

المعايير الدولية  
لتقارير المالية

IFRS

# مقدمة

# ما هي المحاسبة؟

قياس وإثبات معاملات إقتصادية في السجلات  
باستخدام وحدة نقدية وإعداد بيانات مالية عن  
الوحدة الإقتصادية ذات الشأن تكون مفيدة  
لمستخدمي هذه البيانات في التقييم للمنشأة  
وإدارتها وإتخاذ القرارات الإقتصادية



# ما هو المعيار المحاسبي؟

# مجموعة من التوجيهات والأسس للتعامل مع موضوع محاسبي معين وفقا للاطار المحاسبي والمبادئ التي يتم التعارف عليها.



# لماذا نحتاج لمعايير دولية؟

- عولمة الاقتصاد ونمو وتحرير التجارة الدولية والاستثمار الدولي المباشر
- تطور الأسواق المالية العالمية
- تغيرات أنظمة النقد الدولية
- تعاظم قوة الشركات متعددة الجنسيات

# نظرة تاريخية



# أهم المحطات التي مررت بها المعايير الدولية

٢٠٠٢

## الاتحاد الأوروبي

- إلزام الشركات المدرجة في أوروبا بتطبيق المعايير الدولية
- ٢٠٠٥ تاريخ تنفيذ التشريع الإلزامي لأكثر من ٧٠٠ شركات في ٢٨ دولة

٢٠٠٠

## اعتماد المعايير الدولية في أسواق المال

- أوصت به اللجنة الفنية للمنظمة الدولية لهيئات الأوراق المالية
- ٢٠٠١ ظهور المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بدلاً من معايير المحاسبة الدولية

١٩٩٥

## المعايير الجوهرية

- وضع خطة إعداد المعايير الجوهرية
- تم الانتهاء منها في ١٩٩٨

١٩٨٧

## تحسين المعايير

- تطوير النماذج الأولى للمعايير لاتاحة أكبر قدر لمقارنة البيانات
- ١٩٩٣ رفض المنظمة الدولية لهيئات الأوراق المالية

١٩٧٣

## لجنة معايير المحاسبة

- هيئات المحاسبة المهنية في ٩ بلدان
- ١٩٨٢ شملت عضويتها كافة أعضاء الاتحاد الدولي للمحاسبين في أكثر من ١٠٠ دولة

# الكيانات المنظمة



## مجلس معايير المحاسبة الدولية

IASB

- نشأت في عام ٢٠٠١ كبديل للجنة معايير المحاسبة الدولية
- تولت إصدار "المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية" IFRS
- الهيكل
  - الأئماناء
  - مجلس الإدارة
  - المجلس الإستشاري للمعايير
  - لجنة تفسيرات المعايير

## لجنة معايير المحاسبة الدولية

IASC

- تأسست عام ١٩٧٣
- شكلت مجلس لجنة المعايير المحاسبية الدولية لتولي جميع أنشطتها (١٣ وفد + ٤ منظمات)
- أصدرت "معايير المحاسبة الدولية" IAS

# أهم الفروق بين لجنة معايير المحاسبة الدولية ومجلس معايير المحاسبة الدولية

IASB	IASC	وجه المقارنة
خبرات مستقلة عن ممارسة مهنة المحاسبة	خبرات مهنية في ممارسة المحاسبة	الإدارة
يعتمد بشكل أكبر على أعضاء ذوي مهارات فنية وخبرات ذات علاقة (سوقية وتجارية)	الأساس فيها هو ممثلين للهيئات المحاسبة المؤسسة لللجنة	التعيين
مرة شهرياً	أربع مرات سنوياً	الإجتماع

# أهداف مجلس معايير المحاسبة الدولية

العمل بفاعلية مع واعضي  
المعايير الوطنية لتحقيق  
التقارب بين المعايير الوطنية  
والعالمية

تشجيع استخدام تلك المعايير  
وتطبيقها بشكل صارم

وضع مجموعة واحدة من  
معايير المحاسبة العالمية

- عاليّة الجودة
- يسيرة الفهم
- قابلة للإنفاذ
- قابلة للمقارنة في البيانات  
المالية

بغرض مساعدة مستخدمي  
المعلومات في إتخاذ القرارات

# الفرق بين المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمبادئ المحاسبية المقبولة عموماً

GAAP	IFRS
الأساس في إعدادها "القواعد"	الأساس في إعدادها "المبادئ"
تفسيرات إرشادية دقيقة	تفسيرات إرشادية محدودة
تأثر بالبيئة الأمريكية	لا تتأثر ببيئة محددة (بيئتها دولية)
تطبيقاتها محلية يواجه مشاكل اختلاف البيئة	التطبيق المحلي أسهل لمرونة إعدادها محلياً

# الفرق بين المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومعايير المحاسبة الدولية

IAS	IFRS
وضعتها IASC من ١٩٧٣ حتى ٢٠٠١	تضعها IASB من ٢٠٠١ حتى تاريخه
تبقى سارية حتى يتم إحلالها بمعايير IFRS	كلما تم إصدار معيار جديد حل محل IAS
النصوص العريضة تعني عناصر إلزامية في المعيار	النصوص العريضة تعني مبادئ إرشادية في المعيار

# تبني المعايير الدولية للتقارير المالية في المملكة العربية السعودية

# أهم ملامح تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية في المملكة

تبنت الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كمصدر للمعايير المحاسبية التي يتم تطبيقها في المملكة مع مراعاة:

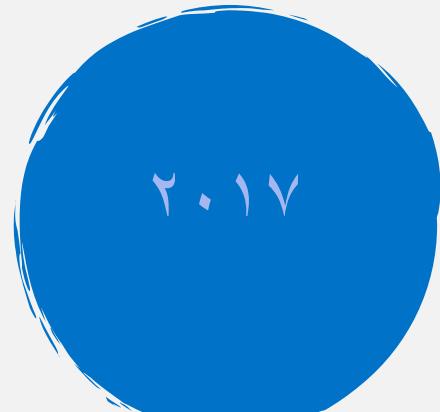
- خصوصية بيئة المملكة والضوابط الشرعية لمعاملات
- إعلان ما تم تبنيه من المعايير دون تعديلات وكذا
- إعلان أي تعديلات تمت لمراعاة تلك الخاصية



# الجدول الزمني لعملية الإنتقال في المملكة



- إلزامي لباقي  
الشركات



- إلزامي لجميع  
الشركات المساهمة  
العامة  
(المدرجة في هيئة  
سوق المال)



وما قبلها...  
إختياري



# إطار مفاهيم المعايير الدولية لتقارير المالية

# ما هو إطار المفاهيم للمعايير الدولية لتقارير المالية؟

يحدد المفاهيم التي تشكل أساس إعداد وعرض البيانات المالية وهي الأهداف والأفتراضات والخصائص والتعرifات والمعايير التي تحكم إعداد التقارير المالية.

- لا يكون له قوة إنقاذ المعيار ولكنه يقوم بدور المساعدة والتوجيه عند وضع معايير جديدة أو تنقيح معايير سابقة وكذا المساعدة في التطبيق



# هدف التقارير المالية

- يشكل أساس لإطار المفاهيم
- تقديم معلومات مفيدة للمستخدمين الرئيسيين
- تقديم معلومات تساعد على تقديم احتمالات صافي التدفقات النقدية المستقبلية
- تقديم معلومات حول موارد المنشأة والمطالبات منها
- تقديم معلومات حول المركز المالي والأداء المالي للمنشأة



# الخصائص النوعية للمعلومات المالية المفيدة

فائدة المعلومات لاتخاذ القرار

المعيار السادس

التمثيل الصادق

الملاعنة

خصائص أساسية

قابلية الفهم

الوقت المناسب

قابلية التحقق

القابلية للمقارنة

خصائص معززة

# الخصائص النوعية للمعلومات المالية المفيدة



- **الخصائص المعززة**
  - ١. القابلية للمقارنة
  - ٢. القابلية للتحقق
  - ٣. توفير المعلومات في الوقت المناسب
  - ٤. القابلية للفهم
- **الخصائص الأساسية**
  - ١. الملاءمة (قادرة على إحداث فرق في القرارات) وتحتاج إلى "الأهمية النسبية"
  - ٢. التعبير الصادق (كامل-حيادي-خالي من الخطأ)

# قيود التكالفة على التقرير المالي المفيد

- تطبيق مبدأ العائد والتكالفة على  
التقرير المالي



# الافتراض الأساسي

المنشأة مستمرة



# ما تبقى من إطار المفاهيم

- 
- عناصر القوائم المالية
    - ١. عناصر قائمة المركز المالي
    - ٢. عناصر قائمة الدخل الشامل
    - ٣. عناصر التغيرات في حقوق الملكية
  - ويشمل ذلك (التعريف - الاعتراف - القياس)
  - إلى جانب مفاهيم رأس المال ومفاهيم الحفاظ على رأس المال وتحديد الربح

# عرض القوائم المالية

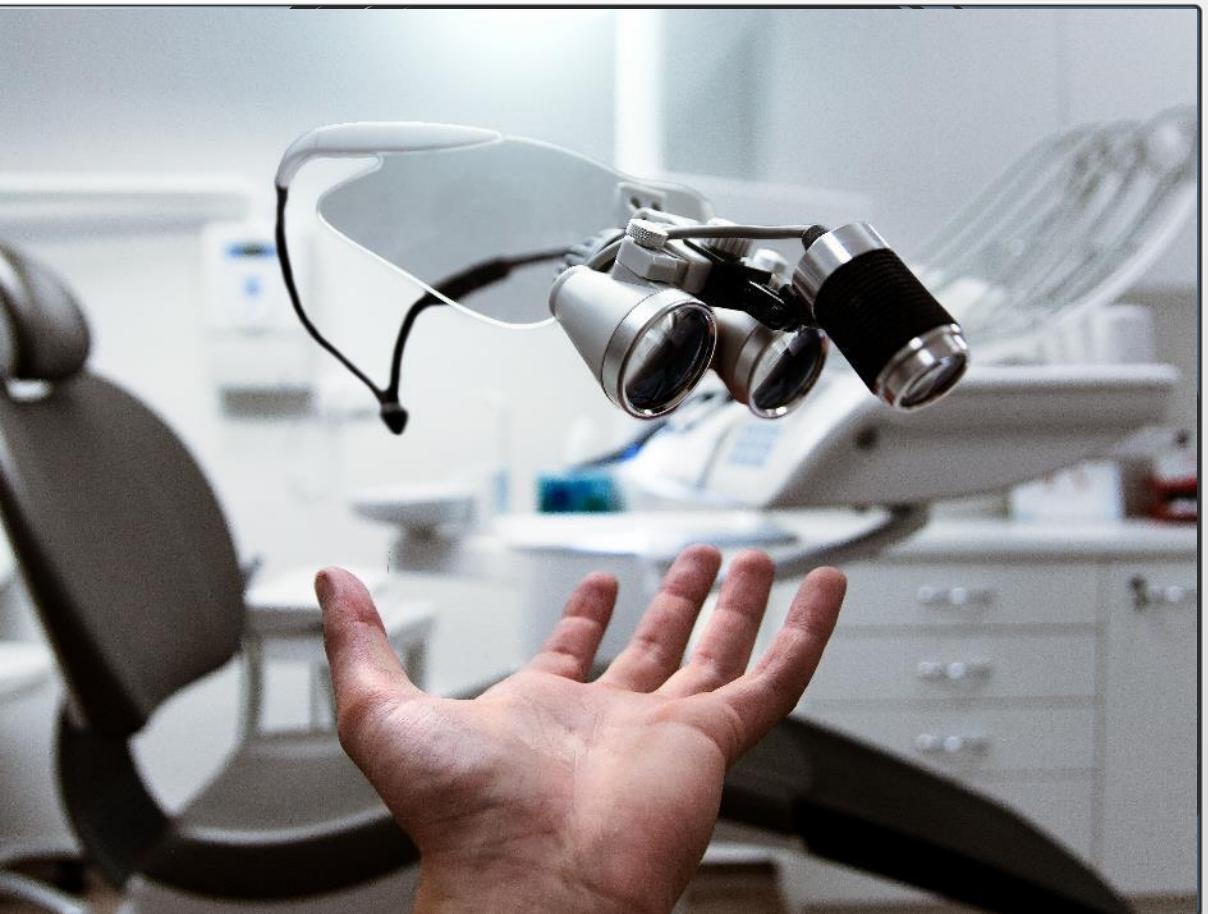
IAS 1

## نطاق المعيار

اعداد وعرض القوائم المالية ذات الغرض العام وذلك لمقارنة البيانات المتعلقة بالمنشأة مع بيانات المنشأة في فترات سابقة ومع بيانات المنشآت الأخرى

مما لا ينطبق

القوائم المالية الأولية المختصرة



# القوائم المالية ذات الغرض العام

هي التي تلبي احتياجات المستخدمين من البيانات المالية

## الإيضاحات

معلومات إضافية في القوائم المالية

## الدخل الشامل الآخر

بنود الدخل والمصروف التي لا تكون مثبتة ضمن الربح

والخسارة

## اهم التعريفات

## الاصول المتداولة

التي يحتفظ بها للبيع او الاستخدام خلال الدورة التشغيلية العادية والهدف منها المتاجرة خلال فترة قصيرة ، النقد المكافئ لا يوجد قيد على الاستخدام

## الاصول غير المتداولة

لا تستهلك خلال الدورة التشغيلية العادية

## اهم التعريفات

## الالتزامات المتداولة

تستحق السداد خلال ١٢ شهر او دورة تشغيلية والاحتفاظ  
 بها بغرض المتابعة

## الالتزامات غير المتداولة

تستحق السداد خلال أكثر من ١٢ شهر او دورة تشغيلية  
 والاحتفاظ بها بغرض المتابعة

## حقوق الملكية

قيمة ما يمتلكه اصحاب المشروع من اصول المنشاة

## اهم التعريفات

## قائمة المركز المالي

### أصول متداولة

- النقد والنقد المكافئ
- الاستثمارات المالية المحفظ بها بهدف المتاجرة
- الذمم المدينة
- المخزون
- المصارييف المدفوعة مقدما
- الأصول غير المتداولة المحفظ بها للبيع

عرض القوائم المالية

## قائمة المركز المالي

### أصول غير متداولة

- الممتلكات والمصانع والمعدات
- الأصول غير الملموسة
- الاستثمارات المالية طويلة الأجل
- الممتلكات الاستثمارية

### عرض القوائم المالية

## قائمة المركز المالي

### الالتزامات متداولة

- الناشئة عن الحصول على البضائع
- المبالغ المحصلة مقدماً من العملاء
- أخرى تستحق خلال الدورة التشغيلية

عرض القوائم المالية

## قائمة المركز المالي

### الالتزامات غير متداولة

- سندات طويلة الأجل
- ناشئة من عمليات غير تشغيلية

عرض القوائم المالية

## قائمة المركز المالي

### حقوق الملكية

- رأس المال الاساسي (اسهم عادية او ممتازة)
- ارباح مبقة
- احتياطات
- اسهم خزينة
- بعض بنود الدخل الشامل الاخرى
- الحقوق غير المسيطر عليها (الاقلية سابقا)

عرض القوائم المالية

## قائمة الربح او الخسارة و الدخل الشامل

### قسم الربح او الخسارة

- الايرادات
- تكاليف التمويل
- مصروفات الفترة
- ارباح او خسائر اعتراف باصول مالية (تكلفة مطفأة)
- ارباح او خسائر استثمارات (حقوق الملكية)
- مصروف الضريبة او الزكاة

### عرض القوائم المالية

## قائمة الربح او الخسارة و الدخل الشامل

### قسم الدخل الشامل الآخر

- التغيرات في فائض اعادة التقييم
- اعادة قياس منافع الموظفين
- ترجمة البيانات المالية
- اعادة تقييم الاستثمارات المتاحة للبيع
- الجزء الفعال من تحوط التدفقات النقدية

## عرض القوائم المالية

## قائمة التدفقات النقدية

الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

عرض القوائم المالية

# قائمة التغير في حقوق الملكية

الإيضاحات

عرض القوائم المالية

IAS 2

المخزون

# النطاق

- لا ينطبق على:
  - الأدوات المالية
  - عقود إنشاء
  - المحاصيل الزراعية
  - الأصول الثابتة المستغلى عنها

- يحدد متطلبات قياس وعرض والإفصاح عن المخزون السلعي في القوائم المالية
- يحدد قياس تكلفة المخزون
- يحدد تكلفة البضاعة المنصرفة
- يحدد قيمة المخزون نهاية الفترة

# أهم التعريفات

## صافي القيمة القابلة للتحقيق

- سعر البيع التقديرى خلال النشاط العادى للمنشأة مطروحا منه تكاليف إنتاج المخزون والتكاليف المتوقعة تکبدها لإنتمام البيع

- يشمل تعريف المخزون السلعي**
- البضائع الجاهزة بعرض البيع
  - الإنتاج تحت التشغيل (التصنيع)
  - المواد الخام للإنتاج
  - المستهلكات التي تساهم في تحقيق الإيراد (قطع غيار-مواد صيانة- .... إلخ)

# القياس الأولي

## المخزون المشترى

- ثمن الشراء

يضاف إليه: إلى كل المصارييف المباشرة للشراء  
 (نقل - م.جمركية - تأمين ...)

يخصم منه: أي خصم فوري من البائع

## المخزون المصنع داخلياً

- ثمن الشراء

يضاف إليه: تكاليف التحويل المباشرة والغير  
 مباشرة خلال عملية الإنتاج شرط توزيع ثابتة  
 وت. متغيرة على أساس منتظمة

# مثال للقياس الأولي

## المخزون المصنع داخلياً

- إذا علمت أن شركة اشتترت مواد خام لتصنيعها بمبلغ ١٥٠ ألف ريال وقامت بتحمل أجور مباشرة بمبلغ ٣٥ ألف ريال وأعباء غير مباشرة بقيمة ١٥ ألف ريال فما قيمة البضاعة المنتجة في سجلات الشركة
- $$٢٠٠ = ١٥ + ٣٥ + ١٥$$

## المخزون المشترى

- اشترت الشركة الوطنية للأجهزة المنزلية ١٠٠ ثلاجة بعرض المتاجرة، وقامت بسداد المبالغ التالية:
  - قيمة شراء الثلاجات ١٠٠,٠٠٠ ريال
  - مصروفات جمركية ٥,٠٠٠ ريال
  - تأمين ٢,٠٠٠ ريال
  - نقل ١,٥٠٠ ريال
  - مصروفات إعلان عن الثلاجات الجديدة بالصحف ٥,٠٠٠ ريال

علما بأن الشركة تمتلك خصم ١١,٥ % على قيمة الشراء

احسب قيمة البضاعة المشتراه الواجب قيدها بسجلات الشركة

$$\text{قيمة المخزون} = ١,٥٠٠ - ١,٥٠٠ + ٢,٠٠٠ + ٥,٠٠٠ + ١٠٠,٠٠٠ + ١٠٠,٠٠٠ = ١٠٧,٠٠٠$$

# القياس اللاحق

يُقاس المخزون بالتكلفة أو  
صافي القيمة القابلة للتحقق  
**أيهما أقل**

- طرق احتساب تكلفة المخزون
١. التمييز المحدد
  ٢. متوسط التكلفة
  ٣. الوارد أولاً يصرف أولاً

يمكن أيضاً في تقييم مخزون آخر المدة استخدام  
"طريقة التجزئة"

# مثال للقياس اللاحق

- الشركة الوطنية بتصدر إعداد القوائم المالية لها للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وقد أظهرت دفاترها في هذا التاريخ قيمة المخزون السلعي بمبلغ ٢٥٠,٠٠٠ ريال، وقد تبين أن القيمة السوقية لهذا المخزون وفقاً لأسعار السوق السائدة في تاريخ إعداد القوائم هي مبلغ ٢١٥,٠٠٠ ريالاً كما أنها تحتاج لبيعه إلى تكبد تكاليف تقدر بمبلغ ١٢٠,٠٠٠ ريال

ما هي المعالجات المتعلقة بالمخزون الواجب اتخاذها من الشركة الوطنية لإعداد القوائم المالية  
الإجابة:

- يظهر المخزون السلعي في قائمة المركز المالي بمبلغ ٢٠٣,٠٠٠ ريالاً (٢١٥,٠٠٠ - ١٢٠,٠٠٠) وذلك بعد مقارنته بالقيمة الدفترية
- تحمل المصروفات بالفرق كخسائر تقييم المخزون

# العرض والإفصاح

## العرض

- بند مستقل تحت الأصول المتداولة
- يمكن تصنيفه أقسام حسب الأهمية
- تكلفة البضاعة المباعة لا يوجد نص بعرضها في قائمة الدخل وإن كان متطلب ضمني

## الإفصاح

- سياسات قياس المخزون والصيغة المستخدمة
- المخزون بسعر السوق وصافي القيمة القابلة للتحقيق
- المخزون المرهون
- المخزون المستخدم والمسجل كمصاروفات
- أي تخفيض لقيمة المخزون محمل على المصاروفات وأي عكس لتخفيضات سابقة

**IAS 7**

# **قائمة التدفقات النقدية**

## نطاق المعيار

يجب على المنشأة أن تعد قائمة التدفقات النقدية كجزء من قوائمها المالية



## اهم التعريفات

### النقد

يشمل النقد في الخزينة والودائع تحت الطلب

### معادلات النقد

استثمارات قصيرة الاجل عالية السيولة تكون قابلة للتحول  
بسهولة الى النقد بدون مخاطر

### التدفقات النقدية

التدفقات الداخلة والخارجية من النقد ومعادلات النقد

## اهم التعريفات

### الانشطة التشغيلية

انشطة المنشأة الرئيسية

### الانشطة الاستثمارية

اقتناء او استبعاد الاصول طويلة الاجل والاستثمارات  
الاخرى غير المتضمنة في معادلات النقد

### الانشطة التمويلية

انشطة ينتج عنها تغيرات في حجم وتكوين حقوق الملكية  
المساهم بها واقتراض المنشأة

## العرض والإفصاح

### النقد ومعادلات النقد

- الافصاح عن مكونات النقد وما يعادله
- النقد المعادل او المكافئ هو عبارة عن استثمارات قصيرة الاجل يستحق خلال مدة لا تتجاوز ثلاثة اشهر او اقل من تاريخ الحصول عليها

## عرض قائمة التدفقات النقدية

### ١. التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام

#### الطريقة المباشرة

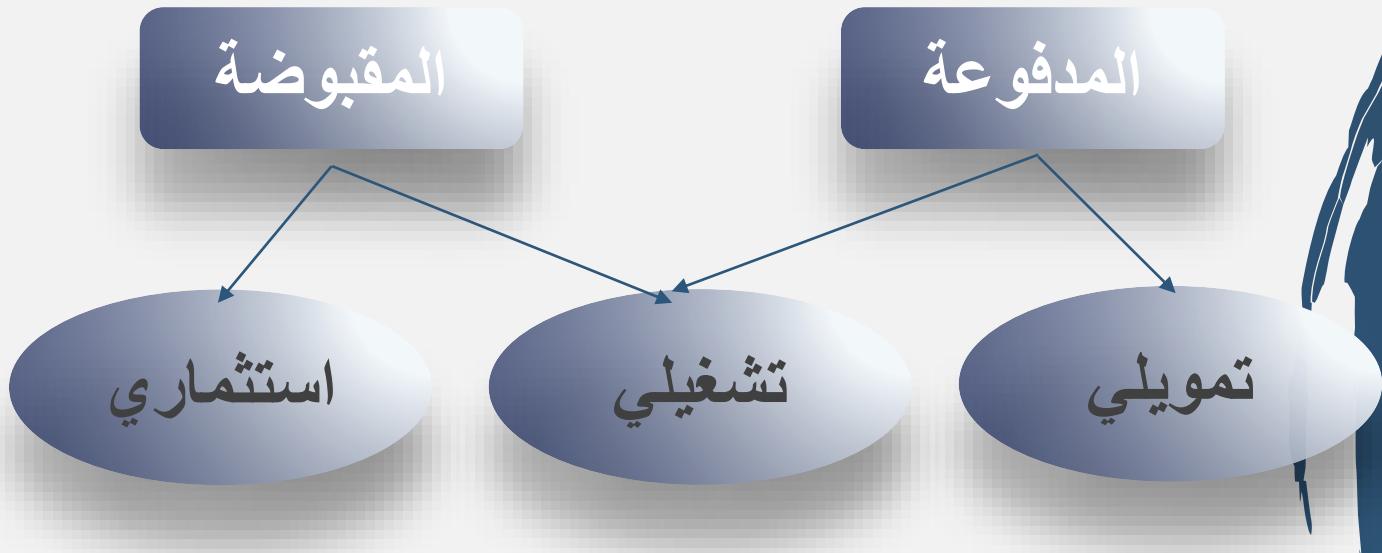
وهي الإفصاح عن الفئات الرئيسية لاجمالي المقبولات والمدفوعات

#### الطريقة غير المباشرة

هي تعديل الربح او الخسارة بآثار المعاملات غير النقدية ومبالغ مؤجلة او مستحقة

## العرض والإفصاح

# الفوائد وتوزيع الارباح



## العرض والافصاح

ويشترط الثبات على التصنيف المستخدم

يجب ان يفصح عن كل التدفقات النقدية من الفائدة وتوزيع الارباح بشكل مفصل ويصنف كل منهم على انها انشطة تشغيلية او استثمارية او تمويلية حسب الاحوال

## العرض والافصاح

### المعاملات غير النقدية

يُستبعد العمليات الاستثمارية والتمويلية التي لا

تُنطّلِب نقد من قائمة التدفقات النقدية مثل:

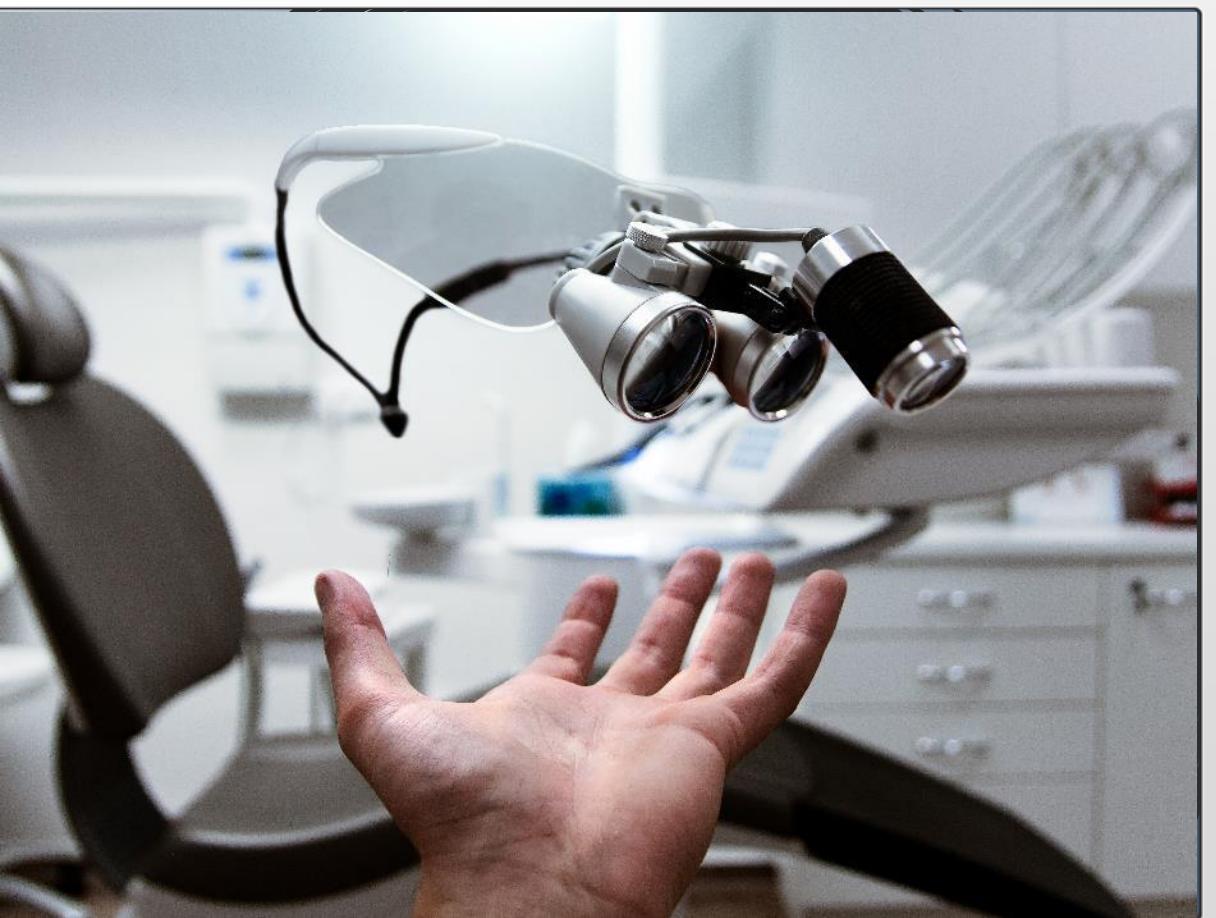
- شراء اصل مقابل اصدار اسهم
- تبادل اصول غير نقدية
- شراء منشأة اخرى مقابل اصدار اسهم

IAS 8

# السياسات الحاسبية والتحغيرات في التقديرات الحاسبية والآخطاء

## نطاق المعيار

- اختيار او تغيير السياسات المحاسبية
- التغيرات في التقديرات المحاسبية
- تصحيح الاخطاء لفترة سابقة



## سياسات المحاسبة

يقصد بها الاسس المحددة والقواعد التي تتبعها المنشأة في عرض القوائم المالية

## التغيرات في التقديرات المحاسبية

تغير في قيمة اصل او التزام نتيجة ظهور معلومة جديدة

## اهم التعريفات

### الاخطاء

يقصد بها اخطاء عرض او ادراج بند في القوائم المالية سواء بدون قصد او متعمده كالاحتياط

## التغيير في السياسات المحاسبية

قد يرجع ذلك الى

- تطبيق معيار دولي صادر جديد
- اختيار الادارة لتعزيز الثقة والملائمة في القوائم

المالية

يجب ان يكون التغيير باثر رجعي من خلال تعديل الرصيد الافتتاحي لاقدم فترة سابقة معروضه وبالاخص الارباح المبقاه

## نتيجة عدم التأكيد و التقدير بناء على المعلومات المتاحة

هنا لا يحتاج الى التغير باثر رجعي وانما باثر مستقبلي من خلال تضمينه في الربح او الخساره في الفترات المستقبلية

## التغير في التقديرات المحاسبية

عندما يصعب التمييز بين تغير السياسات وبين التغير في التقديرات يتم معاملة التغير كتغير في التقديرات

## أخطاء سنوات سابقة

يجب تعديل الخطأ باثر رجعي من خلال  
تعديل الرصيد الافتتاحي للربح المبقاه

## العرض والافصاح

### التغيير في السياسات المحاسبية

- اعادة عرض المبالغ المقارنة والمعروضة في البيانات المالية كما لو ان السياسة المحاسبية مطبقة على الدوام
- طبيعة التغير في السياسة المحاسبية والبنود المتأثرة ومبلغ التعديل بالإضافة الى تبريرات الادارة

## العرض والإفصاح

### التغيير في التقديرات المحاسبية

- طبيعة ومبلغ التغيير في التقدير واثره في الفترة الحالية  
والمستقبلية

## العرض والإفصاح

### الإخطاء المحاسبية

- اعادة عرض المبالغ لفترات سابقة التي حدث فيها الخطأ والمبالغ المقارنة ليصبح الخطأ كأن لم يحدث
- الإفصاح عن ماهية الخطأ ومتى التصحيح لكل بند

## امثلة توضيحية للتفرقة بين التغير في السياسات والتقديرات والاخطاء

البند	السياسات	التقديرات	الاخطاء	المعالجة	ملاحظات
تكلفة المخزون	نعم	-	-	اثر رجعي من المتوسط المرجح الى الاول في الاول	
طرق الاحلاك لتغيير العمر الانتاجي	-	نعم	-	اثر لاحق من القسط الثابت الى المتناقص	
طرق الاحلاك كمتطلب قانوني او رغبة الادارة	نعم	-	-	اثر رجعي	
طرق الاحلاك خطأ فني	-	-	نعم	اثر رجعي	
تقدير الديون المشكوك في تحصيلها	-	نعم	-	اثر لاحق	
رسملة فوائد قرض تم بالخطأ	-	-	نعم	اثر رجعي	

IAS 12

# ضرائب الدخل

# النطاق

- 
- جميع الضرائب المحلية والأجنبية المفروضة على الأرباح الخاضعة للضريبة
  - مثل الضرائب المستقطعة والواجب سدادها من المنشآت التابعة والزميلة والمشروعات المشتركة عند قيامها بتوزيعات لصالح المنشأة معدة التقرير
  - لا يشمل:
    - الهبات الحكومية
    - الخصومات الضريبية لتشجيع الاستثمار

# أهم التعريفات

**الربح/ الخسارة الخاضع للضريبة**

صافي الربح/ الخسارة للفترة بموجب القواعد التي تضعها السلطات الضريبية لتحديد ضرائب الدخل

**الأساس الضريبي**

قيمة الأصل أو الالتزام لأغراض احتساب الضريبة ويستخدم لتحديد الفرق المؤقت لاحتسابات الضريبة

**الضريبة الحالية**

مبلغ ضرائب الدخل المستحقة (قابلة للاسترداد) عن الربح/ الخسائر الخاضع للضريبة عن الفترة

**الفرق المؤقتة**

الفرق بين القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام والأساس الضريبي له

**أصول ضريبية مؤجلة**

ضرائب الدخل المتوقع استردادها مستقبلا

**المصروف الضريبي**

إجمالي المبالغ القابلة للخصم عند تحديد صافي الربح/ الخسارة

**الالتزام الضريبية المؤجلة**

قيمة ضريبة الدخل واجبة السداد مستقبلا ووتعق بالفرق المؤقتة

# الإثبات والقياس

- تقاس الأصول/الالتزامات الضريبية الحالية لفترات الحالية والسابقة بالمبلغ المتوقع دفعه اعتماداً على المعدلات الضريبية السائدة بتاريخ القوائم المالية
- تقاس الأصول/الالتزامات الضريبية المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب المتوقع تطبيقها في فترة تحقق الأصل أو سداد الالتزام (بناءً على معدلات الضرائب والقوانين الفعلية السائدة في تاريخ القوائم المالية)
- إثبات الضرائب غير المسددة كمطلوبات إذا زاد المسدد عن المستحق تثبت الزيادة كأصل
- إثبات مطلوبات ضريبية مؤجلة لجميع الفروق الضريبية ما لم تترجم عن:
  ١. الاعتراف الأولى بالشهرة
  ٢. الاعتراف الأولى بأصل/التزام ليس ناتج عن اندماج أعمال ولا تؤثر على الدخل المحاسبي

# الإفصاح

- مصروفات/دخل الضريبة الحالية
- تعديلات على الضريبة الحالية لفترات السابقة
- مصروف/دخل الضريبة المؤجلة (الجديدة والمعكوسنة)
- مصروف الضريبة المتعلق بتغير السياسات المحاسبية أو الأخطاء
- التغيرات في المعدلات الضريبية

IAS 16

# العقارات والآلات والمعدات

# نطاق المعيار

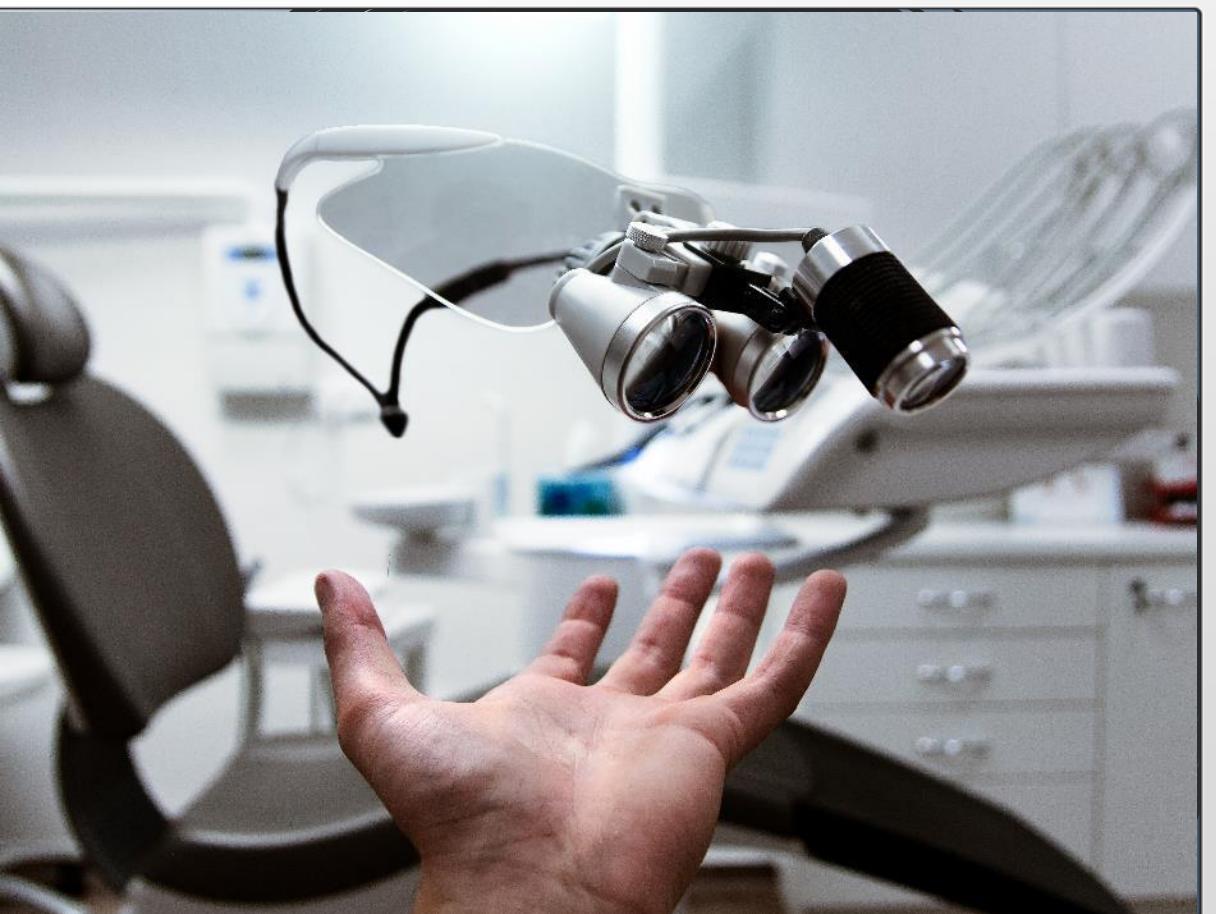
العقارات والالات والمعدات

يستثنى :

\* العقارات والالات والمعدات المحفظ بها للبيع IFRS 5

\* الاصول الحيوية المتعلقة بالنشاط الزراعي بخلاف النباتات المثمرة IAS41

\* اصول الاستكشاف والتعدين IFRS 6





## القيمة الدفترية Book Value

هو المبلغ الذي يثبت به الاصل بعد خصم اي  
مجموع الاستهلاك ومجموع خسائر الهبوط

اهم التعريفات  
الالات والعقارات والمعدات



## اهم التعريفات الالات والعقارات والمعدات

### التكلفة Cost

هو مبلغ النقد او القيمة العادلة لاقتناء الاصل في تاريخ اقتائه او انشائه

### الاستهلاك Depreciation

هو التخصيص المنتظم لمبلغ الاصل القابل للاستهلاك على مدى عمره الانتاجي



## اهم التعريفات الالات والعقارات والمعدات

### القيمة العادلة Fiar Value

هو سعر البيع لاصل في السوق في تاريخ القياس

### قيمة الاستخدام Value In Use

القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع

الحصول عليها من الاصل



## القيمة الممكن استردادها Amount

القيمة العادلة (سعر البيع) مطروح منها تكاليف البيع او  
قيمة الاستخدام (value in use) ايهما اكبر

## اهم التعريفات الالات والعقارات والمعدات



## Impairment Loss خسارة الهبوط

هو زيادة المبلغ الدفترى عن المبلغ الممكن استرداده

Book Value > Recoverable Amount

اهم التعريفات  
الالات والعقارات والمعدات

منافع اقتصادية مستقبلية سوف  
تتدفق للمنشأة

Future Economic Benefit

القابلية للاقياس

Cost Reliably measurable

القياس الاولى



## القياس الاولى

### عناصر التكاليف

١. سعر الشراء ويشمل رسوم الاستيراد والضرائب غير المستردة
٢. تكاليف مباشرة تجعل الاصل صالح للاستخدام بالطريقة المقصودة من قبل الادارة
٣. قطع الغيار بشكل عام تدخل ضمن المخزون لكن هناك حالات يتم تعاملها كاصل (طائرات و سفن )



## القياس الاولى

### الاصل المشيد داخليا

- التكاليف المباشرة المرتبطة بجعل الاصل جاهز للاستخدام مع استبعاد اي ارباح داخلية
- التلف غير الطبيعي لا يدخل ضمن تكلفة الاصل
- يمكن رسملة الفوائد مع مراعاة IAS 23
- النباتات المثمرة تعتبر اصل مشيد داخليا



## مثال

فيما يلي تكاليف انشاء هنجر كمستودع لتخزين قطع الغيار، والانشاء تم جزء داخلى واخر خارجي بدء العملية الانشائية في ٢٠٠١-٣١ والانتهاء في ٢٠٠١-١٠٣١ تم اختبار الهنجر وبدء الاستخدام في ٢٠٠٣-١-١ توفرت المعلومات التالية

رواتب ومنافع عمال بناء الهنجر	٣٢,٦٠٠ ريال
مواد بناء الهنجر	٢٠٠,٠٠٠ ريال
رواتب قسم الحسابات	٤٠,٠٠٠ ريال
فاتورة مقاول خارجي	٨٠,٠٠٠ ريال ( بدون ضريبة القيمة المضافة )
مشرفين بناء الهنجر	١٦,٠٠٠ ريال
تصاريح بناء	٣,٤٠٠ ريال
فاتورة مقاول خارجي	٢٤,٠٠٠ ريال ( شامل ضريبة القيمة المضافة ٢٠ % )
قيمة تدريب عمال بناء	٤٠٠ ريال
المطلوب حساب تكلفة انشاء الهنجر ؟	

# الاجابة

البيان	المبلغ	تكلفة البناء	اصل اخر	مصروف
رواتب و منافع عمال بناء الهنجر	32,600	32,600	000	000
مواد بناء الهنجر	200,000	200,000	000	000
رواتب قسم الحسابات	40,000	000	000	40,000
فاتورة مقاول خارجي	80,000	80,000	000	000
مشرفين بناء الهنجر	16,000	16,000	000	000
تصاريح بناء	3,400	000	000	3,400
VAT 20% فاتورة مقاول خارجي	24,000	20,000	4000	000
قيمة تدريب عمال بناء	4000	000	000	4000
<b>الاجمالي</b>	<b>400,000</b>	<b>348,600</b>	<b>4000</b>	<b>47,400</b>

## تكاليف الهدم والقيمة الدفترية لمبنى قديم

وفقاً للتعريفات الواردة بالمعايير فإن:  
عناصر التكلفة تمثل التكاليف المباشرة  
لجلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة  
له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة  
المقصودة من قبل الادارة

# المقصودة من قبل الادارة

السيناريو الاول الشراء بهدف الهدم وتحسين  
الارض ومن ثم اعادة بيع الارض

السيناريو الثاني الشراء بهدف الهدم واعادة  
بناء مبني جديد

السيناريو الثالث الشراء بهدف ابقاء المبني  
القديم لفترة قصيرة ومن ثم الهدم واعادة  
البناء

تكليف الهدم

## القيمة الدفترية لمبنى قديم

ماذا لو المبني القديم ذو قيمة عالية الأهمية

## مثال

شركة الفلاح قامت بشراء قطعة ارض مقام عليها مبنى بقيمة اجمالية ٤٠٠,٠٠٠ ريال بهدف هدم المبنى واقامة مبنى جديد .

تقريبا لا توجد قيمة سوقية للمبنى القديم وكانت تكاليف الهدم ٢٠,٠٠٠ ريال  
**ما هي المعالجة المحاسبية لتكاليف الهدم وتوضيح القيود اللازمة ؟**

### الاجابة

بما ان هدف الادارة هو هدم المبنى القديم وبناء اخر جيد اذا سيتم تحويل كامل تكاليف الهدم على قيمة المبنى المزمع بنائه اما قيمة شراء الارض والمبنى القديم تحمل على قيمة الارض

<b>القيد المحاسبي لتكاليف الهدم</b>	<b>٤٠٠,٠٠٠ من ح / المبنى الجديد</b>
<b>٢٠,٠٠٠ الى ح / النقدية</b>	

<b>القيد المحاسبي لشراء الارض والمبنى القديم</b>	<b>٤٠٠,٠٠٠ من ح / الارض</b>
	<b>٤٠٠,٠٠٠ الى ح / النقدية</b>

يتم القياس بالقيمة العادلة

## Fair Market Value

وذلك في أي من الحالات التالية

١. المبادلة تمت بهدف تجاري
٢. او يمكن قياس القيمة العادلة سواء للاصل المستلم او المتنازل عنه

افتاء اصل في مقابل  
اصل آخر غير نقدی

وبخلاف ذلك يتم القياس بباقي القيمة  
الدفترية للاصل المتنازل عنه

## مثال

شركة الفلاح قامت بشراء ماكينة من شركة القمة مقابل بيع احد اصولها وهي شاحنة مع استلام مبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال نقداً من شركة القمة وبفرض ان عملية المبادلة ذات هدف تجاري ما هي المعالجة المحاسبية مع وتوضيح القيود اللازمة ؟

علماً بـان القيمة الدفترية للماكينة ١١٢,٠٠٠ ريال والقيمة السوقية ٩١,٠٠٠ ريال

والقيمة الدفترية للشاحنة ١٢٠,٠٠٠ ريال والقيمة السوقية ١١١,٠٠٠ ريال

**الاجابة**

القيمة السوقية للشاحنة = ١١١,٠٠٠ = القيمة السوقية للماكينة ٩١,٠٠٠ + ٢٠,٠٠٠ ريال نقداً

بالنسبة لشركة الفلاح تم مبادلة اصل (الشاحنة) قيمته الدفترية ١٢٠,٠٠٠ ريال وقيمته السوقية ١١١,٠٠٠ ريال

بالنسبة لشركة القمة تم مبادلة اصل (الماكينة) قيمته الدفترية ١١٢,٠٠٠ وقيمته السوقية ٩١,٠٠٠ ريال

<b>القيد المحاسبي لشركة القمة</b>	
١١١,٠٠٠ من ح / الشاحنة	
٢١,٠٠٠ من ح / خسائر بيع الماكينة	
٢٠,٠٠٠ الى ح / النقدية	
١١٢,٠٠٠ الى ح / الماكينة	

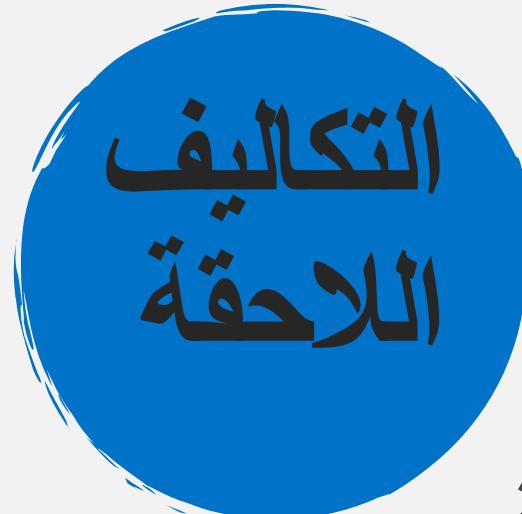
<b>القيد المحاسبي لشركة الفلاح</b>	
٩١,٠٠٠ من ح / ماكينة	
٢٠,٠٠٠ من ح / النقدية	
٩,٠٠٠ من ح / خسائر بيع الشاحنة	
١٢٠,٠٠٠ الى ح / الشاحنة	

## معالج "تكاليف رأسمالية"



منافع اقتصادية  
مستقبلية

لا توجد



قابلية قياس بند التكلفة

عدم قابلية

## معالج كمصروفات

## تكاليف رأسمالية



- ١- فحص رئيس
- ٢- استبدال قطع مهمه

## تكاليف إيرادية

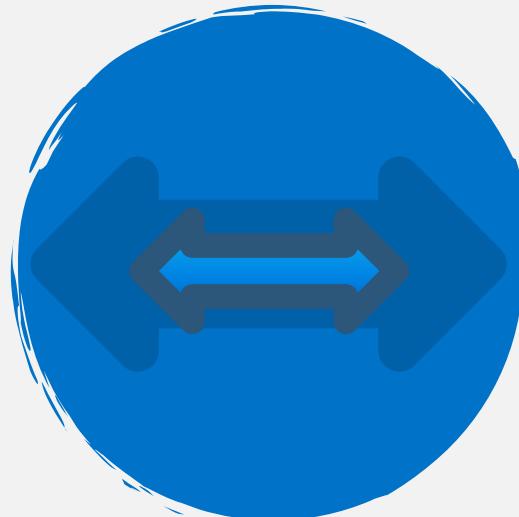


- ١- اعمال الصيانة اليومية
- ٢- استبدال قطع بسيطة

## قياس الاصل بعد الاثبات



نموذج اعادة التقدير



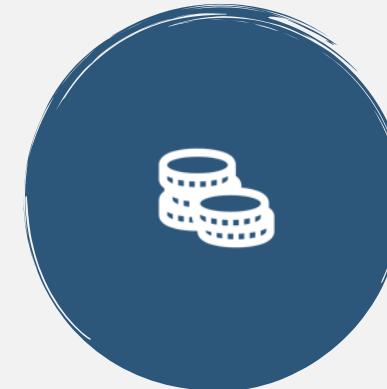
نموذج التكلفة

# قياس الاصل بعد الاثبات

نموذج اعادة التقدير



نموذج التكالفة



القيمة العادلة - مجمع الاستهلاك لاحق - مجمع خسائر  
الهبوط اللاحق

التكلفة - مجمع الاستهلاك - مجمع خسائر  
الهبوط

# الاستهلاك

تخصيص المبلغ القابل للاستهلاك  
على مدى عمره الانتاجي وفقاً  
لأساس منتظم

# الاستهلاك

المبلغ القابل  
للاستهلاك

التكلفة - قيمة الخردة



العمر الانتاجي

فترة زمنية  
أو  
عدد الوحدات



اساس منتظم

طرق الاستهلاك

# الاستهلاك

## طرق الاستهلاك

١. طريقة القسط الثابت
٢. طريقة الرصيد المتناقص
٣. طريقة وحدات الانتاج

## مثال

شركة الفلاح قامت بانشاء وحدة تبريد جديدة بتكلفة ٣٨٠,٩١٩ ريال متضمنة وحدة تحكم رقمية بقيمة ٢٣,٠٠٠ ريال ، لا توجد قيمة تخريدية لوحدة التبريد وتستخدم طريقة القسط الثابت في حساب الاستهلاك العمر الانتاجي لوحدة التحكم الرقمية وال عمر الانتاجي الاجمالي ٢٥ عاماً وحدة التحكم الرقمية ٥ اعوام والباقي لوحدة التبريد.

### ما هو قسط الاستهلاك المحسوب في نهاية العام

الاجابة

#### قسط الاستهلاك لوحدة التبريد بدون وحدة التحكم الرقمية

$$\text{العمر الانتاجي ٢٠ عام ..... التكلفة} = ٣٨٠,٩١٩ - ٢٣,٠٠٠ = ٣٥٧٩١٩$$

$$\text{قسط الاستهلاك} = \frac{٣٥٧٩١٩}{٢٠} = ١٧,٨٩٦$$

#### قسط الاستهلاك لوحدة التحكم الرقمية

$$\text{العمر الانتاجي ٥ اعوام ..... التكلفة} = ٢٣,٠٠٠ \quad \text{قسط الاستهلاك} = \frac{٢٣,٠٠٠}{٥} = ٤٦٠٠$$

$$\text{اذا قسط الاستهلاك لوحدة التبريد مع وحدة التحكم الرقمي} = ٤٦٠٠ + ١٧,٨٩٦ = ٦٣٤٩٦$$

## مثال

شركة الفلاح قامت بانشاء وحدة تبريد جديدة بتكلفة ٩١٩,٣٨٠ ريال متضمنة وحدة تحكم رقمية بقيمة ٢٣,٠٠٠ ريال ، لا توجد قيمة تخريدية لوحدة التبريد وتستخدم طريقة القسط الثابت في حساب الاستهلاك العمر الانتاجي لوحدة التحكم الرقمية وال عمر الانتاجي الاجمالي ٢٥ عاماً وحدة التحكم الرقمية ٥ اعوام والباقي لوحدة التبريد.

بعد ثلاثة سنوات تم مراجعة الاصل وتم تعديل العمر الانتاجي لوحدة التبريد ليصبح ١٥ عاماً في ضوء المعلومات الجديدة ما الاثر المحاسبي

### الاجابة

$$\begin{aligned}
 & \text{صافي القيمة الدفترية لوحدة التبريد فقط بعد ثلاثة سنوات} = ٣٥٧٩١٩ - \text{مجموع الاعوام} = ٥٣٦٨٨ \\
 & \text{العمر الانتاجي المتبقى الجديد} = ١٥ \text{ عام (المعدل)} - ٣ \text{ اعوام} = ١٢ \text{ عام} \\
 & \text{قسط الاستهلاك الجديد} = \frac{٢٥٣٥٣}{٣٠٤٢٣١} = ١٢ \\
 & \text{صافي القيمة الدفترية في نهاية العام} = ٢٥٣٥٣ - ٣٠٤٢٣١ = ٢٧٨٨٧٩
 \end{aligned}$$

# القيمة العادلة وقت اعادة التقدير

يخصم منها

مجمع الاستهلاك اللاحق

يخصم منها

مجمع خسائر الهبوط اللاحق

يتم عملية اعادة التقدير بشكل سنوي او كل ثلاثة او خمس سنوات حسب طبيعة التقلبات في القيمة العادلة لكل بند

## نموذج اعادة التقدير

في حالة اعادة تقييم البند ينبغي اعادة تقييم الفئة كاملا من العقارات والالات والمعدات

# نموذج إعادة التقدير

## القيمة الناتجة عن إعادة التقدير vs القيمة الدفترية للأصل



**زيادة**

- فائض إعادة التقييم يعالج
- ضمن عناصر الدخل الشامل الآخر
- ضمن حقوق الملكية



**نقص**

- ضمن الربح والخسارة

ضمن الربح والخسارة **بالقدر الذي**  
يعكس نقص سابق للأصل نفسه

ضمن عناصر الدخل الشامل الآخر  
ضمن حقوق الملكية **بالقدر الذي**  
يعكس فائض سابق للأصل نفسه

## مثال

شركة الفلاح قررت استخدام نموذج اعادة التقييم للعقارات الخاصة بها في ٢٠٠١ امتلكت عقار بقيمة ٦٠٠,٠٠٠ ريال مجمع الاستهلاك للعقار في ٢٠٠٤-١٢-٣١ بقيمة ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال وال عمر الانتاجي ٣٠ عام و تستخدم طريقة القسط الثابت تم اعادة تقييم العقار من مقيم معتمد بقيمة ٥٥٠,٠٠٠ ريال في ٢٠٠٥-١-١ ، كيف يتم معالجة اعادة التقييم في القوائم المالية في نهاية ٢٠٠٥ ، بعد عام و نظراً لتغير الظروف الاقتصادية هبطت قيمة العقار الى ٣٥٠,٠٠٠ ريال ووضح اثر ذلك التغير في القوائم المالية في نهاية ٢٠٠٦ .

## الاجابة

$$\text{حساب فائض اعادة التقييم} = \text{قيمة الاصل بعد اعادة التقدير} - \text{صافي القيمة الدفترية للابل}\newline ٥٥٠,٠٠٠ - ٥٠,٠٠٠ = ٥٠,٠٠٠$$


## مثال

شركة الفلاح قررت استخدام نموذج اعادة التقييم للعقارات الخاصة بها في ١٢٠٠١ امتلكت عقار بقيمة ٦٠٠,٠٠٠ ريال مجمع الاستهلاك للعقار في ٣١-٤-٢٠٢٠م ٢٠٠,٠٠٠ ريال وال عمر الانتاجي ٣٠ عام و تستخدم طريقة القسط الثابت تم اعادة تقييم العقار من مقيم معتمد بقيمة ٥٥٠,٠٠٠ ريال في ١-١-٢٠٠٥م ، كيف يتم معالجة اعادة التقييم في القوائم المالية في نهاية ٢٠٠٥م ، بعد عام و نظراً للتغير الظروف الاقتصادية هبطت قيمة العقار الى ٣٥٠,٠٠٠ ريال وضح اثر ذلك التغير في القوائم المالية في نهاية ٢٠٠٦م.

## الاجابة

$$\text{حساب قسط الاستهلاك بعد اعادة التقييم} = \frac{\text{قيمة الاصل بعد اعادة التقييم}}{\text{ال عمر الانتاجي المتبقى}} = \frac{٦٠٠,٠٠٠}{٣٠} = ٢٠,٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{حساب قسط الاستهلاك قبل اعادة التقييم} = \frac{\text{قيمة الاصل قبل اعادة التقييم}}{\text{ال عمر الانتاجي}} = \frac{٦٠٠,٠٠٠}{٣٠} = ٢٠,٠٠٠ \text{ ريال}$$

الفرق في قسط الاستهلاك الواجب احتسابه في نهاية ٤-٢٠٠٤ = ٢٠,٠٠٠ ريال ( يتم تخفيض فائض اعادة التقييم )

٢٠,٠٠٠ من ح / فائض اعادة التقييم

٥٠,٠٠٠ الى ح / الارباح المحتجزة - تسويات

## مثال

شركة الفلاح قررت استخدام نموذج اعادة التقييم للعقارات الخاصة بها في ٢٠٠١ امتلكت عقار بقيمة ٦٠٠,٠٠٠ ريال مجمع الاستهلاك للعقار في ١٢-٣-٢٠٠٤ ١٠٠,٠٠٠ ريال وال عمر الانتاجي ٣٠ عام و تستخدم طريقة القسط الثابت تم اعادة تقييم العقار من مقيم معتمد بقيمة ٥٥٠,٠٠٠ ريال في ١-١-٢٠٠٥م ، كيف يتم معالجة اعادة التقييم في القوائم المالية في نهاية ٢٠٠٥م ، بعد عام و نظراً لتغير الظروف الاقتصادية هبطت قيمة العقار الى ٣٥٠,٠٠٠ ريال ووضح اثر ذلك التغير في القوائم المالية في نهاية ٢٠٠٦م.

## الاجابة

$$\begin{aligned} \text{حساب خسارة إعادة التقييم} &= \text{قيمة الأصل بعد إعادة التقييم} - \text{صافي القيمة الدفترية للأصل} \\ &= ١٧٨,٠٠٠ - ( ٣٥٠,٠٠٠ - ٥٥٠,٠٠٠ ) = ٢٢,٠٠٠ = ٥٢٨,٠٠٠ \\ \text{رصيد فائض إعادة التقييم} &= ٤٨,٠٠٠ ريال يتم اطفاء كامل القيمة \\ \text{الرصيد الباقي يحمل ضمن الارباح والخسائر} &= ٤٨,٠٠٠ - ١٧٨,٠٠٠ = ١٣٠,٠٠٠ \end{aligned}$$

٤٨,٠٠٠	من ح / فائض إعادة التقييم
١٣٠,٠٠٠	من ح / ارباح وخسائر الفترة
١٧٨,٠٠٠	إلى ح / العقارات

# الغاء الاثبات

المبلغ الدفترى للأصل



الاستبعاد



لا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية

ضمن الربح والخسارة

لا يجوز تصنيف المكاسب على أنها إيراد

# منافع الموظفين

IAS 19

## النطاق

يُطبق في محاسبة جميع منافع الموظفين  
مما لا ينطبق  
المنافع التي ينطبق عليها المعيار  
IFRS 2 (الدفع على أساس الأسهم)



## أهم التعريفات

### منافع قصيرة الأجل

المستحقّة خلال ٢١ شهر من نهاية فترة تأدية  
الموظّف للخدمة

## أهم التعريفات

### منافع طويلة الأجل

التي لا تصبح مستحقة بكاملها خلال اثني عشر  
شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون

خدماتهم

## أهم التعريفات

### منافع ما بعد انتهاء الخدمة

منافع مستحقة للموظف بعد إنتهاء فترة الخدمة

## استحقاقات نهاية الخدمة

قرار المنشأة بـإنهاء خدمة موظف قبل تاريخ التقاعد العادي أو قرار الموظف بقبول ترك العمل اختياري مقابل هذه المنافع، والحدث الذي يتسبب في نشوء التزام هو إنهاء الخدمة وليس خدمة الموظف

## أهم التعريفات

## أهم التعريفات

### تكلفة الخدمة السابقة

هي الزيادة في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة لخدمة الموظفين في الفترات السابقة، الناجمة في الفترة الحالية من إدخال أو إجراء تعديلات في منافع ما بعد نهاية الخدمة أو منافع الموظفين الأخرى طويلة الأجل

# خطط المساهمات

# خطط المنافع

# المنافع قصيرة الأجل

الاعتراف والقياس

# خطط المساهمات

- يتم تحديد التزام صاحب العمل لكل فترة من خلال المبلغ الذي ينبغي المساهمة به عن تلك الفترة، يمكن أن يعتمد على معادلة تستخدم تعويضات الموظفين كأساس لحسابها. ويعرف بالمبالغ المستحقة الدفع في نهاية كل فترة على أساس خدمة الموظف خلال تلك الفترة.
- لا يوجد افتراضات اكتوارية مطلوبة لقياس الالتزام او المصاروف كما لا يوجد أرباح او خسائر اكتوارية إذا قدم صاحب العمل دفعات تزيد عن المبلغ المطلوب، تعامل هذه الزيادة كدفعه مسبقة الى الحد الذي تؤدي الى تخفيض المساهمات المستقبلية او إعادة النقد.

# خطط المنافع

- يتم تحديد الالتزامات لمنافع محددة **بالقيمة الحالية** كما يتم تحديد اصول الخطة **بالقيمة العادلة**.
- المبلغ المعترف به في المركز المالي اما أن يكون اصلا او التزاما في تاريخ المركز المالي من خلال المعادلة التالية

**القيمة الحالية لالتزام منافع محدد + أي أرباح اكتوارية - الخسائر الغير معترف بها - أي تكلفة خدمة سابقة غير معترف بها بعد = القيمة العادلة لأصول الخطة**



# المنافع قصيرة الأجل

- يُعرف بها كمصاريف مستحقة الدفع ضمن قائمة الدخل، ويجب على المنشأة الاعتراف بهذا المبلغ حال عدم دفعه كمصاريف مستحقة ضمن الالتزامات.
- كما يجب إظهار المبالغ المدفوعة للموظفين بأكثر من المبالغ المستحقة لهم كمصاريف مدفوعة مقدماً.
- لا تخضع للافتراءات الاكتوارية كما أنها لا تحتاج لخصم قيمتها وبالتالي لا تظهر بالقيمة الحالية.

# العرض والإفصاح

## العرض

- يجوز فصل وعرض مكونات مصروف التقاعد كتكلفة خدمة حالية ومصروف فوائد وعوائد أصول الخطة أو يجوز عرضها بشكل مستقل ضمن بيان الدخل

## الإفصاح

- السياسة المحاسبية للاعتراف بالأرباح والخسائر الائتمانية
- افتراضات الائتمانية الرئيسية المستخدمة
- وصف الخطة ومكونات المصروفات الجمالية في بيان الدخل

# تكاليف الاقتراض

IAS 23

# النطاق

- يطبق هذا المعيار عند المحاسبة عن تكاليف الاقتراض

لا ينطبق على:

- التكالفة الفعلية أو المحاسبة لحقوق الملكية
- تكاليف الاقتراض التي تعود مباشرة إلى اقتناء أو تشيد أو إنتاج:

  ١. أصل مؤهل مقاس بالقيمة العادلة مثل أصل بيولوجي
  ٢. المخزون الذي ينتج بكميات كبيرة متكررة في فترة قصيرة



# أهم التعريفات

## تكاليف الاقتراض

- الأصل الذي يحتاج مدة زمنية طويلة ليصبح جاهزا للاستخدام المقتني من أجله أو لبيعه
- الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتحملها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال

# الإثبات والاعتراف

- تكاليف الاقتراض التي تعود - بشكل مباشر- إلى اقتناع أو تشيد أو إنتاج أصل مؤهل ترسم على أنها جزء من تكلفة الأصل
- يتم تخفيض تكاليف الاقتراض قبل رسمتها بأي دخل استثماري ناتج عن استثمار مؤقت للأموال المقرضة
- إذا تعددت أدوات الدين يمكن تطبيق المتوسط المرجح لمعدل الرسملة على الأصل المؤهل
- يجب ألا تتجاوز تكاليف الاقتراض المرسملة خلال فترة معينة مبلغ تكاليف الاقتراض التي تتحملها المنشأة خلال تلك الفترة

# الإثبات والاعتراف

- تكاليف الاقتراض الأخرى يعترف بها كمصروفات في الفترة التي تحملتها فيها المنشأة

# نقاط هامة

١. تبدأ رسملة تكاليف الاقراض كجزء من تكلفة الأصل المؤهل بالتاريخ الذي تحقق فيه المنشأة كافة الشروط التالية:
  - تحمل نفقات الأصل
  - تحمل تكاليف الاقراض
  - مبشرة الأنشطة التي تعد ضرورية لاعداد الأصل للاستخدام المقتني من أجله أو لبيعه
٢. يجب تعليق رسملة تكاليف الاقراض خلال الفترات الطويلة التي يتوقف فيها التطور الفعلي للأصل المؤهل، ما لم يكن التوقف جزءاً من عملية إنتاج الأصل
٣. يجب وقف رسملة تكاليف الاقراض عند اكتمال جميع الأنشطة الضرورية لاعداد الأصل المؤهل للاستخدام المراد به أو لبيعه

# الإفصاح

يجب الإفصاح عن:

- السياسة المحاسبية المتبعة لمعالجة تكاليف الاقتراض
- مبالغ الفوائد المرسملة خلال الفترة
- معدل فائدة تكاليف الاقتراض المستخرج لحساب الفائدة المرسملة

IAS 36

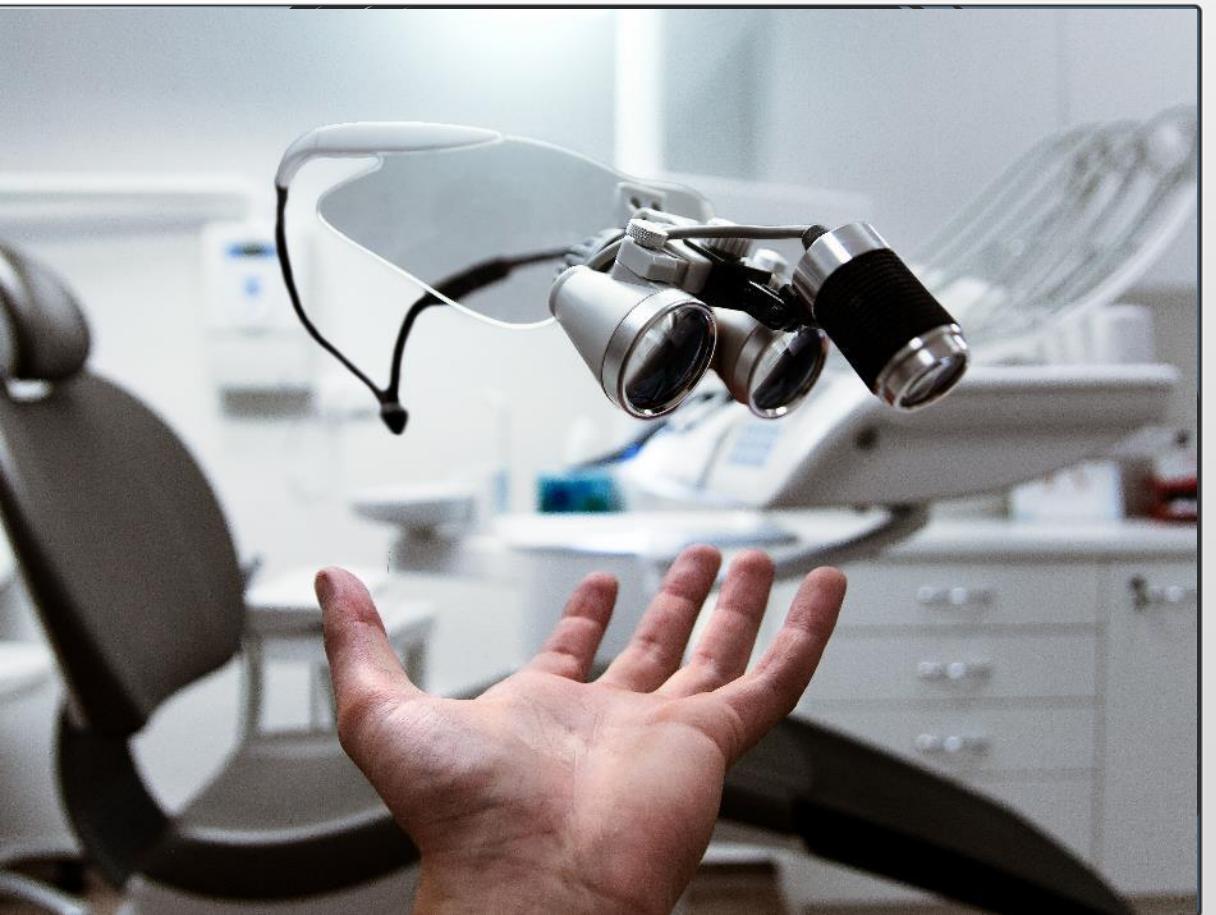
# الهبوط في قيمة الأصول

## نطاق المعيار

يطبق على الممتلكات والمصانع والمعدات  
والعقارات الاستثمارية المسجلة بسعر التكالفة  
والأصول غير الملموسة بما فيها الشهرة

يستثنى

المخزون والأصول الناتجة من العقود  
والأصول الضريبية ومنافع الموظفين  
والأصول المالية والعقارات الاستثمارية بسعر  
القيمة العادلة والأصول الحيوية



## اهم التعريفات

### القيمة الدفترية Book Value

هو المبلغ الذي يثبت به الاصل بعد خصم اي  
مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الهبوط

## اهم التعريفات

### Cash Generating Unit وحدة توليد النقد

هي مجموعة اصول قابلة للتحديد تولد تدفقات نقدية

داخلة تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية

الداخلة من اصول مجموعة اخرى

اصول الشركة وهي الاصول بخلاف الشهادة والتى تسهم

في التدفقات النقدية المستقبلية

## اهم التعريفات

### القيمة العادلة **Fair Value**

هو سعر البيع لاصل في السوق في تاريخ القياس

### قيمة الاستخدام **Value In Use**

القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع

الحصول عليها من الاصل

## اهم التعريفات

**Recoverable Amount** القيمة الممكن استردادها

القيمة العادلة (سعر البيع) مطروح منها تكاليف البيع او

قيمة الاستخدام (value in use) ايهما اكبر

## اهم التعريفات

### Impairment Loss خسارة الهبوط

هو زيادة المبلغ الدفترى عن المبلغ الممكن استرداده

Book Value > Recoverable Amount

صافي القيمة الدفترية

إذا كانت أكبر من

القيمة القابلة للاسترداد

**Recoverable Amount**

عبارة عن القيمة المستخدمة أو القيمة العادلة مطروحة منها  
مصاريف البيع (ايهما اكبر )

الفرق يمثل خسائر الهبوط

**قياس خسائر الهبوط**



في نهاية كل فترة يتم الاجابة عن السؤال التالي  
هل هناك مؤشرات قد تؤدي الى هبوط قيمة  
الاصل؟

اذا كانت الاجابة بنعم يتم اختبار الاصل

الاصول غير الملموسة والتي ليس لها  
عمر انتاجي مثل شهر المحل او الاصول  
غير الملموسة ليست متاحة للاستخدام يتم  
عمل الاختبار بشكل سنوي

## قياس خسائر الهبوط

## مصادر خارجية

- انخفاض قيمة الأصل (القيمة السوقية)
- تغيرات جوهرية في التكنولوجيا او السوق او البيئة القانونية التي تعمل بها الشركة
- زيادة سعر الفائدة المعلنة

## مصادر داخلية

- تلف او تقادم الأصل
- تغيرات جوهرية داخلية كاعادة الهيكلة
- تقارير داخلية عن وضع الشركة

## مؤشرات الهبوط

# الأصول غير الملموسة

IAS 38

## نطاق المعيار

يشمل جميع الأصول غير الملموسة باستثناء  
التي يتم التعامل معها في معيار آخر  
على سبيل المثال



- الأصول غير الملموسة المحفظ بها بغرض البيع
- الشهادة المقتناة ضمن عملية تجميع الأعمال
- الأصول غير الملموسة الناتجة من العقود مع العملاء

## اهم التعريفات

**Intangible Assets** الأصل غير الملموس

هو أصل ليس له كيان مادى ملموس

**القيمة الدفترية Book Value**

المبلغ الذي يثبت به الأصل بعد طرح مجموع الاستهلاك

ومجموع خسائر الهبوط

## اهم التعريفات

### Amortization      الإطفاء

هو التخصيص المنتظم للمبلغ القابل للاستهلاك للأصل غير الملموس على مدى عمره الانتاجي .

## اهم التعريفات

### البحث و التطوير Research & Development

البحث هو دراسة اصيلة ومخططه تنفذ مع توقع اكتساب فهم  
ومعرفه علمية او فنية جديدة

التطوير هو تطبيق نتائج البحث لتقديم منتج أو خدمة محسنة  
بشكل جوهري وذلك قبل البدء في الانتاج أو الاستخدام

## اهم التعريفات

### السوق النشط

هو السوق التي تكون فيه الاصول غير الملموسة متجانسة وذات اسعار متاحة ويتواجد فيه البائعين والمشترين في أي وقت

# القياس الأولي

## شروط تصنيف الأصل غير الملموس

١. القابلية للتحديد
٢. السيطرة
٣. المنافع الاقتصادية المستقبلية

# القياس الأولي

## شروط تصنيف الأصل غير الملموس

### ١- القابلية للتحديد

يكون قابل للتحديد والتمييز عن الشهادة أي يمكن بيعه او  
ترخيصه للغير او تأجيره او مبادلته وينشأ عن حقوق  
تعاقدية او حقوق نظامية أخرى

# القياس الأولي

٢ - السيطرة  
قدرة المنشأة على تولد المنافع الاقتصادية المستقبلاً  
المتدفقة من الأصل غير الملموس وذلك بموجب حقوق  
نظامية واجبة النفاذ

## شروط تصنيف الأصل غير الملموس



# القياس الأولي

## شروط تصنيف الأصل غير الملموس

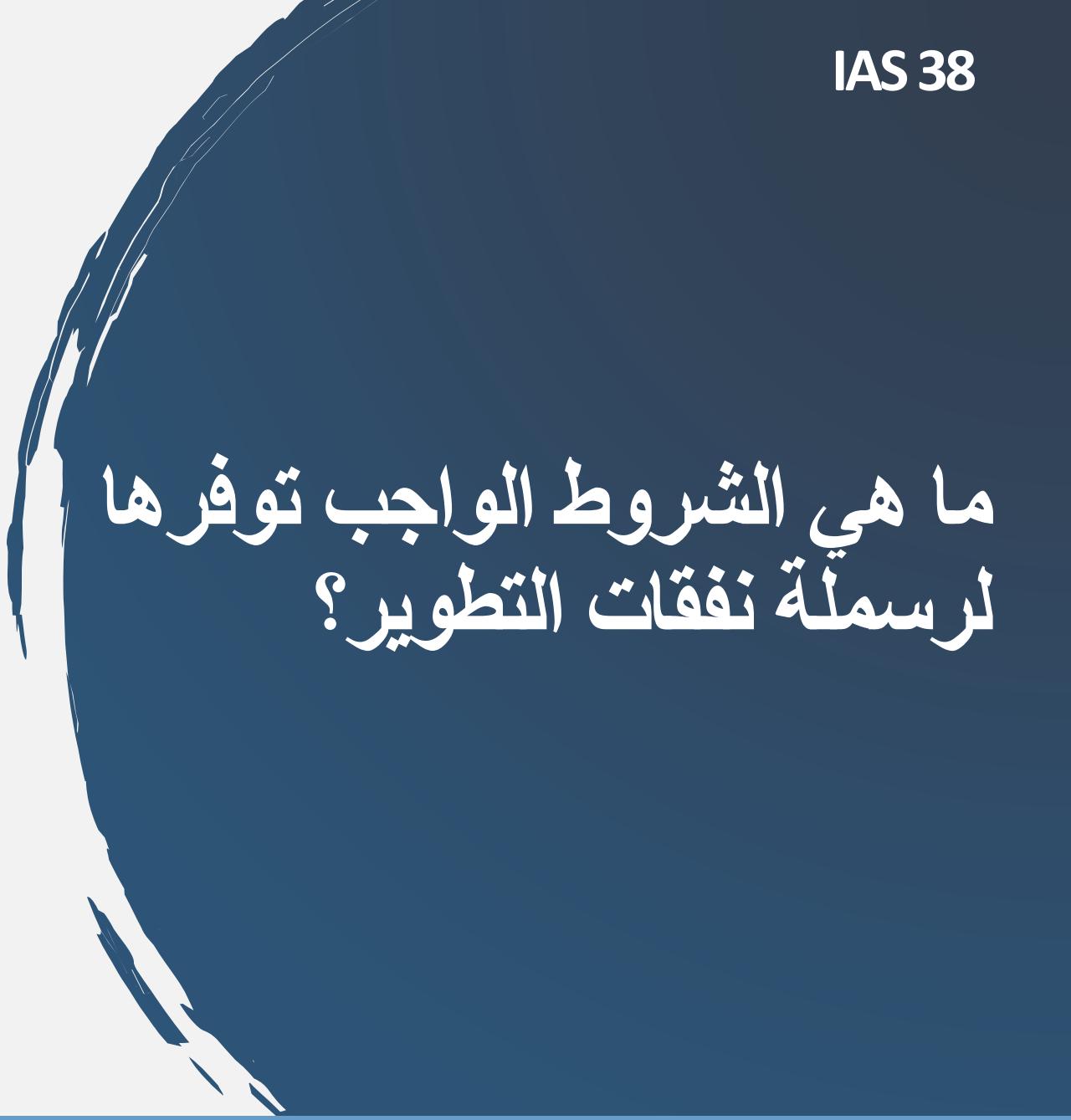
### ٣- المنافع الاقتصادية المستقبلية

الإيراد الناتج من بيع المنتجات والخدمات من الأصل غير الملموس أو وفورات التكلفة أو المنافع الناتجة من استخدام الأصل من قبل المنشأة

## البحث والتطوير

- نفقات البحث تعتبر مصروف فترة
- نفقات التطوير يتم رسماتها عند توافر ستة شروط وبخلاف ذلك تعتبر مصروف فترة

الأصول غير الملموسة  
المكونه داخليا



ما هي الشروط الواجب توفرها  
لرسملة نفقات التطوير؟

١. الجدوى الفنية من استكمال الاصل غير الملموس
٢. نية الاستكمال
٣. قدرة المنشأة على استخدام الاصل او بيعه
٤. قدرة الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية
٥. توفر الموارد لاستكمال الاصل
٦. القدرة على القياس بطريقة يمكن الاعتماد عليها

# الافصاح

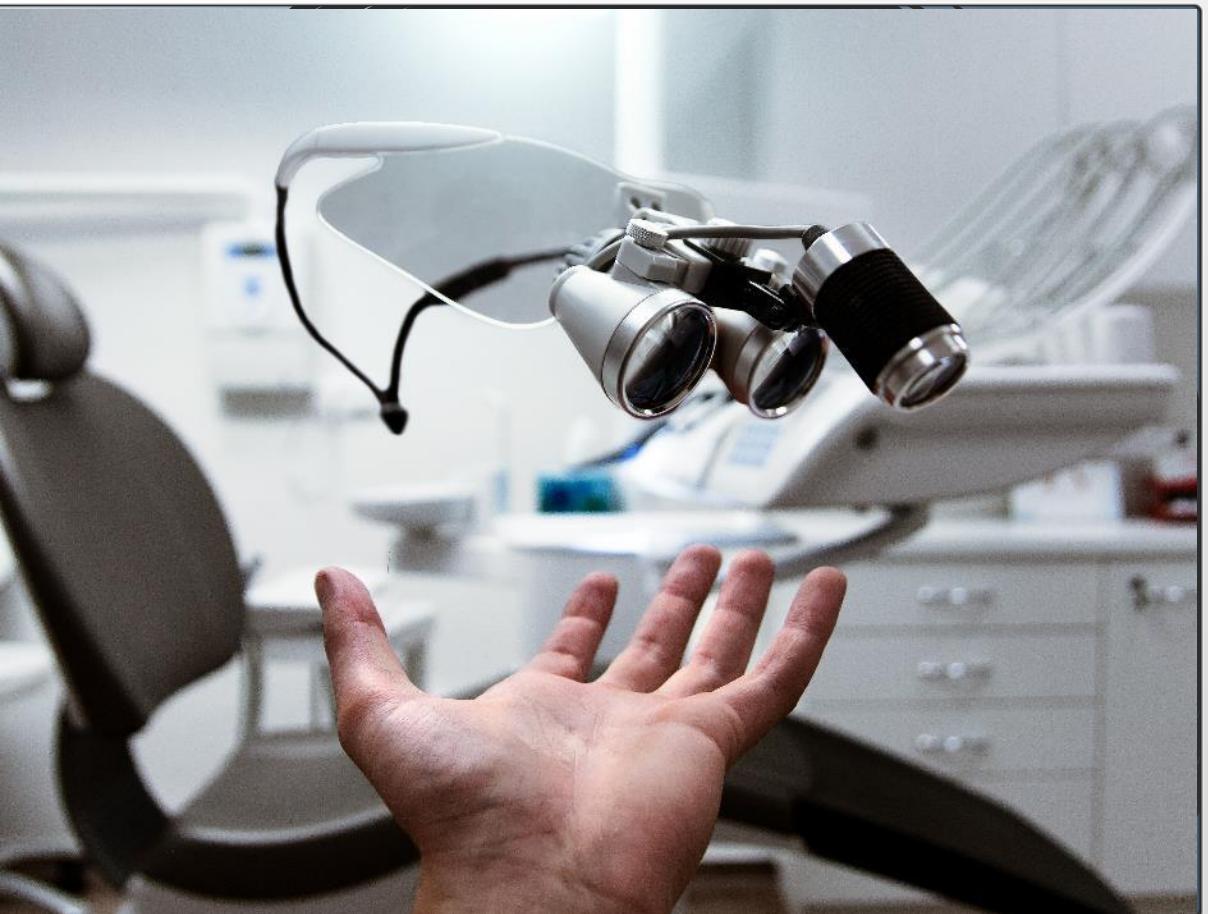
- تمييز الاصول غير الملموسة المتولدة داخليا عن الاصول غير الملموسة الاخرى
- الاعمار الانتاجية للاصول غير الملموسة
- طريقة الاطفاء المستخدمة
- الاصول غير الملموسة المقاسه بعد الاثبات بنموذج التكلفة او اعادة التقييم

# العقارات الاستثمارية

IAS 40

## نطاق المعيار

- تأجير العقار للغير والحصول على ايراد التأجير
- الاحتفاظ بالعقار لفترة طويلة والاستفادة من ارتفاع قيمته السوقية لتحقيق ارباح رأسمالية عند البيع مما لا ينطبق
- العقارات التي تستخدم في توريد او تصنيع بضائع او للخدمات الادارية
- العقارات التي يتم بيعها في سياق الاعمال العادية



## اهم التعريفات

### الاستثمارات العقارية Investment Property

هي أرض أو مبنى أو جزء من مبنى محتفظ به من قبل المالك او المستأجر ايجار تمويلي

### القيمة العادلة للاصل Fair Value

هو المبلغ الذي س يتم استلامه اذا تم بيع الاصل

# الاعتراف

يشترط للاعتراف بالعقارات الاستثمارية ضمن  
أصول الشركة

- ١ - وجود منافع اقتصادية مستقبلية
- ٢ - امكانية قياسه بموثوقية

# القياس الأولي

بالتكلفة = سعر الشراء + مصاريف مباشرة

عقود الاجار التمويلي يكون القياس كالتالي

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الاجار M.L.P

أيهما أقل

القيمة العادلة

القياس الأولي



نـمـوذـج التـكـافـة

نـمـوذـج الـقـيـمة الـعـادـلـة

الـقـيـاس الـلـاحـق

~~نـمـوذـج إـعادـة التـقـيـيم~~

# نموذج التكالفة

التكلفة

-

مجمع الاحلak

-

مجمع خسائر الهبوط

القياس اللاحق

# نموذج القيمة العادلة

يتم القياس بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي  
وتظهر فروقات القيمة العادلة ضمن بيان قائمة الدخل

لا يتم إحتساب الالهلاك للعقارات الاستثمارية

من ح / خسائر تغير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية  
إلى ح / العقارات الاستثمارية  
( في حالة الخسارة )

في حالة عدم المقدرة على استخدام نموذج القيمة  
العادلة يتم استخدام نموذج التكلفة

## القياس اللاحق

# الافصاح

- النموذج المطبق
- في حال استخدام نموذج القيمة العادلة يجب ان تفصح عن القيم في بداية ونهاية الفترة
- في حال استخدام نموذج التكلفة الافصاح عن طريقة الاحلاك المتبعة واي تسويات تمت خلال الفترة وكذلك القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية

IFRS 1

# تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

## النطاق

عند تطبيق المنشأة للمعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة فيجب عليها تطبيق متطلبات هذا المعيار مع النص الصريح غير المتحفظ في تلك القوائم المالية على الالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي.



## النطاق

إذا سبق وأن طبقت المنشأة المعايير الدولية للتقرير المالي بدون النص الصريح وغير متحفظ بالالتزام بالمعايير الدولية فاما ان تطبق معيار IFRS1 أو أن تطبق المعايير الدولية باثر رجعي وفق معيار IFRS8 لأن المنشأة لم توقف تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.



## النطاق

لا يطبق هذا المعيار على التغيرات في السياسات المحاسبية للمنشأة التي تطبق فعلياً المعايير الدولية.



# أهم التعريفات

## التكلفة المفترضة

- هي القيمة العادلة تستخدم كبديل للتكلفة أو التكالفة المستهلكة في تاريخ معين، وهي التي يتم استخدامها في عملية إثبات الاستهلاك وتقدير أي هبوط لاحق.

# الإثبات والقياس

## قائمة المركز المالي الافتتاحية

يجب على المنشأة إعداد وعرض قائمة مركز مالي افتتاحية معدة وفقاً للمعايير الدولية في تاريخ التحول وتشمل:

- أ- إثبات جميع الأصول والالتزامات المطلوب أثباتها بموجب معايير التقرير المالي.
- ب- ازالة الأصول والالتزامات التي لا يسمح المعيار بأثباتها.
- ج- إعادة تصنيف البنود المثبتة سابقاً حسب ما تتطلبه ويتواافق مع المعايير الدولية.
- د- تطبيق متطلبات القياس لجميع الأصول والالتزامات المثبتة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.
- هـ الفروقات الناتجة عن القياس وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي تثبت في الأرباح المبقاة أو في حساب آخر من حسابات حقوق الملكية مثل فائض إعادة التقييم.

# الإثبات والقياس

## قائمة المركز المالي الافتتاحية

- يجوز تطبيق معيار دولي جديد غير ملزم بعد إذا كان المعيار يسمح بالتطبيق المبكر.
- يمنع المعيار التطبيق بأثر رجعي لبعض جوانب المعايير الدولية الأخرى للتقرير المالي.
- لغرض قياس المباني والاراضي والمعدات وعرضها في قائمة المركز المالي الافتتاحية يمكن قياسها إما بالتكلفة التاريخية أو التكلفة المفترضة، والفصاح عن مجموع القيمة العادلة والتعديل الإجمالي في المبالغ الدفترية السابقة.
- عند استخدام التكلفة المفترضة للاستثمارات في المنشآت التابعة والمشروعات المشتركة والمنشآت الزميلة في قائمة المركز المالي الافتتاحية يجب أن يفصح عن التكلفة المفترضة الإجمالية للاستثمارات المقاسة بالقيمة الدفترية سابقاً والاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة سابقاً.
- يجب ان تعكس التقديرات التي تم وفقاً للمعايير الدولية الظروف التي وجدت في تاريخ التحول.

# العرض والإفصاح

## معلومات المقارنة

- يجب أن تتضمن أول قوائم مالية للمنشأة معدة وفقاً للمعايير الدولية على الأقل ثلاثة قوائم: مركز مالي، قائمتين للدخل والدخل الشامل الآخر، قائمتين للتدفقات النقدية وقائمتين للتغيرات في حقوق الملكية والإيضاحات المتعلقة بها والمعلومات المقارنة لجميع القوائم المعروضة إلا إذا كان ذلك غير عملي.
- يجب أن تشمل أول قوائم مالية وفق المعايير الدولية:
  - مطابقة حقوق الملكية التي تم التقرير عنها وفق المبادئ السابقة مع حقوق الملكية وفق المعايير الدولية في تاريخ التحول وفي نهاية آخر فترة تم عرضها فيها وفق المبادئ السابقة.
  - مطابقة إجمالي الدخل الشامل وفق المعايير الدولية لأخر فترة مع إجمالي الدخل الشامل وفق المبادئ السابقة.

# العرض والإفصاح

## التقارير المالية الأولية

- يجب على المنشأة التي تعرض تقرير مالي أولي لجزء من الفترة يشملها أول قوائم مالية معدة وفق المعايير الدولية والتي تعرض تقرير أولي عن فترة سابقة أن تضمن كل تقرير مطابقة لحقوق الملكية وفق المبادئ السابقة في نهاية الفترة الأولية مع حقوق الملكية وفق المعايير الدولية لنفس الفترة
- يجب مطابقة إجمالي الدخل الشامل وفق المعايير الدولية للفترة الأولية حتى تاريخه مع إجمالي الدخل الشامل لنفس الفترة في السابق.
- توضيح التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي
- يجب على المنشأة توضيح أثر التحول على مركزها المالي وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية.

# الاستثناءات

## استثناءات إلزامية

ألزم المعيار بالاستثناءات التالية من التطبيق بتأثير رجعي- للمعايير الدولية الأخرى للتقرير المالي:

١. التقديرات المحاسبية
٢. حقوق الملكية الغير مسيطرة
٣. محاسبة التحوط
٤. تصنيف وقياس الأصول المالية
٥. الهبوط في قيمة الأصول المالية

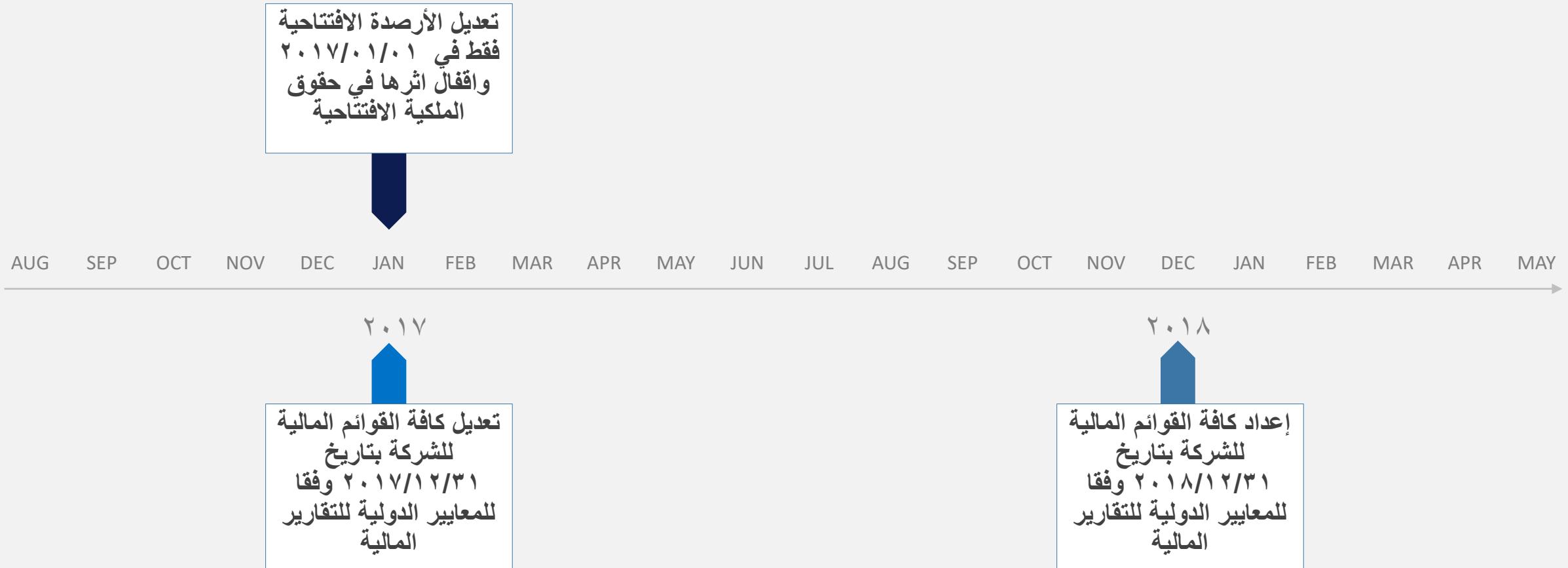
# الاستثناءات

## استثناءات اختيارية

سمح المعيار بتطبيق الاستثناءات التالية من ضرورة التطبيق بأثر رجعي- للمعايير الدولية الأخرى للتقرير المالي:

١. الدفع على أساس الأسهم
٢. القيمة العادلة أو قيمة إعادة التقويم كتكلفة مفترضة
٣. الإيجارات
٤. منافع الموظفين
٥. الاستثمارات في المنشآت التابعة والزميلة والمشروعات المشتركة

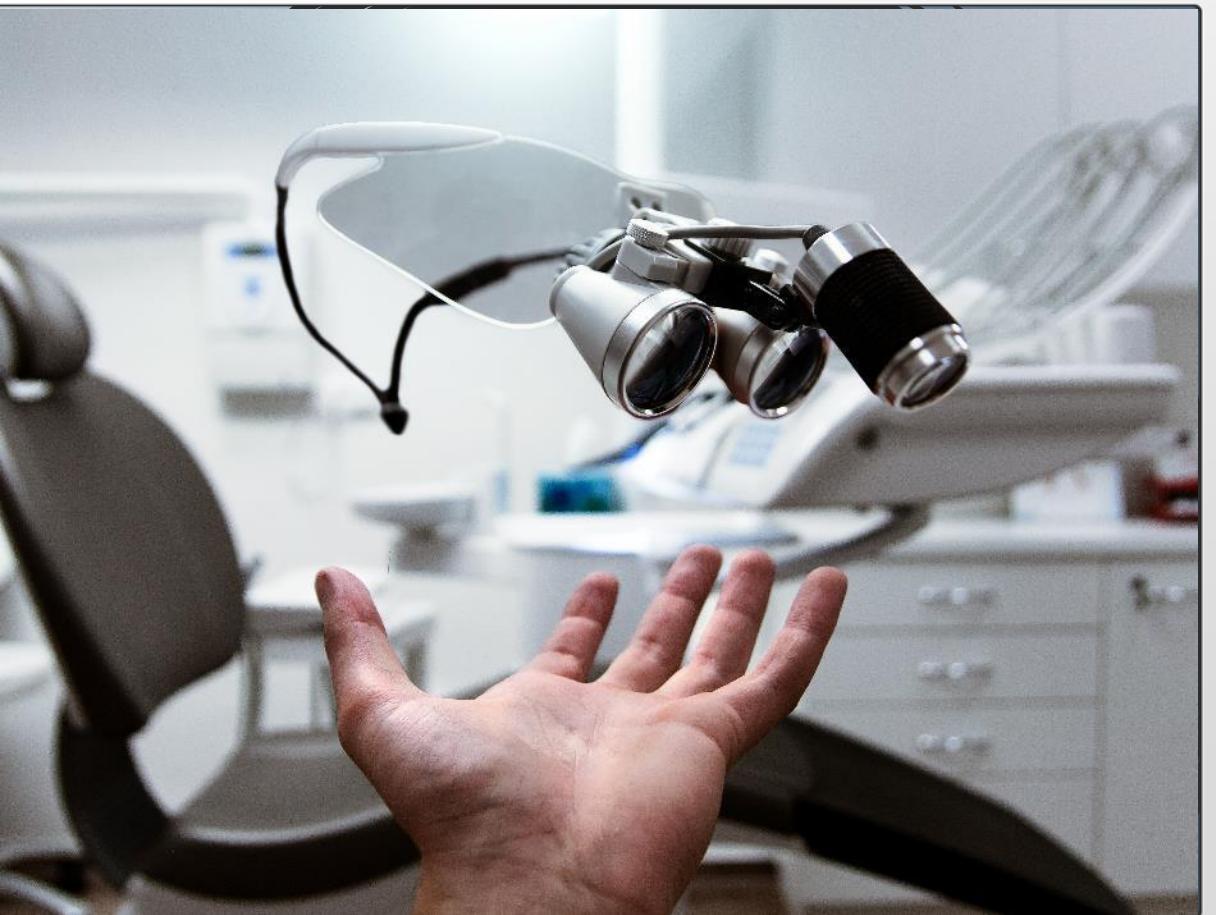
# أثر تطبيق معيار IFRS 1 على تعديلات القوائم المالية للسنوات السابقة



# الدفع على أساس السهم

IFRS 2

## النطاق

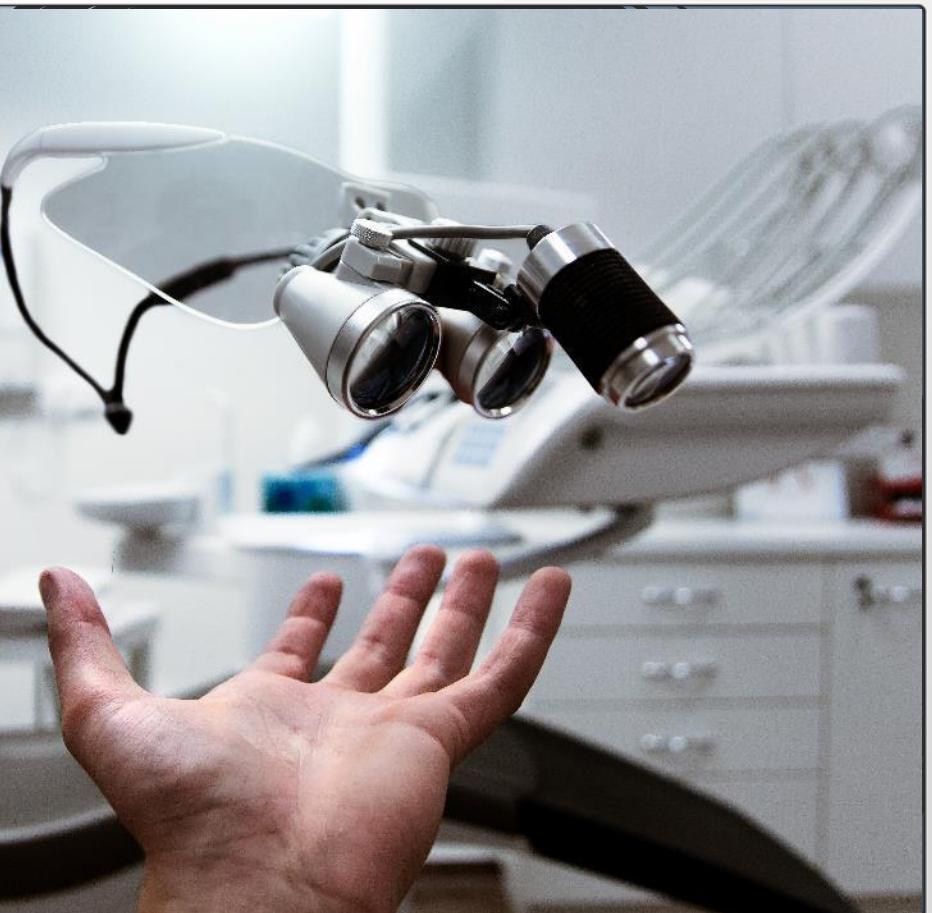


- يطبق هذا المعيار عند المحاسبة عن جميع معاملات الدفع على أساس السهم التي يتم تسويتها نقداً أو بحقوق ملكية أو عند استلام المنشأة واقتنائها للسلع والخدمات مع شرط تسوية المعاملة نقداً أو من خلال إصدار أدوات حقوق ملكية.
- ينطبق هذا المعيار على أدوات حقوق الملكية الممنوحة لموظفي الأعمال المستحوذة بصفتهم موظفين.

## النطاق

### لا ينطبق

لا يطبق هذا المعيار على المعاملات التي تقتني فيها المنشأة السلع كجزء من صافي الأصول المقتناة في عملية تجميع الأعمال أو إنشاء مشروع مشترك



## أهم التعريفات

### القيمة العادلة

هي السعر لاستلام أصل أو دفع التزام التي تتم فيها معاملة على أساس التنافس الحر بين أطراف على قدر من المعرفة والرغبة في مبادلة

نظامية

## أهم التعريفات

### فترة الاكتساب

الفترة التي يجب خلالها تحقق شروط الاكتساب

## تاريخ التنفيذ

تاريخ ممارسة الحق من قبل الموظف (في حال  
منحه خيارات الأسهم مقابل خدماته)

## أهم التعريفات

## أهم التعريفات

### القيمة الضمنية

الفرق بين القيمة العادلة للأسمهم للطرف الذي له الحق في أن يكتب فيها أو يستلمها وبين السعر الذي يكون مطلوبا من الطرف المقابل (مصدر الأسهم) أن يدفعه مقابل هذه الأسمهم

# الإثبات والقياس

## الإثبات

- يتم إثبات السلع والخدمات عند تلقيها مقابل زيادة حقوق الملكية إن كانت تسوى بحقوق ملكية أو إثباتها كالالتزام إذا كانت تسوى نقداً
- إذا لم تتأهل السلع والخدمات المدفوع قيمتها على أساس السهم لأن تثبت كأصول تثبت كمصاروفات

## القياس

- تقاس السلع والخدمات وحقوق الملكية المقابلة لها على أساس القيمة العادلة للسلع والخدمات
- إذا تعذر تقاس بالقيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية الممنوحة وفقاً لأسعار السوق المتاحة
- إذا تعذر تقاس حقوق الملكية بقيمتها الضمنية بشكل أولي، وفي تاريخ نهاية كل فترة، وفي تاريخ التسوية النهائية مع الاعتراف بأي تعديلات ضمن الربح والخسارة

# الإفصاحات

- وصف لكل نوع ترتيب على أساس السهم وجد في أي وقت خلال السنة، بما في ذلك الأحكام والشروط العامة لكل ترتيب.
- عدد خيارات السهم والمتوسط المرجح لأسعار ممارستها لكل مجموعة.
- خيارات السهم التي تمت ممارستها خلال الفترة المتوسط المرجح لسعر السهم في تاريخ الممارسة.
- خيارات السهم القائمة في نهاية الفترة نطاق أسعار الممارسة والمتوسط المرجح للعمر التعاقدى المتبقى.



IFRS 5

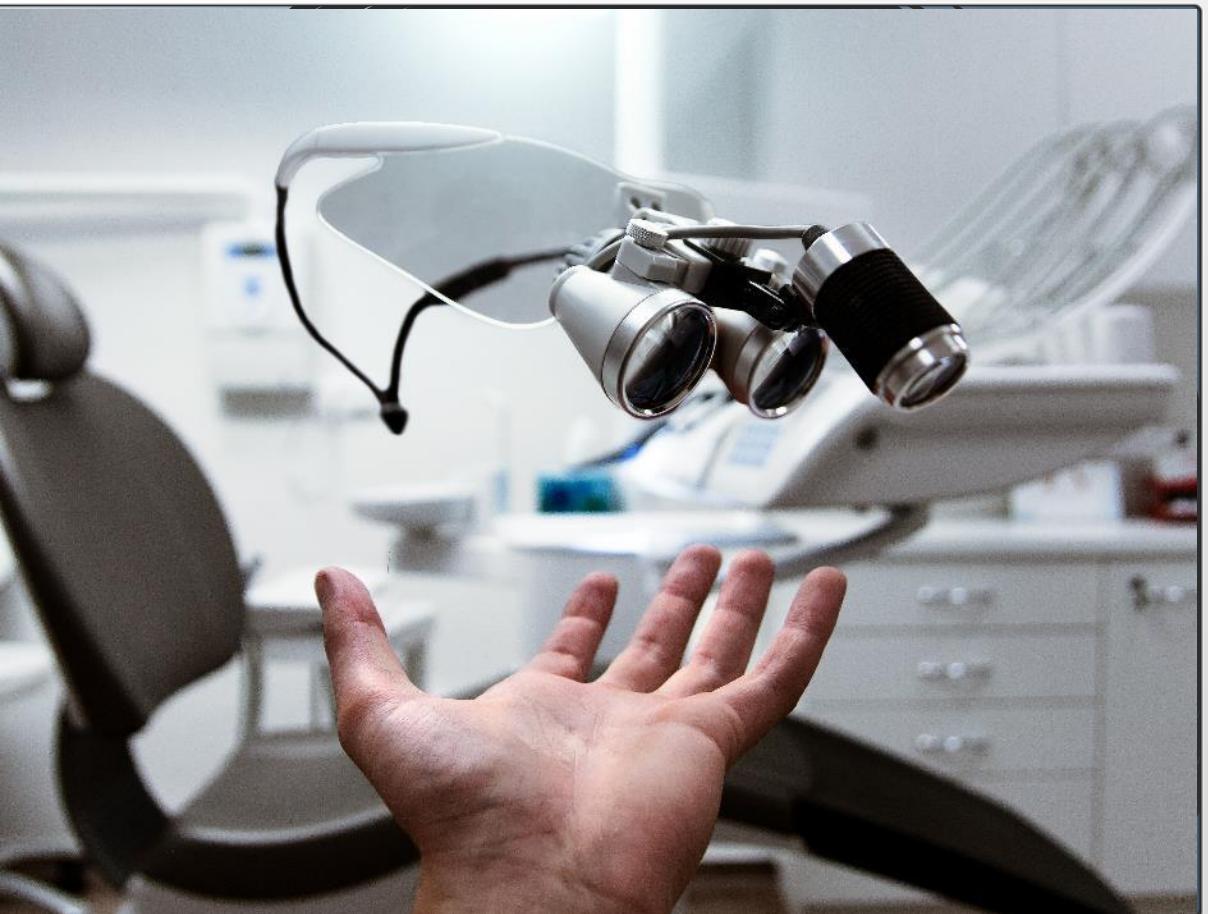
الاصول غير المتداولة المحفظ  
بها للبيع  
والعمليات غير المستمرة

## نطاق المعيار

ينطبق على الأصول غير المتداولة  
ومجموعات مصنفه «محفظ بها للبيع»

ما لا ينطبق

أصول الضريبة المؤجلة ، الأدوات المالية ،  
العقارات الاستثمارية ، الزراعة وعقود  
التأمين ، الأصول الناشئة عن منافع  
الموظفين



## أهم التعريفات

### تكاليف التوزيع

هي التكاليف الضافية التي تعزى بشكل مباشر إلى التوزيع، باستثناء تكاليف التمويل ومصروف ضريبة الدخل

## أهم التعريفات

### المبلغ القابل للإسترداد

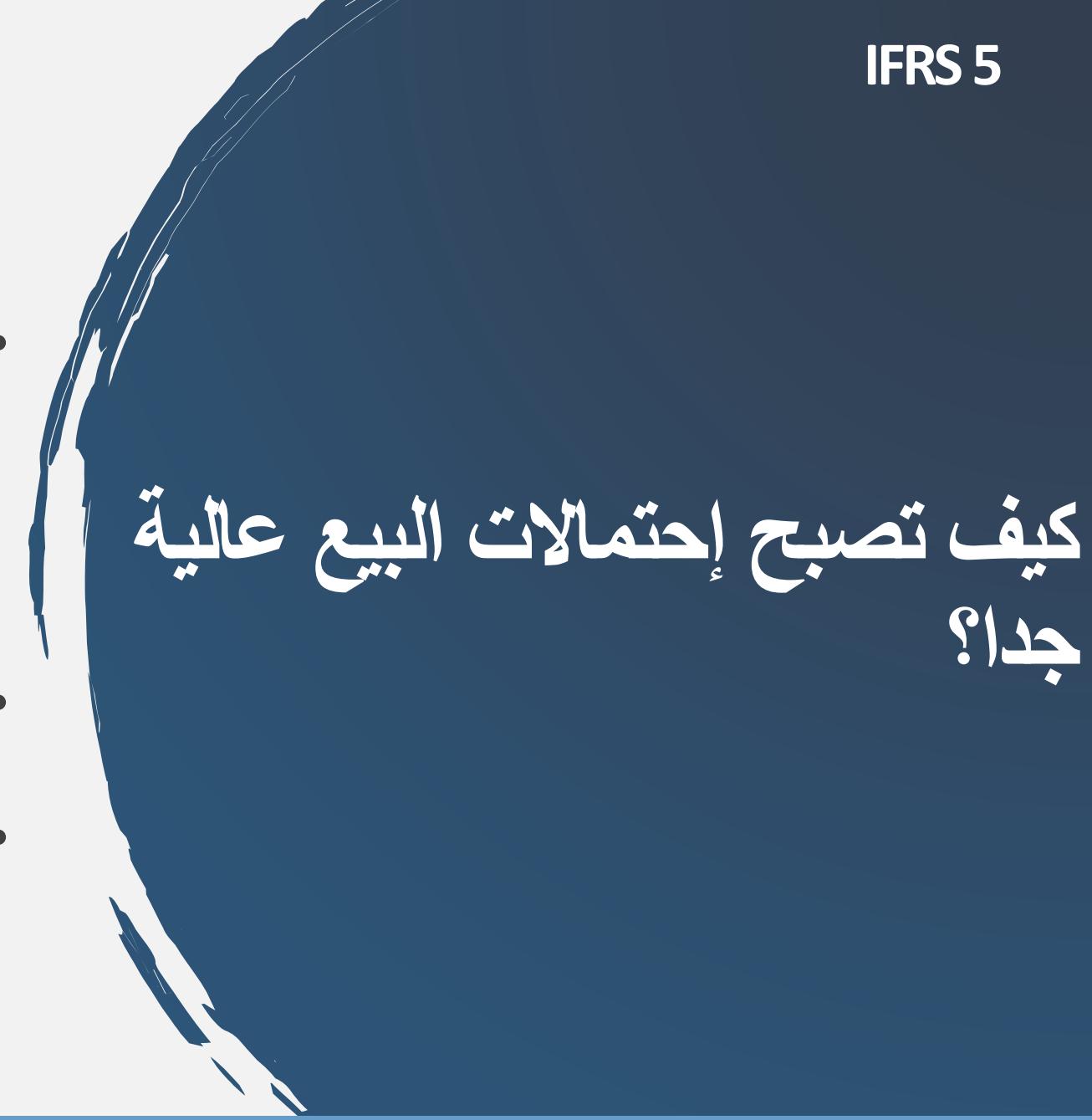
هو القيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع أو قيمة استخدامه أيهما أكبر

## الإثبات

يجب على المنشأة أن تصنف أصلا غير متداول على أنه محتفظ به للبيع، أو محتفظ به للتوزيع على المالك، إذا كان مبلغه الدفترى سوف يتم استرداده بشكل رئيس من خلال معاملة بيع بدلًا من الاستخدام المستمر، بشرط:

أ- أن يكون متاحا للبيع الفوري بشكله الحالي.

ب- احتمال بيعه عالي جدا



# كيف تصبح إحتمالات البيع عالية جداً؟

- من المتوقع بيع الأصل خلال سنة واحدة.
- وضع خطة فاعلة ليجاد مشتري لهذا الأصل.

- وجود التزام وخطة معدة من إدارة الشركة وأنه من غير المحتمل حدوث تغييرات جوهرية لإلغاء بيع الأصل.



القياس

صافي القيمة الدفترية

أو

القيمة العادلة - تكاليف (البيع أو التوزيع)

ايهما اقل

مع إيقاف احتساب الإهلاك

# العرض والإفصاح

## العرض

- يتم العرض بشكل منفصل في قائمة المركز المالي
- الأصول الغير متداولة التي تستوفي ضوابط تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع.
- الأصول (محتفظ بها للبيع) للمجموعات المعدة للبيع والالتزامات المتعلقة بها.

## الإفصاح

أ- مبلغ مستقل في صلب قائمة الدخل شاملًا

- الربح أو الخسارة بعد الضريبة للعمليات غير المستمرة.
- الربح أو الخسارة بعد الضريبة المعترف بها عند قياس القيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع أو عند التخلص من الأصول أو مجموعة التصرف شاملًا العمليات الغير مستمرة

ب- كافة التفصيلات المتعلقة بهذه الأصول يتم ترد في الإيضاحات

**IFRS 9**

# الأدوات المالية

## النطاق

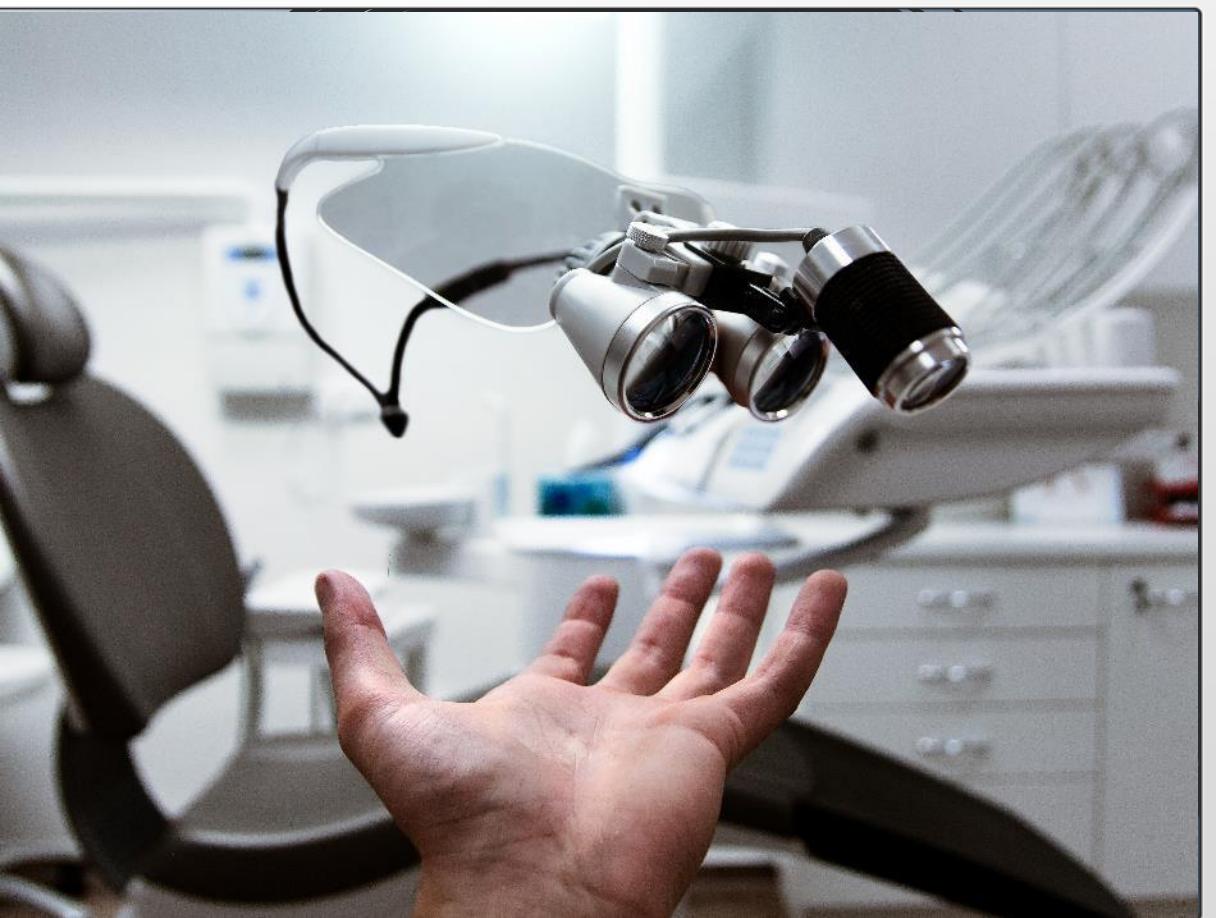
يطبق هذا المعيار على

- جميع الأدوات المالية

• ارتباطات القروض التي تصنف بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

• ارتباطات القروض التي يمكن تسويتها بالصافي نقداً أو بأدوات مالية أخرى

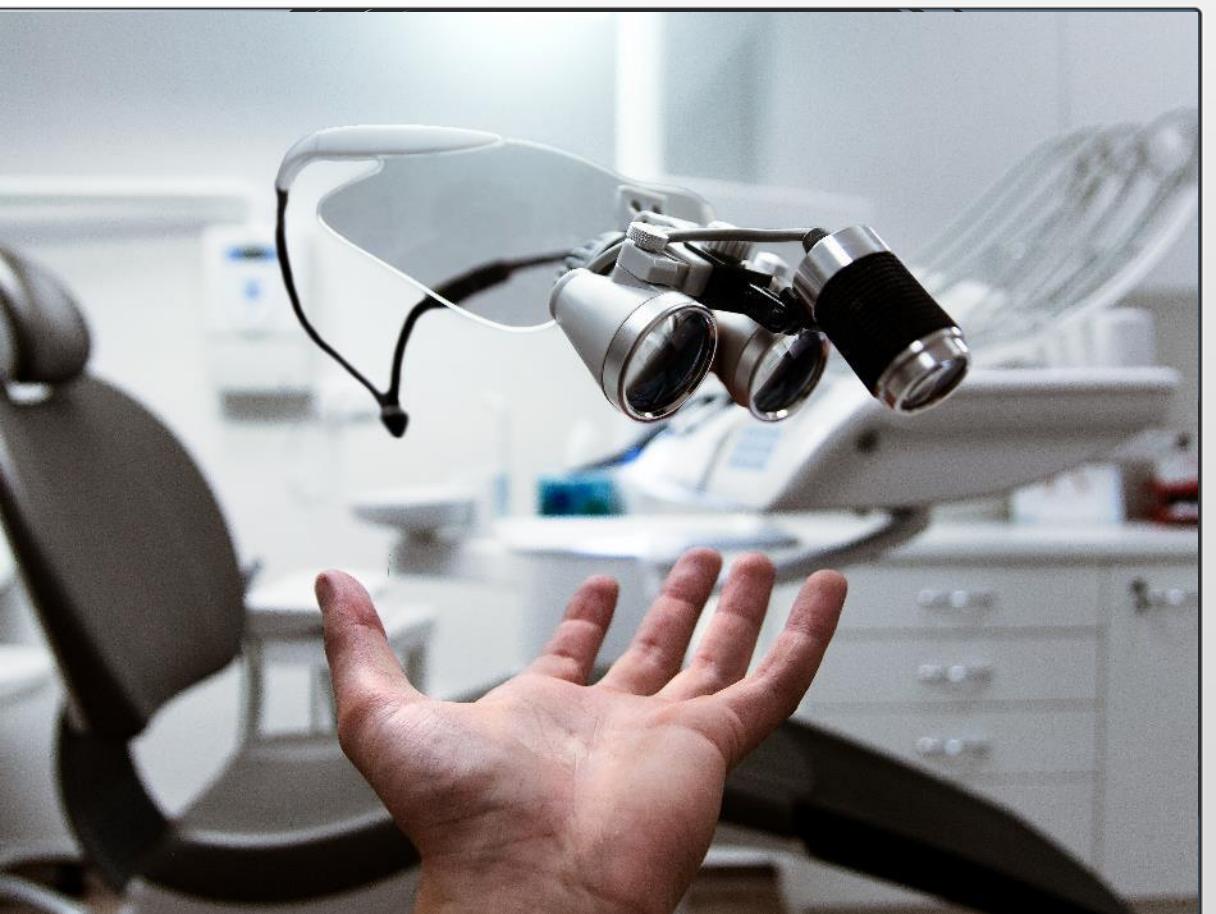
• عقود شراء أو بيع أصل غير مالي يمكن تسويته بالصافي نقداً أو بأداة مالية أخرى بشرط قياس بالقيمة العادلة



# النطاق

لا ينطبق على

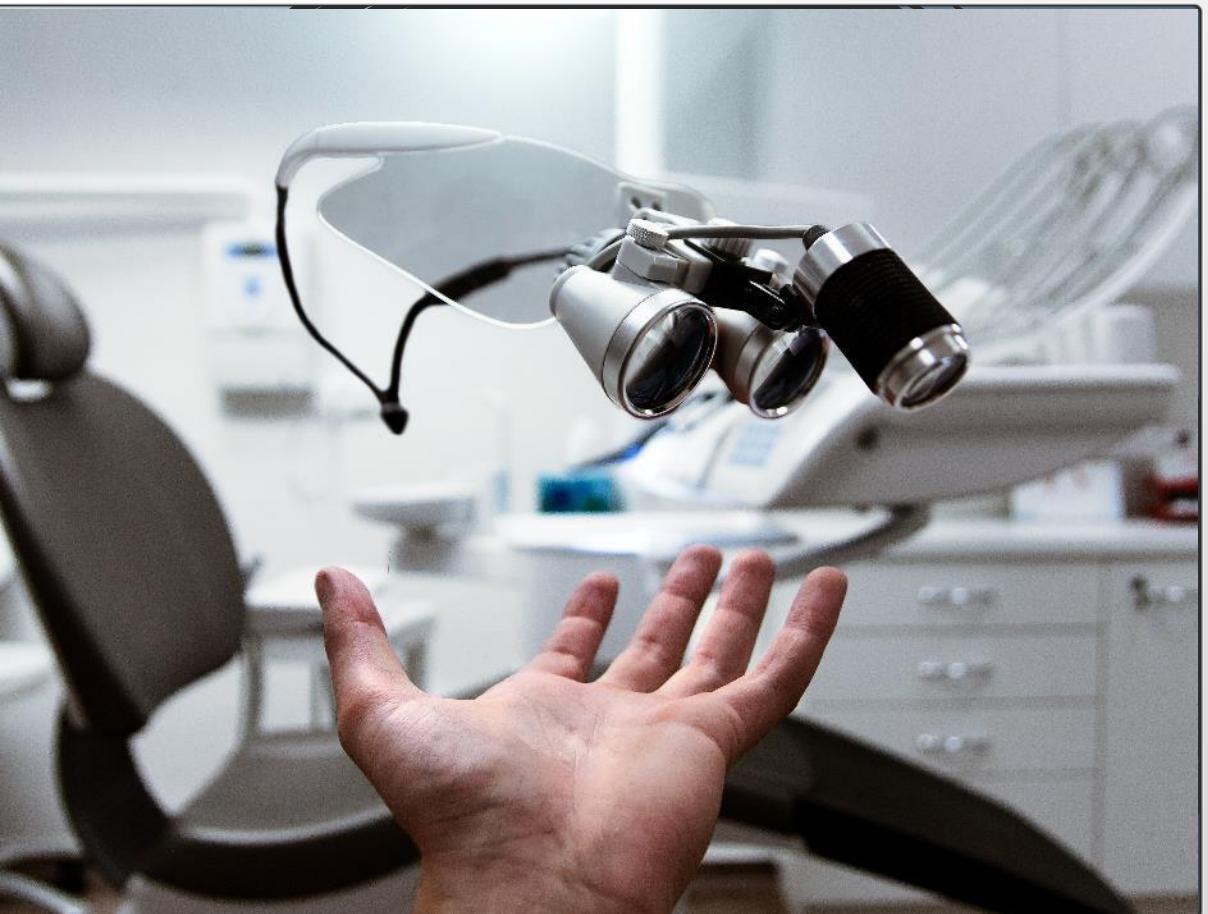
- الحصص في المنشآت التابعة والزميلة والمشروعات المشتركة تتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية أو وفقاً لطريقة توحيد القوائم المالية.
- الحقوق والالتزامات بموجب عقود التأجير معيار ١٦.
- حقوق التزامات أصحاب العمل بموجب خطط منفعة الموظف.



## النطاق

لا ينطبق على

- الحقوق والالتزامات التي تقع ضمن معيار ١٥ الإيراد من العقود مع العملاء والتي تعد أدوات مالية. إلا إذا حدد المعيار ١٥ أن يتم المحاسبة عليها وفقاً للمعيار ٩



## أهم التعريفات

### الأدوات المالية

عقد ينشأ عنه أصل مالي لأحد الأطراف والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية للطرف الآخر

## أهم التعريفات

### تاريخ التعامل

هو التاريخ الذي تلتزم به المنشأة بشراء أو بيع أصل مالي والذي يتضمن الاعتراف بأصل سيتم استلامه أو مطلوب سيتم دفعه في تاريخ العملية

## أهم التعريفات

### تاريخ التسوية

التاريخ الذي سيتم به تحويل الأصل للمنشأة أو  
العكس

## أهم التعريفات

### التحوط

إجراء يتخذ للتخفيف من آثار التعرض لمخاطر التغيرات في الأسعار أو معدلات الفائدة

## تصنيف الأداة المالية يتم بناءاً على أمرین

- نموذج الأعمال للأداة المالية
- التفقات النقدية الناشئة عن العقد

يتم الاعتراف الأولي بالأصول المالية في قائمة المركز المالي عند تعاقد المنشأة لشراء أو بيع أصول مالية، ويتم استخدام تاريخ التعامل أو تاريخ التسوية كأساس للاعتراف والإثبات في الدفاتر

## تصنيف الأصول المالية

- الأصول المقيمة بالتكلفة المستنفدة
- الأصول المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- الأصول المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وتشمل المشتقات



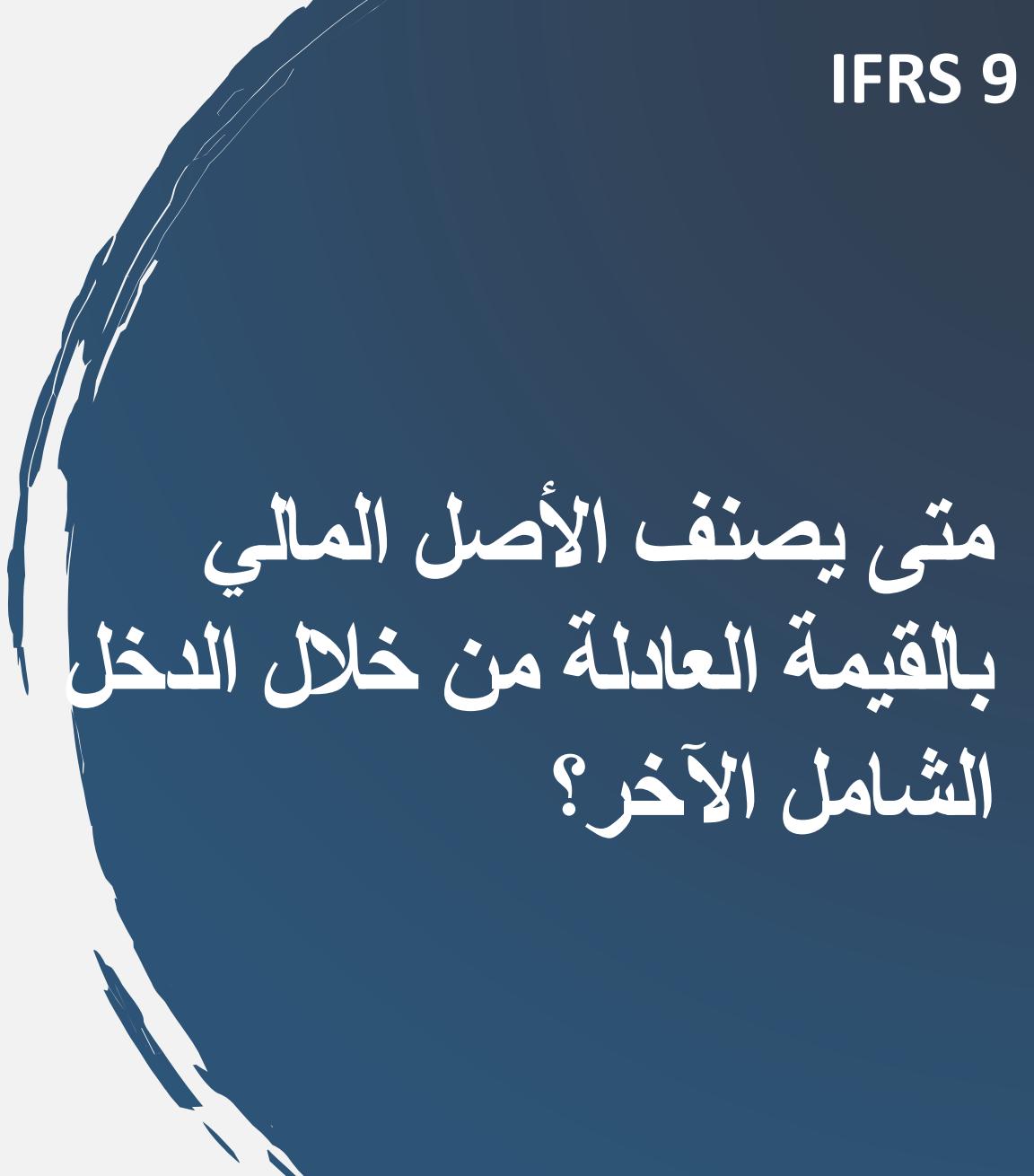
## متى يصنف الأصل المالي بالتكلفة المستفدة؟

### عند تحقق شرطين

١. نموذج الأعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية
٢. أن تعطي الأداة المالية الحق باستلام تدفقات نقدية المتعلقة بأصل الدين وفوائده في تواريخ محددة

## عند تحقق شرطين

١. نموذج الأعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصل
٢. أن تعطي الأداة المالية الحق باستلام تدفقات نقدية المتعلقة بأصل الدين وفوائده في تواريخ محددة



متى يصنف الأصل المالي  
بالقيمة العادلة من خلال الدخل  
الشامل الآخر؟

عند امتلاك الأصول المالية بغرض  
إعادة بيعها في الأجل القصير

متى يصنف الأصل المالي  
بالقيمة العادلة من خلال  
الأرباح والخسائر؟

## تصنيف الالتزامات المالية

- التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وتشمل الالتزامات لأغراض تجارية
- التزامات مالية بالتكلفة المستنفدة لجميع الالتزامات التي لا تنطبق عليها شروط النوع السابق

## للأصول بالتكلفة المستنفدة

يتم استنفاد علاوة أو خصم الشراء باستخدام طريقة معدل الفائدة

### للأصول بالقيمة العادلة (من خلال الدخل الشامل الآخر)

بالقيمة العادلة مع إثبات التغير في قيمتها وإظهاره في حقوق الملكية ضمن بنود الدخل الشامل الآخر كبند مستقل

### للأصول بالقيمة العادلة (من خلال الأرباح والخسائر)

بالقيمة العادلة مع تحميل أي تغيير في قيمتها على قائمة الدخل كمكاسب أو خسائر غير محققة

## الهبوط

يجب تطبيق متطلبات الهبوط في تاريخ التقرير للأصول المالية المصنفة باتكافة المستنفدة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل فقط

عند وجود هبوط في القيمة يتم تخفيض الأصل المالي من خلال مخصص هبوط وتحميل قائمة الدخل بخسائر الهبوط

إذا حدث لاحقاً تناقص في خسائر الهبوط يجب إلغاء خسائر الهبوط المتثبتة سابقة مع مراعاة الاستنفاد عن الفترة من تاريخ الهبوط حتى تاريخ الإلغاء

## القياس اللاحق للالتزامات المالية

بالتكلفة المستنفدة

بالقيمة العادلة

يجب عرض مبلغ التغير في القيمة العادلة للالتزام المالي المنسوب إلى التغيرات في مخاطر الائتمان ضمن الدخل الشامل الآخر وعرض المبلغ المتبقى للتغير في القيمة العادلة ضمن الربح والخسارة

# الإفصاح

- السياسات المحاسبية المتعلقة بالاستثمار بالأصول المالية
- إجمالي القييم العادلة والمكاسب والخسائر غير المحققة والتكلفة المعدلة بمقدار الإطفاء المتعلقة بالأصناف الثلاثة
- الظروف التي أدت إلى تغيير تصنيف الأوراق المالية
- تاريخ استحقاق الأوراق المالية التي تمثل ديون على الغير



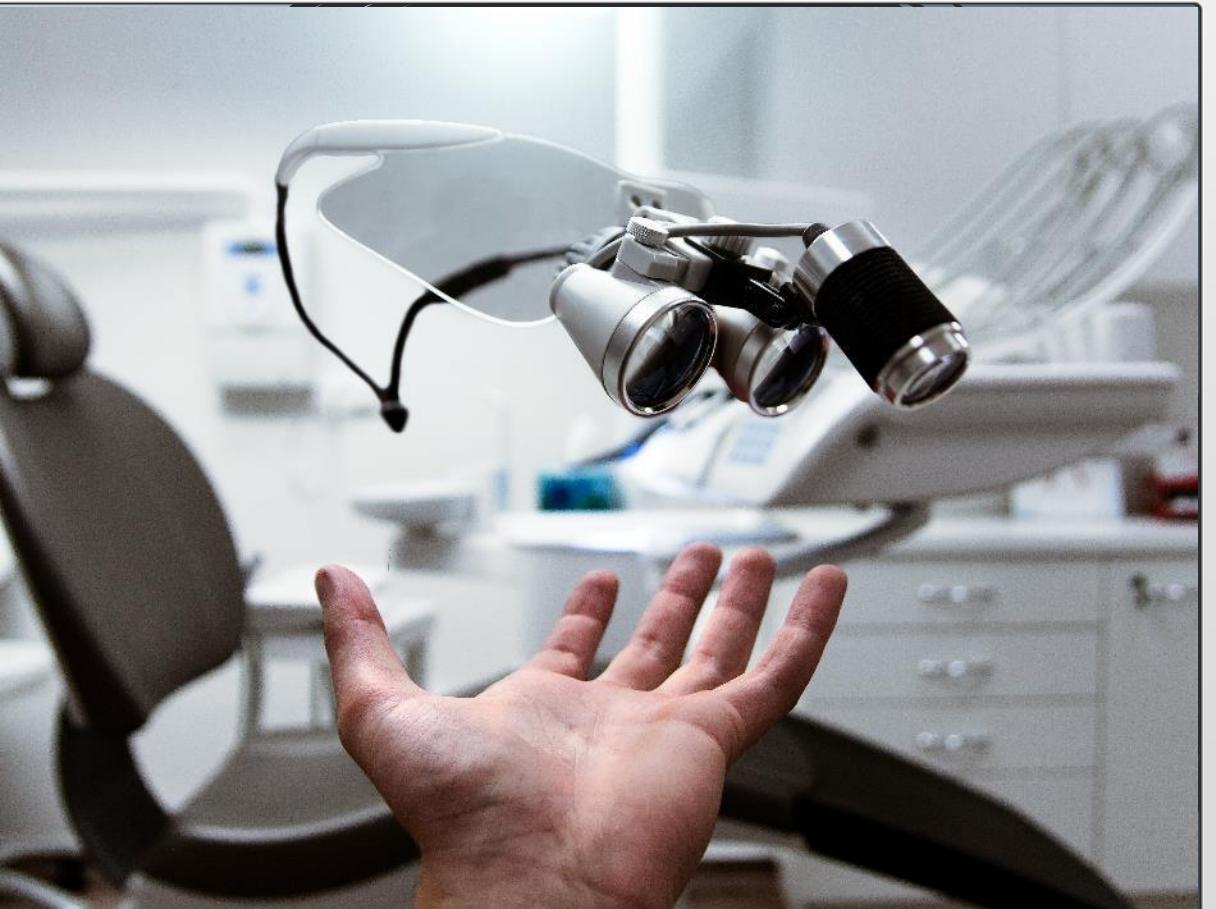
IFRS 15

الإيرادات من العقود  
مع العملاء

## النطاق

ينطبق المعيار على جميع العقود مع العملاء فيما عدا:

- عقود الإيجار (IFRS 17)
- عقود التأمين (IFRS 4)
- الأدوات المالية
- التبادلات غير النقدية بين المنشآت في نفس نشاط الأعمال



# أهم التعريفات

## سعر المعاملة

- القيمة التي يكون للمنشأة الحق فيها مقابل تحويل سلع أو خدمات إلى العميل

## تحويل السلع

- نقل السيطرة على السلع من المنشأة إلى العميل

## السلع والخدمات المتميزة بذاتها

- يمكن أن ينتفع بها العميل بذاتها أو مع موارد متاحة فوراً للعميل، ويكون التسليم لها للعميل مستقل عن التزامات الآخرين في العقد

# خطوات الاعتراف بالإيراد

الاعتراف بالدخل وفقاً للأداء

تصنيص سعر المعاملة على  
الالتزامات الأداء

تحديد سعر المعاملة

تحديد التزامات الأداء

تحديد العقد واستيفاء شروطه

# الاعتراف والقياس

يثبت الإيراد عندما تفي المنشأة بالالتزام وذلك بتخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء

ويراعى في ذلك

المبالغ واجبة  
السداد للعميل

العوض المتغير

مكون التمويل  
الجوهرى

العوض غير  
النقدى

# الاعتراف والقياس

في حالة استلام المبلغ قبل تحويل السلع أو  
الخدمات المتعاقد عليها إلى العميل يتم إثبات  
المبلغ المستلم كالتزام لصالح العميل

# العرض والإفصاح

## العرض

- عندما يؤدي أي من طرفي العقد التزامه يجب على المنشأة عرضه في قائمة المركز المالي كأصل عقد أو التزام عقد

## الإفصاح

- كافحة العقود مع العملاء بكافة تفاصيلها
- التقديرات المحاسبية المستخدمة لتطبيق المعيار
- أي أصول نشأت من تكاليف العقود

# التعديلات على العقد

تعامل التعديلات كجزء من العقد الحالي

لا

هل السلع والخدمات الإضافية يمكن تمييزها بشكل مستقل

نعم

هل يعكس التعديل أسعار البيع المستقلة للسلع أو الخدمات الإضافية التي تم التعهد بها

نعم

ينهى العقد الحالي ويبدأ عقد جديد

لا

يعامل كعقد مستقل

# الاعتراف بالإيراد وفقاً للأداء

الأداء (الوفاء بالالتزامات للعميل)

خلال فترة  
من الزمن

في نقطة  
زمنية معينة

إذا تحقق أي من المعايير التالية

العميل يستلم ويستهلك في نفس الوقت

المنشأة تنشئ أصل يسيطر عليه العميل

وجود حق مؤكّد لدفعات عن الأداء المكتمل

عند تحويل السيطرة على السلع  
والخدمات إلى العميل

# تكاليف العقد

## تكاليف الحصول على العقد

مثل: عمولات المبيعات والمصروفات القانونية  
وحوافز الموظفين

**ترسمل** إذا كانت

من المتوقع استردادها

## تكاليف الوفاء بالتزامات العقد

مثل: تكاليف الأجور المباشرة والمواد المباشرة  
وكافة التكاليف التي يمكن تخصيصها على العقد

إذا لم تدرج تحت أي معيار آخر **ترسمل** إذا كانت

- تخص العقد بشكل مباشر
- تولد أو تحسن الموارد المستخدمة  
للوفاء بالعقد
- يتوقع استردادها

## مثال توضيحي

قامت شركة الاتصالات الوطنية بالتعاقد مع أحد العملاء في ١ يوليو ٢٠١١. يلتزم العميل بموجب العقد لمدة ١٢ شهر في مقابل حصوله على جهاز هاتف جوال مجاني من شركة الاتصالات الوطنية. قيمة القسط الشهري ١٠٠ ريال. ويحصل العميل على الجهاز فوراً بعد التوقيع على العقد.

تقوم شركة الاتصالات الوطنية ببيع نفس الجهاز نقداً بمبلغ ٣٠٠ ريالاً، كما أن الباقة التي تم التعاقد عليها قيمتها بدون العرض ٨٠ ريال شهرياً.

كيف تقوم شركة الاتصالات الوطنية بالاعتراف بإيراداتها من هذا العقد في قوائمها المالية للعام ٢٠١١ وفقاً للمعيار IFRS 15 ؟

# الحل

## الخطوة الأولى: تحديد العقد مع العميل

عقد مكتوب بين شركة الاتصالات الوطنية والعميل

## الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء

1. خدمة شبكة الهاتف (باقية شهرياً).
2. جهاز هاتف.

# الحل

## الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة

100	رسوم شهرية
12	عدد الأشهر
1,200	إجمالي سعر المعاملة (خدمة شبكة الهاتف)

## الخطوة الرابعة توزيع قيمة المعاملة على التزامات الأداء

الفترة	الإيراد	توزيع القيمة على الالتزامات	سعر البيع الإفراادي لكل التزام	التزامات الأداء	
=>100 / month	=> 76.20/month	914.29	960		باقة شبكة الهاتف
0	286	285.71	300		جهاز الهاتف
		1,200	1,260		الإجمالي

# الحل

<b>الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالالتزامات الأداء</b>	
بمرور الوقت كلما تم تقديم خدمة الهاتف شهري عند نقطة معينة من الزمن عندما يتم تسليم الجهاز للعميل	الجزء الأول: خدمات الشبكة ( الباقية الشهرية ) الجزء الثاني: جهاز الهاتف

# الحل

		قيود اليومية
		الإيرادات من جهاز الهاتف
286	من ح/ أصول العقود	
-286		إلى ح / إيرادات بيع بضائع
0		

**أصول العقود** = حقوق المنشأة التي تؤخذ في الاعتبار في مقابل السلع والخدمات التي تقدمها المنشأة لعملائها عندما تكون هذه الحقوق مشروطة بشرط آخر بخلاف رور الزمن.

# الحل

فاتورة خدمات الشهر الأول	
100	من ح / أوراق القبض
-24	إلى ح / أصول العقود
-76	إلى ح / إيرادات خدمات الشبكة
0	

إجمالي الإيرادات في ٢٠١١	
286	إيرادات بيع أجهزة
457	إيرادات من شبكة الهاتف (٦ أشهر)
743	الاجمالي

اِبْدِیَّاَر

IFRS 16

# النطاق

جميع عقود الإيجار بما في ذلك  
عقود الإيجار لأصل "حق  
الاستخدام" من الباطن

لا ينطبق على

- عقود الإيجار لاكتشاف أو استخدام الموارد الغير متعددة
- براءات الاختراع وحقوق النشر والملكية الفكرية
- الأصول البيولوجية والحيوية
- العقارات الاستثمارية

## الإعفاءات

- 
- قد يختار المستأجر عدم تطبيق بعض المتطلبات على الأصل في حالات معينة، مثل:
- عقود الإيجار قصيرة الأجل
  - عقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذات قيمة منخفضة

## أهم التعريفات

### عقد الإيجار

هو عقد، أو جزء من عقد يحول الحق في استخدام أصل (الأصل محل العقد) لفترة من الزمن في مقابل عوض.

## عقد الإيجار التمويلي

عقد الإيجار الذي يحول بصورة جوهرية ما  
يقارب كافة المنافع والمخاطر العائدة لملكية  
الأصل محل العقد

أهم التعريفات

## أهم التعريفات

### التكاليف المباشرة الأولية

هي التكاليف الإضافية للحصول على عقد إيجار والتي لن تتبدل لو لم يتم الحصول على عقد الإيجار،

## أهم التعريفات

### سعر الفائدة الضمني

هو سعر الخصم الذي يحسب عند بداية العقد ليصبح  
القيمة الحالية لدفعات الايجار + القيمة الحالية لقيمة  
المتبقيه غير المضمونة = القيمة العادلة للأصل +  
أية تكاليف أولية مباشرة للمؤجر

## أهم التعريفات

### عقد الإيجار التشغيلي

هو عقد إيجار لا يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد.

## أهم التعريفات

### الحد الأدنى لدفعات الإيجار

الدفعات التي يجب أن يدفعها المستأجر خلال العقد والقيمة المتبقية المضمونة ويضاف قيمة الشراء في آخر العقد إن وجدت

## أهم التعريفات

### القيمة المتبقية المضمونة

للمستأجر قيمة متبقية مضمونة من المؤجر أو

من طرف آخر مرتبطة به

للمؤجر قيمة متبقية مضمونة من المستأجر أو

من طرف ثالث

## أهم التعريفات

### القيمة المتبقية غير المضمنة

هي الجزء من القيمة المتبقية للأصل محل العقد وغير المضمون تحقيقه بواسطة المؤجر أو مضمون فقط بواسطة طرف ذي علاقة بالمؤجر.

يجب على المنشأة المحاسبة عن كل مكون إيجاري في العقد بشكل منفصل عن المكونات غير الإيجارية في العقد

## ١. المستأجر

٢. المؤجر  
بالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري مع مكون إيجاري أو غير إيجاري واحد أو أكثر، فإنه يجب على المؤجر تخصيص العوض في العقد بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥

- فصل المكون الإيجاري عن أي مكون إيجاري آخر بالسعر التاسبي المستقل لكل منها
- فصل المكون الإيجاري عن غير الإيجاري بالسعر المستقل الإجمالي للمكون غير الإيجاري
- إذا لم تتوافر أسعار مستقلة يتم تقدير السعر
- يمكن للمستأجر أن يختار حسب فئة الأصل محل العقد عدم فصل المكونات واعتبارها مكون إيجاري واحد

## المستأجر

يجب على المستأجر في تاريخ بداية عقد الإيجار إثبات أصل "حق الاستخدام" والالتزام عقد الإيجار

الإثبات

## المؤجر

يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من

عقود إيجاراته إلى تشغيلي وتمويلي

الإثبات

**التمويلي** يثبت المؤجر الأصول المحافظ بها

بموجب عقد ايجار تمويلي في الميزانية وتعرض

على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوٍ

لصافي الاستثمار في عقد الإيجار

## المؤجر

يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إلى تشغيلي وتمويلي

## الإثبات

**التشغيلي** يجب على المؤجر إثبات دفعات عقود الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر. ويجب على المؤجر تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبير عن النمط الذي تتفاوت فيه الفوائد من استخدام الأصل محل العقد.

# القياس الأولي

## المستأجر

### ١. القياس الأولي لأصل "حق الاستخدام"

- يقاس أصل "حق الاستخدام" في تاريخ بداية عقد الإيجار بالتكلفة
- التكلفة عبارة عن:

مبلغ القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار

+ أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية العقد

- أي حواجز مستلمة

+ أي تكاليف مباشرة أولية تكبدها المستأجر

+ تقدير تكلفة إعادة الأصل لحالته الأصلية في نهاية العقد

# القياس الأولي

## المستأجر

### ٢. القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار

- يجب على المستأجر في تاريخ بداية عقد الإيجار قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ مخصومة بمعدل الفائدة الضمني، وإذا لم يتتوفر يستخدم معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر
- تكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام عقد الإيجار والتي لم يتم سدادها في بداية العقد:
- دفعات ثابتة - أي حواجز إيجار مستحقة التحصيل
- دفعات متغيرة معتمدة على مؤشر أو معدل يتم قياسها أوليا في بداية العقد
- مبالغ يتوقع أن يدفعها المستأجر بمحض ضمانات القيمة المتبقية
- سعر ممارسة خيار الشراء "حال التأكد من ممارسته بصورة معقولة"

# القياس اللاحق

## المستأجر

### ١. القياس اللاحق لأصل "حق الاستخدام"

- بعد تاريخ بداية العقد يجب على المستأجر قياس أصل "حق الاستخدام" بتطبيق نموذج التكلفة
- نموذج التكلفة:

**التكلفة مطروحا منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة  
ومعدلة بأي إعادة قياس لالتزام عقد الإيجار**

- يتم استهلاك أصل "حق الاستخدام" وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي ١٦
- يتم تطبيق معيار المحاسبة الدولي ٣٦ (الهبوط في قيمة الأصول) على أصل "حق الاستخدام"
- إذا كان العقد يحول ملكية الأصل للمستأجر يستهلك أصل "حق الاستخدام" على مدار العمر الإنتاجي للأصل محل العقد
- يمكن تطبيق نموذج القيمة العادلة أو نموذج إعادة التقويم إذا كانت مستخدمة لدى المستأجر وفقاً لشروط محددة

# القياس اللاحق

## المستأجر

### ٢. القياس اللاحق للالتزام عقد الإيجار

- بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يجب على المستأجر قياس التزام عقد الإيجار بما يلي:
  - (أ) زيادة المبلغ الدفتري ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار
  - (ب) تخفيض المبلغ الدفتري ليعكس دفعات الإيجار
  - (ج) إعادة قياس المبلغ الدفتري ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار المحددة
- يثبت في الأرباح والخسائر كلا من التكاليف التالية:
  - الفائدة على التزام عقد الإيجار
  - دفعات عقد الإيجار المتغيرة الغير مدرجة في قياس التزام عقد الإيجار في الفترة التي وقعت فيها

# العرض والإفصاح (المستأجر)

## العرض

- أصول "حق الاستخدام" بشكل منفصل عن الأصول الأخرى
  - التزامات عقد الإيجار بشكل منفصل عن الالتزامات الأخرى
  - في قائمة التدفقات النقدية
- ✓ تصنيف دفعات المبلغ الأصلي ضمن الأنشطة التمويلية
- ✓ دفعات الفائدة على الالتزام طبقاً لمتطلبات IAS 7
- ✓ دفعات الإيجار قصيرة الأجل والدفعات المتغيرة الغير مدرجة في القياس ضمن الأنشطة التشغيلية

## الإفصاح

- الهدف توفير المعلومات لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المنشأة**
- يجب الإفصاح عن كافة التفصيلات ومنها
- استهلاك أصل "حق الاستخدام" حسب فئته
  - الفائدة على التزام عقد الإيجار
  - مصروفات عقود الإيجار قصيرة الأجل
  - مصروفات عقود الإيجار الأصول منخفضة القيمة
  - دفعات الإيجار المتغيرة الغير مدرجة عند قياس التزام عقد الإيجار

## القياس الأولي

# المؤجر

عقود الإيجار التمويلية

- في تاريخ بداية عقد الإيجار، يقاس صافي الاستثمار في عقد الإيجار بدفعات حق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد الإيجار التي لم تستلم في تاريخ بداية عقد الإيجار ويجب على المؤجر استخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار لقياس صافي الاستثمار في عقد الإيجار وتشمل هذه الدفعات ما يلي

الدفعات الثابتة + الدفعات المتغيرة + أي ضمانات قيمة متبقيّة مقدمة للمؤجر + سعر ممارسة خيار الشراء + دفعات غرامة إنهاء عقد الإيجار

- يتم تضمين التكاليف المباشرة الأولية التي يتحملها المؤجر عند التفاوض والترتيب لعقد الإيجار:
  - الغير مرتبطة بالمؤجرين أصحاب المصنع أو التجار تدخل ضمن قياس الضرر المدنية
  - ما يتعلق بأصحاب المصنع والتجار تعتبر مصروفات بيعية في قائمة الدخل

# القياس الأولي

## المؤجرون الصناع والتجار

- يجب على الصانع أو التاجر في بداية عقد الإيجار إثبات ما يلي
- ✓ الإيراد باعتباره القيمة العادلة للأصل محل العقد
- ✓ تكلفة البيع باعتبارها التكلفة
- ✓ ربح أو خسارة البيع وفقاً للمعيار IFRS 15

## المؤجر

### عقود الإيجار التمويلية

- يُعترف بالدخل التمويلي على أساس نمط يعكس معدل العائد على صافي الاستثمار
- توزع المقوضات على إجمالي الاستثمار كتخفيض له في الجانب الدائن وعلى عنصر الدخل التمويل

## المؤجر

### عقود الإيجار التشغيلية

- الاعتراف بدخل الإيجار في قائمة الدخل على أساس القسط الثابت خلال مدة العقد (مع مراعاة توزيع الحوافز الممنوحة للمستأجر على مدة العقد) أو أي أساس منتظم آخر
- الاعتراف بمصروف الاستهلاك باستخدام معدلات استهلاك مماثلة للأصول المستأجرة
- التكاليف المباشرة التي تعود لإبرام العقد يتم توزيعها على مدة العقد لمقابلة الدخل من الإيراد

# القياس اللاحق

## المؤجر

### عقود الإيجار التشغيلية

- يتم تطبيق متطلبات الهبوط في المعيار IAS 36 لتحديد ما إن كانت الأصول المؤجرة قد هبطت قيمتها
- يجب على المؤجر إثبات الاستهلاك والتكاليف المتکبدة لاكتساب دخل الإيجار على أنها مصروف.
- لا يقوم الصانع أو التاجر بإثبات أي ربح للبيع عند إبرام عقد إيجار تشغيلي

# العرض (المؤجر)

## العرض

- يجب على المؤجر عرض الأصول محل العقد بموجب عقد الإيجار التشغيلي في قائمة مركزه المالي وفقاً لطبيعة الأصل محل العقد

# الإفصاح (المؤجر)

الهدف توفير المعلومات لمستخدمي القوائم المالية لتقدير أثر عقود الإيجار على المنشأة

الإيجار التشغيلي

- دخل التأجير
- الإفصاح بشكل مستقل عن الدفعات المتغيرة

الإيجار التمويلي

- ربح أو خسارة البيع
- دخل التمويل على صافي الاستثمار في عقد الإيجار
- دخل الدفعات المتغيرة

الإفصاح عن معلومات نوعية وكمية إضافية مثل طبيعة أنشطة عقود الإيجار - كيفية إدارة المخاطر ... إلخ

خاص أمنياتنا  
لجميع بالتوفيق