

تم إعداد هذا الملخص من قبل موظفي مؤسسة لجنة معايير المحاسبة الدولية ولم تتم المصادقة عليه من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية. وفيما يخص المتطلبات، يجب أن يتم الرجوع إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

معييار المحاسبة الدولي ٢٠ "محاسبة المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية"

يطبق هذا المعيار في محاسبة المنح الحكومية وفي الإفصاح عنها وفي الإفصاح عن الأشكال الأخرى من المساعدات الحكومية.

المنح الحكومية هي المساعدات التي تقدمها الحكومة على شكل عمليات نقل موارد إلى المنشأة مقابل امتثال سابق أو مستقبلي لشروط معينة تتعلق بالأنشطة التشغيلية للمنشأة. ويستثنى منها أشكال المساعدات التي لا يمكن إضفاء قيمة عليها والمعاملات مع الحكومة التي لا يمكن تمييزها عن معاملات التجارة العادية للمنشأة.

المساعدات الحكومية هي الاجراء الذي تقوم به الحكومة لتقدم منفعة اقتصادية لمنشأة أو عدد من المنشآت المؤهلة بموجب معايير معينة. ولأغراض هذا المعيار فإن المساعدات الحكومية لا تشمل المنافع المقدمة فقط بشكل غير مباشر من خلال الإجراء الذي يؤثر على ظروف التجارة العامة، مثل توفير البنية التحتية في مناطق التنمية أو فرض القيود التجارية على المتنافسين.

وفي هذا المعيار، لا تتضمن المساعدات الحكومية توفير البنية التحتية من خلال تحسين النقل شبكة المواصلات العامة والاتصالات وتوفير مرافق محسنة مثل شبكات الري أو المياه المتوفرة على أساس مستمر غير محدد لمنفعة المجتمع المحلي بالكامل.

يمكن أن تكون المنح الحكومية بصورة تحويل لأصل غير نقدي مثل الأرض أو أية موارد أخرى لاستخدامات المنشأة. ومن المعتاد في هذه الحالات تقييم القيمة العادلة للأصل غير النقدي ومحاسبة المنحة والأصل بقيمتها العادلة.

لا يتم الاعتراف بالمنح الحكومية، بما فيها المنح غير النقدية بالقيمة العادلة، حتى يكون هناك ضمان معقول بأن:

(أ) المنشأة سوف تمتثل للشروط المرتبطة بهم، و

(ب) سيتم استلام المنح.

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية كدخل للفترات اللازمة لمطابقتها مع التكاليف المرتبطة التي ينبغي لها أن تعوضها بصورة منتظمة.

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية التي تصبح ذمما مدينة كتعويض عن المصاريف والخسائر المتكبدة اصلا أو لأغراض اعطاء دعم مالي مباشر للمنشأة بدون تكاليف مستقبلية مرتبطة، كدخل للفترة التي تصبح بها ذمما مدينة.

المنح المرتبطة بالأصول هي منح حكومية شرطها الأساسي أن المنشأة التي المؤهلة للحصول عليها يجب أن تشتري أو تنشأ أو خلافاً لذلك تستملك أصول طويلة الأجل. ويمكن أيضاً إضافة شروط إضافية لحصر نوع أو موقع الأصول أو الفترات التي يتم خلالها اكتسابها أو الاحتفاظ بها.

يتم عرض المنح الحكومية المرتبطة بالأصول، بما فيها المنح غير النقدية بالقيمة العادلة، في بيان المركز المالي إما من خلال وضع المنح كدخل مؤجل أو باقتطاع المنح خلال الوصول إلى القيمة المسجلة للأصول.

المنح المرتبطة بالدخل هي منح حكومية عدا تلك المرتبطة بالأصول.

يتم عرض المنح المرتبطة بالدخل أحياناً كدين في بيان الدخل إما بشكل منفصل أو تحت عنوان عام مثل " الدخل الآخر"؛ وبالمقابل، يتم اقتطاعهم عند إعداد التقارير عن المصاريف المرتبطة.

يتم محاسبة المنح الحكومية التي تصبح مستحقة السداد كمرجعة للتقدير المحاسبي (انظر معيار المحاسبة الدولي ٨ "السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء). يطبق تسديد المنح المرتبطة بالدخل أولاً على أي دين مؤجل غير مطلقاً معد بالارتباط مع المنح. وبالحد الذي يتجاوز فيه السداد لأي دين مؤجل، أو عند عدم وجود دين مؤجل، يتم الاعتراف بالسداد مباشرة كمصاريف. يتم تسجيل تسديد المنح المرتبطة بالأصول عبر زيادة القيمة المسجلة للأصل أو تخفيض رصيد الدخل المؤجل عن طريق المبلغ مستحق السداد. يتم الاعتراف بالاستهلاك الإضافي المتراكم الذي يمكن الاعتراف به حتى تاريخه كمصروف في غياب المنح، مباشرة كمصروف.

يجب الإفصاح عن المسائل التالية:

- (أ) السياسة المحاسبية المتبعة فيما يتعلق بالمنح الحكومية بما فيها طرق العرض المتبعة في البيانات المالية، و
- (ب) طبيعة ومدى المنح الحكومية المعترف بها في البيانات المالية وإشارة إلى أشكال المساعدات الحكومية الأخرى التي انتفعت منها المنشأة مباشرة، و
- (ج) شروط لم يتم الوفاء بها أو بنود طارئة ملحقمة بالمساعدات الحكومية تم الاعتراف بها.