما يتم تحديدها قبل تاريخ الدفع بفترة اثني عشر شهرا) في نهاية كل سنة من سنوات الخدمة الخمس. وتتم الدفعة كجزء من رواتب شهر ديسمبر في السنة الخامسة. لا تمول المجموعة هذا الالتزام مقدما.

يعترف بتكلفة والالتزام المجموعة بتسديد دفعات الخدمة الطويلة للموظفين خلال فترات خدمتهم. وتقاس التكلفة والالتزام باستخدام طريقة وحدة الائتمان المقدرة^{١٩}، على افتراض متوسط زيادة سنوية في الراتب بنسبة ٤%، مع استناد معدل دوران الموظفين إلى الخبرة الحديثة للمجموعة مخصصا باستخدام المردود السوقي الحالي لسندات الشركة عالية الجودة.

مخصص التزامات الكفالة

تكفل جميع السلع التي تبيعها المجموعة على أنها خالية من أي عيب في التصنيع لمدة سنة واحدة. ويتم إصلاح أو استبدال السلع وفق اختيار المجموعة. وحيث يعترف بالإيراد، يتم إنشاء مخصص للتكلفة المقدرة لالتزام الكفالة.

٣. المصادر الرئيسية لشكوك التقدير

دفعات الخدمة الطويلة

في تحديد التزام دفعات الخدمة الطويلة (المبينة في الإيضاحين ٢ و ١٩)، يجب أن تجري الإدارة تقديرا لزيادة الرواتب خلال السنوات الخمس التالية، ومعدل الخصم للسنوات الخمس التالية لاستخدامه في حساب القيمة الحالية، وعدد الموظفين المتوقع أن يتركوا العمل قبل استلامهم المنافع.

٤. القيود المفروضة على دفع أرباح الأسهم

بموجب شروط اتفاقيات القروض والحسابات المكشوفة المصرفية، لا يمكن دفع أرباح الأسهم إلى الحد الذي تخفض فيه رصيد الأرباح المستبقة إلى ما دون مبلغ الرصيد غير المسدد للقرض والحساب المكشوف المصرفي.

٥. الإيراد

20X1	20X2
وحدة عملة	وحدة عملة
5,688,653	6,743,545
120,000	120,000
<u>5,808,653</u>	<u>6,863,545</u>

بيع السلع
حقوق الانتفاع- ترخيص براءات صنع الشموع

^{١٩} في أي الظروف يكون بإمكان المجموعة عدم استخدام طريقة ائتمان الوحدة المقدرة لقياس التزام المنافع المحددة الخاص بها؟

٦. دخل آخر

يتضمن الدخل الآخر أرباح الأسهم المقبوضة من منشأة زميلة بقيمة ٢٥.٠٠٠ وحدة عملة في عامي 20X1 و 20X2 والأرباح من التصرف بالامتلاكات والمصانع والمعدات بقيمة ٦٣.٨٥٠ وحدة عملة في عام 20X2.

٧. تكاليف التمويل

20X1	20X2	
وحدة عملة	وحدة عملة	
(30,135)	(21,250)	الفائدة على القروض المصرفية والحسابات المكشوفة
(6,577)	(5,116)	الفائدة على عقود الإيجار التمويلي
<u>(36,712)</u>	<u>(26,366)</u>	

٨. الربح قبل الضريبة

تم الاعتراف بالبنود التالية كمصاريف (دخل) في تحديد الربح قبل الضريبة:

20X1	20X2	
وحدة عملة	وحدة عملة	
4,422,575	5,178,530	تكلفة المخزون المعترف بها كمصروف
22,778	31,620	تكلفة البحث والتطوير (المشمولة في مصاريف أخرى)
—	1,000	خسارة الصرف الأجنبي على الذمم الدائنة التجارية (المشمولة في مصاريف أخرى)
7,340	5,260	مصروف الضمان (المشمول في المواد الخام والمواد الاستهلاكية المستخدمة)

٩. مصروف ضريبة الدخل

20X1	20X2	
وحدة عملة	وحدة عملة	
190,316	271,647	الضريبة الحالية
(757)	(1,397)	الضريبة المؤجلة (الإيضاح ١٥)
<u>189,559</u>	<u>270,250</u>	

تحتسب ضريبة الدخل بنسبة ٤٠% (20X1: ٤٠%) من الربح المقدّر القابل للتقييم للسنة.

يختلف مصروف ضريبة الدخل للسنة البالغ ٢٧٠.٢٥٠ وحدة عملة في عام 20X2 (١٨٩.٥٥٩ وحدة عملة في 20X1) عن المبلغ الذي ينتج من تطبيق معدل الضريبة بنسبة ٤٠% (في عامي 20X1 و 20X2) على الربح قبل الضريبة لأن بعض مصاريف أجور الموظفين (٢٠٠.٦٧٠ وحدة عملة في 20X2 و ١٦.٧٥٠ وحدة عملة في 20X1) المعترف بها في قياس الربح قبل الضريبة هي غير قابلة لاقتطاع الضريبة بموجب قوانين الضريبة الخاصة بالأرض "أ".

١٠. الذمم المدينة التجارية والأخرى^{٢٠}

20X1	20X2	
وحدة عملة	وحدة عملة	المدينون التجاريون
528,384	528,788	الدفعات المسبقة
45,478	56,760	
573,862	585,548	

١١. المخزون^{٢١}

20X1	20X2	
وحدة عملة	وحدة عملة	المواد الخام
36,450	42,601	الأعمال قيد التنفيذ
900	1,140	السلع الجاهزة
10,570	13,640	
47,920	57,381	

١٢. الاستثمار في المنشأة الزميلة

تملك المجموعة ٣٥% من منشأة زميلة أسهمها غير متداولة بشكل عام.

20X1	20X2	
وحدة عملة	وحدة عملة	تكلفة الاستثمار في منشأة زميلة
107,500	107,500	أرباح الأسهم المقبوضة من المنشأة الزميلة (المشمولة في دخل آخر)
25,000	25,000	

١٣. الممتلكات والمصانع والمعدات^{٢٢}

المجموع	التجهيزات والمعدات	الأرض والمباني	التكلفة
وحدة عملة	وحدة عملة	وحدة عملة	
3,062,045	1,102,045	1,960,000	١ يناير 20X2
485,000	485,000	—	الإضافات
(241,000)	(241,000)	—	عمليات التصرف
3,306,045	1,346,045	1,960,000	٣١ ديسمبر 20X2

الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة

^{٢٠} بدلا من عرض المدينين التجاريين والدفعات المسبقة في الإيضاحات، هل كان بإمكان المجموعة عرضها كبنود سطر منفصلة في بيان المركز المالي؟

^{٢١} بدلا من عرض المواد الخام والأعمال قيد التنفيذ والسلع الجاهزة في الإيضاحات، هل كان بإمكان المجموعة عرضها كبنود سطر منفصلة في بيان المركز المالي؟

^{٢٢} هل من المقبول أن المجموعة لم تقدم مبالغ مقارنة لمطابقة المبلغ المسجل في بداية ونهاية فترة إعداد التقارير؟

٦٦٠,٥٩٠	٢٧٠,٥٩٠	٣٩٠,٠٠٠	١ يناير 20X2
٢٧٠,٣٦٠	٢٤٠,٣٦٠	٣٠,٠٠٠	الاستهلاك السنوي
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	—	انخفاض القيمة
(٢٠٤,٨٥٠)	(٢٠٤,٨٥٠)	—	مطروحا منه الاستهلاك المتراكم على الأصول التي تم التصرف بها
٧٥٦,١٠٠	٣٣٦,١٠٠	٤٢٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر 20X2
			المبلغ المسجل
٢,٥٤٩,٩٤٥	١,٠٠٩,٩٤٥	١,٥٤٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر 20X2

خلال عام 20X2، لاحظت المجموعة تراجعاً كبيراً في كفاءة جزء رئيسي من المعدات وقامت بالتالي بمراجعة مبلغها القابل للاسترداد. وأدت المراجعة إلى الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة البالغة ٣٠٠.٠٠٠ وحدة عملة.

يتضمن المبلغ المسجل لتجهيزات ومعدات المجموعة مبلغ ٤٠٠.٠٠٠ وحدة عملة (20X1: ٦٠٠.٠٠ وحدة عملة) فيما يخص الأصول المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي.

في ١٠ ديسمبر 20X2، قرر المدراء التصرف بألة معينة. والمبلغ المسجل للألة بمقدار ١.٤٧٢ وحدة عملة مشمول في التجهيزات والمعدات بتاريخ ٣١ ديسمبر 20X2، وتشمل الذمم الدائنة التجارية الالتزام المتبقي للمجموعة بقيمة ١.٥٥٠ وحدة عملة عند شراء هذه الألة. ولأن عوائد التصرف من المتوقع أن تتجاوز صافي المبلغ المسجل للأصل والالتزام ذي العلاقة، فإنه لم يتم الاعتراف بأي خسارة لانخفاض القيمة.

١٤. الأصول غير الملموسة^{٢٣}

			التكلفة
			١ يناير 20X2
			الإضافات
			عمليات التصرف
٨,٥٠٠	—	—	٣١ ديسمبر 20X2
			الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة
			١ يناير 20X2
٥,٩٥٠	—	—	الإطفاء السنوي (مشمول في المصاريف الإدارية)
١,٧٠٠	—	—	٣١ ديسمبر 20X2
٧,٦٥٠	—	—	المبلغ المسجل
			٣١ ديسمبر 20X2
٨٥٠	—	—	

١٥. الضريبة المؤجلة

إن الفروقات بين المبالغ المعترف بها في بيان الدخل والمبالغ المبينة للسلطات الضريبية فيما يتعلق بالاستثمارات في الشركة التابعة والمنشأة الزميلة هي فروقات غير هامة.

إن أصول الضريبة المؤجلة هي الآثار الضريبية لمنافع ضريبة الدخل المستقبلية المتوقعة المتعلقة بما يلي:

^{٢٣} هل من المقبول أن المجموعة لم تقدم مبالغ مقارنة لمطابقة المبلغ المسجل في بداية ونهاية فترة إعداد التقارير؟

- (أ) منافع الخدمة الطويلة (الإيضاح رقم ١٩) التي لن تكون قابلة لاقتطاع الضريبة إلى أن تدفع المنافع فعليا ويعترف بها مسبقا كمصروف في قياس ربح السنة للمجموعة.
- (ب) خسارة الصرف الأجنبي على الذمم الدائنة التجارية والتي لن تكون قابلة لاقتطاع الضريبة إلى أن تتم تسوية الذمم الدائنة ويعترف بها مسبقا كمصروف في قياس ربح السنة للمجموعة.

لم تعترف المنشأة بمخصص تقييم مقابل أصول الضريبة المؤجلة، لأنه بناء على السنوات السابقة والتوقعات المستقبلية، تعتبر الإدارة أنه من المحتمل أن تتوفر الأرباح الخاضعة للضريبة التي يمكن أن تستخدم مقابلها اقتطاعات ضريبة الدخل المستقبلية.

فيما يلي التزامات (أصول) الضريبة المؤجلة التي تعترف بها المجموعة:

البرامج	خسارة الصرف الأجنبي	منافع الخدمة الطويلة	المجموع
وحدة عملة	وحدة عملة	وحدة عملة	وحدة عملة
١ يناير 20X1	1,700	(3,855)	(2,155)
النفقة (مبلغ دائن) على الأرباح أو الخسائر للسنة	(680)	(77)	(757)
١ يناير 20X2	1,020	(3,932)	(2,912)
النفقة (مبلغ دائن) على الأرباح أو الخسائر للسنة	(680)	(317)	(1,397)
٣١ ديسمبر 20X2	340	(4,249)	(4,309)

ترتبط أصول الضريبة المؤجلة لخسارة الصرف الأجنبي ومنافع الخدمة الطويلة والتزام الضريبة المؤجلة للبرامج بضريبة الدخل في نفس المكان، ويجيز القانون التسوية بالصافي. لذلك، تم معادلتها في بيان المركز المالي على النحو التالي:

20X1	20X2	
وحدة عملة	وحدة عملة	
1,020	340	التزام الضريبة المؤجلة ^{٢٤}
(3,932)	(4,649)	أصل الضريبة المؤجلة
(2,912)	(4,309) ²⁵	

١٦. الحسابات المكشوفة والقروض المصرفية

20X1	20X2	
وحدة عملة	وحدة عملة	
115,507	83,600	الحسابات المكشوفة المصرفية

^{٢٤} هل يجوز معادلة التزامات وأصول الضريبة المؤجلة وعرض أصل الضريبة المؤجلة الصافي في بيان المركز المالي؟

^{٢٥} إذا كان من المتوقع قبض مبلغ كبير من أصل الضريبة المؤجلة نقدا في عام 20X3، فهل يمكن للمجموعة أن تعرض المبلغ الذي سيقبض في عام 20X3 كأصل متداول في بيان مركزها المالي بتاريخ ٣١ ديسمبر 20X2؟

القروض المصرفية- مسددة بالكامل في عام 20X4، مدفوعة مقدما دون عقوبة	
150,000	50,000
265,507	133,600 ²⁶

تضمن الحسابات المكشوفة والقروض المصرفية بواسطة رهن عائم على الأرض والمباني التي تملكها المجموعة بمبلغ مسجل مقداره ٢٦٦.٠٠٠ وحدة عملة في ٣١ ديسمبر 20X2 (٤١٢.٠٠٠ وحدة عملة في ٣١ ديسمبر 20X1).

تكون الفائدة واجبة الدفع على الحساب المكشوف بأعلى من سعر الفائدة المعروف بين بنوك لندن LIBOR بمقدار ٢٠٠ نقطة، في حين تكون واجبة الدفع على قرض مصرفي مدته سبع سنوات بسعر ثابت مقداره ٥% من المبلغ الأصلي.

١٧. الذمم الدائنة التجارية

تتضمن الذمم الدائنة التجارية في ٣١ ديسمبر 20X2 مبلغ ٤٢.٠٠٠ وحدة عملة ظاهر بعملات أجنبية (صفر في ٣١ ديسمبر 20X1).

١٨. مخصص التزامات الكفالة^{٢٧}

كانت التغيرات في مخصص التزامات الكفالة خلال 20X2 على النحو التالي:^{٢٨}

20X2	
وحدة عملة	
5,040	١ يناير 20X2
5,260	الاستحقاق الإضافي خلال السنة
(6,100)	تكلفة الإصلاح والاستبدال وفق الكفالة خلال السنة
4,200	٣١ ديسمبر 20X2

يصنف الالتزام على أنه التزام متداول لأن الكفالة محددة بمدة إثني عشر شهرا.

^{٢٦} بدلا من عرض نقدها (أصلها المتداول) بشكل منفصل عن حسابها المصرفي المكشوف (الالتزام متداول)، هل يمكن أن تختار المجموعة عرض صافي المبلغ (مثال 20X2: ٥٤.٩٠٠ وحدة عملة) كالتزام متداول "نقد ونقد معادل" في بيان مركزها المالي (كما هو معروض في بيان التدفقات النقدية)؟

^{٢٧} هل من المقبول أن المجموعة لم تقدم مبالغ مقارنة لمطابقة المبلغ المسجل في بداية ونهاية فترة إعداد التقارير؟
^{٢٨} إذا كانت الكفالة لمدة أطول (ثلاث سنوات مثلا)، ما هو بند السطر، إن وجد، الذي تتوقع أن تراه في الإفصاح عن التغيرات في مخصص الفترة؟

١٩. التزام منافع الموظفين - دفعات الخدمة الطويلة^{٢٩}

يستند التزام منافع موظفي المجموعة الخاص بدفعات الخدمة الطويلة بموجب خطة حكومية إلى تقييم اكتواري شامل بدءاً من تاريخ ٣١ ديسمبر 20X2 وهو على النحو التالي:

20X2	
وحدة عملة	الالتزام في ١ يناير 20X2
9,830	الاستحقاق الإضافي خلال السنة
7,033	دفعات المنفعة المسددة في السنة
(6,240)	الالتزام في ٣١ ديسمبر 20X2
10,623	

يصنف الالتزام على النحو التالي:

20X1	20X2	
وحدة عملة	وحدة عملة	
4,754	4,944	التزام متداول
5,076	5,679	التزام غير متداول
9,830	10,623	المجموع

٢٠. الالتزامات بموجب عقود الإيجار التمويلي

تملك المجموعة جزء واحد من آلة متخصصة يبلغ عمرها الإنتاجي المقدر خمس سنوات بموجب عقد إيجار تمويلي مدته خمس سنوات. وفيما يلي دفعات الإيجار الدنيا المستقبلية:

20X1	20X2	
وحدة عملة	وحدة عملة	
25,000	25,000	خلال سنة واحدة
50,000	25,000	أكثر من سنة لكن في غضون خمس سنوات
—	—	أكثر من خمس سنوات
75,000	50,000	

يصنف الالتزام على النحو التالي:

²⁹ هل من المقبول أن المجموعة لم تقدم مبالغ مقارنة لمطابقة المبلغ المسجل في بداية ونهاية فترة إعداد التقارير؟

20X1	20X2	
وحدة عملة	وحدة عملة	
19,884	21,461	التزام متداول
44,624	23,163	التزام غير متداول
64,508	44,624	

٢١. الالتزامات بموجب عقود الإيجار التشغيلي

تؤجر المجموعة عدة مكاتب مبيعات بموجب عقود الإيجار التشغيلي. تكون مدة عقد الإيجار ثلاث سنوات بالمتوسط مع إيجارات ثابتة خلال نفس الفترة.

20X1	20X2	
وحدة عملة	وحدة عملة	
26,100	26,100	دفعات الإيجار الدنيا بموجب عقود الإيجار التشغيلي المعترف بها كمصروف خلال السنة
		في نهاية السنة، يكون لدى المجموعة التزامات غير مسددة بموجب عقود إيجار تشغيلي غير قابلة للإلغاء تستحق على النحو التالي:

20X1	20X2	
وحدة عملة	وحدة عملة	
26,100	13,050	خلال سنة واحدة
13,050	—	أكثر من سنة لكن في غضون خمس سنوات
—	—	أكثر من خمس سنوات
39,150	13,050	

٢٢. أسهم رأس المال

تشمل الأرصدة كما في ٣١ ديسمبر 20X1 و 20X2 البالغة ٣٠.٠٠٠ وحدة عملة ما مجموعه ٣٠.٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية ١.٠٠ وحدة عملة مدفوعة بالكامل وصادرة ومتداولة. تم اعتماد ٧٠.٠٠٠ سهم إضافي بشكل قانوني لكنها لم تصدر.

٢٣. النقد والنقد المعادل

20X1	20X2	
وحدة عملة	وحدة عملة	
22,075	28,700	النقد في الصندوق
(115,507)	(83,600)	الحسابات المكشوفة
(93,432)	(54,900)	

٢٤. الالتزامات المحتملة

في عام 20X2، بدأ عميل معين إجراءات قضائية ضد شركة "س" التجارية المحدودة بخصوص حريق نشب بسبب شمعة معيبة. يؤكد العميل أن إجمالي خسائره تبلغ ٥٠٠.٠٠٠ وحدة عملة وأنه رفع قضية للمطالبة بهذا المبلغ. يرى المستشار القانوني للمجموعة أن المطالبة لا تستند إلى أسس قانونية وتتوي الشركة الاعتراض عليها. لم يتم الاعتراف بأي مخصص في هذه البيانات المالية حيث أن إدارة الشركة لا تعتقد أنه من المحتمل أن تتسبب خسارة.

٢٥. الأحداث بعد نهاية فترة إعداد التقارير

في ٢٥ يناير 20X3، حدث فيضان في أحد غرف تخزين الشموع. يتوقع أن تبلغ تكلفة التجديد ٣٦.٠٠٠ وحدة عملة. تقدر التجديدات من التأمين بما مجموعه ١٦.٠٠٠ وحدة عملة.

في ١٤ فبراير 20X3، صوت المدراء لإعلان أرباح أسهم بقيمة ١.٠٠ وحدة عملة لكل سهم (المجموع ٣٠.٠٠٠ وحدة عملة) تكون واجبة الدفع في ١٥ أبريل 20X3 للمساهمين المسجلين بتاريخ ٣١ مارس 20X3. ولأن الالتزام نشأ في عام 20X3، لا يظهر أي التزام في بيان المركز المالي في ٣١ ديسمبر 20X2.

٢٦. معاملات الأطراف ذات العلاقة

تم استبعاد المعاملات بين الشركة وشركتها التابعة، التي تكون طرف ثالث، في عملية التوحيد. تباع المجموعة السلع إلى منشأتها الزميلة (انظر الإيضاح رقم ١٢) التي تكون طرف ثالث على النحو التالي:

المبالغ المستحقة للمجموعة من قبل الطرف ذي العلاقة والمشمولة في الذمم المدينة التجارية في نهاية السنة		بيع السلع	
20X1	20X2	20X1	20X2
وحدة عملة	وحدة عملة	وحدة عملة	وحدة عملة
400	800	8,000	10,000
			منشأة زميلة

تضمن الدفعات بموجب عقد الإيجار التمويلي (انظر الإيضاح رقم ٢١) شخصيا من قبل مساهم رئيسي في الشركة. لا تفرض أي رسوم مقابل هذا الضمان.

بلغ إجمالي تعويضات المدراء والأعضاء الآخرين في لإدارة العليا في عام 20X2 (بما في ذلك الرواتب والمنافع) ما مجموعه ٢٤٩.٩١٨ وحدة عملة (20X1: ٢٠٨.٢٦٠ وحدة عملة).

٢٧. المصادقة على البيانات المالية

تم المصادقة على هذه البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة واعتماد إصدارها في ١٠ مارس 20X3.

الإجابة على دراسة الحالة

- (أ) هل بإمكان المجموعة "س" عرض بيانين اثنين (أي البيان الموحد للدخل الشامل والبيان الموحد للتغيرات في حقوق الملكية) بدلا من عرض بيان موحد للدخل والأرباح المستبقاة؟
- نعم، يمكن أن تعرض المجموعة بيانين اثنين (أي البيان الموحد للدخل الشامل والبيان الموحد للتغيرات في حقوق الملكية) بدلا من عرض بيان موحد للدخل والأرباح المستبقاة (انظر الفقرتين ٣-١٧ و ٣-١٨).
- (ب) كيف يتغير عرض البيان الموحد للدخل والأرباح المستبقاة لو كان لدى المجموعة "س" عملية متوقفة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 20X2؟
- تعرض المجموعة بند سطر منفصل في بيان الدخل والأرباح المستبقاة يفصح عن مبلغ واحد يشمل مجموع (أ) الربح أو الخسارة بعد الضريبة للعملية متوقفة و (٢) الربح أو الخسارة بعد الضريبة والمعترف بها عند القياس بالقيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع أو عند التصرف بصافي الأصول التي تشكل العملية المتوقفة (انظر الفقرة ٥-٥(ه)). يعرض بند السطر فوق ربح السنة وبشكل منفصل عن ربح السنة من العمليات المستمرة.
- (ج) كيف يتغير عرض البيان الموحد للدخل والأرباح المستبقاة لو كان لدى المجموعة "س" شركة تابعة مملوكة بشكل جزئي؟
- يفصح المجموعة، وفقا للفقرة ٥-٦، بشكل منفصل في بيان الدخل والأرباح المستبقاة عن مخصصات الأرباح أو الخسائر للفترة من المنسوبة إلى:
- (١) الحصة غير المسيطرة.
- (٢) مالكي الشركة الأم.
- (د) هل بإمكان المجموعة "س" أن تختار عرض تحليل المصاريف حسب وظيفتها بدلا من تحليل المصاريف حسب طبيعتها؟
- يتوجب على المجموعة عرض تحليل المصاريف باستخدام تصنيف قائم على أساس إما طبيعة أو وظيفة المصاريف ضمن المجموعة، أيهما يقدم معلومات موثوقة وأكثر ملائمة (انظر الفقرة ٥-١١).
- وفقا للفقرة ٣-١١(أ)، لا يمكن أن تغير المجموعة بشكل طوعي عرض وتصنيف البنود في البيانات المالية من فترة إلى التي تليها ما لم يكن من الواضح بعد إجراء تغيير هام في طبيعة عمليات المجموعة أو بعد مراجعة بياناتها المالية أن عرضا أو تصنيفا آخر قد يكون أكثر ملائمة بعد الأخذ بعين الاعتبار معايير اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية في القسم ١٠ السياسات المحاسبية والتقديرات والأخطاء".
- لذلك، فإنه فقط في حال كان من الواضح بعد إجراء تغيير هام في طبيعة عمليات المجموعة أو بعد مراجعة بياناتها المالية أن عرض تحليل المصاريف حسب وظيفتها يقدم معلومات موثوقة وأكثر ملائمة مما يقدمه تحليل المصاريف حسب طبيعتها، فإنه بإمكان المجموعة تغيير سياسة العرض الخاصة بها.

- (هـ) هل يتوجب على المجموعة الإفصاح عن بند السطر هذا "الربح قبل الضريبة"؟
لا تتطلب الفقرة ٥-٥ عرض بند سطر منفصل "الربح قبل الضريبة". لكن وفقا للفقرة ٥-٩، تعرض المنشأة بنود سطر إضافية وعناوين ومجاميع فرعية في بيان الدخل الشامل (وفي بيان الدخل، في حال عرضه) عندما يكون مثل هذا العرض ذو صلة بفهم الأداء المالي للمنشأة. ينطبق ذلك الشرط بشكل متكافئ على البيان الموحد للدخل والأرباح المستبقاة للمجموعة (انظر الفقرة ٥-٦). وعليه، يجب أن تطبق الإدارة حكمها لتحديد ما إذا ستعرض أو لن تعرض بند سطر منفصل "الربح قبل الضريبة".
- (و) هل تمنع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام مصطلح "الميزانية العمومية" بدلا من "بيان المركز المالي"؟
لا، لا تمنع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام عنوان "الميزانية العمومية" لبيان المركز المالي. تسمح الفقرة ٣-٢٢ صراحة استخدام العناوين للبيانات المالية عدا عن تلك المستخدمة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم شريطة أن لا تكون مضللة. ولأن مصطلح "الميزانية العمومية" مستخدم على نطاق واسع في بعض المناطق لوصف بيان المركز المالي، فإنه من غير المحتمل أن يكون استخدام ذلك العنوان مضللا.
- (ز) هل تمنع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم عرض بيان المركز المالي قبل بيان الدخل والأرباح المستبقاة؟
لا، لا تمنع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم عرض بيان المركز المالي قبل بيان الدخل والأرباح المستبقاة. تتطلب الفقرة ٣-٢١ أن تعرض المنشأة كل بيان مالي بنفس الأهمية.
- (ح) هل تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم بيان للمركز المالي في بداية أول فترة مقارنة؟
لا، لا تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم بيان للمركز المالي في بداية أول فترة مقارنة. تتطلب الفقرة ٣-١٤ المعلومات المقارنة فقط فيما يخص الفترة المقارنة السابقة.
- (ط) بدلا من عرض أصولها المتداولة بشكل منفصل عن أصولها غير المتداولة، هل بإمكان المجموعة "س" أن تختار عرض أصولها وفق ترتيب سيولتها؟
باستثناء العرض القائم على أساس السيولة والذي يقدم معلومات موثوقة وأكثر ملائمة، يتوجب على المنشأة عرض الأصول المتداولة وغير المتداولة والالتزامات المتداولة وغير المتداولة كتبسيطات مستقلة في بيان مركزها المالي (انظر الفقرة ٤-٤). عندما ينطبق ذلك الاستثناء، ينبغي عرض جميع الأصول والالتزامات وفق ترتيب السيولة التقريبية (تنازلي أو تصاعدي).
- وفقا للفقرة ٣-١١(أ)، لا يمكن أن تغير المجموعة بشكل طوعي عرض وتصنيف البنود في البيانات المالية من فترة إلى التي تليها ما لم يكن من الواضح بعد إجراء تغيير هام في طبيعة عمليات المجموعة أو بعد مراجعة بياناتها المالية أن عرضا أو تصنيفا آخر قد يكون أكثر ملائمة بعد الأخذ بعين الاعتبار معايير اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية في القسم ١٠ "السياسات المحاسبية والتقديرات والأخطاء".
لذلك، فإنه فقط في حال كان من الواضح بعد إجراء تغيير هام في طبيعة عمليات المجموعة أو بعد مراجعة بياناتها المالية أن العرض القائم على أساس السيولة يقدم معلومات موثوقة وأكثر ملائمة مما يقدمه تحليل الأصول المتداولة وغير المتداولة، فإنه بإمكان المجموعة تغيير سياسة العرض الخاصة بها.
- (ي) عندما تعرض المنشأة أصولها والتزاماتها حسب ترتيب سيولتها، فهل يكون ذلك الترتيب تنازليا أم تصاعديا؟

وفقا للفقرة ٤-٤، عندما تعرض المنشأة أصولها والتزاماتها حسب ترتيب سيولتها، فإنه ينبغي عرض جميع الأصول والتزامات حسب ترتيب سيولتها التقريبية (تتازليا أم تصاعديا)، أي يمكن أن تختار المنشأة إما ترتيبا تصاعديا أو تنازليا.

(ك) بدلا من عرض التزاماتها المتداولة بشكل منفصل عن التزاماتها غير المتداولة، هل بإمكان المجموعة "س" أن تختار عرض التزاماتها حسب ترتيب سيولتها؟

باستثناء العرض القائم على أساس السيولة والذي يقدم معلومات موثوقة وأكثر ملائمة، يتوجب على المنشأة عرض الأصول المتداولة وغير المتداولة والتزامات المتداولة وغير المتداولة كتبسيطات مستقلة في بيان مركزها المالي (انظر الفقرة ٤-٤). عندما ينطبق ذلك الاستثناء، ينبغي عرض جميع الأصول والتزامات وفق ترتيب السيولة التقريبية (تتازلي أو تصاعدي).

وفقا للفقرة ٣-١١(أ)، لا يمكن أن تغير المجموعة بشكل طوعي عرض وتصنيف البنود في البيانات المالية من فترة إلى التي تليها ما لم يكن من الواضح بعد إجراء تغيير هام في طبيعة عمليات المجموعة أو بعد مراجعة بياناتها المالية أن عرضا أو تصنيفا آخر قد يكون أكثر ملائمة بعد الأخذ بعين الاعتبار معايير اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية في القسم ١٠ السياسات المحاسبية والتقديرات والأخطاء". لذلك، فإنه فقط في حال كان من الواضح بعد إجراء تغيير هام في طبيعة عمليات المجموعة أو بعد مراجعة بياناتها المالية أن العرض القائم على أساس السيولة يقدم معلومات موثوقة وأكثر ملائمة مما يقدمه تحليل الأصول المتداولة وغير المتداولة، فإنه بإمكان المجموعة تغيير سياسة العرض الخاصة بها.

(ل) هل تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم من المجموعة "س" عرض هذا العنوان الفرعي؟

لا تتطلب المعايير الدولية ولا تمنع عرض هذا العنوان الفرعي في بيان التدفقات النقدية. وعليه، يجب على الإدارة تطبيق حكمها في تحديد ما إذا ستعرض أو لن تعرض عنوان فرعي "التدفق النقدي المشمول في الأنشطة الاستثمارية" ضمن بيان تدفقاتها النقدية المعروض بالطريقة غير المباشرة. يزيد العنوان الفرعي من إمكانية فهم بيان التدفقات النقدية حيث أنه يوضح السبب وراء استبعاد الربح الناتج عن بيع المعدات من التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية للمنشأة.

(م) هل تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم من المجموعة "س" الإفصاح بشكل منفصل عن مبلغ تكاليف التمويل المدفوعة نقدا؟

نعم، تقتضي الفقرة ٧-١٤ العرض المنفصل للتدفقات النقدية من الفائدة وأرباح الأسهم المقبوضة والمدفوعة.

(ن) هل تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم من المجموعة "س" الإفصاح بشكل منفصل عن مبلغ ضرائب الدخل المدفوعة نقدا؟

نعم، تقتضي الفقرة ٧-١٧ العرض المنفصل للتدفقات النقدية الناتجة عن ضرائب الدخل.

(س) ما هي أسس القياس الأخرى، إن وجدت، التي يمكن أن تتبناها المجموعة "س" كسياسة محاسبية لها بخصوص الاستثمارات في المنشآت الزميلة؟

وفقا للفقرة ١٤-٤، تقوم المنشأة بمحاسبة استثماراتها في المنشآت الزميلة باستخدام (خيار سياسة محاسبية معينة):

أ- نموذج التكلفة في الفقرة ١٤-٥؛

ب- طريقة حقوق الملكية في الفقرة ١٤-٨؛ أو

ج- نموذج القيمة العادلة في الفقرة ١٤-٩.

وفقاً للفقرة ١٠-٨(ب)، لا يمكن أن تغير المنشأة بشكل طوعي سياسة محاسبية معينة ما لم يؤدي التغير إلى أن تقدم البيانات المالية معلومات موثوقة وأكثر ملائمة حول آثار المعاملات أو الأحداث أو الظروف الأخرى على المركز المالي للمنشأة أو أدائها المالي أو تدفقاتها النقدية.

يبدو أن المجموعة قد تبنت نموذج التكلفة كسياسة محاسبية لها بخصوص الاستثمارات في المنشآت الزميلة. يمكن أن تبرر الإدارة التغيير في نموذج القيمة العادلة (أو طريقة حقوق الملكية) على أساس أنها ستقدم معلومات موثوقة وأكثر ملائمة حول المركز المالي للمنشأة أو أدائها المالي أو تدفقاتها النقدية.

الإيضاحات

يجب على المنشأة التي تستخدم نموذج التكلفة أن تقيس استثماراتها في المنشآت الزميلة التي يوجد بشأنها عرض أسعار منشور باستخدام نموذج القيمة العادلة (انظر الفقرة ١٤-٧).

يجب على المنشأة التي تستخدم نموذج القيمة العادلة أن تستخدم نموذج التكلفة لأي استثمار في المنشأة الزميلة التي يكون من غير الممكن قياس قيمتها العادلة بموثوقية دون تكبد تكاليف كبيرة أو بذل جهود مضنية (انظر الفقرة ١٤-١٠).

(ع) هل بإمكان المجموعة أن تغير سياستها المحاسبية بخصوص تكاليف الاقتراض بحيث تكون تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى امتلاك أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل هي جزء من تكلفة ذلك الأصل (أي هل بإمكان المجموعة محاسبة تكاليف الاقتراض وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٢٣ "تكاليف الاقتراض" من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الكاملة)؟

لا، لا يمكن أن تغير المجموعة سياستها المحاسبية المتعلقة بتكاليف الاقتراض. حيث تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم الاعتراف بجميع تكاليف الاقتراض كمصروف في حساب الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها (انظر الفقرة ٢٥-٢).

(ف) لو اشترت المجموعة علامة تجارية تعتبر الإدارة أن عمرها الإنتاجي غير محدود، هل ستقوم المجموعة بمحاسبة العلامة التجارية بسعر التكلفة مطروحاً منه الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض القيمة؟

نعم، تحاسب جميع الأصول غير الملموسة المشتراة بسعر التكلفة مطروحاً منه الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض القيمة (انظر الفقرة ١٨-١٨). لأغراض المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، تعتبر جميع الأصول غير الملموسة بأن لها عمر إنتاجي محدد (انظر الفقرة ١٨-١٩). إذا كانت المجموعة غير قادرة على إجراء تقدير موثوق للعمر الإنتاجي لأصل غير ملموس، يفترض أن عمره هو عشرات سنوات (انظر الفقرة ١٨-٢٠).

(ص) ما هي المعلومات الإضافية، إن وجدت، التي تفصح عنها المجموعة في بياناتها المالية لعام 20X2 إذا وجدت الإدارة أنه من الصعب تصنيف (أي كعقد إيجار تشغيلي أو تمويلي) عقد إيجار هام غير قابل للإلغاء أبرمته الإدارة (بصفته مستأجر) في عام 20X2؟

إذا كان لحكم التصنيف أهم الأثر على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية، تفصح المجموعة وفقاً للفقرة ٨-٦ عن معلومات حول الحكم الذي تصدره الإدارة في تصنيف عقد الإيجار. ويتم الإفصاح في ملخص السياسات المحاسبية الهامة أو الإيضاحات الأخرى.

(ق) في أي الظروف يكون بإمكان المجموعة عدم استخدام طريقة ائتمان الوحدة المقدرة لقياس التزام المنافع المحددة الخاص بها؟

إن لم تكن المجموعة قادرة، دون تكاليف أو جهود كبيرة، على استخدام طريقة ائتمان الوحدة المقدرة لقياس التزامها وقياس التكلفة بموجب خطط المنافع المحددة، فإنه يسمح لها بإجراء التبسيطات المحددة في قياس التزام المنافع المحددة الخاص بها فيما يخص الموظفين الحاليين (انظر الفقرة ٢٨-١٩).

(ر) هل بإمكان المجموعة "س" عرض هذا المبلغ كبند سطر منفصل في البيان الموحد للدخل والأرباح المستقبلية الموصوف "كبند غير عادي"؟

تمنع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم صراحة مصطلح "البند غير العادية" في بيان الدخل الشامل وبيان الدخل (انظر الفقرة ٥-١٠). لكن وفقا للفقرة ٥-٩، ينبغي أن تعرض المنشأة بند سطر إضافية وعناوين ومجاميع فرعية في بيان الدخل الشامل (وفي بيان الدخل، في حال عرضه)، عندما يتصل ذلك العرض بفهم الأداء المالي للمنشأة. ينطبق ذلك الشرط بشكل متكافئ على المنشأة التي تعرض بيان الدخل والأرباح المستقبلية (انظر الفقرة ٦-٥). وبالتالي، لا يمكن أن تصف المجموعة الربح على أنه بند غير عادي في بيانه الموحد للدخل والأرباح المستقبلية. غير أن المجموعة قد تبرز الربح عن طريق عرضه بشكل مستقل كبند سطر منفصل في البيان الموحد للدخل والأرباح المستقبلية.

(ش) بدلا من عرض المدينين التجاريين والدفعات المسبقة في الإيضاحات، هل كان بإمكان المجموعة عرضها كبنود سطر منفصلة في بيان المركز المالي؟

نعم، كان بإمكان المجموعة عرض المدينين التجاريين والدفعات المسبقة كبنود سطر منفصلة في بيانها الموحد للمركز المالي بتاريخ ٣١ ديسمبر 20X2 (انظر الفقرة ٤-١١(ب)). لا تحدد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم التسلسل أو الشكل الذي ينبغي فيه عرض البنود ضمن بيان المركز المالي. وتتص الفقرة ٤-٢ ببساطة على قائمة البنود التي تختلف في طبيعتها أو وظيفتها بشكل كافٍ لضمان عرض منفصل في بيان المركز المالي. بالإضافة إلى ما يلي:

أ- تدمج بنود السطر عندما يكون حجم أو طبيعة أو وظيفة بند ما أو مجموعة من البنود المشابهة يؤدي إلى أن يكون العرض المنفصل ذو علاقة بفهم المركز المالي للمنشأة.

ب- يمكن تعديل الأوصاف المستخدمة وتسلسل البنود أو مجموعة من البنود المشابهة وفقا لطبيعة المنشأة وطبيعة معاملاتها لتقديم معلومات ذات صلة بفهم المركز المالي للمنشأة (انظر الفقرة ٤-٩).

يستند الحكم المتعلق بما إذا سيتم عرض البنود الإضافية بشكل منفصل في بيان المركز المالي إلى تقييم جميع ما يلي:

أ- مبالغ وطبيعة وسيولة الأصول.

ب- وظيفة الأصول ضمن المنشأة.

ج- مبالغ وطبيعة وتوقيت الالتزامات (انظر الفقرة ٤-١٠).

(ت) بدلا من عرض المواد الخام والأعمال قيد التنفيذ والسلع الجاهزة في الإيضاحات، هل كان بإمكان المجموعة عرضها كبنود سطر منفصلة في بيان المركز المالي؟

نعم، كان بإمكان المجموعة عرض المواد الخام والأعمال قيد التنفيذ والسلع الجاهزة كبنود سطر منفصلة في بيانها الموحد للمركز المالي بتاريخ ٣١ ديسمبر 20X2 (انظر الفقرة ٤-١١(ج)). لا تحدد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم التسلسل أو الشكل الذي ينبغي فيه عرض البنود ضمن بيان المركز المالي. وتتص الفقرة ٤-٢ ببساطة على قائمة البنود التي تختلف في طبيعتها أو وظيفتها بشكل كافٍ لضمان عرض منفصل في بيان المركز المالي. بالإضافة إلى ما يلي:

أ- تدمج بنود السطر عندما يكون حجم أو طبيعة أو وظيفة بند ما أو مجموعة من البنود المشابهة يؤدي إلى أن يكون العرض المنفصل ذو علاقة بفهم المركز المالي للمنشأة.

ب- يمكن تعديل الأوصاف المستخدمة وتسلسل البنود أو مجموعة من البنود المشابهة وفقا لطبيعة المنشأة وطبيعة معاملاتها لتقديم معلومات ذات صلة بفهم المركز المالي للمنشأة (انظر الفقرة ٤-٩).

يستند الحكم المتعلق بما إذا سيتم عرض البنود الإضافية بشكل منفصل في بيان المركز المالي إلى تقييم جميع ما يلي:

أ- مبالغ وطبيعة وسيولة الأصول.

ب- وظيفة الأصول ضمن المنشأة.

ج- مبالغ وطبيعة وتوقيت الالتزامات (انظر الفقرة ٤-١٠).

(ث) هل من المقبول أن المجموعة لم تقدم مبالغ مقارنة لمطابقة المبلغ المسجل في بداية ونهاية فترة إعداد التقارير؟

نعم، تنص الفقرة ١٧-٣١(هـ) على أنه ليس من الضروري عرض هذه المطابقة للفترات السابقة (أي أنها تنص على استثناء من الشرط الوارد في الفقرة ٣-١٤ لتقديم معلومات مقارنة فيما يخص الفترة المقارنة السابقة).

(خ) هل من المقبول أن المجموعة لم تقدم مبالغ مقارنة لمطابقة المبلغ المسجل في بداية ونهاية فترة إعداد التقارير؟

نعم، تنص الفقرة ١٨-٢٧(هـ) على أنه ليس من الضروري عرض هذه المطابقة للفترات السابقة (أي أنها تنص على استثناء من الشرط الوارد في الفقرة ٣-١٤ لتقديم معلومات مقارنة فيما يخص الفترة المقارنة السابقة).

(ذ) هل يجوز معادلة التزامات وأصول الضريبة المؤجلة وعرض أصل الضريبة المؤجلة الصافي في بيان المركز المالي؟

تحظر الفقرة ٢-٥٢ معادلة الأصول والالتزامات أو الدخل والمصاريف، ما لم تكن تلك المعادلة مطلوبة صراحة أو مجازة بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. وفقا للفقرة ٢٩-٢٩، يطلب من المجموعة معادلة التزامات وأصول الضريبة المؤجلة الخاصة بها لأن لها حق قابل للإنفاذ قانونا بمعادلة المبالغ وهي تنوي تسويتها على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت. في جميع الحالات الأخرى، لا يسمح للمجموعة بمعادلة هذه الأرصدة.

(ض) إذا كان من المتوقع قبض مبلغ كبير من أصل الضريبة المؤجلة نقدا في عام 20X3، فهل يمكن للمجموعة أن تعرض المبلغ الذي سيقبض في عام 20X3 كأصل متداول في بياناتها الموحدة للمركز المالي بتاريخ ٣١ ديسمبر 20X2؟

وفقا للفقرة ٤-٥(ج)، يعد أصل الضريبة المؤجلة المتوقع تحقيقه في عام 20X3 هو أصل متداول. إلا أن الفقرة ٢٩-٢٨ تمنع المجموعة من تصنيف أي ضريبة مؤجلة على أنها أصل متداول. وبالتالي، لا يمكن أن تعرض المجموعة أي جزء من أصل الضريبة المؤجلة على أنه أصل متداول.

(غ) بدلا من عرض نقدها (أصلها المتداول) بشكل منفصل عن حسابها المصرفي المكشوف (التزام متداول)، هل يمكن أن تختار المجموعة عرض صافي المبلغ (مثال 20X2: ٥٤.٩٠٠ وحدة عملة) كالتزام متداول "نقد ونقد معادل" في بياناتها الموحدة للمركز المالي (أي بنفس طريقة عرضها في البيان الموحد للتدفقات النقدية)؟

تحظر الفقرة ٢-٥٢ معادلة الأصول والالتزامات أو الدخل والمصاريف، ما لم تكن تلك المعادلة مطلوبة صراحة أو مجازة بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. وفي غياب استثناء محدد من هذا الشرط (أي أن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم لا تنص على أي استثناء) لا يمكن أن تعرض المجموعة هذه البنود بالصافي في بياناتها الموحدة للمركز المالي.

(ظ) هل من المقبول أن المجموعة لم تقدم مبالغ مقارنة لمطابقة المبلغ المسجل في بداية ونهاية فترة إعداد التقارير؟

نعم، إذ تنص الفقرة ٢١-١٤ على أنه من غير الضروري عرض هذه المطابقة للفترات السابقة (أي أنها تقدم استثناء من الشرط الوارد في الفقرة ٣-١٤ لتوفير معلومات مقارنة فيما يخص الفترة المقارنة السابقة). (أأ) إذا كانت الكفالة لمدة أطول (ثلاث سنوات مثلاً)، ما هو بند السطر، إن وجد، الذي تتوقع أن تراه في الإفصاح عن التغيرات في مخصص الفترة؟

في مطابقة المخصص، ينبغي الإفصاح بشكل منفصل عن المبلغ المرتبط بالزيادة الناتجة عن الخصم في حساب القيمة الحالية (انظر الفقرة ٢١-١٤(٢)). (بب) هل من المقبول أن المجموعة لم تقدم مبالغ مقارنة لمطابقة المبلغ المسجل في بداية ونهاية فترة إعداد التقارير؟

نعم، تنص الفقرة ٢٨-٤١ على أنه من غير الضروري عرض هذه المطابقة للفترات السابقة (أي أنها تقدم استثناء من الشرط الوارد في الفقرة ٣-١٤ لتوفير معلومات مقارنة فيما يخص الفترة المقارنة السابقة)

سجل المراجعة:

المراجعة التحريرية	مراجعة عضو مجلس معايير المحاسبة الدولية	مراجعة مدير التدقيق		مراجعة شريك التدقيق	مراجعة الموظفين الفنيين	مراجعة موظفي المنشأة الصغيرة أو المتوسطة	المراجعة التعليمية	
X		X		X	X	X	X	مقدمة
X		X		X	X	X	X	توضيح المتطلبات
X		X		X	X	X	X	التقديرات الهامة والأحكام
X		X		X	X	X	X	مقارنة مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الكاملة
X		X		X	X	X	X	اختبار المعرفة
X		X		X	X	X	X	تطبيق المعرفة- دراسة الحالة ١
X		X		X	X	X	X	تطبيق المعرفة- دراسة الحالة ٢