



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.

معيير المحاسبة الدولي ٣٧ "المخصصات، الالتزامات والأصول المحتملة"

إن هدف هذا المعيار هو ضمان تطبيق معايير الاعتراف المناسبة وأساسات القياس على المخصصات والالتزامات والأصول المحتملة، والإفصاح عن معلومات كافية في الملاحظات لتمكين المستخدمين من فهم طبيعتها وتوقيتها وقيمتها.

يصف معيار المحاسبة الدولي ٣٧ المحاسبة والإفصاح عن جميع المخصصات والالتزامات والأصول المحتملة ما عدا:

- (أ) تلك الناتجة عن العقود التنفيذية، إلا عندما يكون العقد مثقل بالالتزامات. والعقود المثقلة بالالتزامات هي العقود التي لم يؤدي فيها أي من الطرفين أي من الالتزامات المترتبة عليها أو التي أدى فيها كلا الطرفين جزءًا من الالتزامات المترتبة عليها بقدر متساو،
- (ب) تلك الواقعة ضمن معيار آخر

المخصصات

المخصص هو التزام مالي ليس له توقيت أو قيمة محددة.

الاعتراف

يتم الاعتراف بالمخصص عندما، و فقط عندما:

- (أ) تملك المنشأة التزاما حاليا (قانونيا أو نافعا) كنتيجة لحدث سابق،
- (ب) يكون من المحتمل وجود حاجة لتدفقات صادرة للمصادر التي تتضمن المنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، و
- (ج) يكون ممكنا إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. ويشير المعيار إلى وجود حالات نادرة جدا يكون فيها التقدير الموثوق مستحيلا.

هناك حالات نادرة لا يكون فيها واضحا ما إذا كان هناك التزام حالي. وفي هذه الحالات، ينظر إلى حدث سابق على أنه أدى إلى ظهور التزام حالي إذا كان من المرجح، مع الأخذ بعين الاعتبار جميع الأدلة المتوافرة، وجود التزام حالي في نهاية فترة إعداد التقارير.

القياس

يكون المبلغ المعترف به على أنه مخصص أفضل تقدير للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة إعداد التقارير. إن أفضل تقدير للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي هو المبلغ الذي ستقوم المنشأة بدفعه بعقلانية لتسوية الالتزام في نهاية فترة إعداد التقارير أو لتحويله لطرف ثالث في ذلك الوقت.

إذا كان المخصص الذي يتم قياسه متضمنا عددا كبيرا من البنود، يتم تقدير الالتزام من خلال ترجيح جميع النتائج المحتملة على الاحتمالات المرتبطة بها. عند قياس التزاما انفراديا، فإن الناتج الأكثر ترجيحا الوحيد قد يكون أفضل تقدير للالتزام المالي. ولكن، وعلى الرغم من هذه الحالة، تعترف المنشأة بالنتائج الأخرى المحتملة.

الالتزامات المحتملة

الالتزام المحتمل هو:

(أ) التزام ممكن ناجم عن أحداث سابقة والذي سيتم تأكيد وجوده فقط من خلال حدوث أو عدم حدوث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير الأكيدة التي لا تقع كليا تحت سيطرة المنشأة، أو
(ب) التزام حالي ناجم عن أحداث سابقة ولكن لم يتم الاعتراف به لأنه:

١. من غير المحتمل أن تكون هناك حاجة لتدفق صادر للمصادر التي تتضمن المنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام،
أو

٢. لا يمكن قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية.

لا ينبغي على المنشأة الاعتراف بالالتزام المحتمل. بينما ينبغي عليها الإفصاح عن الالتزام المحتمل، إلا في حال كان احتمال وجود تدفقا صادرا للمصادر التي تجسد المنافع الاقتصادية بعيدا.

الأصول المحتملة

الأصل المحتمل هو أصل ممكن ناجم عن أحداث سابقة والذي سيتم تأكيد وجوده فقط من خلال حدوث أو عدم حدوث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير الأكيدة التي لا تقع كليا تحت سيطرة المنشأة.

ولا تعترف المنشأة بالأصل المحتمل. ولكن عندما يكون تحقيق الدخل ممكنا من الناحية العملية، فإن الأصل ذو العلاقة لا يعتبر أصلا محتملا ويكون الاعتراف به مناسباً.